《上市公司董事会秘书工作手册》

ESG 相关法规汇编

2021 年 8 月

中国上市公司协会董事会秘书委员会

深圳价值在线信息科技股份有限公司

联合编制

目录

ESG 1

证监会 1

1. 20210628 公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式（2021 年修订） 1

2. 20210628 公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 3 号——半年度报告的内容与格式（2021 年修订） 28

3. 20210205 上市公司投资者关系管理指引（征求意见稿） 44

4. 20180930 上市公司治理准则（2018 年修订） 50

5. 20160908 中国证监会关于发挥资本市场作用服务国家脱贫攻坚战略的意见 61

6. 20100415 企业内部控制应用指引第 4 号——社会责任 65

上海证券交易所 68

7. 20201231 上海证券交易所科创板股票上市规则（2020 年 12 月修订） 68

8. 20200925 上海证券交易所科创板上市公司自律监管规则适用指引第 2 号——自愿信息披露 140

9. 20200818 上海证券交易所上市公司定期报告业务指南 163

10. 20161230 关于进一步完善上市公司扶贫工作信息披露的通知 181

11. 20080514 上海证券交易所上市公司环境信息披露指引 183

深圳证券交易所 185

12. 20200228 深圳证券交易所上市公司规范运作指引（2020 年修订） 185

13. 20200621 深圳证券交易所上市公司业务办理指南第 2 号——定期报告披露相关事宜 255

14. 20180903 深圳证券交易所上市公司环境、社会责任和公司治理信息披露指引 276

15. 20200621 深圳证券交易所上市公司社会责任报告披露要求 284

16. 20200904 深圳证券交易所上市公司信息披露工作考核办法（2020 年修订） 287

17. 20200612 深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引（2020 年修订） 295

18. 20200612 创业板上市公司业务办理指南第 2 号——定期报告披露相关事宜

.....359
19. 20200612 深圳证券交易所创业板上市公司社会责任报告披露要求 375
20. 20161230 关于完善上市公司履行扶贫社会责任信息披露的通知 378
其他国家部委 380
21. 20201214 社会责任管理体系 要求及使用指南（GB/T 39604-2020） 380
22. 20200303 关于构建现代环境治理体系的指导意见 432
23. 20151127 关于加强企业环境信用体系建设的指导意见 437
24. 20150602 社会责任指南（GB/T 36000—2015） 445
25. 20150602 社会责任报告编写指南 （GB/T 36001—2015） 511
26. 20150602 社会责任绩效分类指引（GB/T 36002—2015) 526
27. 20140424 中华人民共和国环境保护法（2014 年修订） 566
28. 20071229 关于中央企业履行社会责任的指导意见 576
29. 20070411 环境信息公开办法（试行） 580
30. 20051203 国务院关于落实科学发展观加强环境保护的决定 587
31. 20051121 关于加快推进企业环境行为评价工作的意见 597
协会等组织 601
32. 20171207 纺织服装企业社会责任管理体系 CSC9000T（2018 版） 601
33. 201401 中国企业社会责任报告评级标准（2014） 620
34. 201103 中国企业社会责任报告编写指南（CASS-CSR 2.0) 633
香港市场 777
35. 202106 主板上市规则 777
36. 202106 GEM 上市规则.....806
37. 202003 环境、社会及管治汇报指南：如何编备环境、社会及管治报告 ..829
38. 202003 董事会及董事指南：在 ESG 方面的领导角色和问责性 848
39. 20191216 有关在资产管理中纳入环境、社会及管治因素和气候风险的调查
.....864
全球市场 872
40. 202103 EMISSIONS TRADING WORLDWIDE-Status Report 872
41. 20210210 GRI 可持续发展报告统一标准.....1046
42. 202101 Climate Bonds Taxonomy 1583

43. 2020 Your guide to ESG reporting 1600
44. 20191024 Building a regulatory framework for effective stewardship 1635
45. 20190531 Proposals to promote shareholder engagement 1683
46. 20190612 UNPRI 中国的 ESG 数据披露-关键 ESG 指标建议..... 1750
47. 201903 Environmental Reporting Guidelines 1773
48. 201809 Clarifying and strengthening trustees' investment duties 1926
49. 201807 Guidance on the Strategic Report 1985
50. 201702 伦敦证券交易所 ESG 报告指南..... 2090
51. 199206 联合国《21 世纪议程》..... 2148
碳达峰、碳中和..... 2468
52. 20210202 国务院关于加快建立健全绿色低碳 循环发展经济体系的指导意见 2468
53. 20120613 温室气体自愿减排交易管理暂行办法 2476
54. 20141210 碳排放权交易管理暂行办法 2482
55. 20150607 关于落实全国碳排放权交易市场建设有关工作安排的通知 ... 2488
56. 20171218 全国碳排放权交易市场建设方案（发电行业） 2491
57. 20160111 关于切实做好全国碳排放权交易市场启动重点工作的通知 ... 2497
58. 20210601 “十四五”公共机构节约能源资源工作规划 2509
59. 20191216 碳排放权交易有关会计处理暂行规定 2516
60. 20200630 上海环境能源交易所碳排放交易风险控制管理办法（试行） . 2519
61. 20200630 上海环境能源交易所碳排放交易规则 2523
62. 20200630 上海环境能源交易所碳排放交易会员管理办法(试行） 2534
63. 20200630 上海环境能源交易所碳排放交易机构投资者适当性制度实施办法（试行） 2541
64. 20200630 上海环境能源交易所碳排放交易违规违约处理办法（试行） . 2543
65. 20150326 上海环境能源交易所碳排放交易信息管理办法（试行） 2551
66. 20140507 上海环境能源交易所碳排放交易结算细则（试行） 2555
67. 20170213 上海碳配额远期业务规则 2560

68. 20201231 上海碳排放配额质押登记业务规则 2565
69. 20150623 上海环境能源交易所借碳交易业务细则（试行） 2569
70. 20150525 上海环境能源交易所协助办理 CCER 质押业务规则 2574
71. 20210622 关于全国碳排放权交易相关事项的公告 2578
72. 20201231 碳排放权交易管理办法（试行） 2581
73. 20210328 关于加强企业温室气体排放报告管理相关工作的通知 2587
74. 20210326 企业温室气体排放报告核查指南（试行） 2590
75. 20210514 碳排放权登记管理规则（试行） 2601
76. 20210514 碳排放权交易管理规则（试行） 2605
77. 20210514 碳排放权结算管理规则（试行） 2610
78. 20190529 大型活动碳中和实施指南（试行） 2614
79. 20210109 关于统筹和加强应对气候变化与生态环境保护相关工作的指导意见 2621
80. 20210524 环境信息依法披露制度改革方案 2627
81. 20201229 2019-2020 年全国碳排放权交易配额总量设定与分配实施方案（发电行业） 2632
绿色金融 2645
82. 20160831 关于构建绿色金融体系的指导意见 2645
83. 20201020 关于促进应对气候变化投融资的指导意见 2651
84. 20170302 中国证监会关于支持绿色债券发展的指导意见 2656
85. 20171026 绿色债券评估认证行为指引（暂行） 2659
86. 20210402 绿色债券支持项目目录（2021 年版） 2666
87. 20210713 上海证券交易所公司债券发行上市审核规则适用指引第 2 号——特定品种公司债券（2021 年修订） 2694
88. 20210713 深圳证券交易所公司债券创新品种业务指引第 1 号——绿色公司债券（2021 年修订） 2703
89. 20210202 国务院关于加快建立健全绿色低碳循环发展经济体系的指导意见 2706
90. 20210426 关于建立健全生态产品价值实现机制的意见 2713
91. 20150921 生态文明体制改革总体方案 2719

92. 20160206 农业保险条例（2016 年修订） 2730
93. 20151231 绿色债券发行指引 2735
94. 20150113 能效信贷指引 2738
95. 20200715 绿色建筑创建行动方案 2745
96. 20181228 建立市场化、多元化生态保护补偿机制行动计划 2749
97. 20190402 2019 年农业农村绿色发展工作要点..... 2754
98. 20190319 关于加快推进工业节能与绿色发展的通知 2759
99. 201803 绿色贷款专项统计制度..... 2762
100. 20210527 银行业金融机构绿色金融评价方案 2784
101. 20180205 中国人民银行关于加强绿色金融债券存续期监督管理有关事宜的通知 2791
102. 20190426 关于支持绿色金融改革创新试验区发行绿色债务融资工具的通知 2799
103. 20151215 关于支持绿色金融改革创新试验区发行绿色债务融资工具的通知 2801
104. 20070712 关于落实环保政策法规防范信贷风险的意见 2804
105. 20071205 关于加强银行业金融机构社会责任的意见 2807
106. 20120129 绿色信贷指引 2809
107. 20150108 关于大力发展信用保证保险服务和支持小微企业的指导意见 2814
108. 20130121 关于开展环境污染强制责任保险试点工作的指导意见 2818
109. 20150804 安全生产责任保险实施办法 2824
110. 20190919 关于加快农业保险高质量发展的指导意见 2827
111. 20191230 关于推动银行业和保险业高质量发展的指导意见 2832
112. 20181110 绿色投资指引（试行） 2841
113. 20171226 中国银行业绿色银行评价实施方案（试行） 2844
114. 20180619 中国保险资产管理业绿色投资倡议书 2848
115. 20170322 关于发布《非金融企业绿色债务融资工具业务指引》及配套表格的公告 2850

ESG

证监会

1.20210628 公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式（2021年修订）

【发布机关】中国证券监督管理委员会 【发文字号】证监会公告〔2021〕15号
【发布日期】2021年06月28日

现公布《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号—年度报告的内容与格式（2021年修订）》,自公布之日起施行。

中国证监会

2021年6月28日

第一章 总则

第一条 为规范上市公司年度报告的编制及信息披露行为，保护投资者合法权益，根据《中华人民共和国公司法》（以下简称《公司法》）、《中华人民共和国证券法》（以下简称《证券法》）等法律、行政法规及中国证券监督管理委员会（以下简称中国证监会）的有关规定，制定本准则。

第二条 根据《公司法》《证券法》在中华人民共和国境内公开发行股票并在证券交易所上市的股份有限公司（以下简称公司）应当按照本准则的要求编制和披露年度报告。

第三条 本准则的规定是对公司年度报告信息披露的最低要求；对投资者作出价值判断和投资决策有重大影响的信息，不论本准则是否有明确规定，公司均应当披露。

公司可以结合自身特点，以简明清晰、通俗易懂的方式披露对投资者特别是中小投资者决策有用的信息，但披露的信息应当保持持续性，不得选择性披露。

第四条 本准则某些具体要求对公司确实不适用的，公司可以根据实际情况在不影响披露内容完整性的前提下做出适当修改，并说明修改原因。

本准则某些具体要求已在临时报告披露且后续无进展或变化的，公司可以仅披露

相关情况概述，并提供临时报告披露网站的查询索引和披露日期。

第五条 由于国家秘密、商业秘密等特殊原因导致本准则规定的某些信息确实不便披露的，公司可以不予披露，但应当在相关章节详细说明未按本准则要求进行披露的原因。中国证监会和证券交易所认为需要披露的，公司应当披露。公司在编制和披露年度报告时应当严格遵守国家有关保密的法律法规，不得泄露国家保密信息。

第六条 在不影响信息披露完整性和不致引起阅读不便的前提下，公司可以采取相互引证的方法，对年度报告相关部分进行适当的技术处理，以避免不必要的重复和保持文字简洁。

第七条 公司年度报告的全文应当遵循本准则第二章的要求进行编制和披露。

公司年度报告的摘要应当遵循本准则第三章的要求，并按照附件的格式进行编制和披露。

第八条 同时在境内和境外证券市场上市的公司，如果境外证券市场对年度报告的编制和披露要求与本准则不同，应当遵循报告内容从多不从少、报告要求从严不从宽的原则，并应当在同一日公布年度报告。

发行境内上市外资股及其衍生证券并在证券交易所上市的公司，应当同时编制年度报告的外文译本。

第九条 公司年度报告中的财务报告应当经符合《证券法》规定的会计师事务所审计，审计报告应当由该所至少两名注册会计师签字。

第十条 公司在编制年度报告时应当遵循如下一般要求：

（一）年度报告中引用的数字应当采用阿拉伯数字，货币金额除特别说明外，通常指人民币金额，并以元、千元、万元、百万元或亿元为单位。

（二）公司根据有关规定或其他需求编制年度报告外文译本的，应当保证中外文文本的一致性，并在外文文本上注明：“本报告分别以中、英（或日、法、俄）文编制，在对中外文文本的理解上发生歧义时，以中文文本为准。”

（三）年度报告封面应当载明公司的中文名称、“年度报告”字样、报告期年份，也可以载明公司的外文名称、徽章、图案等。年度报告的目录应当编排在显著位置。

（四）公司可以在年度报告正文前刊载宣传本公司的照片、图表或致投资者信，但不得刊登任何祝贺性、恭维性或推荐性的词句、题字或照片，不得含有夸大、欺诈、误导或内容不准确、不客观的词句。

（五）公司编制年度报告时可以图文并茂，采用柱状图、饼状图等统计图表，以及必要的产品、服务和业务活动图片进行辅助说明，提高报告的可读性。

（六）公司编制年度报告应当遵循中国证监会上市公司行业分类的有关规定，公司可以增加披露所使用的其他的行业分类数据、资料作为参考。

第十一条 公司应当在每个会计年度结束之日起四个月内将年度报告全文在证券交易所的网站和符合中国证监会规定条件的报刊依法开办的网站披露，将年度报告摘要在证券交易所的网站和符合中国证监会规定条件的报刊披露。

公司可以将年度报告刊登在其他媒体上，但不得早于在证券交易所的网站和符合中国证监会规定条件的媒体披露的时间。

第十二条 年度报告内容应当经公司董事会审议通过。未经董事会审议通过的年度报告不得披露。

公司董事、高级管理人员应当对年度报告签署书面确认意见，说明董事会的编制和审议程序是否符合法律、行政法规和中国证监会的规定，报告的内容是否能够真实、准确、完整地反映公司的实际情况。

监事会应当对董事会编制的年度报告进行审核并提出书面审核意见。监事应当签署书面确认意见。监事会对年度报告出具的书面审核意见，应当说明董事会的编制和审议程序是否符合法律、行政法规和中国证监会的规定，报告的内容是否能够真实、准确、完整地反映公司的实际情况。

董事、监事无法保证年度报告内容的真实性、准确性、完整性或者有异议的，应当在董事会或者监事会审议、审核年度报告时投反对票或者弃权票。

董事、监事和高级管理人员无法保证年度报告内容的真实性、准确性、完整性或者有异议的，应当在书面确认意见中发表意见并陈述理由，公司应当披露。公司不予披露的，董事、监事和高级管理人员可以直接申请披露。

董事、监事和高级管理人员按照前款规定发表意见，应当遵循审慎原则，其保证年度报告内容的真实性、准确性、完整性的责任不仅因发表意见而当然免除。

第十三条 中国证监会、证券交易所对特殊行业公司信息披露另有规定的，公司应当遵循其规定。

行业主管部门对特殊行业公司信息披露另有规定的，公司在编制和披露年度报告时应当遵循其规定。

第二章 年度报告正文

第一节 重要提示、目录和释义

第十四条 公司应当在年度报告文本扉页刊登如下重要提示：公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记

载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

如有董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整，年度报告重要提示中应当声明××无法保证本报告内容的真实、准确、完整，并陈述理由，请投资者特别关注。同时，单独列示未出席董事会审议年度报告的董事姓名及原因。

如执行审计的会计师事务所对公司出具了非标准审计报告，年度报告重要提示中应当声明××会计师事务所为本公司出具了带有强调事项段、持续经营重大不确定性段落、其他信息段落中包含其他信息未更正重大错报说明的无保留意见、保留意见、否定意见或无法表示意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

如年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，同时附有相应的警示性陈述，年度报告重要提示中应当声明该计划不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

创业板、科创板公司上市时未盈利的，在实现盈利前，应当提示公司未盈利的情况。

第十五条 公司应当提示需要投资者特别关注的重大风险，并提示投资者注意阅读。

第十六条 公司应当提示经董事会审议的报告期利润分配预案或公积金转增股本预案。

第十七条 公司应当对可能造成投资者理解障碍以及具有特定含义的术语作出通俗易懂的解释，年度报告的释义应当在目录次页排印。

年度报告目录应当标明各章、节的标题及其对应的页码。

公司应当披露备查文件的目录，包括：

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）报告期内公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

（四）在其他证券市场公布的年度报告。

第二节 公司简介和主要财务指标

第十八条 公司应当披露如下内容：

（一）公司的中文名称及简称，外文名称及缩写（如有）。

（二）公司的法定代表人。

（三）公司董事会秘书及证券事务代表的姓名、联系地址、电话、传真、电子信箱。

（四）公司注册地址及历史变更情况，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱。

（五）公司披露年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司年度报告备置地。

（六）公司股票上市交易所、股票简称和股票代码。

（七）其他有关资料：公司聘请的会计师事务所名称、办公地址及签字会计师姓名；公司聘请的报告期内履行持续督导职责的保荐机构或财务顾问的名称、办公地址以及签字的保荐代表人或财务顾问主办人的姓名，以及持续督导的期间。

第十九条 公司应当采用数据列表方式，提供截至报告期末公司近 3 年的主要会计数据和财务指标，包括但不限于：总资产、营业收入、归属于上市公司股东的净利润、归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润、归属于上市公司股东的净资产、经营活动产生的现金流量净额、净资产收益率、每股收益。

公司报告期扣除非经营性损益前后归属于上市公司股东的净利润孰低者为负值的，应当披露营业收入扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入情况，以及扣除后的营业收入金额。公司应当同时披露负责审计的会计师事务所对营业收入扣除事项及扣除后营业收入金额出具的专项核查意见。

同时发行人民币普通股及境内上市外资股或（和）境外上市外资股的公司，若按不同会计准则计算的归属于上市公司股东的净利润和归属于上市公司股东的净资产存在重大差异，应当列表披露差异情况并说明主要原因。

公司应当采用数据列表方式，分季度提供营业收入、归属于上市公司股东的净利润、归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润、经营活动产生的现金流量净额。上述财务指标或其加总数与公司已披露半年度报告相关财务指标存在重大差异的，应当说明主要原因。

公司在披露“归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润”时，应当同时说明报告期内非经常性损益的项目及金额。

第二十条 公司主要会计数据和财务指标的计算和披露应当遵循如下要求：

（一）因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述以前年度会计数据的，应当同时披露调整前后的数据。

（二）对非经常性损益、净资产收益率和每股收益的确定和计算，中国证监会另有规定的，应当遵照执行。

（三）编制合并财务报表的公司应当以合并财务报表数据填列或计算以上数据和指标。

（四）如公司成立未满 3 年，应当披露公司成立后完整会计年度的上述会计数据和财务指标。

（五）财务数据按照时间顺序自左至右排列，左起为报告期的数据，向右依次列示前一期的数据。

第三节 管理层讨论与分析

第二十一条 公司管理层讨论与分析中应当对业务经营信息和财务报告数据，以及报告期内发生和未来将要发生的重大事项，进行讨论与分析，以有助于投资者了解其经营成果、财务状况及未来可能的变化。公司可以运用逐年比较、数据列表或其他方式对相关事项进行列示，以增进投资者的理解。披露应当遵守以下的原则：

（一）披露内容应当具有充分的可靠性。引用的数据、资料应当有充分的依据，如果引用第三方的数据、资料作为讨论与分析的依据，应当注明来源，并判断第三方的数据、资料是否具有足够的权威性。

（二）披露内容应当具有充分的相关性。公司应当充分考虑并尊重投资者的投资需要，披露的内容应当能够帮助投资者更加充分地理解公司未来变化的趋势。公司应当重点讨论和分析重大的投资项目、资产购买、兼并重组、在建工程、研发项目、人才培养和储备等方面在报告期内的执行情况和未来的计划。

（三）披露内容应当具有充分的关联性。分析与讨论公司的外部环境、市场格局、风险因素等内容时，所述内容应当与公司的经营成果、财务状况具有足够的关联度，应当充分考虑公司的外部经营环境（包括但不限于经济环境、行业环境等）和内部资源条件（包括但不限于资产、技术、人员、经营权等），结合公司的战略和营销等管理政策，以及公司所从事的业务特征，进行有针对性的讨论与分析，并且保持逻辑的连贯性。

（四）鼓励公司披露管理层在经营管理活动中使用的关键业绩指标。可以披露指标的假定条件和计算方法以及公司选择这些指标的依据，重点讨论与分析指标变化的原因和趋势。关键业绩指标由公司根据行业、自身特点，选择对业绩敏感度较高且公司有一定控制能力的要素确定。

（五）讨论与分析应当从业务层面充分解释导致财务数据变动的根本原因及其反映的可能趋势，而不能只是重复财务报告的内容。

（六）公司应当保持业务数据统计口径的一致性、可比性，如确需调整，公司应当披露变更口径的理由，并同时提供调整后的过去 1 年的对比数据。

（七）语言简明清晰、通俗易懂，力戒空洞、模板化。

第二十二条 公司应当介绍报告期内公司所处行业情况，包括但不限于以下内容：

（一）所处行业基本情况、发展阶段、周期性特点以及公司所处的行业地位情况，应当重点突出报告期内发生的重大变化。

（二）新公布的法律、行政法规、部门规章、行业政策对所处行业的重大影响。

创业板公司还应当结合所属行业的特点，针对性披露技术、产业、业态、模式等能够反映行业竞争力的信息。

科创板公司还应当结合所属行业的特点，针对性披露科研水平、科研人员、科研投入等能够反映行业竞争力的信息。

第二十三条 公司应当介绍报告期内公司从事的业务情况，包括但不限于以下内容：

（一）报告期内公司所从事的主要业务、主要产品及其用途、经营模式等内容，应当重点突出报告期内发生的重大变化。

（二）报告期内公司产品市场地位、竞争优势与劣势、主要的业绩驱动因素、业绩变化是否符合行业发展状况等内容。

第二十四条 公司应当披露报告期内核心竞争力（包括核心管理团队、关键技术人员、专有设备、专利、非专利技术、特许经营权、土地使用权、水面养殖权、探矿权、采矿权、独特经营方式和盈利模式、允许他人使用自己所有的资源要素或作为被许可方使用他人资源要素等）的重要变化及对公司所产生的影响。发生因核心管理团队或关键技术人员离职、设备或技术升级换代、特许经营权丧失等导致公司核心竞争力受到严重影响的，公司应当详细分析，并说明拟采取的相应措施。

第二十五条 公司应当分析报告期内的主要经营情况，并应当披露对报告期内的主要经营情况产生重大影响以及未来会产生重大影响的事项。对重大事项的披露应当完整全面，不能有选择地披露。内容包括但不限于：

（一）主要经营业务。应当包括（但不限于）收入、成本、费用、研发投入、现金流等项目，需要提示变化并结合行业发展、业务经营等情况分析变化的原因。若公司业务类型、利润构成或利润来源发生重大变动，应当详细说明。

1.收入与成本：公司应当结合行业特征和自身实际情况，分别按行业、产品、地区、销售模式说明报告期内公司营业收入构成情况。对于占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品、地区、销售模式，应当分项列示其营业收入、营业成本、毛利

率，并分析其变动情况。对实物销售收入大于劳务收入的公司，应当按行业口径，披露报告期内的生产量、销售量和库存量情况。若相关数据同比变动在30%以上，应当说明原因。公司应当披露已签订的重大销售合同、重大采购合同截至本报告期的履行情况。

公司应当披露本年度营业成本的主要构成项目，如原材料、人工工资、折旧、能源和动力等在成本总额中的占比情况。如果涉及商业秘密，公司可以仅披露占比最高或最主要的单个项目。

如果因主要子公司股权变动导致合并范围变化，应当提供上年同口径的数据供投资者参考。若报告期内业务、产品或服务发生重大变化或调整，公司应当介绍已推出或宣布推出的新产品及服务，并说明对公司经营及业绩的影响。

公司应当披露主要销售客户和主要供应商的情况，以汇总方式披露公司向前5名客户销售额占年度销售总额的比例，向前5名供应商采购额占年度采购总额的比例，以及前5名客户销售额中关联方销售额占年度销售总额的比例和前5名供应商采购额中关联方采购额占年度采购总额的比例。鼓励公司分别披露前5名客户名称和销售额，前5名供应商名称和采购额，以及其是否与上市公司存在关联关系。若报告期内向单个客户的销售比例超过总额的50%、前5名客户中存在新增客户的或严重依赖于少数客户，应披露其名称和销售额；若报告期内向单个供应商的采购比例超过总额的50%、前5名供应商中存在新增供应商的或严重依赖于少数供应商，应披露其名称和采购额。属于同一控制人控制的客户或供应商视为同一客户或供应商合并列示，受同一国有资产管理机构实际控制的除外。

2.费用：若报告期内公司销售费用、管理费用、财务费用等财务数据同比发生重大变动，应当结合业务模式和费用构成，说明产生变化的主要驱动因素。

3.研发投入：公司应当说明本年度所进行主要研发项目的目的、项目进展和拟达到的目标，并预计对公司未来发展的影响。公司应当披露报告期末研发人员的数量、占比、学历结构和年龄结构等信息，公司研发人员构成发生重大变化的，应当说明原因及对公司未来发展的影响；说明本年度研发投入总额及占营业收入的比重，如数据较上年发生显著变化，还应当解释变化的原因。公司应当披露研发投入资本化的比重及变化情况，并对其合理性进行分析。

4.现金流：结合公司现金流量表相关数据，说明公司经营活动、投资活动和筹资活动产生的现金流量的构成情况，若相关数据同比发生重大变动，公司应当分析主要影响因素。若报告期公司经营活动产生的现金净流量与报告期净利润存在重大差异，公司应当解释原因。

（二）若本期公司利润构成或利润来源的重大变化源自非主要经营业务，包括但不限于投资收益、公允价值变动损益、资产减值、营业外收支等，应当详细说明涉及金额、形成原因、是否具有可持续性。

（三）资产及负债状况。若报告期内公司资产构成（货币资金、应收款项、合同资产、存货、投资性房地产、长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、短期借款、合同负债、长期借款、租赁负债等占总资产的比重）同比发生重大变动，应当说明产生变化的主要影响因素。若境外资产占比较高，应当披露境外资产的形成原因、资产规模、运营模式、收益状况等。鼓励公司结合各项营运能力和偿债能力的财务指标进行分析。

公司应当披露截至报告期末的主要资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押，必须具备一定条件才能变现、无法变现、无法用于抵偿债务的情况，以及主要资产占有、使用、收益和处分权利受到其他限制的情况和安排。

（四）创业板、科创板公司上市时未盈利的，在实现盈利前应当披露尚未盈利的原因及影响，公司核心竞争力和经营活动面临的重大风险。

（五）投资状况。公司应当介绍本年度投资情况，分析报告期内公司投资额同比变化情况。

1.对报告期内获取的重大的股权投资，公司应当披露被投资公司名称、主要业务、投资份额和持股比例、资金来源、合作方、投资期限、产品类型、预计收益、本期投资盈亏、是否涉诉等信息。

2.对报告期内正在进行的重大的非股权投资，公司应当披露项目本年度和累计实际投入情况、资金来源、项目的进度及预计收益。若项目已产生收益，应当说明收益情况；未达到计划进度和收益的，应当说明原因。

3.对报告期内持有的以公允价值计量的境内外股票、基金、债券、信托产品、期货、金融衍生工具等金融资产的初始投资成本、资金来源、报告期内购入或售出及投资收益情况、公允价值变动情况等进行披露。

（六）重大资产和股权出售。公司应当简要分析重大资产和股权出售事项对公司业务连续性、管理层稳定性的影响。公司应当说明上述事项是否按计划如期实施，如已实施完毕，应当说明其对财务状况和经营成果的影响，以及所涉及的金额及其占利润总额的比例；如未按计划实施，应当说明原因及公司已采取的措施。

（七）主要控股参股公司分析。公司应当详细介绍主要子公司的主要业务、注册资本、总资产、净资产、净利润，本年度取得和处置子公司的情况，包括取得和处置的方式及对公司整体生产经营和业绩的影响。如来源于单个子公司的净利润或单个参

股公司的投资收益对公司净利润影响达到10%以上，还应当介绍该公司主营业务收入、主营业务利润等数据。若单个子公司或参股公司的经营业绩同比出现大幅波动，且对公司合并经营业绩造成重大影响，公司应当对其业绩波动情况及其变动原因进行分析。主要子公司或参股公司的经营情况的披露应当参照上市公司管理层讨论与分析的要求。

对于与公司主业关联较小的子公司，应当披露持有目的和未来经营计划；对本年度内投资收益占公司净利润比例达50%以上的公司，应当披露投资收益中占比在10%以上的股权投资项目。

若主要子公司或参股公司的经营业绩未出现大幅波动，但其资产规模、构成或其他主要财务指标出现显著变化，并可能在将来对公司业绩造成影响，也应当对变化情况和原因予以说明。

（八）公司控制的结构化主体情况。公司存在其控制下的结构化主体时，应当介绍公司对其控制权方式和控制权内容，并说明公司从中可以获取的利益和对其所承担的风险。另外，公司还应当介绍结构化主体对其提供融资、商品或劳务以支持自身主要经营活动的相关情况。公司控制的结构化主体是指《企业会计准则第41号—在其他主体中权益的披露》中所规定的“结构化主体”。

第二十六条 公司应当对未来发展进行展望。应当讨论和分析公司未来发展战略、下一年度的经营计划以及公司可能面对的风险，鼓励进行量化分析，主要包括但不限于：

（一）行业格局和趋势。公司应当结合自身的业务规模、经营区域、产品类别以及竞争对手等情况，介绍与公司业务关联的宏观经济层面或行业环境层面的发展趋势，以及公司的行业地位或区域市场地位的变动趋势。公司应当结合主要业务的市场变化情况、营业成本构成的变化情况、市场份额变化情况等因素，分析公司的主要行业优势和劣势，并说明变化对公司未来经营业绩和盈利能力的影响。

（二）公司发展战略。公司应当围绕行业壁垒、核心技术替代或扩散、产业链整合、价格竞争、成本波动等方面向投资者提示未来公司发展机遇和挑战，披露公司发展战略，以及拟开展的新业务、拟开发的新产品、拟投资的新项目等。若公司存在多种业务，还应当说明各项业务的发展规划。分析和讨论应当提供数据支持，并说明数据来源。

公司对未来发展战略的披露，应当结合投资者关注较多的问题，以及公司现阶段所面临的特定环境、公司所处行业及所从事业务特征来进行。重点对公司未来主要经营模式或业务模式是否会发生重大变化，新技术、新产品的开发计划及进展，产能扩

张、资产收购等重大投资计划，投资者回报安排等发展战略、发展步骤进行有针对性的描述，以助于投资者了解公司未来发展方向及经营风格。

（三）经营计划。公司应当回顾总结前期披露的发展战略和经营计划在报告期内的进展，对未达到计划目标的情况进行解释。若公司实际经营业绩低于或高于曾公开披露过的本年度盈利预测 20%以上，应当从收入、成本、费用、税负等相关方面说明造成差异的原因。公司应当披露下一年度的经营计划，包括（但不限于）收入、费用、成本计划，及下一年度的经营目标，如销售额的提升、市场份额的扩大、成本下降、研发计划等，为达到上述经营目标拟采取的策略和行动。公司应当同时说明该经营计划并不构成公司对投资者的业绩承诺，提示投资者对此保持足够的风险意识，并且应当理解经营计划与业绩承诺之间的差异。公司应当披露维持公司当前业务并完成在建投资项目所需的资金需求，对公司经营计划涉及的投资资金的来源、成本及使用情况进行简要说明。

（四）可能面对的风险。公司应当针对自身特点，遵循关联性原则和重要性原则披露可能对公司未来发展战略和经营目标的实现产生不利影响的风险因素（例如政策性风险、行业特有风险、业务模式风险、经营风险、环保风险、汇率风险、利率风险、技术风险、产品价格风险、原材料价格及供应风险、财务风险、单一客户依赖风险、商誉等资产的减值风险，以及因设备或技术升级换代、核心技术人员辞职、特许经营权丧失等导致公司核心竞争能力受到严重影响等），披露的内容应当充分、准确、具体，应当尽量采取定量的方式分析各风险因素对公司当期及未来经营业绩的影响，并介绍已经或计划采取的应对措施。

对于本年度较上一年度的新增风险因素，公司应当对其产生的原因、对公司的影响以及已经采取或拟采取的措施及效果等进行分析。若分析表明相关变化趋势已经、正在或将要对公司的财务状况和经营成果产生重大影响，公司应当提供管理层对相关变化的基本判断，尽可能定量分析对公司的影响程度。

第四节 公司治理

第二十七条 公司应当披露公司治理的基本状况，说明公司治理的实际状况与法律、行政法规和中国证监会关于上市公司治理的规定是否存在重大差异，如有重大差异，应当说明具体情况及原因。

第二十八条 公司应当说明控股股东、实际控制人在保证公司资产、人员、财务、机构、业务等方面独立性的具体措施，存在影响公司独立性的，应当说明相应的解决方案、工作进度及后续工作计划。

公司应当说明控股股东、实际控制人及其控制的其他单位从事与公司相同或者相

近业务的情况，存在同业竞争或者同业竞争情况发生较大变化的，公司应当说明对公司的影响、已采取的解决措施、解决进展以及后续解决计划。

创业板、科创板公司应当说明控股股东、实际控制人及其控制的其他单位从事对公司构成重大不利影响的同业竞争情况、变化及其具体影响等。

第二十九条 公司应当介绍报告期内召开的年度股东大会、临时股东大会的有关情况，包括会议届次、召开日期及会议决议等内容，以及表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会、召集和主持股东大会、提交股东大会临时提案的情况（如有）。

第三十条 公司具有表决权差异安排的，应当披露该等安排在报告期内的实施和变化情况，包括但不限于：

（一）持有特别表决权股份的主体所持普通表决权股份数量及特别表决权股份数量，以及报告期内的变化情况。

（二）特别表决权股份拥有的表决权数量与普通股份拥有的表决权数量的比例安排，持有人所持特别表决权股份能够参与表决的股东大会事项范围。

（三）持有特别表决权股份的主体及特别表决权比例是否持续符合中国证监会及证券交易所的规定。

（四）报告期内特别表决权股份转换为普通股份的情况及原因。

（五）保护投资者合法权益承诺措施的实施情况。

（六）特别表决权股份锁定安排及转让限制情况。

（七）持有特别表决权股份的股东是否存在滥用特别表决权或者其他损害投资者合法权益的情形。

第三十一条 公司应当披露董事、监事和高级管理人员的情况，包括：

（一）基本情况。现任及报告期内离任董事、监事、高级管理人员的姓名、性别、年龄、任期起止日期（连任的从首次聘任日起算）、年初和年末持有本公司股份、股票期权、被授予的限制性股票数量、年度内股份增减变动量及增减变动的原因。如为独立董事，需单独注明。报告期如存在任期内董事、监事离任和高级管理人员解聘，应当说明原因。

（二）现任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历，目前在公司的主要职责。董事、监事、高级管理人员如在股东单位任职，应当说明其职务及任职期间，以及在除股东单位外的其他单位的任职或兼职情况。公司应当披露现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员近三年受证券监管机构处罚的情况。

（三）年度报酬情况

董事、监事和高级管理人员报酬的决策程序、报酬确定依据以及实际支付情况。

披露每一位现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员在报告期内从公司获得的税前报酬总额（包括基本工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费和各项保险费、公积金、年金以及以其他形式从公司获得的报酬）及其全体合计金额，并说明是否在公司关联方获取报酬。

第三十二条 公司应当介绍报告期内召开的董事会有关情况，包括会议届次、召开日期及会议决议等内容。

公司应当介绍报告期内每位董事履行职责的情况，包括但不限于：每位董事出席董事会的次数、方式，曾提出异议的有关事项及异议的内容，出席股东大会的次数，每位董事对公司有关建议是否被采纳的说明。

第三十三条 公司应当披露董事会下设专门委员会的成员情况，报告期内召开会议次数、召开日期、会议内容、提出的重要意见和建议、以及其他履行职责的情况。存在异议事项的，应当披露具体情况。

第三十四条 监事会在报告期内的监督活动中发现公司存在风险的，公司应当披露监事会就有关风险的简要意见、监事会会议召开日期、会议届次、参会监事以及临时报告披露网站的查询索引等信息；若未发现公司存在风险，公司应当披露监事会对报告期内的监督事项无异议。

第三十五条 公司应当披露母公司和主要子公司的员工情况，包括报告期末在职员工的数量、专业构成（如生产人员、销售人员、技术人员、财务人员、行政人员）、教育程度、员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数。

对于劳务外包数量较大的，公司应当披露劳务外包的工时总数和支付的报酬总额。

第三十六条 公司应当披露报告期内利润分配政策，特别是现金分红政策的制定、执行或调整情况，说明利润分配政策是否符合公司章程及审议程序的规定，是否充分保护中小投资者的合法权益，是否由独立董事发表意见，是否有明确的分红标准和分红比例；以及利润分配政策调整或变更的条件和程序是否合规、透明。

公司应当披露报告期内现金分红政策的制定及执行情况，并对下列事项进行专项说明：

（一）是否符合公司章程的规定或者股东大会决议的要求。

（二）分红标准和比例是否明确和清晰。

（三）相关的决策程序和机制是否完备。

（四）独立董事是否履职尽责并发挥了应有的作用。

（五）中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，中小股东的合法权益是否得

到了充分保护等。

对于报告期内盈利且母公司可供股东分配利润为正但未提出现金利润分配方案预案的公司，应当详细说明原因，同时说明公司未分配利润的用途和使用计划。

优先股股息分配政策及分配情况按第八节的要求进行披露。

第三十七条 公司应当披露股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施在报告期的具体实施情况。

对于董事、高级管理人员获得的股权激励，公司应当按照已解锁股份、未解锁股份、可行权股份、已行权股份、行权价以及报告期末市价单独列示。

鼓励公司详细披露报告期内对高级管理人员的考评机制，以及激励机制的建立、实施情况。

第三十八条 公司应当披露报告期内的内部控制制度建设及实施情况。报告期内若发现公司内部控制存在重大缺陷，应当披露具体情况，包括缺陷发生的时间、对缺陷的具体描述、缺陷对财务报告的潜在影响，已实施或拟实施的整改措施、整改时间、整改责任人及整改效果。

第三十九条 公司应当披露报告期内对子公司的管理控制情况。报告期内因购买新增子公司的，公司应当详细说明在资产、人员、财务、机构、业务等方面的整合计划、整合进展、整合中遇到的问题、已采取的解决措施、解决进展以及后续解决计划。

第四十条 按照规定要求披露内部控制自我评价报告的公司，应当提供披露相关信息的网站查询索引。按照规定要求对内部控制进行审计的公司，应当提供披露内部控制审计报告的网站查询索引。

会计师事务所出具非标准意见的内部控制审计报告或者内部控制审计报告与公司内部控制评价报告意见不一致的，公司应当解释原因。

第五节 环境和社会责任

第四十一条 属于环境保护部门公布的重点排污单位的公司或其主要子公司，应当根据法律、行政法规、部门规章及规范性文件的规定披露以下主要环境信息：

（一）排污信息。包括但不限于主要污染物及特征污染物的名称、排放方式、排放口数量和分布情况、排放浓度和总量、超标排放情况、执行的污染物排放标准、核定的排放总量。

（二）防治污染设施的建设和运行情况。

（三）建设项目环境影响评价及其他环境保护行政许可情况。

（四）突发环境事件应急预案。

（五）环境自行监测方案。

（六）报告期内因环境问题受到行政处罚的情况。

（七）其他应当公开的环境信息。

重点排污单位之外的公司应当披露报告期内因环境问题受到行政处罚的情况，并可以参照上述要求披露其他环境信息，若不披露其他环境信息，应当充分说明原因。

鼓励公司自愿披露有利于保护生态、防治污染、履行环境责任的相关信息。环境信息核查机构、鉴证机构、评价机构、指数公司等第三方机构对公司环境信息存在核查、鉴定、评价的，鼓励公司披露相关信息。

鼓励公司自愿披露在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果。

第四十二条 鼓励公司结合行业特点，主动披露积极履行社会责任的工作情况，包括但不限于：公司履行社会责任的宗旨和理念，股东和债权人权益保护、职工权益保护、供应商、客户和消费者权益保护、环境保护与可持续发展、公共关系、社会公益事业等方面情况。公司已披露社会责任报告全文的，仅需提供相关的查询索引。

第四十三条 鼓励公司积极披露报告期内巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴等工作具体情况。

第六节 重要事项

第四十四条 公司应当披露报告期内履行完毕的，以及截至报告期末尚未履行完毕的，由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方作出的以下承诺事项，包括但不限于：股权分置改革承诺、收购报告书或权益变动报告书中所作承诺、资产重组所作承诺、首次公开发行或再融资所作承诺、股权激励时所作的承诺，以及其他对公司中小股东所作承诺。公司董事会应当说明上述承诺事项在报告期内的履行情况，详细列示承诺方、承诺类型、承诺事项、承诺时间、承诺期限、承诺的履行情况等。承诺超期未履行完毕的，应当详细说明未完成履行的原因及下一步的工作计划。

如公司资产或项目存在盈利预测，且报告期仍处在盈利预测期间内，公司董事会、相关股东和负责持续督导的中介机构应当就资产或项目是否达到原盈利预测及其原因作出说明。同时，公司应当提供原盈利预测的相关披露查询索引。

第四十五条 公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况的，应当充分披露相关的决策程序，以及占用资金的期初金额、发生额、期末余额、占用原因、预计偿还方式及清偿时间。

公司应当同时披露会计师事务所对资金占用的专项审核意见。若公司年度报告披露的控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况与专项审核意见不一致，应当说明

原因。

第四十六条 公司违反法律、行政法规和中国证监会规定的对外担保决议程序订立担保合同的，应当详细披露担保金额、担保对象、违规原因、已采取的解决措施及进展、后续解决措施及预计解决时间。

第四十七条 公司年度财务报告被会计师事务所出具非标准意见审计报告的，公司董事会应当按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》规定，针对非标准意见涉及的事项作出专项说明。

公司作出会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的，公司应当披露变更、更正的原因及影响，涉及追溯调整或重述的，应当披露对以往各年度经营成果和财务状况的影响金额。如涉及更换会计师事务所，应当披露是否就相关事项与前任会计师事务所进行了必要的沟通。

同时适用境内外会计准则的公司应当对产生差异的情况进行详细说明。

第四十八条 公司应当披露年度财务报告审计聘任、解聘会计师事务所的情况，报告期内支付给聘任会计师事务所的报酬情况，及目前的审计机构和签字会计师已为公司提供审计服务的连续年限，年限从审计机构与公司首次签订审计业务约定书之日起开始计算。

公司报告期内若聘请了内部控制审计会计师事务所、财务顾问或保荐人，应当披露聘任内部控制审计会计师事务所、财务顾问或保荐人的情况，报告期内支付给内部控制审计会计师事务所、财务顾问或保荐人的报酬情况。

第四十九条 年度报告披露后面临退市风险警示情形的公司，应当披露导致退市风险警示的原因以及公司拟采取的应对措施。年度报告披露后面临终止上市情形的公司、因重大违法或规范类原因面临终止上市风险的公司和已披露主动终止上市方案的公司，应当单独披露退市情况专项报告，并提醒投资者予以关注。

第五十条 公司应当披露报告期内发生的破产重整相关事项，包括相关主体向法院申请重整、和解或破产清算，法院受理重整、和解或破产清算，以及公司重整期间发生的法院裁定结果及其他重大事项。执行重整计划的公司应当说明计划的具体内容及执行情况。

第五十一条 公司应当披露报告期内重大诉讼、仲裁事项。已在上一年度报告中披露，但尚未结案的重大诉讼、仲裁事项，公司应当披露案件进展情况、涉及金额、是否形成预计负债，以及对公司未来的影响。对已经结案的重大诉讼、仲裁事项，公司应当披露案件执行情况。

如报告期内公司无重大诉讼、仲裁，应当明确说明“本年度公司无重大诉讼、仲

裁事项”。

第五十二条 报告期内公司存在以下情形的，应当说明原因或结论：

（一）公司涉嫌犯罪被依法立案调查，公司的控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员涉嫌犯罪被依法采取强制措施。

（二）公司或者公司的控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员受到刑事处罚，涉嫌违法违规被中国证监会立案调查或者受到中国证监会行政处罚，或者受到其他有权机关重大行政处罚。

（三）公司的控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员涉嫌严重违纪违法或者职务犯罪被纪检监察机关采取留置措施且影响其履行职责。

（四）公司董事、监事、高级管理人员因涉嫌违法违规被其他有权机关采取强制措施且影响其履行职责。

公司应当披露报告期内公司或者公司的控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员被中国证监会采取行政监管措施和被证券交易所采取纪律处分的情况,若涉及限期整改要求，公司应当披露整改责任人、整改期限、整改措施、整改完成情况。

第五十三条 公司应当披露报告期内公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况，包括但不限于：是否存在未履行法院生效法律文书确定的义务、所负数额较大的债务到期未清偿等情况。

第五十四条 公司应当披露报告期内发生的重大关联交易事项。若对于某一关联方，报告期内累计关联交易总额在3000万元以上且占公司报告期末净资产值5%以上（科创板公司披露标准为报告期内累计关联交易总额在3000万元以上且占公司报告期末总资产或市值1%以上），应当按照以下发生关联交易的不同类型分别披露。

（一）与日常经营相关的关联交易，至少应当披露以下内容：关联交易方、交易内容、定价原则、交易价格、交易金额、占同类交易金额的比例、结算方式；可获得的同类交易市价，如实际交易价与市价存在较大差异，应当说明原因。大额销货退回需披露详细情况。

公司按类别对报告期内发生的日常关联交易进行总额预计的，应当披露日常关联交易事项在报告期内的实际履行情况。

（二）资产或股权收购、出售发生的关联交易，至少应当披露以下内容：关联交易方、交易内容、定价原则、资产的账面价值、评估价值、交易价格、结算方式及交易对公司经营成果和财务状况的影响情况，交易价格与账面价值或评估价值差异较大的，应当说明原因。如相关交易涉及业绩约定，应当披露报告期内的业绩实现情况。

（三）公司与关联方共同对外投资发生关联交易的，应当至少披露以下内容：共

同投资方、被投资企业的名称、主营业务、注册资本、总资产、净资产、净利润、重大在建项目的进展情况。

（四）公司与关联方存在债权债务往来或担保等事项的，应当披露形成原因，债权债务期初余额、本期发生额、期末余额，及其对公司的影响。

（五）公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间存在存款、贷款、授信或其他金融业务的，应当至少披露以下内容：每日最高存款限额、存款利率范围、期初余额、发生额、期末余额；贷款额度、贷款利率范围、期初余额、发生额、期末余额；授信总额、其他金融业务额度及实际发生额等情况。

（六）其他重大关联交易。

第五十五条 公司应当披露重大合同及其履行情况，包括但不限于：

（一）在报告期内发生或以前期间发生但延续到报告期的托管、承包、租赁其他公司资产或其他公司托管、承包、租赁公司资产的事项，且该事项为公司带来的损益额达到公司当年利润总额的10%以上时，应当详细披露有关合同的主要内容，包括但不限于：有关资产的情况，涉及金额、期限、损益及确定依据，同时应当披露该损益对公司的影响。

（二）重大担保。报告期内履行的及尚未履行完毕的担保合同，包括担保金额、担保期限、担保对象、担保类型（一般担保或连带责任担保）、担保物（如有）、反担保情况（如有）、担保的决策程序等。对于未到期担保合同，如果报告期内发生担保责任或有证据表明有可能承担连带清偿责任，应当明确说明。

公司应当披露报告期内公司及其子公司对外担保（不含对子公司的担保）的发生额和报告期末的担保余额，以及报告期内公司及其子公司对子公司提供担保的发生额和报告期末的担保余额。

公司应当披露全部担保总额及其占公司净资产的比例，并分别列示：公司及其子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保的余额，公司及其子公司直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供的担保余额，以及公司及其子公司担保总额超过报告期末净资产50%部分的金额。

公司担保总额包括报告期末公司及其子公司对外担保余额（不含对子公司的担保）和公司及其子公司对子公司的担保余额，其中子公司的担保余额为该子公司对外担保总额乘以公司持有该子公司的股权比例。

（三）公司应当按照下列类型分别披露报告期内委托理财的资金来源、发生额、未到期余额及逾期未收回金额情况。具体类型包括但不限于银行理财产品、券商理财产品、信托理财产品、其他类（如公募基金产品、私募基金产品）等。

对于单项金额重大的委托理财，或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财，应披露委托理财发生额、未到期余额及逾期未收回金额的具体情况，包括：资金来源、受托机构名称（或受托人姓名）及类型、金额、产品期限、资金投向、报酬确定方式、参考年化收益率、预期收益（如有）、当年度实际收益或损失和实际收回情况；公司还应说明该项委托是否经过法定程序，未来是否还有委托理财计划。公司若就该项委托计提投资减值准备，应当披露当年度计提金额。

若委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形，预计对公司具有较大影响，公司应当说明对财务状况或当期利润的影响。

若公司存在委托贷款事项，也应当比照上述委托行为予以披露。

（四）其他重大合同。列表披露合同订立双方的名称、签订日期、合同标的所涉及资产的账面价值、评估价值、相关评估机构名称、评估基准日、定价原则以及最终交易价格等，并披露截至报告期末合同的执行情况。

第五十六条 公司应当披露其他在报告期内发生的《证券法》《上市公司信息披露管理办法》所规定的重大事件，以及公司董事会判断为重大事件的事项。

第五十七条 公司的子公司发生的本节所列重大事项，对投资者作出价值判断和投资决策有重大影响的，应当视同公司的重大事项予以披露。

第七节 股份变动及股东情况

第五十八条 公司应当按以下要求披露报告期内的证券变动情况：

（一）公司股份变动情况，按照中国证监会对公司股份变动报告规定的内容与格式进行编制。

（二）证券发行与上市情况

1.介绍报告期内证券发行（不含优先股）情况，包括股票、可转换公司债券、分离交易的可转换公司债券、债券（包括企业债券、公司债券以及非金融企业债务融资工具）、存托凭证及其他衍生证券的种类、发行日期、发行价格（或利率）、发行数量、上市日期、获准上市交易数量、交易终止日期等。

2.对报告期内因送股、转增股本、配股、增发新股、向特定对象发行股票（非公开发行）、权证行权、实施股权激励计划、企业合并、可转换公司债券转股、减资、内部职工股上市、债券发行或其他原因引起公司股份总数及股东结构的变动、公司资产和负债结构的变动，应当予以说明。

报告期内优先股的股本变动、发行与上市情况按照第八节的要求予以披露。

3.现存的内部职工股的发行日期、发行价格、发行数量等。

第五十九条 公司应当按照以下要求披露股东和实际控制人情况：

（一）公司股东数量及持股情况，按照中国证监会对公司股份变动报告规定的格式进行编制，应当披露以下内容：

1.截至报告期末以及年度报告披露日前上一月末的普通股股东总数、表决权恢复的优先股股东总数（如有）及持有特别表决权股份的股东总数（如有）。

2.截至报告期末持有本公司 5%以上股份的股东的名称、报告期内股份增减变动的情况、报告期末持股数量、所持股份类别及所持股份质押、标记或冻结的情况。如持股 5%以上的股东少于 10 人，则应当列出至少前 10 名股东的持股情况。如所持股份中包括无限售条件股份（或已上市流通股份）、有限售条件股份（或未上市流通股份），应当分别披露其数量。

如前 10 名股东中存在回购专户，应当予以特别说明，但不纳入前 10 名股东列示。

如前 10 名股东存在委托表决权、受托表决权、放弃表决权，应当予以说明。

如前 10 名股东之间存在关联关系或属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人，应当予以说明。

如有战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东，应当予以注明，并披露约定持股期间的起止日期。

如公司具有表决权差异安排，应当披露截至报告期末拥有公司 5%以上表决权的股东的名称、报告期内表决权变动的情况、报告期末表决权数量、表决权类别及表决权受到限制的情况。如拥有公司 5%以上表决权的股东少于 10 人，则应当至少列出公司表决权比例前 10 名的股东情况。

以上列出的股东情况中应当注明代表国家持有股份的单位和外资股东。

（二）公司控股股东情况

若控股股东为法人，应当披露名称、单位负责人或法定代表人、成立日期、主要经营业务等；若控股股东为自然人，应当披露其姓名、国籍、是否取得其他国家或地区居留权、主要职业及职务。

公司应当披露控股股东报告期内控股和参股的其他境内外上市公司的股权情况。

如不存在控股股东，公司应当予以特别说明。

如报告期内控股股东发生变更，公司应当就变更情况予以特别说明。

（三）公司实际控制人情况

公司应当比照本条第二款有关控股股东披露的要求，披露公司实际控制人的情况，并以方框图及文字的形式披露公司与实际控制人之间的产权和控制关系。实际控制人应当披露到自然人、国有资产管理机构、集体组织，或者股东之间达成某种协议

或安排的其他机构或自然人，包括以信托方式形成实际控制的情况。

若实际控制人为自然人，应当披露其过去 10 年曾控股的境内外上市公司情况。

如实际控制人通过信托或其他资产管理方式控制公司，应当披露信托合同或者其他资产管理安排的主要内容，包括信托或其他资产管理的具体方式，信托管理权限（包括公司股份表决权的行使等），涉及的股份数量及占公司已发行股份的比例，信托或资产管理费用，信托资产处理安排，合同签订的时间、期限及变更、终止的条件，以及其他特别条款等。

如不存在实际控制人的情况，公司应当就认定依据予以特别说明。

如公司最终控制层面存在多位自然人或自然人控制的法人共同持股的情形，且其中没有一人的持股比例（直接或间接持有下一级控制层面公司的股份比例）超过 50%，各自的持股比例比较接近，公司无法确定实际控制人的，应当披露最终控制层面持股比例在 10%以上的股东情况；如公司没有持股 10%以上的股东，则应当披露持股比例 5%以上的股东情况。

若报告期内公司控制权发生变更，公司应当就变更情况予以特别说明。

（四）公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%以上的，应当披露股票质押融资总额、具体用途、偿还期限、还款资金来源、是否存在偿债或平仓风险，以及是否会存在影响公司控制权稳定的情况。

（五）其他持股在 10%以上的法人股东，应当披露其名称、单位负责人或法定代表人、成立日期、注册资本、主要经营业务或管理活动等情况。

（六）公司前 10 名无限售流通股股东的名称全称、年末持有无限售流通股的数量和种类（A、B、H 股或其他）。投资者通过客户信用交易担保证券账户持有的股票不应计入证券公司自有证券，并与其通过普通证券账户持有的同一家上市公司的证券数量合并计算。

如前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间存在关联关系或属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人，应当予以说明。

（七）报告期末完成股权分置改革的公司应当按照中国证监会对公司股份变动报告规定的格式披露前十名股东中原非流通股股东持有股份的限售条件。

（八）报告期间，上市公司首次公开发行股票、再融资、发行股份购买资产或者构成重组上市的重大资产重组申请或者相关披露文件存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，被中国证监会立案稽查的，应当披露控股股东、实际控制人、重组方及其

他承诺主体股份限制减持情况。

公司在计算上述持股比例时，仅计算普通股、表决权恢复的优先股和特别表决权股份数量。

第六十条 公司应当披露股份回购在报告期的具体实施情况，包括回购股份方案披露时间、拟回购股份数量及占总股本的比例、拟回购金额、拟回购期间、回购用途、已回购数量、已回购数量占股权激励计划所涉及的标的股票的比例（如有）。公司采用集中竞价交易方式减持回购股份的，应披露减持的进展情况。

第八节 优先股相关情况

第六十一条 发行优先股的公司披露年度报告时，应当以专门章节披露优先股有关情况，具体要求参见本准则第六十二条至第六十六条的规定。年度报告其他章节与上述规定要求披露的部分内容相同的，公司可以建立相关查询索引，避免重复。

第六十二条 公司应当披露截至报告期末近 3 年优先股的发行与上市情况，包括公开发行或向特定对象发行（非公开发行）的发行日期、发行价格和票面股息率、发行数量、上市日期、获准上市交易数量、终止上市日期、募集资金使用及变更情况等。

符合《上市公司重大资产重组管理办法》规定的条件发行优先股购买资产的，参照前款规定进行披露。

公司优先股股东数量及持股情况，按照中国证监会对公司股份变动报告规定的格式进行编制，应当披露以下内容：

（一）截至报告期末以及年度报告披露日前一个月末的优先股股东总数。

（二）截至报告期末持有本公司 5%以上优先股股份的股东名称、报告期内股份增减变动的情况、报告期末持股数量、所持股份类别及所持股份质押或冻结的情况。如持股 5%以上的优先股股东少于 10 人，则应当列出至少前 10 名优先股股东的持股情况。如股东所持优先股在除股息分配和剩余财产分配以外的其他条款上具有不同设置，应当分别披露其持股数量。

如前 10 名优先股股东之间，前 10 名优先股股东与前 10 名普通股股东之间存在关联关系或属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人，应当予以说明。

以上列出的优先股股东情况中应当注明代表国家持有股份的单位和外资股东。

第六十三条 公司应当披露报告期内优先股的利润分配情况，包括股息率及分配金额、是否符合分配条件和相关程序、股息支付方式、股息是否累积、是否参与剩余利润分配等。对于因本会计年度可分配利润不足而累积到下一会计年度的差额或可参与剩余利润分配的部分应当单独说明。

优先股的利润分配政策调整或变更的，公司应当披露原因和变更的程序。报告期

内盈利且母公司未分配利润为正，但未对优先股进行利润分配的，公司应当详细披露原因以及未分配利润的用途和使用计划。

如公司章程中涉及优先股分配的其他事项，公司应当予以说明。

第六十四条 报告期内公司进行优先股回购或商业银行发行的优先股转换成普通股的，应当按照以下要求披露相关的回购或转换情况：

（一）优先股的回购情况，包括回购期间、回购价格和定价原则、回购数量和比例、回购的资金总额以及资金来源、回购股份的期限、回购选择权的行使主体、对公司股本结构的影响等，并披露相关的程序。

（二）优先股的转换情况，包括转股条件、转股价格、转换比例、转换选择权的行使主体，对公司股本结构的影响等，并披露相关的程序。

第六十五条 报告期内存在优先股表决权恢复的，公司应当按照以下要求披露相关情况：

（一）公司应当披露相关表决权的恢复、行使情况，包括恢复表决权的优先股数量、比例、有效期间、对公司股本结构的影响等，并披露相关的决议与程序。如果存在公司章程规定的优先股表决权恢复的其他情形，应当予以说明。

（二）如前 10 名股东、持有 5%以上股份的股东或实际控制人所持股份中包含表决权恢复的优先股，公司应当按照本准则第五十九条的规定单独披露表决权恢复的优先股涉及的股东和实际控制人情况。

第六十六条 公司应当披露对优先股采取的会计政策及理由，财务报表及附注中的相关内容应当按照中国证监会制定的有关财务报告规定进行编制。

第九节 债券相关情况

第六十七条 公开发行企业债券、公司债券以及银行间债券市场非金融企业债务融资工具的公司披露年度报告时，应当以专门章节披露债券相关情况，具体要求参见本准则第六十八条至第六十九条的规定。年度报告其他章节与上述规定要求披露的部分内容相同的，公司可以建立相关查询索引，避免重复。公司发行多只债券的，披露本章节相关事项时应当指明与债券的对应关系。

第六十八条 公司应当披露所有在年度报告批准报出日存续的债券情况，包括：

（一）债券名称、简称、代码、发行日、起息日、到期日、债券余额、利率、还本付息方式、交易场所、投资者适当性安排（如有）、适用的交易机制、是否存在终止上市交易的风险（如有）和应对措施。

公司有逾期未偿还债券的，应当说明未偿还余额、未按期偿还的原因及处置进展等情况。

（二）债券附发行人或投资者选择权条款、投资者保护条款等特殊条款的，公司应当披露报告期内相关条款的触发和执行情况。

（三）为对应债券发行及存续期业务提供服务的中介机构名称、办公地址、签字会计师姓名、联系人及联系电话。

报告期内上述中介机构发生变更的，应当披露变更的原因、履行的程序及对债券投资者权益的影响等。

（四）按债项逐一披露截至报告期末的募集资金使用情况，包括募集资金总金额、已使用金额、未使用金额、募集资金专项账户运作情况（如有）、募集资金违规使用的整改情况（如有）等，并说明是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致。

募集资金用于建设项目的，公司应当披露项目的进展情况及运营效益。

公司报告期内变更上述债券募集资金用途的，需说明募集资金变更履行的程序、信息披露情况及变更后用途的合法合规性。

（五）报告期内信用评级机构（如有）对公司或债券作出的信用评级结果调整情况，包括但不限于信用评级级别及评级展望变动，以及信用评级结果变化的原因等。

（六）担保情况、偿债计划及其他偿债保障措施在报告期内的现状、执行、变化情况及变化情况对债券投资者权益的影响。

报告期内上述担保情况、偿债计划及其他偿债保障措施发生变更的，公司应当披露变更后情况，说明变更原因，变更是否已取得有权机构批准，以及相关变更对债券投资者权益的影响。

第六十九条 公司应当披露以下相关情况，包括：

（一）公司报告期内合并报表范围亏损超过上年末净资产 10%的，应当披露亏损情况、亏损原因以及对公司生产经营和偿债能力的影响。

（二）公司应当披露报告期末除债券外的有息债务逾期情况，包括但不限于金额、发生原因及处置进展。

（三）报告期内是否有违反法律法规、公司章程、信息披露事务管理制度规定的情况以及债券募集说明书约定或承诺的情况，并披露相关情况对债券投资者权益的影响。

（四）公司存续面向普通投资者交易的债券的，应当采用数据列表方式，披露截至报告期末公司近两年的主要会计数据和财务指标，包括但不限于：扣除非经常性损益后净利润、EBITDA 全部债务比（EBITDA/全部债务）、利息保障倍数[息税前利润/（计入财务费用的利息支出＋资本化的利息支出）]、现金利息保障倍数[（经营活动

产生的现金流量净额＋现金利息支出＋所得税付现）/现金利息支出]、EBITDA 利息保障倍数[EBITDA/（计入财务费用的利息支出＋资本化的利息支出）]、贷款偿还率（实际贷款偿还额/应偿还贷款额）、利息偿付率（实际支付利息/应付利息）等财务指标。

第十节 财务报告

第七十条 公司应当披露审计报告正文和经审计的财务报表。

财务报表包括公司近两年的比较式资产负债表、比较式利润表和比较式现金流量表，以及比较式所有者权益（股东权益）变动表和财务报表附注。编制合并财务报表的公司，除提供合并财务报表外，还应当提供母公司财务报表，但中国证监会另有规定的除外。

财务报表附注应当按照中国证监会制定的有关财务报告的规定编制。

第三章 年度报告摘要

第一节 重要提示

第七十一条 公司应当在年度报告摘要显要位置刊登如下（但不限于）重要提示：

“本年度报告摘要来自年度报告全文，为全面了解本公司的经营成果、财务状况及未来发展规划，投资者应当到××网站仔细阅读年度报告全文。”

如有个别董事、监事、高级管理人员对年度报告内容的真实性、准确性、完整性无法保证或存在异议，重要提示中应当声明：“××董事、监事、高级管理人员无法保证本报告内容的真实性、准确性和完整性，理由是：……，请投资者特别关注。”如有董事未出席董事会，应当单独列示其姓名。

如果执行审计的会计师事务所对公司出具了非标准审计报告，重要提示中应当增加以下陈述：“××会计师事务所为本公司出具了带有强调事项段、持续经营重大不确定性段落、其他信息段落中包含其他信息未更正重大错报说明的无保留意见、保留意见、否定意见、无法表示意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项亦有详细说明，请投资者注意阅读。”

创业板、科创板公司上市时未盈利的，在实现盈利前，应当提示公司未盈利的情况。

第七十二条 公司应当提示董事会决议通过的本报告期利润分配预案或公积金转增股本预案。

第二节 公司基本情况

第七十三条 公司应当以简易图表形式披露如下内容：

（一）公司股票简称、股票代码、股票上市交易所（若报告期初至报告披露日期间公司股票简称发生变更，还应当同时披露变更前的股票简称）。

（二）公司董事会秘书及证券事务代表的姓名、办公地址、电话、电子邮箱。

第七十四条 公司应当对报告期公司从事的主要业务进行简要介绍，包括报告期公司所从事的主要业务和主要产品简介、行业发展变化、市场竞争格局以及公司行业地位等内容。

第七十五条 公司应当采用数据列表方式，提供截至报告期末公司近 3 年的主要会计数据和财务指标，包括但不限于：总资产、营业收入、归属于上市公司股东的净利润、归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润、归属于上市公司股东的净资产、经营活动产生的现金流量净额、净资产收益率、每股收益。

公司应当采用数据列表方式，分季度提供营业收入、归属于上市公司股东的净利润、归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润、经营活动产生的现金流量净额。如上述财务指标或其加总数与公司已披露半年度报告相关财务指标存在重大差异，应当说明主要原因。

表格中金额和股本的计量单位可采用万、亿（元、股）等，减少数据位数；基本原则是小数点前最多保留 5 位，小数点后保留两位。

第七十六条 公司应当披露报告期末及年报披露前一个月末公司普通股股东总数、表决权恢复的优先股股东总数（如有）及持有特别表决权股份的股东总数（如有）、前 10 名股东情况、以方框图形式披露公司与实际控制人之间的产权及控制关系。公司在计算前述持股比例时，仅计算普通股、表决权恢复的优先股和特别表决权股份数量。

公司应当披露报告期末公司优先股股东总数及前 10 名股东情况。

如公司具有表决权差异安排，应当披露截至报告期末公司表决权比例前 10 名的股东情况。

第七十七条 公司应当披露所有在年度报告批准报出日存续的债券情况，包括简称、代码、到期日、债券余额、利率，报告期内债券的付息兑付情况，报告期内信用评级机构（如有）对公司或债券作出的信用评级结果调整情况。公司存续面向普通投资者交易的债券的，还应当采用数据列表方式，披露截至报告期末公司近两年的主要会计数据和财务指标，包括但不限于：资产负债率、扣除非经常性损益后净利润、EBITDA 全部债务比（EBITDA/全部债务）、利息保障倍数[息税前利润/（计入财务费用的利息支出＋资本化的利息支出）]。

第三节 重要事项

第七十八条 公司应当根据重要性原则，披露报告期内公司经营情况的重大变化，以及报告期内发生的对公司经营情况有重大影响和预计未来会有重大影响的事项。

第七十九条 公司年度报告披露后存在退市风险警示或终止上市情形的，应当披露导致退市风险警示或终止上市情形的原因。

第四章 附则

第八十条 本准则所称“控股股东”“实际控制人”“关联方”“关联交易”“高级管理人员”“重大”“累计”等的界定，按照《公司法》《证券法》等法律法规以及《上市公司信息披露管理办法》《优先股试点管理办法》等相关规定执行。

第八十一条 本准则所称“以上”“以内”包含本数，“超过”“少于”“低于”“以下”不含本数。

第八十二条 本准则自公布之日起施行。《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号—年度报告的内容与格式（2017 年修订）》（证监会公告〔2017〕17 号）同时废止。

2.20210628 公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第3号——半年度报告的内容与格式（2021年修订）

【发布机关】中国证券监督管理委员会 【发文字号】证监会公告〔2021〕16号

【发布日期】2021年06月28日

现公布《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第3号—半年度报告的内容与格式（2021年修订）》,自公布之日起施行。

中国证监会

2021年6月28日

第一章 总则

第一条 为规范上市公司半年度报告的编制及信息披露行为，保护投资者合法权益，根据《中华人民共和国公司法》（以下简称《公司法》）、《中华人民共和国证券法》（以下简称《证券法》）等法律、行政法规及中国证券监督管理委员会（以下简称中国证监会）的有关规定，制定本准则。

第二条 根据《公司法》《证券法》在中华人民共和国境内公开发行股票并在证券交易所上市的股份有限公司（以下简称公司）应当按照本准则的要求编制和披露半年度报告。

第三条 本准则的规定是对公司半年度报告信息披露的最低要求；对投资者作出价值判断和投资决策有重大影响的信息，不论本准则是否有明确规定，公司均应当披露。

公司可以结合自身特点，以简明清晰、通俗易懂的方式披露对投资者特别是中小投资者决策有用的信息，但披露的信息应当保持持续性，不得选择性披露。

第四条 本准则某些具体要求对公司确实不适用的，公司可以根据实际情况在不影响披露内容完整性的前提下做出适当修改，并说明修改原因。

本准则某些具体要求已在临时报告披露且后续无进展或变化的，公司可以仅披露相关情况概述，并提供临时报告披露网站的查询索引和披露日期。

第五条 由于国家秘密、商业秘密等特殊原因导致本准则规定的某些信息确实不便披露的，公司可以不予披露，但应当在相关章节详细说明未按本准则要求进行披露的

原因。中国证监会和证券交易所认为需要披露的，公司应当披露。公司在编制和披露半年度报告时应当严格遵守国家有关保密的法律法规，不得泄露国家保密信息。

第六条 在不影响信息披露完整性和不致引起阅读不便的前提下，公司可以采用相互引证的方法，对半年度报告相关部分进行适当的技术处理，以避免不必要的重复和保持文字简洁。

第七条 公司半年度报告的全文应当遵循本准则第二章的要求进行编制和披露。

公司半年度报告摘要应当遵循本准则第三章的要求，并按照附件的格式进行编制和披露。

半年度报告的报告期是指年初至半年度期末的期间。

第八条 同时在境内和境外证券市场上市的公司，如果境外证券市场对半年度报告的编制和披露要求与本准则不同，应当遵循报告内容从多不从少、报告要求从严不从宽的原则，并应当在同一日公布半年度报告。

发行境内上市外资股及其衍生证券并在证券交易所上市的公司，应当同时编制半年度报告的外文译本。

第九条 公司半年度报告中的财务报告可以不经审计，但中国证监会和证券交易所另有规定的除外。

第十条 公司在编制半年度报告时应当遵循如下一般要求：

（一）半年度报告中引用的数字应当采用阿拉伯数字，货币金额除特别说明外，通常指人民币金额，并以元、千元、万元、百万元或亿元为单位。

（二）公司根据有关规定或其他需求编制半年度报告外文译本的，应当保证中外文文本的一致性，并在外文文本上注明：“本报告分别以中、英（或日、法、俄）文编制，在对中外文文本的理解发生歧义时，以中文文本为准。”

（三）半年度报告封面应当载明公司的中文名称、“半年度报告”字样、报告期间，也可以载明公司的外文名称、徽章、图案等。半年度报告的目录应当编排在显著位置。

（四）公司可以在半年度报告正文前刊载宣传本公司的照片、图表或致投资者信，但不得刊登任何祝贺性、恭维性或推荐性的词句、题字或照片，不得含有夸大、欺诈、误导或内容不准确、不客观的词句。

（五）公司编制半年度报告时可以图文并茂，采用柱状图、饼状图等统计图表，以及必要的产品、服务和业务活动图片进行辅助说明，提高报告的可读性。

（六）公司编制半年度报告应当遵循中国证监会上市公司行业分类的有关规定，公司可以增加披露所使用的其他的行业分类数据、资料作为参考。

第十一条 公司应当在每个会计年度的上半年结束之日起两个月内将半年度报告全文在证券交易所的网站和符合中国证监会规定条件的报刊依法开办的网站披露，将半年度报告摘要在证券交易所的网站和符合中国证监会规定条件的报刊披露。

公司可以将半年度报告刊登在其他媒体上，但不得早于在证券交易所的网站和符合中国证监会规定条件的媒体披露的时间。

第十二条 半年度报告内容应当经公司董事会审议通过。未经董事会审议通过的半年度报告不得披露。

公司董事、高级管理人员应当对半年度报告签署书面确认意见，说明董事会的编制和审议程序是否符合法律、行政法规和中国证监会的规定，报告的内容是否能够真实、准确、完整地反映公司的实际情况。

监事会应当对董事会编制的半年度报告进行审核并提出书面审核意见。监事应当签署书面确认意见。监事会对半年度报告出具的书面审核意见，应当说明董事会的编制和审议程序是否符合法律、行政法规和中国证监会的规定，报告的内容是否能够真实、准确、完整地反映公司的实际情况。

董事、监事无法保证半年度报告内容的真实性、准确性、完整性或者有异议的，应当在董事会或者监事会审议、审核半年度报告时投反对票或者弃权票。

董事、监事和高级管理人员无法保证半年度报告内容的真实性、准确性、完整性或者有异议的，应当在书面确认意见中发表意见并陈述理由，公司应当披露。公司不予披露的，董事、监事和高级管理人员可以直接申请披露。

董事、监事和高级管理人员按照前款规定发表意见，应当遵循审慎原则，其保证半年度报告内容的真实性、准确性、完整性的责任不仅因发表意见而当然免除。

第十三条 中国证监会、证券交易所对特殊行业公司信息披露另有规定的，公司应当遵循其规定。

行业主管部门对特殊行业公司信息披露另有规定的，公司在编制和披露半年度报告时应当遵循其规定。

第二章 半年度报告正文

第一节 重要提示、目录和释义

第十四条 公司应当在半年度报告文本扉页刊登如下重要提示：公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年

度报告中财务报告的真实、准确、完整。

如有董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整，半年度报告重要提示中应当声明××无法保证本报告内容的真实、准确、完整，并陈述理由，请投资者特别关注。同时，单独列示未出席董事会审议半年度报告的董事姓名及原因。

如半年度财务报告已经审计并被出具非标准审计报告，半年度报告重要提示中应当声明××会计师事务所为本公司出具了带有强调事项段、持续经营重大不确定性段落、其他信息段落中包含其他信息未更正重大错报说明的无保留意见、保留意见、否定意见或无法表示意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

如半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，同时附有相应的警示性陈述，半年度报告重要提示中应当声明该计划不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

第十五条 公司应当提示需要投资者特别关注的重大风险，并提示投资者注意阅读。

第十六条 公司应当提示经董事会审议的报告期内的半年度利润分配预案或公积金转增股本预案。

第十七条 公司应当对可能造成投资者理解障碍以及具有特定含义的术语作出通俗易懂的解释，半年度报告的释义应当在目录次页排印。

半年度报告目录应当标明各章、节的标题及其对应的页码。

公司应当披露备查文件的目录，包括：

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

（三）报告期内公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

（四）在其他证券市场公布的半年度报告。

第二节 公司简介和主要财务指标

第十八条 公司应当披露如下内容：

（一）公司的中文名称及简称，外文名称及缩写（如有）。

（二）公司的法定代表人。

（三）公司董事会秘书及证券事务代表的姓名、联系地址、电话、传真、电子信

箱。

（四）公司股票上市交易所、股票简称和股票代码。

以下事项在报告期内发生变更并已在临时报告披露的，公司应当列明披露相关信息的网站查询索引及日期：

（一）公司注册地址及历史变更情况，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱。

（二）公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地。

（三）其他有关资料。

第十九条 公司应当采用数据列表方式，提供报告期末和上年末（或报告期和上年相同期间）主要会计数据和财务指标及变动比率，包括但不限于：总资产、营业收入、归属于上市公司股东的净利润、归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润、归属于上市公司股东的净资产、经营活动产生的现金流量净额、净资产收益率、每股收益。

同时发行人民币普通股及境内上市外资股或（和）境外上市外资股的公司，若按不同会计准则计算的归属于上市公司股东的净利润和归属于上市公司股东的净资产存在重大差异，应当列表披露差异情况并说明主要原因。

公司在披露“归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润”时，应当同时说明报告期内非经常性损益的项目及金额。

上述会计数据和财务指标应当按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号—年度报告的内容与格式（2021 年修订）》（以下简称《年度报告准则》）以及中国证监会颁布的其他有关信息披露规范的相关规定计算和披露。

第三节 管理层讨论与分析

第二十条 公司管理层讨论与分析中应当对业务经营信息和财务报告的数据，以及报告期内发生和未来将要发生的重大事项，进行讨论与分析，以有助于投资者了解其经营成果、财务状况和未来可能的变化。公司可以运用逐年比较、数据列表或其他方式对相关事项进行列示，以增进投资者的理解。公司披露管理层讨论与分析应当遵守《年度报告准则》第二十一条所列原则。

第二十一条 公司应当简要介绍报告期内公司所属行业发展情况、主要业务、主要产品及其用途、经营模式、市场地位、主要的业绩驱动因素等发生的主要变化情况。

第二十二条 公司应当披露报告期内核心竞争力（包括核心管理团队、关键技术人员、专有设备、专利、非专利技术、特许经营权、土地使用权、水面养殖权、探矿

权、采矿权、独特经营方式和盈利模式、允许他人使用自己所有的资源要素或作为被许可方使用他人资源要素等）的重要变化及对公司所产生的影响。发生因核心管理团队或关键技术人员离职、设备或技术升级换代、特许经营权丧失等导致公司核心竞争力受到严重影响的，公司应当详细分析，并说明拟采取的相应措施。

第二十三条 公司应当分析报告期内的主要经营情况，并应当披露对报告期内的主要经营情况产生重大影响以及未来会产生重大影响的事项。对重大事项的披露应当完整全面，不能有选择地披露。内容包括但不限于：

（一）主要经营业务。应当包括（但不限于）收入、成本、费用、研发投入、现金流等项目，需要提示变化并结合行业发展、业务经营等情况分析变化的原因。若公司业务类型、利润构成或利润来源发生重大变动，应当详细说明。

（二）若本期公司利润构成或利润来源的重大变化源自非主要经营业务，包括但不限于投资收益、公允价值变动损益、资产减值、营业外收支等，应当详细说明涉及金额、形成原因、是否具有可持续性。

（三）资产及负债状况。若报告期内公司资产构成（货币资金、应收款项、合同资产、存货、投资性房地产、长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、短期借款、合同负债、长期借款、租赁负债等占总资产的比重）与上年末相比发生重大变动，应当说明产生变化的主要影响因素。若境外资产占比较高，应当披露境外资产的形成原因、资产规模、运营模式、收益状况等。鼓励公司结合各项营运能力和偿债能力的财务指标进行分析。

公司应当披露截至报告期末的主要资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押，必须具备一定条件才能变现、无法变现、无法用于抵偿债务的情况，以及主要资产占有、使用、收益和处分权利受到其他限制的情况和安排。

（四）投资状况。公司应当介绍本半年度投资情况，分析报告期内公司投资额同比变化情况。

1.对报告期内获取的重大的股权投资，公司应当披露被投资公司名称、主要业务、投资份额和持股比例、资金来源、合作方、投资期限、产品类型、预计收益、本期投资盈亏、是否涉诉等信息。

2.对报告期内正在进行的重大的非股权投资，公司应当披露项目本半年度和累计实际投入情况、资金来源、项目的进度及预计收益。若项目已产生收益，应当说明收益情况；未达到计划进度和收益的，应当说明原因。

3.对报告期内持有的以公允价值计量的境内外股票、基金、债券、信托产品、期货、金融衍生工具等金融资产的初始投资成本、资金来源、报告期内购入或售出及投

资收益情况、公允价值变动情况等进行披露。

（五）重大资产和股权出售。公司应当简要分析重大资产和股权出售事项对公司业务连续性、管理层稳定性的影响。公司应当说明上述事项是否按计划如期实施，如已实施完毕，应当说明其对财务状况和经营成果的影响，以及所涉及的金额及其占利润总额的比例；如未按计划实施，应当说明原因及公司已采取的措施。

（六）主要控股参股公司分析。公司应当介绍主要子公司的主要业务、注册资本、总资产、净资产、净利润，本半年度取得和处置子公司的情况，包括取得和处置的方式及对公司整体生产经营和业绩的影响。如来源于单个子公司的净利润或单个参股公司的投资收益对公司净利润影响达到10%以上，还应当介绍该公司主营业务收入、主营业务利润等数据。若单个子公司或参股公司的经营业绩同比出现大幅波动，且对公司合并经营业绩造成重大影响，公司应当对其业绩波动情况及其变动原因进行分析。

若主要子公司或参股公司的经营业绩未出现大幅波动，但其资产规模、构成或其他主要财务指标出现显著变化，并可能在将来对公司业绩造成影响，也应当对变化情况和原因予以说明。

（七）公司控制的结构化主体情况。公司存在其控制下的结构化主体时，应当介绍公司对其控制权方式和控制权内容，并说明公司从中可以获取的利益和对其所承担的风险。另外，公司还应当介绍结构化主体对其提供融资、商品或劳务以支持自身主要经营活动的相关情况。公司控制的结构化主体是指《企业会计准则第41号—在其他主体中权益的披露》中所规定的“结构化主体”。

第二十四条 公司应当针对自身特点，遵循关联性原则和重要性原则披露可能对公司未来发展战略和经营目标的实现产生不利影响的风险因素，披露的内容应当充分、准确、具体，应当尽量采取定量的方式分析各风险因素对公司当期及未来经营业绩的影响，并介绍已经或计划采取的应对措施。

对于报告期内新增的风险因素，公司应当对其产生的原因、对公司的影响以及已经采取或拟采取的措施及效果等进行分析。若分析表明相关变化趋势已经、正在或将要对公司的财务状况和经营成果产生重大影响，公司应当提供管理层对相关变化的基本判断，尽可能定量分析对公司的影响程度。

第四节 公司治理

第二十五条 公司应当介绍报告期内召开的年度股东大会、临时股东大会的有关情况，包括会议届次、召开日期及会议决议等内容，以及表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会、召集和主持股东大会、提交股东大会临时提案的情况（如有）。

第二十六条 报告期如存在任期内董事、监事离任和高级管理人员解聘，应当说明原因。

第二十七条 公司董事会在审议半年度报告时拟定利润分配预案、资本公积金转增股本预案的，公司应当说明上述预案是否符合公司章程及审议程序的规定，是否充分保护中小投资者的合法权益，是否由独立董事发表意见。

第二十八条 公司应当披露股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施在本报告期的具体实施情况。

第五节 环境和社会责任

第二十九条 属于环境保护部门公布的重点排污单位的公司或其主要子公司，应当根据法律、行政法规、部门规章及规范性文件的规定披露以下主要环境信息：

（一）排污信息。包括但不限于主要污染物及特征污染物的名称、排放方式、排放口数量和分布情况、排放浓度和总量、超标排放情况、执行的污染物排放标准、核定的排放总量。

（二）防治污染设施的建设和运行情况。

（三）建设项目环境影响评价及其他环境保护行政许可情况。

（四）突发环境事件应急预案。

（五）环境自行监测方案。

（六）报告期内因环境问题受到行政处罚的情况。

（七）其他应当公开的环境信息。

重点排污单位之外的公司应当披露报告期内因环境问题受到行政处罚的情况，并可以参照上述要求披露其他环境信息，若不披露其他环境信息，应当充分说明原因。

公司在报告期内以临时报告的形式披露环境信息内容的，应当说明后续进展或变化情况。

鼓励公司自愿披露有利于保护生态、防治污染、履行环境责任的相关信息。环境信息核查机构、鉴证机构、评价机构、指数公司等第三方机构对公司环境信息存在核查、鉴定、评价的，鼓励公司披露相关信息。

鼓励公司自愿披露在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果。

第三十条 鼓励公司积极披露报告期内巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴等工作具体情况。

第六节 重要事项

第三十一条 公司应当披露报告期内履行完毕的，以及截至报告期末超期未履行完毕的，由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方作出的承诺

事项。承诺超期未履行完毕的，应当详细说明未完成履行的原因及下一步的工作计划。

第三十二条 公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况的，应当充分披露相关的决策程序，以及占用资金的期初金额、发生额、期末余额、占用原因、预计偿还方式及清偿时间。

第三十三条 公司违反法律、行政法规和中国证监会规定的对外担保决议程序订立担保合同的，应当详细披露担保金额、担保对象、违规原因、已采取的解决措施及进展、后续解决措施及预计解决时间。

第三十四条 公司半年度财务报告已经审计的，公司应当披露聘任审计半年度财务报告的会计师事务所的情况及报告期内支付给会计师事务所的报酬情况。更换会计师事务所的，公司应当披露解聘原会计师事务所的原因，以及是否履行了必要的程序。

公司半年度财务报告已经审计，并被出具非标准意见审计报告的，公司董事会应当按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》规定，针对非标准意见涉及的事项作出专项说明。

上年年度报告中的财务报告被注册会计师出具非标准意见审计报告的，公司应当就所涉及事项的变化及处理情况作出说明。

第三十五条 公司应当披露报告期内发生的破产重整相关事项，包括相关主体向法院申请重整、和解或破产清算，法院受理重整、和解或破产清算，以及公司重整期间发生的法院裁定结果及其他重大事项。执行重整计划的公司应当说明计划的具体内容及执行情况。

第三十六条 公司应当披露报告期内重大诉讼、仲裁事项。已在上一年度报告中披露，但尚未结案的重大诉讼、仲裁事项，公司应当披露案件进展情况、涉及金额、是否形成预计负债，以及对公司未来的影响。对已经结案的重大诉讼、仲裁事项，公司应当披露案件执行情况。

如报告期内公司无重大诉讼、仲裁，应当明确说明“本报告期内无重大诉讼、仲裁事项”。

第三十七条 报告期内公司存在以下情形的，应当说明原因或结论：

（一）公司涉嫌犯罪被依法立案调查，公司的控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员涉嫌犯罪被依法采取强制措施。

（二）公司或者公司的控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员受到刑事处罚，涉嫌违法违规被中国证监会立案调查或者受到中国证监会行政处罚，或者受到其他有权机关重大行政处罚。

（三）公司的控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员涉嫌严重违纪违法或者职务犯罪被纪检监察机关采取留置措施且影响其履行职责。

（四）公司董事、监事、高级管理人员因涉嫌违法违规被其他有权机关采取强制措施且影响其履行职责。

公司应当披露报告期内公司或者公司的控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员被中国证监会采取行政监管措施和被证券交易所采取纪律处分的情况，若涉及限期整改要求，公司应当披露整改责任人、整改期限、整改措施、整改完成情况。

第三十八条 公司应当披露报告期内公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况，包括但不限于：是否存在未履行法院生效法律文书确定的义务、所负数额较大的债务到期未清偿等情况。

第三十九条 公司应当披露报告期内发生的重大关联交易事项。若对于某一关联方，报告期内累计关联交易总额在3000万元以上且占公司报告期末净资产值5%以上（科创板公司披露标准为报告期内累计关联交易总额在3000万元以上且占公司报告期末总资产或市值1%以上），应按照以下发生关联交易的不同类型分别披露。

（一）与日常经营相关的关联交易，至少应当披露以下内容：关联交易方、交易内容、定价原则、交易价格、交易金额、占同类交易金额的比例、结算方式；可获得的同类交易市价，如实际交易价与市价存在较大差异，应当说明原因。大额销货退回需披露详细情况。

公司按类别对报告期内发生的日常关联交易进行总额预计的，应当披露日常关联交易事项在报告期内的实际履行情况。

（二）资产或股权收购、出售发生的关联交易，至少应当披露以下内容：关联交易方、交易内容、定价原则、资产的账面价值、评估价值、交易价格、结算方式及交易对公司经营成果和财务状况的影响情况，交易价格与账面价值或评估价值差异较大的，应当说明原因。如相关交易涉及业绩约定，应当披露报告期内的业绩实现情况。

（三）公司与关联方共同对外投资发生关联交易的，应当至少披露以下内容：共同投资方、被投资企业的名称、主营业务、注册资本、总资产、净资产、净利润、重大在建项目的进展情况。

（四）公司与关联方存在债权债务往来或担保等事项的，应当披露形成原因，债权债务期初余额、本期发生额、期末余额，及其对公司的影响。

（五）公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间存在存款、贷款、授信或其他金融业务的，应当至少披露以下内容：每日最高存款限额、存款利率范围、期初余额、发生额、期末余额；贷款额度、贷款利率范围、期初余

额、发生额、期末余额；授信总额、其他金融业务额度及实际发生额等情况。

（六）其他重大关联交易。

第四十条 公司应当披露重大合同及其履行情况，包括但不限于：

（一）在报告期内发生或以前期间发生但延续到报告期的托管、承包、租赁其他公司资产或其他公司托管、承包、租赁公司资产的事项，且该事项为公司带来的损益额达到公司当年利润总额的10%以上时，应当详细披露有关合同的主要内容，包括但不限于：有关资产的情况，涉及金额、期限、损益及确定依据，同时应当披露该损益对公司的影响。

（二）重大担保。报告期内履行的及尚未履行完毕的担保合同，包括担保金额、担保期限、担保对象、担保类型（一般担保或连带责任担保）、担保物（如有）、反担保情况（如有）、担保的决策程序等。对于未到期担保合同，如果报告期内发生担保责任或有证据表明有可能承担连带清偿责任，应当明确说明。

（三）其他重大合同。列表披露合同订立双方的名称、签订日期、合同标的所涉及资产的账面价值、评估价值、相关评估机构名称、评估基准日、定价原则以及最终交易价格等，并披露截至报告期末合同的执行情况。

第四十一条 公司应当披露其他在报告期内发生的《证券法》《上市公司信息披露管理办法》所规定的重大事件，以及公司董事会判断为重大事件的事项。

第四十二条 公司的子公司发生的本节所列重大事项，对投资者作出价值判断和投资决策有重大影响的，应当视同公司的重大事项予以披露。

第七节 股份变动及股东情况

第四十三条 公司应当按照中国证监会对公司股份变动报告规定的内容与格式编制并披露公司股份变动情况。

如报告期内公司存在证券发行与上市情况，应当列明披露相关信息的网站查询索引及日期。

第四十四条 公司股东数量及持股情况，按照中国证监会对公司股份变动报告规定的格式进行编制，应当披露以下内容：

（一）截至报告期末的普通股股东总数、表决权恢复的优先股股东总数（如有）及持有特别表决权股份的股东总数（如有）。

（二）截至报告期末持有本公司5%以上股份的股东的名称、报告期内股份增减变动的情况、报告期末持股数量、所持股份类别及所持股份质押、标记或冻结的情况。如持股5%以上的股东少于10人，则应当列出至少前10名股东的持股情况。投资者通过客户信用交易担保证券账户持有的股票不应计入证券公司自有证券，并与其通过普

通证券账户持有的同一家上市公司的证券数量合并计算。

如所持股份中包括无限售条件股份（或已上市流通股份）、有限售条件股份（或未上市流通股份），应当分别披露其数量。

如前 10 名股东中存在回购专户，应当予以特别说明，但不纳入前 10 名股东列示。

如前 10 名股东存在委托表决权、受托表决权、放弃表决权，应当予以说明。

如前 10 名股东之间存在关联关系或属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人，应当予以说明。

如有战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东，应当予以注明，并披露约定持股期间的起止日期。

如公司具有表决权差异安排，应当披露截至报告期末拥有公司 5%以上表决权的股东的名称、报告期内表决权变动的情况、报告期末表决权数量、表决权类别及表决权受到限制的情况。如拥有公司 5%以上表决权的股东少于 10 人，则应当至少列出公司表决权比例前 10 名的股东情况。

以上列出的股东情况中应当注明代表国家持有股份的单位和外资股东。

公司在计算本条所指股东持股数额或比例时，仅计算普通股、表决权恢复的优先股和特别表决权股份数量。

（三）现任及报告期内离任董事、监事、高级管理人员在报告期内持有本公司股份、股票期权、被授予的限制性股票数量的变动情况。如为独立董事，需单独注明。

第四十五条 公司控股股东或实际控制人报告期内发生变化的，应当简要披露相关变化情况，并列明临时报告披露相关信息的网站查询索引及日期。

第八节 优先股相关情况

第四十六条 发行优先股的公司披露半年度报告，应当以专门章节披露优先股有关情况，具体要求参见本准则第四十七条至第五十条的规定。半年度报告其他章节与上述规定要求披露的部分内容相同的，公司可以建立相关查询索引，避免重复。

第四十七条 公司应当披露报告期内优先股的发行与上市情况，包括公开发行或向特定对象发行（非公开发行）的发行日期、发行价格和票面股息率、发行数量、上市日期、获准上市交易数量、终止上市日期、募集资金使用进展及变更情况等。

符合《上市公司重大资产重组管理办法》规定的条件发行优先股购买资产的，参照前款规定进行披露。

公司优先股股东数量及持股情况，按照中国证监会对公司股份变动报告规定的格式进行编制，应当披露以下内容：

（一）截至报告期末的优先股股东总数。

（二）截至报告期末持有本公司 5%以上优先股股份的股东名称、报告期内股份增减变动的情况、报告期末持股数量、所持股份类别及所持股份质押或冻结的情况。如持股 5%以上的优先股股东少于 10 人，则应当列出至少前 10 名优先股股东的持股情况。如所持优先股在除股息分配和剩余财产分配以外的其他条款上具有不同设置，应当分别披露其数量。

如前 10 名优先股股东之间，前 10 名优先股股东与前 10 名普通股股东之间存在关联关系或属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人，应当予以说明。

以上列出的优先股股东情况中应当注明代表国家持有股份的单位和外资股东。

第四十八条 报告期内公司进行优先股回购或商业银行发行的优先股转换成普通股的，应当按照以下要求披露相关的回购或转换情况：

（一）优先股的回购情况，包括回购期间、回购价格和定价原则、回购数量和比例、回购的资金总额以及资金来源、回购股份的期限、回购选择权的行使主体、对公司股本结构的影响等，并披露相关的程序。

（二）优先股的转换情况，包括转股条件、转股价格、转换比例、转换选择权的行使主体，对公司股本结构的影响等，并披露相关的程序。

第四十九条 报告期内存在优先股表决权恢复的，公司应当披露相关表决权的恢复、行使情况，包括恢复表决权的优先股数量、比例、有效期间、对公司股本结构的影响等，并披露相关的决议与程序。如果存在公司章程规定的优先股表决权恢复的其他情形，应当予以说明。

第五十条 公司应当披露对优先股采取的会计政策及理由，财务报表及附注中的相关内容应当按照中国证监会制定的有关财务报告规定进行编制。

第九节 债券相关情况

第五十一条 本准则所称债券包括企业债券、公司债券和非金融企业债务融资工具。公开发行企业债券、公司债券以及银行间债券市场非金融企业债务融资工具的公司披露半年度报告时，应当以专门章节披露债券相关情况，具体要求参见本准则第五十二条至第五十三条的规定。半年度报告其他章节与上述规定要求披露的部分内容相同的，公司可以建立相关查询索引，避免重复。公司发行多只债券的，披露本章节相关事项时应当指明与债券的对应关系。

第五十二条 公司应当披露所有在半年度报告批准报出日存续的债券情况，包括：

（一）债券名称、简称、代码、发行日、起息日、到期日、债券余额、利率、还本付息方式、交易场所、投资者适当性安排（如有）、适用的交易机制、是否存在终

止上市交易的风险（如有）和应对措施。

公司有逾期未偿还债券的，应当说明未偿还余额、未按期偿还的原因及处置进展等情况。

（二）债券附发行人或投资者选择权条款、投资者保护条款等特殊条款的，公司应当披露报告期内相关条款的触发和执行情况。

（三）报告期内信用评级机构（如有）对公司或债券作出的信用评级结果调整情况，包括但不限于信用评级级别及评级展望变动，以及信用评级结果变化的原因等。

（四）担保情况、偿债计划及其他偿债保障措施在报告期内的现状、执行、变化情况及变化情况对债券投资者权益的影响。

报告期内上述担保情况、偿债计划及其他偿债保障措施发生变更的，公司应当披露变更后情况，说明变更原因，变更是否已取得有权机构批准，以及相关变更对债券投资者权益的影响。

第五十三条 公司应当披露公司的相关下列情况，包括：

（一）公司报告期内合并报表范围亏损超过上年末净资产 10%的，应当披露亏损情况、亏损原因以及对公司生产经营和偿债能力的影响。

（二）公司存续面向普通投资者交易的债券的，应当采用数据列表方式，披露截至报告期末和上年末（或报告期和上年相同期间）的主要会计数据和财务指标，包括但不限于：扣除非经常性损益后净利润、EBITDA 全部债务比（EBITDA/全部债务）、利息保障倍数[息税前利润/（计入财务费用的利息支出＋资本化的利息支出）]、现金利息保障倍数[（经营活动产生的现金流量净额＋现金利息支出＋所得税付现）/现金利息支出]、EBITDA 利息保障倍数[EBITDA/（计入财务费用的利息支出＋资本化的利息支出）]、贷款偿还率（实际贷款偿还额/应偿还贷款额）、利息偿付率（实际支付利息/应付利息）等财务指标。

第十节 财务报告

第五十四条 公司应当在半年度报告中披露比较式资产负债表、比较式利润表和比较式现金流量表，以及比较式所有者权益（股东权益）变动表和财务报表附注,各报表项目应包括报告期末数和上年末数（或报告期间数及上年同期数）。除提供合并财务报表外，还应当提供母公司财务报表，但中国证监会另有规定的除外。

财务报表附注应当按照中国证监会制定的有关财务报告的规定编制。

第五十五条 半年度财务报告未经审计的，公司应当注明“未经审计”字样。半年度财务报告已经审计的，公司应当披露审计意见类型；若被注册会计师出具非标准审计报告，公司还应当披露审计报告正文。

第三章 半年度报告摘要

第一节 重要提示

第五十六条 公司应当在半年度报告摘要显著位置刊登如下重要提示：

“本半年度报告摘要来自半年度报告全文，为全面了解本公司的经营成果、财务状况及未来发展规划，投资者应当到××网站仔细阅读半年度报告全文。”

如有个别董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容的真实性、准确性、完整性无法保证或存在异议，重要提示中应当声明：“××董事、监事、高级管理人员无法保证本报告内容的真实性、准确性和完整性，理由是：，请投资者特别关注。”如有董事未出席董事会，应当单独列示其姓名。

如果执行审计的会计师事务所对公司出具了非标准审计报告，重要提示中应当增加以下陈述：“××会计师事务所为本公司出具了带有强调事项段、持续经营重大不确定性段落、其他信息段落中包含其他信息未更正重大错报说明的无保留意见、保留意见、否定意见、无法表示意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项亦有详细说明，请投资者注意阅读。”

第五十七条 公司应当提示董事会决议通过的本报告期利润分配预案或公积金转增股本预案。

第二节 公司基本情况

第五十八条 公司应当以简易图表形式披露如下内容：

（一）公司股票简称、股票代码、股票上市交易所（若报告期初至报告披露日期间公司股票简称发生变更，还应当同时披露变更前的股票简称）。

（二）公司董事会秘书及证券事务代表的姓名、办公地址、电话、电子信箱。

第五十九条 公司应当采用列表方式，提供截至报告期末和上年末（或报告期和上年相同期间）公司的主要会计数据和财务指标，包括但不限于：总资产、营业收入、归属于上市公司股东的净利润、归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润、归属于上市公司股东的净资产、经营活动产生的现金流量净额、净资产收益率、每股收益。表格中金额和股本的计量单位可采用万、亿（元、股）等，减少数据位数；基本原则是小数点前最多保留 5 位，小数点后保留两位。

第六十条 公司应当披露报告期末普通股股东总数、表决权恢复的优先股股东总数（如有）及持有特别表决权股份的股东总数（如有）、前 10 名股东情况。公司在计算上述持股比例时，仅计算普通股、表决权恢复的优先股和特别表决权股份数量。公司控股股东或实际控制人报告期内发生变化的，应当列明披露相关信息的网站查询索引

及日期。

公司应当披露报告期末公司优先股股东总数及前 10 名股东情况。

如公司具有表决权差异安排，应当披露截至报告期末公司表决权比例前 10 名的股东情况。

第六十一条 公司应当列表披露所有在半年度报告批准报出日存续的债券名称、简称、代码、发行日、到期日、债券余额、利率，并披露公司报告期末和上年末资产负债率等财务指标。

第三节 重要事项

第六十二条 公司应当根据重要性原则，披露报告期内公司经营情况的重大变化，以及报告期内发生的对公司经营情况有重大影响和预计未来会有重大影响的事项。

第四章 附则

第六十三条 本准则所称“控股股东”“实际控制人”“关联方”“关联交易”“高级管理人员”“重大”“累计”等的界定，按照《公司法》《证券法》等法律法规以及《上市公司信息披露管理办法》《优先股试点管理办法》等相关规定执行。

第六十四条 本准则所称“以上”“以内”包含本数，“超过”“少于”“低于”“以下”不含本数。

第六十五条 本准则自公布之日起施行。《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 3 号—半年度报告的内容与格式（2017 年修订）》（证监会公告〔2017〕18 号）同时废止。

3.20210205 上市公司投资者关系管理指引（征求意见稿）

【发布机关】中国证券监督管理委员会 【发布日期】2021 年 02 月 05 日

第一章 总则

第一条【立法目的】

为规范上市公司投资者关系管理，促进上市公司完善治理、规范运作，提高上市公司质量，切实保护投资者特别是中小投资者合法权益，根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》及其他有关法律、行政法规，制定本指引。

第二条【适用范围】

本指引适用于依照《中华人民共和国公司法》设立且股票在中国境内证券交易所上市交易的股份有限公司。

第三条【定义】

投资者关系管理是指上市公司通过互动交流、诉求处理、信息披露和股东权利维护等工作，加强与投资者及潜在投资者之间的沟通，增进投资者对公司的了解和认同，以提升公司治理水平和企业整体价值，形成尊重投资者、敬畏投资者和回报投资者的公司文化的相关活动。

第四条【基本原则】

上市公司投资者关系管理的基本原则是：

（一）合规性原则。公司应当在遵守相关法律法规，真实、准确、完整、及时、公平地披露信息基础上，积极进行投资者关系管理。

（二）主动性原则。公司应当主动开展投资者关系管理活动，听取投资者意见建议，及时回应投资者诉求。

（三）平等性原则。公司在投资者关系管理中应当平等对待所有投资者，尤其为中小投资者参与投资者关系管理活动创造机会。

（四）诚实守信原则。公司在投资者关系管理活动中应当注重诚信，守底线、负责任、有担当，培育健康良好的市场生态。

第五条【上市公司整体要求】

本指引是上市公司投资者关系管理的基本行为指南。上市公司应当按照本指引的精神和要求，积极、主动地开展投资者关系管理工作，为投资者参与投资者关系管理活动提供便利。

上市公司董事会以及董事、监事和高级管理人员应当高度重视、积极参与和支持投资者关系管理工作。

第六条【投资文化**】**

投资者应当提升股东意识，积极参与上市公司投资者关系管理活动，依法行使股东权利，理性维护自身合法权益。

投资者应当坚持长期投资、价值投资和理性投资的理念，培育成熟理性的投资文化。

第二章 投资者关系管理的内容和方式

第七条【内容范围**】**

投资者关系管理中上市公司与投资者沟通的内容主要包括：

（一）法定信息披露及其说明；

（二）公司发展战略；

（三）公司经营管理信息；

（四）公司发生《中华人民共和国证券法》规定的重大事件；

（五）公司的环境保护、社会责任和公司治理信息；

（六）公司文化建设；

（七）股东权利行使的方式、途径和程序等；

（八）投资者诉求信息；

（九）其他相关信息。

第八条【沟通方式**】**

上市公司应当多渠道、多平台、多方式开展投资者关系管理，通过公司网站、新媒体平台、电话、传真、电子邮箱、投资者教育基地等渠道，利用中国投资者网、证券交易所网络基础设施等平台，采取股东大会、投资者说明会、路演、分析师会议、接待来访、座谈交流等方式，与投资者进行沟通交流。

鼓励上市公司在遵守信息披露规则的前提下，建立与投资者的重大事件沟通机制。

第九条【网络沟通渠道**】**

上市公司应当加强投资者网络沟通渠道的建设和运维，在公司官网开设投资者关系专栏，收集和答复投资者的咨询、投诉和建议，及时发布和更新投资者关系管理相关信息。

上市公司应当积极利用证券交易所设立的上市公司投资者关系互动平台与投资者

交流，及时查看和回复投资者的咨询、投诉和建议。

鼓励上市公司通过新媒体平台开展投资者关系管理。

第十条【传统沟通渠道**】**

上市公司应当设立专门的投资者咨询电话、传真和电子邮箱等，由熟悉情况的专人负责，保证在工作时间线路畅通，认真友好接听、接收和回复，并通过有效形式向投资者反馈相关信息。号码、地址如有变更应及时公布。

第十一条【现场调研**】**

上市公司可以安排投资者、分析师等到公司现场参观、座谈沟通。

上市公司应当合理、妥善地安排活动过程，避免让来访者有机会接触到未公开的重大事件信息。

第十二条【股东大会**】**

上市公司应当充分考虑股东大会召开的时间和地点，为股东特别是中小股东参加股东大会提供便利，为投资者发言、提问以及与公司董事、监事和高级管理人员等交流提供必要的时间。股东大会应当提供网络投票的方式。

第十三条【投资者说明会**】**

除依法履行信息披露义务外，上市公司应当积极召开投资者说明会，向投资者介绍情况、回答问题、听取建议。投资者说明会包括业绩说明会、现金分红说明会、重大事项说明会等情形。一般情况下董事长、总经理应该出席投资者说明会。

存在下列情形的，上市公司应当及时召开投资者说明会：

（一）公司当年现金分红水平未达相关规定，需要说明原因的；

（二）公司在披露重组预案或重组报告书后终止重组的；

（三）公司证券交易出现相关规则规定的异常波动，公司核查后发现存在未披露重大事件的；

（四）公司相关重大事件受到市场高度关注或质疑的；

（五）公司在年度报告披露后应当按照中国证监会和证券交易所的规定，及时召开年度报告业绩说明会，对公司所处行业状况、发展战略、生产经营、财务状况、分红情况、风险与困难等投资者关心的内容进行说明；

（六）其他按照中国证监会、证券交易所规定应当召开投资者说明会的情形。

上市公司召开投资者说明会应当事先公告，事后及时披露说明会情况，具体由各证券交易所规定。投资者说明会应当采取便于投资者参与的方式进行，现场召开的应当同时通过网络等渠道进行直播。

第十四条【路演**】**

上市公司可以通过路演、分析师会议等方式，沟通交流公司情况，回答问题并听取相关意见建议。

第十五条【投诉处理**】**

上市公司应当切实履行投资者投诉处理的首要责任，建立健全投诉处理机制，积极办理相关投诉，依法处理投资者诉求。

第十六条【股东权益维护**】**

投资者维护自身股东权利的合法行为，上市公司应当配合支持。

投资者与上市公司发生纠纷的，双方可以向调解组织申请调解。普通投资者与上市公司发生证券业务纠纷，普通投资者提出调解请求的，上市公司不得拒绝。

征集股东权利、持股行权、纠纷调解、代表人诉讼等投资者保护机构维护投资者合法权益的各项活动，上市公司应当积极支持和配合。

第十七条【媒体关系**】**

上市公司应当及时关注媒体的宣传报道，必要时予以适当回应。

第三章 投资者关系管理的组织与实施

第十八条【投关制度**】**

上市公司应当结合本公司实际制定投资者关系管理制度，明确工作原则、职责分工、工作机制、主要内容、渠道方式和工作要求等。

第十九条【责任主体**】**

上市公司应当确定由董事会秘书负责投资者关系管理工作。上市公司以及董事、监事和高级管理人员应当为董事会秘书履行职责提供便利条件。

第二十条【部门设置**】**

上市公司应当指定或设立专职部门，配备专门工作人员，负责开展投资者关系管理活动。

第二十一条【主要职责**】**

上市公司投资者关系管理工作的主要职责包括：

（一）拟定投资者关系管理制度；

（二）组织及时妥善处理投资者咨询、投诉和建议，定期反馈给公司董事会以及管理层；

（三）管理、运行和维护投资者关系管理的相关渠道和平台；

（四）组织与投资者沟通联络的投资者关系管理活动；

（五）统计分析公司投资者的数量、构成以及变动等情况；

（六）开展有利于改善投资者关系的其他活动。

第二十二条【禁止情形】

上市公司以及董事、监事、高级管理人员和工作人员在投资者关系管理活动中不得出现下列情形：

（一）对外透露或发布尚未公开披露的重大事件信息；

（二）含有虚假或者引人误解的内容，作出夸大性宣传，误导性提示；

（三）对公司证券价格做出预期或承诺；

（四）歧视、轻视等不公平对待中小股东的行为；

（五）其他违反信息披露规则或者涉嫌操纵证券价格等违法违规行为。

第二十三条【人员要求】

上市公司从事投资者关系管理工作的人员应当具备以下素质和技能：

（一）全面了解公司情况；

（二）具备良好的专业知识结构，熟悉公司治理、财务会计等相关法律法规和证券市场的运作机制；

（三）具有良好的沟通和协调能力；

（四）具有良好的品行和职业素养，诚实守信。

第二十四条【培训要求】

上市公司应当定期对董事、监事、高级管理人员和工作人员进行投资者关系管理工作的系统性培训。鼓励参加中国证监会及其派出机构和证券交易所、行业协会等自律组织举办的相关培训。

第二十五条【存档要求】

上市公司应当建立健全投资者关系管理档案，创建投资者关系管理数据库，以电子或纸质形式存档。档案的内容分类、使用要求、保存期限等由各证券交易所具体规定。

第二十六条【监督管理】

中国证监会及其派出机构依法对上市公司投资者关系管理进行监督管理，对上市公司和相关责任主体违反本指引的行为，可以依据法律、行政法规及其他相关规定采取监督管理措施。

第二十七条【自律监管】

证券交易所、中国上市公司协会等自律组织，可以依照本指引规定，制定相关自律规则，对上市公司投资者关系管理进行自律管理。

第二十八条【评估评价】

中国证监会及其派出机构，有关自律组织和投资者保护机构，可以对上市公司投资者关系管理状况进行评估评价，发布投资者关系管理“红黑榜”，促进上市公司不断提升投资者关系管理水平。

证券交易所可以将上市公司投资者关系管理纳入信息披露评价体系。

第四章 附则

第二十九条【实施日期**】**

本指引自发布之日起施行。《上市公司与投资者关系工作指引》（证监公司字〔2005〕52 号）同时废止。

4.20180930 上市公司治理准则（2018 年修订）

【发布机关】中国证券监督管理委员会 【发文字号】证监会公告〔2018〕29 号

【发布日期】2018 年 09 月 30 日

为进一步规范上市公司运作，提升上市公司治理水平，保护投资者合法权益，促进我国资本市场稳定健康发展，我会修订了《上市公司治理准则》，现予公布，自公布之日起施行。

中国证监会

2018 年 9 月 30 日

第一章 总则

第一条 为规范上市公司运作，提升上市公司治理水平，保护投资者合法权益，促进我国资本市场稳定健康发展，根据《中华人民共和国公司法》（以下简称《公司法》）、《中华人民共和国证券法》及相关法律、行政法规等确定的基本原则，借鉴境内外公司治理实践经验，制定本准则。

第二条 本准则适用于依照《公司法》设立且股票在中国境内证券交易所上市交易的股份有限公司。

上市公司应当贯彻本准则所阐述的精神，改善公司治理。上市公司章程及与治理相关的文件，应当符合本准则的要求。鼓励上市公司根据自身特点，探索和丰富公司治理实践，提升公司治理水平。

第三条 上市公司应当贯彻落实创新、协调、绿色、开放、共享的发展理念，弘扬优秀企业家精神，积极履行社会责任，形成良好公司治理实践。

上市公司治理应当健全、有效、透明，强化内部和外部的监督制衡，保障股东的合法权利并确保其得到公平对待，尊重利益相关者的基本权益，切实提升企业整体价值。

第四条 上市公司股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员，应当依照法律、行政法规、部门规章、规范性文件（以下统称法律法规）和自律规则行使权利、履行义务，维护上市公司利益。董事、监事、高级管理人员应当持续学习，不断提高履职能力，忠实、勤勉、谨慎履职。

第五条 在上市公司中，根据《公司法》的规定，设立中国共产党的组织，开展党的活动。上市公司应当为党组织的活动提供必要条件。

国有控股上市公司根据《公司法》和有关规定，结合企业股权结构、经营管理等实际，把党建工作有关要求写入公司章程。

第六条 中国证监会及其派出机构依法对上市公司治理活动及相关主体的行为进行监督管理，对公司治理存在重大问题的，督促其采取有效措施予以改善。

证券交易所、中国上市公司协会以及其他证券基金期货行业自律组织，依照本准则规定，制定相关自律规则，对上市公司加强自律管理。

中国证监会及其派出机构和有关自律组织，可以对上市公司治理状况进行评估，促进其不断改善公司治理。

第二章 股东与股东大会

第一节 股东权利

第七条 股东依照法律法规和公司章程享有权利并承担义务。

上市公司章程、股东大会决议或者董事会决议等应当依法合规，不得剥夺或者限制股东的法定权利。

第八条 在上市公司治理中，应当依法保障股东权利，注重保护中小股东合法权益。

第九条 上市公司应当建立与股东畅通有效的沟通渠道，保障股东对公司重大事项的知情、参与决策和监督等权利。

第十条 上市公司应当积极回报股东，在公司章程中明确利润分配办法尤其是现金分红政策。上市公司应当披露现金分红政策制定及执行情况，具备条件而不进行现金分红的，应当充分披露原因。

第十一条 股东有权依照法律、行政法规的规定，通过民事诉讼或者其他法律手段维护其合法权利。

第二节 股东大会的规范

第十二条 上市公司应当在公司章程中规定股东大会的召集、召开和表决等程序。

上市公司应当制定股东大会议事规则，并列入公司章程或者作为章程附件。

第十三条 股东大会提案的内容应当符合法律法规和公司章程的有关规定，属于股东大会职权范围，有明确议题和具体决议事项。

第十四条 上市公司应当在公司章程中规定股东大会对董事会的授权原则，授权内容应当明确具体。股东大会不得将法定由股东大会行使的职权授予董事会行使。

第十五条 股东大会会议应当设置会场，以现场会议与网络投票相结合的方式召开。现场会议时间、地点的选择应当便于股东参加。上市公司应当保证股东大会会议

合法、有效，为股东参加会议提供便利。股东大会应当给予每个提案合理的讨论时间。

股东可以本人投票或者依法委托他人投票，两者具有同等法律效力。

第十六条 上市公司董事会、独立董事和符合有关条件的股东可以向公司股东征集其在股东大会上的投票权。上市公司及股东大会召集人不得对股东征集投票权设定最低持股比例限制。

投票权征集应当采取无偿的方式进行，并向被征集人充分披露具体投票意向等信息。不得以有偿或者变相有偿的方式征集股东投票权。

第十七条 董事、监事的选举，应当充分反映中小股东意见。股东大会在董事、监事选举中应当积极推行累积投票制。单一股东及其一致行动人拥有权益的股份比例在30%及以上的上市公司，应当采用累积投票制。采用累积投票制的上市公司应当在公司章程中规定实施细则。

第三章 董事与董事会

第一节 董事的选任

第十八条 上市公司应当在公司章程中规定规范、透明的董事提名、选任程序，保障董事选任公开、公平、公正。

第十九条 上市公司应当在股东大会召开前披露董事候选人的详细资料，便于股东对候选人有足够的了解。

董事候选人应当在股东大会通知公告前作出书面承诺，同意接受提名，承诺公开披露的候选人资料真实、准确、完整，并保证当选后切实履行董事职责。

第二十条 上市公司应当和董事签订合同，明确公司和董事之间的权利义务、董事的任期、董事违反法律法规和公司章程的责任以及公司因故提前解除合同的补偿等内容。

第二节 董事的义务

第二十一条 董事应当遵守法律法规及公司章程有关规定，忠实、勤勉、谨慎履职，并履行其作出的承诺。

第二十二条 董事应当保证有足够的时间和精力履行其应尽的职责。

董事应当出席董事会会议，对所议事项发表明确意见。董事本人确实不能出席的，可以书面委托其他董事按其意愿代为投票，委托人应当独立承担法律责任。独立董事不得委托非独立董事代为投票。

第二十三条 董事应当对董事会的决议承担责任。董事会的决议违反法律法规或者

公司章程、股东大会决议，致使上市公司遭受严重损失的，参与决议的董事对公司负赔偿责任。但经证明在表决时曾表明异议并记载于会议记录的，该董事可以免除责任。

第二十四条 经股东大会批准，上市公司可以为董事购买责任保险。责任保险范围由合同约定，但董事因违反法律法规和公司章程规定而导致的责任除外。

第三节 董事会的构成和职责

第二十五条 董事会的人数及人员构成应当符合法律法规的要求，专业结构合理。董事会成员应当具备履行职责所必需的知识、技能和素质。鼓励董事会成员的多元化。

第二十六条 董事会对股东大会负责，执行股东大会的决议。

董事会应当依法履行职责，确保上市公司遵守法律法规和公司章程的规定，公平对待所有股东，并关注其他利益相关者的合法权益。

第二十七条 上市公司应当保障董事会依照法律法规和公司章程的规定行使职权，为董事正常履行职责提供必要的条件。

第二十八条 上市公司设董事会秘书，负责公司股东大会和董事会会议的筹备及文件保管、公司股东资料的管理、办理信息披露事务、投资者关系工作等事宜。

董事会秘书作为上市公司高级管理人员，为履行职责有权参加相关会议，查阅有关文件，了解公司的财务和经营等情况。董事会及其他高级管理人员应当支持董事会秘书的工作。任何机构及个人不得干预董事会秘书的正常履职行为。

第四节 董事会议事规则

第二十九条 上市公司应当制定董事会议事规则，报股东大会批准，并列入公司章程或者作为章程附件。

第三十条 董事会应当定期召开会议，并根据需要及时召开临时会议。董事会会议议题应当事先拟定。

第三十一条 董事会会议应当严格依照规定的程序进行。董事会应当按规定的时间事先通知所有董事，并提供足够的资料。两名及以上独立董事认为资料不完整或者论证不充分的，可以联名书面向董事会提出延期召开会议或者延期审议该事项，董事会应当予以采纳，上市公司应当及时披露相关情况。

第三十二条 董事会会议记录应当真实、准确、完整。出席会议的董事、董事会秘书和记录人应当在会议记录上签名。董事会会议记录应当妥善保存。

第三十三条 董事会授权董事长在董事会闭会期间行使董事会部分职权的，上市公司应当在公司章程中明确规定授权的原则和具体内容。上市公司重大事项应当由董事

会集体决策，不得将法定由董事会行使的职权授予董事长、总经理等行使。

第五节 独立董事

第三十四条 上市公司应当依照有关规定建立独立董事制度。独立董事不得在上市公司兼任除董事会专门委员会委员外的其他职务。

第三十五条 独立董事的任职条件、选举更换程序等，应当符合有关规定。独立董事不得与其所受聘上市公司及其主要股东存在可能妨碍其进行独立客观判断的关系。

第三十六条 独立董事享有董事的一般职权，同时依照法律法规和公司章程针对相关事项享有特别职权。

独立董事应当独立履行职责，不受上市公司主要股东、实际控制人以及其他与上市公司存在利害关系的组织或者个人影响。上市公司应当保障独立董事依法履职。

第三十七条 独立董事应当依法履行董事义务，充分了解公司经营运作情况和董事会议题内容，维护上市公司和全体股东的利益，尤其关注中小股东的合法权益保护。独立董事应当按年度向股东大会报告工作。

上市公司股东间或者董事间发生冲突、对公司经营管理造成重大影响的，独立董事应当主动履行职责，维护上市公司整体利益。

第六节 董事会专门委员会

第三十八条 上市公司董事会应当设立审计委员会，并可以根据需要设立战略、提名、薪酬与考核等相关专门委员会。专门委员会对董事会负责，依照公司章程和董事会授权履行职责，专门委员会的提案应当提交董事会审议决定。

专门委员会成员全部由董事组成，其中审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会中独立董事应当占多数并担任召集人，审计委员会的召集人应当为会计专业人士。

第三十九条 审计委员会的主要职责包括：

（一）监督及评估外部审计工作，提议聘请或者更换外部审计机构；

（二）监督及评估内部审计工作，负责内部审计与外部审计的协调；

（三）审核公司的财务信息及其披露；

（四）监督及评估公司的内部控制；

（五）负责法律法规、公司章程和董事会授权的其他事项。

第四十条 战略委员会的主要职责是对公司长期发展战略和重大投资决策进行研究并提出建议。

第四十一条 提名委员会的主要职责包括：

（一）研究董事、高级管理人员的选择标准和程序并提出建议；

（二）遴选合格的董事人选和高级管理人员人选；

（三）对董事人选和高级管理人员人选进行审核并提出建议。

第四十二条 薪酬与考核委员会的主要职责包括：

（一）研究董事与高级管理人员考核的标准，进行考核并提出建议；

（二）研究和审查董事、高级管理人员的薪酬政策与方案。

第四十三条 专门委员会可以聘请中介机构提供专业意见。专门委员会履行职责的有关费用由上市公司承担。

第四章 监事与监事会

第四十四条 监事选任程序、监事会议事规则制定、监事会会议参照本准则对董事、董事会的有关规定执行。职工监事依照法律法规选举产生。

第四十五条 监事会的人员和结构应当确保监事会能够独立有效地履行职责。监事应当具有相应的专业知识或者工作经验，具备有效履职能力。上市公司董事、高级管理人员不得兼任监事。

上市公司可以依照公司章程的规定设立外部监事。

第四十六条 监事有权了解公司经营情况。上市公司应当采取措施保障监事的知情权，为监事正常履行职责提供必要的协助，任何人不得干预、阻挠。监事履行职责所需的有关费用由公司承担。

第四十七条 监事会依法检查公司财务，监督董事、高级管理人员履职的合法合规性，行使公司章程规定的其他职权，维护上市公司及股东的合法权益。监事会可以独立聘请中介机构提供专业意见。

第四十八条 监事会可以要求董事、高级管理人员、内部及外部审计人员等列席监事会会议，回答所关注的问题。

第四十九条 监事会的监督记录以及进行财务检查的结果应当作为对董事、高级管理人员绩效评价的重要依据。

第五十条 监事会发现董事、高级管理人员违反法律法规或者公司章程的，应当履行监督职责，并向董事会通报或者向股东大会报告，也可以直接向中国证监会及其派出机构、证券交易所或者其他部门报告。

第五章 高级管理人员与公司激励约束机制

第一节 高级管理人员

第五十一条 高级管理人员的聘任，应当严格依照有关法律法规和公司章程的规定

进行。上市公司控股股东、实际控制人及其关联方不得干预高级管理人员的正常选聘程序，不得越过股东大会、董事会直接任免高级管理人员。

鼓励上市公司采取公开、透明的方式，选聘高级管理人员。

第五十二条 上市公司应当和高级管理人员签订聘任合同，明确双方的权利义务关系。

高级管理人员的聘任和解聘应当履行法定程序，并及时披露。

第五十三条 上市公司应当在公司章程或者公司其他制度中明确高级管理人员的职责。高级管理人员应当遵守法律法规和公司章程，忠实、勤勉、谨慎地履行职责。

第五十四条 高级管理人员违反法律法规和公司章程规定，致使上市公司遭受损失的，公司董事会应当采取措施追究其法律责任。

第二节 绩效与履职评价

第五十五条 上市公司应当建立公正透明的董事、监事和高级管理人员绩效与履职评价标准和程序。

第五十六条 董事和高级管理人员的绩效评价由董事会或者其下设的薪酬与考核委员会负责组织，上市公司可以委托第三方开展绩效评价。

独立董事、监事的履职评价采取自我评价、相互评价等方式进行。

第五十七条 董事会、监事会应当向股东大会报告董事、监事履行职责的情况、绩效评价结果及其薪酬情况，并由上市公司予以披露。

第三节 薪酬与激励

第五十八条 上市公司应当建立薪酬与公司绩效、个人业绩相联系的机制，以吸引人才，保持高级管理人员和核心员工的稳定。

第五十九条 上市公司对高级管理人员的绩效评价应当作为确定高级管理人员薪酬以及其他激励的重要依据。

第六十条 董事、监事报酬事项由股东大会决定。在董事会或者薪酬与考核委员会对董事个人进行评价或者讨论其报酬时，该董事应当回避。

高级管理人员的薪酬分配方案应当经董事会批准，向股东大会说明，并予以充分披露。

第六十一条 上市公司章程或者相关合同中涉及提前解除董事、监事和高级管理人员任职的补偿内容应当符合公平原则，不得损害上市公司合法权益，不得进行利益输送。

第六十二条 上市公司可以依照相关法律法规和公司章程，实施股权激励和员工持股等激励机制。

上市公司的激励机制，应当有利于增强公司创新发展能力，促进上市公司可持续发展，不得损害上市公司及股东的合法权益。

第六章 控股股东及其关联方与上市公司

第一节 控股股东及其关联方行为规范

第六十三条 控股股东、实际控制人对上市公司及其他股东负有诚信义务。控股股东对其所控股的上市公司应当依法行使股东权利，履行股东义务。控股股东、实际控制人不得利用其控制权损害上市公司及其他股东的合法权益，不得利用对上市公司的控制地位谋取非法利益。

第六十四条 控股股东提名上市公司董事、监事候选人的，应当遵循法律法规和公司章程规定的条件和程序。控股股东不得对股东大会人事选举结果和董事会人事聘任决议设置批准程序。

第六十五条 上市公司的重大决策应当由股东大会和董事会依法作出。控股股东、实际控制人及其关联方不得违反法律法规和公司章程干预上市公司的正常决策程序，损害上市公司及其他股东的合法权益。

第六十六条 控股股东、实际控制人及上市公司有关各方作出的承诺应当明确、具体、可执行，不得承诺根据当时情况判断明显不可能实现的事项。承诺方应当在承诺中作出履行承诺声明、明确违反承诺的责任，并切实履行承诺。

第六十七条 上市公司控制权发生变更的，有关各方应当采取有效措施保持上市公司在过渡期间内稳定经营。出现重大问题的，上市公司应当向中国证监会及其派出机构、证券交易所报告。

第二节 上市公司的独立性

第六十八条 控股股东、实际控制人与上市公司应当实行人员、资产、财务分开，机构、业务独立，各自独立核算、独立承担责任和风险。

第六十九条 上市公司人员应当独立于控股股东。上市公司的高级管理人员在控股股东不得担任除董事、监事以外的其他行政职务。控股股东高级管理人员兼任上市公司董事、监事的，应当保证有足够的时间和精力承担上市公司的工作。

第七十条 控股股东投入上市公司的资产应当独立完整、权属清晰。

控股股东、实际控制人及其关联方不得占用、支配上市公司资产。

第七十一条 上市公司应当依照法律法规和公司章程建立健全财务、会计管理制度，坚持独立核算。

控股股东、实际控制人及其关联方应当尊重上市公司财务的独立性，不得干预上

市公司的财务、会计活动。

第七十二条 上市公司的董事会、监事会及其他内部机构应当独立运作。控股股东、实际控制人及其内部机构与上市公司及其内部机构之间没有上下级关系。

控股股东、实际控制人及其关联方不得违反法律法规、公司章程和规定程序干涉上市公司的具体运作，不得影响其经营管理的独立性。

第七十三条 上市公司业务应当独立于控股股东、实际控制人。

控股股东、实际控制人及其控制的其他单位不应从事与上市公司相同或者相近的业务。控股股东、实际控制人应当采取有效措施避免同业竞争。

第三节 关联交易

第七十四条 上市公司关联交易应当依照有关规定严格履行决策程序和信息披露义务。

第七十五条 上市公司应当与关联方就关联交易签订书面协议。协议的签订应当遵循平等、自愿、等价、有偿的原则，协议内容应当明确、具体、可执行。

第七十六条 上市公司应当采取有效措施防止关联方以垄断采购或者销售渠道等方式干预公司的经营，损害公司利益。关联交易应当具有商业实质，价格应当公允，原则上不偏离市场独立第三方的价格或者收费标准等交易条件。

第七十七条 上市公司及其关联方不得利用关联交易输送利益或者调节利润，不得以任何方式隐瞒关联关系。

第七章 机构投资者及其他相关机构

第七十八条 鼓励社会保障基金、企业年金、保险资金、公募基金的管理机构和国家金融监督管理机构依法监管的其他投资主体等机构投资者，通过依法行使表决权、质询权、建议权等相关股东权利，合理参与公司治理。

第七十九条 机构投资者依照法律法规和公司章程，通过参与重大事项决策，推荐董事、监事人选，监督董事、监事履职情况等途径，在上市公司治理中发挥积极作用。

第八十条 鼓励机构投资者公开其参与上市公司治理的目标与原则、表决权行使的策略、股东权利行使的情况及效果。

第八十一条 证券公司、律师事务所、会计师事务所等中介机构在为上市公司提供保荐承销、财务顾问、法律、审计等专业服务时，应当积极关注上市公司治理状况，促进形成良好公司治理实践。

上市公司应当审慎选择为其提供服务的中介机构，注重了解中介机构诚实守信、

勤勉尽责状况。

第八十二条 中小投资者保护机构应当在上市公司治理中发挥积极作用，通过持股行权等方式多渠道保护中小投资者合法权益。

第八章 利益相关者、环境保护与社会责任

第八十三条 上市公司应当尊重银行及其他债权人、员工、客户、供应商、社区等利益相关者的合法权利，与利益相关者进行有效的交流与合作，共同推动公司持续健康发展。

第八十四条 上市公司应当为维护利益相关者的权益提供必要的条件，当其合法权益受到侵害时，利益相关者应当有机会和途径依法获得救济。

第八十五条 上市公司应当加强员工权益保护，支持职工代表大会、工会组织依法行使职权。董事会、监事会和管理层应当建立与员工多元化的沟通交流渠道，听取员工对公司经营、财务状况以及涉及员工利益的重大事项的意见。

第八十六条 上市公司应当积极践行绿色发展理念，将生态环保要求融入发展战略和公司治理过程，主动参与生态文明建设，在污染防治、资源节约、生态保护等方面发挥示范引领作用。

第八十七条 上市公司在保持公司持续发展、提升经营业绩、保障股东利益的同时，应当在社区福利、救灾助困、公益事业等方面，积极履行社会责任。

鼓励上市公司结对帮扶贫困县或者贫困村，主动对接、积极支持贫困地区发展产业、培养人才、促进就业。

第九章 信息披露与透明度

第八十八条 上市公司应当建立并执行信息披露事务管理制度。上市公司及其他信息披露义务人应当严格依照法律法规、自律规则和公司章程的规定，真实、准确、完整、及时、公平地披露信息，不得有虚假记载、误导性陈述、重大遗漏或者其他不正当披露。信息披露事项涉及国家秘密、商业机密的，依照相关规定办理。

第八十九条 董事、监事、高级管理人员应当保证上市公司披露信息的真实、准确、完整、及时、公平。

上市公司应当制定规范董事、监事、高级管理人员对外发布信息的行为规范，明确未经董事会许可不得对外发布的情形。

第九十条 持股达到规定比例的股东、实际控制人以及收购人、交易对方等信息披露义务人应当依照相关规定进行信息披露，并配合上市公司的信息披露工作，及时告

知上市公司控制权变更、权益变动、与其他单位和个人的关联关系及其变化等重大事项，答复上市公司的问询，保证所提供的信息真实、准确、完整。

第九十一条 鼓励上市公司除依照强制性规定披露信息外，自愿披露可能对股东和其他利益相关者决策产生影响的信息。

自愿性信息披露应当遵守公平原则，保持信息披露的持续性和一致性，不得进行选择性披露，不得利用自愿性信息披露从事市场操纵、内幕交易或者其他违法违规行为，不得违反公序良俗、损害社会公共利益。自愿披露具有一定预测性质信息的，应当明确预测的依据，并提示可能出现的不确定性和风险。

第九十二条 信息披露义务人披露的信息，应当简明清晰、便于理解。上市公司应当保证使用者能够通过经济、便捷的方式获得信息。

第九十三条 董事长对上市公司信息披露事务管理承担首要责任。

董事会秘书负责组织和协调公司信息披露事务，办理上市公司信息对外公布等相关事宜。

第九十四条 上市公司应当建立内部控制及风险管理制度，并设立专职部门或者指定内设部门负责对公司的重要营运行为、下属公司管控、财务信息披露和法律法规遵守执行情况进行检查和监督。

上市公司依照有关规定定期披露内部控制制度建设及实施情况，以及会计师事务所对上市公司内部控制有效性的审计意见。

第九十五条 上市公司应当依照法律法规和有关部门的要求，披露环境信息以及履行扶贫等社会责任相关情况。

第九十六条 上市公司应当依照有关规定披露公司治理相关信息，定期分析公司治理状况，制定改进公司治理的计划和措施并认真落实。

第十章 附则

第九十七条 中国证监会及其他部门依法对相关上市公司治理安排有特别规定的，应当遵守其规定。试点红筹企业在境内发行股票或者存托凭证并上市的，除适用境外注册地法律法规的事项外，公司治理参照本准则执行。

第九十八条 本准则自公布之日起施行。2002 年 1 月 7 日发布的《上市公司治理准则》（证监发〔2002〕1 号）同时废止。

5.20160908 中国证监会关于发挥资本市场作用服务国家脱贫攻坚战略的意见

【发布机关】中国证券监督管理委员会 【发文字号】证监会公告〔2016〕19号

【发布日期】2016年09月08日

为贯彻落实《中共中央 国务院关于打赢脱贫攻坚战的决定》（中发〔2015〕34号）和中央扶贫开发工作会议精神，充分发挥资本市场作用，服务国家脱贫攻坚战略，现提出如下意见。

一、全面把握资本市场服务国家脱贫攻坚战略的总体要求

（一）充分提高认识

认真贯彻落实习近平总书记系列重要讲话精神，紧紧围绕“五位一体”总体布局和“四个全面”战略布局，把打赢脱贫攻坚战作为崇高的政治责任。积极探索资本市场的普惠金融功能与机制，发挥证券期货行业优势，以消除贫困为目标，以精准扶贫为手段，以制度创新为动力，形成多层次、多渠道、多方位的精准扶贫工作格局，为全面建成小康社会提供有力的资本市场支撑。

（二）加强政策引导

打赢脱贫攻坚战要采取务实有力的政策举措，以贫困地区（指国务院扶贫开发领导小组确定的国家扶贫开发工作重点县和集中连片特殊困难地区县，下同）实体经济需求为导向，以资本市场服务产业扶贫为重点，优先支持贫困地区企业利用资本市场资源，拓宽直接融资渠道，提高融资效率，降低融资成本，不断增强贫困地区自我发展能力。

（三）着力精准扶贫

深刻领会精准扶贫基本方略，坚持把帮助贫困群众摆脱贫困、实现共同富裕作为资本市场各项支持措施的出发点和落脚点。证券行业各类帮扶主体要与贫困村和建档立卡贫困户紧密衔接，建立带动贫困人口脱贫挂钩机制，因地制宜、分类施策，坚持真扶贫、扶真贫，确保扶贫政策精准、对象措施精准、脱贫成效精准。

二、充分发挥资本市场在服务国家脱贫攻坚战略中的作用

（四）支持贫困地区企业利用多层次资本市场融资

对注册地和主要生产经营地均在贫困地区且开展生产经营满三年、缴纳所得税满三年的企业，或者注册地在贫困地区、最近一年在贫困地区缴纳所得税不低于2000万

元且承诺上市后三年内不变更注册地的企业，申请首次公开发行股票并上市的，适用“即报即审、审过即发”政策。

对注册地在贫困地区的企业申请在全国中小企业股份转让系统挂牌的，实行“专人对接、专项审核”，适用“即报即审、审过即挂”政策，减免挂牌初费。

对注册地在贫困地区的企业发行公司债、资产支持证券的，实行“专人对接、专项审核”，适用“即报即审”政策。

（五）支持和鼓励上市公司履行社会责任服务国家脱贫攻坚战略

鼓励上市公司支持贫困地区的产业发展，支持上市公司对贫困地区的企业开展并购重组。对涉及贫困地区的上市公司并购重组项目，优先安排加快审核；对符合条件的农业产业化龙头企业的并购重组项目，重点支持加快审核。

鼓励上市公司结对帮扶贫困县或贫困村，主动对接建档立卡贫困户，优先录用来自贫困地区的高校毕业生，优先招收建档立卡贫困人口。

（六）支持和鼓励证券基金经营机构履行社会责任服务国家脱贫攻坚战略

鼓励证券公司开展专业帮扶，通过组建金融扶贫工作站等方式结对帮扶贫困县，与当地政府建立长效帮扶机制，帮助县域内企业规范公司治理，提高贫困地区利用资本市场促进经济发展的能力。

鼓励上市公司、证券公司等市场主体设立或参与市场化运作的贫困地区产业投资基金和扶贫公益基金。对积极参与扶贫的私募基金管理机构，将其相关产品备案纳入登记备案绿色通道；在贫困地区组织行业培训、开展业务交流，便利私募投资基金向贫困地区投资。

鼓励证券公司、基金管理公司、私募基金管理机构等市场主体优先录用建档立卡贫困毕业生，对建档立卡贫困户在就医就学等方面开展精准帮扶。

视证券公司参与扶贫工作情况，在分类评价过程中，对做出突出贡献的酌予加分；中国证券业协会定期对证券公司的扶贫工作情况进行考评，为分类评价提供公允的参考依据。

（七）支持和鼓励期货经营机构履行社会责任服务国家脱贫攻坚战略

鼓励期货公司开展专业帮扶，对贫困地区涉农企业进入期货市场开展套期保值业务进行培训，并提供合作套保、仓单质押、仓单回购等专业服务。

将期货公司参与扶贫工作情况纳入分类评价标准，对做出突出贡献的予以加分；中国期货业协会定期对期货公司的扶贫工作情况进行考评，为分类评价提供公允的参考依据。支持符合条件的贫困地区优先开展“保险+期货”试点，提高涉农企业、农民专业合作社等新型农业经营主体化解市场风险的能力，对期货经营机构开展“保险+期

货”试点项目适当减免手续费。支持贫困地区符合条件的仓储企业申请设立交割仓库。

（八）切实加强贫困地区投资者保护工作

对贫困地区企业的各项审核事项坚持“三公”原则，坚持标准不降、条件不减，确保市场稳定健康发展。加强对贫困地区金融监管干部、企业管理人员资本市场知识的培训，促进企业规范运作。加大金融风险防范力度，通过多种手段加强贫困地区投资者风险防范教育，严格限制在贫困地区发行销售损害投资者利益的产品，严厉打击各类非法证券期货活动，切实保护贫困地区投资者的合法权益。

三、进一步完善服务国家脱贫攻坚战略保障机制

（九）加强精准扶贫的组织领导

证监会扶贫工作领导小组办公室要贯彻落实证监会党委关于精准扶贫的工作部署，制定行业扶贫政策、落实定点扶贫工作任务、组织动员各市场主体履行社会责任，加强督查巡查，层层压实责任，确保精准扶贫各项措施落到实处。领导小组成员单位要充分发挥自身优势落实各项扶贫政策，积极参与定点扶贫。各证监局要主动对接当地党委政府，积极开展对口扶贫工作。

（十）健全人才扶贫工作机制

承担定点帮扶、对口帮扶责任的相关单位党委要高度重视扶贫工作，成立扶贫工作领导小组，建立本单位扶贫工作机制。选拔政治合格、敢于担当、组织领导能力强的干部到定点扶贫县挂职或任驻村第一书记。做好对挂职干部的工作考核评价，完善锻炼培养、提拔使用机制。加强与定点扶贫县的人才交流，举办贫困县领导干部资本市场学习培训班，支持定点扶贫县选派干部到系统相关单位进行短期挂职学习。鼓励广大干部职工真情实意开展各种形式的帮扶活动，鼓励证监会系统基层党组织结对帮扶贫困县的贫困村，形成全员参与扶贫工作的合力。

（十一）完善精准扶贫成效的考核体系

各行业协会建立精准扶贫信息统计和评估机制，定期对各市场主体的扶贫工作成效进行考评，统一发布行业精准扶贫的社会责任报告。上海证券交易所、深圳证券交易所和全国中小企业股份转让系统有限责任公司分别对上市公司、挂牌公司履行扶贫社会责任的信息披露制定格式指引，并在年度报告中披露。相关证监局要加强与地方扶贫部门的联系，共同做好上市公司、挂牌公司扶贫工作成效的检查。

（十二）加强对扶贫工作的宣传引导

证监会系统各单位要认真总结脱贫攻坚工作中的典型经验，充分利用新闻媒体和会内网站、刊物大力宣传资本市场精准扶贫的做法和成效，努力营造资本市场服务国

家脱贫攻坚战略的良好氛围，不断增强广大党员干部服务国家脱贫攻坚战略的使命感和责任感，不忘初心、继续前进，为打赢脱贫攻坚战、全面建成小康社会做出应有的贡献。

6.20100415 企业内部控制应用指引第4号——社会责任

【发布机关】中华人民共和国财政部,中国银行业监督管理委员会,中国保险监督管理委员会,中国证券监督管理委员会,中华人民共和国审计署

【发文字号】财会〔2010〕11号 【发布日期】2010年04月15日

第一章 总 则

第一条 为了促进企业履行社会责任，实现企业与社会的协调发展，根据国家有关法律法规和《企业内部控制基本规范》，制定本指引。

第二条 本指引所称社会责任，是指企业在经营发展过程中应当履行的社会职责和义务，主要包括安全生产、产品质量（含服务，下同）、环境保护、资源节约、促进就业、员工权益保护等。

第三条 企业至少应当关注在履行社会责任方面的下列风险：

（一）安全生产措施不到位，责任不落实，可能导致企业发生安全事故。

（二）产品质量低劣，侵害消费者利益，可能导致企业巨额赔偿、形象受损，甚至破产。

（三）环境保护投入不足，资源耗费大，造成环境污染或资源枯竭，可能导致企业巨额赔偿、缺乏发展后劲，甚至停业。

（四）促进就业和员工权益保护不够，可能导致员工积极性受挫，影响企业发展和社会稳定。

第四条 企业应当重视履行社会责任，切实做到经济效益与社会效益、短期利益与长远利益、自身发展与社会发展相互协调，实现企业与员工、企业与社会、企业与环境的健康和谐发展。

第二章 安全生产

第五条 企业应当根据国家有关安全生产的规定，结合本企业实际情况，建立严格的安全生产管理体系、操作规范和应急预案，强化安全生产责任追究制度，切实做到安全生产。

企业应当设立安全管理部门和安全监督机构，负责企业安全生产的日常监督管理工作。

第六条 企业应当重视安全生产投入，在人力、物力、资金、技术等方面提供必要

的保障，健全检查监督机制，确保各项安全措施落实到位，不得随意降低保障标准和要求。

第七条 企业应当贯彻预防为主的原则，采用多种形式增强员工安全意识，重视岗位培训，对于特殊岗位实行资格认证制度。

企业应当加强生产设备的经常性维护管理，及时排除安全隐患。

第八条 企业如果发生生产安全事故，应当按照安全生产管理制度妥善处理，排除故障，减轻损失，追究责任。重大生产安全事故应当启动应急预案，同时按照国家有关规定及时报告，严禁迟报、谎报和瞒报。

第三章 产品质量

第九条 企业应当根据国家和行业相关产品质量的要求，从事生产经营活动，切实提高产品质量和服务水平，努力为社会提供优质安全健康的产品和服务，最大限度地满足消费者的需求，对社会和公众负责，接受社会监督，承担社会责任。

第十条 企业应当规范生产流程，建立严格的产品质量控制和检验制度，严把质量关，禁止缺乏质量保障、危害人民生命健康的产品流向社会。

第十一条 企业应当加强产品的售后服务。售后发现存在严重质量缺陷、隐患的产品，应当及时召回或采取其他有效措施，最大限度地降低或消除缺陷、隐患产品的社会危害。

企业应当妥善处理消费者提出的投诉和建议，切实保护消费者权益。

第四章 环境保护与资源节约

第十二条 企业应当按照国家有关环境保护与资源节约的规定，结合本企业实际情况，建立环境保护与资源节约制度，认真落实节能减排责任，积极开发和使用节能产品，发展循环经济，降低污染物排放，提高资源综合利用效率。

企业应当通过宣传教育等有效形式，不断提高员工的环境保护和资源节约意识。

第十三条 企业应当重视生态保护，加大对环保工作的人力、物力、财力的投入和技术支持，不断改进工艺流程，降低能耗和污染物排放水平，实现清洁生产。

企业应当加强对废气、废水、废渣的综合治理，建立废料回收和循环利用制度。

第十四条 企业应当重视资源节约和资源保护，着力开发利用可再生资源，防止对不可再生资源进行掠夺性或毁灭性开发。

企业应当重视国家产业结构相关政策，特别关注产业结构调整的发展要求，加快高新技术开发和传统产业改造，切实转变发展方式，实现低投入、低消耗、低排放和

高效率。

第十五条 企业应当建立环境保护和资源节约的监控制度，定期开展监督检查，发现问题，及时采取措施予以纠正。污染物排放超过国家有关规定的，企业应当承担治理或相关法律责任。发生紧急、重大环境污染事件时，应当启动应急机制，及时报告和处理，并依法追究相关责任人的责任。

第五章 促进就业与员工权益保护

第十六条 企业应当依法保护员工的合法权益，贯彻人力资源政策，保护员工依法享有劳动权利和履行劳动义务，保持工作岗位相对稳定，积极促进充分就业，切实履行社会责任。

企业应当避免在正常经营情况下批量辞退员工，增加社会负担。

第十七条 企业应当与员工签订并履行劳动合同，遵循按劳分配、同工同酬的原则，建立科学的员工薪酬制度和激励机制，不得克扣或无故拖欠员工薪酬。

企业应当建立高级管理人员与员工薪酬的正常增长机制，切实保持合理水平，维护社会公平。

第十八条 企业应当及时办理员工社会保险，足额缴纳社会保险费，保障员工依法享受社会保险待遇。

企业应当按照有关规定做好健康管理工作，预防、控制和消除职业危害；按期对员工进行非职业性健康监护，对从事有职业危害作业的员工进行职业性健康监护。

企业应当遵守法定的劳动时间和休息休假制度，确保员工的休息休假权利。

第十九条 企业应当加强职工代表大会和工会组织建设，维护员工合法权益，积极开展员工职业教育培训，创造平等发展机会。

企业应当尊重员工人格，维护员工尊严，杜绝性别、民族、宗教、年龄等各种歧视，保障员工身心健康。

第二十条 企业应当按照产学研用相结合的社会需求，积极创建实习基地，大力支持社会有关方面培养、锻炼社会需要的应用型人才。

第二十一条 企业应当积极履行社会公益方面的责任和义务，关心帮助社会弱势群体，支持慈善事业。

上海证券交易所

7.20201231 上海证券交易所科创板股票上市规则（2020 年 12 月修订）

【发布机关】上海证券交易所 【发文字号】上证发〔2020〕101 号

【发布日期】2020 年 12 月 31 日

各市场参与人：

为进一步完善退市标准，优化退市程序，保护投资者权益，上海证券交易所（以下简称本所）对《上海证券交易所科创板股票上市规则（2019 年 4 月修订）》（上证发〔2019〕53 号）退市相关内容进行了修订。修订后的《上海证券交易所科创板股票上市规则（2020 年 12 月修订）》（详见附件）已经本所理事会审议通过并报经中国证监会批准，现予以发布，自发布之日起施行。

上市公司在适用《上海证券交易所科创板股票上市规则（2020 年 12 月修订）》第 12.2.2 条第（四）项规定的退市情形时，以 2020 年度作为首个起算年度。

特此通知。

上海证券交易所

二〇二〇年十二月三十一日

（2019 年 3 月实施 2019 年 4 月第一次修订 2020 年 12 月第二次修订）

第一章 总 则

1.1 为了规范上海证券交易所（以下简称本所）科创板上市和持续监管事宜，支持引导科技创新企业更好地发展，维护证券市场公开、公平、公正，保护投资者的合法权益，根据《中华人民共和国公司法》（以下简称《公司法》）、《中华人民共和国证券法》（以下简称《证券法》）、《关于在上海证券交易所设立科创板并试点注册制的实施意见》《科创板上市公司持续监管办法（试行）》《证券交易所管理办法》等相关法律、行政法规、部门规章、规范性文件（以下统称法律法规）以及《上海证券交易所章程》，制定本规则。

1.2 股票、存托凭证及其衍生品种在本所科创板的上市和持续监管等事宜，适用本规则；本规则未作规定的，适用本所其他有关规定。

1.3 发行人股票在本所科创板首次上市，应当经本所审核并由中国证监会作出同

意注册决定。发行人应当与本所签订上市协议，明确双方的权利、义务和其他有关事项。

1.4 发行人、上市公司及其董事、监事、高级管理人员、核心技术人员、股东或存托凭证持有人、实际控制人、收购人及其相关人员、重大资产重组交易对方及其相关人员、破产管理人及其成员，应当遵守法律法规、本规则以及本所其他规定，履行信息披露义务，促进公司规范运作。

1.5 为发行人、上市公司以及相关信息披露义务人提供服务的保荐机构、保荐代表人、证券服务机构及其相关人员,应当遵守法律法规、本规则以及本所其他规定，诚实守信，勤勉尽责。

保荐机构、保荐代表人和证券服务机构制作、出具文件应当对所依据资料内容的真实性、准确性、完整性进行核查和验证，所制作、出具的文件不得有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

1.6 本所依据法律法规、本规则以及本所其他规定、上市协议、相关主体的声明与承诺，对前述第 1.4 条、第 1.5 条规定的机构及相关人员进行自律监管。

第二章 股票上市与交易

第一节 首次公开发行股票的上市

2.1.1 发行人申请在本所科创板上市，应当符合下列条件：

（一）符合中国证监会规定的发行条件；

（二）发行后股本总额不低于人民币 3000 万元；

（三）公开发行的股份达到公司股份总数的 25%以上；公司股本总额超过人民币 4 亿元的，公开发行股份的比例为 10%以上；

（四）市值及财务指标符合本规则规定的标准；

（五）本所规定的其他上市条件。

红筹企业发行股票的，前款第二项调整为发行后的股份总数不低于 3000 万股，前款第三项调整为公开发行的股份达到公司股份总数的 25%以上；公司股份总数超过 4 亿股的，公开发行股份的比例为 10%以上。红筹企业发行存托凭证的，前款第二项调整为发行后的存托凭证总份数不低于 3000 万份，前款第三项调整为公开发行的存托凭证对应基础股份达到公司股份总数的 25%以上；发行后的存托凭证总份数超过 4 亿份的，公开发行存托凭证对应基础股份达到公司股份总数的 10%以上。

本所可以根据市场情况，经中国证监会批准，对上市条件和具体标准进行调整。

2.1.2 发行人申请在本所科创板上市，市值及财务指标应当至少符合下列标准中

的一项：

（一）预计市值不低于人民币 10 亿元，最近两年净利润均为正且累计净利润不低于人民币 5000 万元，或者预计市值不低于人民币 10 亿元，最近一年净利润为正且营业收入不低于人民币 1 亿元；

（二）预计市值不低于人民币 15 亿元，最近一年营业收入不低于人民币 2 亿元，且最近三年累计研发投入占最近三年累计营业收入的比例不低于 15%；

（三）预计市值不低于人民币 20 亿元，最近一年营业收入不低于人民币 3 亿元，且最近三年经营活动产生的现金流量净额累计不低于人民币 1 亿元；

（四）预计市值不低于人民币 30 亿元，且最近一年营业收入不低于人民币 3 亿元；

（五）预计市值不低于人民币 40 亿元，主要业务或产品需经国家有关部门批准，市场空间大，目前已取得阶段性成果。医药行业企业需至少有一项核心产品获准开展二期临床试验，其他符合科创板定位的企业需具备明显的技术优势并满足相应条件。

本条所称净利润以扣除非经常性损益前后的孰低者为准，所称净利润、营业收入、经营活动产生的现金流量净额均指经审计的数值。

2.1.3 符合《国务院办公厅转发证监会关于开展创新企业境内发行股票或存托凭证试点若干意见的通知》（国办发〔2018〕21 号）相关规定的红筹企业，可以申请发行股票或存托凭证并在科创板上市。

营业收入快速增长，拥有自主研发、国际领先技术，同行业竞争中处于相对优势地位的尚未在境外上市红筹企业，申请在科创板上市的，市值及财务指标应当至少符合下列标准之一：

（一）预计市值不低于人民币 100 亿元；

（二）预计市值不低于人民币 50 亿元，且最近一年营业收入不低于人民币 5 亿元。

前款所称营业收入快速增长，指符合下列标准之一：

（一）最近一年营业收入不低于人民币 5 亿元的，最近 3 年营业收入复合增长率 10%以上；

（二）最近一年营业收入低于人民币 5 亿元的，最近 3 年营业收入复合增长率 20%以上；

（三）受行业周期性波动等因素影响，行业整体处于下行周期的，发行人最近 3 年营业收入复合增长率高于同行业可比公司同期平均增长水平。

处于研发阶段的红筹企业和对国家创新驱动发展战略有重要意义的红筹企业，不

适用“营业收入快速增长”上述要求。

2.1.4 发行人具有表决权差异安排的，市值及财务指标应当至少符合下列标准中的一项：

（一）预计市值不低于人民币 100 亿元；

（二）预计市值不低于人民币 50 亿元，且最近一年营业收入不低于人民币 5 亿元。

发行人特别表决权股份的持有人资格、公司章程关于表决权差异安排的具体规定，应当符合本规则第四章第五节的规定。

本规则所称表决权差异安排，是指发行人依照《公司法》第一百三十一条的规定，在一般规定的普通股份之外，发行拥有特别表决权的股份（以下简称特别表决权股份）。每一特别表决权股份拥有的表决权数量大于每一普通股份拥有的表决权数量，其他股东权利与普通股份相同。

2.1.5 发行人首次公开发行股票经中国证监会同意注册并完成股份公开发行后，向本所提出股票上市申请的，应当提交下列文件：

（一）上市申请书；

（二）中国证监会同意注册的决定；

（三）首次公开发行结束后发行人全部股票已经中国证券登记结算有限责任公司（以下简称中国结算）上海分公司登记的证明文件；

（四）首次公开发行结束后，具有执行证券、期货相关业务资格的会计师事务所出具的验资报告；

（五）发行人、控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员根据本规则要求出具的证明、声明及承诺；

（六）首次公开发行后至上市前，按规定新增的财务资料和有关重大事项的说明（如适用）；

（七）本所要求的其他文件。

2.1.6 发行人及其董事、监事、高级管理人员应当保证上市申请文件真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

2.1.7 本所收到发行人上市申请文件后 5 个交易日内，作出是否同意上市的决定。

发行人发生重大事项，对是否符合上市条件和信息披露要求产生重大影响的，本所可提请科创板股票上市委员会进行审议，审议时间不计入前款规定时限。

2.1.8 发行人应当于股票上市前 5 个交易日内，在指定媒体及本所网站上披露下

列文件：

（一）上市公告书；

（二）公司章程；

（三）本所要求的其他文件。

第二节 上市公司股票发行上市

2.2.1 上市公司依法公开发行股票的，可以在规定时间内披露招股说明书、配股说明书等相关文件，并向本所申请办理股票公开发行、配股事宜。

2.2.2 上市公司股票公开发行或配股结束并完成登记后，应当在股票上市前披露上市公告等相关文件，并向本所申请办理新增股份上市事宜。

2.2.3 上市公司非公开发行股票结束并完成登记后，应当在股票上市前披露发行结果公告等相关文件，并向本所申请办理新增股份上市事宜。

第三节 股份解除限售

2.3.1 下列股份符合解除限售条件的，股东可以通过上市公司申请解除限售：

（一）发行人首次公开发行前已发行的股份（以下简称首发前股份）；

（二）上市公司非公开发行的股份；

（三）发行人、上市公司向证券投资基金、战略投资者及其他法人或者自然人配售的股份；

（四）董事、监事、高级管理人员以及核心技术人员等所持限售股份；

（五）其他限售股份。

2.3.2 上市公司申请股份解除限售，应当在限售解除前 5 个交易日披露提示性公告。

上市公司应当披露股东履行限售承诺的情况，保荐机构、证券服务机构应当发表意见并披露。

第四节 股份减持

2.4.1 上市公司股份的限售与减持，适用本规则；本规则未规定的，适用《上海证券交易所上市公司股东及董事、监事、高级管理人员减持股份实施细则》（以下简称《减持细则》）、《上海证券交易所上市公司创业投资基金股东减持股份实施细则》及本所其他有关规定。

上市公司股东可以通过非公开转让、配售方式转让首发前股份，转让的方式、程序、价格、比例以及后续转让等事项，以及上市公司非公开发行股份涉及的减持由本所另行规定，报中国证监会批准后实施。

2.4.2 公司股东持有的首发前股份,可以在公司上市前托管在为公司提供首次公开

发行上市保荐服务的保荐机构，并由保荐机构按照本所业务规则的规定，对股东减持首发前股份的交易委托进行监督管理。

2.4.3 公司上市时未盈利的，在公司实现盈利前，控股股东、实际控制人自公司股票上市之日起 3 个完整会计年度内，不得减持首发前股份；自公司股票上市之日起第 4 个会计年度和第 5 个会计年度内，每年减持的首发前股份不得超过公司股份总数的 2%，并应当符合《减持细则》关于减持股份的相关规定。

公司上市时未盈利的，在公司实现盈利前，董事、监事、高级管理人员及核心技术人员自公司股票上市之日起 3 个完整会计年度内，不得减持首发前股份；在前述期间内离职的，应当继续遵守本款规定。

公司实现盈利后，前两款规定的股东可以自当年年度报告披露后次日起减持首发前股份，但应当遵守本节其他规定。

2.4.4 上市公司控股股东、实际控制人减持本公司首发前股份的，应当遵守下列规定：

（一）自公司股票上市之日起 36 个月内，不得转让或者委托他人管理其直接和间接持有的首发前股份，也不得提议由上市公司回购该部分股份；

（二）法律法规、本规则以及本所业务规则对控股股东、实际控制人股份转让的其他规定。

发行人向本所申请其股票首次公开发行并上市时，控股股东、实际控制人应当承诺遵守前款规定。

转让双方存在控制关系或者受同一实际控制人控制的，自发行人股票上市之日起 12 个月后，可豁免遵守本条第一款规定。

2.4.5 上市公司核心技术人员减持本公司首发前股份的，应当遵守下列规定：

（一）自公司股票上市之日起 12 个月内和离职后 6 个月内不得转让本公司首发前股份；

（二）自所持首发前股份限售期满之日起 4 年内，每年转让的首发前股份不得超过上市时所持公司首发前股份总数的 25%，减持比例可以累积使用；

（三）法律法规、本规则以及本所业务规则对核心技术人员股份转让的其他规定。

2.4.6 上市公司控股股东、实际控制人在限售期满后减持首发前股份的，应当明确并披露公司的控制权安排，保证上市公司持续稳定经营。

2.4.7 上市公司存在本规则第十二章第二节规定的重大违法情形，触及退市标准的，自相关行政处罚决定事先告知书或者司法裁判作出之日起至公司股票终止上市并

摘牌，控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员不得减持公司股份。

2.4.8 上市公司控股股东、实际控制人减持股份，依照《减持细则》披露减持计划的，还应当在减持计划中披露上市公司是否存在重大负面事项、重大风险、控股股东或者实际控制人认为应当说明的事项，以及本所要求披露的其他内容。

2.4.9 上市公司股东所持股份应当与其一致行动人所持股份合并计算。一致行动人的认定适用《上市公司收购管理办法》的规定。

上市公司第一大股东应当参照适用本节关于控股股东的规定。

发行人的高级管理人员与核心员工设立的专项资产管理计划，通过集中竞价、大宗交易等方式在二级市场减持参与战略配售获配股份的，应当按照本规则关于上市公司股东减持首发前股份的规定履行相应信息披露义务。

第三章 持续督导

第一节 一般规定

3.1.1 为发行人首次公开发行股票提供保荐服务的保荐机构，应当对发行人进行持续督导。

上市公司发行股份和重大资产重组的持续督导事宜，按照中国证监会和本所有关规定执行。

3.1.2 首次公开发行股票并在科创板上市的，持续督导期间为股票上市当年剩余时间以及其后 3 个完整会计年度。持续督导期届满，如有尚未完结的保荐工作，保荐机构应当继续完成。

保荐机构应当与发行人、上市公司或相关方就持续督导期间的权利义务签订持续督导协议。

3.1.3 上市公司原则上不得变更履行持续督导职责的保荐机构。

上市公司因再次发行股票另行聘请保荐机构的，另行聘请的保荐机构应当履行剩余期限的持续督导职责。

保荐机构被撤销保荐资格的，上市公司应当在 1 个月内另行聘请保荐机构，履行剩余期限的持续督导职责。另行聘请的保荐机构持续督导的时间不得少于 1 个完整的会计年度。

原保荐机构在履行持续督导职责期间未勤勉尽责的，其责任不因保荐机构的更换而免除或者终止。

3.1.4 保荐机构应当建立健全并有效执行持续督导业务管理制度。

保荐机构、保荐代表人应当制作并保存持续督导工作底稿。工作底稿应当真实、

准确、完整地反映保荐机构、保荐代表人履行持续督导职责所开展的主要工作，并作为出具相关意见或者报告的基础。

3.1.5 保荐机构应当指定为发行人首次公开发行提供保荐服务的保荐代表人负责持续督导工作，并在上市公告书中予以披露。前述保荐代表人不能履职的，保荐机构应当另行指定履职能力相当的保荐代表人并披露。

保荐机构应当建立健全保荐代表人工作制度，明确保荐代表人的工作要求和职责，建立有效的考核、激励和约束机制。

保荐代表人未按照本规则履行职责的，保荐机构应当督促保荐代表人履行职责。

3.1.6 保荐机构在持续督导期间，应当履行下列持续督导职责：

（一）督促上市公司建立和执行信息披露、规范运作、承诺履行、分红回报等制度；

（二）识别并督促上市公司披露对公司持续经营能力、核心竞争力或者控制权稳定有重大不利影响的风险或者负面事项，并发表意见；

（三）关注上市公司股票交易异常波动情况，督促上市公司按照本规则规定履行核查、信息披露等义务；

（四）对上市公司存在的可能严重影响公司或者投资者合法权益的事项开展专项核查，并出具现场核查报告；

（五）定期出具并披露持续督导跟踪报告；

（六）中国证监会、本所规定或者保荐协议约定的其他职责。

保荐机构、保荐代表人应当针对上市公司的具体情况，制定履行各项持续督导职责的实施方案。

3.1.7 上市公司应当按照下列要求，积极配合保荐机构履行持续督导职责：

（一）根据保荐机构和保荐代表人的要求，及时提供履行持续督导职责必需的相关信息；

（二）发生应当披露的重大事项或者出现重大风险的，及时告知保荐机构和保荐代表人；

（三）根据保荐机构和保荐代表人的督导意见，及时履行信息披露义务或者采取相应整改措施；

（四）协助保荐机构和保荐代表人披露持续督导意见；

（五）为保荐机构和保荐代表人履行持续督导职责提供其他必要的条件和便利。

上市公司不配合保荐机构、保荐代表人持续督导工作的，保荐机构、保荐代表人应当督促公司改正，并及时报告本所。

第二节 持续督导职责的履行

3.2.1 保荐机构、保荐代表人应当协助和督促上市公司建立相应的内部制度、决策程序及内控机制，以符合法律法规和本规则的要求，并确保上市公司及其控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员、核心技术人员知晓其在本规则下的各项义务。

3.2.2 保荐机构、保荐代表人应当持续督促上市公司充分披露投资者作出价值判断和投资决策所必需的信息，并确保信息披露真实、准确、完整、及时、公平。

保荐机构、保荐代表人应当对上市公司制作信息披露公告文件提供必要的指导和协助，确保其信息披露内容简明易懂，语言浅白平实，具有可理解性。

保荐机构、保荐代表人应当督促上市公司控股股东、实际控制人履行信息披露义务，告知并督促其不得要求或者协助上市公司隐瞒重要信息。

3.2.3 上市公司或其控股股东、实际控制人作出承诺的，保荐机构、保荐代表人应当督促其对承诺事项的具体内容、履约方式及时间、履约能力分析、履约风险及对策、不能履约时的救济措施等方面进行充分信息披露。

保荐机构、保荐代表人应当针对前款规定的承诺披露事项，持续跟进相关主体履行承诺的进展情况，督促相关主体及时、充分履行承诺。

上市公司或其控股股东、实际控制人披露、履行或者变更承诺事项，不符合法律法规、本规则以及本所其他规定的，保荐机构和保荐代表人应当及时提出督导意见，并督促相关主体进行补正。

3.2.4 保荐机构、保荐代表人应当督促上市公司积极回报投资者，建立健全并有效执行符合公司发展阶段的现金分红和股份回购制度。

3.2.5 保荐机构、保荐代表人应当持续关注上市公司运作，对上市公司及其业务有充分了解；通过日常沟通、定期回访、调阅资料、列席股东大会等方式，关注上市公司日常经营和股票交易情况，有效识别并督促上市公司披露重大风险或者重大负面事项。

保荐机构、保荐代表人应当核实上市公司重大风险披露是否真实、准确、完整。披露内容存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的，保荐机构、保荐代表人应当发表意见予以说明。

3.2.6 上市公司及相关信息披露义务人出现本章第 3.2.7 条、第 3.2.8 条和第 3.2.9 条规定事项的，保荐机构、保荐代表人应当督促公司严格履行信息披露义务，并于公司披露公告时，就信息披露是否真实、准确、完整及本章规定的其他内容发表意见并披露。

保荐机构、保荐代表人无法按时履行前款所述职责的，应当披露尚待核实的事项及预计发表意见的时间，并充分提示风险。

3.2.7 上市公司日常经营出现下列情形的，保荐机构、保荐代表人应当就相关事项对公司经营的影响以及是否存在其他未披露重大风险发表意见并披露：

（一）主要业务停滞或出现可能导致主要业务停滞的重大风险事件；

（二）资产被查封、扣押或冻结；

（三）未能清偿到期债务；

（四）实际控制人、董事长、总经理、财务负责人或核心技术人员涉嫌犯罪被司法机关采取强制措施；

（五）涉及关联交易、为他人提供担保等重大事项；

（六）本所或者保荐机构认为应当发表意见的其他情形。

3.2.8 上市公司业务和技术出现下列情形的，保荐机构、保荐代表人应当就相关事项对公司核心竞争力和日常经营的影响，以及是否存在其他未披露重大风险发表意见并披露：

（一）主要原材料供应或者产品销售出现重大不利变化；

（二）核心技术人员离职；

（三）核心知识产权、特许经营权或者核心技术许可丧失、不能续期或者出现重大纠纷；

（四）主要产品研发失败；

（五）核心竞争力丧失竞争优势或者市场出现具有明显优势的竞争者；

（六）本所或者保荐机构认为应当发表意见的其他情形。

3.2.9 控股股东、实际控制人及其一致行动人出现下列情形的，保荐机构、保荐代表人应当就相关事项对上市公司控制权稳定和日常经营的影响、是否存在侵害上市公司利益的情形以及其他未披露重大风险发表意见并披露：

（一）所持上市公司股份被司法冻结；

（二）质押上市公司股份比例超过所持股份 80%或者被强制平仓的；

（三）本所或者保荐机构认为应当发表意见的其他情形。

3.2.10 上市公司股票交易出现严重异常波动的，保荐机构、保荐代表人应当督促上市公司及时按照本规则履行信息披露义务。

3.2.11 保荐机构、保荐代表人应当督促控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员履行其作出的股份减持承诺，关注前述主体减持公司股份是否合规、对上市公司的影响等情况。

3.2.12 保荐机构、保荐代表人应当关注上市公司使用募集资金的情况，督促其合理使用募集资金并持续披露使用情况。

3.2.13 上市公司出现下列情形之一的，保荐机构、保荐代表人应当自知道或者应当知道之日起15日内进行专项现场核查：

（一）存在重大财务造假嫌疑；

（二）控股股东、实际控制人、董事、监事或者高级管理人员涉嫌侵占上市公司利益；

（三）可能存在重大违规担保；

（四）资金往来或者现金流存在重大异常；

（五）本所或者保荐机构认为应当进行现场核查的其他事项。

3.2.14 保荐机构进行现场核查的，应当就核查情况、提请上市公司及投资者关注的问题、本次现场核查结论等事项出具现场核查报告，并在现场核查结束后15个交易日内披露。

3.2.15 保荐机构应当在上市公司年度报告、半年度报告披露之日起15个交易日内，披露包括下列内容的持续督导跟踪报告：

（一）保荐机构和保荐代表人发现的问题及整改情况；

（二）重大风险事项；

（三）重大违规事项；

（四）主要财务指标的变动原因及合理性；

（五）核心竞争力的变化情况；

（六）研发支出变化及研发进展；

（七）新增业务进展是否与前期信息披露一致（如有）；

（八）募集资金的使用情况及是否合规；

（九）控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员的持股、质押、冻结及减持情况；

（十）本所或者保荐机构认为应当发表意见的其他事项。

上市公司未实现盈利、业绩由盈转亏、营业收入与上年同期相比下降50%以上或者其他主要财务指标异常的，保荐机构应当在持续督导跟踪报告显著位置就上市公司是否存在重大风险发表结论性意见。

3.2.16 持续督导工作结束后，保荐机构应当在上市公司年度报告披露之日起的10个交易日内依据中国证监会和本所相关规定，向中国证监会和本所报送保荐总结报告书并披露。

第四章 内部治理

第一节 控股股东及实际控制人

4.1.1 上市公司控股股东、实际控制人应当诚实守信，规范行使权利，严格履行承诺，维护上市公司和全体股东的共同利益。

控股股东、实际控制人应当履行信息披露义务，并保证披露信息的真实、准确、完整、及时、公平，不得有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

4.1.2 上市公司控股股东、实际控制人应当在公司股票首次上市前或者控制权变更完成后 1 个月内，正式签署并向本所提交《控股股东、实际控制人声明及承诺书》。声明事项发生重大变化的，应当在 5 个交易日内更新并提交。

签署《控股股东、实际控制人声明及承诺书》时，应当由律师见证。

4.1.3 上市公司控股股东、实际控制人应当维护上市公司独立性，按照上市公司的决策程序行使权利。

控股股东、实际控制人及其关联方不得违反法律法规和公司章程，直接或间接干预公司决策和经营活动，损害公司及其他股东合法权益。

4.1.4 上市公司控股股东、实际控制人不得通过关联交易、资金占用、担保、利润分配、资产重组、对外投资等方式损害上市公司利益，侵害上市公司财产权利，谋取上市公司商业机会。

4.1.5 上市公司控股股东、实际控制人应当积极配合上市公司履行信息披露义务，不得要求或者协助上市公司隐瞒重要信息。

上市公司控股股东、实际控制人收到公司问询的，应当及时了解情况并回复，保证回复内容真实、准确和完整。

4.1.6 上市公司应当根据股权结构、董事和高级管理人员的提名任免以及其他内部治理情况，客观、审慎地认定控制权归属。具有下列情形之一的，构成控制：

（一）持有上市公司 50%以上的股份，但是有相反证据的除外；

（二）实际支配上市公司股份表决权超过 30%；

（三）通过实际支配上市公司股份表决权能够决定董事会半数以上成员的任免；

（四）依其可实际支配的上市公司股份表决权足以对公司股东大会的决议产生重大影响；

（五）可以实际支配或者决定上市公司的重大经营决策、重要人事任命等事项；

（六）中国证监会和本所认定的其他情形。

签署一致行动协议共同控制上市公司的，应当在协议中明确共同控制安排及解除

机制。

4.1.7 上市公司控股股东、实际控制人转让控制权的，应当保证公平合理，不得损害上市公司和其他股东的合法权益。

控股股东、实际控制人转让控制权前存在下列情形的，应当予以解决：

（一）违规占用上市公司资金；

（二）未清偿对上市公司债务或者未解除上市公司为其提供的担保；

（三）对上市公司或者其他股东的承诺未履行完毕；

（四）对上市公司或者中小股东利益存在重大不利影响的其他事项。

4.1.8 持有上市公司 5%以上股份的契约型基金、信托计划或资产管理计划，应当在权益变动文件中披露支配股份表决权的主体，以及该主体与上市公司控股股东、实际控制人是否存在关联关系。

契约型基金、信托计划或资产管理计划成为上市公司控股股东、第一大股东或者实际控制人的，除应当履行前款规定义务外，还应当在权益变动文件中穿透披露至最终投资者。

4.1.9 上市公司控股股东、实际控制人应当严格履行承诺，并披露承诺履行情况。承诺事项无法按期履行或者履行承诺将不利于维护公司权益的，承诺方应当立即告知上市公司，提出有效的解决措施，并予以披露。

控股股东、实际控制人拟变更承诺的，应当按照中国证监会和本所有关规定履行相应决策程序。

第二节 董事、监事和高级管理人员

4.2.1 上市公司董事、监事和高级管理人员应当履行忠实、勤勉义务，严格遵守承诺，维护上市公司和全体股东利益。

4.2.2 上市公司董事、监事和高级管理人员应当在公司股票首次上市前，新任董事、监事和高级管理人员应当在任职后 1 个月内，签署并向本所提交《董事（监事、高级管理人员）声明及承诺书》。声明事项发生重大变化的（持有本公司股票的情况除外），董事、监事和高级管理人员应当在 5 个交易日内更新并提交。

签署《董事（监事、高级管理人员）声明及承诺书》时，应当由律师见证。

4.2.3 上市公司董事应当履行以下忠实义务，维护上市公司利益：

（一）维护上市公司及全体股东利益，不得为实际控制人、股东、员工、本人或者其他第三方的利益损害上市公司利益；

（二）未经股东大会同意，不得为本人及其近亲属谋取属于上市公司的商业机会，不得自营、委托他人经营上市公司同类业务；

（三）保守商业秘密，不得泄露尚未披露的重大信息，不得利用内幕信息获取不法利益，离职后履行与公司约定的竞业禁止义务；

（四）法律法规、本规则以及本所其他规定、公司章程规定的其他忠实义务。

4.2.4 上市公司董事应当履行以下勤勉义务，不得怠于履行职责：

（一）保证有足够的时间和精力参与上市公司事务，审慎判断审议事项可能产生的风险和收益；原则上应当亲自出席董事会会议，因故授权其他董事代为出席的，应当审慎选择受托人，授权事项和决策意向应当具体明确，不得全权委托；

（二）关注公司经营状况等事项，及时向董事会报告相关问题和风险，不得以对公司业务不熟悉或者对相关事项不了解为由主张免除责任；

（三）积极推动公司规范运行，督促公司履行信息披露义务，及时纠正和报告公司的违规行为，支持公司履行社会责任；

（四）法律法规、本规则以及本所其他规定、公司章程规定的其他勤勉义务。

4.2.5 董事每届任期不得超过 3 年，任期届满可连选连任。董事由股东大会选举和更换，并可在任期届满前由股东大会解除其职务。

上市公司监事和高级管理人员应当参照第 4.2.3 条和第 4.2.4 条的规定，履行忠实和勤勉义务。

4.2.6 独立董事应当重点关注上市公司关联交易、对外担保、募集资金使用、并购重组、重大投融资活动、高管薪酬和利润分配等与中小股东利益密切相关的事项。

独立董事可以提议召开董事会、股东大会，以及聘请会计师事务所、律师事务所等证券服务机构对相关事项进行审计、核查或者发表意见。

4.2.7 上市公司董事、监事、高级管理人员和核心技术人员所持公司股份发生变动的，应当在 2 个交易日内向公司报告并由公司在本所网站公告。

4.2.8 上市公司应当设立董事会秘书，负责公司的信息披露事务。

上市公司董事会秘书为高级管理人员，应当具备相应任职条件和资格，忠实、勤勉履行职责。

董事会秘书空缺期间，上市公司应当及时指定一名董事或者高级管理人员代行董事会秘书职责。空缺超过 3 个月的，公司法定代表人应当代行董事会秘书职责。

4.2.9 上市公司应当为董事会秘书履行职责提供便利条件，董事、监事、其他高级管理人员和相关工作人员应当配合董事会秘书的工作。

董事会秘书有权了解公司的经营和财务情况，参加有关会议，查阅相关文件，要求有关部门和人员提供资料和信息。

上市公司解聘董事会秘书应当有充分的理由，不得无故解聘。

4.2.10 上市公司应当设立证券事务代表，协助董事会秘书履行职责。董事会秘书不能履行职责或董事会秘书授权时，证券事务代表应当代为履行职责。在此期间，并不当然免除董事会秘书对公司信息披露所负有的责任。

4.2.11 上市公司董事会聘任董事会秘书和证券事务代表后，应当及时公告并向本所提交下述资料：

（一）董事会秘书、证券事务代表聘任书或者相关董事会决议；

（二）董事会秘书、证券事务代表的通讯方式，包括办公电话、住宅电话、移动电话、传真、通信地址及专用电子邮箱地址等。

本所接受董事会秘书、代行董事会秘书职责的人员或者证券事务代表以上市公司名义办理的信息披露与股权管理事务。

第三节 规范运行

4.3.1 上市公司应当积极回报股东，根据自身条件和发展阶段，制定并执行现金分红、股份回购等股东回报政策。

上市公司明显具备条件但未进行现金分红的，本所可以要求董事会、控股股东及实际控制人通过投资者说明会、公告等形式向投资者说明原因。

4.3.2 上市公司应当建立内部控制制度，保证内部控制完整有效，保证财务报告的可靠性，保障公司规范运行，保护公司资产，提升经营效率。

4.3.3 上市公司应当建立合理有效的绩效评价体系以及激励约束机制。

上市公司激励约束机制应当服务于公司战略目标和持续发展，与公司绩效、个人业绩相联系，保持高级管理人员和核心员工的稳定，不得损害公司及股东利益。

4.3.4 上市公司应当建立健全股东大会、董事会、监事会和经理层制度，形成权责分明、有效制衡的决策机制。

4.3.5 上市公司应当在公司章程中规定股东大会的召集、召开和表决等程序，制定股东大会议事规则，并列入公司章程或者作为章程附件。

股东大会应当设置会场，以现场会议形式召开。现场会议时间、地点的选择应当便于股东参加。发出股东大会通知后，无正当理由，股东大会现场会议召开地点不得变更。确需变更的，召集人应当在现场会议召开日前至少 2 个交易日公告并说明原因。上市公司应当提供网络投票方式为股东参加股东大会提供便利。股东通过上述方式参加股东大会的，视为出席。

上市公司应当根据相关规则采用累积投票、征集投票等方式，保障股东表决权。

4.3.6 上市公司应当依据法律法规和公司章程召开股东大会，保证股东依法行使权利。规定期限内不能召开股东大会的，应当在期限届满前披露原因及后续方案。

股东书面提议召开股东大会的，公司董事会应当在规定期限内书面反馈是否同意召开股东大会，不得无故拖延。股东依法自行召集股东大会的，公司董事会和董事会秘书应当予以配合，并及时履行信息披露义务。

上市公司应当依据法律法规、公司章程，发出股东大会通知，及时披露股东决策所需的其他资料。

4.3.7 上市公司召开股东大会，应当聘请律师事务所对股东大会的召集、召开程序、出席会议人员的资格、召集人资格、表决程序及表决结果等事项出具法律意见书，并与股东大会决议一并披露。

4.3.8 上市公司应当在股东大会结束后，按照本所规定的格式和内容要求，及时披露股东大会决议公告。

4.3.9 董事会应当确保上市公司依法合规运作，公平对待所有股东，并维护其他利益相关者的合法权益。

董事会的人数及人员构成应当符合法律法规的要求，董事会成员应当具备履行职责所必需的知识、技能和素质。

4.3.10 上市公司应当制定董事会议事规则，并列入公司章程或者作为章程附件，报股东大会批准，确保董事会有效履行职责。

董事会决议涉及应当披露事项的，上市公司应当在相关事项公告中说明董事会审议情况；董事反对或弃权的，应当披露反对或弃权理由。

4.3.11 上市公司董事会应当设立审计委员会，内部审计部门对审计委员会负责，向审计委员会报告工作。

审计委员会中独立董事应当占半数以上并担任召集人，且召集人应当为会计专业人士。

4.3.12 监事会应当检查上市公司财务状况，监督上市公司规范运作和董事、高级管理人员履行职责情况。

监事会的人员和结构应当确保能够独立有效地履行职责。监事应当具备履职能力。上市公司董事、高级管理人员不得兼任监事。

4.3.13 上市公司监事会发现董事、高级管理人员违反法律法规、本规则和本所有关规定、公司章程的，应当向董事会通报或者向股东大会报告，并及时披露。

4.3.14 上市公司应当制定监事会议事规则，并列入公司章程或者作为章程附件，报股东大会批准，确保监事会有效履行职责。

上市公司应当披露监事会决议公告；监事反对或弃权的，应当披露反对或弃权理由。

4.3.15 上市公司应当聘请具有执行证券、期货相关业务资格的会计师事务所，为其提供会计报表审计、验资及其他相关服务。

公司聘请或者解聘会计师事务所应当由股东大会决定，董事会不得在股东大会决定前委任会计师事务所。

公司股东大会就解聘会计师事务所进行表决时，会计师事务所可以陈述意见。

4.3.16 股东大会、董事会或者监事会不能正常召开，或者决议效力存在争议的，上市公司应当及时披露相关事项、争议各方的主张、公司现状等有助于投资者了解公司实际情况的信息。

出现前款规定情形的，上市公司董事会应当维护公司正常生产经营秩序，保护公司及全体股东利益，公平对待所有股东。

4.3.17 上市公司控股子公司不得取得该上市公司发行的股份。确因特殊原因持有股份的，应当在一年内依法消除该情形。前述情形消除前，相关子公司不得行使所持股份对应的表决权。

第四节 社会责任

4.4.1 上市公司应当积极承担社会责任，维护社会公共利益，并披露保护环境、保障产品安全、维护员工与其他利益相关者合法权益等履行社会责任的情况。

上市公司应当在年度报告中披露履行社会责任的情况，并视情况编制和披露社会责任报告、可持续发展报告、环境责任报告等文件。出现违背社会责任重大事项时应当充分评估潜在影响并及时披露，说明原因和解决方案。

4.4.2 上市公司应当将生态环保要求融入发展战略和公司治理过程，并根据自身生产经营特点和实际情况，履行下列环境保护责任：

（一）遵守环境保护法律法规与行业标准；

（二）制订执行公司环境保护计划；

（三）高效使用能源、水资源、原材料等自然资源；

（四）合规处置污染物；

（五）建设运行有效的污染防治设施；

（六）足额缴纳环境保护相关税费；

（七）保障供应链环境安全；

（八）其他应当履行的环境保护责任事项。

4.4.3 上市公司应当根据自身生产经营模式，履行下列生产及产品安全保障责任：

（一）遵守产品安全法律法规与行业标准；

（二）建立安全可靠的生产环境和生产流程；

（三）建立产品质量安全保障机制与产品安全事故应急方案；

（四）其他应当履行的生产与产品安全责任。

4.4.4 上市公司应当根据员工构成情况，履行下列员工权益保障责任：

（一）建立员工聘用解雇、薪酬福利、社会保险、工作时间等管理制度及违规处理措施；

（二）建立防范职业性危害的工作环境与配套安全措施；

（三）开展必要的员工知识和职业技能培训；

（四）其他应当履行的员工权益保护责任。

4.4.5 上市公司应当严格遵守科学伦理规范，尊重科学精神，恪守应有的价值观念、社会责任和行为规范，发挥科学技术的正面效应。

上市公司应当避免研究、开发和使用危害自然环境、生命健康、公共安全、伦理道德的科学技术，不得从事侵犯个人基本权利或者损害社会公共利益的研发和经营活动。

上市公司在生命科学、人工智能、信息技术、生态环境、新材料等科技创新领域开发或者使用创新技术的，应当遵循审慎和稳健原则,充分评估其潜在影响及可靠性。

第五节 表决权差异安排

4.5.1 上市公司具有表决权差异安排的，应当充分、详细披露相关情况特别是风险、公司治理等信息，以及依法落实保护投资者合法权益规定的各项措施。

4.5.2 发行人首次公开发行并上市前设置表决权差异安排的，应当经出席股东大会的股东所持三分之二以上的表决权通过。

发行人在首次公开发行并上市前不具有表决权差异安排的，不得在首次公开发行并上市后以任何方式设置此类安排。

4.5.3 持有特别表决权股份的股东应当为对上市公司发展或者业务增长等作出重大贡献，并且在公司上市前及上市后持续担任公司董事的人员或者该等人员实际控制的持股主体。

持有特别表决权股份的股东在上市公司中拥有权益的股份合计应当达到公司全部已发行有表决权股份 10%以上。

4.5.4 上市公司章程应当规定每份特别表决权股份的表决权数量。

每份特别表决权股份的表决权数量应当相同，且不得超过每份普通股份的表决权数量的 10 倍。

4.5.5 除公司章程规定的表决权差异外，普通股份与特别表决权股份具有的其他

股东权利应当完全相同。

4.5.6 上市公司股票在本所上市后，除同比例配股、转增股本情形外，不得在境内外发行特别表决权股份，不得提高特别表决权比例。

上市公司因股份回购等原因，可能导致特别表决权比例提高的，应当同时采取将相应数量特别表决权股份转换为普通股份等措施，保证特别表决权比例不高于原有水平。

本规则所称特别表决权比例，是指全部特别表决权股份的表决权数量占上市公司全部已发行股份表决权数量的比例。

4.5.7 上市公司应当保证普通表决权比例不低于 10%；单独或者合计持有公司 10%以上已发行有表决权股份的股东有权提议召开临时股东大会；单独或者合计持有公司 3%以上已发行有表决权股份的股东有权提出股东大会议案。

本规则所称普通表决权比例，是指全部普通股份的表决权数量占上市公司全部已发行股份表决权数量的比例。

4.5.8 特别表决权股份不得在二级市场进行交易，但可以按照本所有关规定进行转让。

4.5.9 出现下列情形之一的，特别表决权股份应当按照 1:1 的比例转换为普通股份：

（一）持有特别表决权股份的股东不再符合本规则第 4.5.3 条规定的资格和最低持股要求，或者丧失相应履职能力、离任、死亡；

（二）实际持有特别表决权股份的股东失去对相关持股主体的实际控制；

（三）持有特别表决权股份的股东向他人转让所持有的特别表决权股份，或者将特别表决权股份的表决权委托他人行使；

（四）公司的控制权发生变更。

发生前款第四项情形的，上市公司已发行的全部特别表决权股份均应当转换为普通股份。

发生本条第一款情形的，特别表决权股份自相关情形发生时即转换为普通股份，相关股东应当立即通知上市公司，上市公司应当及时披露具体情形、发生时间、转换为普通股份的特别表决权股份数量、剩余特别表决权股份数量等情况。

4.5.10 上市公司股东对下列事项行使表决权时，每一特别表决权股份享有的表决权数量应当与每一普通股份的表决权数量相同：

（一）对公司章程作出修改；

（二）改变特别表决权股份享有的表决权数量；

（三）聘请或者解聘独立董事；

（四）聘请或者解聘为上市公司定期报告出具审计意见的会计师事务所；

（五）公司合并、分立、解散或者变更公司形式。

上市公司章程应当规定，股东大会对前款第二项作出决议，应当经过不低于出席会议的股东所持表决权的三分之二以上通过，但根据第 4.5.6 条、第 4.5.9 条的规定，将相应数量特别表决权股份转换为普通股份的除外。

4.5.11 上市公司具有表决权差异安排的，应当在定期报告中披露该等安排在报告期内的实施和变化情况，以及该等安排下保护投资者合法权益有关措施的实施情况。

前款规定事项出现重大变化或者调整的，公司和相关信息披露义务人应当及时予以披露。

上市公司应当在股东大会通知中列明持有特别表决权股份的股东、所持特别表决权股份数量及对应的表决权数量、股东大会议案是否涉及第 4.5.10 条规定事项等情况。

4.5.12 上市公司具有表决权差异安排的，监事会应当在年度报告中，就下列事项出具专项意见：

（一）持有特别表决权股份的股东是否持续符合本规则第 4.5.3 条的要求；

（二）特别表决权股份是否出现本规则第 4.5.9 条规定的情形并及时转换为普通股份；

（三）上市公司特别表决权比例是否持续符合本规则的规定；

（四）持有特别表决权股份的股东是否存在滥用特别表决权或者其他损害投资者合法权益的情形；

（五）公司及持有特别表决权股份的股东遵守本章其他规定的情况。

4.5.13 持有特别表决权股份的股东应当按照所适用的法律法规以及公司章程行使权利，不得滥用特别表决权，不得利用特别表决权损害投资者的合法权益。

出现前款情形，损害投资者合法权益的，本所可以要求公司或者持有特别表决权股份的股东予以改正。

4.5.14 上市公司或者持有特别表决权股份的股东应当按照本所及中国结算的有关规定，办理特别表决权股份登记和转换成普通股份登记事宜。

第五章 信息披露一般规定

第一节 信息披露基本原则

5.1.1 上市公司和相关信息披露义务人应当披露所有可能对上市公司股票交易价

格产生较大影响或者对投资决策有较大影响的事项（以下简称重大事件或者重大事项）。

5.1.2 上市公司和相关信息披露义务人应当及时、公平地披露信息，保证所披露信息的真实、准确、完整。

上市公司的董事、监事、高级管理人员应当保证公司及时、公平地披露信息，以及信息披露内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。董事、监事、高级管理人员对公告内容存在异议的，应当在公告中作出相应声明并说明理由。

5.1.3 上市公司和相关信息披露义务人披露信息，应当以客观事实或者具有事实基础的判断和意见为依据，如实反映实际情况，不得有虚假记载。

5.1.4 上市公司和相关信息披露义务人披露信息，应当客观，不得夸大其辞，不得有误导性陈述。

披露未来经营和财务状况等预测性信息的，应当合理、谨慎、客观。

5.1.5 上市公司和相关信息披露义务人披露信息，应当内容完整，充分披露对上市公司有重大影响的信息，揭示可能产生的重大风险，不得有选择地披露部分信息，不得有重大遗漏。

信息披露文件应当材料齐备，格式符合规定要求。

5.1.6 上市公司和相关信息披露义务人应当同时向所有投资者公开披露重大信息，确保所有投资者可以平等获取信息，不得向单个或部分投资者透露或泄露。

上市公司和相关信息披露义务人通过业绩说明会、分析师会议、路演、接受投资者调研等形式，与任何机构和个人进行沟通时，不得提供公司尚未披露的重大信息。

上市公司向股东、实际控制人及其他第三方报送文件，涉及尚未公开的重大信息的，应当依照本规则披露。

5.1.7 出现下列情形之一的，上市公司和相关信息披露义务人应当及时披露重大事项：

（一）董事会或者监事会已就该重大事项形成决议；

（二）有关各方已就该重大事项签署意向书或者协议；

（三）董事、监事或者高级管理人员已知悉该重大事项；

（四）其他发生重大事项的情形。

上市公司筹划的重大事项存在较大不确定性，立即披露可能会损害公司利益或者误导投资者，且有关内幕信息知情人已书面承诺保密的，公司可以暂不披露，但最迟应当在该重大事项形成最终决议、签署最终协议、交易确定能够达成时对外披露。

相关信息确实难以保密、已经泄露或者出现市场传闻，导致公司股票交易价格发生大幅波动的，公司应当立即披露相关筹划和进展情况。

第二节 信息披露一般要求

5.2.1 上市公司应当披露能够充分反映公司业务、技术、财务、公司治理、竞争优势、行业趋势、产业政策等方面的重大信息，充分揭示上市公司的风险因素和投资价值，便于投资者合理决策。

5.2.2 上市公司应当对业绩波动、行业风险、公司治理等相关事项进行针对性信息披露，并持续披露科研水平、科研人员、科研资金投入、募集资金重点投向领域等重大信息。

5.2.3 上市公司筹划重大事项，持续时间较长的，应当按照重大性原则，分阶段披露进展情况，及时提示相关风险，不得仅以相关事项结果尚不确定为由不予披露。

5.2.4 上市公司和相关信息披露义务人认为相关信息可能影响公司股票交易价格或者有助于投资者决策，但不属于本规则要求披露的信息，可以自愿披露。

上市公司和相关信息披露义务人自愿披露信息，应当审慎、客观，不得利用该等信息不当影响公司股票交易价格、从事内幕交易或者其他违法违规行为。

上市公司和相关信息披露义务人按照本条披露信息的，在发生类似事件时，应当按照同一标准予以披露，避免选择性信息披露。

5.2.5 上市公司的公告文稿应当重点突出、逻辑清晰、语言浅白、简明易懂，避免使用大量专业术语、过于晦涩的表达方式和外文及其缩写，避免模糊、模板化和冗余重复的信息，不得含有祝贺、宣传、广告、恭维、诋毁等性质的词语。

公告文稿应当采用中文文本，同时采用外文文本的，应当保证两种文本内容的一致。两种文本不一致的，以中文文本为准。

5.2.6 上市公司合并报表范围内的子公司及其他主体发生本规则规定的重大事项，视同上市公司发生的重大事项，适用本规则。

上市公司参股公司发生本规则规定的重大事项，可能对上市公司股票交易价格产生较大影响的，上市公司应当参照适用本规则履行信息披露义务。

5.2.7 上市公司和相关信息披露义务人拟披露的信息属于商业秘密、商业敏感信息，按照本规则披露或者履行相关义务可能引致不当竞争、损害公司及投资者利益或者误导投资者的，可以按照本所相关规定暂缓或者豁免披露该信息。

拟披露的信息被依法认定为国家秘密，按本规则披露或者履行相关义务可能导致其违反境内法律法规或危害国家安全的，可以按照本所相关规定豁免披露。

上市公司和相关信息披露义务人应当审慎确定信息披露暂缓、豁免事项，不得随

意扩大暂缓、豁免事项的范围。暂缓披露的信息已经泄露的，应当及时披露。

5.2.8 上市公司和相关信息披露义务人适用本所相关信息披露要求，可能导致其难以反映经营活动的实际情况、难以符合行业监管要求或者公司注册地有关规定的，可以向本所申请调整适用，但是应当说明原因和替代方案，并聘请律师事务所出具法律意见。

本所认为不应当调整适用的，上市公司和相关信息披露义务人应当执行本所相关规定。

5.2.9 上市公司股票的停牌和复牌，应当遵守本规则及本所相关规定。上市公司未按规定申请停牌和复牌的，本所可以决定对公司股票实施停牌和复牌。

上市公司筹划重大事项或者具有其他本所认为合理的理由，可以按照相关规定申请对其股票停牌与复牌。

证券市场交易出现极端异常情况的，本所可以根据中国证监会的决定或者市场实际情况，暂停办理上市公司停牌申请，维护市场交易的连续性和流动性，维护投资者正当的交易权利。

5.2.10 上市公司出现下列情形的，本所可以视情况决定公司股票的停牌和复牌：

（一）严重违反法律法规、本规则及本所其他规定，且在规定期限内拒不按要求改正；

（二）定期报告或者临时公告披露存在重大遗漏或者误导性陈述，但拒不按照要求就有关内容进行解释或者补充；

（三）在公司运作和信息披露方面涉嫌违反法律法规、本规则或者本所其他规定，情节严重而被有关部门调查；

（四）无法保证与本所的有效联系，或者拒不履行信息披露义务；

（五）其他本所认为应当停牌或者复牌的情形。

5.2.11 上市公司被要约收购的，要约收购期限届满至要约收购结果公告前，公司股票应当停牌。公司股票应当于要约结果公告日复牌。

第三节 信息披露监管方式

5.3.1 本所通过审阅信息披露文件、提出问询等方式，进行信息披露事中事后监管，督促信息披露义务人履行信息披露义务，督促保荐机构、证券服务机构履行职责。

信息披露涉及重大复杂、无先例事项的，本所可以实施事前审核。

5.3.2 本所对信息披露文件实施形式审核，对其内容的真实性不承担责任。

5.3.3 本所经审核认为信息披露文件存在重大问题，可以提出问询。上市公司和

相关信息披露义务人应当在规定期限内如实答复，并披露补充或者更正公告。

5.3.4 上市公司或者相关信息披露义务人未按照本规则或者本所要求进行公告的，或者本所认为必要的，本所可以以交易所公告形式向市场说明有关情况。

5.3.5 上市公司应当通过本所上市公司信息披露电子化系统登记公告。相关信息披露义务人应当通过上市公司或者本所指定的信息披露平台办理公告登记。

上市公司和相关信息披露义务人应当保证披露的信息与登记的公告内容一致。未能按照登记内容披露的，应当立即向本所报告并及时更正。

上市公司和相关信息披露义务人应当在本所网站和中国证监会指定媒体上披露信息披露文件。

5.3.6 上市公司或者相关信息披露义务人公告屡次出现虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏等情形的，本所可以决定对其暂停适用信息披露直通车业务。

第四节 信息披露管理制度

5.4.1 上市公司应当建立信息披露事务管理制度，经董事会审议通过并披露。

上市公司应当建立与本所的有效沟通渠道，保证联系畅通。

5.4.2 上市公司应当制定董事、监事、高级管理人员以及其他相关人员对外发布信息的内部规范制度，明确发布程序、方式和未经董事会许可不得对外发布的情形等事项。

上市公司控股股东、实际控制人应当比照前款要求，规范与上市公司有关的信息发布行为。

5.4.3 上市公司和相关信息披露义务人不得以新闻发布或者答记者问等其他形式代替信息披露或泄露未公开重大信息。

上市公司和相关信息披露义务人确有需要的，可以在非交易时段通过新闻发布会、媒体专访、公司网站、网络自媒体等方式对外发布应披露的信息，但公司应当于下一交易时段开始前披露相关公告。

5.4.4 上市公司应当建立内幕信息管理制度。上市公司及其董事、监事、高级管理人员和其他内幕信息知情人在信息披露前，应当将内幕信息知情人控制在最小范围。

内幕信息知情人在内幕信息公开前，不得买卖公司股票、泄露内幕信息或者建议他人买卖公司股票。

5.4.5 相关信息披露义务人应当积极配合上市公司做好信息披露工作，及时告知公司已发生或者可能发生的重大事件，严格履行承诺。

相关信息披露义务人通过上市公司披露信息的，上市公司应当予以协助。

5.4.6 上市公司应当建立与投资者的有效沟通渠道，保障投资者合法权益。

上市公司应当积极召开投资者说明会，向投资者说明公司重大事项，澄清媒体传闻。

第六章 定期报告

第一节 定期报告编制和披露要求

6.1.1 上市公司应当在规定的期间内，依照中国证监会和本所的要求编制并披露定期报告。

定期报告包括年度报告、半年度报告和季度报告。

6.1.2 上市公司应当在每个会计年度结束之日起 4 个月内披露年度报告，在每个会计年度的上半年结束之日起 2 个月内披露半年度报告，在每个会计年度前 3 个月、9 个月结束之日起 1 个月内披露季度报告。第一季度季度报告的披露时间不得早于上一年度年度报告的披露时间。

上市公司预计不能在规定期限内披露定期报告的，应当及时公告不能按期披露的原因、解决方案以及预计披露的时间。

6.1.3 上市公司应当向本所预约定期报告的披露时间。

因故需要变更披露时间的，应当提前 5 个交易日向本所申请变更，本所视情况决定是否予以调整。

6.1.4 上市公司董事会应当编制和审议定期报告，确保按时披露。

上市公司不得披露未经董事会审议通过的定期报告。定期报告未经董事会审议或者审议未通过的，公司应当披露原因和存在的风险、董事会的专项说明以及独立董事意见。

6.1.5 上市公司监事会应当审核定期报告，并以监事会决议的形式说明定期报告编制和审核程序是否符合相关规定，内容是否真实、准确、完整。

6.1.6 上市公司董事、高级管理人员应当对定期报告签署书面意见，保证定期报告真实、准确、完整；对定期报告内容存在异议的，应当说明原因并披露。

董事、高级管理人员不得以任何理由拒绝对定期报告签署书面意见。

6.1.7 为上市公司定期报告出具审计意见的会计师事务所，应当严格按照注册会计师执业准则以及相关规定发表审计意见，不得无故拖延，影响定期报告按时披露。

6.1.8 上市公司年度报告的财务会计报告应当经具有执行证券、期货相关业务资格的会计师事务所审计。

上市公司拟实施送股或者以资本公积转增股本的，所依据的半年度报告或者季度

报告的财务会计报告应当审计；仅实施现金分红的，可免于审计。

6.1.9 上市公司财务会计报告被会计师事务所出具非标准审计意见的，按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》的规定，公司在披露定期报告的同时，应当披露下列文件：

（一）董事会对审计意见涉及事项的专项说明和决议；

（二）独立董事对审计意见涉及事项发表的意见；

（三）监事会对董事会专项说明的意见和决议；

（四）会计师事务所和注册会计师出具的专项说明；

（五）中国证监会和本所要求的其他文件。

6.1.10 上市公司财务会计报告被会计师事务所出具非标准审计意见，涉及事项属于明显违反会计准则及相关信息披露规定的，上市公司应当对有关事项进行纠正，并及时披露纠正后的财务会计资料和会计师事务所出具的审计报告或专项鉴证报告等有关材料。

6.1.11 上市公司定期报告存在差错或者虚假记载，被有关机关责令改正或者董事会决定更正的，应当在被责令改正或者董事会作出相应决定后，按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等有关规定，及时披露。

6.1.12 上市公司未在规定的期限内披露季度报告，公司股票应当于报告披露期限届满当日停牌一天，届满日为非交易日的，于次一交易日停牌一天。

公司未在规定期限内披露年度报告或者半年度报告的，公司股票应当于报告披露期限届满日起停牌，直至公司披露相关定期报告的当日复牌。公告披露日为非交易日的，则在公告披露后的第一个交易日复牌。公司因未披露年度报告或者半年度报告的停牌期限不超过 2 个月。停牌期间，公司应当至少发布 3 次风险提示公告。

公司未披露季度报告的同时存在未披露年度报告或者半年度报告情形的，公司股票应当按照前款有关规定停牌与复牌。

6.1.13 上市公司财务会计报告因存在重大会计差错或者虚假记载，被中国证监会责令改正但未在规定期限内改正的，公司股票应当停牌，直至公司披露改正后的财务会计报告当日复牌。公告披露日为非交易日的，则在公告披露后的第一个交易日复牌。

公司因未按要求改正财务会计报告的停牌期限不超过 2 个月。停牌期间，公司应当至少发布 3 次风险提示公告。

第二节 业绩预告和业绩快报

6.2.1 上市公司预计年度经营业绩将出现下列情形之一的，应当在会计年度结束之日起 1 个月内进行业绩预告：

（一）净利润为负值；

（二）净利润与上年同期相比上升或者下降 50%以上；

（三）实现扭亏为盈。

上市公司预计半年度和季度业绩出现前述情形之一的，可以进行业绩预告。

上市公司董事、监事、高级管理人员应当及时、全面了解和关注公司经营情况和财务信息，并和会计师事务所进行必要的沟通，审慎判断是否达到本条规定情形。

6.2.2 上市公司预计不能在会计年度结束之日起 2 个月内披露年度报告的，应当在该会计年度结束之日起 2 个月内按照本规则第 6.2.5 条的要求披露业绩快报。

6.2.3 上市公司因本规则第 12.4.2 条规定的情形，其股票被实施退市风险警示的，应当于会计年度结束之日起 1 个月内预告全年营业收入、净利润、扣除非经常性损益后的净利润和净资产。

6.2.4 上市公司披露业绩预告后，预计本期业绩与业绩预告差异幅度达到 20%以上或者盈亏方向发生变化的，应当及时披露更正公告。

6.2.5 上市公司可以在定期报告披露前发布业绩快报，披露本期及上年同期营业收入、营业利润、利润总额、净利润、总资产、净资产、每股收益、每股净资产和净资产收益率等主要财务数据和指标。

上市公司在定期报告披露前向国家有关机关报送未公开的定期财务数据，预计无法保密的，应当及时发布业绩快报。

定期报告披露前出现业绩提前泄露，或者因业绩传闻导致公司股票交易异常波动的，上市公司应当及时披露业绩快报。

6.2.6 上市公司应当保证业绩快报与定期报告披露的财务数据和指标不存在重大差异。

定期报告披露前，上市公司发现业绩快报与定期报告财务数据和指标差异幅度达到 10%以上的，应当及时披露更正公告。

第七章 应当披露的交易

第一节 重大交易

7.1.1 本章所称“交易”包括下列事项：

（一）购买或者出售资产；

（二）对外投资（购买银行理财产品的除外）；

（三）转让或受让研发项目；

（四）签订许可使用协议；

（五）提供担保；

（六）租入或者租出资产；

（七）委托或者受托管理资产和业务；

（八）赠与或者受赠资产；

（九）债权、债务重组；

（十）提供财务资助；

（十一）本所认定的其他交易。

上述购买或者出售资产，不包括购买原材料、燃料和动力，以及出售产品或商品等与日常经营相关的交易行为。

7.1.2 上市公司发生的交易（提供担保除外）达到下列标准之一的，应当及时披露：

（一）交易涉及的资产总额（同时存在账面值和评估值的，以高者为准）占上市公司最近一期经审计总资产的 10%以上；

（二）交易的成交金额占上市公司市值的 10%以上；

（三）交易标的（如股权）的最近一个会计年度资产净额占上市公司市值的 10%以上；

（四）交易标的（如股权）最近一个会计年度相关的营业收入占上市公司最近一个会计年度经审计营业收入的 10%以上，且超过 1000 万元；

（五）交易产生的利润占上市公司最近一个会计年度经审计净利润的 10%以上，且超过 100 万元；

（六）交易标的（如股权）最近一个会计年度相关的净利润占上市公司最近一个会计年度经审计净利润的 10%以上，且超过 100 万元。

7.1.3 上市公司发生的交易（提供担保除外）达到下列标准之一的，应当提交股东大会审议：

（一）交易涉及的资产总额（同时存在账面值和评估值的，以高者为准）占上市公司最近一期经审计总资产的 50%以上；

（二）交易的成交金额占上市公司市值的 50%以上；

（三）交易标的（如股权）的最近一个会计年度资产净额占上市公司市值的 50%以上；

（四）交易标的（如股权）最近一个会计年度相关的营业收入占上市公司最近一

个会计年度经审计营业收入的50%以上，且超过5000万元；

（五）交易产生的利润占上市公司最近一个会计年度经审计净利润的50%以上，且超过500万元；

（六）交易标的（如股权）最近一个会计年度相关的净利润占上市公司最近一个会计年度经审计净利润的50%以上，且超过500万元。

7.1.4 本规则第7.1.2条和第7.1.3条规定的成交金额，是指支付的交易金额和承担的债务及费用等。

交易安排涉及未来可能支付或者收取对价的、未涉及具体金额或者根据设定条件确定金额的，预计最高金额为成交金额。

7.1.5 本章规定的市值，是指交易前10个交易日收盘市值的算术平均值。

7.1.6 上市公司分期实施交易的，应当以交易总额为基础适用第7.1.2条或者第7.1.3条。

上市公司应当及时披露分期交易的实际发生情况。

7.1.7 上市公司与同一交易方同时发生第7.1.1条规定的同一类别且方向相反的交易时，应当按照其中单向金额，适用第7.1.2条或者第7.1.3条。

7.1.8 除提供担保、委托理财等本规则及本所业务规则另有规定事项外，上市公司进行第7.1.1条规定的同一类别且与标的相关的交易时，应当按照连续12个月累计计算的原则，适用第7.1.2条或者第7.1.3条。

已经按照第7.1.2条或者7.1.3条履行义务的，不再纳入相关的累计计算范围。

7.1.9 交易标的为股权且达到第7.1.3条规定标准的，上市公司应当提供交易标的最近一年又一期财务报告的审计报告；交易标的为股权以外的非现金资产的，应当提供评估报告。经审计的财务报告截止日距离审计报告使用日不得超过6个月，评估报告的评估基准日距离评估报告使用日不得超过1年。

前款规定的审计报告和评估报告应当由具有执行证券、期货相关业务资格的证券服务机构出具。

交易虽未达到第7.1.3条规定的标准，但本所认为有必要的，公司应当提供审计或者评估报告。

7.1.10 上市公司发生股权交易，导致上市公司合并报表范围发生变更的，应当以该股权所对应公司的相关财务指标作为计算基础，适用第7.1.2条或者第7.1.3条。

前述股权交易未导致合并报表范围发生变更的，应当按照公司所持权益变动比例计算相关财务指标，适用第7.1.2条或者第7.1.3条。

7.1.11 上市公司直接或者间接放弃控股子公司股权的优先受让权或增资权，导致

子公司不再纳入合并报表的，应当视为出售股权资产，以该股权所对应公司相关财务指标作为计算基础，适用第 7.1.2 条或者第 7.1.3 条。

上市公司部分放弃控股子公司或者参股子公司股权的优先受让权或增资权，未导致合并报表范围发生变更，但公司持股比例下降，应当按照公司所持权益变动比例计算相关财务指标，适用第 7.1.2 条或者第 7.1.3 条。

上市公司对其下属非公司制主体放弃或部分放弃收益权的，参照适用前两款规定。

7.1.12 上市公司提供财务资助，应当以交易发生额作为成交额，适用第 7.1.2 条第二项或者第 7.1.3 条第二项。

7.1.13 上市公司连续 12 个月滚动发生委托理财的，以该期间最高余额为成交额，适用第 7.1.2 条第二项或者第 7.1.3 条第二项。

7.1.14 上市公司发生租入资产或者受托管理资产交易的，应当以租金或者收入为计算基础，适用第 7.1.2 条第四项或者第 7.1.3 条第四项。

上市公司发生租出资产或者委托他人管理资产交易的，应当以总资产额、租金收入或者管理费为计算基础，适用第 7.1.2 条第一项、第四项或者第 7.1.3 条第一项、第四项。

受托经营、租入资产或者委托他人管理、租出资产，导致公司合并报表范围发生变更的，应当视为购买或者出售资产。

7.1.15 上市公司发生日常经营范围内的交易，达到下列标准之一的，应当及时进行披露：

（一）交易金额占上市公司最近一期经审计总资产的 50%以上，且绝对金额超过 1 亿元；

（二）交易金额占上市公司最近一个会计年度经审计营业收入或营业成本的 50%以上，且超过 1 亿元；

（三）交易预计产生的利润总额占上市公司最近一个会计年度经审计净利润的 50%以上，且超过 500 万元；

（四）其他可能对上市公司的资产、负债、权益和经营成果产生重大影响的交易。

7.1.16 上市公司提供担保的，应当提交董事会或者股东大会进行审议，并及时披露。

上市公司下列担保事项应当在董事会审议通过后提交股东大会审议：

（一）单笔担保额超过公司最近一期经审计净资产 10%的担保；

（二）公司及其控股子公司的对外担保总额，超过公司最近一期经审计净资产50%以后提供的任何担保；

（三）为资产负债率超过70%的担保对象提供的担保；

（四）按照担保金额连续12个月累计计算原则，超过公司最近一期经审计总资产30%的担保；

（五）本所或者公司章程规定的其他担保。

对于董事会权限范围内的担保事项，除应当经全体董事的过半数通过外，还应当经出席董事会会议的三分之二以上董事同意；前款第四项担保，应当经出席股东大会的股东所持表决权的三分之二以上通过。

7.1.17 上市公司为全资子公司提供担保，或者为控股子公司提供担保且控股子公司其他股东按所享有的权益提供同等比例担保，不损害上市公司利益的，可以豁免适用第7.1.16条第一项至第三项的规定，但是公司章程另有规定除外。上市公司应当在年度报告和半年度报告中汇总披露前述担保。

7.1.18 上市公司提供担保，被担保人于债务到期后15个交易日内未履行偿债义务，或者被担保人出现破产、清算或其他严重影响其偿债能力情形的，上市公司应当及时披露。

7.1.19 上市公司购买、出售资产交易，涉及资产总额或者成交金额连续12个月内累计计算超过公司最近一期经审计总资产30%的，除应当披露并参照第7.1.9条规定进行审计或者评估外，还应当提交股东大会审议，并经出席会议的股东所持表决权的三分之二以上通过。

7.1.20 上市公司单方面获得利益的交易，包括受赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等，可免于按照第7.1.3条的规定履行股东大会审议程序。

7.1.21 未盈利的上市公司可以豁免适用第7.1.2条、第7.1.3条或者第7.1.15条的净利润指标。

第二节 关联交易

7.2.1 上市公司发生关联交易，应当保证关联交易的合法性、必要性、合理性和公允性，保持上市公司的独立性，不得利用关联交易调节财务指标，损害上市公司利益。

7.2.2 本章所称“关联交易”，是指上市公司或者其合并报表范围内的子公司等其他主体与上市公司关联人之间发生的交易，包括第7.1.1条规定的交易和日常经营范围内发生的可能引致资源或者义务转移的事项。

7.2.3 上市公司与关联人发生的交易（提供担保除外）达到下列标准之一的，应

当及时披露：

（一）与关联自然人发生的成交金额在 30 万元以上的交易；

（二）与关联法人发生的成交金额占上市公司最近一期经审计总资产或市值 0.1%以上的交易，且超过 300 万元。

7.2.4 上市公司与关联人发生的交易金额（提供担保除外）占上市公司最近一期经审计总资产或市值 1%以上的交易，且超过 3000 万元，应当比照第 7.1.9 条的规定，提供评估报告或审计报告，并提交股东大会审议。

与日常经营相关的关联交易可免于审计或者评估。

7.2.5 上市公司为关联人提供担保的，应当具备合理的商业逻辑，在董事会审议通过后及时披露，并提交股东大会审议。

上市公司为控股股东、实际控制人及其关联方提供担保的，控股股东、实际控制人及其关联方应当提供反担保。

7.2.6 上市公司应当审慎向关联方提供财务资助或委托理财；确有必要的，应当以发生额作为披露的计算标准，在连续 12 个月内累计计算，适用第 7.2.3 条或者第 7.2.4 条。

已经按照第 7.2.3 条或者第 7.2.4 条履行相关义务的，不再纳入相关的累计计算范围。

7.2.7 上市公司应当对下列交易，按照连续 12 个月内累计计算的原则，分别适用第 7.2.3 条和第 7.2.4 条：

（一）与同一关联人进行的交易；

（二）与不同关联人进行交易标的类别相关的交易。

上述同一关联人，包括与该关联人受同一实际控制人控制，或者存在股权控制关系，或者由同一自然人担任董事或高级管理人员的法人或其他组织。

已经按照本章规定履行相关义务的，不再纳入累计计算范围。

7.2.8 上市公司与关联人进行日常关联交易时，按照下列规定披露和履行审议程序：

（一）上市公司可以按类别合理预计日常关联交易年度金额，履行审议程序并披露；实际执行超出预计金额的，应当按照超出金额重新履行审议程序并披露；

（二）上市公司年度报告和半年度报告应当分类汇总披露日常关联交易；

（三）上市公司与关联人签订的日常关联交易协议期限超过 3 年的，应当每 3 年重新履行相关审议程序和披露义务。

7.2.9 上市公司拟进行须提交股东大会审议的关联交易，应当在提交董事会审议

前，取得独立董事事前认可意见。

独立董事事前认可意见应当取得全体独立董事的半数以上同意，并在关联交易公告中披露。

7.2.10 上市公司董事会审议关联交易事项的，关联董事应当回避表决，并不得代理其他董事行使表决权。

董事会会议应当由过半数的非关联董事出席，所作决议须经非关联董事过半数通过。出席董事会会议的非关联董事人数不足 3 人的，公司应当将交易事项提交股东大会审议。

上市公司股东大会审议关联交易事项时，关联股东应当回避表决，并不得代理其他股东行使表决权。

7.2.11 上市公司与关联人发生的下列交易，可以免予按照关联交易的方式审议和披露：

（一）一方以现金方式认购另一方公开发行的股票、公司债券或企业债券、可转换公司债券或者其他衍生品种；

（二）一方作为承销团成员承销另一方公开发行的股票、公司债券或企业债券、可转换公司债券或者其他衍生品种；

（三）一方依据另一方股东大会决议领取股息、红利或者薪酬；

（四）一方参与另一方公开招标或者拍卖，但是招标或者拍卖难以形成公允价格的除外；

（五）上市公司单方面获得利益的交易，包括受赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等；

（六）关联交易定价为国家规定；

（七）关联人向上市公司提供资金，利率水平不高于中国人民银行规定的同期贷款基准利率，且上市公司对该项财务资助无相应担保；

（八）上市公司按与非关联人同等交易条件，向董事、监事、高级管理人员提供产品和服务；

（九）本所认定的其他交易。

7.2.12 本所可以根据实质重于形式的原则，将上市公司与相关方的交易认定为关联交易。上市公司应当按照第 7.2.3 条或者第 7.2.4 条的规定履行披露义务和审议程序。

7.2.13 上市公司计算披露或审议关联交易的相关金额，本节没有规定的，适用本章第一节的规定。

第八章 应当披露的行业信息和经营风险

第一节 行业信息

8.1.1 上市公司应当主动披露对股票交易价格或者投资者决策有重大影响的行业信息。

上市公司根据行业分类归属，参照适用本所制定的行业信息披露指引。

8.1.2 上市公司应当在年度报告中，结合其所属行业的政策环境和发展状况，披露下列行业信息：

（一）所处行业的基本特点、主要技术门槛，报告期内新技术、新产业、新业态、新模式的发展情况和未来发展趋势；

（二）核心竞争优势，核心经营团队和技术团队的竞争力分析，以及报告期内获得相关权利证书或者批准文件的核心技术储备；

（三）当期研发支出金额及占销售收入的比例、研发支出的构成项目、费用化及资本化的金额及比重；

（四）在研产品或项目的进展或阶段性成果；研发项目预计总投资规模、应用前景以及可能存在的重大风险；

（五）其他有助于投资者决策的行业信息。

上市公司可以在《企业会计准则》规定范围外，披露息税前利润、自由现金流等反映公司价值和行业核心竞争力的参考指标。

本条第一款规定事项发生重大变化的，上市公司应当及时披露。

8.1.3 上市公司开展与主营业务行业不同的新业务，或者进行可能导致公司业务发生重大变化的收购或资产处置等交易，应当及时披露下列信息：

（一）原因及合理性，包括现有业务基本情况及重大风险，新业务与上市公司主营业务是否具备协同性等；

（二）公司准备情况，包括在业务、资金、技术、人才等方面的储备，以及开展新业务对公司财务状况、现有业务的影响；

（三）新业务的行业情况，包括所依赖的技术水平、研发进展、商业化情况、市场成熟度、政策环境及市场竞争等；

（四）新业务的管理情况，包括开展新业务后，公司实际控制人对公司的控制情况是否发生变化，公司能否控制新业务；

（五）新业务审批情况，包括已经取得或者尚待有关部门审批的说明（如适用）；

（六）新业务的风险提示，包括上市公司经营风险、财务风险、新业务风险等；

（七）独立董事、监事会对公司开展新业务的意见；

（八）本所或公司认为应当披露的其他重要内容。

8.1.4 上市公司采用具体指标披露行业信息的，应当对其含义作出详细解释，说明计算依据和假定条件，保证指标的一致性。相关指标的计算依据、假定条件等发生变化的，应当予以说明。

引用相关数据、资料，应当保证充分可靠、客观权威，并注明来源。

第二节 经营风险

8.2.1 上市公司尚未盈利的，应当在年度报告显著位置披露公司核心竞争力和经营活动面临的重大风险。

上市公司应当结合行业特点，充分披露尚未盈利的原因，以及对公司现金流、业务拓展、人才吸引、团队稳定性、研发投入、战略性投入、生产经营可持续性等方面的影响。

8.2.2 上市公司年度净利润或营业收入与上年同期相比下降50%以上，或者净利润为负值的，应当在年度报告中披露下列信息：

（一）业绩大幅下滑或者亏损的具体原因；

（二）主营业务、核心竞争力、主要财务指标是否发生重大不利变化，是否与行业趋势一致；

（三）所处行业景气情况，是否存在产能过剩、持续衰退或者技术替代等情形；

（四）持续经营能力是否存在重大风险；

（五）对公司具有重大影响的其他信息。

8.2.3 上市公司应当在年度报告中，遵循关联性和重要性原则，识别并披露下列可能对公司核心竞争力、经营活动和未来发展产生重大不利影响的风险因素：

（一）核心竞争力风险，包括技术更迭、产品更新换代或竞争加剧导致市场占有率和用户规模下降，研发投入超出预期或进程未达预期，关键设备被淘汰等；

（二）经营风险，包括单一客户依赖、原材料价格上涨、产品或服务价格下降等；

（三）行业风险，包括行业出现周期性衰退、产能过剩、市场容量下滑或增长停滞、行业上下游供求关系发生重大不利变化等；

（四）宏观环境风险，包括相关法律、税收、外汇、贸易等政策发生重大不利变化；

（五）其他重大风险。

8.2.4 上市公司发生下列重大风险事项的，应当及时披露其对公司核心竞争力和持续经营能力的具体影响：

（一）国家政策、市场环境、贸易条件等外部宏观环境发生重大不利变化；

（二）原材料采购价格、产品售价或市场容量出现重大不利变化，或者供销渠道、重要供应商或客户发生重大不利变化；

（三）核心技术人员离职；

（四）核心商标、专利、专有技术、特许经营权或者核心技术许可丧失、到期或者出现重大纠纷；

（五）主要产品、业务或者所依赖的基础技术研发失败或者被禁止使用；

（六）主要产品或核心技术丧失竞争优势；

（七）其他重大风险事项。

8.2.5 出现下列重大事故或负面事件的，应当及时披露具体情况及其影响：

（一）发生重大环境、生产及产品安全事故；

（二）收到政府部门限期治理、停产、搬迁、关闭的决定通知；

（三）不当使用科学技术或违反科学伦理；

（四）其他不当履行社会责任的重大事故或负面事件。

8.2.6 上市公司出现下列重大风险事项之一，应当及时披露具体情况及其影响：

（一）可能发生重大亏损或者遭受重大损失；

（二）发生重大债务或者重大债权到期未获清偿；

（三）可能依法承担重大违约责任或者大额赔偿责任；

（四）计提大额资产减值准备；

（五）公司决定解散或者被有权机关依法吊销营业执照、责令关闭或者被撤销；

（六）预计出现股东权益为负值；

（七）主要债务人出现资不抵债，公司对相应债权未提取足额坏账准备；

（八）主要资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押；

（九）主要银行账户被查封、冻结；

（十）主要业务陷入停顿；

（十一）董事会、股东大会会议无法正常召开并形成决议；

（十二）被控股股东及其关联方非经营性占用资金或违规对外担保；

（十三）控股股东、实际控制人或者上市公司因涉嫌违法违规被有权机关调查，或者受到重大行政、刑事处罚；

（十四）实际控制人、公司法定代表人或者经理无法履行职责，董事、监事、高

级管理人员、核心技术人员因涉嫌违法违纪被有权机关调查或者采取强制措施，或者受到重大行政、刑事处罚；

（十五）本所或者公司认定的其他重大风险情况。

上述事项涉及具体金额的，比照适用第 7.1.2 条的规定。

8.2.7 上市公司申请或者被债权人申请破产重整、和解或破产清算的，应当及时披露下列进展事项：

（一）法院裁定受理重整、和解或破产清算申请；

（二）重整、和解或破产清算程序的重大进展或法院审理裁定；

（三）法院裁定批准公司破产重整计划、和解协议或者清算；

（四）破产重整计划、和解协议的执行情况。

进入破产程序的上市公司，除应当及时披露上述信息外，还应当及时披露定期报告和临时公告。

8.2.8 上市公司破产采取破产管理人管理或者监督运作模式的，破产管理人及其成员、董事、监事和高级管理人员应当按照《证券法》、最高人民法院、中国证监会和本所有关规定，及时、公平地向所有债权人和股东披露信息，并保证信息披露内容的真实、准确、完整。

第九章 应当披露的其他重大事项

第一节 异常波动和传闻澄清

9.1.1 上市公司股票交易出现本所业务规则规定或者本所认定的异常波动的，本所可以根据异常波动程度和监管需要，采取下列措施：

（一）要求上市公司披露股票交易异常波动公告；

（二）要求上市公司停牌核查并披露核查公告；

（三）向市场提示异常波动股票投资风险；

（四）本所认为必要的其他措施。

9.1.2 上市公司股票交易出现本所业务规则规定的异常波动的，公司应当于次一交易日披露股票交易异常波动公告。本所可以根据需要安排公司在非交易日公告。

股票交易异常波动的计算从披露之日起重新起算。

9.1.3 上市公司股票交易出现本所业务规则规定的严重异常波动的,应当按照第 9.1.4 条的规定于次一交易日披露核查公告；无法披露的，应当申请其股票自次一交易日起停牌核查，直至披露核查公告后复牌。

9.1.4 上市公司股票出现前条规定情形的，公司或相关信息披露义务人应当核查

下列事项：

（一）是否存在导致股价严重异常波动的未披露事项；

（二）股价是否严重偏离同行业上市公司合理估值；

（三）是否存在重大风险事项；

（四）其他可能导致股价严重异常波动的事项。

上市公司应当及时披露核查结果公告，充分提示公司股价严重异常波动的交易风险；存在未披露重大事项的，应当召开投资者说明会。

上市公司股票应当自披露核查结果公告、投资者说明会公告（如有）之日起复牌。披露日为非交易日的，自次一交易日起复牌。

保荐机构和保荐代表人应当督促上市公司按照本节规定及时进行核查，履行相应信息披露义务。

9.1.5 上市公司股票交易出现严重异常波动，经公司核查后无应披露未披露重大事项，也无法对异常波动原因作出合理解释的，本所可以向市场公告，提示股票交易风险，并视情况实施特别停牌。

9.1.6 上市公司和相关信息披露义务人应当密切关注公共媒体关于公司的重大报道、市场传闻（以下统称传闻）。相关传闻可能对投资决策或者公司股票交易产生较大影响的，公司应当及时核实，并视情况披露或者澄清。

本所认为相关传闻可能对公司股票交易价格产生较大影响的，可以要求公司予以核实、澄清。公司应当在本所要求的期限内核实，及时披露传闻澄清公告。

第二节 股份质押

9.2.1 上市公司控股股东应当审慎质押所持公司股份，合理使用融入资金，维持上市公司控制权和生产经营稳定。

9.2.2 上市公司控股股东及其一致行动人质押股份占其所持股份的比例达到50%以上，以及之后质押股份的，应当及时通知公司，并披露下列信息：

（一）本次质押股份数量、累计质押股份数量以及占其所持公司股份的比例；

（二）本次质押期限、质押融资款项的最终用途及资金偿还安排；

（三）控股股东及实际控制人的经营状况、财务状况、偿债能力、近一年对外投资情况，以及是否存在债务逾期或其他资信恶化的情形；

（四）控股股东及其关联方与上市公司之间的关联交易、资金往来、担保、共同投资，以及控股股东、实际控制人是否占用上市公司资源；

（五）股份质押对上市公司控制权的影响；

（六）本所要求披露的其他信息。

9.2.3 上市公司控股股东及其一致行动人质押股份占其所持股份的比例达到50%以上，且出现债务逾期或其他资信恶化情形的，应当及时通知公司并披露下列信息：

（一）债务逾期金额、原因及应对措施；

（二）是否存在平仓风险以及可能被平仓的股份数量和比例；

（三）第9.2.2条第三项至第五项规定的内容；

（四）本所要求披露的其他信息。

9.2.4 控股股东及其一致行动人出现质押平仓风险的，应当及时通知上市公司，披露是否可能导致公司控制权发生变更、拟采取的措施，并充分提示风险。

控股股东及其一致行动人质押股份被强制平仓或平仓风险解除的，应当持续披露进展。

9.2.5 上市公司持股5%以上股东质押股份，应当在2个交易日内通知上市公司，并披露本次质押股份数量、累计质押股份数量以及占公司总股本比例。

第三节 其他

9.3.1 上市公司应当及时披露下列重大诉讼、仲裁：

（一）涉案金额超过1000万元，且占公司最近一期经审计总资产或者市值（按照第7.1.5条规定计算）1%以上；

（二）股东大会、董事会决议被申请撤销或者宣告无效；

（三）董事会认为可能对公司控制权稳定、生产经营或股票交易价格产生较大影响的其他诉讼、仲裁。

9.3.2 上市公司应当履行承诺。未履行承诺的，应当及时披露原因及解决措施。

上市公司应当督促相关方履行承诺。相关方未履行承诺的，上市公司应当及时披露董事会拟采取的措施。

9.3.3 上市公司应当建立完善募集资金的存储、使用、变更、决策、监督和责任追究等制度，披露募集资金重点投向科技创新领域的具体安排，并持续披露募集资金使用情况。

9.3.4 上市公司出现下列情形之一的，应当及时披露：

（一）变更公司名称、股票简称、公司章程、注册资本、注册地址、主要办公地址和联系电话等；

（二）经营方针和经营范围发生重大变化；

（三）变更会计政策或者会计估计；

（四）公司法定代表人、经理、董事（含独立董事）或者三分之一以上的监事提出辞职或者发生变动；

（五）聘任或者解聘为公司定期报告出具审计意见的会计师事务所；

（六）法院裁定禁止公司控股股东转让其所持本公司股份；

（七）持股 5%以上股东的股份被冻结、司法拍卖、托管、设定信托或者被依法限制表决权；

（八）发生可能对公司资产、负债、权益或者经营成果产生重大影响的其他事项；

（九）本所或者公司认定的其他情形。

上述事项涉及具体金额的，比照适用第 7.1.2 条的规定或本所其他规定。

第十章 股权激励

10.1 上市公司以本公司股票为标的，采用限制性股票、股票期权或者本所认可的其他方式，对董事、高级管理人员及其他员工进行长期性激励的，应当遵守本章规定，履行相应审议程序和信息披露义务。

10.2 上市公司实行股权激励计划，应当设置合理的公司业绩和个人绩效等考核指标，有利于公司持续发展，不得损害公司利益。

董事、监事和高级管理人员在实行股权激励计划中，应当诚实守信、勤勉尽责，维护公司和全体股东的利益。

10.3 上市公司实行股权激励计划的，应当按照有关规定履行信息披露义务。

上市公司应当在年度报告中披露报告期内股权激励计划的实施情况。

10.4 激励对象可以包括上市公司的董事、高级管理人员、核心技术人员或者核心业务人员，以及公司认为应当激励的对公司经营业绩和未来发展有直接影响的其他员工，独立董事和监事除外。

单独或合计持有上市公司 5%以上股份的股东、上市公司实际控制人及其配偶、父母、子女以及上市公司外籍员工，在上市公司担任董事、高级管理人员、核心技术人员或者核心业务人员的，可以成为激励对象。科创公司应当充分说明前述人员成为激励对象的必要性、合理性。

激励对象不得具有《上市公司股权激励管理办法》第八条第二款第一项至第六项规定的情形。

10.5 上市公司授予激励对象限制性股票，包括下列类型：

（一）激励对象按照股权激励计划规定的条件，获得的转让等部分权利受到限制的本公司股票；

（二）符合股权激励计划授予条件的激励对象，在满足相应获益条件后分次获得

并登记的本公司股票。

10.6 上市公司授予激励对象限制性股票的价格，低于股权激励计划草案公布前 1 个交易日、20 个交易日、60 个交易日或者 120 个交易日公司股票交易均价的 50%的，应当说明定价依据及定价方式。

出现前款规定情形的，上市公司应当聘请独立财务顾问，对股权激励计划的可行性、相关定价依据和定价方法的合理性、是否有利于公司持续发展、是否损害股东利益等发表意见。

10.7 上市公司授予激励对象第 10.5 条第二项所述限制性股票，应当就激励对象分次获益设立条件，并在满足各次获益条件时分批进行股份登记。当次获益条件不满足的，不得进行股份登记。

公司应当在股权激励计划中明确披露分次授予权益的数量、获益条件、股份授予或者登记时间及相关限售安排。

获益条件包含 12 个月以上的任职期限的，实际授予的权益进行登记后，可不再设置限售期。

10.8 上市公司可以同时实施多项股权激励计划。上市公司全部在有效期内的股权激励计划所涉及的标的股票总数，累计不得超过公司股本总额的 20%。

第十一章 重大资产重组

11.1 上市公司应当依照《上市公司重大资产重组管理办法》（以下简称《重组办法》）及中国证监会其他相关规定、本规则及本所其他规定，实施重大资产重组。

11.2 上市公司重大资产重组、发行股份购买资产（以下统称重大资产重组）的，标的资产应当与上市公司主营业务具有协同效应，有利于促进主营业务整合升级和提高上市公司持续经营能力。

11.3 上市公司实施发行股份购买资产、合并、分立等涉及发行股票的并购重组，由本所审核，并经中国证监会注册后方可实施。

构成《重组办法》第十三条规定交易情形，但不涉及发行股票的，参照适用前款规定。

11.4 上市公司应当确保能够对购买的标的资产实施有效控制，保证标的资产合规运行，督促重大资产重组交易对方履行承诺。

11.5 上市公司实施重大资产重组的，应当按照《企业会计准则》的有关规定确认商誉，并结合宏观环境、行业环境、实际经营状况及未来经营规划等因素，谨慎实施后续计量、列报和披露，及时进行减值测试，足额计提减值损失，并披露能够公允反

映商誉价值的相关信息。

11.6 上市公司应当聘请独立财务顾问就重大资产重组出具意见。

独立财务顾问应当就重大资产重组的协同性和上市公司控制标的资产的能力发表明确意见，并在持续督导期间督促上市公司有效控制并整合标的资产。

第十二章 退 市

第一节 一般规定

12.1.1 上市公司触及本规则规定的退市情形，导致其股票存在被终止上市风险的，本所对该公司股票启动退市程序。

12.1.2 上市公司股票被实施退市风险警示的，在公司股票简称前冠以“*ST”字样，以区别于其他股票。

上市公司股票被实施退市风险警示的，投资者当日通过竞价交易、大宗交易和盘后固定价格交易累计买入的单只退市风险警示股票，数量不得超过50万股。投资者当日累计买入退市风险警示股票数量，按照该投资者以本人名义开立的证券账户与融资融券信用证券账户的买入量合并计算；投资者委托买入数量与当日已买入数量及已申报买入但尚未成交、也未撤销的数量之和，不得超过50万股。上市公司回购股份、持股5%以上股东根据已披露的增持计划增持股份可不受前述50万股买入限制。

红筹企业发行存托凭证的，前款规定的50万股调整为50万份。

12.1.3 上市公司出现两项以上退市风险警示、终止上市情形的，其股票按照先触及先适用的原则实施退市风险警示、终止上市。

上市公司同时存在两项以上退市风险警示情形的，须满足全部退市风险警示的撤销条件，方可撤销风险警示。公司已满足其中一项退市风险警示撤销条件的，应当在规定期限内申请撤销相关退市风险警示情形，经本所审核同意的，不再适用该情形对应的终止上市程序。

12.1.4 本所在作出是否撤销风险警示、终止股票上市决定前，可以要求上市公司提供补充材料，公司提供补充材料期间不计入本所作出有关决定的期限。

本所在作出是否撤销风险警示、终止股票上市决定前，可以自行或委托相关机构就公司有关情况进行调查核实，并将核查结果提交上市委员会审议。调查核实期间不计入本所作出有关决定的期限。

12.1.5 上市公司股票被终止上市的，其发行的可转换公司债券应当终止上市。

可转换公司债券终止上市事宜，参照股票终止上市的有关规定执行。

本所对可转换公司债券的终止上市事宜另有规定的，从其规定。

第二节 重大违法强制退市

12.2.1 本规则所称重大违法强制退市，包括下列情形：

（一）上市公司存在欺诈发行、重大信息披露违法或者其他严重损害证券市场秩序的重大违法行为，且严重影响上市地位，其股票应当被终止上市的情形；

（二）上市公司存在涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全和公众健康安全等领域的违法行为，情节恶劣，严重损害国家利益、社会公共利益，或者严重影响上市地位，其股票应当被终止上市的情形。

12.2.2 上市公司涉及第 12.2.1 条第一项规定的重大违法行为，存在下列情形之一的，其股票应当被终止上市：

（一）上市公司首次公开发行股票，申请或者披露文件存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，被中国证监会依据《证券法》第一百八十一条作出行政处罚决定，或者被人民法院依据《刑法》第一百六十条作出有罪生效判决；

（二）上市公司发行股份购买资产并构成重组上市，申请或者披露文件存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，被中国证监会依据《证券法》第一百八十一条作出行政处罚决定，或者被人民法院依据《刑法》第一百六十条作出有罪生效判决；

（三）上市公司披露的年度报告存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，根据中国证监会行政处罚决定认定的事实，导致连续会计年度财务类指标已实际触及本章第四节规定的退市标准；

（四）根据中国证监会行政处罚决定认定的事实，上市公司披露的营业收入连续两年均存在虚假记载，虚假记载的营业收入金额合计达到 5 亿元以上，且超过该两年披露的年度营业收入合计金额的 50%；或者公司披露的净利润连续两年均存在虚假记载，虚假记载的净利润金额合计达到 5 亿元以上，且超过该两年披露的年度净利润合计金额的 50%；或者公司披露的利润总额连续两年均存在虚假记载，虚假记载的利润总额金额合计达到 5 亿元以上，且超过该两年披露的年度利润总额合计金额的 50%；或者公司披露的资产负债表连续两年均存在虚假记载，资产负债表虚假记载金额合计达到 5 亿元以上，且超过该两年披露的年度期末净资产合计金额的 50%（计算前述合计数时，相关财务数据为负值的，则先取其绝对值再合计计算）；

（五）本所根据上市公司违法行为的事实、性质、情节及社会影响等因素认定的其他严重损害证券市场秩序的情形。

12.2.3 上市公司涉及第 12.2.1 条第二项规定的重大违法行为，存在下列情形之一的，其股票应当被终止上市：

（一）上市公司或其主要子公司被依法吊销营业执照、责令关闭或者被撤销；

（二）上市公司或其主要子公司被依法吊销主营业务生产经营许可证，或者存在丧失继续生产经营法律资格的其他情形；

（三）本所根据上市公司重大违法行为损害国家利益、社会公共利益的严重程度，结合公司承担法律责任类型、对公司生产经营和上市地位的影响程度等情形，认为公司股票应当终止上市的。

12.2.4 上市公司可能触及本节规定的重大违法强制退市情形的，应当于知悉相关行政机关行政处罚事先告知书或者人民法院作出司法裁判当日向本所报告，及时披露有关内容，就其股票可能被实施重大违法强制退市进行风险提示。公司股票于公告披露日停牌一天，公告披露日为非交易日的，于披露日次一交易日停牌一天。本所自复牌之日起对公司股票实施退市风险警示。

上市公司未及时披露的，本所可以在获悉相关情况后对公司股票实施停牌，并向市场公告。

上市公司股票因第一款情形被实施退市风险警示期间，公司应当每 5 个交易日披露一次相关事项进展，并就公司股票可能被实施重大违法强制退市进行风险提示。

12.2.5 上市公司在股票被实施退市风险警示期间，收到相关行政机关相应行政处罚决定或者人民法院生效司法裁判，未触及本节规定的重大违法强制退市情形，应当及时披露。公司股票在公告披露日停牌一天，公告披露日为非交易日的，于披露日次一交易日停牌一天。本所自复牌之日起撤销对公司股票实施的退市风险警示。

上市公司虽满足本条规定的退市风险警示的撤销条件，但具有其他退市风险警示情形的，按其他退市风险警示的程序执行，不予撤销退市风险警示。

12.2.6 上市公司在股票被实施退市风险警示期间，收到相关行政机关相应行政处罚决定或者人民法院生效司法裁判，可能触及本节规定的重大违法强制退市情形的，应当及时披露有关内容，就其股票可能被实施重大违法强制退市进行风险提示。公司股票自公告披露日起停牌。披露日为非交易日的，自披露日次一交易日起停牌。

上市公司未按本条规定及时披露的，本所可以在获悉相关情况后对公司股票实施停牌，并向市场公告。

12.2.7 本所根据第 12.2.6 条对上市公司股票实施停牌的，自停牌之日起的 5 个交易日内，向公司发出拟终止其股票上市的事先告知书，公司应当及时披露。

12.2.8 上市公司收到终止上市事先告知书后，可以根据本章第六节的规定提出听证、陈述和申辩。

本所上市委员会在前款规定的有关期限届满或者听证程序结束后 15 个交易日内，就是否触及重大违法强制退市情形并终止上市进行审议，作出独立的专业判断并形成

审核意见。

本所根据上市委员会的审核意见，作出是否终止股票上市的决定。

12.2.9 本所决定不对上市公司股票实施终止上市的，公司应当在收到本所相关决定后，及时披露并申请股票复牌。公司股票不存在其他退市风险警示情形的，自复牌之日起，本所撤销对公司股票实施的退市风险警示。

12.2.10 本所在作出终止股票上市决定之日起 2 个交易日内，通知上市公司并发布相关公告，同时报中国证监会备案。

上市公司应当在收到本所关于终止其股票上市决定后，及时披露股票终止上市公告。

上市公司可以按照本章第六节的规定申请复核。

12.2.11 上市公司因重大违法强制退市情形，其股票被终止上市后，作为上市公司重大违法强制退市认定依据的行政处罚决定、司法裁判被依法撤销、确认无效或者因对违法行为性质、违法事实等的认定发生重大变化被依法变更的，公司可以在知道相关行政机关决定或者人民法院生效司法裁判后的 10 个交易日内，向本所申请撤销对公司股票作出的终止上市决定。

12.2.12 本所自收到上市公司按照前条规定提出的撤销申请之日起的 15 个交易日内，召开上市委员会会议，根据相关行政机关决定或者人民法院生效司法裁判，审议是否撤销对公司股票作出的终止上市决定，并形成审核意见。

本所根据上市委员会的审核意见，作出是否撤销对公司股票作出的终止上市决定的决定。

12.2.13 本所作出撤销终止上市决定的，公司股票相应还原上市地位。公司股票同时具有其他退市风险警示或者终止上市情形的，本所对其股票实施相应退市风险警示或者终止上市。

本所在作出撤销决定之日起 2 个交易日内，通知公司并发布相关公告，同时报中国证监会备案。

12.2.14 公司可以在收到本所撤销决定之日起 20 个交易日内，向本所申请还原上市地位。公司股份已经转入全国中小企业股份转让系统等证券交易场所转让的，本所在公司办理完毕其股份的重新确认、登记、托管等相关手续后安排其股票上市交易。

公司应当在其股票还原上市地位前与本所重新签订上市协议，明确双方的权利、义务及其他有关事项。公司控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员等应当签署并提交相应声明与承诺，其所持股份在公司股票恢复正常交易时的流通或者限售安排，应当按照法律法规、本规则以及本所有关规定执行。

公司股票还原上市地位首日不设涨跌幅。

第三节 交易类强制退市

12.3.1 上市公司出现下列情形之一的，本所决定终止其股票上市：

（一）通过本所交易系统连续 120 个交易日实现的累计股票成交量低于 200 万股；

（二）连续 20 个交易日每日股票收盘价均低于 1 元；

（三）连续 20 个交易日在本所的每日股票收盘市值均低于 3 亿元；

（四）连续 20 个交易日每日股东数量均低于 400 人；

（五）本所认定的其他情形。

前款规定的交易日，不包含公司股票停牌日和公司首次公开发行股票上市之日起的 20 个交易日。

红筹企业发行存托凭证的，第一款第一项调整为通过本所交易系统连续 120 个交易日实现的累计存托凭证成交量低于 200 万份；第一款第二项调整为连续 20 个交易日每日存托凭证收盘价乘以存托凭证与基础股票转换比例后的数值均低于 1 元；第一款第三项调整为连续 20 个交易日每日存托凭证收盘市值均低于 3 亿元；不适用第一款第四项的规定。

证券市场出现重大异常波动等情形的，本所可以根据实际情况调整本条规定的交易指标。

12.3.2 上市公司出现连续 90 个交易日通过本所交易系统实现的累计股票成交量低于 150 万股的，应当在次一交易日发布公司股票可能被终止上市的风险提示公告，其后每个交易日披露一次，直至自上述起算时点起连续 120 个交易日内通过本所交易系统实现的累计成交量达到 200 万股以上或者本所作出公司股票终止上市的决定之日止（以先达到的日期为准）。

12.3.3 上市公司连续 10 个交易日出现下列情形之一的，应当在次一交易日发布公司股票可能被终止上市的风险提示公告，其后每个交易日披露一次，直至相应的情形消除或者本所作出公司股票终止上市的决定之日止（以先达到的日期为准）：

（一）每日股票收盘价均低于 1 元；

（二）在本所的每日股票收盘市值均低于 3 亿元；

（三）每日股东数量均低于 400 人。

12.3.4 上市公司出现第 12.3.1 条情形之一的，其股票自情形出现的次一交易日起停牌，并披露公司股票可能被终止上市的风险提示公告。

本所自公司股票停牌之日起 5 个交易日内，向公司发出拟终止其股票上市的事先

告知书，上市公司应当及时披露。

12.3.5 上市公司收到终止上市事先告知书后，可以根据本章第六节的规定提出听证、陈述和申辩。

本所上市委员会在前款规定的有关期限届满或者听证程序结束后 15 个交易日内，就是否终止其股票上市事宜进行审议，作出独立的专业判断并形成审核意见。

本所根据上市委员会的审核意见，作出是否终止股票上市的决定。

12.3.6 本所决定不对上市公司股票实施终止上市的，公司应当在收到本所相关决定后，及时披露并申请股票复牌。

12.3.7 本所在作出终止股票上市的决定之日起 2 个交易日内，通知上市公司并发布相关公告，同时报中国证监会备案。

上市公司应当在收到本所关于终止其股票上市决定后，及时披露股票终止上市公告。

本所在公司公告股票终止上市决定之日起 5 个交易日内对其予以摘牌，公司股票终止上市,并转入全国中小企业股份转让系统等证券交易场所转让。

上市公司可以按照本章第六节的规定申请复核。

上市公司应当在本所作出终止其股票上市决定后，按照第 12.7.12 条的规定履行相关义务。

第四节 财务类强制退市

12.4.1 上市公司出现下列情形之一，明显丧失持续经营能力，达到本规则规定标准的，本所将对其股票启动退市程序：

（一）主营业务大部分停滞或者规模极低；

（二）经营资产大幅减少导致无法维持日常经营；

（三）营业收入或者利润主要来源于不具备商业实质的交易；

（四）营业收入或者利润主要来源于与主营业务无关的业务；

（五）其他明显丧失持续经营能力的情形。

12.4.2 上市公司出现下列情形之一的，本所对其股票实施退市风险警示：

（一）最近一个会计年度经审计的扣除非经常性损益之前或者之后的净利润为负值且营业收入低于 1 亿元，或者追溯重述后最近一个会计年度扣除非经常性损益之前或者之后的净利润为负值且营业收入低于 1 亿元；

（二）最近一个会计年度经审计的期末净资产为负值，或者追溯重述后最近一个会计年度期末净资产为负值；

（三）最近一个会计年度的财务会计报告被出具无法表示意见或者否定意见的审

计报告；

（四）中国证监会行政处罚决定书表明公司已披露的最近一个会计年度经审计的年度报告存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，导致该年度相关财务指标实际已触及第一项、第二项情形的；

（五）本所认定的其他情形。

前款第一项所述“营业收入”应当扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入。公司最近一个会计年度经审计或者追溯重述后的扣除非经常性损益前后的净利润孰低者为负值的，公司应当在年度报告或者更正公告中披露营业收入扣除情况及扣除后的营业收入金额；负责审计的会计师事务所就公司营业收入扣除事项是否符合前述规定及扣除后的营业收入金额出具专项核查意见。公司未按前述规定扣除相关收入的，本所可以要求公司扣除，并按照扣除后营业收入金额决定是否对公司实施退市风险警示。

上市公司因追溯重述或者本条第一款第四项规定情形导致相关财务指标触及本条第一款第一项、第二项规定情形的，最近一个会计年度指最近一个已经披露经审计财务会计报告的年度。

根据本规则第 2.1.2 条第五项市值及财务指标上市的公司（以下简称研发型上市公司）自上市之日起第 4 个完整会计年度起适用本条第一款第一项、第二项、第四项规定的情形。

本所可以根据实际情况调整本条第一款规定的退市指标。

12.4.3 研发型上市公司主要业务、产品或者所依赖的基础技术研发失败或者被禁止使用，且公司无其他业务或者产品符合本规则第 2.1.2 条第五项规定要求的，本所将对其股票实施退市风险警示。

12.4.4 上市公司预计将出现第 12.4.2 条规定情形的，应当在相应的会计年度结束后一个月内，发布股票可能被实施退市风险警示的风险提示公告，并在披露年度报告前至少再发布两次风险提示公告。

公司预计因追溯重述导致可能出现第 12.4.2 条第一款第一项、第二项规定情形的，或者可能出现第 12.4.2 条第一款第四项规定情形的，应当在知悉相关风险情况时立即发布公司股票可能被实施退市风险警示的风险提示公告。

12.4.5 上市公司出现第 12.4.2 条第一款第一项至第三项规定情形的，应当在董事会审议通过年度报告或者财务会计报告更正事项后及时向本所报告，披露年度报告或者财务会计报告更正公告，并向本所提交董事会的书面意见。公司股票自年度报告或者财务会计报告更正公告披露日起停牌。公司根据第 12.4.2 条规定扣除相关营业收

入或者本所根据第 12.4.2 条规定要求公司扣除相关营业收入，且扣除后公司触及第 12.4.2 条规定退市风险警示情形的，公司应当立即披露或者在收到本所通知的次一交易日披露有关内容，公司股票于公告披露日起停牌。披露日为非交易日的，于次一交易日起停牌。

上市公司出现第 12.4.2 条第一款第四项规定情形的，应当在收到行政处罚决定书后及时向本所报告，披露有关内容，并向本所提交董事会的书面意见。公司股票于行政处罚决定书披露日起停牌。披露日为非交易日的，于次一交易日起停牌。

上市公司未及时披露的，本所可以在获悉相关情况后对公司股票实施停牌，并向市场公告。

本所在上市公司股票停牌之日起 5 个交易日内，根据规则规定，对公司股票实施退市风险警示。公司应当按照本所要求在其股票被实施退市风险警示前及时发布公告。公司股票自公告披露后的次一交易日起复牌。公告披露日为非交易日的，于披露后的第二个交易日起复牌。自复牌之日起，本所对公司股票实施退市风险警示。

12.4.6 研发型上市公司主要产品、业务或者所依赖的基础技术宣告研发失败或者被禁止使用的，公司应当自相关事实发生之日起申请股票停牌，并发布股票可能被实施退市风险警示的风险提示公告。

公司应当在股票停牌之日起的 10 个交易日内，核查公司其他产品或者业务是否符合第 2.1.2 条第五项规定要求、公司是否出现第 12.4.3 条规定情形，并提交报告及披露。公司应当聘请证券公司出具专项意见。除第 12.4.7 条规定情形外，公司股票于前述报告披露日起复牌。

12.4.7 研发型上市公司未在规定期限内提交报告，或者核查后认为未出现第 12.4.3 条规定情形的，本所可以提请上市委员会对公司是否出现第 12.4.3 条规定情形作出认定，并通知上市公司。

公司及证券公司核查后认为或者本所认定公司出现第 12.4.3 条规定情形的，本所自收到公司提交的相关报告或者作出认定后 5 个交易日内，对公司股票实施退市风险警示。公司应当按照本所要求在其股票被实施退市风险警示前及时发布公告。公司股票自公告披露后的次一交易日起复牌。公告披露日为非交易日的，于披露后的第二个交易日起复牌。自复牌之日起，本所对公司股票实施退市风险警示。

12.4.8 上市公司因第 12.4.2 条第一款第一项至第三项规定的标准，其股票被实施退市风险警示的，应当在其股票被实施退市风险警示当年的会计年度结束后一个月内，披露股票可能被终止上市的风险提示公告，并在披露该年年度报告前至少再披露两次风险提示公告。

上市公司股票因第 12.4.2 条第一款第四项规定情形被实施退市风险警示的，公司应当在披露最近一个会计年度报告前至少披露两次风险提示公告，提示其股票可能被终止上市的风险。

上市公司因第 12.4.3 条规定的标准，其股票被实施退市风险警示的，在其股票被实施退市风险警示期间，上市公司应当每个月披露一次风险提示公告，提示其股票可能被终止上市的风险。

12.4.9 上市公司股票因第 12.4.2 条被实施退市风险警示后，最近一个会计年度未出现下列任一情形的，公司可以在年度报告披露后 5 个交易日内，向本所申请撤销对其股票实施的退市风险警示并披露：

（一）第 12.4.2 条第一款第一项至第三项规定的任一情形；

（二）年度财务会计报告被出具保留意见审计报告；

（三）未在法定期限内披露年度报告；

（四）半数以上董事无法保证公司所披露年度报告的真实性、准确性和完整性，且未在法定期限内改正。

上市公司股票因第 12.4.2 条第一款规定情形被实施退市风险警示后，最近一个会计年度经审计扣除非经常性损益前后的净利润孰低者为负值的，公司应当在年度报告中披露营业收入扣除情况及扣除后的营业收入金额,负责审计的会计师事务所就公司营业收入扣除事项是否符合第 12.4.2 条第二款规定及扣除后的营业收入金额出具专项核查意见。公司未按照第 12.4.2 条第二款规定扣除相关收入的，本所可以要求公司扣除，并按照扣除后营业收入决定是否撤销对其股票实施的退市风险警示。

上市公司因财务会计数据被追溯重述或者行政处罚导致相关财务指标符合 12.4.2 条第一款第一项、第二项规定被实施退市风险警示的，最近一个会计年度指前述财务指标所属会计年度的下一个会计年度。

研发型上市公司因第 12.4.3 条被实施退市风险警示后，自股票被实施退市风险警示之日起 6 个月内，公司市值及相关产品、业务等指标符合本规则第 2.1.2 条第五项规定要求的，应当在符合条件时及时披露，并说明是否向本所申请撤销退市风险警示。公司可以在披露之日起的 5 个交易日内，向本所申请撤销对其股票实施的退市风险警示并披露。

上市公司不符合本条规定的撤销退市风险警示条件或者未在规定期限内申请撤销退市风险警示的，本所决定终止其股票上市。

12.4.10 上市公司提交完备的申请材料的，本所在 10 个交易日内作出是否撤销退市风险警示的决定。在此期间，本所要求公司提供补充材料的，公司应当在本所规定

期限内提供有关材料。公司补充材料期间不计入本所作出有关决定的期限。

12.4.11 本所决定撤销退市风险警示的，上市公司应当按照本所要求在撤销退市风险警示之前一个交易日披露公告。公司股票在公告披露日停牌一天，本所自复牌之日起撤销对公司股票实施的退市风险警示。

12.4.12 本所决定不予撤销退市风险警示的，向上市公司发出拟终止其股票上市的事先告知书，公司应当在收到本所有关书面通知的次一交易日披露公告。公司未按规定公告的，本所可以交易所公告的形式予以公告。公司股票自公告披露之日起停牌。

上市公司虽满足第 12.4.9 条规定的退市风险警示的撤销条件，但具有其他退市风险警示情形的，按其他退市风险警示的程序执行，不予撤销退市风险警示。

12.4.13 上市公司存在第 12.4.9 条第一款第一项、第二项情形，导致未满足该条撤销退市风险警示条件的，应当自董事会审议通过年度报告后，及时披露年度报告，同时披露公司股票可能被终止上市的风险提示公告。公司股票自年度报告披露之日起停牌。披露日为非交易日的，自披露后的第一个交易日起停牌。

上市公司存在第 12.4.9 条第一款第三项情形，导致未满足该条撤销退市风险警示条件的，公司应当在法定期限届满的次一交易日披露公司股票可能被终止上市的风险提示公告。公司股票自公告披露之日起停牌。

上市公司股票因第 12.4.2 条被实施退市风险警示后，最近一个会计年度出现半数以上董事无法保证公司所披露年度报告的真实性、准确性和完整性情形的，应当及时披露相关情况并披露公司股票可能被终止上市的风险提示公告。法定期限届满仍未改正的，公司应当在法定期限届满的次一交易日披露公司股票可能被终止上市的风险提示公告。公司股票自公告披露之日起停牌。

研发型上市公司在被实施退市风险警示后 6 个月内未满足第 12.4.9 条第四款规定的退市风险警示撤销条件的，应当在该期限届满日次一交易日披露公司股票可能被终止上市的风险提示公告。公司股票自公告披露之日起停牌。

上市公司虽满足第 12.4.9 条规定的退市风险警示撤销条件，但未在该条规定的相应期限内向本所申请撤销退市风险警示的，公司应当在相应期限届满的次一交易日披露公司股票可能被终止上市的风险提示公告。公司股票自公告披露之日起停牌。

12.4.14 本所根据第 12.4.13 条对公司股票实施停牌的，自停牌之日起 5 个交易日内，向公司发出拟终止其股票上市的事先告知书，上市公司应当及时披露。

12.4.15 上市公司收到终止上市事先告知书后，可以根据本章第六节的规定提出听证、陈述和申辩。

本所上市委员会在前款规定的有关期限届满或者听证程序结束后 15 个交易日内，就是否终止公司股票上市事宜进行审议，作出独立的专业判断并形成审核意见。

本所根据上市委员会的审核意见，作出是否终止股票上市的决定。

12.4.16 本所决定不对上市公司股票实施终止上市的，公司应当在收到本所相关决定后，及时披露并申请股票复牌。公司股票不存在其他退市风险警示情形的，自复牌之日起，本所撤销对公司股票实施的退市风险警示。

12.4.17 本所在作出终止股票上市的决定之日起 2 个交易日内，通知上市公司并发布相关公告，同时报中国证监会备案。

上市公司应当在收到本所关于终止其股票上市决定后，及时披露股票终止上市公告。

上市公司可以按照本章第六节的规定申请复核。

12.4.18 上市公司股票因触及本规则第 12.4.2 条第一款第四项情形被终止上市，相关行政处罚决定被依法撤销或确认无效，或者因对违法行为性质、违法事实等的认定发生重大变化被依法变更的，参照本规则第 12.2.11 条至第 12.2.14 条规定的程序办理。

第五节 规范类强制退市

12.5.1 上市公司出现下列情形之一的，本所对其股票实施退市风险警示：

（一）因财务会计报告存在重大会计差错或者虚假记载，被中国证监会责令改正但公司未在规定期限内改正，此后公司在股票停牌 2 个月内仍未改正；

（二）未在法定期限内披露年度报告或者半年度报告，此后公司在股票停牌 2 个月内仍未披露；

（三）因半数以上董事无法保证公司所披露半年度报告和年度报告的真实性、准确性和完整性，且未在法定期限内改正，此后股票停牌 2 个月内仍未改正；

（四）因信息披露或者规范运作等方面存在重大缺陷，被本所限期改正但公司未在规定期限内改正，此后公司在股票停牌 2 个月内仍未改正；

（五）因公司股本总额或股权分布发生变化，导致连续 20 个交易日不再具备上市条件，此后公司在股票停牌 1 个月内仍未解决；

（六）公司可能被依法强制解散；

（七）法院依法受理公司重整、和解和破产清算申请；

（八）本所认定的其他情形。

本条第一款第四项规定的信息披露或者规范运作等方面存在重大缺陷情形，具体包括以下情形：

（一）本所失去公司有效信息来源；

（二）公司拒不披露应当披露的重大信息；

（三）公司严重扰乱信息披露秩序，并造成恶劣影响；

（四）本所认为公司存在其他信息披露或者规范运作缺陷且情节严重的。

前款所述情形由本所提请上市委员会审议，并根据上市委员会的审核意见作出认定。

12.5.2 上市公司出现第 12.5.1 条第一款第一项至第四项规定的未在规定期限改正或者法定期限内披露相关定期报告情形的，公司股票自改正期限或者法定期限届满之日起停牌，并披露公司股票可能被实施退市风险警示的风险提示公告。披露日为非交易日的，于次一交易日起停牌。其后公司应当至少每 10 个交易日披露一次相关进展情况和风险提示公告，直至相应情形消除或公司股票被本所实施退市风险警示。

上市公司在股票停牌后 2 个月内完成改正或者披露相关定期报告的，应当及时公告，公司股票自公告披露当日起复牌。披露日为非交易日的，于次一交易日起复牌。

上市公司在股票停牌后 2 个月内仍未完成改正或者披露的，公司应当在停牌 2 个月届满的次一交易日披露股票被实施退市风险警示的公告。公司股票自公告披露日后的次一交易日起复牌。自复牌之日起，本所对公司股票实施退市风险警示。

12.5.3 上市公司出现第 12.5.1 条第一款第五项规定的股本总额或者股权分布连续 20 个交易日不具备上市条件的，公司股票自前述情形出现的次一交易日起停牌，并披露公司股票可能被实施退市风险警示的风险提示公告。其后公司应当至少每 10 个交易日披露一次相关进展情况和风险提示公告，直至相应情形消除或公司股票被本所实施退市风险警示。公司应当于停牌之日起 1 个月内披露解决方案并提示相关风险。

上市公司在股票停牌后 1 个月内披露解决股本总额或者股权分布问题的方案，应当同时披露股票被实施退市风险警示的公告，公司股票自公告披露日后的次一交易日起复牌；公司未在股票停牌后 1 个月内披露解决方案的，应当在停牌 1 个月届满的次一交易日，披露股票被实施退市风险警示的公告，公司股票自公告披露日后的次一交易日起复牌。自复牌之日起，本所对公司股票实施退市风险警示。

停牌期间股本总额或者股权分布重新具备上市条件的，上市公司应当及时披露并申请股票复牌。

12.5.4 上市公司出现第 12.5.1 条第一款第六项至第八项规定情形之一的，应当及时披露相关情形，公司股票自该情形出现的次一交易日起停牌。

本所在停牌之日起 5 个交易日内，对上市公司股票实施退市风险警示。公司应当按照本所要求在其股票被实施退市风险警示前及时发布公告。公司股票自公告披露日

后的次一交易日起复牌。公告披露日为非交易日的，于披露后的第二个交易日起复牌。自复牌之日起，本所对公司股票实施退市风险警示。

12.5.5 上市公司因第 12.5.1 条情形被实施退市风险警示的，股票被实施退市风险警示期间，上市公司应当每 5 个交易日披露一次风险提示公告，提示其股票可能被终止上市的风险。

12.5.6 上市公司股票因第 12.5.1 条第一款第七项情形被实施退市风险警示的，公司应当分阶段及时披露法院裁定批准公司重整计划、和解协议或者终止重整、和解程序等重整事项的进展，并充分提示相关风险。

上市公司破产重整的停复牌应当遵守本所相关规定。

12.5.7 上市公司股票因第 12.5.1 条第一款第一项至第六项情形被实施退市风险警示后，符合下列对应条件的，可以向本所申请撤销对其股票实施的退市风险警示：

（一）因第 12.5.1 条第一款第一项情形被实施退市风险警示之日起的 2 个月内，披露经改正的财务会计报告；

（二）因第 12.5.1 条第一款第二项情形被实施退市风险警示之日起的 2 个月内，披露相关年度报告或者半年度报告，且不存在半数以上董事无法保证真实、准确、完整情形；

（三）因第 12.5.1 条第一款第三项规定情形被实施退市风险警示之日后 2 个月内，超过半数董事保证公司所披露相关定期报告的真实性、准确性和完整性；

（四）因第 12.5.1 条第一款第四项情形被实施退市风险警示之日起 2 个月内，公司已按要求完成整改，具备健全的公司治理结构，运作规范，信息披露和内控制度无重大缺陷；

（五）因第 12.5.1 条第一款第五项情形被实施退市风险警示之日起的 6 个月内，解决股本总额或股权分布问题，且其股本总额或股权分布重新具备上市条件；

（六）因第 12.5.1 条第一款第六项情形被实施退市风险警示后，公司可能被依法强制解散的情形已消除。

前款规定的第四项情形，由本所提请上市委员会审议，并根据上市委员会审核意见作出是否撤销退市风险警示的决定。

12.5.8 上市公司股票因第 12.5.1 条第一款第七项情形被实施退市风险警示后，符合下列条件之一的，公司可以向本所申请撤销对其股票实施的退市风险警示：

（一）重整计划执行完毕；

（二）和解协议执行完毕；

（三）法院受理破产申请后至破产宣告前，依据《中华人民共和国企业破产法》

（以下简称《企业破产法》）作出驳回破产申请的裁定，且申请人在法定期限内未提起上诉；

（四）因公司已清偿全部到期债务、第三人为公司提供足额担保或者清偿全部到期债务，法院受理破产申请后至破产宣告前，依据《企业破产法》作出终结破产程序的裁定。

公司因前款第一项、第二项情形向本所申请撤销对其股票实施的退市风险警示，应当提交法院指定管理人出具的监督报告、律师事务所出具的对公司重整计划或和解协议执行情况的法律意见书，以及本所要求的其他说明文件。

12.5.9 上市公司符合第 12.5.7 条、第 12.5.8 条规定条件的，应当于相关情形出现后及时披露，并说明是否将向本所申请撤销退市风险警示。公司可以在披露之日起的 5 个交易日内，向本所申请撤销对其股票实施的退市风险警示并披露。上市公司不符合第 12.5.7 条、第 12.5.8 条规定的撤销退市风险警示条件或者未在规定期限内申请撤销退市风险警示的，本所决定终止其股票上市。

公司依据第 12.5.7 条第一款第一项、第三项至第五项规定向本所申请撤销退市风险警示的，本所可以要求公司同时提交中介机构出具的专项核查意见。

12.5.10 上市公司提交完备的申请材料的，本所在 10 个交易日内作出是否撤销退市风险警示的决定。在此期间，本所要求公司提供补充材料的，公司应当在本所规定期限内提供有关材料。公司补充材料期间不计入本所作出有关决定的期限。

12.5.11 本所决定撤销退市风险警示的，上市公司应当按照本所要求在撤销退市风险警示之前一个交易日披露公告。公司股票在公告披露日停牌一天，本所自复牌之日起撤销对公司股票实施的退市风险警示。

12.5.12 本所决定不予撤销退市风险警示的，公司应当在收到本所有关书面通知的次一交易日披露公告。公司未按规定公告的，本所可以交易所公告的形式予以公告。

上市公司虽满足第 12.5.7 条、第 12.5.8 条规定的退市风险警示撤销条件，但具有其他退市风险警示情形的，按其他退市风险警示的程序执行，不予撤销退市风险警示。

12.5.13 上市公司未满足第 12.5.7 条、第 12.5.8 条规定的撤销退市风险警示条件，或者未在第 12.5.9 条规定的期限内向本所申请撤销退市风险警示的，公司应当在相应期限届满或者收到本所不予撤销退市风险警示通知的次一交易日披露公司股票可能被终止上市的风险提示公告，公司股票自公告披露之日起停牌。

上市公司股票因第 12.5.1 条第一款第六项、第七项情形被实施退市风险警示后，

应当最迟于知道公司依法被吊销营业执照、被责令关闭或者被撤销等强制解散条件成就，或者收到法院宣告公司破产的裁定书的次一交易日披露，公司股票自公告披露之日起停牌。

12.5.14 本所根据第 12.5.13 条对上市公司股票实施停牌的，自停牌之日起 5 个交易日内，向公司发出拟终止其股票上市的事先告知书，公司应当及时披露。

12.5.15 上市公司收到终止上市事先告知书后，可以根据本章第六节的规定提出听证、陈述和申辩。

本所上市委员会在前款规定的有关期限届满或者听证程序结束后 15 个交易日内，就是否终止其股票上市事宜进行审议，作出独立的专业判断并形成审核意见。

本所根据上市委员会的审核意见，作出是否终止股票上市的决定。

12.5.16 本所决定不对上市公司股票实施终止上市的，公司应当在收到本所相关决定后，及时披露并申请股票复牌。公司股票不存在其他退市风险警示情形的，自复牌之日起，本所撤销对公司股票实施的退市风险警示。

12.5.17 本所在作出终止股票上市的决定之日后 2 个交易日内，通知上市公司并发布相关公告，同时报中国证监会备案。

上市公司应当在收到本所关于终止其股票上市的决定后，及时披露股票终止上市公告。

上市公司可以按照本章第六节的规定申请复核。

第六节 听证与复核

12.6.1 上市公司收到本所发出的终止上市事先告知书后，可以在 5 个交易日内，以书面形式向本所提出听证要求，并载明具体事项及理由。

上市公司对终止上市有异议的，可以在收到本所发出的终止上市事先告知书后 10 个交易日内，向本所提交相关书面陈述和申辩，并提供相关文件。

上市公司未在本条规定期限内提出听证要求、书面陈述或者申辩的，视为放弃相应权利。

上市公司在本条规定期限内提出听证要求的，由本所上市委员会按照有关规定组织召开听证会。

12.6.2 上市委员会组织召开听证和审议期间，可以要求上市公司、证券公司和证券服务机构提供补充材料，提供补充材料期间不计入听证及审议期限。

上市公司和相关机构提供补充材料的期限累计不得超过 30 个交易日。公司和相关机构未按本所要求在规定期限内提交补充材料的，本所上市委员会继续进行听证或者审议。

本所可以自行或委托相关机构就上市公司有关情况进行调查核实，并将核查结果提交上市委员会审议。调查核实期间不计入审议期限。

12.6.3 上市公司可以在收到终止上市决定或者本所公告终止上市决定之日（以在先者为准）起5个交易日内，以书面形式向本所申请复核。

公司应当在向本所提出复核申请之日的次一交易日披露有关内容。

12.6.4 上市公司根据前条规定向本所申请复核，应当提交下列文件：

（一）复核申请书；

（二）证券公司就申请复核事项出具的意见书；

（三）律师事务所就申请复核事项出具的法律意见书；

（四）本所要求的其他文件。

12.6.5 本所在收到申请人提交的复核申请文件之日后的5个交易日内，作出是否受理的决定并通知申请人。

未能按照前条规定提交复核申请文件的，本所不受理其复核申请。

申请人应当在收到本所是否受理其复核申请的决定后，及时披露决定的有关内容并提示相关风险。

12.6.6 本所复核委员会根据《上海证券交易所复核实施办法》的规定进行复核。

复核委员会审议期间，可以要求上市公司、证券公司和证券服务机构提供补充材料，提供补充材料期间不计入听证及审议期限。

公司和相关机构提供补充材料的期限累计不得超过30个交易日。公司和相关机构未按本所要求在规定期限内提交补充材料的，本所复核委员会继续进行听证或者审议。

本所可以自行或委托相关机构就公司有关情况进行调查核实，并将核查结果提交复核委员会审议。调查核实期间不计入审议期限。

12.6.7 本所依据复核委员会的审核意见，作出是否维持终止上市的决定。

申请人应当在收到本所的复核决定后，及时披露决定的有关内容。

第七节 退市整理期

12.7.1 上市公司股票被本所根据本章第二节、第四节、第五节的规定作出终止上市决定后，自本所公告终止上市决定之日后5个交易日届满的次一交易日复牌，进入退市整理期交易。

退市整理股票的简称前冠以“退市”标识。

上市公司处于破产重整进程，且经法院或者破产管理人认定，如公司股票进入退市整理期交易，将与破产程序或者法院批准的公司重整计划的执行存在冲突的，公司

股票可以不进入退市整理期交易。

12.7.2 退市整理期的交易期限为 15 个交易日。公司股票在退市整理期内全天停牌的，停牌期间不计入退市整理期，但停牌天数累计不得超过 5 个交易日。

累计停牌达到 5 个交易日后，本所不再接受公司的停牌申请；公司未在累计停牌期满前申请复牌的，本所于停牌期满后的次一交易日恢复公司股票交易。

公司股票进入退市整理期首日，不设价格涨跌幅限制。

12.7.3 上市公司有限售条件股份的限售期限在退市整理期间连续计算。限售期限未届满的，相关股份在退市整理期内不得转让。

12.7.4 上市公司股票进入退市整理期的，公司及相关信息披露义务人仍应当遵守法律法规、本规则及本所有关规定，履行信息披露及相关义务。

上市公司未按本规则的规定履行相关义务的，本所将依据本规则的规定对有关责任人予以惩戒。

12.7.5 上市公司应当在股票终止上市公告中，同时披露其股票进入退市整理期交易相关情况。

12.7.6 上市公司应当于退市整理期交易首日，发布公司股票已被本所作出终止上市决定的风险提示公告，说明公司股票进入退市整理期的起始日和终止日等事项。

上市公司应当在退市整理期前 10 个交易日内，每 5 个交易日发布一次股票将被终止上市的风险提示公告，在最后 5 个交易日内每日发布一次股票将被终止上市的风险提示公告。

12.7.7 退市整理股票在一段时期内偏离同期可比指数涨跌幅较大，且期间上市公司未有重大事项公告的，本所可以要求上市公司进行停牌核查。上市公司应当对公司信息披露的情况和相关市场传言等进行核查，并及时予以公告。

12.7.8 上市公司应当在其股票的退市整理期届满当日再次发布终止上市公告，对公司股票进入全国中小企业股份转让系统等证券交易场所的具体事宜，包括拟进入的市场名称、进入日期、股份重新确认、登记、托管等股票终止上市后续安排作出说明。

12.7.9 上市公司在退市整理期间对外发布公告时，应当在公告的“重要提示”中特别说明已经交易的时间、剩余交易日及交易期满公司股票将被终止上市，并提示相关交易风险。

12.7.10 上市公司股票进入退市整理期的，公司在退市整理期间不得筹划或者实施重大资产重组事项。

12.7.11 退市整理期届满后 5 个交易日内，本所对公司股票予以摘牌，公司股票

终止上市，并转入全国中小企业股份转让系统等证券交易场所转让。

12.7.12 上市公司应当在本所作出终止其股票上市决定后，立即安排股票转入全国中小企业股份转让系统等证券交易场所转让相关事宜，保证公司股票在摘牌之日起45个交易日内可以转让。

上市公司将其股票转入全国中小企业股份转让系统等证券交易场所转让，应当聘请具有主办券商业务资格的证券公司（以下简称代办机构）并与其签订相关协议。公司未聘请或无代办机构接受其聘请的，本所在作出终止其股票上市的决定后，可以为其临时指定代办机构，通知公司和代办机构，并于2个交易日内就上述事项发布相关公告（公司不再具备法人资格的情形除外）。

第八节 主动终止上市

12.8.1 上市公司出现下列情形之一的，可以向本所申请主动终止上市：

（一）上市公司股东大会决议主动撤回其股票在本所的交易，并决定不再在本所交易；

（二）上市公司股东大会决议主动撤回其股票在本所的交易，并转而申请在其他交易场所交易或转让；

（三）上市公司向所有股东发出回购全部股份或部分股份的要约，导致公司股本总额、股权分布等发生变化不再具备上市条件；

（四）上市公司股东向所有其他股东发出收购全部股份或部分股份的要约，导致公司股本总额、股权分布等发生变化不再具备上市条件；

（五）除上市公司股东外的其他收购人向所有股东发出收购全部股份或部分股份的要约，导致公司股本总额、股权分布等发生变化不再具备上市条件；

（六）上市公司因新设合并或者吸收合并，不再具有独立法人资格并被注销；

（七）上市公司股东大会决议公司解散；

（八）中国证监会和本所认可的其他主动终止上市情形。

12.8.2 前条第一项、第二项规定的股东大会决议事项，除须经出席会议的全体股东所持有效表决权的三分之二以上通过外，还须经出席会议的除下列股东以外的其他股东所持有效表决权的三分之二以上通过：

（一）上市公司的董事、监事、高级管理人员；

（二）单独或者合计持有上市公司5%以上股份的股东。

12.8.3 上市公司应当在第12.8.1条第一项、第二项规定的股东大会召开通知发布之前，充分披露主动终止上市方案、退市原因及退市后的发展战略，包括并购重组安排、经营发展计划、异议股东保护的专项说明等。

独立董事应当就上述事项是否有利于公司长远发展和全体股东利益充分征询中小股东意见，在此基础上发表独立意见，独立董事意见应当与股东大会召开通知一并公告。

上市公司应当聘请财务顾问和律师事务所为主动终止上市提供专业服务，发表专业意见并与股东大会召开通知一并公告。

股东大会对主动终止上市事项进行审议后，上市公司应当及时披露股东大会决议公告，说明议案的审议及通过情况。

12.8.4 上市公司因第 12.8.1 条第三项至第七项规定的回购、收购、公司合并以及自愿解散等情形引发主动终止上市的，应当遵守《公司法》《证券法》《上市公司收购管理办法》《重组办法》等有关规定及本所相关业务规则，严格履行决策、实施程序和信息披露义务，并及时向本所申请公司股票停牌或复牌。

上市公司以自愿解散形式申请主动终止上市的，除遵守法律法规等有关规定外，还应遵守第 12.8.2 条和第 12.8.3 条的规定。

12.8.5 上市公司因收购人履行要约收购义务，或收购人以终止公司上市地位为目的而发出全面要约的，要约收购期满至要约收购结果公告前，公司股票应当停牌。

根据收购结果，被收购上市公司股权分布不具备上市条件，上市公司应当按照下列情形分别处理：

（一）收购人以终止上市公司上市地位为目的的，按照第 12.8.1 条第四项或者第五项情形相应的退市程序执行，公司股票应当于要约结果公告日继续停牌，直至本所终止其股票上市；

（二）收购人不以终止上市公司上市地位为目的的，按照第 12.5.1 条第五项情形相应的程序执行。

12.8.6 上市公司根据第 12.8.1 条第一项、第二项规定的情形，申请主动终止上市的，应当向本所申请其股票自股东大会股权登记日的次一交易日起停牌，并于股东大会作出终止上市决议后的 15 个交易日内，向本所提交主动终止上市申请。

上市公司因第 12.8.1 条第三项至第七项规定的回购、收购、公司合并以及自愿解散等情形引发主动终止上市的，公司应当按照相关规定，及时向本所提交主动终止上市申请。

公司应当在提出申请后，及时发布相关公告。

12.8.7 上市公司向本所提出主动终止上市申请的，应当提交下列文件：

（一）主动终止上市申请书；

（二）董事会决议及独立董事意见（如适用）；

（三）股东大会决议（如适用）；

（四）主动终止上市的方案；

（五）主动终止上市后去向安排的说明；

（六）异议股东保护的专项说明；

（七）财务顾问出具的关于公司主动终止上市的专项意见；

（八）律师出具的关于公司主动终止上市的专项法律意见；

（九）本所要求的其他材料。

12.8.8 上市公司主动终止上市事项未获股东大会审议通过的，公司应当及时向本所申请其股票自股东大会决议公告之日起复牌。

12.8.9 本所在收到上市公司提交的主动终止上市申请文件之日后 5 个交易日内，作出是否受理的决定并通知公司。公司应当在收到决定后及时披露，并提示其股票是否存在可能终止上市的风险。

12.8.10 本所在受理上市公司主动终止上市申请之日后的 15 个交易日内，作出是否同意其股票终止上市的决定。在此期间，本所要求公司提供补充材料的，公司提供补充材料期间不计入上述作出有关决定的期限，但累计不得超过 30 个交易日。

因全面要约收购上市公司股份、实施以上市公司为对象的公司合并、上市公司全面回购股份，导致公司股票退出市场交易的，除另有规定外，本所在公司公告回购或者收购结果、完成合并交易之日起 15 个交易日内，作出是否终止其股票上市的决定。

12.8.11 本所上市委员会对上市公司股票主动终止上市事宜进行审议，重点从保护投资者特别是中小投资者权益的角度，在审查上市公司决策程序合规性的基础上，作出独立的专业判断并形成审核意见。

本所根据上市委员会的审核意见，作出是否终止股票上市的决定。

12.8.12 本所在作出终止股票上市的决定之日起 2 个交易日内通知公司并发布相关公告。

公司应当在收到本所关于终止其股票上市决定之日的次一交易日，披露股票终止上市公告。公司股票不进入退市整理期交易。

12.8.13 上市公司主动终止上市的，本所在公司公告股票终止上市决定之日起 5 个交易日内对其予以摘牌，公司股票终止上市。

12.8.14 上市公司主动终止上市的，公司及相关各方应当对公司股票退市后的转让或者交易、异议股东保护措施等作出妥善安排，保护投资者特别是中小投资者的合法权益。

12.8.15 主动终止上市公司可以选择在全国中小企业股份转让系统等证券交易场

所转让其股票，或者依法作出其他安排。

12.8.16 本所在作出同意或者不同意上市公司主动终止上市决定之日起 15 个交易日内，以及上市公司退出市场交易之日起 15 个交易日内，将上市公司主动终止上市的情况报告中国证监会。

第九节 再次上市

12.9.1 本所上市公司的股票终止上市后，符合本所规定条件的，可以向本所申请再次上市。

12.9.2 上市公司因本规则第 12.2.2 条第一项、第二项规定的欺诈发行情形，其股票被终止上市的，本所不再受理其再次上市申请。

上市公司因本规则第 12.2.2 条第三项至第五项和第 12.2.3 条规定的重大违法等情形，其股票被终止上市的，自其股票进入全国中小企业股份转让系统等证券交易场所转让之日起的 5 个完整会计年度内，本所不再受理其再次上市申请。公司提交再次上市申请的，应当同时符合下列条件：

（一）已全面纠正重大违法行为并符合下列要求：

1.公司已就重大信息披露违法行为所涉事项披露补充或更正公告；

2.对重大违法行为的责任追究已处理完毕；

3.公司已就重大违法行为所涉事项补充履行相关决策程序；

4.公司控股股东、实际控制人等相关责任主体对公司因重大违法行为发生的损失已作出补偿；

5.重大违法行为可能引发的与公司相关的风险因素已消除。

（二）已撤换下列与重大违法行为有关的责任人员：

1.被人民法院判决有罪的有关人员；

2.被相关行政机关行政处罚的有关人员；

3.被相关行政机关依法移送公安机关立案调查的有关人员；

4.中国证监会、本所认定的与重大违法行为有关的其他责任人员。

（三）已对相关民事赔偿承担做出妥善安排并符合下列要求：

1.相关赔偿事项已由人民法院作出判决的，该判决已执行完毕；

2.相关赔偿事项未由人民法院作出判决，但已达成和解的，该和解协议已执行完毕；

3.相关赔偿事项未由人民法院作出判决，且也未达成和解的，公司及相关责任主体已按预计最高索赔金额计提赔偿基金，并将足额资金划入专项账户，且公司的控股股东和实际控制人已承诺：若赔偿基金不足赔付，其将予以补足。

（四）不存在本规则规定的终止上市情形。

（五）公司聘请的再次上市保荐机构、律师事务所已对前述 4 项条件所述情况进行核查验证，并出具专项核查意见，明确认定公司已完全符合前述 4 项条件。

12.9.3 上市公司股票被强制终止上市后，公司不配合退市相关工作，或者未按本规则的规定履行相关义务的，本所自其股票进入全国中小企业股份转让系统等证券交易场所转让之日起 36 个月内不受理其再次上市申请。

12.9.4 上市公司主动退市的，可以随时向本所提出再次上市申请。

12.9.5 退市公司申请再次上市，应当按照中国证监会、本所有关规定制作申请文件，依法由保荐机构保荐并向本所申报。本所审核部门负责审核退市公司再次上市申请。

12.9.6 再次上市的其他事宜，由本所另行规定。

第十三章 红筹企业和境内外事项的协调

第一节 红筹企业特别规定

13.1.1 红筹企业申请发行股票或者存托凭证并在科创板上市的，适用中国证监会、本所关于发行上市审核注册程序的规定。

13.1.2 红筹企业申请其在境内首次公开发行的股票上市的，应当根据《上海证券交易所科创板股票发行上市审核规则》的规定，取得本所出具的同意发行上市审核意见并由中国证监会作出同意注册决定。

红筹企业在境内发行存托凭证并上市的，还应当提交本次发行的存托凭证已经中国结算存管的证明文件、经签署的存托协议、托管协议文本以及托管人出具的存托凭证所对应基础证券的托管凭证等文件。

根据公司注册地公司法等法律法规和公司章程或者章程性文件（以下简称公司章程）规定，红筹企业无需就本次境内发行上市事宜提交股东大会审议的，其申请上市时可以不提交股东大会决议，但应当提交相关董事会决议。

13.1.3 红筹企业在境内发行股票或者存托凭证并在本所科创板上市，股权结构、公司治理、运行规范等事项适用境外注册地公司法等法律法规的，其投资者权益保护水平，包括资产收益、参与重大决策、剩余财产分配等权益，总体上应不低于境内法律法规规定的要求，并保障境内存托凭证持有人实际享有的权益与境外基础证券持有人的权益相当。

13.1.4 红筹企业提交的上市申请文件和持续信息披露文件，应当使用中文。

红筹企业和相关信息披露义务人应当按照中国证监会和本所规定，在中国证监会

指定信息披露媒体和本所网站披露上市和持续信息披露文件。

13.1.5 红筹企业应当在境内设立证券事务机构，并聘任信息披露境内代表，负责办理公司股票或者存托凭证上市期间的信息披露和监管联络事宜。信息披露境内代表应当具备境内上市公司董事会秘书的相应任职能力，熟悉境内信息披露规定和要求，并能够熟练使用中文。

红筹企业应当建立与境内投资者、监管机构及本所的有效沟通渠道，按照规定保障境内投资者的合法权益，保持与境内监管机构及本所的畅通联系。

13.1.6 红筹企业具有协议控制架构或者类似特殊安排的，应当充分、详细披露相关情况，特别是风险、公司治理等信息，以及依法落实保护投资者合法权益规定的各项措施。

红筹企业应当在年度报告中披露协议控制架构或者类似特殊安排在报告期内的实施和变化情况，以及该等安排下保护境内投资者合法权益有关措施的实施情况。

前款规定事项出现重大变化或者调整，可能对公司股票、存托凭证交易价格产生较大影响的，公司和相关信息披露义务人应当及时予以披露。

13.1.7 红筹企业进行本规则规定需提交股东大会审议的重大交易、关联交易等事项，可以按照其已披露的境外注册地公司法等法律法规和公司章程规定的权限和程序执行，法律法规另有规定的除外。

公司按照前款规定将相关事项提交股东大会审议的，应当及时予以披露。

13.1.8 红筹企业注册地公司法等法律法规或者实践中普遍认同的标准对公司董事会、独立董事职责有不同规定或者安排，导致董事会、独立董事无法按照本所规定履行职责或者发表意见的，红筹企业应当详细说明情况和原因，并聘请律师事务所就上述事项出具法律意见。

13.1.9 红筹企业在本所上市存托凭证的，应当在年度报告和中期报告中披露存托、托管相关安排在报告期内的实施和变化情况以及报告期末前 10 名境内存托凭证持有人的名单和持有量。发生下列情形之一的，公司应当及时披露：

（一）存托人、托管人发生变化；

（二）存托的基础财产发生被质押、挪用、司法冻结或者其他权属变化；

（三）对存托协议、托管协议作出重大修改；

（四）存托凭证与基础证券的转换比例发生变动；

（五）中国证监会和本所要求披露的其他情形。

红筹企业变更存托凭证与基础证券的转换比例的，应当经本所同意。

发生第一款第一项、第二项规定的情形，或者托管协议发生重大修改的，存托人

应当及时告知红筹企业，公司应当及时进行披露。

13.1.10 红筹企业、存托人应当合理安排存托凭证持有人权利行使的时间和方式，保障其有足够时间和便利条件行使相应权利，并根据存托协议的约定及时披露存托凭证持有人权利行使的时间、方式、具体要求和权利行使结果。

公司、存托人通过本所或者本所子公司提供的网络系统征集存托凭证持有人投票意愿的，具体业务流程按照本所相关规定或者业务协议的约定办理，并由公司或者存托人按照存托协议的约定向市场公告。

13.1.11 红筹企业和相关信息披露义务人适用本规则相关信息披露要求和持续监管规定，可能导致其难以符合公司注册地、境外上市地有关规定及市场实践中普遍认同的标准的，可以向本所申请调整适用，但应当说明原因和替代方案，并聘请律师事务所出具法律意见。本所认为依法不应调整适用的，红筹企业和相关信息披露义务人应当执行本规则相关规定。

第二节 境内外事项的协调

13.2.1 在本所上市的公司同时有证券在境外证券交易所上市的，应当保证将境外证券交易所要求披露的信息，及时向本所报告，并同时在指定媒体上按照本规则规定披露。

13.2.2 上市公司就同一事件向境外证券交易所提供的报告和公告应当与向本所提供的内容一致。出现重大差异时，公司应当向本所作出专项说明，并按照本所要求披露更正或补充公告。

13.2.3 上市公司股票及其衍生品种被境外证券交易所停牌的，应当及时向本所报告停牌的事项和原因，并提交是否需要向本所申请停牌的书面说明。

13.2.4 本章未尽事宜，适用有关法律法规和本所与其他证券交易所签署的监管合作备忘录以及其他相关规定。

第十四章 日常监管和违反本规则的处理

第一节 日常监管

14.1.1 本所可对本规则第 1.4 条、第 1.5 条规定的机构及其相关人员（以下统称监管对象），单独或者合并采取下列日常工作措施：

（一）要求对有关问题作出解释和说明；

（二）要求提供相关备查文件或材料；

（三）要求聘请保荐机构、相关证券服务机构发表意见；

（四）约见有关人员；

（五）调阅、查看工作底稿、证券业务活动记录及相关资料；

（六）发出规范运作建议书；

（七）向中国证监会报告有关情况；

（八）向有关单位通报相关情况；

（九）其他措施。

14.1.2 本所可以对上市公司、保荐机构、证券服务机构等主体（以下统称检查对象）进行现场检查，相关主体应当积极配合。

前款所述现场检查，是指本所在检查对象的生产、经营、管理场所以及其他相关场所，采取查阅、复制文件和资料、查看实物、谈话及询问等方式，对检查对象的信息披露、公司治理等规范运作情况或者履职情况进行监督检查的行为。

14.1.3 本所认为必要的，可以公开对监管对象采取的日常工作措施，上市公司应当按照本所要求及时披露有关事项。

第二节 违反本规则的处理

14.2.1 监管对象违反本规则的，本所可以视情节轻重，对其单独或者合并采取监管措施或者实施纪律处分。

14.2.2 本所可以根据本规则及本所其他有关规定，视情节轻重对监管对象采取下列监管措施：

（一）口头警示；

（二）书面警示；

（三）监管谈话；

（四）要求限期改正；

（五）要求公开更正、澄清或说明；

（六）要求公开致歉；

（七）要求聘请保荐机构、证券服务机构进行核查并发表意见；

（八）要求限期参加培训或考试；

（九）要求限期召开投资者说明会；

（十）要求上市公司董事会追偿损失；

（十一）对未按要求改正的上市公司股票实施停牌；

（十二）对未按要求改正的上市公司暂停适用信息披露直通车业务；

（十三）建议上市公司更换相关任职人员；

（十四）向相关主管部门出具监管建议函；

（十五）本所规定的其他监管措施。

14.2.3 发行人、上市公司、相关信息披露义务人及相关人员未能履行信息披露义务，或者信息披露不符合真实、准确、完整、及时、公平要求，或者存在违反本规则、向本所作出的承诺的其他情形的，本所可以视情节轻重实施下列纪律处分：

（一）通报批评；

（二）公开谴责；

（三）收取惩罚性违约金。

14.2.4 上市公司控股股东、实际控制人存在下列情形之一的，本所可以视情节轻重实施第 14.2.5 条规定的纪律处分：

（一）拒不履行或者拒不配合上市公司履行信息披露义务；

（二）违反法律法规、本规则及本所其他规定、公司章程，直接或间接干预公司决策和经营活动；

（三）利用控股、控制地位，侵害上市公司财产权利，谋取上市公司商业机会，损害上市公司和中小股东合法利益；

（四）违反向上市公司或者其他股东作出的承诺；

（五）违反本规则规定或者向本所作出的承诺的其他情形。

14.2.5 上市公司董事、监事、高级管理人员未能履行忠实、勤勉义务，或者存在违反本规则、向本所作出的承诺的其他情形的，本所可以视情节轻重实施下列纪律处分：

（一）通报批评；

（二）公开谴责；

（三）公开认定其 3 年以上不适合担任上市公司董事、监事、高级管理人员、董事会秘书；

（四）收取惩罚性违约金。

14.2.6 破产管理人和破产管理人成员违反本规则规定的，本所可以视情节轻重实施下列纪律处分：

（一）通报批评；

（二）公开谴责；

（三）建议法院更换破产管理人或破产管理人成员。

14.2.7 上市公司股东减持股份违反本规则，或者通过交易、转让或者其他安排规避本规则的，本所可以采取书面警示、通报批评、公开谴责、限制交易等监管措施或者纪律处分。

违规减持行为导致股价异常波动、严重影响市场交易秩序或者损害投资者利益

的，本所从重予以处分。

14.2.8 保荐机构、保荐代表人、证券服务机构及其相关人员未按本规则履行职责，或者履行职责过程中未能诚实守信、勤勉尽责的，本所可以根据情节轻重，对其采取口头警示、书面警示、监管谈话、要求限期改正等相应监管措施或者实施通报批评、公开谴责等纪律处分。

前款规定的主体制作或者出具的文件存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的，本所可以采取 3 个月至 3 年内不接受保荐机构、证券服务机构提交的申请文件或信息披露文件，1 年至 3 年内不接受保荐代表人及其他相关人员、证券服务机构相关人员签字的申请文件或者信息披露文件的纪律处分。

14.2.9 上市公司出现下列情形之一，保荐机构、保荐代表人未能诚实守信、勤勉尽责的，本所可以根据情节轻重，对相关机构及其人员采取前条规定的监管措施或者纪律处分：

（一）信息披露文件存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏；

（二）控股股东、实际控制人或其他关联方违规占用上市公司资金；

（三）董事、监事、高级管理人员因侵害上市公司利益受到行政处罚或者被追究刑事责任；

（四）违规提供担保；

（五）违反规范运作和信息披露相关规定的其他情形。

14.2.10 纪律处分由本所根据纪律处分委员会的意见作出决定并实施，监管措施由本所或者本所公司监管部门根据相关规则的规定作出决定并实施。

14.2.11 纪律处分对象对本所纪律处分意向书有异议的，可以按照本所关于听证程序的相关规定，向本所提出听证要求。

14.2.12 纪律处分对象不服本所纪律处分决定的，可以按照本所关于复核程序的相关规定，向本所复核委员会申请复核。复核期间不停止该处分决定的执行。

14.2.13 本所建立监管对象诚信公示制度，公开对监管对象实施监管措施或纪律处分的情况，记入诚信档案，并向中国证监会报告。

本所可以要求监管对象在中国证监会指定媒体或本所网站就被实施监管措施或纪律处分的相关情况作出公告。

14.2.14 监管对象被本所实施监管措施或者纪律处分，本所要求其自查整改的，监管对象应当及时报送并按要求披露相关自查整改报告。

第十五章 释 义

15.1 本规则下列用语含义如下：

（一）上市公司，指其股票、存托凭证及其衍生品种在本所科创板上市的股份有限公司。

（二）上市时未盈利，指公司上市前一个会计年度经审计扣除非经常性损益前后净利润孰低者为负。

（三）实现盈利，指上市时未盈利的科创企业上市后首次在一个完整会计年度实现盈利。

（四）协议控制架构，指红筹企业通过协议方式实际控制境内实体运营企业的一种投资结构。

（五）红筹企业，指注册地在境外，主要经营活动在境内的企业。

（六）相关信息披露义务人，指发行人、上市公司的董事、监事、高级管理人员、核心技术人员、股东或存托凭证持有人、实际控制人、收购人及其相关人员、重大资产重组交易对方及其相关人员、破产管理人及其成员等。

（七）及时，指自起算日起或触及本规则披露时点的 2 个交易日内。

（八）披露，指上市公司或相关信息披露义务人按法律法规、本规则及本所其他规定在本所网站和其他指定媒体上公告信息。

（九）直通车业务，指上市公司按照本规则的规定，通过本所信息披露系统自行登记和上传信息披露文件，并直接提交至本所网站及其他指定媒体进行披露的信息披露方式。

（十）高级管理人员，指公司经理、副经理、董事会秘书、财务负责人及公司章程规定的其他人员。

（十一）控股股东，指其持有的股份占公司股本总额 50%以上的股东，或者持有股份的比例虽然不足 50%，但依其持有的股份所享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响的股东。

（十二）实际控制人，指虽不是公司的股东，但通过投资关系、协议或者其他安排，能够实际支配公司行为的人。

（十三）上市公司控股子公司，指上市公司持有其 50%以上的股份，或者能够决定其董事会半数以上成员的当选，或者通过协议或其他安排能够实际控制的公司。

（十四）上市公司的关联人，指具有下列情形之一的自然人、法人或其他组织：

1.直接或者间接控制上市公司的自然人、法人或其他组织；

2.直接或间接持有上市公司 5%以上股份的自然人；

3.上市公司董事、监事或高级管理人员；

4.与本项第 1 目、第 2 目和第 3 目所述关联自然人关系密切的家庭成员，包括配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、配偶的兄弟姐妹、子女配偶的父母；

5.直接持有上市公司 5%以上股份的法人或其他组织；

6.直接或间接控制上市公司的法人或其他组织的董事、监事、高级管理人员或其他主要负责人；

7.由本项第 1 目至第 6 目所列关联法人或关联自然人直接或者间接控制的，或者由前述关联自然人（独立董事除外）担任董事、高级管理人员的法人或其他组织，但上市公司及其控股子公司除外；

8.间接持有上市公司 5%以上股份的法人或其他组织；

9.中国证监会、本所或者上市公司根据实质重于形式原则认定的其他与上市公司有特殊关系，可能导致上市公司利益对其倾斜的自然人、法人或其他组织。

在交易发生之日前 12 个月内，或相关交易协议生效或安排实施后 12 个月内，具有前述所列情形之一的法人、其他组织或自然人，视同上市公司的关联方。

上市公司与本项第 1 目所列法人或其他组织直接或间接控制的法人或其他组织受同一国有资产监督管理机构控制的，不因此而形成关联关系，但该法人或其他组织的法定代表人、总经理、负责人或者半数以上董事兼任上市公司董事、监事或者高级管理人员的除外。

（十五）上市公司的关联董事包括下列董事或者具有下列情形之一的董事：

1.为交易对方；

2.为交易对方的直接或者间接控制人；

3.在交易对方任职，或者在能够直接或者间接控制该交易对方的法人或其他组织、该交易对方直接或者间接控制的法人或者其他组织任职；

4.为与本项第 1 目和第 2 目所列自然人关系密切的家庭成员（具体范围参见前项第 4 目的规定）；

5.为与本项第 1 目和第 2 目所列法人或者组织的董事、监事或高级管理人员关系密切的家庭成员（具体范围参见前项第 4 目的规定）；

6.中国证监会、本所或者上市公司基于实质重于形式原则认定的其独立商业判断可能受到影响的董事。

（十六）上市公司的关联股东包括下列股东或者具有下列情形之一的股东：

1.为交易对方；

2.为交易对方的直接或者间接控制人；

3.被交易对方直接或者间接控制；

4.与交易对方受同一自然人、法人或者其他组织直接或者间接控制；

5.因与交易对方或者其关联人存在尚未履行完毕的股权转让协议或者其他协议而使其表决权受到限制或影响的股东；

6.中国证监会或者本所认定的可能造成上市公司利益对其倾斜的股东。

（十七）股权分布不具备上市条件，指社会公众股东持有的股份连续20个交易日低于公司总股本的25%；公司股本总额超过人民币4亿元的，低于公司总股本的10%。

上述社会公众股东指不包括下列股东的上市公司其他股东：

1.持有上市公司10%以上股份的股东及其一致行动人；

2.上市公司的董事、监事、高级管理人员及其关联人。

（十八）证券服务机构，指为证券发行、上市、交易等证券业务活动制作、出具审计报告、资产评估报告、法律意见书、财务顾问报告、资信评级报告等文件的会计师事务所、资产评估机构、律师事务所、财务顾问机构、资信评级机构。

（十九）净资产，指归属于母公司所有者的期末净资产，不包括少数股东权益金额。

（二十）净利润，指归属于母公司所有者的净利润，不包括少数股东损益金额。

（二十一）每股收益，指根据中国证监会有关规定计算的基本每股收益。

（二十二）净资产收益率，指根据中国证监会有关规定计算的全面摊薄净资产收益率。

（二十三）回购股份，指上市公司收购本公司发行的股份。

（二十四）破产程序，指《企业破产法》所规范的重整、和解或破产清算程序。

（二十五）破产管理人管理或监督运作模式，指根据《企业破产法》，经法院裁定由破产管理人负责管理上市公司财产和营业事务的运作模式或者由公司在破产管理人的监督下自行管理公司财产和营业事务的运作模式。

（二十六）追溯重述，指因财务会计报告存在重大会计差错或者虚假记载，公司主动改正或者被中国证监会责令改正后，对此前披露的年度财务会计报告进行的调整。

（二十七）公司股票停牌日，指本所对公司股票全天予以停牌的交易日。

（二十八）元，如无特指或者本所特别规定的，均指人民币元。

（二十九）本规则所称以上、以内含本数，超过、少于、低于、以下不含本数。

本规则未定义的用语的含义，依照有关法律法规和本所有关业务规则确定。

第十六章 附 则

16.1 存托凭证、可转换公司债券、股票或者存托凭证衍生品的上市和持续监管等事宜参照适用本规则关于股票的有关规定，本规则未作规定的，适用本所其他有关规定。

16.2 本规则经本所理事会审议通过并报中国证监会批准后生效，修订时亦同。

16.3 本规则由本所负责解释。

16.4 本规则自发布之日起施行。

8.20200925 上海证券交易所科创板上市公司自律监管规则适用指引第2号——自愿信息披露

【发布机关】上海证券交易所 【发文字号】上证发〔2020〕70号

【发布日期】2020年09月25日

各市场参与人：

为了鼓励和规范科创板上市公司开展自愿信息披露，提高自愿信息披露的有效性，根据《中华人民共和国证券法》及有关行政法规、部门规章、规范性文件和《上海证券交易所科创板股票上市规则》，上海证券交易所制定了《上海证券交易所科创板上市公司自律监管规则适用指引第2号——自愿信息披露》（详见附件）。现正式发布，并自发布之日起施行。

特此通知。

上海证券交易所

二〇二〇年九月二十五日

目 的

制定本指引，主要出于三方面的考虑。

一是贯彻落实修订后《证券法》的相关要求。修订后的《证券法》明确规定，除依法需要披露的信息之外，信息披露义务人可以自愿披露与投资者作出价值判断和投资决策有关的信息，但不得与依法披露的信息相冲突，不得误导投资者。与之相衔接，中国证监会部门规章、规范性文件和本所业务规则，明确了自愿信息披露的原则性规定。为推动股票、存托凭证在科创板上市的公司（以下简称科创公司）更好地实践这一法定要求，还需要从如何开展自愿信息披露的角度，进一步明确自愿信息披露的具体要求、披露内容和注意事项，以提供更有针对性和指导性的规范建议。编制本指引，即是为了落实《证券法》和配套部门规章、业务规则的规定，制定科创板自愿信息披露制度体系的“操作手册”，方便科创公司参考使用。本所后续将根据科创公司自愿信息披露实践，不断丰富和更新本指引。

二是促进科创公司提高信息披露的有效性。信息披露是证券市场有效配置资源和投资者作出投资决策的基础，也发挥着督促上市公司规范运行、保护投资者合法权益的重要功能。从市场实践看，上市公司履行信息披露义务，既包括法律法规强制披露的信息，也包括公司自愿披露的信息。其中，战略规划、盈利预测、公司治理、环境

保护、社会责任、人力资本等方面自愿披露的信息，作为强制披露信息的有益和必要补充，提升了信息披露有效性。科创板开市以来，一批代表新经济、新业态、新模式的科技创新企业登陆科创板。这些企业，在盈利模式、资产结构、企业估值、成长路径等方面，与传统型企业存在显著差别，其科创属性、成长属性、价值属性需要从更多角度进行解读和呈现，自愿披露信息的重要性日益凸显。不少上市企业在以往常见自愿信息披露类型的基础上，主动披露行业变化、研发进展、运营数据、业务合作、非会计准则下的财务指标、董事长致投资者的沟通信函等信息，自愿信息披露的类型也由此更加丰富。本指引即顺应这一变化趋势，推动科创公司为投资者提供更具针对性和有效性的决策信息，满足投资者多元化的信息需求。

三是防范自愿信息披露中的不当行为。自愿信息披露主要由科创公司自主决策，但也会影响投资者的投资决策和股票交易秩序，因此同样需要遵守必要的规范。市场实践中，出现了一些利用自愿信息披露，发布“蹭热点”类公告的不当行为，误导了投资者，引起市场关注。需要强调的是，自愿披露不是随意披露和任性披露，科创公司在自主判断和决策的同时，也需要遵循信息披露的基本要求，防范自愿披露中不当行为的发生。本指引结合自愿信息披露的监管实践，通过原则阐述和案例示范，进一步明确了自愿信息披露的一般要求，并指导公司建立有助于遵守上述原则和要求的内部制度，保障自愿信息披露的目标和价值得到准确把握和充分实现。

一、准确把握自愿信息披露的范围

科创公司自愿披露的信息，应当服务于投资者决策需要，基于一定的客观事实，或者具备实施的基础条件。不宜披露与投资者决策关联不大的信息，更不应披露可能误导投资者错误估计公司价值的市场热点相关信息，不能以重大风险提示替代应有的事实基础。

一般而言，自愿信息披露包含以下常见类型。

1.战略信息，指与公司长期发展目标和规划相关的信息，例如三年规划或者向某个领域拓展的发展战略。

2.财务信息，指能够反映公司财务状况及经营成果的数据及其分析信息，例如非会计准则下的财务信息。

3.预测信息，指基于现有事实作出的对未来的判断和预测，例如对技术发展趋势或者某个产品市场开拓的前瞻性预测、盈利预测。

4.研发信息，指反映公司新技术、新产品研究开发进展，以及所取得成果的信息，例如生物医药公司新药研发进展。

5.业务信息，指财务信息之外能够反映公司业务发展、经营情况及其趋势的信息，例如按月度披露的主要经营数据。

6.行业信息，指公司所处行业发生的对公司经营发展具有影响的行业信息，例如国家对于相关行业的重点支持或者鼓励性政策。

7.社会责任信息，指公司承担的对消费者、员工、社会环境等方面的责任情况，例如重大突发公共事件中公司发挥的作用。

二、自愿信息披露的基本要求

自愿披露信息，主要由科创公司自主决策，但同样需要遵守法律规则关于信息披露的一般规定，不得与依法披露的信息相冲突，不得误导投资者。科创公司应注意从以下方面，遵守自愿信息披露的原则和要求。

（一）严格遵守真实、准确、完整的一般要求

真实、准确、完整，是《证券法》规定的信息披露的基本要求。自愿信息披露虽然不属于强制披露，但构成持续信息披露的组成部分，同样需要遵循上述原则，不得有虚假记载，不得有误导性称述，不得有重大遗漏。科创公司进行自愿信息披露，应按照《科创板股票上市规则》关于信息披露基本原则的具体要求，保证所披露信息真实、准确、完整，尤其要注意充分披露相关事项可能存在的不确定性或者其他重大风险，不能“报喜不报忧”。

（二）披露形式力求简明友好

自愿信息披露的基本目标，是为了帮助投资者更加充分地理解、判断公司价值。《证券法》强调了信息披露应当简明清晰、通俗易懂。按照这一要求，自愿披露也要注意把握好可理解性，语言表述力求平实，清晰易懂，力戒空洞化、模板化的披露。对于科创公司而言，由于多处于新兴行业，所披露的商业模式、产品、研发等信息，往往涉及创新科技或者专业术语，普通投资者不容易理解，更加需要重视这一披露要求，避免使用大量的专业术语、过于晦涩的表达方式和外文及其缩写。确需使用专业术语的，应当配以必要的解释，对其中的重点、关键信息可以着重列明和显示，以便于投资者掌握；对披露事项尽可能采用定量分析或作出有针对性的定性描述，必要时可以采用图表辅助表达。

例如，公司披露研发成功某项新技术时，应尽可能描述新技术的基本功能、应用场景、主要改进和使用条件，便于投资者获得更加具体、直观、可感知的理解；公司披露拟研发某项新药的适应症时，要尽可能使用投资者可以理解的通俗化的疾病名称；公司披露新产品对经营的影响时，建议披露新产品产生的收入及占当期营业收入

的比例，定量分析对公司的影响。

（三）保持必要的一致性与持续性

为明确投资者预期，自愿信息披露有必要保持一致的披露逻辑和标准，不应进行选择性信息披露。一方面，自愿披露的事项类型和披露标准要有一致性，不应基于个别主体的利益，对同类事项进行选择性披露；另一方面，自愿披露的内容要有持续性，同一事件的重要进展应当持续披露，既要披露正面、有利的进展，也要披露负面、不利的进展。

例如，公司自愿披露月度经营数据，那么后续无论经营数据同比是增加还是减少，公司一般都应当披露；公司自愿披露技术研发公告后，如果研发失败，或者研发进度严重未达预期，公司应当立即披露；公司自愿披露关键指标时，应当保持前后前提假设、计算口径的一致性。

需要说明的是，公司基于保护投资者利益、信息获取充分性、行业监管要求等考虑，在特定情形下进行偶发性的自愿披露，后续如未再出现相应特定情形的，可不对同类事项进行自愿披露。例如，当公司股东所持股份解禁时，公司半年报业绩出现了下滑，公司出于明确投资者预期的考虑，自愿披露了业绩预告，并不必然意味着公司触发了今后持续的半年报业绩预告义务。

三、建立自愿信息披露的决策机制与流程

建议科创公司建立自愿信息披露管理制度，统筹管理自愿披露信息的确定、公告编写、内容审核与发布决策。公司董事、监事和高级管理人员应采取必要的措施促使自愿信息披露的管理制度得到有效执行，以确保公司开展自愿信息披露符合法律规则的要求。在制定相关管理制度时，公司可以参考下列要点。

1. 公司董事长、董事会秘书、管理层、股东等主要人员应当就自愿信息披露各负其责

董事长作为信息披露第一责任人，应当对公司的自愿信息披露承担主要责任，确保公司自愿信息披露符合相关法律规则的要求。

董事会秘书作为公司信息披露事务的具体负责人，应当具体负责公司自愿信息披露的组织和把关，保障公司制定的自愿信息披露管理制度得到有效执行。

总经理作为公司经营管理主要人员，原则上对涉及经营决策事项自愿披露公告的真实、准确、完整承担责任。

财务总监作为公司财务负责人，应当对自愿信息披露公告的财务信息进行把关，确保自愿信息披露公告中相关财务信息符合法律规则的要求。

公司其他董事和高级管理人员，应在其职责范围内对公司自愿披露的信息尽到应有的注意义务。

科创公司的实际控制人、股东不得滥用其支配地位、股东权利，要求科创公司不当利用自愿信息披露配合实施违法违规行为。

2.明确自愿信息披露的一般标准

科创公司的商业模式、治理结构、核心技术、产品特征差异较大，自愿披露信息的内容和类型也不尽相同。公司应当结合自身特点和实际情况，在自愿信息披露管理制度中明确自愿信息披露的事项范围及标准，以保证公司自愿信息披露遵循一定的原则和标准，在产生或者涉及相关信息时，能够快速判断是否需要进行自愿披露。

例如，生物医药企业，可以将药品研发的重要进展，列入自愿披露信息的范围；实施股权激励的企业，可以明确在年报中披露非会计准则核算的财务信息等。

3.设置必要的保密要求

为确保投资者公平获取信息，科创公司应当设置自愿披露信息的保密性要求。自愿披露的信息构成内幕信息的，应当按照法律规则的要求进行内幕信息管理。

例如，公司可以对信息的接触人员设置权限，对相关资料的查阅设置审批程序，建立知情人名单，要求相关人员签署保密承诺或者协议等。

4.统一管理对外信息发布

建议科创公司将“上证 e 互动”网络平台和其他渠道的信息发布行为纳入自愿信息披露管理制度，一并加以管理。

例如，科创公司及其董事、监事、高级管理人员接受采访、调研的，事前与董事会秘书沟通访谈内容是否符合相关要求；公司通过官网或者其他自媒体渠道发布信息的，经董事会秘书审核后发布。

科创公司制定自愿信息披露管理制度后，应对有关人员加强培训，确保制度得到有效执行。

四、常见自愿信息披露事项及公告要点

科创公司自愿信息披露属于持续信息披露，通过临时公告或定期报告披露相关内容的，需要符合信息披露文件的相关格式要求。目前，科创板对于法律规则列举的强制披露事项，已经制定了较为全面的信息披露公告格式指引，科创公司可参照适用。在此基础上，本指引结合科创公司自愿信息披露实践，针对不属于强制披露事项范围、实践中较为常见的自愿信息披露事项，列举了相应公告要点，以进一步丰富自愿信息披露的内容与格式参考。相关示例仅供参考，公司应当根据实际情况编制符合要

求的公告。

科创公司拟自愿披露的事项，属于法律规则列举的重大事项范围，但未达到规定的披露标准的，可以参考强制披露事项对应的公告格式指引的要点，制作自愿信息披露公告文件；拟自愿披露的事项，不属于法律规则列举的重大事项范围的，可以参考信息披露公告文件的一般格式以及本指引列示的公告要点，制作自愿信息披露公告文件。

此外，为了方便投资者知悉和识别，科创公司采用临时公告方式自愿披露信息的，应当在所披露的公告标题中标注“自愿披露”字样，公告题目应当有助于投资者理解自愿披露关键信息的类别。例如，公司自愿披露战略合作协议的，可以以“自愿披露签订战略合作协议的公告”为公告题目。

（一）战略规划

战略规划是科创公司长远发展目标，及实现长远目标的策略。战略规划信息的披露，是公司现有经营状况和财务信息的有效补充，有利于投资者形成对企业长期发展的合理预期。科创公司还可以在披露战略规划的基础上，依据公司和所在行业的特点，进一步披露公司实现战略规划的具体步骤以及年度的经营计划等信息。

科创公司披露的战略规划应当充分考虑公司发展阶段、外部环境，不应披露缺乏合理性和可行性的战略规划，避免披露将股票价格、市值作为战略规划目标的公告。

公告内容可以考虑下列方面：

1.战略规划的具体情况，与公司前期战略的关系和差异；

2.实施战略规划的背景和目的；

3.实现战略规划的方式、计划、可行性和目前的进展；

4.可能存在的风险和不确定性。

示 例：年度报告中关于战略规划的披露
医药研发服务公司 A 在年度报告中披露未来三至五年战略规划如下：技术方面，公司的业务依赖于甲技术，该技术虽然在效率和成本方面具有优势，但技术本身也存在局限性和不足，公司一方面加大研发投入弥补技术局限性，另一方面将保持对国内外行业相关先进技术的密切关注，在条件成熟时收购行业相关领域的创新型公司，通过外延并购进一步充实公司的研发实力，努力成为细分行业主导者；业务环节方面，公司的优势业务集中在研发环节，公司计划依托于客户需求，通过自行拓展或者寻找合作方向下游环节延伸，搭建新药研发服务的一体化、全流程服务平台；市场营销方面，公司也将加大开拓力度，强化海外营销服务网络的建设，以此保障主营业务收入的稳定提升。本规划中涉及的未来计划、目标等前瞻性陈述，并非本公司业绩表现的

示 例：年度报告中关于战略规划的披露
保证。鉴于市场环境的不断变化，公司亦存在根据发展需要对本战略规划作相应调整的可能。

（二）行业经营性信息

每个行业的运营均有其特别之处，投资者需要更多地了解科创公司所处行业，及科创公司在该行业内的运营情况，以便能够更加准确地判断公司的投资价值。但法律规则为确保普适性及灵活性，往往难以顾及投资者对不同行业公司的信息需求。因此，鼓励科创公司自愿披露科创公司所在行业相关信息。

科创公司可以充分利用其对行业的理解与判断，自愿披露能够显示所在行业公司的运营特点、业务趋势或者对公司经营情况可能产生重大影响的政策、行业发展、技术等方面的信息，以便投资者评估公司价值。

科创公司在披露行业信息时，可以考虑以下方面。

1.政策环境。部分行业存在较为严格的监管，监管政策的变化可能影响公司业绩或者发展。此类行业的公司可以对其监管政策、趋势变化及可预见的影响进行提示。例如，有些行业属于国家支持鼓励的行业，存在一定规模的政策性补贴，如果补贴政策的金额、期限、种类出现退坡或调整，将直接影响行业内或产业链条上企业的经营绩效，建议公司及时跟踪并披露这些变化。

2.技术发展趋势。科创公司通常高度依赖技术先进性以获得竞争优势，行业内技术的突破可能强化、削弱或者颠覆公司的核心竞争力，是投资者判断公司价值的重要因素，建议该类公司以通俗易懂的语言披露技术变化情况以及可能对公司产生的影响。例如，通信设备类企业，可以密切关注 5G 技术的发展，及时研判和披露相关技术的发展对于公司产品和业务的影响。

3.核心资源。科创公司可以根据行业特点、竞争格局、技术发展趋势，披露公司赖以生存的核心资源。例如，对于产品更新迭代比较迅速的行业，公司能否不断推出新产品维持竞争优势和业绩最为关键，因此可以重点披露研发人员、研发投入、研发计划等信息。有的科创公司处于所在产业链的中后端，较为依赖行业龙头企业的订单，公司可以侧重于披露龙头企业的供应商选择政策以及自身为维护供应商地位所做的努力。

我们建议科创公司根据所在行业特点，选择及拓展能够反映自身情况的行业经营性信息。以下为部分科创板典型行业可以考虑披露的行业信息。

示 例：部分科创板典型行业的行业信息
集成电路：集成电路企业高度依赖产品或服务的竞争力和研发创新能力，市场壁

示 例：部分科创板典型行业的行业信息
垒高、少数大公司占据主导，同时可能面临知识产权、贸易政策、资金投入、产品质量等方面的风险。考虑到上述特点，集成电路企业可以重点考虑以下行业信息： 1.集成电路设计：经营模式，包括 IDM（集成器件制造）、Fabless（无晶圆厂）等、委外生产情况、研发设计模式、销售模式；产品类别，包括产品所属细分行业（微处理器、逻辑集成电路、存储器、模拟电路等），主要产品的产量、销量、销售额，下游应用领域及应用示例；技术水平，包括行业主流技术水平、工艺节点、芯片性能，公司技术水平、新产品或新工艺开发情况。 2.集成电路制造：现有晶圆厂数量和生产线情况，包括不同晶圆尺寸的产线数量、产能、产量、制程、工艺（含特色工艺）、芯片种类（如有）、良率（或良率区间）等；在建晶圆厂或生产线情况，包括晶圆尺寸、产线数量、制程、工艺（含特色工艺）、预计产能、预计投资额、建设周期、预计投产时间等。 3.集成电路封装测试：现有生产线情况，包括现有封装生产线及其采用的主要封装技术，现有测试生产线及其采用的主要测试技术，按产品类别或封装测试技术类别划分的产量、销售量、销售额；在建生产线情况，包括产线数量、工艺技术情况、预计产能、预计投资额、建设周期、预计投产时间等。 4.集成电路设备、材料：主要产品及其应用领域，产品的重要技术指标和核心竞争力。 5.风险事项：知识产权纠纷及对公司业务的影响（如知识产权对应的产品及销售收入）；国际贸易政策变化及对公司业务的影响。
新药研发：新药研发企业具有高度依赖研发，产品准入及监管政策严格，市场壁垒高，少数大公司占据主导地位等特点，同时可能面临资金投入、商业化、知识产权保护、产品质量等方面的风险。考虑到上述特点，新药研发企业可以重点考虑以下行业信息： 1.产品发展：产品市场规模及占有率、新产品研发管线及进展（适应症、研发阶段、预计完成时间）、商业化推广（如各级医院销售占比）或者准备（推广经验、销售网络布局等）、定价及竞品价格、医保政策等。 2.研发实力：核心技术人员流失率、核心技术来源（采用许可引进方式的，考虑披露该种机制的可持续性等）、知识产权权属等。 3.风险管理：研发投入规模及维持流动资金充足的措施等。 4.监管政策：药品准入、流通、医保等政策变化及对公司的影响。
工业机器人：工业机器人产业链包括核心零部件企业、机器人本体企业、系统集

示 例：部分科创板典型行业的行业信息
成企业等，具有国外垄断关键技术、国产化率低、应用领域集中于汽车及 3C 行业等特点，因此，可以重点考虑以下行业信息： 1.技术进步：减速器的精度、寿命、转速等，伺服系统的控制精度、稳定性、功率质量比等，机器人本体的负载、精度、稳定性等，系统集成的自动化率、智能柔性水平、数字化率等。 2.业务拓展：新开拓重要客户或取得重要客户的供应商资质，在新应用领域获取重要订单的数量和金额，新建生产线试运行及正式投产情况。 3.下游变化：主要客户的固定资产投资、产销量、经营情况等变动，汽车、3C 等重要下游行业的产业政策变化，以及前述变动对公司的具体影响。
软件：软件企业普遍具有细分领域较多、客户类型多样、产品升级换代速度快等特点，可以重点考虑以下行业信息： 1.经营情况：采用订阅模式开展业务的，可着重披露主要产品的月度活跃用户数（区分 PC 端与移动端）、付费月度活跃用户数（区分 PC 端与移动端）、客均收入、年度经常性收入等信息，及其与同行业公司相应指标的对比。采用授权模式开展业务的，可着重披露主要产品授权合同的数量、平均合同单价、市场占有率、主要客户情况及其变动等信息。 2.产品情况：新产品或原有产品新版本的功能、盈利模式、与原来产品或服务的关系及收入情况。涉及到大数据、云计算、人工智能、区块链等前沿技术的，建议详细说明相关技术在公司产品的具体运用领域、发挥的功能、该产品与公司主营业务的关系、公司的技术储备、是否直接产生收入及相关收入占公司营业收入的比重等情况。 3.监管政策：知识产权保护、隐私或个人信息保护、税收优惠等方面法律法规、政策对公司业务的影响。

（三）业务运营数据

衡量科技创新型公司价值的指标，与传统企业有很大的区别。科创公司定期披露业务运营数据，有助于投资者及时了解公司的生产经营情况，判断和估计公司的业务变动趋势和未来发展潜力。

公告内容可以考虑下列因素。

1.定期披露。例如以月度或者季度为披露周期。

2.计算口径保持一致。各期业务数据指标应当保持一致的前提假设以及统计、计算依据。相关口径发生变化的，建议充分说明原因和变化前后指标之间的差异。

3.业务指标含义。公司应当充分考虑所属行业专业术语的可理解性，力求从普通

投资者的角度，解释业务指标的通用含义，并考虑是否需要详细解释指标的计算依据和假定条件。

4.数据变动及其原因。数据变动较大的，建议公司充分说明原因，并提示可能存在的风险。

示 例：自愿披露月度运营数据的公告
互联网平台领域的公司 F 将月活跃用户数（MAU）和付费用户数（DAU）设为主要运营指标。F 公司每季度就选定的运营指标披露下列内容：截至 XX 年 12 月 30 日，MAU 为 XX,DAU 为 XX,年度变动 X%,季度变动 X%。月活跃用户数，是指每月至少一次使用软件产品的用户数量。两项指标是基于在线场景进行统计，公司存在多个平台的，上述数据为排重后数据。MAU 和 DAU 大幅增长 X%，主要是由于短期内线上平台需求增长。目前活跃用户转化为付费用户的比率较低、相关指标无法直接转化为营业收入、大幅增长情形不具有可持续性，请投资者注意相关风险。

（四）业务前瞻信息

业务前瞻信息指对企业未来财务状况和经营成果的预测性信息，主要是对业务或者财务指标的定性及定量预测等，例如市场份额、现金流量、销售增长率。这些信息是公司依据现有情况作出的预期和推测，与公司未来价值相关联。

科创公司披露业务前瞻信息，应当审慎考虑所披露信息的可靠性，所依赖的假设或者其他背景信息应当是合理的，避免让投资者产生不合理的预期。

公告中可以重点提示下列事项：

1.相关信息的预测性质及存在的不确定性；

2.作出相关预测所依赖的假设或者其他背景信息，及可能导致预测结果出现重大差异的因素及具体信息；

3.投资者准确解读前瞻信息所需了解的其他信息。

如果前瞻性信息发生重大变化，或者所依赖的假设或者背景信息出现重大变化，导致前瞻信息可能发生重大变化，科创公司应当立即披露。

示 例：自愿披露 2021 年甲业务销售预测的公告
甲业务为新材料公司 M 的重点发展业务，M 公司自愿提供甲业务运营近况，公司在公告中重点披露：基于对 2021 年 5G 材料国产化需求的预判和本公司在手订单金额，董事会预计甲业务 2021 年销售金额可达到 4 亿元人民币，相比 2020 年增长 10%；该增长预期基于本公司募投项目顺利建成投产、在手订单顺利执行；上述预计销售金额乃根据现时可获数据及目前对本公司甲业务未来业绩及销售的评估而作出，并不代表本公司总收益或财务表现的全面情况，也不代表公司对未来业绩的承诺，所披

示 例：自愿披露 2021 年甲业务销售预测的公告
露的数据可能会予以修改及调整。

（五）盈利预测

盈利预测指科创公司提供的关于未来财务盈亏水平的预测信息，例如收购资产项目中对标的资产所做的盈利预测、对公司或者某个重要子公司在下一会计期间的盈亏金额进行的预测等。这里所说的盈利预测不包括公司对已期满会计期间作出的盈亏估计，该类估计应当遵守业绩预告、业绩快报相关规定。

科创公司披露盈利预测的，除应当按照业务前瞻信息的要求进行披露外，还应当征询年审会计师的意见。法律规则对盈利预测有其他披露要求的，科创公司应当遵守相关法律规则。

预测期间结束的，科创公司应当披露盈利预测实现情况。最终实现的财务数据和指标差异幅度超过 20%的，公司应当披露差异原因。如果盈利预测期间发生可能导致该项盈利预测所依据的假设或者信息出现重大改变的事项，科创公司应当立即披露该等事项及对盈利预测的影响。

示 例：自愿披露某业务 XX 年盈利预测的公告
物联网公司 C 就重要子公司甲披露盈利预测，公司在公告中重点披露：预计甲公司下一年度归母净利润增长不少于 50%，将达到 3000 万元；该项盈利预测是基于在手订单金额、预计完成订单时间及收入确认时点等当前所获资料的初步评估，大幅增长主要由于客户对信息科技基础设施解决方案的需求上升、公司改善销售组合以及积极向供货商争取更优惠条款；本次盈利预测的基本假设包括预测期内经济形势无重大变化、行业政策不会发生重大改变、各项业务合同能够顺利推进，无重大争议或纠纷，否则该盈利预测的准确性会受到影响。目前在手订单均按计划履行，不存在取消订单或者进度延迟的情形。经征询会计师意见，本次作出的盈利预测是依据管理层确定的假设恰当编制。 公司所作的盈利预测已经综合考虑各方因素，但预测所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策不应过分依赖预测资料。

（六）研发及其进展

研发及其进展公告主要涉及在研产品或项目研发情况及其进展，披露重点是帮助投资者了解公司拟开展研发项目的具体情况，知悉在研项目的具体进展，以便于投资者判断研发项目价值及潜在风险，评估公司的研发实力和业务增长潜力。

研发项目通常分为技术研发（在研技术最终用于提高现有产品或者业务竞争力）和产品研发（在研技术最终将形成新的产品或者服务），公告内容可以考虑下列因

素：

1.研发的基本情况。除了研发项目名称、用途等一般性信息，公司可以结合研发项目对公司现有产品及业务的可能改进、目标市场及竞争格局，说明研发的主要目标，其中：

（1）自愿披露技术研发公告的，侧重于在研技术对公司产品或者服务的改进、在研技术相比现有技术的先进性等。

（2）自愿披露产品研发公告的，侧重于在研产品或者服务的市场前景、与现有同类产品的比较优势等。

2.研发的可行性。一般投资者往往不具备相关行业的专业能力，仅通过披露研发基本情况，难以判断研发项目的潜力及可行性，因而难以评估研发对公司的实际影响，因此，公司可以从以下方面，披露研发的可行性：

（1）技术、资金、人员等必要研发资源的准备及投入情况。

（2）当前研发进展。例如，生物医药公司在披露其在研新药研发项目时，可以披露其所处阶段、该阶段主要目标、无需保密且有意义的研究数据等。

（3）在研技术投入应用，在研产品生产及商业化尚需经过的阶段及程序。例如生物医药公司在其研发公告中，说明在研药物完成研发至商业化尚需经过的研发阶段、审批程序、成功率等。

3.必要的风险提示。考虑到研发通常存在很大不确定性，建议公司结合历史研发成功率、同行业的研发进展情况、商业化运营前须经过的关键节点等事项，向投资者提示可能存在的失败风险。

4.研发对公司的影响。科创公司可以结合研发阶段、商业化前景、市场需求、是否存在替代性技术等因素，披露在研项目对公司未来市场拓展、业务收入和净利润的影响，避免误导投资者形成过于乐观的预期。

示 例：自愿披露产品研发进展的公告
医药公司 G 研发的药品获准开展临床试验，公司在公告中重点披露：药品名称、适应症及前期已投入研发费用约 0.9 亿元。根据咨询机构的数据，该细分市场规模达到 22 亿元，目前以国外药企的药物为主，国内尚无相关产品，根据公开信息，甲公司一款产品已于 2020 年 6 月获准开展临床试验。目前该在研药品已经获准开展临床试验。根据国家药品注册相关法律法规的要求,药品在获得《临床试验通知书》后尚需开展临床试验,并经相关部门批准后方可生产上市。根据 XX 机构披露的公开数据，此类药品一般 I/II 期临床研究阶段持续约 X 年时间，I 期完成进入 II 期的比率约 X%，II 期完成进入 III 期的比率约 X%。医药研发的周期长、资金投入大、失败风险高，从临

示 例：自愿披露产品研发进展的公告
床试验到投产的环节多，研发能否成功存在较大的不确定性。

（七）新产品或者服务

相比产品研发公告，新产品或者服务公告，侧重于科创公司主营业务中新开发的产品或者服务的商业化情况。新产品或者服务公告的重点，在于帮助投资者了解公司新产品或者服务的商业布局，是否形成新的利润增长点，以评估公司的成长性，有助于投资者更准确了解公司新产品或者服务的情况。

公告内容可以考虑下列因素。

1.新产品或服务的基本情况。为了让投资者能够了解公司新产品或者服务的商业化运用前景，除了一般性的产品名称、主要应用领域等信息，建议公司披露新产品与现有产品或服务相比，具备的性能或者成本、价格等方面优势。

2.市场前景。包括产品或服务对应的细分市场、市场规模、竞争格局等。

3.生产及商业化准备。包括产品或者服务是否取得必要的审批或者认证、是否已经具备规模化生产能力、是否存在专利权纠纷、是否已经获得订单。

4.对公司的影响。公司需要重点说明新产品或服务对当期财务状况的影响。同时，如果新产品或服务存在尚未获得专利授权、暂未掌握成熟生产工艺导致无法实现规模化生产、新产品未能获得市场认可或者市场竞争加剧导致销售未达预期等情况，公司应当考虑一并予以说明。

示 例：自愿披露新型生物柴油产品研发成功的公告
环保材料公司 B 的新型生物柴油产品研发成功，公司在公告中重点披露：新产品为可再生生物质燃料，各指标达到了欧盟 EC 标准，主要出口欧盟市场；目前，公司现有产品主要为国内销售，新产品有助于培养公司新的业绩增长点；欧盟区域市场规模、准入政策，主要竞争对手及产品性能、价格差异情况；公司目前已取得的订单情况及产能水平；并结合原材料短缺风险、市场开拓的不确定性风险等因素，提示新产品对公司的影响及存在的不确定性风险。

（八）业务合作

业务合作公告的披露重点，是说明重要合作事项的具体内容，以及对公司业务拓展、研发能力、财务状况的积极影响。同时，避免误导投资者过度评估合作事项可能为公司带来的经济利益和技术突破。

公告内容可以考虑下列因素。

1.合作目的和合作模式。包括：合作各方的主要权利义务、合作成果权属安排。涉及研发、新产品的，应当考虑研发及其进展公告、新产品或者服务公告的要求。

2.合作方的履约能力。结合合作目的及合作方承担的合作义务，披露能够证明其履约能力相关信息，例如，在合作领域的市场地位、研发水平、资金实力等。

3.合作事项对公司经营的影响。例如，对公司当期营业收入、净利润等主要财务指标的影响，对公司研发新技术或新产品的具体帮助等。

4.合作事项存在的不确定性及其风险提示。例如，合作尚需取得主管机关或者其他方同意；协议生效尚需满足附加条件；协议对合作双方不具备法律约束等。

如果合作各方仅达成意向性协议或者协议未涉及具体合作的事项的，应当在公告中明确提示，并重点提示相关风险。

示 例：自愿披露签署合作开发新能源车用设备产品的公告
新能源汽车设备制造商C公司与某新能源汽车制造商甲公司合作开发某一新能源车用设备产品，C公司在公告中披露下列事项：本次合作由C公司主导，甲公司提供技术指导，产品的专利权属归C公司所有；甲公司在该领域研发实力较强，市占率不断提高，具备较强的履约能力及丰富经验，C公司与甲公司不存在关联关系；该合作事项对公司业务转型升级、市场拓展具有积极效应，但是对公司当年经营业绩无明显影响；合作协议仅为意向性文件，是否正式开展合作及合作模式等具体事项均存在不确定性。该产品设计、制造工艺较为复杂，存在研发失败、双方终止合作的风险。

（九）获得资质

获得资质公告，是指科创公司披露其业务或者产品获得市场准入性质的许可、认证、注册、备案等资质，通常表示着公司得以进入某一领域或市场。公告披露的重点，在于帮助投资者了解获得相关资质所涉及业务或产品的市场前景、可能给公司带来的经济利益、公司是否已具备相应生产能力等内容。

公告内容可以考虑下列因素。

1.获得相关资质的产品或者业务及其基本情况，包括产品或业务的市场规模（资质针对特定市场的，建议以特定市场为范围披露市场规模）、竞争力，现阶段经营情况等。

公司或者子公司为获得主体的，可以披露相关资质或者认证主要覆盖或者影响的业务，例如，某公司获得生产许可证，则披露该许可证覆盖的生产线及其主要生产产品范围。

2.获得相关资质对公司的影响，如获得特定区域市场的准入许可、达到特定标准进而有机会进入新的市场、进入新的行业、被纳入推荐采购清单等。

3.业务拓展存在的不确定性，根据实际情况，从渠道、市场、竞争等方面具体分析业务拓展存在的不确定性并提示相关风险。

示 例：自愿披露获得欧盟 CE 认证证书的公告
医疗器械公司 D 披露公司产品获得欧盟 CE 认证证书的公告，公司在公告中重点披露下列事项：获得 CE 证书的产品名称、证书有效期；该认证涉及产品情况，包括适应症、市场规模、累计研发投入金额；获得该认证对公司的影响，公司对该产品的生产能力；该产品可能存在的风险提示，包括暂时对公司营业收入、利润无影响，产品投产后的具体销售情况可能受到市场环境、销售渠道等因素影响，具有较大不确定性等。

（十）科研实力证明

科研实力证明公告，是指科创公司披露获得科技类奖项、主导或参与行业重要标准编制等，以证明科创公司科研水平或其科研创新能力、行业地位等。公告披露的重点，在于帮助投资者了解相关科研实力证明的含金量以及公司的实际贡献程度。同时，避免误导投资者过高估计公司实际科研实力。

常见的科研实力证明包括获得奖项、承担专项任务、参与行业标准编制、在核心学术期刊发表论文等。

公告内容可以考虑下列因素：

1.事项对科研实力的证明能力。例如，组织评选机构权威性、所获奖项在相关领域的权威性等。

2.科创公司的参与程度。例如，科研项目的牵头或主导单位，以及科创公司在项目中的实际作用和排名。

3.如所涉及项目存在与公司主营业务相关度较低、对提高主营业务竞争力作用有限、规模化应用或者形成收入的可能性较低、无法取得项目成果权属或者使用权等情况，应当明确提示。

示 例：自愿披露获得国家科学技术进步二等奖的公告
公司 H 参与的项目获得国家科学技术进步二等奖，公司披露以下信息：公司参与的项目取得的关键性突破；国家科学技术进步奖是科技领域最具权威的奖项之一，本次获奖体现了公司在甲领域的研发实力；公司是项目的牵头单位和技术实施应用基地；本次获奖对公司业绩无直接影响。

（十一）非会计准则下的财务数据

科创公司普遍具有面向行业前沿、商业模式新颖的特点，其价值创造过程与传统企业存在诸多差异，在财务报表中具体表现在资产结构、收入确认、成本费用等多个方面。在此背景下，投资者仅依靠会计信息可能无法全面衡量科创公司的经营业绩。

允许科创公司管理层在会计准则之外自行编制并披露非会计信息（Non-GAAP 数

据），旨在为投资者提供增量信息，同时也为科创公司提供传递投资价值的新渠道。通过将会计准则视角下的会计信息与管理层视角下的非会计信息相结合，投资者可以从多个维度解读科创公司的业绩，更有利于其形成投资决策。

科创公司可以在定期报告中结合业务特点和生产经营情况，自愿披露企业会计准则规定范围外的管理层业绩指标，包括但不限于非会计准则净利润、息税前利润、息税折旧摊销前利润、自由现金流等反映公司价值的判断指标。

披露非会计准则下的财务数据，至少考虑下列因素。

1.根据业务实质审慎选择非会计指标，并披露使用非会计指标的原因、对投资者判断公司价值的具体作用。

2.披露各非会计指标的计算标准，并遵循一致性披露的原则。非会计信息主要由管理层编制，缺乏会计准则的统一约束，可比性和可靠性低于会计信息，因此，公司应选择与非会计指标最相近的会计指标，并列明将前述会计指标调整为非会计指标的计算过程，并确保不同会计期间内非会计指标计算标准保持一致，确有必要调整的，应当列示具体调整内容及原因，并披露按照调整后指标计算的上一期间的比较数据。

例如，公司选择披露非会计准则净利润，与之最相近的会计指标应为净利润。公司应披露将净利润调整为非会计准则净利润的过程，包括每一项调增的费用或调减的损益。

3.非会计信息的列报方式不应比会计信息更加突出，不应提示投资者非会计信息相比会计信息能够更加有效或者更加准确地反映公司业绩。

4.非会计准则下的财务数据原则上应当在定期报告中予以披露。确有需要的，可以在临时公告中按照本条要求披露。

示 例：在年报中关于非会计准则下财务数据的披露
G 公司在 2019 年年报中选择披露非会计准则净利润，并以表格形式披露了具体的计算标准：G 公司在 2019 年经审计净利润的基础上，加回了股份支付费用、无形资产摊销费用，调减了金融资产公允价值变动收益、处置联营公司的损益，在考虑所得税影响后，最终计算得出非会计准则净利润。

（十二）重大突发公共事件

发生具有整体或者局部影响的自然灾害、事故灾难、公共卫生、社会安全等重大突发公共事件时，公司生产经营会在不同程度上受到影响。

公司向投资者说明重大突发公共事件对公司的现实及预期影响，以及公司已经采取和将要采取的应对措施，对投资者的投资决策至关重要。公司披露相关公告时，重点在于帮助投资者了解重大突发公共事件中，公司的外部环境和内部资源，能否满足

公司持续经营所需的必要条件。

公告内容可以考虑下列因素。

1.相关事件对公司生产经营、财务状况、员工健康、客户稳定等产生的影响。

2.公司对该重大突发公共事件及其影响已经或者将要采取的应对措施，包括公司保护员工、客户利益以及履行社会责任的举措或者计划等。

3.公司获得的各类政府补贴和财务援助的性质、数额和影响，获得此类补贴和援助的进展情况。

4.公司在重大突发公共事件发展过程中的业绩变动、持续经营、未来现金流等前瞻性信息。

前瞻性信息发生重大变化时，应当做出相应的修正披露。

示 例：自愿披露受新冠疫情影响及应对举措的公告
新冠疫情发生后，消费电子公司 Y 披露公告：由于疫情影响，国内若干城市的交通设施暂停或服务受限，受影响省市的务工人员无法按计划复工，导致公司产能暂时性下跌至一定比例；同时，由于公司客户及供应商主要位于中国境内，其业务已经经历了一段时间的中断，复产复工时间尚不确定。受上述因素影响，公司上半年的财务业绩将出现不利变化。另外，公司披露了应对疫情所采取的相关措施，包括严格实施疫情防控、保护员工的健康与安全、联络客户及供货商调整生产及交货时间表、与园区管理部门沟通租金减免等。

（十三）沟通信函

沟通信函是科创公司董事长在年度报告中，以公开信的方式，向投资者介绍年度经营业绩、文化价值取向、公司技术优势和未来发展战略的信息披露方式。董事长是公司掌门人，由其与投资者直接沟通、阐述经营理念，可以使投资者更好理解公司的价值观、战略规划、公司治理、生产经营等情况，建立和坚定长期投资理念。

沟通信函可以通过个性化方式呈现，可以考虑下列因素。

1.沟通信函应当主要围绕公司的经营活动，避免出现与经营无关的内容，例如，将沟通信函用于发泄个人情绪或诋毁竞争对手。

2.沟通信函中引用的财务和非财务数据，应当与年报中披露的数据一致。

3.沟通信函如涉及对公司未来经营状况的展望、预测或承诺，应当具有可靠信息支撑并保持审慎态度。

示 例
I 公司在其 2019 年年报中披露了一封沟通信函，采用递进式的行文逻辑，从公司的业绩出发，依次介绍公司的业绩增长动因、未来的战略方向及行动措施。I 公司以

示 例
出货量、行业排名等非财务指标简要概括了公司 2019 年的业绩状况，并从品牌独立运营带来库存降低的短期效应和“技术立业”带来的长期效果两方面解释业绩动因。在此基础上，I 公司提出战略规划，明确未来五年在上述领域至少投入 50 亿元。I 公司的沟通信函以直观简明的形式，展现了公司的业绩成果和发展方向。

（十四）环境、社会责任和公司治理

科创公司可以在根据法律规则的规定，披露环境保护、社会责任履行情况和公司治理一般信息的基础上，根据所在行业、业务特点、治理结构，进一步披露环境、社会责任和公司治理方面的个性化信息。具体包括：

1.需遵守的环境保护方面的规定、污染物排放情况、环境保护设施建设及投入、主要能源消耗结构等。

2.劳动健康、员工福利、员工晋升及培训、人员流失等员工保护和发展情况。

3.产品安全、合规经营、公益活动等履行社会责任方面的信息。

4.公司治理结构、投资者关系及保护、信息披露透明度等公司治理和投资者保护方面的信息。

示 例：自愿披露对外捐赠的公告
某医疗器械公司 J 在新冠病毒肺炎疫情期间捐赠物资，披露：为助力疫情防控工作，切实履行上市公司社会责任，J 公司董事会审议通过《关于向 XX 医院捐赠医疗防疫物资的议案》。本次捐赠对象为公司所在地收治新冠肺炎患者的三甲医院，捐赠物资包括口罩、防护目镜、防护服等医疗防疫物资，捐赠物资金额共计 100 万元。本次捐赠物资的采购资金均来自公司自有资金，不会对公司生产经营造成重大影响，不会影响公司研发投入和项目建设，不存在损害公司和投资者利益的情形。

五、避免不当披露引起股价波动

科创公司不得利用自愿披露信息不当影响股票交易价格，干扰投资者价值判断，扰乱证券市场秩序，甚至从事市场操纵、内幕交易或者其他违法违规行为。

实践中，部分上市公司利用与市场热点不当关联的自愿披露，即市场俗称的“蹭热点”类公告，干扰投资者理性决策，引起股票交易异常波动，滋生内幕交易、市场操纵等违法违规行为。因此，科创公司披露与市场热点相关公告时，应当更加谨慎。自愿披露与市场热点有关的信息，除遵守一般原则和要求外，还应当额外关注披露可能造成的市场影响，避免误导投资者。前述市场热点，是指在一定时间内引起市场高度关注，进而引起相关领域股票交易价格波动较大的重大政策、公共事件、科技进

展、商品价格波动、龙头公司等事项。

公司可以从以下两个方面进行审慎判断和决策。

（一）审慎评估披露的必要性

公司自愿披露与市场热点相关的信息，应当审慎评估披露信息的必要性和对公司股票价格的影响，避免披露仅与市场热点有关，但对公司不具有重大影响的信息。尤其不得利用自愿披露，与市场热点进行不当关联，故意夸大所披露事项对公司生产、经营、研发、销售、未来发展等方面的影响，误导投资者过度评估公司股票的投资价值。

例如，某著名药企甲正在研发的新药受到市场高度关注，X 公司发布公告称正在与该著名药企甲接洽，寻求可能的合作机会。该项合作的达成尚存在重大不确定性，对 X 公司影响不大，但却可能因为发布了涉及市场热点相关的信号，引起股票交易的异常波动。因此，X 公司应当避免发布该类公告。

（二）避免披露内容误导投资者

公司和相关信息披露义务人经审慎评估，认为确有必要自愿披露市场热点相关事项的，除参考本指引的一般提示外，应当尤其关注披露事项可能对投资者造成的误导，在公告中从以下方面进行说明。

1.披露事项涉及市场热点相关资产的，市场可能会对该类资产增值抱有较大预期，公司可以从以下方面进行说明：

（1）该资产是否产生了增值；

（2）处置资产是否存在限制，例如是否承诺不转让或者完成承诺条件前不得转让、转让资产是否需要审批等；

（3）能否实际享有该部分增值及增值额是否存在不确定性。

示 例：自愿披露投资甲公司的公告
A 公司自愿披露对外投资公告，投资标的甲公司为市场重点关注的公司，投资者认为 A 公司该项股权投资可能产生大额增值，A 公司针对该种预期披露：公司投资甲公司的成本较高，截至目前资产相对于投资金额出现的增值不大，公司持有甲公司股份存在 1 年的锁定期承诺，考虑到市场变化，转让时能够实际获得的增值金额存在重大不确定性。

2.披露事项涉及热点需求的，投资者可能会对公司的收入规模或者市场占比的扩大抱有较大预期，公司可以从以下方面进行说明：

（1）披露事项与热点需求是否匹配；

（2）所涉产品、业务对公司的重要性程度，包括占收入的比例等；

（3）所涉产品、业务是否具有商业化的能力，包括产品或业务是否成熟、是否具备承接订单的能力、是否已经获得客户订单等；

（4）拓展业务规模存在的不确定性，包括面临的市场竞争情况、热点需求的持续性等。

示 例：自愿披露药品研发进展的公告
B 公司披露药品研发进展公告，适应症之一涉及市场迫切需求，近期涉及该需求的股票普遍上涨，投资者可能会认为 B 公司开展该项研发将带来收入大幅增加，针对该预期，B 公司在研发公告披露下列事项：公司开展的研发尚处于研发早期阶段，研发结果具有重大不确定性；目前已有多家竞争对手开展同类药品研发，有的已经进入临床阶段，公司能否取得竞争优势存在重大不确定性；目前市场关注的需求具有一定的阶段性，公司完成研发至少需要两年的时间，届时市场关注的需求可能已经大幅降低，公司能否基于该产品取得大规模收入存在重大不确性。

3.披露事项涉及热点技术的，投资者可能会对公司竞争力增强抱有较大预期，公司可以从以下方面进行说明：

（1）披露事项与热点技术是否相同；

（2）所涉技术与主营业务的关联度、能否增强公司竞争力，包括具体表现、竞争对手是否研发或者掌握所涉技术等；

（3）所涉技术是否已经成熟，如果尚在研发中的，研发存在的不确定性；

（4）公司是否实际拥有所涉技术。

示 例：自愿披露区块链技术研发进展的公告
C 公司自愿披露研发进展，研发事项涉及区块链技术在原主营业务中的研发应用，投资者可能认为该研发进展会增强公司主业的竞争力，针对该预期，C 公司在公告中披露：区块链技术与公司原主营业务属于两个业务范畴，在区块链领域尚无此类研发应用，目前尚未成熟，也未产生订单，能否最终实现产业化存在重大不确定性。

4.披露事项涉及价格波动较大的热点产品、服务或者原材料，市场可能认为公司获得了价格优势，带来收入增加或者成本降低，公司可以从以下方面进行说明：

（1）披露事项与市场热点产品、服务或者原材料是否相关；

（2）公司收入或者成本是否会增加或者降低；

（3）收入增加或者成本降低的持续性，包括：涉及收入增加的，对应业务占公司主营业务收入的比例、产能等；涉及成本降低的，公司持有原材料存量及能否持续获得低价原材料。

示 例：自愿披露现存原材料价格上涨的公告
某项材料价格上涨带来热点概念，D 公司披露产品公告，由于 D 公司持有该原材料存货，市场可能认为公司成本低于同行业，进而获得价格优势，D 公司在公告披露：所持该原材料库存规模有限，目前仅够完成在手订单，新增订单的产品价格随着原材料价格的调整而调整，因此持有该原材料并未带来显著的竞争优势。

5.披露事项涉及热点政策，市场可能认为公司获得政策扶持或者因该项政策获得发展机会，公司可以从以下方面进行说明：

（1）是否获得了政策扶持及对公司的影响；

（2）是否获得了业务发展机会及具体影响。

示 例：自愿披露在某新区设立子公司的公告
某新区的区域性发展规划出台后，市场高度关注，E 公司披露在该区域设立子公司的公告，市场可能认为公司会因政策获得成长，公司在公告中针对该预期披露：公司在该区域尚未开展业务或者获得业务机会，未取得该地区的土地或者房产，公司外部生产经营环境未发生重大变化，相关区域性发展规划对公司业务不会产生重大影响等。

公共媒体关于科创公司的报道和市场传闻，不恰当地将市场热点与公司关联，可能对投资者决策或者公司股票交易产生较大影响的，公司可以参照本部分要求进行澄清。

六、通过其他渠道发布信息的注意事项

科创公司进行强制信息披露或者自愿信息披露，应当通过在本所网站、符合规定条件的媒体发布信息披露公告的方式实施。在上述常规信息披露之外，科创公司还可能通过新闻发布会、媒体专访、公司网站、网络自媒体等渠道（以下统称其他渠道），发布其他信息。通过其他渠道发布信息，不能代替强制披露，更不能泄露尚未公开的重大信息。尤其需要注意的是，通过其他渠道发布的信息，尽管不属于持续信息披露范畴，但仍应当真实、准确，避免不当影响公司股票正常交易，避免误导投资者。

1.“上证 e 互动”网络平台

科创公司通过“上证 e 互动”网络平台回复投资者提问，应当参考下列基本要求。

（1）避免通过“上证 e 互动”网络平台进行信息披露

“上证 e 互动”网络平台是科创公司与投资者的互动交流平台，旨在搭建投资者

与上市公司直接沟通交流的渠道，鼓励上市公司使用通俗的语言对已经披露的事项进行解释，帮助投资者全面理解相关信息。因此，科创公司不应通过“上证 e 互动”网络平台发布依法应当披露的信息，也不得通过“上证 e 互动”网络平台开展自愿信息披露。科创公司通过“上证 e 互动”网络平台答复投资者提问时，首先需要区分所答复的内容是属于强制披露或者自愿披露事项，还是属于对已披露事项的解释说明或者其他不属于持续披露范畴的信息。如果属于前者，则应当通过在法定媒体发布公告的方式进行。

（2）参照执行本指引关于自愿披露信息的要求

科创公司通过“上证 e 互动”网络平台回复投资者提问或主动发布信息，建议参照本指引关于自愿信息披露的基本要求，尤其要注意所发布信息的真实性和完整性，避免误导投资者。例如，投资者在“上证 e 互动”网络平台询问某研发事项相关问题，科创公司判断该事项不构成强制或者自愿信息披露事项后，可以在“上证 e 互动”网络平台回复投资者的提问，并应当充分提示研发事项面临的风险。

（3）建议于非交易时段回复投资者提问

“上证 e 互动”网络平台的投资者提问，多数涉及市场热点，科创公司发布或者回复的信息可能被媒体转载，进而影响股票交易。建议科创公司在非交易时段回复投资者提问，避免因盘中误读误传信息引发股票交易异常波动。公司注意到媒体对“上证 e 互动”网络平台所发布信息存在严重不实报道的，应当在下一个交易时段开始前予以及时澄清。

2. 媒体报道澄清

科创公司应当密切关注公众媒体和自媒体刊载的关于公司的新闻和报道。媒体报道可能对投资决策或者公司股票交易产生较大影响的，公司可以根据实际情况决定是否澄清，或者选择适合的方式予以澄清。媒体报道出现质疑公司业绩真实性、产品损害消费者健康或不具备应有功效、实际控制人出现突发情况等重大敏感信息，且报道较为集中时，为避免不实信息可能对股票交易造成影响，建议公司及时澄清。

3. 接受分析师和机构调研

科创公司可以按照投资者关系管理的总体规划，定期接受分析师和机构调研。为了确保信息披露的公平性，公司应当避免向分析师和调研机构提供未披露的重大信息。如果在调研过程中，分析师和调研机构知悉了相关重大信息，公司应当立即披露。例如，新药研发公司未披露的研发管线、临床进展等研发信息，可能对投资者作出投资决策具有一定的价值，科创公司在披露相关信息前，不宜向分析师透露。

4. 自行发布信息

科创公司可以通过公司网站或者其他媒体自行发布不属于持续信息披露范围的宣传类、广告类信息，但应当避免误导投资者。公司发布的信息引起市场重大误解或对公司股票交易产生较大影响的，建议及时澄清。

通常情况下，科创公司不应通过其他渠道发布依法应当披露的信息，也不应通过其他渠道进行自愿信息披露。根据《科创板股票上市规则》相关规定，科创公司或相关信息披露义务人确有需要的，可以在非交易时段通过新闻发布会、媒体专访、公司网站、网络自媒体等方式对外发布应披露的信息，但公司应当于下一交易时段开始前披露相关公告。因此，科创公司应当审慎判断拟在其他渠道自行发布的信息，是否属于持续信息披露范围。如因商业宣传、产品推广等需要，在非交易时段通过其他渠道提前发布未经披露的重大信息，则应当于下一交易时段开始前披露相关公告。例如，公司在周末通过其他渠道发布构成持续信息披露范围的重大信息后，最迟应在周一早盘之前通过法定渠道披露相关公告。

9.20200818 上海证券交易所上市公司定期报告业务指南

【发布机关】上海证券交易所 【发文字号】上证函〔2020〕1766 号

【发布日期】2020 年 08 月 18 日

各市场参与人：

为方便上市公司编制和披露定期报告，推动上市公司进一步提高定期报告信息披露质量，根据《证券法》和中国证监会、上海证券交易所（以下简称本所）关于定期报告编制的相关规章及业务规则等，本所制定了《上海证券交易所上市公司定期报告业务指南》，现予发布并自发布之日起执行。

上述业务指南全文可至本所官方网站（http://www.sse.com.cn）“规则”下的“本所业务指南与流程”栏目查询。本所此前发布的《上市公司定期报告工作备忘录第一号 年度内部控制信息的编制、审议和披露（2015 年 12 月修订）》《上市公司定期报告工作备忘录第二号 股票交易实施退市风险警示公司披露业绩预告需由注册会计师出具专项说明》《上市公司定期报告工作备忘录第三号 上市公司非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项说明》《上市公司定期报告工作备忘录第四号 关于做好上市公司年报内幕信息知情人档案登记及报送工作的通知》《上市公司定期报告工作备忘录第五号 独立董事年度报告期间工作指引》《上市公司定期报告工作备忘录第六号 XBRL 实例文档的编制和报送（2013 年 12 月修订）》《上市公司定期报告工作备忘录第七号 关于年报工作中与现金分红相关的注意事项（2014 年 1 月修订）》，以及《上市公司信息披露监管问答》中涉及业绩预告、定期报告编制与报送的相关内容同时废止。

特此通知。

上海证券交易所

二〇二〇年八月十八日

为方便上海证券交易所（以下简称本所）上市公司编制和披露定期报告，推动上市公司进一步提高定期报告信息披露质量，本所根据《证券法》、中国证监会及本所定期报告相关业务规则等，整理汇编，制定本指南。本指南归纳了定期报告的编制与披露业务要求，涵盖了与定期报告密切相关的重要业务，包括业绩预告、业绩快报、定期报告相关重要事项、定期报告的编写格式和报送文件等，供上市公司在办理定期报告业务中参考使用，以提高上市公司定期报告信息披露质量和规范运作水平。

本指南旨在为上市公司编制和披露定期报告的一般做法提供指引。上市公司在编制和披露定期报告时，应当以各类现行有效的法律、法规、业务规则和其他规范性文件为最终依据。如果对本业务指南相关事项有疑问，请及时向本所上市公司监管部门进行咨询。

第一节 业绩预告、业绩快报及其更正

业绩情况是投资者关注的重要信息。每年有不少上市公司未能在定期报告前及时、准确地披露业绩预告、业绩快报，不仅影响投资者及时获取公司业绩信息，甚至可能违反《上海证券交易所股票上市规则》（以下简称《上市规则》）等规定。本节总结上市公司披露实践的一般做法，为上市公司及时、准确、规范地发布业绩预告、业绩快报，以及有效地提示相关风险等提供指南。

一、业绩预告的披露

1.业绩预告的披露时限。《上市规则》规定，上市公司预计全年可能出现亏损、扭亏为盈、净利润较前一年度增长或下降50%以上等三类情形之一的，应当在当期会计年度结束后一个月内（即1月31日前）披露业绩预告，按照《上市规则》第11.3.2条规定属于豁免情形的除外。上述规定的预告期限届满后，公司发现存在上述情形的，也需要在第一时间作出预告。

2.可能被实施风险警示公司的风险提示。《上市规则》第13.2.1条第（一）项至第（四）项规定了股票可能被实施风险警示的4种情形，包括连续两年亏损、期末净资产为负值、年度营业收入低于1000万元、被出具无法表示意见或否定意见的审计报告。上市公司预计将出现上述情形之一的，按照《上市规则》规定，应当在相应的会计年度结束后一个月内，发布股票可能被实施退市风险警示的风险提示公告，并在披露年度报告前至少再发布两次风险提示公告。

3.提前业绩预告。部分上市公司会在第三季度报告中提前预计全年业绩。在此情况下，公司仍需要在会计年度结束后一个月内（即1月31日前）按照《上市规则》的相关规定发布业绩预告。

4.半年度报告和季度报告的业绩预告。上市公司可以自主决定是否在相应的报告期结束后发布半年度报告和季度报告的业绩预告。需要注意，第一季度报告业绩预告披露时间原则上不早于前一年度年报。确有需要的，同步披露前一年度业绩预告或快报。

5.业绩预告的披露方式。业绩预告时，上市公司根据业绩预告的类型，按照本所《临时公告格式指引——第二十七号业绩预增预减公告》《临时公告格式指引——第

二十八号业绩预盈预亏公告》等的要求进行公告。公司可以采用具体数值、增减比例、数值和比例相结合的方式披露业绩情况，保证披露信息的准确性，给投资者稳定的预期。

6.相关负责人的勤勉尽责。上市公司董事长、总经理、审计委员会召集人、财务负责人、董事会秘书等相关负责人，在业绩预告前就要勤勉尽责，主动关注、积极核实报告期公司业绩情况，认真、审慎地审核业绩预告公告内容并签署书面确认意见，保证业绩预告内容的真实、准确、完整。

二、业绩快报的披露

1.业绩快报披露的及时性。在定期报告披露前，部分上市公司可能会出现业绩信息提前泄露，或者因业绩传闻导致公司股票及其衍生品种交易价格异常波动等情形。此时，公司需要及时披露业绩快报，确保所有投资者可以公平地获取业绩信息。

2.主要财务指标大幅变动说明。上市公司根据本所《临时公告格式指引——第三十一号上市公司业绩快报公告》的要求编制业绩快报公告，主要财务数据和指标有关项目增减变动幅度达30%以上的，要说明增减变动的主要原因。

三、业绩预告、业绩快报的更正

1.业绩预告更正情形。《上市规则》规定，业绩预告披露后，上市公司又预计本期业绩与已披露的业绩预告差异较大的，应当根据《临时公告格式指引——第三十号上市公司业绩预告更正公告》的要求及时刊登业绩预告更正公告。上述差异较大的常见情形主要包括：（1）预告盈亏性质、方向错误;（2）预告金额或幅度差异较大;（3）已披露的业绩预告内容不明确或附加了条件,而实际业绩出现盈亏或同比出现大幅变动等。

2.年度业绩预告更正公告披露的及时性。年度业绩预告更正公告不能晚于会计年度结束后一个月内（即1月31日前）。上市公司确因客观原因未能在1月31日前及时更正的，应当在发现差异后第一时间披露更正公告。否则，可能被认为更正披露不及时。

3.业绩快报更正情形。《上市规则》规定，业绩快报发布后，上市公司发现有关财务数据和指标差异幅度达到10%的，应当按照本所《临时公告格式指引——第三十二号上市公司业绩快报更正公告》的要求及时披露业绩快报更正公告。业绩快报项目差异幅度达到20%的，上市公司还需要以董事会公告的形式进行致歉，说明对内部责任人的认定情况。

4.更正公告内容。上市公司按照《临时公告格式指引——第三十号上市公司业绩预告更正公告》《临时公告格式指引——第三十二号上市公司业绩快报更正公告》的

规定，在更正公告中披露导致业绩预告或业绩快报更正的具体情形以及所涉及金额，并说明导致更正的原因是否已在原业绩预告或业绩快报公告中进行了充分风险提示。

四、业绩预告、业绩快报中的风险提示

1.存有重大不确定事项的风险提示。上市公司在业绩预告和业绩快报发布前，存在重大不确定事项，影响公告准确性的，需要在公告中充分、具体地揭示此类不确定性事项的风险、存在不确定性的具体原因，以及该事项对报告期业绩可能产生的实际影响等。具体包括重大交易、资产处置、会计准则适用等未最终确定的重大事项，或者出现往年按惯例能收到的收入和补助当年尚未收到等不确定的情况。公司还需要就上述不确定因素与年审注册会计师进行沟通，并在公告中对上述不确定因素可能造成的影响进行合理、量化分析，同时披露剔除不确定因素后的业绩变动情况。

2.重大不确定事项的沟通与确认。上市公司财务负责人及审计委员会召集人要充分关注上述信息，及时向董事长、总经理汇报，尽快确定相关事项，并和董秘充分沟通信息披露事宜。此外，还要注意和年审注册会计师充分沟通相关事项的会计处理及可能对业绩的影响，并取得年审注册会计师对相关事项的书面意见。不确定事项涉及其他方的，及时与其沟通，取得其对相关事项的书面确认意见。

3.重大不确定事项的核实。上市公司董事长、总经理、审计委员会召集人、财务负责人、董事会秘书等相关负责人，对于上述相关事项，可以采取措施调查核实。前述人员可以将年审会计师事务所等中介机构的意见作为参考，但不能以此代替其作出独立判断和发表针对性意见。

4.存有重大不确定事项不能影响及时披露。实践中，上市公司可能会遇到个别事项具有不确定性，或者统计汇总事项比较复杂等情况，但这些并不能作为不及时、不准确履行业绩预告、业绩快报披露义务的正当理由。

五、其他注意事项

1.两连亏公司预盈时的注意事项。因连续两年亏损导致股票被实施退市风险警示的上市公司，如果预计报告期实现盈利，需要在披露业绩预告的同时提交由年审会计师事务所出具的有关公司盈利预审计情况的专项说明。

2.相关负责人的勤勉尽责。投资者对业绩预告、业绩快报关注度较高，因此需要上市公司合理、谨慎、客观、准确地披露业绩预告、业绩快报。董事长、总经理、审计委员会召集人、财务负责人、董事会秘书等负责人对业绩预告、业绩快报的准确性负责，确保所披露的业绩与公司实际的业绩不存在重大差异。同时，上市公司及其董事、监事、高级管理人员等相关人员，不得利用业绩预告、业绩快报及其更正公告误导投资者，或者从事内幕交易和操纵市场等违法违规行为。

第二节 定期报告的编制和审议

定期报告尤其是年度报告，是上市公司对整个报告期内生产经营、财务状况、投资发展、治理内控等情况的总结分析，是投资者获取公司信息的重要来源，以及投资决策的重要依据。定期报告对证券交易价格往往具有重大影响，历来为市场相关各方所高度关注。定期报告尤其是年度报告涉及公司全方位、多方面的内容和信息，其编制和披露是一项系统工程，需要上市公司全体董事、监事和高级管理人员（以下简称董监高）依法依规勤勉尽责，各司其职、相互配合。本节总结上市公司编制和审议定期报告尤其是年度报告实践中的一般做法，为上市公司及其董监高提供指南。

一、董监高定期报告履职要求

1.董监高总体履职要求。关于定期报告的编制和披露，《证券法》等法律法规明确要求，上市公司董监高应当确保定期报告按时披露，并保证定期报告信息的真实、准确、完整，简明清晰、通俗易懂。

2.定期报告编制、审议流程。《上市公司信息披露管理办法》规定，上市公司应当制定定期报告的编制、审议、披露程序。董事会事先要及时制订定期报告工作计划，并及时告知监事会和高级管理人员，为编制、审议定期报告预留充足、合理的时间。报告期结束后，董事会要及时关注、跟进、监督定期报告的编制情况。临近定期报告预约披露日，公司还未完成定期报告编制工作的，全体董监高要各司其职，及时采取有效措施，确保完成编制和审议，并向监管部门报告。

3.董监高忠实和勤勉义务。《上市规则》规定，董监高应当忠实、勤勉，不能以不直接从事、不熟悉相关业务或者不知悉有关问题和情况为由推卸责任。上市公司董监高需要持续关注公司内部控制制度的建立和执行情况，确保股东大会、董事会和监事会等机构依法运作和科学决策，激励约束机制有效实施。在定期报告的编制和审议中，重点关注并核查是否存在资金占用、违规担保、不当关联交易等违法违规情形。董监高可以采取问询财务出纳、印章管理等人员，询证公司主要客户或者业务合作方，以及聘请第三方专业机构等必要措施，核查控股股东、实际控制人等关联方是否避开决策程序实施过相关违法违规行为。

4.相关负责人的职责分工。上市公司董事长或总经理是实施信息披露事务管理制度的第一责任人，对定期报告披露事项负有首要责任。财务总监对财务报告编制、会计政策处理等事项负有直接责任。其他高级管理人员对分管工作相关的定期报告事项负有直接责任。董事会秘书对定期报告披露制度、信息披露业务办理负有直接责任。

二、定期报告的编制与审议

1.定期报告的编制安排与分工。根据《上市公司信息披露管理办法》《上市规

则》等规定，上市公司董事会需要提前组织有关人员安排落实定期报告的编制工作。经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员负责及时编制定期报告草案，提请董事会审议；在发出董事会、监事会会议召开通知时，董事会秘书负责将定期报告一并送达董监高审阅；董事长负责召集和主持董事会会议审议定期报告，董事长不能履行职务或者不履行职务的，由副董事长召集和主持；副董事长不能履行职务或者不履行职务的，由半数以上董事共同推举一名董事召集和主持；监事会负责审核董事会编制的定期报告。

2.年度报告重大差异的处理。在年度报告编制过程中，董监高需要重点关注年度报告与最近一期披露的季度报告、半年度报告是否存在重大差异。存在重大差异事项的，核查差异原因并重点披露。

3.审计沟通。审计委员会、财务负责人和董事会秘书等相关责任人在审计机构进场之前，要注意与审计机构充分沟通，确定审计工作安排。在定期报告审计期间，及时沟通交流、掌握审计进度。如果出现突发事件导致审计无法正常开展的，及时沟通协调，尽快商定替代程序，确保定期报告审计工作的推进。

4.审计分歧处理。上市公司需要独立编制财务报告。在编制过程中，可能出现与审计机构存在意见分歧、审计机构将出具非标准审计意见等情形，但这些都不是拒绝或拖延披露定期报告的正当理由。上市公司与审计机构也不得互相影响干扰、互相推诿责任。如果董监高与审计机构对财务报告相关内容的意见存在重大差异，需要在定期报告中充分披露意见差异的内容与影响，并在“重要提示”部分作出明确提示。

5.定期报告书面确认意见。《证券法》等规定，上市公司董事会应当对定期报告的具体内容进行审议，监事会应当对定期报告进行审核并提出书面审核意见，董监高均应当对定期报告签署书面确认意见。董监高需要按照《上市规则》的规定，在书面确认意见中明确表示是否同意定期报告的内容，不能以对定期报告内容有异议、与审计机构存在意见分歧、审计机构将出具非标准审计意见等为由拒绝签署。

6.定期报告审议注意事项。审议定期报告时，董事、监事需要认真阅读定期报告全文，重点关注其内容是否真实、准确、完整，是否存在重大编制错误或者遗漏，主要财务会计数据是否存在异常情形，董事会报告是否全面分析了公司的财务状况与经营成果，是否充分披露了可能对公司产生影响的重大事项和不确定性因素等。

7.定期报告的董事会决议。《上市规则》规定，公司不得披露未经董事会审议通过的定期报告。上市公司董事会应当确保公司按时披露定期报告。因故无法形成董事会审议定期报告的决议的，公司应当以董事会公告的形式对外披露相关情况，说明无法形成董事会决议的原因和存在的风险。

8.保密义务。根据《证券法》等规定，董监高及相关人员负有保密义务，在定期报告公布前，不能以任何形式泄露定期报告的内容。

三、董监高对定期报告的异议

1.异议披露。《证券法》规定，董监高无法保证定期报告内容的真实性、准确性、完整性或者有异议的，应当在书面确认意见中发表意见并陈述理由，上市公司应当披露。公司不予披露的，董监高可以直接申请披露。

2.异议理由。董监高对定期报告提出异议意见的，要重点关注异议事项是否具体明确，异议的依据和理由是否成立、合理，是否说明了前期履职情况。董监高不得仅以与审计机构存在意见分歧、审计机构将出具非标准审计意见作为异议依据和理由，否则提出异议可能会被认定只是为逃避责任。

3.不得以异议逃避责任。董监高按照相关规定发表异议意见，不得影响定期报告的正常编制和披露，不得以此逃避保证定期报告内容的真实性、准确性、完整性的责任。

四、独立董事定期报告职责

中国证监会《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》规定，独立董事对上市公司及全体股东负有诚信与勤勉义务。独立董事应当认真履行职责，维护公司整体利益，尤其要关注中小股东的合法权益不受损害。独立董事应当独立履行职责，不受上市公司主要股东、实际控制人、或者其他与上市公司存在利害关系的单位或个人的影响。一方面，在定期报告编制和披露期间，上市公司相关职能部门和人员要为独立董事行使职权提供必要的工作条件，不限制或者阻碍独立董事了解公司经营运作情况。另一方面，独立董事需要履行好以下各项职责：

1.依据上市公司提交的定期报告工作计划，通过会谈、实地考察、与会计师事务所沟通等各种形式积极履行职责。在定期报告工作期间，与上市公司管理层全面沟通和了解上市公司的生产经营和规范运作情况，并尽量进行实地考察。履行定期报告职责要有书面记录，重要文件请当事人签字。

2.在审计机构进场之前，会同审计委员会，沟通了解年度审计工作安排及其他相关资料，并特别关注公司的业绩预告及业绩预告更正情况。在审计机构出具初步审计意见后、召开董事会审议前，还要与注册会计师见面，沟通审计过程中发现的问题。

3.发现上市公司或者其董监高存在涉嫌违法违规行为时，督促相关方立即纠正或者停止，并及时向董事会、本所及其他相关监管机构报告。

4.上市公司出现重大风险事项，本所可能会根据情况对公司部分独立董事发出定期报告工作函件。相关独立董事要高度关注并相应发表独立意见。

5.关注定期报告董事会审议事项的决策程序，包括相关事项的提议程序、决策权限、表决程序、回避事宜、议案材料的完备性和提交时间，并对需要提交董事会审议的事项做出审慎周全的判断和决策。

6.发现与召开董事会相关规定不符或判断依据不足的情形的，可以要求补充、整改或者延期召开董事会。2 名或 2 名以上独立董事认为资料不充分或论证不明确，以书面形式联名向董事会提出延期召开董事会会议或延期审议该事项的，董事会应当予以采纳。

7.对定期报告具体事项存在异议的，且经全体独立董事的二分之一以上同意，可以独立聘请外部审计机构和咨询机构，由此发生的相关费用由公司承担。

8.编制和披露《独立董事年度述职报告》（具体格式详见附件 1），并在年度股东大会上向股东报告。《独立董事年度述职报告》要说明独立董事当年具体履职情况，并重点关注上市公司的内部控制、规范运作以及中小投资者权益保护等公司治理事项。

第三节 定期报告的披露

《证券法》规定，上市公司应当按照中国证监会和证券交易场所规定的内容和格式编制定期报告。本节根据中国证监会定期报告内容与格式准则、编报规则和本所相关规定等，着重梳理总结了需要在定期报告中披露的财务会计信息和非财务会计信息相关重点事项，为上市公司提供指南。其中，财务会计信息披露需要关注的事项包括对公司影响重大的关键事项会计处理、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正、资产减值、资金占用等；非财务会计信息披露需要关注的事项包括股份质押冻结情况、承诺事项、公司治理信息、经营情况讨论、分行业信息、并购重组进展、扶贫工作、环境信息、公司债券情况等。

上市公司需要注意在定期报告中充分披露有助于投资者理解公司经营、业务、业绩及风险等信息，充分重视“业务概要”“经营情况讨论与分析”等非财务信息披露。相关内容要具有相关性、针对性和有用性，避免空洞化、模板化。相关语言表述简明清晰、具备可理解性，并对可能造成投资者理解障碍以及具有特定含义的专业术语等作出通俗易懂的说明。

一、财务会计信息的披露

1.对公司影响重大的关键事项会计处理。上市公司要坚持“实质重于形式”的原则，结合交易的商业实质和业务流程，正确运用会计准则处理对公司影响重大的关键事项，如收入确认与计量、股权投资和金融资产分类与确认、合并财务报表范围、资产处置损益及非经常性损益认定等，并在定期报告中及时、准确、完整地披露对于财

务报表影响重大的信息。

2.会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正。上市公司在报告期内做出会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的，需要按照《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的要求，在定期报告中进行说明。本所《临时公告格式指引——第九十三号会计差错更正、会计政策或会计估计变更》还要求披露相应的临时公告，向本所提交董事会、监事会和独立董事意见的书面报告，以及会计师事务所对上述变更、更正的有关说明。存在财务信息更正的，《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》规定，公司应当履行信息披露、审计或专项鉴证等义务。此外，新会计准则适用会对上市公司造成影响的，公司要注意在定期报告中进行披露。

3.资产减值。《企业会计准则第8号——资产减值》《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第37号——金融工具列报》对资产减值的会计处理作了规定。上市公司需要依规真实、准确、完整、及时地进行会计处理与披露，避免出现应计提不计提，一次性过度计提等情况，并充分披露影响重大的大额减值损失计提的确定依据及合理性。对于企业合并形成的商誉，公司至少应当在每年年度终了进行减值测试。为此，公司董事会需要审慎评估减值测试的合理性，并严格按照公司章程等规定及内部授权，履行相关内部审批流程，必要时可以聘请专家协助工作。《会计监管风险提示第8号——商誉减值》还要求披露与商誉减值相关的重要信息，公司会同年报审计机构及相关中介机构，对商誉相关信息披露的真实、准确、完整性进行核实。

4.资金占用。上市公司存在大股东及其附属企业非经营性占用其资金的，需要在年度报告全文的“重要事项”部分的“关联债权债务往来”中，披露非经营性资金占用的发生时间、占用金额、发生原因、偿还金额、期末余额、预计偿还方式、清偿时间、责任人和董事会拟定的解决措施。

二、非财务重大事项的披露

1.股份质押冻结情况。《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式》（以下简称《年报准则》）规定，上市公司应当核实并准确披露股东质押及冻结相关信息。

2.承诺事项。《上市公司重大资产重组管理办法》等规定，上市公司应当在相应的定期报告中披露承诺期内有关各方重大资产重组承诺的履行情况。上市公司股东、交易对手方或其他相关方对公司或置入资产相应年度业绩曾作出承诺的，董事会需要关注业绩承诺的实现情况。上市公司在重大资产重组实施完毕后业绩承诺期内的年度

报告中，需要单独披露相关资产的实际盈利数与利润预测数的差异情况。会计师事务所对此出具专项审核意见的，公司在披露年报的同时还要在本所网站予以披露。

如果公司或相关资产业绩未达到承诺，公司在审议通过本次年报的董事会中对公司或相关资产的实际盈利数与承诺数据的差异情况进行单独审议，详细说明差异情况、补偿进展及上市公司已经或拟采取的督促措施。上市公司董事、监事、高级管理人员要勤勉尽责，督促公司相关股东、交易对手方或其他相关方按期依照业绩补偿协议履行承诺。

此外，《年报准则》等还要求，上市公司在定期报告中披露实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方作出的相关承诺事项。为此，上市公司要持续跟踪并披露上述公开承诺事项及其进展情况。

3.公司治理信息。《年报准则》《上市公司治理准则》等对上市公司充分披露公司治理、内部控制等相关信息提出了要求。如果上市公司存在控股股东、管理层频繁变更，规范运作基础较差，内控缺陷等情形的，要在年度报告“公司治理”章节中的“其他”项下特别予以说明，全面反映和披露上述事项对上市公司的当前及潜在影响，并明确相关整改措施。

4.经营情况讨论。《年报准则》规定，上市公司应当在年度报告中回顾分析报告期内的主要经营情况，对重要事项的披露应当完整全面，不能进行选择性披露。同时，注意从业务层面充分解释导致财务数据变动的根本原因及其反映的可能趋势，不能简单重复财务报告的内容。

5.分行业信息。按照本所相关行业信息披露指引关于定期报告的披露要求，上市公司需要在年报的“公司业务摘要”“经营情况讨论与分析”等章节中充分披露。对于商业银行、保险公司、证券公司等金融行业的上市公司，中国证监会制定了特殊行业或业务信息披露特别规定的，需要遵照执行。

6.并购重组进展。本所《上市公司重大资产重组信息披露业务指引》规定，公司应当在年度报告“经营情况讨论与分析”中披露重组整合的具体进展情况，并由独立董事对此发表意见。上市公司董事会要关注并购重组实施进展，确保其符合《上市公司重大资产重组管理办法》等相关规定。

7.扶贫工作。上市公司应当按照国家和中国证监会的相关规定，在定期报告“重要事项”章节中充分披露报告期内履行扶贫社会责任的具体情况。

8.环境信息。《年报准则》及本所《上市公司环境信息披露指引》等对定期报告中披露环境相关信息提出要求。上市公司或其重要子公司依规属于环境保护部门公布的重点排污单位的，应当按规定逐一披露主要环境信息；不披露的，需要充分说明原

因。重点排污单位之外的公司可以参照披露其环境信息。根据《上市规则》等规定，公司受到重大环保行政处罚的，应当披露相关情况。

9.公司债券情况。本所《公司债券上市规则》等规定，发行公司债券并已在本所上市的上市公司，应当在年报“公司债券相关情况”章节中披露相关内容。

第四节 与定期报告相关的其他重要事项

上市公司在及时准确编制披露定期报告的同时，还需要额外关注其他与定期报告相关的重要事项。本节总结了与定期报告尤其是年度报告高度相关的其他重要事项，包括资金占用和违规担保的专项说明、审计报告、现金分红、内部控制报告、社会责任报告、前 10 名股东及流通股股东持股情况等，为上市公司准备相关披露文件提供指南。

一、资金占用和违规担保的专项说明

1.资金占用情况专项说明。中国证监会发布了《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》，要求注册会计师在为上市公司年度财务会计报告进行审计工作中，对上市公司是否存在控股股东及其他关联方占用资金的情况出具专项说明，要求公司就专项说明作出公告。其中，专项说明中需要包含按本指南附件 2 格式编制的“年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表”。

2.对外担保情况专项说明。上市公司应当严格按照《上市规则》《公司章程》等有关规定，认真履行对外担保情况的信息披露义务，向注册会计师如实提供公司全部对外担保事项。按照上述规定，上市公司独立董事需要在年度报告中，对上市公司当期和累计对外担保情况、执行上述规定情况进行专项说明，并发表独立意见。

3.违规处置。上市公司董事会应当勤勉尽责，就上市公司与关联方的资金往来、对外担保等事项履行相应的决策程序和信息披露义务。实践中，仍有一些公司存在控股股东、实际控制人等关联方非经营性资金占用或违规担保的情况。按照规定，相关公司需要充分披露有关情况，尽快启动内部追责程序，限期清偿占款或解除担保。对存在违规占用资金和对外担保行为的，本所将依规采取相应的自律监管措施。

二、现金分红

1.现金分红政策的披露。关于现金分红，中国证监会先后出台了《关于进一步落实上市公司现金分红有关事项的通知》《上市公司监管指引第 3 号——上市公司现金分红》，本所也发布了《上市公司现金分红指引》。按照上述规则规定，公司需要详细披露现金分红政策的制定及执行情况，专项说明 6 个方面的内容：（1）是否符合公司章程的规定或者股东大会决议的要求；（2）分红标准和比例是否明确和清晰；（3）相关的决策程序和机制是否完备；（4）独立董事是否尽职履责并发挥了应有的

作用；（5）中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会；（6）中小股东的合法权益是否得到充分维护等。对现金分红政策进行调整或变更的，还需要详细说明调整或变更的条件和程序是否合规和透明。同时，按照上述规定，公司监事会发现董事会未严格执行现金分红政策和股东回报规划、未严格履行现金分红相应决策程序、未能真实、准确、完整披露现金分红政策及其执行情况的，还应当发表明确意见。公司需要在年度报告的“公司治理”部分披露上述相关事项。

2.现金分红未达标情形的处理。本所《上市公司分红指引》规定，上市公司出现该指引第八条和第十条所述未达标情形，应当按照第十一条的规定做好现金分红事宜的说明工作，并在将利润分配议案提交股东大会审议时，为投资者提供网络投票的便利条件（网络投票要求详见附件 3）。存在以下情形之一的，公司可在充分披露原因后，免于履行前述指引第十一条和第十二条规定的程序和信息披露义务：（1）处于资产重组过渡期的上市公司，已在经批准并经股东大会表决通过的资产重组方案中承诺资产重组期间拟置出资产不进行现金分红；（2）实施反向收购借壳上市的公司，由于现行会计准则规定其母公司报表以壳公司为核算主体、合并报表则以借壳方为核算主体，导致母公司报表和合并报表反差巨大；（3）上市公司可供分配利润较低，实施现金分红后每股分红不足 1 分人民币的。

3.现金分红说明会。上市公司拟召开现金分红说明会的，要在拟召开日之前发布公告，预告说明会的具体事项。说明会可以采取现场、网络或其他有效方式召开。本所上证路演中心和 e 互动平台可以提供说明会相关服务。实践中，部分说明会未以网络形式向投资者实时公开。这种情况下，公司应当通过公告或者上证所信息网络有限公司的服务平台，全面、如实地向投资者披露说明会的召开情况。说明会的具体操作流程可参考本所《关于推进上市公司召开投资者说明会工作的通知》。

4.现金分红章程规定。《上市公司监管指引第 3 号——上市公司现金分红》第四条规定，上市公司应当在公司章程中明确现金分红相对于股票股利在利润分配中的优先顺序。公司章程不符合前述规定的，公司董事会可以提出符合上述要求的章程修改议案，并提交股东大会审议。为稳定市场分红预期，本所鼓励公司采取固定比率的现金分红政策，以及在公司章程中明确各期现金分红最低比例。同时，《上市公司监管指引第 3 号——上市公司现金分红》第五条规定，公司应当提出体现公司自身差异性的现金分红方案。该条中“现金分红在本次利润分配中所占比例”是指，现金分红金额在本次股利分配（包括现金分红和股票股利）中所占比例。

5.定期报告现金分红事项的披露。上市公司分配股票股利的，需要在年度报告的“利润分配”部分披露公司所处的发展阶段、有无重大资金支出安排、现金分红在本

次利润分配中占比是否符合前述规定等相关事项。部分上市公司采用了剩余股利政策，但年度报告期内盈利且累计未分配利润为正但未进行现金分红，或者拟分配的现金红利总额（包括中期已分配的现金红利）与当年归属于上市公司股东的净利润之比低于 30%。在此情形下，按照本所《上市公司现金分红指引》的规定，公司需要在审议通过年度报告的董事会公告中详细披露相关事项和原因。相关信息披露不充分、不完整的，本所可以视情况采取责令补充公告、责令召开投资者说明会等监管措施。

6.现金分红的准备。本年度拟进行利润分配的上市公司，提前做好下属子公司对母公司利润分配的准备工作，避免出现因母公司报表与合并报表利润差异过大而无法满足现金分红需求的情况。

三、审计报告

1.审计报告的披露。为全面反映上市公司的财务审计情况，并与已披露的定期报告互相验证，单独披露的审计报告中要包含财务报表及附注。

2.相关主体职责。《中国证券监督管理委员会公告》〔2016〕35 号、《中国证券监督管理委员会公告》〔2017〕19 号规定，上市公司董事会审计委员会应当对审计报告中“关键审计事项”等涉及的重要事项进行审阅；如果认为上述事项对上市公司影响重大且有必要补充说明的，可以在年度报告正文“重要事项”中进行说明。公司审计机构及相关评估机构应当勤勉尽责，保持独立性，设计有针对性的审计或评估程序，获取充分、适当的证据，发表恰当意见。

3.非标审计意见相关文件。《上市规则》规定，财务会计报告被审计机构出具非标准审计意见的，上市公司应当向本所提交《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》要求的相关文件。其中，审计机构专项说明需要按照非标准审计意见的不同类型，遵守上述规则的要求。

4.无法表示意见和否定意见的持续披露。财务会计报告被审计机构出具无法表示意见或否定意见的审计意见的，上市公司自披露年报之日起，至所涉及事项解决或次年半年报披露之日止，需要就公司近期经营状况及所涉及事项的解决情况持续履行信息披露义务。

四、内部控制报告

关于内部控制，中国证监会发布了《关于 2012 年主板上市公司分类分批实施企业内部控制规范体系的通知》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 21 号——年度内部控制评价报告的一般规定》等规定，要求上市公司应当披露董事会对内部控制的自我评价报告以及注册会计师出具的财务报告内部控制审计报告，并分别在本所网站披露。公司按规定编写年度内控评价报告或关于未披露内控评价报告的说明时，要使

用本所提供的公告编制软件。

五、社会责任报告

部分公司在年度报告披露的同时需要单独披露社会责任报告，具体包括在本所上市的“上证公司治理板块”样本公司、境内外同时上市的公司及金融类公司。本所鼓励其他有条件的上市公司，在年度报告披露的同时披露社会责任报告。披露社会责任报告的公司，要注意在社会责任报告中单独、重点披露履行精准扶贫社会责任情况，并由董事会单独进行审议。

六、前 10 名股东及流通股股东持股情况

1.根据定期报告相关内容与格式准则、编报规则等规定，上市公司应当在定期报告中披露前 10 名股东及流通股股东的持股情况。上市公司在具体计算股东持股数量时，要将股东在“客户信用交易担保证券账户”中实际持有的股数与其在普通账户持有的股数合并计算。

2.上市公司从中国证券登记结算有限公司上海分公司（以下简称中国结算）取得的“全体持有人名册”中可能会含有“客户信用交易担保证券账户”。在此情况下，公司还要取得中国结算出具的“投资者信用证券账户明细数据”。以此为基础，将证件代码等信息作为识别特征，对“客户信用交易担保证券账户”进行分解并落实到实际持有人，再将实际持有人的股数与其在普通账户持有的股数合并计算，并以合并计算的结果列示股东持股情况。（具体填写示例详见附件 4）

3.涉及融资融券、转融通的信息披露时，请上市公司按照《上市公司日常信息披露工作备忘录第十一号——融资融券、转融通相关信息披露规范要求》执行。

第五节 定期报告的披露预约、填报要求和报送文件

本节总结了与定期报告预约、“XBRL 文件”填报与报送文件等有关的事项。同时，分别列举了年度报告、半年度报告、季度报告有关的上网披露和非上网报备文件目录，方便公司在披露定期报告前对照准备。

一、定期报告披露预约

上市公司要关注本所关于预约定期报告披露时间的通知，按期完成预约，本所将在官网（http://www.sse.com.cn）公布预约结果。如公司未能按期完成预约，系统将会自动分配披露日期。公司如难以在预约披露日期或系统自动分配的披露日期完成披露，请至少提前 5 个交易日通过本所公司业务系统申请办理变更披露日期，并说明变更的原因、理由及变更后的具体披露时间。

二、定期报告“XBRL 文件”的编制和报送

1.上市公司要根据本所提供的最新“XBRL 文件”模板（公告编制软件），及时做

好年报的填报和披露工作，填报应当准确完整。（“XBRL 文件”的具体编制和报送要求详见附件 5）

2.上市公司直接使用上述公告编制软件进行填报、生成定期报告“XBRL 文件”。“XBRL 文件”和对外披露的定期报告合二为一，无需额外编制“XBRL 文件”。如确有需要披露非定期报告“XBRL 文件”模板生成的定期报告全文，请事先与本所联系确认，并提交一份由定期报告“XBRL 文件”模板生成的定期报告全文用于数据校验，该份“XBRL 文件”不需要对外披露。

3.在定期报告的填报中，对于中国证监会定期报告内容与格式准则、编报规则和本所相关行业信息披露指引等规定的披露内容，如上市公司因涉及商业机密、现有内部管理系统难以统计等特殊原因无法披露的，请按照“不披露即解释”的原则，在定期报告中充分说明无法披露涉及的内容和具体原因。

4.在定期报告财务报告附注部分，上市公司要注意按照定期报告“XBRL 文件”提供的模板对明细数据表格进行填报。部分表格不适用的，应当将不适用的表格删除，不可留空。公司在自身内部系统中使用的附注明细科目与定期报告模板不一致的，还要按照定期报告模板对相关财务数据重新列报。非经本所同意，公司不得自行对表格进行修改。

三、年度报告相关文件

（一）年度报告上网披露文件

上市公司在董事会审议通过年报后两个交易日内，需要按照本所发布的信息披露直通车有关的各项业务指引及业务手册，正确选择公告类别，上网披露并向本所报备以下文件：

1.公司出具的文件

（1）年报全文和摘要；

（2）内部控制自我评价报告（如适用）；

（3）社会责任报告（如适用）；

（4）董事会对非标准审计意见涉及事项的专项说明或意见（如适用）；

（5）董事会关于年度募集资金存放与使用情况的专项报告（如适用）；

（6）董事会关于会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的说明（如适用）；

（7）独立董事对公司对外担保情况的专项说明；

（8）独立董事对非标准审计意见涉及事项的专项说明或意见（如适用）；

（9）独立董事年度述职报告；

（10）监事会对董事会关于非标准审计意见涉及事项的专项说明或意见（如适用）；

（11）监事会关于会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的说明（如适用）；

（12）审计委员会年度履职情况报告。

2.年审会计师事务所出具的文件

（1）会计师事务所出具的年度审计报告（包括经年审会计师审计的财务报表及附注）；

（2）会计师事务所对公司控股股东及其关联方占用资金情况的专项说明；

（3）会计师事务所对非标准审计意见涉及事项出具的专项说明（如适用）；

（4）会计师事务所出具的对公司募集资金存放与使用的专项审核报告（如适用）；

（5）会计师事务所出具的关于会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的说明（如适用）；

（6）会计师事务所对重大资产重组盈利预测实现情况的专项审核报告（如适用）；

（7）会计师事务所出具的财务报告内部控制审计报告（如适用）。

3.保荐机构出具的关于公司募集资金存放与实际使用情况的专项核查报告（如适用）；

4.中国证监会和本所规定的其它文件；

（二）仅报备非上网披露文件

1.经现任法定代表人签字和公司盖章的年报全文和摘要；

2.经公司负责人、主管会计工作的负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签字并盖章的上市公司财务报表；

3.董事会决议，公司董事、高级管理人员签署的对公司年报的书面确认意见，经独立董事签字的独立意见；

4.监事会决议，以监事会决议的形式提出的对年报的书面审核意见，公司监事签署的对公司年报的书面确认意见；

5.与商誉等相关的中介机构报告（如适用）；

6.中国证监会和本所规定的其他文件。

四、半年度报告相关文件

（一）上网披露并报备文件

1.半年报全文和摘要；

2.董事会、监事会、独立董事、会计师事务所对非标准审计意见涉及事项的专项说明或意见（如适用）；

3.董事会、监事会、会计师事务所关于会计政策或会计估计变更、重大会计差错更正的说明（如适用）；

4.会计师事务所出具的审计报告（包括经年审会计师审计的财务报表及附注）（如适用）；

5.中国证监会和本所规定的其它文件。

（二）仅报备非上网披露文件

1.经现任法定代表人签字和公司盖章的半年报全文和摘要；

2.经公司负责人、主管会计工作的负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签字并盖章的上市公司财务报表；

3.上市公司董事、监事、高级管理人员签署的对半年报的书面确认意见；

4.董事会决议、监事会决议。如果董事会决议仅含通过半年报一项议案的，监事会决议仅含半年报的书面审核意见的，可免于披露董事会和监事会决议公告；

5.中国证监会和本所规定的其它文件。

五、季度报告相关文件

上市公司应当在董事会审议通过季报后两个交易日内，向本所报送以下文件：

（一）上网披露并报备文件

1.季报全文和正文；

2.董事会、监事会、独立董事、会计师事务所对非标准审计意见涉及事项的专项说明或意见（如适用）；

3.董事会、监事会、会计师事务所关于会计政策或会计估计变更、重大会计差错更正的说明（如适用）；

4.会计师事务所出具的审计报告（包括经年审会计师审计的财务报表及附注）（如适用）；

5.中国证监会和本所规定的其它文件。

（二）仅报备非上网披露文件

1.经现任法定代表人签字和公司盖章的季报全文和正文各一份；

2.经公司负责人、主管会计工作的负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签字并盖章的上市公司财务报表；

3.上市公司董事、监事、高级管理人员签署的对季报的书面确认意见；

4.董事会决议、监事会决议。如果董事会决议仅含通过季报一项议案的，监事会决议仅含季报的书面审核意见的，可免于披露董事会和监事会决议公告；

5.中国证监会和本所规定的其它文件。

10.20161230 关于进一步完善上市公司扶贫工作信息披露的通知

【发布机关】上海证券交易所 【发布日期】2016 年 12 月 30 日

各上市公司：

为全面贯彻《国务院关于印发“十三五”脱贫攻坚规划的通知》（国发〔2016〕64 号，以下简称《脱贫规划》）精神，认真落实《中国证监会关于发挥资本市场作用服务国家脱贫攻坚战略的意见》（证监会公告〔2016〕19 号），进一步发挥上市公司在服务国家脱贫攻坚战略中的作用,完善上市公司扶贫相关工作信息披露，现就有关事项通知如下。

一、支持和鼓励上市公司积极履行社会责任。上市公司应结合自身生产经营情况、战略发展规划、人才与资源优势，着力开展各项精准扶贫工作，主动承担公众公司社会责任，积极披露扶贫相关工作情况。

二、上市公司应在年度报告“重要事项”章节中，充分披露报告期内公司履行扶贫社会责任的具体情况。披露内容包括但不限于：

1.精准扶贫规划。上市公司精准扶贫工作的基本方略、总体目标、主要任务和保障措施。

2.年度精准扶贫概要。根据上市公司扶贫计划，参照《脱贫规划》口径，披露年度扶贫计划的总体完成情况、取得的效果等。如扶贫计划未完成的，应说明未按期完成的原因，以及后续改进措施。

3.精准扶贫成效。按附件表格要求，在年报编报软件中，分别列示公司本年度在产业发展脱贫、转移就业脱贫、易地搬迁脱贫、教育扶贫、健康扶贫、生态保护扶贫、兜底保障、社会扶贫等 8 个方面开展精准扶贫工作取得的成果。

4.后续精准扶贫计划。根据公司长期经营战略与扶贫规划，披露下一年度开展精准扶贫的工作安排，以及保障目标实现的主要措施等。

三、披露社会责任报告的公司，应当在社会责任报告中单独、重点披露履行精准扶贫社会责任情况。

四、上市公司在开展精准扶贫工作中，涉及事项（如对外投资）如达到临时报告标准，应当及时履行临时信息披露义务。

鼓励上市公司通过临时报告的形式披露设立扶贫产业基金、实施扶贫投资项目取得重大进展、参加扶贫公益活动等有助于投资者了解上市公司积极履行精准扶贫社会

责任的相关信息。

五、鼓励上市公司在季报和半年报中，披露履行精准扶贫社会责任的阶段性进展。

六、本通知自发布之日起施行。

上海证券交易所

二〇一六年十二月三十日

11.20080514 上海证券交易所上市公司环境信息披露指引

【发布机关】上海证券交易所 【发布日期】2008 年 05 月 14 日

一、为贯彻落实《国务院关于落实科学发展观加强环境保护的决定》（国发〔2005〕39 号）关于企业应当公开环境信息的要求，引导上市公司积极履行保护环境的社会责任，促进上市公司重视并改进环境保护工作，加强对上市公司环境保护工作的社会监督，根据国家环保总局发布的《环境信息公开办法（试行）》（国家环保总局令第 35 号）以及《关于加强上市公司环境保护监督管理工作的指导意见》规定，现就上市公司环境信息披露的要求明确如下。

二、上市公司发生以下与环境保护相关的重大事件，且可能对其股票及衍生品种交易价格产生较大影响的，上市公司应当自该事件发生之日起两日内及时披露事件情况及对公司经营以及利益相关者可能产生的影响。

（一）公司有新、改、扩建具有重大环境影响的建设项目等重大投资行为的；

（二）公司因为环境违法违规被环保部门调查，或者受到重大行政处罚或刑事处罚的，或被有关人民政府或者政府部门决定限期治理或者停产、搬迁、关闭的；

（三）公司由于环境问题涉及重大诉讼或者其主要资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的；

（四）公司被国家环保部门列入污染严重企业名单的；

（五）新公布的环境法律、法规、规章、行业政策可能对公司经营产生重大影响的；

（六）可能对上市公司证券及衍生品种交易价格产生较大影响的其他有关环境保护的重大事件。

三、上市公司可以根据自身需要，在公司年度社会责任报告中披露或单独披露如下环境信息：

（一）公司环境保护方针、年度环境保护目标及成效；

（二）公司年度资源消耗总量；

（三）公司环保投资和环境技术开发情况；

（四）公司排放污染物种类、数量、浓度和去向；

（五）公司环保设施的建设和运行情况；

（六）公司在生产过程中产生的废物的处理、处置情况，废弃产品的回收、综合

利用情况；

（七）与环保部门签订的改善环境行为的自愿协议；

（八）公司受到环保部门奖励的情况；

（九）企业自愿公开的其他环境信息。

对从事火力发电、钢铁、水泥、电解铝、矿产开发等对环境影响较大行业的公司，应当披露前款第（一）至（七）项所列的环境信息，并应重点说明公司在环保投资和环境技术开发方面的工作情况。

四、被列入环保部门的污染严重企业名单的上市公司，应当在环保部门公布名单后两日内披露下列信息：

（一）公司污染物的名称、排放方式、排放浓度和总量、超标、超总量情况；

（二）公司环保设施的建设和运行情况；

（三）公司环境污染事故应急预案；

（四）公司为减少污染物排放所采取的措施及今后的工作安排。

上市公司不得以商业秘密为由，拒绝公开前款所列的环境信息。

五、上市公司申请披露前述环境信息时，应当向本所提交以下备查文件：

（一）公告文稿；

（二）关于具有重大环境影响的建设项目等重大投资行为的董事会决议（如涉及）；

（三）环保部门出具的处罚决定书或相关文件（如涉及）；

（四）主要资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的证明文件（如涉及）；

（五）其他可能涉及的证明文件。

六、根据相关环境保护法律法规公司必须履行的责任及承担的义务，且符合《企业会计准则》中预计负债确认条件的，公司应当披露已经在财务报告中计提的相关预计负债的金额。

七、依据本指引第三条自愿披露的信息，公司可以仅在本所网站上披露。依据本指引其他规定应当披露的信息，公司必须在证监会指定报刊及网站上同时披露。

八、对不能按规定要求，及时、准确、完整地披露相关环境信息的，本所将视其情节轻重，对公司及相关责任人员采取必要的惩戒措施。

九、本指引自发布之日起施行。

深圳证券交易所

12.20200228 深圳证券交易所上市公司规范运作指引（2020 年修订）

【发布机关】深圳证券交易所 【发文字号】深证上〔2020〕125 号

【发布日期】2020 年 02 月 28 日

各市场参与人：

为贯彻落实新证券法，推动提高上市公司质量，保护投资者合法权益，本所对《深圳证券交易所主板上市公司规范运作指引（2015 年修订）》《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引（2015 年修订）》进行了修改，形成《深圳证券交易所上市公司规范运作指引（2020 年修订）》，适用于股票在本所主板、中小企业板上市的公司，现予以发布，自 2020 年 3 月 1 日起施行。

本所发布的《深圳证券交易所主板上市公司规范运作指引（2015 年修订）》（深证上〔2015〕65 号）、《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引（2015 年修订）》（深证上〔2015〕65 号）、《主板信息披露业务备忘录第 11 号——变更公司名称（2017 年 10 月修订）》《主板信息披露业务备忘录第 13 号——日常经营重大合同》《中小企业板信息披露业务备忘录第 1 号：业绩预告、业绩快报及其修正（2019 年 3 月修订）》《中小企业板信息披露业务备忘录第 10 号：日常经营重大合同（2017 年 2 月修订）》《中小企业板信息披露业务备忘录第 16 号：变更公司名称（2017 年 10 月修订）》同时废止。

特此通知

深圳证券交易所

2020 年 2 月 28 日

第一章 总则

1.1 为了规范上市公司的组织和行为，提高上市公司规范运作水平，保护上市公司和投资者的合法权益，促进上市公司质量不断提高，推动市场健康稳定发展，根据《中华人民共和国公司法》（以下简称《公司法》）、《中华人民共和国证券法》（以下简称《证券法》）等法律、行政法规、部门规章、规范性文件和《深圳证券交易所股票上市规则》（以下简称《股票上市规则》），制定本指引。

1.2 上市公司及其董事、监事、高级管理人员、股东、实际控制人、收购人、重大资产重组有关各方等自然人、机构及其相关人员，以及保荐机构及其保荐代表人、证券服务机构及其相关人员应当遵守法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《股票上市规则》、本指引和本所发布的细则、指引、通知、办法、备忘录、指南等相关规定（以下简称本所其他相关规定），诚实守信，自觉接受本所监督管理。

1.3 上市公司应当根据有关法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《股票上市规则》、本指引、本所其他相关规定和公司章程，建立规范的公司治理结构和健全的内部控制制度，完善股东大会、董事会、监事会议事规则和权力制衡机制，规范董事、监事、高级管理人员的行为及选聘任免，履行信息披露义务，积极承担社会责任，采取有效措施保护投资者特别是中小投资者的合法权益。

第二章 公司治理

第一节 总体要求

2.1.1 上市公司应当健全治理机制、建立有效的公司治理结构，明确股东、董事、监事和高级管理人员的权利和义务，保证股东充分行使其合法权利，确保董事会对公司和股东负责，保障重大信息披露透明，依法运作、诚实守信。

2.1.2 上市公司应当与控股股东、实际控制人及其关联人的人员、资产、财务分开，机构、业务独立，各自独立核算、独立承担责任和风险。

2.1.3 上市公司的人员应当独立于控股股东。公司的高级管理人员在控股股东不得担任除董事、监事以外的其他行政职务。控股股东高级管理人员兼任公司董事、监事的，应当保证有足够的时间和精力承担公司的工作。

2.1.4 上市公司的资产应当独立完整、权属清晰，不被董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人及其关联人占用或者支配。

2.1.5 上市公司应当建立健全独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度和对分公司、子公司的财务管理制度。

2.1.6 上市公司在与董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人及其关联人发生经营性资金往来时，应当严格履行相关审批程序和信息披露义务，明确经营性资金往来的结算期限，不得以经营性资金往来的形式变相为董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人及其关联人提供资金等财务资助。

公司董事、监事及高级管理人员应当关注公司是否存在被关联人或潜在关联人挪用资金等侵占公司利益的问题，如发现异常情况，及时提请公司董事会采取相应措施并及时披露。

因关联人占用或者转移公司资金、资产或者其他资源而给公司造成损失或者可能造成损失的，董事会应当及时采取诉讼、财产保全等保护性措施避免或者减少损失，并追究有关人员的责任。

2.1.7 上市公司董事会、监事会和其他内部机构应当独立运作，独立行使经营管理权，不得与控股股东、实际控制人及其关联人存在机构混同等影响公司独立经营的情形。

2.1.8 上市公司业务应当独立于控股股东、实际控制人及其关联人。控股股东、实际控制人应当采取有效措施避免同业竞争。

第二节 股东大会

2.2.1 上市公司应当完善股东大会运作机制，平等对待全体股东，保障股东依法享有的知情权、查询权、分配权、质询权、建议权、股东大会召集权、提案权、提名权、表决权等权利，积极为股东行使权利提供便利，切实保障股东特别是中小股东的合法权益。

2.2.2 上市公司应当充分保障股东享有的股东大会召集请求权。对于股东提议要求召开股东大会的书面提案，公司董事会应当依据法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《股票上市规则》、本指引、本所其他相关规定和公司章程在规定期限内提出是否同意召开股东大会的书面反馈意见，不得无故拖延。

2.2.3 对于股东依法自行召集的股东大会，上市公司董事会和董事会秘书应当予以配合，提供必要的支持，并及时履行信息披露义务。

2.2.4 上市公司董事会、独立董事、持有1%以上有表决权股份的股东等主体可以作为征集人，自行或者委托证券公司、证券服务机构，公开请求上市公司股东委托其代为出席股东大会，并代为行使提案权、表决权等股东权利。

依照前款规定征集股东权利的，征集人应当披露征集文件，公司应当予以配合。

禁止以有偿或者变相有偿的方式公开征集股东权利。

公司可以在公司章程中规定股东权利征集制度的实施细则，但不得对征集投票行为设置最低持股比例等不适当障碍而损害股东的合法权益。

2.2.5 上市公司不得通过授权的形式由董事会或者其他机构和个人代为行使股东大会的法定职权。股东大会授权董事会或者其他机构和个人代为行使其他职权的，应当符合法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《股票上市规则》、本指引、本所其他相关规定和公司章程、股东大会议事规则等规定的授权原则，并明确授权的具体内容。

2.2.6 上市公司股东大会应当设置会场，以现场会议与网络投票相结合的方式召

开。现场会议时间、地点的选择应当便于股东参加。

2.2.7 股东大会审议影响中小投资者利益的重大事项时，对中小投资者的表决应当单独计票。单独计票结果应当及时公开披露。

前款所称影响中小投资者利益的重大事项是指依据本指引第 3.5.3 条应当由独立董事发表独立意见的事项，中小投资者是指除公司董事、监事、高级管理人员以及单独或者合计持有公司 5%以上股份的股东以外的其他股东。

2.2.8 上市公司股东大会通知应当充分、完整地披露本次股东大会提案的具体内容。有关提案需要独立董事、保荐机构发表意见的，独立董事和保荐机构的意见最迟应当在发出股东大会通知时披露。

2.2.9 对同一事项有不同提案的，股东或者其代理人在股东大会上不得对同一事项的不同提案同时投同意票。

2.2.10 中小股东有权对上市公司经营和相关议案提出建议或者质询，公司相关董事、监事或者高级管理人员在遵守公平信息披露原则的前提下，应当对中小股东的质询予以真实、准确地答复。

2.2.11 董事、监事的选举，应当充分反映中小股东意见。股东大会在董事、监事选举中应当积极推行累积投票制。单一股东及其一致行动人拥有权益的股份比例在30％及以上的上市公司，应当采用累积投票制。采用累积投票制度的公司应当在公司章程中规定该制度的实施细则。

股东大会以累积投票方式选举董事的，独立董事和非独立董事的表决应当分别进行。

2.2.12 上市公司召开股东大会应当平等对待全体股东，不得以利益输送、利益交换等方式影响股东的表决，操纵表决结果，损害其他股东的合法权益。

2.2.13 上市公司股东大会应当由律师对会议的召集、召开程序、出席会议人员的资格、召集人资格、表决程序以及表决结果等事项出具法律意见书，并与股东大会决议一并公告。

律师出具的法律意见不得使用“基本符合”“未发现”等含糊措辞，并应当由两名执业律师和所在律师事务所负责人签名，加盖该律师事务所印章并签署日期。

第三节 董事会

2.3.1 董事会应当认真履行有关法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《股票上市规则》、本指引、本所其他相关规定和公司章程规定的职责，确保公司遵守法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《股票上市规则》、本指引、本所其他相关规定和公司章程的规定，公平对待所有股东，并关注其他利益相关者的合法权益。

2.3.2 上市公司应当制定董事会议事规则，确保董事会规范、高效运作和审慎、科学决策。

2.3.3 董事会的人数及人员构成应当符合有关法律、行政法规、部门规章、规范性文件、公司章程等的要求。

2.3.4 董事会应当设立审计委员会，并可以根据需要设立战略、提名、薪酬与考核等相关专门委员会。专门委员会对董事会负责，依照公司章程和董事会授权履行职责，专门委员会的提案应当提交董事会审议决定。

专门委员会成员全部由董事组成，其中审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会中独立董事应当占多数并担任召集人，审计委员会的召集人应当为会计专业人士。

公司章程中应当对专门委员会的组成、职责等作出规定。

2.3.5 董事会会议应当严格按照董事会议事规则召集和召开，按规定事先通知所有董事，并提供充分的会议材料，包括会议议题的相关背景材料、独立董事事前认可情况等董事对议案进行表决所需的所有信息、数据和资料，及时答复董事提出的问询，在会议召开前根据董事的要求补充相关会议材料。

2.3.6 董事会会议记录应当真实、准确、完整，充分反映与会人员对所审议事项提出的意见，出席会议的董事、董事会秘书和记录人员应当在会议记录上签名。董事会会议记录应当妥善保存。

2.3.7 董事会各项法定职权应当由董事会集体行使，不得授权他人行使，并不得以公司章程、股东大会决议等方式加以变更或者剥夺。

公司章程规定的董事会其他职权涉及重大业务和事项的，应当实行集体决策审批，不得授权单个或者几个董事单独决策。

董事会授权董事会成员等在董事会闭会期间行使董事会部分职权的，上市公司应当在公司章程中明确规定授权的原则和具体内容。

第四节 监事会

2.4.1 上市公司监事会依法检查公司财务，监督董事、高级管理人员履行职责的合法合规性，行使公司章程规定的其他职权，维护公司及股东的合法权益。

2.4.2 上市公司应当采取有效措施保障监事的知情权，为监事正常履行职责提供必要的协助，任何人不得干预、阻挠。

2.4.3 监事会的人员和结构应当确保监事会能够独立有效地履行对董事、高级管理人员以及上市公司财务监督和检查等职责。

2.4.4 监事会会议记录应当真实、准确、完整，充分反映与会人员对所审议事项

提出的意见，出席会议的监事和记录人员应当在会议记录上签字。监事会会议记录应当妥善保存。

2.4.5 监事会应当对定期报告提出书面审核意见，说明董事会对定期报告的编制和审核程序是否符合法律、行政法规、中国证监会和本所的规定，报告的内容是否能够真实、准确、完整地反映上市公司的实际情况。

第五节 内部控制

2.5.1 上市公司应当完善内部控制制度，确保董事会、监事会和股东大会等机构合法运作和科学决策，建立有效的激励约束机制，树立风险防范意识，培育良好的企业精神和内部控制文化，创造全体职工充分了解并履行职责的环境。

公司应当建立健全印章管理制度，明确印章的保管职责和使用审批权限，并指定专人保管印章和登记使用情况。

公司董事会应当对公司内部控制制度的制定和有效执行负责。

2.5.2 上市公司应当加强对关联交易、提供担保、募集资金使用、重大投资、信息披露等活动的控制，按照本指引及有关规定的要求建立相应控制政策和程序。

2.5.3 上市公司应当设立内部审计部门，对公司内部控制制度的建立和实施、公司财务信息的真实性和完整性等情况进行检查监督。

内部审计部门应当保持独立性，不得置于财务部门的领导之下，或者与财务部门合署办公。

审计委员会监督及评估内部审计工作。内部审计部门对审计委员会负责，向审计委员会报告工作。

2.5.4 上市公司各内部机构或者职能部门、控股子公司以及对上市公司具有重大影响的参股公司应当配合内部审计部门依法履行职责，不得妨碍内部审计部门的工作。

2.5.5 审计委员会在指导和监督内部审计部门工作时，应当履行下列主要职责：

（一）指导和监督内部审计制度的建立和实施；

（二）至少每季度召开一次会议，审议内部审计部门提交的工作计划和报告等；

（三）至少每季度向董事会报告一次，内容包括内部审计工作进度、质量以及发现的重大问题等；

（四）协调内部审计部门与会计师事务所、国家审计机构等外部审计单位之间的关系。

2.5.6 内部审计部门应当履行以下主要职责：

（一）对上市公司各内部机构、控股子公司以及对上市公司具有重大影响的参股

公司的内部控制制度的完整性、合理性及其实施的有效性进行检查和评估；

（二）对上市公司各内部机构、控股子公司以及对上市公司具有重大影响的参股公司的会计资料及其他有关经济资料，以及所反映的财务收支及有关的经济活动的合法性、合规性、真实性和完整性进行审计，包括但不限于财务报告、业绩快报、自愿披露的预测性财务信息等；

（三）协助建立健全反舞弊机制，确定反舞弊的重点领域、关键环节和主要内容，并在内部审计过程中合理关注和检查可能存在的舞弊行为；

（四）至少每季度向董事会或者审计委员会报告一次，内容包括但不限于内部审计计划的执行情况以及内部审计工作中发现的问题。

2.5.7 上市公司应当根据自身经营特点和实际状况，制定公司内部控制自查制度和年度内部控制自查计划。

公司应当要求各内部机构（含分支机构）、控股子公司，积极配合内部审计部门的检查监督，必要时可以要求其定期进行自查。

2.5.8 内部审计应当涵盖公司经营活动中与财务报告和信息披露事务相关的所有业务环节，包括：销货与收款、采购及付款、存货管理、固定资产管理、资金管理、投资与融资管理、人力资源管理、信息系统管理和信息披露事务管理等。内部审计部门可以根据公司所处行业及生产经营特点，对上述业务环节进行调整。

2.5.9 内部审计人员获取的审计证据应当具备充分性、相关性和可靠性。内部审计人员应当将获取审计证据的名称、来源、内容、时间等信息清晰、完整地记录在工作底稿中。

2.5.10 内部审计部门应当建立工作底稿制度，并依据有关法律、法规的规定，建立相应的档案管理制度，明确内部审计工作报告、工作底稿及相关资料的保存时间。

2.5.11 内部审计部门每季度应当向董事会或者审计委员会至少报告一次内部审计工作情况和发现的问题，并至少每年向其提交一次内部审计报告。

内部审计部门对审查过程中发现的内部控制缺陷，应当督促相关责任部门制定整改措施和整改时间，并进行内部控制的后续审查，监督整改措施的落实情况。

内部审计部门在审查过程中如发现内部控制存在重大缺陷或者重大风险，应当及时向董事会或者审计委员会报告。

2.5.12 审计委员会应当督导内部审计部门至少每半年对下列事项进行一次检查，出具检查报告并提交审计委员会。检查发现上市公司存在违法违规、运作不规范等情形的，应当及时向本所报告：

（一）公司募集资金使用、提供担保、关联交易、证券投资与衍生品交易等高风

险投资、提供财务资助、购买或者出售资产、对外投资等重大事件的实施情况；

（二）公司大额资金往来以及与董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人及其关联人资金往来情况。

审计委员会应当根据内部审计部门提交的内部审计报告及相关资料，对公司内部控制有效性出具书面的评估意见，并向董事会报告。董事会或者审计委员会认为公司内部控制存在重大缺陷或者重大风险的，董事会应当及时向本所报告并予以披露。公司应当在公告中披露内部控制存在的重大缺陷或者重大风险、已经或者可能导致的后果，以及已采取或者拟采取的措施。

2.5.13 上市公司董事会或者其审计委员会应当根据内部审计部门出具的评价报告及相关资料，对与财务报告和信息披露事务相关的内部控制制度的建立和实施情况出具年度内部控制自我评价报告。内部控制自我评价报告至少应当包括下列内容：

（一）董事会对内部控制报告真实性的声明；

（二）内部控制评价工作的总体情况；

（三）内部控制评价的依据、范围、程序和方法；

（四）内部控制缺陷及其认定情况；

（五）对上一年度内部控制缺陷的整改情况；

（六）对本年度内部控制缺陷拟采取的整改措施；

（七）内部控制有效性的结论。

2.5.14 上市公司董事会应当在审议年度报告的同时，对内部控制自我评价报告形成决议。监事会和独立董事应当对内部控制自我评价报告发表意见，保荐机构（如有）应当对内部控制自我评价报告进行核查，并出具核查意见。

2.5.15 如会计师事务所对上市公司内部控制有效性出具非标准审计报告、保留结论或者否定结论的鉴证报告（如有），或者指出公司非财务报告内部控制存在重大缺陷的，公司董事会、监事会应当针对所涉及事项作出专项说明，专项说明至少应当包括下列内容：

（一）所涉及事项的基本情况；

（二）该事项对公司内部控制有效性的影响程度；

（三）公司董事会、监事会对该事项的意见；

（四）消除该事项及其影响的具体措施。

2.5.16 上市公司应当在年度报告披露的同时，在本所网站和符合中国证监会规定条件的媒体（以下统称符合条件媒体）上披露内部控制自我评价报告和内部控制审计报告或者内部控制鉴证报告（如有）。

2.5.17 上市公司应当重点加强对控股子公司的管理控制，制定对控股子公司的控制政策及程序，并在充分考虑控股子公司业务特征等的基础上，督促其建立内部控制制度。

2.5.18 上市公司对其控股子公司的管理控制，至少应当包括下列控制活动：

（一）建立对各控股子公司的控制制度，明确向控股子公司委派的董事、监事及重要高级管理人员的选任方式和职责权限等；

（二）依据上市公司的经营策略和风险管理政策，督导各控股子公司建立起相应的经营计划、风险管理程序；

（三）要求各控股子公司建立重大事件报告制度、明确审议程序，及时向上市公司报告重大业务事件、重大财务事件以及其他可能对上市公司股票及其衍生品种交易价格产生较大影响的信息，并严格按照授权规定将重大事件报公司董事会审议或者股东大会审议；

（四）要求控股子公司及时向上市公司董事会秘书报送其董事会决议、股东大会决议等重要文件；

（五）定期取得并分析各控股子公司的季度或者月度报告，包括营运报告、产销量报表、资产负债表、利润表、现金流量表、向他人提供资金及对外担保报表等；

（六）建立对各控股子公司的绩效考核制度。

2.5.19 上市公司的控股子公司同时控股其他公司的，上市公司应当督促其控股子公司参照本指引要求，逐层建立对其下属子公司的管理控制制度。

第三章 董事、监事和高级管理人员管理

第一节 总体要求

3.1.1 董事、监事和高级管理人员应当遵守有关法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《股票上市规则》、本指引、本所其他相关规定和公司章程，在公司章程、股东大会或者董事会授权范围内，忠实、勤勉、谨慎履职，并严格履行其作出的各项承诺。

3.1.2 董事、监事和高级管理人员不得利用其在上市公司的职权牟取个人利益，不得因其作为董事、监事和高级管理人员身份从第三方获取不当利益。

3.1.3 董事、监事和高级管理人员应当保护上市公司资产的安全、完整，不得挪用公司资金和侵占公司财产。

董事、监事和高级管理人员应当严格区分公务支出和个人支出，不得利用公司为其支付应当由其个人负担的费用。

3.1.4 董事、监事和高级管理人员与上市公司订立合同或者进行交易的，应当根据《股票上市规则》和公司章程的规定提交公司董事会或者股东大会审议通过，并严格遵守公平性原则。

3.1.5 董事、监事和高级管理人员不得利用职务便利为自己或者他人牟取属于上市公司的商业机会，不得自营或者为他人经营与公司相同或者类似的业务。

3.1.6 董事、监事和高级管理人员应当勤勉尽责地履行职责，具备正常履行职责所需的必要的知识、技能和经验，并保证有足够的时间和精力履行职责。

3.1.7 董事、监事和高级管理人员应当严格按照有关规定履行报告义务和信息披露义务，并保证报告和披露的信息真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

3.1.8 董事、监事和高级管理人员应当严格遵守公平信息披露原则，做好上市公司未公开重大信息的保密工作，不得以任何方式泄露公司未公开重大信息，不得进行内幕交易、操纵市场或者其他欺诈活动。一旦出现泄露，应当立即通知公司并督促其公告，公司不予披露的，应当立即向本所报告。

3.1.9 董事、监事和高级管理人员应当积极配合本所的日常监管，在规定期限内回答本所问询并按本所要求提交书面说明和相关资料，按时参加本所的约见谈话，并按照本所要求按时参加本所组织的相关培训和会议。

3.1.10 董事、监事和高级管理人员获悉上市公司控股股东、实际控制人及其关联人出现下列情形之一的，应当及时向公司董事会或者监事会报告，并督促公司按照有关规定履行信息披露义务：

（一）占用公司资金，挪用、侵占公司资产的；

（二）要求公司违法违规提供担保的；

（三）对公司进行或者拟进行重大资产重组的；

（四）持股或者控制公司的情况已发生或者拟发生较大变化的；

（五）持有、控制公司 5%以上的股份被质押、冻结、司法拍卖、托管、设置信托或者被依法限制表决权的；

（六）自身经营状况恶化，进入或者拟进入破产、清算等程序的；

（七）对公司股票及其衍生品种交易价格有较大影响的其他情形。

公司未及时履行信息披露义务，或者披露内容与实际情况不符的，相关董事、监事和高级管理人员应当立即向本所报告。

3.1.11 董事、监事和高级管理人员向上市公司董事会、监事会报告重大事件的，应当同时通报董事会秘书。

3.1.12 董事、监事和高级管理人员应当及时阅读并核查上市公司在符合条件媒体上刊登的信息披露文件，发现与董事会决议、监事会决议不符或者与事实不符的，应当及时了解原因，提请董事会、监事会予以纠正，董事会、监事会不予纠正的，应当立即向本所报告。

第二节 任职管理

3.2.1 上市公司应当在公司章程中规定规范、透明的董事、监事和高级管理人员提名、选任程序，保障董事、监事和高级管理人员选任公开、公平、公正。

3.2.2 董事会秘书在董事会审议其受聘议案前，应当取得本所颁发的董事会秘书资格证书。

独立董事在被提名前，原则上应当取得中国证监会认可的独立董事资格证书。尚未取得的，应当书面承诺参加最近一次独立董事培训并取得本所认可的独立董事资格证书，并予以公告。

3.2.3 董事、监事和高级管理人员候选人存在下列情形之一的，不得被提名担任上市公司董事、监事和高级管理人员：

（一）《公司法》第一百四十六条规定的情形之一；

（二）被中国证监会采取证券市场禁入措施，期限尚未届满；

（三）被证券交易所公开认定为不适合担任上市公司董事、监事和高级管理人员，期限尚未届满；

（四）本所规定的其他情形。

董事、监事和高级管理人员候选人存在下列情形之一的，公司应当披露该候选人具体情形、拟聘请该候选人的原因以及是否影响公司规范运作：

（一）最近三年内受到中国证监会行政处罚；

（二）最近三年内受到证券交易所公开谴责或者三次以上通报批评；

（三）因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规被中国证监会立案调查，尚未有明确结论意见；

（四）被中国证监会在证券期货市场违法失信信息公开查询平台公示或者被人民法院纳入失信被执行人名单。

上述期间，应当以公司董事会、股东大会等有权机构审议董事、监事和高级管理人员候选人聘任议案的日期为截止日。

3.2.4 上市公司董事会中兼任公司高级管理人员以及由职工代表担任的董事人数总计不得超过公司董事总数的二分之一。

公司董事、高级管理人员及其配偶和直系亲属在公司董事、高级管理人员任职期

间不得担任公司监事。

3.2.5 董事、监事和高级管理人员候选人被提名后，应当自查是否符合任职资格，及时向上市公司提供其是否符合任职资格的书面说明和相关资格证书（如适用）。

候选人应当作出书面承诺，同意接受提名，承诺公开披露的候选人资料真实、准确、完整以及符合任职资格，并保证当选后切实履行职责。

3.2.6 董事会秘书作为上市公司高级管理人员，为履行职责有权参加相关会议，查阅有关文件，了解公司的财务和经营等情况。董事会及其他高级管理人员应当支持董事会秘书的工作，对于董事会秘书提出的问询，应当及时、如实予以回复，并提供相关资料。任何机构及个人不得干预董事会秘书的正常履职行为。

3.2.7 董事、监事、高级管理人员候选人简历中，应当包括下列内容：

（一）工作经历，其中应当特别说明在公司股东、实际控制人等单位的工作情况；

（二）专业背景、从业经验等；

（三）是否存在本指引第 3.2.3 条所列情形；

（四）是否与持有公司 5%以上股份的股东、实际控制人、公司其他董事、监事、高级管理人员存在关联关系；

（五）本所要求披露的其他重要事项。

3.2.8 董事、监事和高级管理人员在离任后三年内，再次被提名为该上市公司董事、监事和高级管理人员候选人的，公司应当将聘任理由以及相关人员离任后买卖公司股票的情况予以披露。

3.2.9 董事、监事和高级管理人员候选人在股东大会、董事会或者职工代表大会等有权机构审议其受聘议案时，应当亲自出席会议，就其任职资格、专业能力、从业经历、违法违规情况、与上市公司是否存在利益冲突，与公司控股股东、实际控制人以及其他董事、监事和高级管理人员的关系等情况进行说明。

3.2.10 董事、监事和高级管理人员辞职应当提交书面辞职报告。除下列情形外，董事和监事的辞职自辞职报告送达董事会或者监事会时生效：

（一）董事、监事辞职导致董事会、监事会成员低于法定最低人数；

（二）职工代表监事辞职导致职工代表监事人数少于监事会成员的三分之一；

（三）独立董事辞职导致独立董事人数少于董事会成员的三分之一或者独立董事中没有会计专业人士。

在上述情形下，辞职报告应当在下任董事或者监事填补因其辞职产生的空缺后方

能生效。在辞职报告尚未生效之前，拟辞职董事或者监事仍应当按照有关法律、行政法规和公司章程的规定继续履行职责。

出现第一款情形的，上市公司应当在二个月内完成补选。

3.2.11 董事、监事和高级管理人员应当在辞职报告中说明辞职时间、辞职原因、辞去的职务、辞职后是否继续在上市公司及其控股子公司任职（如继续任职，说明继续任职的情况）等情况。

3.2.12 董事、监事和高级管理人员在任职期间出现本指引第 3.2.3 条第一款或者其他法律、行政法规、部门规章、规范性文件和业务规则规定的不得担任董事、监事和高级管理人员情形的，相关董事、监事和高级管理人员应当在该事实发生之日起一个月内离职。

上市公司半数以上董事、监事和高级管理人员在任职期间出现依照本节规定应当离职情形的，经公司申请并经本所同意，相关董事、监事和高级管理人员离职期限可以适当延长，但延长时间最长不得超过三个月。

在离职生效之前，相关董事、监事和高级管理人员仍应当按照有关法律、行政法规和公司章程的规定继续履行职责，确保公司的正常运作。

3.2.13 董事长、总经理在任职期间离职，上市公司独立董事应当对董事长、总经理离职原因进行核查，并对披露原因与实际情况是否一致以及该事项对公司的影响发表意见。独立董事认为必要时，可以聘请中介机构进行离任审计，费用由公司承担。

3.2.14 董事、监事和高级管理人员在离职生效之前，以及离职生效后或者任期结束后的合理期间或者约定的期限内，对上市公司和全体股东承担的忠实义务并不当然解除。

董事、监事和高级管理人员离职后，其对公司的商业秘密负有的保密义务在该商业秘密成为公开信息之前仍然有效，并应当严格履行与公司约定的禁止同业竞争等义务。

第三节 董事行为规范

3.3.1 董事应当在调查、获取作出决策所需文件和资料的基础上，充分考虑所审议事项的合法合规性、对上市公司的影响（包括潜在影响）以及存在的风险，以正常合理的谨慎态度勤勉履行职责并对所议事项表示明确的个人意见。对所议事项有疑问的，应当主动调查或者要求董事会提供决策所需的更充足的资料或者信息。

3.3.2 董事应当关注董事会审议事项的决策程序，特别关注相关事项的提议程序、决策权限、表决程序和回避事宜。

3.3.3 董事应当亲自出席董事会会议，因故不能亲自出席董事会会议的，应当审

慎选择并以书面形式委托其他董事代为出席，独立董事不得委托非独立董事代为出席会议。涉及表决事项的，委托人应当在委托书中明确对每一事项发表同意、反对或者弃权的意见。董事不得作出或者接受无表决意向的委托、全权委托或者授权范围不明确的委托。董事对表决事项的责任不因委托其他董事出席而免除。

一名董事不得在一次董事会会议上接受超过两名董事的委托代为出席会议。在审议关联交易事项时，非关联董事不得委托关联董事代为出席会议。

3.3.4 出现下列情形之一的，董事应当作出书面说明并对外披露：

（一）连续两次未亲自出席董事会会议；

（二）任职期内连续十二个月未亲自出席董事会会议次数超过其间董事会会议总次数的二分之一。

3.3.5 董事会审议授权事项时，董事应当对授权的范围、合法合规性、合理性和风险进行审慎判断，充分关注是否超出公司章程、股东大会议事规则和董事会议事规则等规定的授权范围，授权事项是否存在重大风险。

董事应当对授权事项的执行情况进行持续监督。

3.3.6 董事会在审议重大交易事项时，董事应当详细了解发生交易的原因，审慎评估交易对上市公司财务状况和长远发展的影响，特别关注是否存在通过关联交易非关联化的方式掩盖关联交易的实质以及损害公司和中小股东合法权益的行为。

3.3.7 董事会在审议关联交易事项时，董事应当对关联交易的必要性、公平性、真实意图、对上市公司的影响作出明确判断，特别关注交易的定价政策及定价依据，包括评估值的公允性、交易标的的成交价格与账面值或者评估值之间的关系等，严格遵守关联董事回避制度，防止利用关联交易调控利润、向关联人输送利益以及损害公司和中小股东的合法权益。

3.3.8 董事会在审议重大投资事项时，董事应当认真分析投资项目的可行性和投资前景，充分关注投资项目是否与上市公司主营业务相关、资金来源安排是否合理、投资风险是否可控以及该事项对公司的影响。

3.3.9 董事会在审议提供担保事项前，董事应当充分了解被担保方的经营和资信情况，认真分析被担保方的财务状况、营运状况和信用情况等。

董事应当对担保的合规性、合理性、被担保方偿还债务的能力以及反担保措施是否有效等作出审慎判断。

董事会在审议对上市公司的控股子公司、参股公司的担保议案时，董事应当重点关注控股子公司、参股公司的各股东是否按出资比例提供同等担保或者反担保等风险控制措施。

3.3.10 董事会在审议涉及会计政策变更、会计估计变更、重大会计差错更正等事项时，董事应当关注变更或者更正的合理性、对上市公司定期报告会计数据的影响、是否涉及追溯调整、是否导致公司相关年度盈亏性质改变、是否存在利用该等事项调节各期利润误导投资者的情形。

3.3.11 董事会在审议提供财务资助事项前，董事应当积极了解被资助方的基本情况，如经营和财务状况、资信情况、纳税情况等。

董事会在审议提供财务资助事项时，董事应当对提供财务资助的合规性、合理性、被资助方偿还能力以及担保措施是否有效等作出审慎判断。

3.3.12 董事会在审议为控股子公司（上市公司合并报表范围内且持股比例超过50%的控股子公司除外）、参股公司提供财务资助事项时，董事应当关注被资助对象的其他股东是否按出资比例提供财务资助且条件同等，是否存在直接或者间接损害上市公司利益的情形，以及上市公司是否按规定履行审批程序和信息披露义务。

3.3.13 董事会在审议出售或者转让在用的商标、专利、专有技术、特许经营权等与上市公司核心竞争能力相关的资产时，董事应当充分关注该事项是否存在损害公司和中小股东合法权益的情形，并应当对此发表明确意见。前述意见应当在董事会会议记录中作出记载。

3.3.14 董事会在审议委托理财事项时，董事应当充分关注是否将委托理财的审批权授予董事或者高级管理人员个人行使，相关风险控制制度和措施是否健全有效，受托方的诚信记录、经营状况和财务状况是否良好。

3.3.15 董事会在审议证券投资与衍生品交易等高风险投资等事项时，董事应当充分关注上市公司是否建立专门内部控制制度，投资风险是否可控以及风险控制措施是否有效，投资规模是否影响公司正常经营，资金来源是否为自有资金，是否存在违反规定的投资等情形。

3.3.16 董事会在审议变更募集资金用途事项时，董事应当充分关注变更的合理性和必要性，在充分了解变更后项目的可行性、投资前景、预期收益等情况后作出审慎判断。

3.3.17 董事会在审议上市公司收购和重大资产重组事项时，董事应当充分调查收购或者重组的意图，关注收购方或者重组交易对方的资信状况和财务状况，交易价格是否公允、合理，收购或者重组是否符合公司的整体利益，审慎评估收购或者重组对公司财务状况和长远发展的影响。

3.3.18 董事会在审议利润分配和资本公积金转增股本方案时，董事应当关注方案的合规性和合理性，是否与上市公司可分配利润总额、资金充裕程度、成长性、公司

可持续发展等状况相匹配。

3.3.19 董事会在审议重大融资事项时，董事应当关注上市公司是否符合融资条件，并结合公司实际，分析各种融资方式的利弊，合理确定融资方式。涉及向关联人非公开发行股票议案的，应当特别关注发行价格的合理性。

3.3.20 董事会在审议定期报告时，董事应当认真阅读定期报告全文，重点关注定期报告内容是否真实、准确、完整，是否存在重大编制错误或者遗漏，主要会计数据和财务指标是否发生大幅波动及波动原因的解释是否合理，是否存在异常情况，经营情况讨论与分析是否全面分析了上市公司报告期财务状况与经营成果并且充分披露了可能影响公司未来财务状况与经营成果的重大事项和不确定性因素等。

董事应当依法对定期报告是否真实、准确、完整签署书面确认意见，不得委托他人签署，也不得以任何理由拒绝签署。

董事对定期报告内容的真实性、准确性、完整性无法保证或者存在异议的，应当说明具体原因并公告，董事会和监事会应当对所涉及事项及其对公司的影响作出说明并公告。

3.3.21 董事应当严格执行并督促高级管理人员执行股东大会决议、董事会决议等相关决议。

在执行过程中发现下列情形之一时，董事应当及时向上市公司董事会报告，提请董事会采取应对措施：

（一）实施环境、实施条件等出现重大变化，导致相关决议无法实施或者继续实施可能导致公司利益受损；

（二）实际执行情况与相关决议内容不一致，或者执行过程中发现重大风险；

（三）实际执行进度与相关决议存在重大差异，继续实施难以实现预期目标。

3.3.22 董事应当及时关注媒体对上市公司的报道，发现与公司实际情况不符、可能或者已经对公司股票及其衍生品种交易产生较大影响的，应当及时向有关方面了解情况，督促公司查明真实情况并做好信息披露工作，必要时应当向本所报告。

3.3.23 出现下列情形之一的，董事应当立即向本所报告并披露：

（一）向董事会报告所发现的上市公司经营活动中的重大问题或者其他董事、监事、高级管理人员损害公司利益的行为，但董事会未采取有效措施的；

（二）董事会拟作出涉嫌违反法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《股票上市规则》、本指引、本所其他相关规定或者公司章程的决议时，董事明确提出反对意见，但董事会坚持作出决议的；

（三）其他应当报告的重大事件。

3.3.24 董事应当积极关注上市公司事务，通过审阅文件、问询相关人员、现场考察、组织调查等多种形式，主动了解公司的经营、运作、管理和财务等情况。对于关注到的重大事项、重大问题或者市场传闻，董事应当要求公司相关人员及时作出说明或者澄清，必要时应当提议召开董事会审议。

3.3.25 董事应当保证上市公司所披露信息的真实、准确、完整，董事不能保证公司披露的信息真实、准确、完整或者存在异议的，应当在公告中作出相应声明并说明理由，董事会、监事会应当对所涉及事项及其对公司的影响作出说明并公告。

3.3.26 董事应当监督上市公司的规范运作情况，积极推动公司各项内部制度建设，主动了解已发生和可能发生的重大事项及其进展情况对公司的影响，及时向董事会报告公司经营活动中存在的问题，不得以不直接从事或者不熟悉相关业务为由推卸责任。

3.3.27 董事发现上市公司或者公司董事、监事、高级管理人员、股东、实际控制人等存在涉嫌违法违规或者其他损害公司利益的行为时，应当要求相关方立即纠正或者停止，并及时向董事会报告，提请董事会进行核查，必要时应当向本所报告。

第四节 董事长行为规范

3.4.1 董事长应当积极推动上市公司内部各项制度的制订和完善，加强董事会建设，确保董事会工作依法正常开展，依法召集、主持董事会会议并督促董事亲自出席董事会会议。

3.4.2 董事长应当遵守董事会议事规则，保证上市公司董事会会议的正常召开，及时将应当由董事会审议的事项提交董事会审议，不得以任何形式限制或者阻碍其他董事独立行使其职权。

董事长应当严格遵守董事会集体决策机制，不得以个人意见代替董事会决策，不得影响其他董事独立决策。

3.4.3 董事长不得从事超越其职权范围的行为。

董事长在其职权范围（包括授权）内行使权力时，对上市公司经营可能产生重大影响的事项应当审慎决策，必要时应当提交董事会集体决策。

对于授权事项的执行情况，董事长应当及时告知其他董事。

3.4.4 董事长应当积极督促董事会决议的执行，并及时将有关情况告知其他董事。

实际执行情况与董事会决议内容不一致，或者执行过程中发现重大风险的，董事长应当及时召集董事会进行审议并采取有效措施。

董事长应当定期向总经理和其他高级管理人员了解董事会决议的执行情况。

3.4.5 董事长应当保证全体董事和董事会秘书的知情权，为其履行职责创造良好的工作条件，不得以任何形式阻挠其依法行使职权。

3.4.6 董事长在接到有关上市公司重大事件的报告后，应当立即敦促董事会秘书及时履行信息披露义务。

第五节 独立董事行为规范

3.5.1 独立董事应当独立公正地履行职责，不受上市公司主要股东、实际控制人或者其他与公司存在利害关系的单位和个人的影响。若发现所审议事项存在影响其独立性的情况，应当向公司申明并实行回避。任职期间出现明显影响独立性情形的，应当及时通知公司，提出解决措施，必要时应当提出辞职。

3.5.2 独立董事应当充分行使下列特别职权：

（一）需要提交股东大会审议的关联交易应当由独立董事认可后，提交董事会讨论。独立董事在作出判断前，可以聘请中介机构出具专项报告；

（二）向董事会提议聘用或者解聘会计师事务所；

（三）向董事会提请召开临时股东大会；

（四）征集中小股东的意见，提出利润分配提案，并直接提交董事会审议；

（五）提议召开董事会；

（六）独立聘请外部审计机构和咨询机构；

（七）在股东大会召开前公开向股东征集投票权，但不得采取有偿或者变相有偿方式进行征集。

独立董事行使上述职权应当取得全体独立董事的二分之一以上同意。

3.5.3 独立董事应当对下列上市公司重大事项发表独立意见：

（一）提名、任免董事；

（二）聘任、解聘高级管理人员；

（三）董事、高级管理人员的薪酬；

（四）公司现金分红政策的制定、调整、决策程序、执行情况及信息披露，以及利润分配政策是否损害中小投资者合法权益；

（五）需要披露的关联交易、提供担保（不含对合并报表范围内子公司提供担保）、委托理财、提供财务资助、变更募集资金用途、公司自主变更会计政策、股票及衍生品投资等重大事项；

（六）公司股东、实际控制人及其关联企业对公司现有或者新发生的总额高于三百万元且高于公司最近经审计净资产值的5%的借款或者其他资金往来，以及公司是否采取有效措施回收欠款；

（七）重大资产重组方案、股权激励计划；

（八）公司拟决定其股票不再在本所交易，或者转而申请在其他交易场所交易或者转让；

（九）独立董事认为有可能损害中小股东合法权益的事项；

（十）有关法律、行政法规、部门规章、规范性文件、本所业务规则及公司章程规定。

独立董事发表的独立意见类型包括同意、保留意见及其理由、反对意见及其理由和无法发表意见及其障碍，所发表的意见应当明确、清楚。

3.5.4 独立董事对重大事项出具的独立意见至少应当包括下列内容：

（一）重大事项的基本情况；

（二）发表意见的依据，包括所履行的程序、核查的文件、现场检查的内容等；

（三）重大事项的合法合规性；

（四）对上市公司和中小股东权益的影响、可能存在的风险以及公司采取的措施是否有效；

（五）发表的结论性意见。对重大事项提出保留意见、反对意见或者无法发表意见的，相关独立董事应当明确说明理由。

独立董事应当对出具的独立意见签字确认，并将上述意见及时报告董事会，与公司相关公告同时披露。

3.5.5 独立董事发现上市公司存在下列情形之一的，应当积极主动履行尽职调查义务并及时向本所报告，必要时应当聘请中介机构进行专项调查：

（一）重大事项未按规定提交董事会或者股东大会审议；

（二）未及时履行信息披露义务；

（三）公开信息中存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏；

（四）其他涉嫌违法违规或者损害中小股东合法权益的情形。

3.5.6 除参加董事会会议外，独立董事应当保证安排合理时间，对上市公司生产经营状况、管理和内部控制等制度的建设及执行情况、董事会决议执行情况等进行现场检查。现场检查发现异常情形的，应当及时向公司董事会和本所报告。

3.5.7 独立董事应当依法履行董事义务，充分了解公司经营运作情况和董事会议题内容，维护上市公司和全体股东的利益，尤其关注中小股东的合法权益保护。

公司股东间或者董事间发生冲突、对公司经营管理造成重大影响的，独立董事应当主动履行职责，维护公司整体利益。

本所鼓励独立董事公布通信地址或者电子信箱与投资者进行交流，接受投资者咨

询、投诉，主动调查损害公司和中小投资者合法权益的情况，并将调查结果及时回复投资者。

3.5.8 出现下列情形之一的，独立董事应当及时向本所报告：

（一）被公司免职，本人认为免职理由不当的；

（二）由于公司存在妨碍独立董事依法行使职权的情形，致使独立董事辞职的；

（三）董事会会议资料不完整或者论证不充分，二名及以上独立董事书面要求延期召开董事会会议或者延期审议相关事项的提议未被采纳的；

（四）对公司或者其董事、监事、高级管理人员涉嫌违法违规行为向董事会报告后，董事会未采取有效措施的；

（五）严重妨碍独立董事履行职责的其他情形。

3.5.9 独立董事应当向上市公司年度股东大会提交述职报告并披露，述职报告应当包括下列内容：

（一）全年出席董事会方式、次数及投票情况，出席股东大会次数；

（二）发表独立意见的情况；

（三）现场检查情况；

（四）提议召开董事会、提议聘用或者解聘会计师事务所、独立聘请外部审计机构和咨询机构等情况；

（五）保护中小股东合法权益方面所做的其他工作。

3.5.10 独立董事应当对其履行职责的情况进行书面记载，本所根据监管需要可以调阅独立董事的工作档案。

3.5.11 独立董事任职期间，应当按照相关规定参加本所认可的独立董事后续培训。

第六节 监事行为规范

3.6.1 监事应当对上市公司董事、高级管理人员遵守有关法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《股票上市规则》、本指引、本所其他相关规定和公司章程以及执行公司职务的行为进行监督。董事、高级管理人员应当如实向监事提供有关情况和资料，不得妨碍监事行使职权。

3.6.2 监事在履行监督职责过程中，对违反法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《股票上市规则》、本指引、本所其他相关规定、公司章程或者股东大会决议的董事、高级管理人员，可以提出罢免的建议。

3.6.3 监事发现上市公司或者公司董事、高级管理人员、股东、实际控制人存在违反法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《股票上市规则》、本指引、本所其

他相关规定、公司章程、股东大会决议或者其他损害公司利益的行为，已经或者可能给公司造成重大损失的，应当及时向董事会、监事会报告，要求相关方予以纠正，并向本所报告。

3.6.4 监事应当对独立董事履行职责的情况进行监督，充分关注独立董事是否持续具备应有的独立性，是否有足够的时间和精力有效履行职责，履行职责时是否受到上市公司主要股东、实际控制人或者非独立董事、监事、高级管理人员的不当影响等。

3.6.5 监事应当对董事会专门委员会的执行情况进行监督，检查董事会专门委员会成员是否按照董事会专门委员会议事规则履行职责。

3.6.6 监事审议上市公司重大事项，参照本章第三节董事对重大事项审议的相关规定执行。

第七节 高级管理人员行为规范

3.7.1 上市公司高级管理人员应当严格执行股东大会决议、董事会决议等相关决议，不得擅自变更、拒绝或者消极执行相关决议。高级管理人员在执行相关决议过程中发现公司存在第 3.3.21 条所列情形之一的，应当及时向总经理或者董事会报告，提请总经理或者董事会采取应对措施。

3.7.2 上市公司出现下列情形之一的，总经理或者其他高级管理人员应当及时向董事会报告，充分说明原因及对公司的影响，并提请董事会按照有关规定履行信息披露义务：

（一）公司所处行业发展前景、国家产业政策、税收政策、经营模式、产品结构、主要原材料和产品价格、主要客户和供应商等内外部生产经营环境出现重大变化的；

（二）预计公司经营业绩出现亏损、扭亏为盈或者同比大幅变动，或者预计公司实际经营业绩与已披露业绩预告情况存在较大差异的；

（三）其他可能对公司生产经营和财务状况产生较大影响或者损害公司利益的事项。

3.7.3 董事会秘书应当切实履行《股票上市规则》规定的各项职责，采取有效措施督促上市公司建立信息披露事务管理制度，做好信息披露相关工作。

3.7.4 高级管理人员进行上市公司重大事项决策，参照本章第三节董事对重大事项审议的相关规定执行。

第八节 股份及其变动管理

3.8.1 上市公司董事、监事、高级管理人员和证券事务代表在买卖本公司股票及

其衍生品种前，应当知悉《公司法》《证券法》等法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《股票上市规则》、本指引和本所其他相关规定中关于内幕交易、操纵市场、短线交易等禁止行为的规定，不得进行违法违规的交易。

3.8.2 上市公司的董事、监事、高级管理人员不得从事以本公司股票为标的证券的融资融券交易。

3.8.3 上市公司董事、监事、高级管理人员和证券事务代表及前述人员的配偶在买卖本公司股票及其衍生品种前，应当将其买卖计划以书面方式通知董事会秘书，董事会秘书应当核查公司信息披露及重大事项等进展情况，如该买卖行为可能违反《公司法》《证券法》《上市公司收购管理办法》《股票上市规则》、本指引、本所其他相关规定和公司章程等规定的，董事会秘书应当及时书面通知相关董事、监事、高级管理人员和证券事务代表，并提示相关风险。

3.8.4 上市公司董事、监事、高级管理人员和证券事务代表应当在下列时间内委托公司向本所和中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司（以下简称中国结算深圳分公司）申报其个人及其亲属（包括配偶、父母、子女、兄弟姐妹等）的身份信息（包括姓名、身份证件号码等）：

（一）新上市公司的董事、监事、高级管理人员和证券事务代表在公司申请股票上市时；

（二）新任董事、监事在股东大会（或者职工代表大会）通过其任职事项后二个交易日内；

（三）新任高级管理人员在董事会通过其任职事项后二个交易日内；

（四）新任证券事务代表在公司通过其任职事项后二个交易日内；

（五）现任董事、监事、高级管理人员和证券事务代表在其已申报的个人信息发生变化后的二个交易日内；

（六）现任董事、监事、高级管理人员和证券事务代表在离任后二个交易日内；

（七）本所要求的其他时间。

以上申报数据视为相关人员向本所和中国结算深圳分公司提交的将其所持本公司股份按相关规定予以管理的申请。

3.8.5 上市公司及其董事、监事、高级管理人员和证券事务代表应当保证其向本所和中国结算深圳分公司申报数据的真实、准确、及时、完整，同意本所及时公布相关人员买卖本公司股份及其衍生品种的情况，并承担由此产生的法律责任。

3.8.6 上市公司应当按照中国结算深圳分公司的要求，对董事、监事、高级管理人员和证券事务代表及其亲属股份相关信息进行确认，并及时反馈确认结果。如因确

认错误或者反馈更正信息不及时等造成任何法律纠纷，均由公司自行解决并承担相关法律责任。

3.8.7 董事、监事、高级管理人员在委托上市公司申报个人信息后，中国结算深圳分公司根据其申报数据资料，对其身份证件号码项下开立的证券账户中已登记的本公司股份予以锁定。

上市已满一年公司的董事、监事、高级管理人员证券账户内通过二级市场购买、可转债转股、行权、协议受让等方式年内新增的本公司无限售条件股份，按75%自动锁定；新增有限售条件的股份，计入次年可转让股份的计算基数。

上市未满一年公司的董事、监事、高级管理人员证券账户内新增的本公司股份，按100%自动锁定。

3.8.8 每年的第一个交易日，中国结算深圳分公司以上市公司董事、监事和高级管理人员在上年最后一个交易日登记在其名下的在本所上市的本公司股份为基数，按25%计算其本年度可转让股份法定额度；同时，对该人员所持的在本年度可转让股份额度内的无限售条件的流通股进行解锁。

当计算可解锁额度出现小数时，按四舍五入取整数位；当某账户持有本公司股份余额不足一千股时，其本年度可转让股份额度即为其持有本公司股份数。

因公司进行权益分派等导致董事、监事和高级管理人员所持本公司股份变化的，本年度可转让股份额度做相应变更。

3.8.9 上市公司董事、监事和高级管理人员所持股份登记为有限售条件股份的，当解除限售的条件满足后，董事、监事和高级管理人员可以委托公司向本所和中国结算深圳分公司申请解除限售。解除限售后董事、监事和高级管理人员名下可转让股份剩余额度内的股份解锁，其余股份自动锁定。

3.8.10 在锁定期间，董事、监事和高级管理人员所持本公司股份依法享有的收益权、表决权、优先配售权等相关权益不受影响。

3.8.11 上市公司董事、监事和高级管理人员离任并委托公司申报个人信息后，中国结算深圳分公司自其申报离任日起六个月内将其持有及新增的本公司股份予以全部锁定。

3.8.12 上市公司董事、监事和高级管理人员应当在买卖本公司股份及其衍生品种的二个交易日内，通过公司董事会在本所网站上进行披露。披露内容包括：

（一）本次变动前持股数量；

（二）本次股份变动的日期、数量、价格；

（三）本次变动后的持股数量；

（四）本所要求披露的其他事项。

董事、监事和高级管理人员以及董事会拒不披露的，本所在本所网站公开披露以上信息。

3.8.13 上市公司董事、监事、高级管理人员和持有公司 5%以上股份的股东违反《证券法》相关规定，将其所持本公司股票或者其他具有股权性质的证券在买入后六个月内卖出，或者在卖出后六个月内又买入的，公司董事会应当收回其所得收益，并及时披露下列内容：

（一）相关人员违规买卖的情况；

（二）公司采取的处理措施；

（三）收益的计算方法和董事会收回收益的具体情况；

（四）本所要求披露的其他事项。

前款所称董事、监事、高级管理人员和自然人股东持有的股票或者其他具有股权性质的证券，包括其配偶、父母、子女持有的及利用他人账户持有的股票或者其他具有股权性质的证券。

3.8.14 上市公司董事、监事、高级管理人员、证券事务代表及前述人员的配偶在下列期间不得买卖本公司股票及其衍生品种：

（一）公司定期报告公告前三十日内，因特殊原因推迟年度报告、半年度报告公告日期的，自原预约公告日前三十日起算，至公告前一日；

（二）公司业绩预告、业绩快报公告前十日内；

（三）自可能对本公司股票及其衍生品种交易价格产生较大影响的重大事件发生之日或者进入决策程序之日，至依法披露后二个交易日内；

（四）中国证监会及本所规定的其他期间。

公司董事、监事、高级管理人员及证券事务代表应当督促其配偶遵守前款规定，并承担相应责任。

3.8.15 上市公司根据公司章程的规定，对董事、监事、高级管理人员、证券事务代表及其配偶等人员所持本公司股份规定更长的禁止转让期间、更低的可转让股份比例或者附加其他限制转让条件的，应当及时披露并做好后续管理。

3.8.16 上市公司董事、监事、高级管理人员和证券事务代表应当确保下列自然人、法人或者其他组织不发生因获知内幕信息而买卖本公司股票及其衍生品种的行为：

（一）公司董事、监事、高级管理人员的配偶、父母、子女、兄弟姐妹；

（二）公司董事、监事、高级管理人员控制的法人或者其他组织；

（三）公司证券事务代表的配偶、父母、子女、兄弟姐妹；

（四）中国证监会、本所或者公司根据实质重于形式的原则认定的其他与公司或者公司董事、监事、高级管理人员、证券事务代表有特殊关系，可能获知内幕信息的自然人、法人或者其他组织。

3.8.17 上市公司应当建立董事、监事、高级管理人员所持本公司股份及其变动的专项管理制度，明确上述人员买卖本公司股份的报告、申报和监督程序，并对外披露。

第四章 股东、控股股东和实际控制人行为规范

第一节 总体要求

4.1.1 上市公司股东和实际控制人应当遵守法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《股票上市规则》、本指引、本所其他相关规定和公司章程，依法行使股东权利，不得滥用股东权利损害公司和其他股东的利益。

4.1.2 上市公司股东和实际控制人应当严格按照《证券法》《上市公司收购管理办法》《股票上市规则》等相关规定履行信息披露义务，及时报告和公告其收购及股份权益变动等信息，并保证披露的信息真实、准确、完整，不得有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

4.1.3 上市公司股东和实际控制人应当积极配合公司履行信息披露义务。

本所、公司向股东、实际控制人调查、询问有关情况和信息时，相关股东、实际控制人应当积极配合并及时、如实答复，提供相关资料，确认、说明或者澄清有关事实，并保证相关信息和资料的真实、准确和完整。

4.1.4 上市公司股东和实际控制人以及其他知情人员不得以任何方式泄露有关公司的未公开重大信息，不得利用公司未公开重大信息牟取利益，不得进行内幕交易、操纵市场或者其他欺诈活动。

4.1.5 发生下列情况之一时，持有、控制上市公司 5%以上股份的股东或者实际控制人应当立即通知公司并配合其履行信息披露义务：

（一）相关股东持有、控制的公司 5%以上股份被质押、冻结、司法拍卖、托管或者设定信托或者被依法限制表决权；

（二）相关股东或者实际控制人进入破产、清算等状态；

（三）相关股东或者实际控制人持股或者控制公司的情况已发生或者拟发生较大变化，实际控制人及其控制的其他企业从事与公司相同或者相似业务的情况发生较大变化；

（四）相关股东或者实际控制人拟对公司进行重大资产或者债务重组；

（五）控股股东、实际控制人因涉嫌违法违规被有权机关调查或者采取强制措施，或者受到重大行政、刑事处罚的；

（六）本所认定的其他情形。

上述情形出现重大变化或者进展的，相关股东或者实际控制人应当及时通知公司、向本所报告并予以披露。

实际控制人及其控制的其他企业与公司发生同业竞争或者同业竞争情况发生较大变化的，应当说明对公司的影响以及拟采取的解决措施等。

上市公司无法与实际控制人取得联系，或者知悉相关股东、实际控制人存在本条第一款所述情形的，应及时向本所报告并予以披露。

4.1.6 在上市公司收购、相关股份权益变动、重大资产或者债务重组等有关信息依法披露前发生下列情形之一的，相关股东或者实际控制人应当及时通知公司刊登提示性公告，披露有关收购、相关股份权益变动、重大资产或者债务重组等事项的筹划情况和既有事实：

（一）相关信息已经泄露或者市场出现有关该事项的传闻；

（二）公司股票及其衍生品种交易出现异常波动；

（三）相关股东或者实际控制人预计相关信息难以保密；

（四）本所认定的其他情形。

第二节 控股股东和实际控制人行为规范

4.2.1 控股股东、实际控制人应当采取切实措施保证上市公司资产完整、人员独立、财务独立、机构独立和业务独立，不得通过任何方式影响公司的独立性。

公司无控股股东、实际控制人的，公司第一大股东及其最终控制人应当比照控股股东、实际控制人，履行本节的规定。

4.2.2 控股股东、实际控制人对上市公司及其他股东负有诚信义务。控股股东应当依法行使股东权利，履行股东义务。控股股东、实际控制人不得利用其控制权损害公司及其他股东的合法权益，不得利用对公司的控制地位谋取非法利益。

4.2.3 控股股东、实际控制人及其关联人不得利用关联交易、资产重组、垫付费用、对外投资、担保、利润分配和其他方式直接或者间接侵占上市公司资金、资产，损害公司及其他股东的合法权益。

4.2.4 对上市公司违法行为负有责任的控股股东及实际控制人，应当主动、依法将其持有的公司股权及其他资产用于赔偿中小投资者。

4.2.5 控股股东、实际控制人应当签署《控股股东、实际控制人声明及承诺

书》，并报本所和上市公司董事会备案。

控股股东、实际控制人应当保证《控股股东、实际控制人声明及承诺书》中声明事项的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

控股股东、实际控制人声明事项发生变化的，应当自该等事项发生变化之日起五个交易日内向本所和公司董事会提交有关该等事项的最新资料。

控股股东、实际控制人发生变化的，新的控股股东、实际控制人应当在其完成变更的一个月内完成《控股股东、实际控制人声明及承诺书》的签署和备案工作。

控股股东、实际控制人签署《控股股东、实际控制人声明及承诺书》时，应当由律师见证，并由律师解释该文件的内容，相关控股股东、实际控制人在充分理解后签字盖章。

4.2.6 控股股东、实际控制人应当在《控股股东、实际控制人声明及承诺书》中声明：

（一）直接和间接持有上市公司股票的情况；

（二）有无因违反法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《股票上市规则》或者其他相关规定受查处的情况；

（三）关联人基本情况；

（四）本所认为应当说明的其他情况。

4.2.7 控股股东、实际控制人应当履行下列职责并在《控股股东、实际控制人声明及承诺书》中作出承诺：

（一）遵守并促使上市公司遵守法律、行政法规、部门规章、规范性文件；

（二）遵守并促使公司遵守本所《股票上市规则》、本指引、本所其他相关规定，接受本所监管；

（三）遵守并促使公司遵守公司章程；

（四）依法行使股东权利，不滥用控制权损害公司或者其他股东的利益；

（五）严格履行作出的公开声明和各项承诺，不擅自变更或者解除；

（六）严格按照有关规定履行信息披露义务；

（七）本所认为应当履行的其他职责和应当作出的其他承诺。

控股股东、实际控制人应当明确承诺如存在控股股东、实际控制人及其关联人占用公司资金、要求公司违法违规提供担保的，在占用资金全部归还、违规担保全部解除前不转让所持有、控制的公司股份。

4.2.8 控股股东、实际控制人不得通过下列任何方式影响上市公司人员独立：

（一）通过行使提案权、表决权以外的方式影响公司人事任免；

（二）通过行使提案权、表决权以外的方式限制公司董事、监事、高级管理人员以及其他在公司任职的人员履行职责；

（三）聘任公司高级管理人员在控股股东或者其控制的企业担任除董事、监事以外的其他行政职务；

（四）向公司高级管理人员支付薪金或者其他报酬；

（五）无偿要求公司人员为其提供服务；

（六）有关法律、行政法规、部门规章和规范性文件规定及本所认定的其他情形。

4.2.9 控股股东、实际控制人及其关联人不得通过下列任何方式影响上市公司财务独立：

（一）与公司共用银行账户；

（二）将公司资金以任何方式存入控股股东、实际控制人及其关联人控制的账户；

（三）占用公司资金；

（四）要求公司违法违规提供担保；

（五）将公司财务核算体系纳入控股股东、实际控制人管理系统之内，如共用财务会计核算系统或者控股股东、实际控制人可以通过财务会计核算系统直接查询公司经营情况、财务状况等信息；

（六）有关法律、行政法规、部门规章和规范性文件规定及本所认定的其他情形。

4.2.10 控股股东、实际控制人及其关联人不得以下列任何方式占用上市公司资金：

（一）要求公司为其垫付、承担工资、福利、保险、广告等费用、成本和其他支出；

（二）要求公司代其偿还债务；

（三）要求公司有偿或者无偿、直接或者间接拆借资金给其使用；

（四）要求公司通过银行或者非银行金融机构向其提供委托贷款；

（五）要求公司委托其进行投资活动；

（六）要求公司为其开具没有真实交易背景的商业承兑汇票；

（七）要求公司在没有商品和劳务对价情况下以其他方式向其提供资金；

（八）不及时偿还公司承担对其的担保责任而形成的债务；

（九）中国证监会及本所认定的其他情形。

4.2.11 控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不得通过下列任何方式影响上市公司业务独立：

（一）与公司进行同业竞争；

（二）要求公司与其进行显失公平的关联交易；

（三）无偿或者以明显不公平的条件要求公司为其提供商品、服务或者其他资产；

（四）有关法律、行政法规、部门规章和规范性文件规定及本所认定的其他情形。

4.2.12 控股股东、实际控制人及其关联人不得通过下列任何方式影响上市公司资产完整和机构独立：

（一）与公司共用主要机器设备、厂房、专利、非专利技术等；

（二）与公司共用原材料采购和产品销售系统；

（三）与公司共用机构和人员；

（四）通过行使提案权、表决权以外的方式对公司董事会、监事会和其他机构行使职权进行限制或者施加其他不正当影响；

（五）有关法律、行政法规、部门规章和规范性文件规定及本所认定的其他情形。

4.2.13 控股股东、实际控制人应当充分保护中小股东的提案权、表决权、董事提名权等权利，不得以任何理由限制、阻挠其合法权利的行使。

4.2.14 控股股东、实际控制人提出议案时应当充分考虑议案对上市公司和中小股东利益的影响。

4.2.15 控股股东、实际控制人与上市公司之间进行交易，应当遵循平等、自愿、等价、有偿的原则，不得通过任何方式影响公司的独立决策，不得通过欺诈、虚假陈述或者其他不正当行为等方式损害公司和中小股东的合法权益。

4.2.16 控股股东、实际控制人不得利用其对上市公司的控制地位，牟取属于公司的商业机会。

4.2.17 控股股东、实际控制人不得以利用他人账户或者向他人提供资金的方式买卖上市公司股份。

4.2.18 控股股东、实际控制人买卖上市公司股份，应当严格按照法律、行政法规、部门规章、规范性文件、本所相关规定履行审批程序和信息披露义务，不得以任何方式规避履行审批程序和信息披露义务。

4.2.19 控股股东、实际控制人在下列期间不得买卖上市公司股份：

（一）公司年度报告公告前三十日内，因特殊原因推迟年度报告公告日期的，自原预约公告日前三十日起算，直至公告前一日；

（二）公司业绩预告、业绩快报公告前十日内；

（三）自可能对公司股票及其衍生品种交易价格产生较大影响的重大事件发生之日或者进入决策程序之日，至依法披露后二个交易日内；

（四）中国证监会及本所规定的其他期间。

下列主体在前款所列期间不得买卖公司股份：

（一）控股股东、实际控制人直接或者间接控制的法人、非法人组织；

（二）控股股东、实际控制人为自然人的，其配偶、未成年子女。

4.2.20 控股股东、实际控制人转让上市公司控制权时，应当注意协调新老股东更换，确保公司董事会以及公司管理层稳定过渡。

4.2.21 控股股东、实际控制人预计未来六个月内通过证券交易系统出售其持有或者控制的上市公司股份可能达到或者超过公司股份总数 5%的，应当在首次出售二个交易日前刊登提示性公告。

4.2.22 前条提示性公告应当包括下列内容：

（一）拟出售的股份数量；

（二）拟出售的时间；

（三）拟出售的价格区间（如有）；

（四）减持原因；

（五）本所要求的其他内容。

控股股东、实际控制人未按照前述规定刊登提示性公告的，任意连续六个月内通过证券交易系统出售上市公司股份不得达到或者超过公司股份总数的 5%。

4.2.23 控股股东、实际控制人通过信托或者其他管理方式买卖上市公司股份的，适用本节相关规定。

4.2.24 控股股东、实际控制人应当建立信息披露管理制度，明确规定涉及上市公司重大信息的范围、内部保密、报告和披露等事项。

4.2.25 控股股东、实际控制人不得通过直接调阅、要求上市公司向其报告等方式获取公司未公开重大信息，但法律、行政法规规定的除外。

4.2.26 控股股东、实际控制人对涉及上市公司的未公开重大信息应当采取严格的保密措施。对应当披露的重大信息，应当第一时间通知公司并通过公司对外公平披露，不得提前泄露。一旦出现泄露应当立即通知公司，并督促公司立即公告。

4.2.27 控股股东、实际控制人及其相关人员应当慎重对待有关上市公司的媒体采

访或者投资者调研，不得提供与公司相关的未公开重大信息，不得进行误导性陈述，不得提供、传播虚假信息。

4.2.28 控股股东、实际控制人应当按照本所要求如实填报并及时更新关联人信息，保证所提供的信息真实、准确、完整。

4.2.29 上市公司控股股东和实际控制人的董事、监事和高级管理人员应当遵守并促使相关控股股东、实际控制人遵守法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《股票上市规则》、本指引、本所其他相关规定和公司章程的规定。

第三节 限售股份上市流通管理

4.3.1 上市公司股东持有的下列有限售条件股份（以下简称限售股份）上市流通适用本节规定：

（一）首次公开发行前已经发行的股份；

（二）公司非公开发行的股份；

（三）其他根据法律、行政法规、部门规章、规范性文件及本所相关规定存在限售条件的股份。

4.3.2 在限售股份上市流通前，相关股东和上市公司不得通过提供、传播虚假或者误导性信息等任何方式操纵公司股票交易价格。

4.3.3 上市公司股东出售已解除限售的股份应当严格遵守所作出的各项承诺，其股份出售不得影响未履行完毕的承诺的继续履行。

4.3.4 保荐机构及其保荐代表人、独立财务顾问及其主办人应当按照有关规定督导相关股东严格履行其作出的各项承诺，规范股份上市流通行为。

4.3.5 上市公司及其股东、保荐机构或者独立财务顾问应当关注限售股份的限售期限。股东申请限售股份上市流通的，应当委托公司董事会办理相关手续。

申请对限售股份解除限售应当满足下列条件：

（一）申请解除限售的股份限售期满；

（二）股东所持股份解除限售，不影响该股东在发行中所作出的承诺；

（三）申请解除限售的股东不存在对公司的资金占用或者公司对该股东的违规担保等损害公司利益的行为；

（四）申请解除限售的股东不存在法律、行政法规、部门规章、规范性文件或者本所业务规则等规定的限制转让情形。

4.3.6 保荐机构或者独立财务顾问（如有）应当对本次限售股份上市流通的合规性进行核查，并对本次限售股份解除限售数量、上市流通时间是否符合有关法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《股票上市规则》、本指引、本所其他相关规定和

股东承诺，相关信息披露是否真实、准确、完整发表结论性意见。保荐机构或者独立财务顾问对有关事项存在异议的，应当对异议事项作出详细说明。

4.3.7 上市公司董事会应当在本所受理限售股份上市流通申请后，及时办理完毕有关股份登记手续，并在限售股份可以上市流通前三个交易日内披露提示性公告。

第五章 信息披露管理

第一节 总体要求

5.1.1 上市公司应当通过本所上市公司网上业务专区和本所认可的其他方式将公告文件和相关备查文件报送本所，并通过符合条件媒体对外披露。

5.1.2 上市公司信息披露采用直通披露（事后审查）和非直通披露（事前审查）两种方式。

上市公司信息披露原则上采用直通披露方式，但本所可以根据信息披露考核结果、公司治理、内部控制、违法违规等情况调整直通披露主体范围。

直通披露公告范围由本所确定，本所可以根据业务需要进行调整。

5.1.3 上市公司直通披露的临时公告可以在交易日、单一非交易日、连续非交易日的最后一日的特定时段提交披露。事前审查的相关公告仅能在交易日特定时段提交披露。

5.1.4 上市公司应当完整、准确地选择公告类别，不得错选、漏选公告类别，不得以直通披露公告类别代替事前审查公告类别。

公司应当特别关注公告类别中涉及的业务参数录入工作，保证准确、完整地录入业务参数。

5.1.5 上市公司应当检查临时报告是否已经在符合条件媒体及时披露，如发现异常，应当立即向本所报告。

5.1.6 上市公司应当按照本所相关信息披露业务办理指南（如有）规定的格式、内容和要求等做好信息披露有关工作。

第二节 公平信息披露

5.2.1 本节所称公平信息披露是指上市公司及相关信息披露义务人应当同时向所有投资者公开披露重大信息，确保所有投资者可以平等获取同一信息，不得私下提前向特定对象单独披露、透露或者泄露。

5.2.2 本节所称重大信息是指根据法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《股票上市规则》、本指引和本所其他相关规定应当披露的，对上市公司股票及其衍生品种交易价格可能或者已经产生较大影响的信息。

5.2.3 本节所称公开披露是指上市公司及相关信息披露义务人按照法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《股票上市规则》、本指引和本所其他相关规定，在符合条件媒体上公告信息。未公开披露的重大信息为未公开重大信息。

5.2.4 本指引所称特定对象是指比一般中小投资者更容易接触到信息披露主体，更具信息优势，且有可能利用有关信息进行证券交易或者传播有关信息的机构和个人，包括：

（一）从事证券分析、咨询及其他证券服务业的机构、个人及其关联人；

（二）从事证券投资的机构、个人及其关联人；

（三）持有、控制上市公司 5%以上股份的股东及其关联人；

（四）新闻媒体和新闻从业人员及其关联人；

（五）本所认定的其他单位或者个人。

5.2.5 保荐机构和保荐代表人、财务顾问和主办人对上市公司公平信息披露履行持续督导义务，督导公司建立健全并严格执行公平信息披露相关制度，发现公司、相关信息披露义务人、特定对象存在违反本指引规定的，应当立即向本所报告并督促公司采取相应措施。

5.2.6 上市公司及相关信息披露义务人应当严格遵循公平信息披露的原则进行信息披露，不得实行差别对待政策，不得有选择性地、私下地向特定对象披露、透露或者泄露未公开重大信息。

5.2.7 上市公司及相关信息披露义务人应当根据及时性原则进行信息披露，不得延迟披露，不得有意选择披露时点强化或者淡化信息披露效果，造成实际上的不公平。

5.2.8 在上市公司未公开重大信息披露前，知悉该信息的机构和个人不得买卖或者建议他人买卖公司股票及其衍生品种。

5.2.9 上市公司应当建立、健全信息披露内部控制制度及程序，保证信息披露的公平性：

（一）公司应当制定接待和推广制度，内容应当至少包括接待和推广的组织安排、活动内容安排、人员安排、禁止擅自披露、透露或者泄露未公开重大信息的规定等；

（二）公司应当制定信息披露备查登记制度，对接受或者邀请特定对象的调研、沟通、采访等活动予以详细记载，内容应当至少包括活动时间、地点、方式（书面或者口头）、双方当事人姓名、活动中谈论的有关公司的内容、提供的有关资料等，公司应当在定期报告中将信息披露备查登记情况予以披露；

（三）公司如不能判断某行为是否违反公平披露原则的，应当向本所咨询；

（四）公司应当将其信息披露的内部控制制度公开。

5.2.10 上市公司应当根据本节规定确定未公开重大信息的范围，明确各部门及下属公司应当报告的信息范围、报告义务触发点、报告程序等。

5.2.11 上市公司应当对以非正式公告方式向外界传达的信息进行严格审查，设置审阅或者记录程序，防止泄露未公开重大信息。

上述非正式公告的方式包括：股东大会、新闻发布会、产品推介会；公司或者相关个人接受媒体采访；直接或者间接向媒体发布新闻稿；公司（含子公司）网站与内部刊物；董事、监事或者高级管理人员博客、微博、微信等媒体；以书面或者口头方式与特定投资者沟通；以书面或者口头方式与证券分析师沟通；公司其他各种形式的对外宣传、报告等；本所认定的其他形式。

5.2.12 特定对象到公司现场参观、座谈沟通时，上市公司应当合理、妥善地安排参观过程，避免参观者有机会获取未公开重大信息。

5.2.13 上市公司（包括其董事、监事、高级管理人员及其他代表公司的人员）、相关信息披露义务人接受特定对象的调研、沟通、采访等活动，或者进行对外宣传、推广等活动时，不得以任何形式发布、泄露未公开重大信息，只能以已公开披露信息和未公开非重大信息作为交流内容。否则，公司应当立即公开披露该未公开重大信息。

5.2.14 上市公司与特定对象进行直接沟通的，除应邀参加证券公司研究所等机构举办的投资策略分析会等情形外，应当要求特定对象出具单位证明和身份证等资料，并要求与其签署承诺书。

承诺书至少应当包括下列内容：

（一）不故意打探公司未公开重大信息，未经公司许可，不与公司指定人员以外的人员进行沟通或者问询；

（二）不泄露无意中获取的未公开重大信息，不利用所获取的未公开重大信息买卖或者建议他人买卖公司股票及其衍生品种；

（三）在投资价值分析报告等研究报告、新闻稿等文件中不使用未公开重大信息，除非公司同时披露该信息；

（四）在投资价值分析报告等研究报告、新闻稿等文件中涉及盈利预测和股价预测的，注明资料来源，不使用主观臆断、缺乏事实根据的资料；

（五）在投资价值分析报告等研究报告、新闻稿等文件在对外发布或者使用前知会公司；

（六）明确违反承诺的责任。

5.2.15 上市公司与特定对象交流沟通时，应当做好相关记录。公司应当将上述记录、现场录音、演示文稿、向对方提供的文档（如有）等文件资料存档并妥善保管。

5.2.16 上市公司董事、监事、高级管理人员在接受特定对象采访和调研前，应当知会董事会秘书，董事会秘书应当妥善安排采访或者调研过程。接受采访或者调研人员应当就调研过程和会谈内容形成书面记录，与采访或者调研人员共同亲笔签字确认，董事会秘书应当签字确认。

5.2.17 上市公司应当建立与特定对象交流沟通的事后核实程序，明确未公开重大信息被泄露的应对措施和处理流程，要求特定对象将基于交流沟通形成的投资价值分析报告等研究报告、新闻稿等文件在发布或者使用前知会公司。

公司应当认真核查特定对象知会的前述文件，并于二个工作日内回复特定对象。

5.2.18 上市公司在核查中发现前条所述文件存在错误、误导性记载的，应当要求其改正，对方拒不改正的，公司应当及时对外公告进行说明；发现前述文件涉及未公开重大信息的，应当立即向本所报告并公告，同时要求特定对象在公司正式公告前不得对外泄露该信息，并明确告知其在此期间不得买卖或者建议他人买卖公司股票及其衍生品种。

5.2.19 上市公司实施再融资计划过程中，在向特定个人或者机构进行询价、推介等活动时，应当特别注意信息披露的公平性，不得为了吸引认购而向其提供未公开重大信息。

5.2.20 上市公司在进行商务谈判、申请银行贷款等业务活动时，因特殊情况确实需要向对公司负有保密义务的交易对手方、中介机构、其他机构及相关人员提供未公开重大信息的，应当要求有关机构和人员签署保密协议，否则不得提供相关信息。

5.2.21 上市公司应当做好重要新产品研发的信息保密工作，并按照分阶段的原则，同时向所有投资者公开披露重要新产品研发的完整、具体情况。

新产品研发的完整、具体情况，包括但不限于新产品研发的完整环节及预计周期、目前所处的环节及尚需完成的环节，后续研发各阶段的时间安排及预计投产时间，新产品上市前所需获得相关部门认证或者取得相关部门批文的情况，对公司经营和业绩的影响情况。

公司应当同时对存在的风险进行充分提示，包括但不限于新产品研发失败的风险、新产品无法获得相关部门认证或者取得相关部门批文的风险等、新产品市场环境发生变化的风险等。

5.2.22 证券监管机构、有关政府部门或者其他机构等第三方针对上市公司发出的

公告、通知等可能会对公司股票及其衍生品种交易价格产生较大影响的，公司应当立即向本所报告并披露有关信息及其影响。

5.2.23 除依法需要披露的信息之外，信息披露义务人可以自愿披露与投资者作出价值判断和投资决策有关的信息。

进行自愿性信息披露的，应当遵守公平信息披露原则，保持信息披露的完整性、持续性和一致性，避免选择性信息披露，不得与依法披露的信息相冲突，不得误导投资者。当已披露的信息情况发生重大变化，有可能影响投资者决策的，应当及时披露进展公告，直至该事项完全结束。

5.2.24 自愿披露预测性信息时，应当以明确的警示性文字，具体列明相关的风险因素，提示投资者可能出现的不确定性和风险。

第三节 业绩预告、业绩快报及其修正

5.3.1 上市公司董事会应当密切关注发生或者可能发生对公司经营成果和财务状况有重大影响的事项，及时对公司第一季度、半年度、前三季度和年度经营业绩和财务状况进行预计。

如预计公司本报告期或未来报告期（预计时点距报告期末不应超过十二个月）的经营业绩和财务状况出现以下情形之一的，应当及时进行预告（以下简称业绩预告）：

（一）净利润为负值；

（二）实现扭亏为盈；

（三）实现盈利，且净利润与上年同期相比上升或者下降 50%以上；

（四）期末净资产为负值；

（五）年度营业收入低于 1000 万元人民币。

5.3.2 上市公司应当在以下期限内披露业绩预告：

（一）年度业绩预告应不晚于报告期次年的 1 月 31 日；

（二）第一季度业绩预告应不晚于报告期当年的 4 月 15 日；

（三）半年度业绩预告应不晚于报告期当年的 7 月 15 日；

（四）前三季度业绩预告应不晚于报告期当年的 10 月 15 日。

新上市公司在招股说明书、上市公告书等发行上市公开信息披露文件中未披露年初至下一报告期末主要财务数据的，应按上述要求披露业绩预告。

5.3.3 上市公司预计其经营业绩出现第 5.3.1 条第二款第（三）项情形的，应披露业绩预告，但属于下列比较基数较小情形的，经本所同意后可以豁免披露业绩预告：

（一）上一年年度每股收益绝对值低于或者等于 0.05 元；

（二）上一年前三季度每股收益绝对值低于或者等于 0.04 元；

（三）上一年半年度每股收益低于或者等于 0.03 元；

（四）上一年第一季度每股收益低于或者等于 0.02 元。

5.3.4 上市公司应当合理、谨慎、客观、准确地披露业绩预告，明确业绩的变动范围、盈亏金额区间等，不得采用措辞模糊的表述，如“一定幅度”“较大幅度”“较高”等词语来代替。

公司可以通过区间或者确数两种方式进行业绩预计，对于以区间方式进行业绩预计的，业绩变动范围上下限区间最大不得超过 50%，即[（上限金额-下限金额）/下限金额]应不超过 50%，鼓励不超过 30%。

5.3.5 上市公司在发布业绩预告后，应当持续关注公司业绩情况或者财务状况与此前预计的状况是否存在较大差异。如出现实际业绩或者财务状况与已披露的业绩预告存在下列重大差异情形之一的，应当及时披露业绩预告修正公告：

（一）因净利润指标披露业绩预告的，最新预计的净利润变动方向与已披露的业绩预告不一致，或者较原预计金额或者范围差异较大。差异较大是指通过区间方式进行业绩预计的，最新预计业绩高于原预告区间金额上限 20%或者低于原预告区间金额下限 20%；通过确数方式进行业绩预计的，最新预计金额与原预告金额相比变动达到 50%以上。

（二）因净资产指标披露业绩预告的，原预计净资产为负值，最新预计净资产不低于零。

（三）因营业收入指标披露业绩预告的，原预计年度营业收入低于 1000 万元人民币，最新预计年度营业收入不低于 1000 万元人民币。

5.3.6 存在需要对已发布业绩预告进行修正情形的上市公司，应当在以下期限内披露业绩预告修正公告：

（一）年度业绩预告修正公告应不晚于报告期次年的 1 月 31 日；

（二）第一季度业绩预告修正公告应不晚于报告期当年的 4 月 15 日；

（三）半年度业绩预告修正公告应不晚于报告期当年的 7 月 15 日；

（四）前三季度业绩预告修正公告应不晚于报告期当年的 10 月 15 日。

5.3.7 上市公司在对其前三季度经营业绩进行业绩预告及修正时，应当同时披露公司年初至本报告期末（1 月 1 日至 9 月 30 日）以及第三季度（7 月 1 日至 9 月 30 日）的业绩情况。

5.3.8 上市公司披露业绩预告时，如存在不确定因素可能影响业绩预告准确性

的，公司应当在业绩预告中作出声明，并披露不确定因素的具体情况及其影响程度。

5.3.9 本所鼓励上市公司在定期报告披露前，主动披露业绩快报。在定期报告披露前业绩被提前泄露，或者因业绩传闻导致公司股票及其衍生品种交易异常波动的，公司应当根据《股票上市规则》的相关规定，及时披露业绩快报。

拟发布第一季度业绩预告但上年年报尚未披露的公司，应当在发布业绩预告的同时披露上年度的业绩快报。

5.3.10 业绩快报应当披露上市公司本期及上年同期营业收入、营业利润、利润总额、净利润、总资产、净资产、每股收益、每股净资产和净资产收益率等数据和指标。

5.3.11 上市公司应当确保业绩快报中的财务数据和指标与相关定期报告的实际数据和指标不存在重大差异。若有关财务数据和指标的差异幅度达到20%以上的，公司应当在披露相关定期报告的同时，以董事会公告的形式进行致歉，并说明差异内容及其原因、对公司内部责任人的认定情况等。

5.3.12 上市公司及其董事、监事、高级管理人员应当对业绩预告、业绩快报及修正公告、盈利预测修正公告的披露准确性负责，确保披露情况与公司实际情况不存在重大差异。

公司及其董事、监事、高级管理人员不得利用业绩预告、业绩快报及修正公告、盈利预测修正公告误导投资者，从事内幕交易和操纵市场行为。

5.3.13 本所或者上市公司认为有必要披露业绩预告、业绩快报及其修订公告的，参照本节规定执行。

第四节 内幕信息知情人登记管理

5.4.1 上市公司应当按照《证券法》、中国证监会《关于上市公司建立内幕信息知情人登记管理制度的规定》和本所《股票上市规则》等相关规定建立内幕信息知情人登记管理制度，对内幕信息的保密管理及在内幕信息依法公开披露前的内幕信息知情人的登记管理作出规定。

内幕信息知情人登记管理制度中应当包括对上市公司下属各部门、分公司、控股子公司及上市公司能够对其实施重大影响的参股公司的内幕信息管理的内容，明确上述主体的内部报告义务、报告程序和有关人员的信息披露职责。

内幕信息知情人登记管理制度中应当明确内幕信息知情人的保密义务、违反保密规定责任和通过签订保密协议、禁止内幕交易告知书等必要方式将上述事项告知有关人员等内容。

5.4.2 本指引所称内幕信息是指根据《证券法》相关规定，涉及公司的经营、财

务或者对公司股票及其衍生品种交易价格有重大影响的尚未公开的信息。

本指引所称内幕信息知情人，是指可以接触、获取内幕信息的公司内部和外部相关人员，包括但不限于：

（一）公司及其董事、监事、高级管理人员；公司控股或者实际控制的企业及其董事、监事、高级管理人员；公司内部参与重大事项筹划、论证、决策等环节的人员；由于所任公司职务而知悉内幕信息的财务人员、内部审计人员、信息披露事务工作人员等。

（二）持有公司 5%以上股份的股东及其董事、监事、高级管理人员；公司控股股东、第一大股东、实际控制人及其董事、监事、高级管理人员；公司收购人或者重大资产交易相关方及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员（如有）；相关事项的提案股东及其董事、监事、高级管理人员（如有）；因职务、工作可以获取内幕信息的证券监督管理机构工作人员，或者证券交易场所、证券公司、证券登记结算机构、证券服务机构有关人员；因法定职责对证券的发行、交易或者对上市公司及其收购、重大资产交易进行管理可以获取内幕信息的有关主管部门、监管机构的工作人员；依法从公司获取有关内幕信息的其他外部单位人员；参与重大事项筹划、论证、决策、审批等环节的其他外部单位人员。

（三）由于与第（一）（二）项相关人员存在亲属关系、业务往来关系等原因而知悉公司有关内幕信息的其他人员。

（四）中国证监会规定的其他人员。

5.4.3 上市公司在内幕信息依法公开披露前，应当填写公司内幕信息知情人档案，并在内幕信息首次依法公开披露后五个交易日内向本所报备。

内幕信息知情人档案应当包括：姓名、国籍、证件类型、证件号码、股东代码、联系手机、通讯地址、所属单位、与上市公司关系、职务、关系人、关系类型、知情日期、知情地点、知情方式、知情阶段、知情内容、登记人信息、登记时间等信息。

知情时间是指内幕信息知情人知悉或者应当知悉内幕信息的第一时间。知情方式包括但不限于会谈、电话、传真、书面报告、电子邮件等。知情阶段包括商议筹划，论证咨询，合同订立，公司内部的报告、传递、编制、决议等。

5.4.4 上市公司披露以下重大事项时，应当向本所报备相关内幕信息知情人档案：

（一）公司被收购；

（二）重大资产重组；

（三）证券发行；

（四）合并、分立；

（五）股份回购；

（六）年度报告、半年度报告；

（七）高比例送转股份；

（八）股权激励草案、员工持股计划；

（九）重大投资、重大对外合作或者签署日常经营重大合同等可能对公司股票及其衍生品种交易价格产生重大影响的其他事项；

（十）中国证监会或者本所认定的其他情形。

公司披露重大事项后，相关事项发生重大变化的，公司应当及时向本所补充提交内幕信息知情人档案。

公司披露重大事项前，其股票及其衍生品种交易已经发生异常波动的，公司应当向本所报备相关内幕信息知情人档案。

5.4.5 公司进行第 5.4.4 条规定的收购、重大资产重组、发行证券、合并、分立、回购股份、股权激励等重大事项的，应当做好内幕信息管理工作，视情况分阶段披露提示性公告；还应当制作重大事项进程备忘录，记录筹划决策过程中各个关键时点的时间、参与筹划决策人员名单、筹划决策方式等内容，并督促筹划重大事项涉及的相关人员在备忘录上签名确认。

5.4.6 上市公司应当结合本指引第 5.4.4 条列示的具体情形，合理确定本次应当报备的内幕信息知情人的范围，保证内幕信息知情人登记档案的完备性和准确性。

5.4.7 内幕信息知情人档案和重大事项进程备忘录自记录之日起至少保存十年。本所可视情况要求上市公司披露重大事项进程备忘录中的相关内容。

5.4.8 上市公司应当加强内幕信息管理，严格控制内幕信息知情人的范围。

5.4.9 在本指引第 5.4.4 条所列事项公开披露前或者筹划过程中，上市公司依法需要向国家有关部门进行备案、报送审批或者进行其他形式的信息报送的，应当做好内幕信息知情人登记工作，并依据本所相关规定履行信息披露义务。

5.4.10 内幕信息知情人负有保密义务，在内幕信息依法披露前，不得透露、泄露上市公司内幕信息，也不得利用内幕信息买卖或者建议他人买卖公司股票及其衍生品种。

5.4.11 上市公司应当按照中国证监会、本所的规定和要求，在年度报告、半年度报告和相关重大事项公告后五个交易日内对内幕信息知情人买卖本公司证券及其衍生品种的情况进行自查，发现内幕信息知情人进行内幕交易、泄露内幕信息或者建议他人利用内幕信息进行交易的，应当进行核实并依据其内幕信息知情人登记管理制度对

相关人员进行责任追究，并在二个交易日内将有关情况及处理结果报送本所并对外披露。

5.4.12 内幕信息知情人应当积极配合上市公司做好内幕信息知情人备案工作，按照本指引的相关要求，及时向公司提供真实、准确、完整的内幕信息知情人信息。

5.4.13 上市公司应当采取有效措施，防止董事、监事、高级管理人员及其他公司内部内幕信息知情人违反相关法律、行政法规、部门规章、规范性文件的规定，并积极提示公司外部内幕信息知情人员遵守相关法律、行政法规、部门规章、规范性文件等的规定。

5.4.14 上市公司董事会应当对内幕信息知情人信息的真实性、准确性、完整性进行核查，保证内幕信息知情人备案名单和信息的真实、准确、及时和完整。

公司董事会秘书负责办理公司内幕信息知情人登记入档和备案工作。

公司在报送内幕信息知情人档案的同时应当出具书面承诺，保证所填报内幕信息知情人信息及重大事项进程备忘录内容的真实、准确、完整，并向全部内幕信息知情人通报了有关法律法规对内幕信息知情人的相关规定。董事长及董事会秘书应当在书面承诺上签字确认。

5.4.15 保荐人、财务顾问、律师事务所等证券服务机构应当明确告知内幕信息知情人关于内幕信息登记报送的相关规定以及内幕信息知情人的相关法律责任，督促、协助上市公司核实内幕信息知情人档案、重大事项进程备忘录的真实、准确和完整，并及时报送。

5.4.16 本所可以根据相关规定、中国证监会要求及监管需要，对上市公司内幕信息知情人登记报送的真实性、准确性、完整性和及时性进行核查。

第五节 信息披露的内部控制

5.5.1 上市公司应当建立信息披露事务管理制度，规范公司重大信息的范围和内容，信息披露事务档案管理，未公开重大信息内部报告、流转、对外发布的程序和注意事项以及违反信息披露规定的责任追究机制等事项。信息披露事务管理制度应当经公司董事会审议通过并公告。

公司应当指定董事会秘书具体负责信息披露工作。公司应当保证董事会秘书能够及时、畅通地获取相关信息，除董事会秘书外的其他董事、监事、高级管理人员和其他人员，非经董事会书面授权并遵守《股票上市规则》及本指引等有关规定，不得对外发布任何公司未公开重大信息。

5.5.2 上市公司应当明确规定董事和董事会、监事和监事会、高级管理人员等对重大信息的报告、审议和披露等职责，至少应当规定以下内容：

（一）信息披露事务管理制度应当明确规定董事会秘书和信息披露事务管理部门在信息披露事务中的责任和义务，明确董事长对公司信息披露事务管理承担首要责任，董事会秘书负责组织和协调公司信息披露事务，办理公司信息对外公布等相关事宜。

（二）董事和董事会、监事和监事会、高级管理人员应当配合董事会秘书信息披露相关工作，并为董事会秘书和信息披露事务管理部门履行职责提供工作便利，董事会、监事会和公司经营层应当建立有效机制，确保董事会秘书能够第一时间获悉公司重大信息，保证信息披露的及时性、准确性、公平性和完整性。

（三）董事会应当定期对公司信息披露管理制度的实施情况进行自查，发现问题的，应当及时改正，并在年度董事会报告中披露公司信息披露管理制度执行情况。

（四）公司独立董事和监事会负责信息披露事务管理制度的监督，独立董事和监事会应当对公司信息披露事务管理制度的实施情况进行定期检查，发现重大缺陷应当及时提出处理建议并督促公司董事会进行改正，公司董事会不予改正的，应当立即向本所报告。独立董事、监事会应当在独立董事年度述职报告、监事会年度报告中披露对公司信息披露事务管理制度进行检查的情况。

5.5.3 上市公司应当明确规定，当出现、发生或者即将发生可能对公司股票及其衍生品种的交易价格产生较大影响的情形或者事件时，负有报告义务的责任人应当及时将相关信息向公司董事会和董事会秘书进行报告；当董事会秘书需了解重大事件的情况和进展时，相关部门（包括公司控股子公司）及人员应当予以积极配合和协助，及时、准确、完整地进行回复，并根据要求提供相关资料。

5.5.4 上市公司董事会秘书应当对上报的内部重大信息进行分析和判断。如按规定需要履行信息披露义务的，董事会秘书应当及时向董事会报告，提请董事会履行相应程序并对外披露。

5.5.5 上市公司应当建立重大信息的内部保密制度，加强未公开重大信息内部流转过程中的保密工作，对公司、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员以及其他核心人员使用网站、博客、微博、微信等媒体发布信息进行必要的关注和引导，明确未公开重大信息的密级，尽量缩小知情人员范围，防止泄露未公开重大信息，保证未公开重大信息处于可控状态。

5.5.6 上市公司应当明确收到监管部门相关文件的内部报告、通报的范围、方式和流程。

5.5.7 上市公司应当要求控股子公司参照上市公司规定建立信息披露事务管理制度，明确控股子公司应当向董事会秘书和信息披露事务部门报告的信息范围、报告流

程等。

5.5.8 当市场出现有关上市公司的传闻时，公司董事会应当针对传闻内容是否属实、结论能否成立、传闻的影响、相关责任人等事项进行认真调查、核实，调查、核实传闻时应当尽量采取书面函询或者委托律师核查等方式进行。

公司董事会调查、核实的对象应当为与传闻有重大关系的机构或者个人，包括但不限于公司股东、实际控制人、行业协会、主管部门、公司董事、监事、高级管理人员、公司相关部门、参股公司、合作方、媒体、研究机构等。

第六章 重大事件管理

第一节 证券投资与衍生品交易

6.1.1 上市公司从事证券投资与衍生品交易的，适用本节规定，但下列情形除外：

（一）作为公司主营业务的证券投资与衍生品交易行为；

（二）固定收益类或者承诺保本的投资行为；

（三）参与其他上市公司的配股或者行使优先认购权利；

（四）购买其他上市公司股份超过总股本的 10%，且拟持有三年以上的证券投资；

（五）公司首次公开发行股票并上市前已进行的投资。

6.1.2 本节所述证券投资，包括新股配售或者申购、证券回购、股票及存托凭证投资、债券投资、委托理财以及本所认定的其他投资行为。其中，委托理财是指上市公司委托银行、信托、证券、基金、期货、保险资产管理机构、金融资产投资公司、私募基金管理人等专业理财机构对其财产进行投资和管理或者购买相关理财产品的行为。

本节所述衍生品，是指远期、期货、掉期（互换）和期权等产品或者混合上述产品特征的金融工具。衍生品的基础资产既可以是证券、指数、利率、汇率、货币、商品等标的，也可以是上述标的的组合。

6.1.3 上市公司应当合理安排、使用资金，致力发展公司主营业务，不得使用募集资金从事证券投资与衍生品交易。

公司从事套期保值业务的期货品种应当仅限于与公司生产经营相关的产品或者所需的原材料。本所不鼓励公司从事以投机为目的的衍生品交易。

6.1.4 上市公司从事证券投资与衍生品交易，应当遵循合法、审慎、安全、有效的原则，建立健全内控制度，控制投资风险、注重投资效益。

公司应当分析投资的可行性与必要性，制定严格的决策程序、报告制度和监控措

施，明确授权范围、操作要点与信息披露等具体要求，并根据公司的风险承受能力确定投资规模及期限。

公司董事会应当持续跟踪证券投资与衍生品交易的执行进展和投资安全状况，如出现投资发生较大损失等异常情况的，应当立即采取措施并按规定履行披露义务。

6.1.5 上市公司从事衍生品交易的，应当合理配备投资决策、业务操作、风险控制等专业人员，指定董事会相关委员会审查衍生品交易的必要性及风险控制情况。必要时可以聘请专业机构就衍生品交易出具可行性分析报告。

公司从事衍生品交易的，原则上应当控制现货与衍生品在种类、规模及时间上相匹配，并制定切实可行的应急处理预案，以及时应对交易过程中可能发生的重大突发事件。

6.1.6 上市公司证券投资总额占公司最近一期经审计净资产 10%以上且绝对金额超过 1000 万元人民币的，应当在投资之前经董事会审议通过并及时履行信息披露义务。

6.1.7 上市公司证券投资总额占公司最近一期经审计净资产 50%以上且绝对金额超过 5000 万元人民币的，或者根据公司章程规定应当提交股东大会审议的，公司在投资之前除应当及时披露外，还应当提交股东大会审议。

6.1.8 上市公司从事衍生品交易，管理层应当就衍生品交易出具可行性分析报告并提交董事会，董事会审议通过并及时披露后方可执行，独立董事应当发表专项意见。

6.1.9 上市公司从事超出董事会权限范围且不以套期保值为目的的衍生品交易，应在董事会审议通过、独立董事发表专项意见，并提交股东大会审议通过后方可执行。

公司应当在发出股东大会通知前，自行或者聘请咨询机构对其拟从事的衍生品交易的必要性、可行性及衍生品风险管理措施出具专项分析报告并披露分析结论。

6.1.10 上市公司与关联人之间进行的衍生品关联交易应当提交股东大会审议，并在审议后予以公告。

6.1.11 上市公司进行证券投资与衍生品交易，如因交易频次和时效要求等原因难以对每次投资交易履行审议程序和披露义务的，可对上述事项的投资范围、投资额度及期限等进行合理预计，以额度金额为标准适用审议程序和信息披露义务的相关规定。

相关额度的使用期限不应超过 12 个月，期限内任一时点的证券投资与衍生品交易金额（含前述投资的收益进行再投资的相关金额）不应超过投资额度。

6.1.12 上市公司相关部门应当针对各类衍生品或者不同交易对手设定适当的止损

限额，明确止损处理业务流程，并严格执行止损规定。

公司应当跟踪衍生品公开市场价格或者公允价值的变化，及时评估已交易衍生品的风险敞口变化情况，并向管理层和董事会提交包括衍生品交易授权执行情况、衍生品交易头寸情况、风险评估结果、本期衍生品交易盈亏状况、止损限额执行情况等内容的风险分析报告。

6.1.13 上市公司已交易衍生品的公允价值减值与用于风险对冲的资产（如有）价值变动加总，导致合计亏损或者浮动亏损金额每达到公司最近一年经审计的归属于上市公司股东净利润的10%且绝对金额超过1000万人民币的，公司应当及时披露。

6.1.14 上市公司进行委托理财的，应当选择资信状况及财务状况良好、无不良诚信记录及盈利能力强的合格专业理财机构作为受托方，并与受托方签订书面合同，明确委托理财的金额、期限、投资品种、双方的权利义务及法律责任等。

6.1.15 上市公司不得通过委托理财等投资的名义规避重大资产收购或者重大对外投资应当履行的审议程序和信息披露义务，或者变相为他人提供财务资助。

公司可对理财产品资金投向实施控制或者重大影响的，应当充分披露资金最终投向、涉及的交易对手方或者标的资产的详细情况，并充分揭示投资风险以及公司的应对措施。

6.1.16 进行委托理财的上市公司发生以下情形之一的，应当及时披露相关进展情况和拟采取的应对措施：

（一）理财产品募集失败、未能完成备案登记、提前终止、到期不能收回；

（二）理财产品协议或相关担保合同主要条款变更；

（三）受托方或资金使用方经营或财务状况出现重大风险事件；

（四）其他可能会损害上市公司利益或具有重要影响的情形。

6.1.17 上市公司应当在定期报告中对报告期内的证券投资和已经开展的衍生品交易情况进行披露。

第二节 提供财务资助

6.2.1 上市公司及其控股子公司有偿或者无偿提供资金、委托贷款等行为，适用本节规定，但下列情况除外：

（一）上市公司以对外提供借款、贷款等融资业务为其主营业务。

（二）资助对象为上市公司合并报表范围内且持股比例超过50%的控股子公司。

（三）中国证监会或者本所认定的其他情形。

上市公司向与关联人共同投资形成的控股子公司提供财务资助，参照本节规定执行。

6.2.2 上市公司应当建立健全有关财务资助的内部控制制度，在公司章程或者公司其他规章制度中明确股东大会、董事会审批提供财务资助的审批权限、审议程序以及违反审批权限、审议程序的责任追究机制，采取充分、有效的风险防范措施。

6.2.3 上市公司提供财务资助，应当经出席董事会的三分之二以上的董事同意并作出决议，并及时履行信息披露义务。

公司董事会审议财务资助事项时，公司独立董事和保荐机构或独立财务顾问（如有）应当对该事项的合法合规性、对公司的影响及存在的风险等发表意见。

6.2.4 上市公司提供财务资助事项属于下列情形之一的，经董事会审议通过后还应当提交股东大会审议，本所另有规定的除外：

（一）被资助对象最近一期经审计的资产负债率超过 70%；

（二）单次财务资助金额或者连续十二个月内累计提供财务资助金额超过公司最近一期经审计净资产的 10%；

（三）本所或者公司章程规定的其他情形。

6.2.5 上市公司不得为董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人及其控股子公司等关联人提供资金等财务资助。

上市公司为其持股比例不超过 50%的控股子公司、参股公司提供资金等财务资助的，该控股子公司、参股公司的其他股东原则上应当按出资比例提供同等条件的财务资助。如其他股东未能以同等条件或者出资比例向上市公司控股子公司或者参股公司提供财务资助的，应当说明原因并披露上市公司已要求上述其他股东采取的反担保等措施。

上市公司为其控股子公司、参股公司提供资金等财务资助，且该控股子公司、参股公司的其他参股股东中一个或者多个为上市公司的控股股东、实际控制人及其关联人的，该关联股东应当按出资比例提供同等条件的财务资助。如该关联股东未能以同等条件或者出资比例向上市公司控股子公司或者参股公司提供财务资助的，上市公司应当将上述对外财务资助事项提交股东大会审议，与该事项有关联关系的股东应当回避表决。

6.2.6 上市公司提供财务资助，应当与被资助对象等有关方签署协议，约定被资助对象应遵守的条件、财务资助的金额、期限、违约责任等内容。

财务资助款项逾期未收回的，公司应当及时披露原因以及是否已采取可行的补救措施，并充分说明董事会关于被资助对象偿债能力和该项财务资助收回风险的判断。逾期财务资助款项收回前，公司不得向同一对象追加提供财务资助。

6.2.7 上市公司披露提供财务资助事项，应当在公司董事会审议通过后的二个交

易日内公告下列内容：

（一）财务资助事项概述，包括财务资助协议的主要内容、资金用途以及对财务资助事项的审批程序。

（二）被资助对象的基本情况，包括但不限于成立时间、注册资本、控股股东、实际控制人、法定代表人，主营业务、主要财务指标（至少应当包括最近一年经审计的资产总额、负债总额、归属于母公司的所有者权益、营业收入、归属于母公司所有者的净利润等）以及资信情况等；与上市公司是否存在关联关系，如存在，应当披露具体的关联情形；上市公司在上一会计年度对该对象提供财务资助的情况。

（三）所采取的风险防范措施，包括但不限于被资助对象或者其他第三方就财务资助事项是否提供担保。由第三方就财务资助事项提供担保的，应当披露该第三方的基本情况及其担保履约能力情况。

（四）为与关联人共同投资形成的控股子公司或者参股公司提供财务资助的，应当披露被资助对象的其他股东的基本情况、与上市公司的关联关系及其按出资比例履行相应义务的情况；其他股东未按同等条件、未按出资比例向该控股子公司或者参股公司相应提供财务资助的，应当说明原因以及上市公司利益未受到损害的理由。

（五）董事会意见，主要包括提供财务资助的原因，在对被资助对象的资产质量、经营情况、行业前景、偿债能力、信用状况、第三方担保及履约能力情况等进行全面评估的基础上,披露该财务资助事项的利益、风险和公允性，以及董事会对被资助对象偿还债务能力的判断。

（六）独立董事意见，主要对财务资助事项的必要性、合法合规性、公允性、对上市公司和中小股东权益的影响及存在的风险等所发表的独立意见。

（七）保荐机构意见，主要对财务资助事项的合法合规性、公允性及存在的风险等所发表意见（如适用）。

（八）上市公司累计提供财务资助金额及逾期未收回的金额。

（九）本所要求的其他内容。

6.2.8 对于已披露的财务资助事项，上市公司还应当在出现以下情形之一时及时披露相关情况及拟采取的措施：

（一）被资助对象在约定资助期限到期后未能及时还款的。

（二）被资助对象或者就财务资助事项提供担保的第三方出现财务困难、资不抵债、现金流转困难、破产及其他严重影响还款能力情形的。

（三）本所认定的其他情形。

6.2.9 上市公司存在下列情形之一的，应当参照本节的规定执行：

（一）在主营业务范围外以实物资产、无形资产等方式对外提供资助。

（二）为他人承担费用。

（三）无偿提供资产使用权或者收取资产使用权的费用明显低于行业一般水平。

（四）支付预付款比例明显高于同行业一般水平。

（五）本所认定的其他构成实质性财务资助的行为。

第三节 提供担保

6.3.1 上市公司为他人提供担保，包括为其控股子公司提供担保，适用本节规定。

6.3.2 上市公司应当按照有关法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《股票上市规则》、本指引和本所其他相关规定，在公司章程中明确股东大会、董事会关于提供担保事项的审批权限，以及违反审批权限和审议程序的责任追究机制，并严格执行提供担保审议程序。

未经董事会或者股东大会审议通过，公司不得提供担保。

6.3.3 上市公司对外担保应当要求对方提供反担保，谨慎判断反担保提供方的实际担保能力和反担保的可执行性。

6.3.4 上市公司为其控股子公司、参股公司提供担保，该控股子公司、参股公司的其他股东应当按出资比例提供同等担保或者反担保等风险控制措施。如该股东未能按出资比例向上市公司控股子公司或者参股公司提供同等担保或反担保等风险控制措施，上市公司董事会应当披露主要原因，并在分析担保对象经营情况、偿债能力的基础上，充分说明该笔担保风险是否可控，是否损害上市公司利益等。

6.3.5 上市公司向其控股子公司提供担保，如每年发生数量众多、需要经常订立担保协议而难以就每份协议提交董事会或者股东大会审议的，上市公司可以对资产负债率为70%以上以及资产负债率低于70%的两类子公司分别预计未来十二个月的新增担保总额度，并提交股东大会审议。

前述担保事项实际发生时，上市公司应当及时披露，任一时点的担保余额不得超过股东大会审议通过的担保额度。

6.3.6 上市公司向其合营或者联营企业提供担保且同时满足以下条件，如每年发生数量众多、需要经常订立担保协议而难以就每份协议提交董事会或者股东大会审议的，上市公司可以对未来十二个月内拟提供担保的具体对象及其对应新增担保额度进行合理预计，并提交股东大会审议：

（一）被担保人不是上市公司的董事、监事、高级管理人员、持股5%以上的股东、实际控制人及其控制的法人或其他组织；

（二）被担保人的各股东按出资比例对其提供同等担保或反担保等风险控制措施。

前述担保事项实际发生时，上市公司应当及时披露，任一时点的担保余额不得超过股东大会审议通过的担保额度。

6.3.7 上市公司向其合营或者联营企业进行担保额度预计，同时满足以下条件的，可以在其合营或联营企业之间进行担保额度调剂，但累计调剂总额不得超过预计担保总额度的 50%：

（一）获调剂方的单笔调剂金额不超过上市公司最近一期经审计净资产的 10%；

（二）在调剂发生时资产负债率超过 70%的担保对象，仅能从资产负债率超过 70%（股东大会审议担保额度时）的担保对象处获得担保额度；

（三）在调剂发生时，获调剂方不存在逾期未偿还负债等情况；

（四）获调剂方的各股东按出资比例对其提供同等担保或反担保等风险控制措施。

前述调剂事项实际发生时，上市公司应当及时披露。

6.3.8 对于应当提交股东大会审议的担保事项，判断被担保人资产负债率是否超过 70%时，应当以被担保人最近一年经审计财务报表或者最近一期财务报表数据孰高为准。

6.3.9 上市公司因交易或者关联交易导致其合并报表范围发生变更等情况的，若交易完成后上市公司存在对关联方提供担保，应当就相关关联担保履行相应审议程序和披露义务。董事会或者股东大会未审议通过上述关联担保事项的，交易各方应当采取提前终止担保或者取消相关交易或者关联交易等有效措施，避免形成违规关联担保。

6.3.10 上市公司应当持续关注被担保人的财务状况及偿债能力等，如发现被担保人经营状况严重恶化或者发生公司解散、分立等重大事项的，上市公司董事会应当及时采取有效措施，将损失降低到最小程度。

提供担保的债务到期后，上市公司应当督促被担保人在限定时间内履行偿债义务。若被担保人未能按时履行义务，上市公司应当及时采取必要的补救措施。

6.3.11 上市公司担保的债务到期后需展期并继续由其提供担保的，应当作为新的对外担保，重新履行审议程序和信息披露义务。

6.3.12 上市公司控股子公司为上市公司合并报表范围内的法人或者其他组织提供担保的，上市公司应当在控股子公司履行审议程序后及时披露。

上市公司控股子公司为前款规定主体以外的其他主体提供担保的，视同上市公司

提供担保，应当遵守本节相关规定。

6.3.13 上市公司及其控股子公司提供反担保应当比照担保的相关规定执行，以其提供的反担保金额为标准履行相应审议程序和信息披露义务，但上市公司及其控股子公司为以自身债务为基础的担保提供反担保的除外。

第四节 日常经营重大合同

6.4.1 上市公司签署与日常经营活动相关的采购、销售、工程承包、劳务合作等重大合同（以下简称重大合同），达到下列标准之一的，应及时报告本所并公告：

（一）采购、接受劳务等合同的金额占公司最近一期经审计总资产 50%以上，且绝对金额超过 5 亿元人民币的；

（二）销售、工程承包或者提供劳务等合同的金额占公司最近一期经审计主营业务收入 50%以上，且绝对金额超过 5 亿元人民币的；

（三）公司或本所认为可能对公司财务状况、经营成果产生重大影响的合同。

6.4.2 上市公司披露与日常生产经营相关的重大合同至少应当包含合同重大风险提示、合同各方情况介绍、合同主要内容、合同履行对公司的影响、合同的审议程序等事项。

公司披露的重大合同涉及新业务、新技术、新模式、新产品或者其他市场关注度较高事项的，还应当披露进入新领域的原因及可行性论证情况。

6.4.3 上市公司参加工程施工、工程承包、商品采购等项目的投标，合同金额或合同履行预计产生的收入达到第 6.4.1 条所述标准的，在获悉已被确定为中标单位并已进入公示期、但尚未取得中标通知书或者相关证明文件时，应在第一时间发布提示性公告，披露中标公示的主要内容，包括但不限于：公示媒体名称、招标人、项目概况、项目金额、项目执行期限、中标单位、公示起止时间、中标金额、中标事项对公司业绩的影响，并对获得中标通知书存在不确定性和项目执行过程中面临的困难等事项进行风险提示。

公司在后续取得中标通知书的，应及时按照本节和相关公告格式的规定披露项目中标有关情况。公司在公示期结束后预计无法取得中标通知书的，应当及时披露进展情况并充分提示风险。

6.4.4 上市公司应当及时披露重大合同的进展情况，包括但不限于合同生效或者合同履行发生重大变化或者出现重大不确定性、合同提前解除、合同终止等。

6.4.5 上市公司应当在定期报告中持续披露重大合同的履行情况，包括但不限于合同总金额、合同履行的进度、本期及累计确认的销售收入金额、应收账款回款情况等。重大合同进展与合同约定出现重大差异，影响合同金额 30%以上的，还应当说明并披露原因。

6.4.6 上市公司处于持续督导期的，保荐人应在现场检查中对上市公司重大合同履行情况进行核查，并在现场检查报告中充分说明重大合同的履行是否发生重大变化，是否存在无法履行的重大风险等。

6.4.7 上市公司签署重大合同，达到下列标准之一的，除遵循第 6.4.2 条至第 6.4.6 条的要求外，还应当按照第 6.4.8 条的规定履行相应义务：

（一）采购、接受劳务等合同的金额占公司最近一期经审计总资产 100%以上，且绝对金额超过 10 亿元人民币的；

（二）销售、工程承包或者提供劳务等合同的金额占公司最近一期经审计主营业务收入 100%以上，且绝对金额超过 10 亿元人民币的。

6.4.8 上市公司签署达到第 6.4.7 条规定标准之一的重大合同的，还应当履行以下义务：

（一）公司董事会应当对合同必要性、公司和交易对方的履约能力进行分析判断。

（二）公司应当聘请律师就以下内容进行核查并出具明确的法律意见，但公司以公开招投标方式承接重大合同的情况除外：1、交易对手基本情况的真实性；2、交易对手是否具备签署及履行合同等的相关资质；3、合同签署和合同内容的合法性、真实性和有效性。

（三）公司处于持续督导期的，保荐人应当对公司和交易对方的履约能力出具专项意见。

公司应当在重大合同公告中披露董事会的分析说明、法律意见书以及保荐人的结论性意见（如有），并在符合条件媒体披露保荐人意见和法律意见书全文。

6.4.9 上市公司签署政府和社会资本合作项目合同（PPP 项目）或者与他人共同签署工程承包合同等，能够控制该项目的，按照项目的投资金额适用本节第 6.4.1 条和 6.4.7 条相关规定；不能够控制该项目的，按照公司承担的投资金额适用本节第 6.4.1 条和 6.4.7 条相关规定。

6.4.10 上市公司在连续十二个月内与同一交易对手方签署的日常经营合同，经累计计算达到本节第 6.4.1 条所述标准的，应当及时披露，并以列表的方式汇总披露每一份合同的签署时间、交易对方名称、合同金额、合同标的等。已按照规定履行相关信息披露义务的，不再纳入累计计算范围。

6.4.11 上市公司披露仅达成初步意向、存在较大不确定性或者法律约束力较低的框架性协议等合同，可能对公司财务状况、经营成果或公司股票及其衍生品种交易价格产生较大影响的，应当参照适用本节有关信息披露的规定。

第五节 募集资金管理

6.5.1 本指引所称募集资金是指上市公司通过公开发行证券（包括首次公开发行股票、配股、增发、发行可转换公司债券、分离交易的可转换公司债券、公司债券、权证等）以及非公开发行证券向投资者募集并用于特定用途的资金。

本指引所称超募资金是指实际募集资金净额超过计划募集资金金额的部分。

6.5.2 上市公司应当审慎使用募集资金，保证募集资金的使用与招股说明书或者募集说明书的承诺相一致，不得随意改变募集资金的投向。

上市公司应当真实、准确、完整地披露募集资金的实际使用情况。出现严重影响募集资金投资计划正常进行的情形时，应当及时公告。

募集资金投资项目通过上市公司的子公司或者上市公司控制的其他企业实施的，上市公司应当确保该子公司或者受控制的其他企业遵守本节规定。

6.5.3 上市公司董事会应当负责建立健全公司募集资金管理制度，并确保该制度的有效实施。

募集资金管理制度应当对募集资金专户存储、使用、变更、监督以及募集资金使用的申请、分级审批权限、决策程序、风险控制措施、信息披露程序和责任追究等内容进行明确规定。

6.5.4 上市公司会计部门应当对募集资金的使用情况设立台账，详细记录募集资金的支出情况和募集资金项目的投入情况。

公司内部审计部门应当至少每季度对募集资金的存放与使用情况检查一次，并及时向审计委员会报告检查结果。

公司审计委员会认为公司募集资金管理存在违规情形、重大风险或者内部审计部门没有按前款规定提交检查结果报告的，应当及时向董事会报告。董事会应当在收到报告后二个交易日内向本所报告并公告。

6.5.5 上市公司应当审慎选择商业银行并开设募集资金专项账户（以下简称专户），募集资金应当存放于经董事会批准设立的专户集中管理，专户不得存放非募集资金或者用作其他用途。

公司存在两次以上融资的，应当分别设置募集资金专户。

超募资金也应当存放于募集资金专户管理。

6.5.6 上市公司应当在募集资金到位后一个月内与保荐机构或者独立财务顾问、存放募集资金的商业银行（以下简称商业银行）签订三方监管协议（以下简称三方协议）。三方协议至少应当包括下列内容：

（一）公司应当将募集资金集中存放于专户；

（二）募集资金专户账号、该专户涉及的募集资金项目、存放金额；

（三）公司一次或者十二个月内累计从专户中支取的金额超过五千万元人民币或者募集资金净额的 20%的，公司及商业银行应当及时通知保荐机构或者独立财务顾问；

（四）商业银行每月向公司出具银行对账单，并抄送保荐机构或者独立财务顾问；

（五）保荐机构或者独立财务顾问可以随时到商业银行查询专户资料；

（六）保荐机构或者独立财务顾问的督导职责、商业银行的告知及配合职责、保荐机构或者独立财务顾问和商业银行对公司募集资金使用的监管方式；

（七）公司、商业银行、保荐机构或者独立财务顾问的权利、义务和违约责任；

（八）商业银行三次未及时向保荐机构或者独立财务顾问出具对账单或者通知专户大额支取情况，以及存在未配合保荐机构或者独立财务顾问查询与调查专户资料情形的，公司可以终止协议并注销该募集资金专户。

公司应当在上述三方协议签订后及时公告三方协议主要内容。

公司通过控股子公司实施募投项目的，应当由公司、实施募投项目的控股子公司、商业银行和保荐机构或独立财务顾问共同签署三方协议，公司及其控股子公司应当视为共同一方。

上述三方协议在有效期届满前提前终止的，公司应当自三方协议终止之日起一个月内与相关当事人签订新的三方协议并及时公告。

6.5.7 募集资金原则上应当用于上市公司主营业务，除金融类企业外，募集资金不得用于证券投资、衍生品交易等高风险投资或者为他人提供财务资助，也不得直接或者间接投资于以买卖有价证券为主要业务的公司。

上市公司不得将募集资金用于质押、委托贷款或者其他变相改变募集资金用途的投资。

6.5.8 上市公司应当确保募集资金使用的真实性和公允性，防止募集资金被控股股东、实际控制人等关联人占用或者挪用，并采取有效措施避免关联人利用募集资金投资项目获取不正当利益。

6.5.9 募集资金投资项目出现下列情形之一的，上市公司应当对该项目的可行性、预计收益等重新进行论证，决定是否继续实施该项目：

（一）募集资金投资项目涉及的市场环境发生重大变化的；

（二）募集资金投资项目搁置时间超过一年的；

（三）超过最近一次募集资金投资计划的完成期限且募集资金投入金额未达到相关计划金额 50%的；

（四）募集资金投资项目出现其他异常情形的。

公司应当在最近一期定期报告中披露项目的进展情况、出现异常的原因，需要调整募集资金投资计划的，应当同时披露调整后的募集资金投资计划。

6.5.10 上市公司将募集资金用作以下事项时，应当经董事会审议通过，并由独立董事、监事会以及保荐机构或者独立财务顾问发表明确同意意见：

（一）以募集资金置换预先已投入募集资金投资项目的自筹资金；

（二）使用暂时闲置的募集资金进行现金管理；

（三）使用暂时闲置的募集资金暂时补充流动资金；

（四）变更募集资金用途；

（五）改变募集资金投资项目实施地点；

（六）使用节余募集资金。

公司变更募集资金用途，还应当经股东大会审议通过。

相关事项涉及关联交易、购买资产、对外投资等的，还应当按照《股票上市规则》第九章、第十章的规定履行审议程序和信息披露义务。

6.5.11 单个或者全部募集资金投资项目完成后，节余资金（包括利息收入）低于该项目募集资金净额 10%的，上市公司使用节余资金应当按照 6.5.10 条第一款履行相应程序。

节余资金（包括利息收入）达到或者超过该项目募集资金净额 10%的，公司使用节余资金还应当经股东大会审议通过。

节余资金（包括利息收入）低于五百万元或者低于项目募集资金净额 1%的，可以豁免履行前述程序，其使用情况应当在年度报告中披露。

6.5.12 上市公司以募集资金置换预先投入的自筹资金的，应当由会计师事务所出具鉴证报告。

公司已在发行申请文件中披露拟以募集资金置换预先投入的自筹资金且预先投入金额确定的，应当在置换实施前对外公告。

6.5.13 上市公司可以对暂时闲置的募集资金进行现金管理，其投资产品的期限不得超过十二个月，且必须符合以下条件：

（一）安全性高，满足保本要求，产品发行主体能够提供保本承诺；

（二）流动性好，不得影响募集资金投资计划正常进行。

投资产品不得质押，产品专用结算账户（如适用）不得存放非募集资金或者用作其他用途，开立或者注销产品专用结算账户的，公司应当及时公告。

6.5.14 上市公司使用暂时闲置的募集资金进行现金管理的，应当在董事会会议后

二个交易日内公告下列内容：

（一）本次募集资金的基本情况，包括募集时间、募集资金金额、募集资金净额及投资计划等；

（二）募集资金使用情况、募集资金闲置的原因；

（三）闲置募集资金投资产品的额度及期限，是否存在变相改变募集资金用途的行为和保证不影响募集资金项目正常进行的措施；

（四）投资产品的收益分配方式、投资范围、产品发行主体提供的保本承诺及安全性分析，公司为确保资金安全所采取的风险控制措施等；

（五）独立董事、监事会以及保荐机构或独立财务顾问出具的意见。

公司应当在出现产品发行主体财务状况恶化、所投资的产品面临亏损等重大风险情形时，及时对外披露风险提示性公告，并说明公司为确保资金安全采取的风险控制措施。

6.5.15 上市公司使用闲置募集资金暂时补充流动资金的，仅限于与主营业务相关的生产经营使用，且应当符合下列条件：

（一）不得变相改变募集资金用途或者影响募集资金投资计划的正常进行；

（二）已归还前次用于暂时补充流动资金的募集资金；

（三）单次补充流动资金时间不得超过十二个月；

（四）不使用闲置募集资金直接或者间接进行证券投资、衍生品交易等高风险投资。

6.5.16 上市公司使用闲置募集资金暂时补充流动资金的，应当在董事会审议通过后二个交易日内公告下列内容：

（一）本次募集资金的基本情况，包括募集时间、募集资金金额、募集资金净额及投资计划等；

（二）募集资金使用情况；

（三）闲置募集资金补充流动资金的金额及期限；

（四）闲置募集资金补充流动资金预计节约财务费用的金额、导致流动资金不足的原因、是否存在变相改变募集资金用途的行为和保证不影响募集资金项目正常进行的措施；

（五）独立董事、监事会以及保荐机构或者独立财务顾问出具的意见；

（六）本所要求的其他内容。

补充流动资金到期日之前，公司应当将该部分资金归还至募集资金专户，并在资金全部归还后二个交易日内公告。

6.5.17 上市公司存在下列情形的，视为募集资金用途变更：

（一）取消或者终止原募集资金项目，实施新项目；

（二）变更募集资金投资项目实施主体（实施主体在上市公司及其全资子公司之间变更的除外）；

（三）变更募集资金投资项目实施方式；

（四）本所认定为募集资金用途变更的其他情形。

6.5.18 上市公司变更募集资金用途的，应当在董事会审议通过后二个交易日内公告。

6.5.19 上市公司董事会应当科学、审慎地选择新的投资项目，对新的投资项目进行可行性分析，确信投资项目具有较好的市场前景和盈利能力，能够有效防范投资风险，提高募集资金使用效益。

6.5.20 上市公司将募集资金投资项目变更为合资经营方式实施的，应当在充分了解合资方基本情况的基础上，慎重考虑合资的必要性，并且公司应当控股，确保对募集资金投资项目的有效控制。

6.5.21 上市公司变更募集资金用途用于收购控股股东或者实际控制人资产（包括权益）的，应当确保在收购完成后能够有效避免同业竞争及减少关联交易。

6.5.22 上市公司改变募集资金投资项目实施地点的，应当在董事会审议通过后二个交易日内公告，说明改变情况、原因、对募集资金投资项目实施造成的影响以及保荐机构或者独立财务顾问出具的意见。

6.5.23 上市公司全部募集资金项目完成前，因部分募集资金项目终止或者部分募集资金项目完成后出现节余资金，将部分募集资金用于永久补充流动资金的，应当符合以下要求：

（一）募集资金到账超过一年；

（二）不影响其他募集资金项目的实施；

（三）按照募集资金用途变更的要求履行审批程序和信息披露义务。

6.5.24 上市公司应当根据企业实际生产经营需求，提交董事会或者股东大会审议通过后，按照以下先后顺序有计划地使用超募资金：

（一）补充募投项目资金缺口；

（二）用于在建项目及新项目；

（三）归还银行贷款；

（四）暂时补充流动资金；

（五）进行现金管理；

（六）永久补充流动资金。

6.5.25 上市公司将超募资金用于在建项目及新项目，应当按照在建项目和新项目的进度情况使用。

公司使用超募资金用于在建项目及新项目，保荐机构或者独立财务顾问及独立董事应当出具专项意见。项目涉及关联交易、购买资产、对外投资等的，还应当按照《股票上市规则》第九章、第十章等规定履行审议程序和信息披露义务。

6.5.26 上市公司使用超募资金偿还银行贷款或者永久补充流动资金的，应当经股东大会审议通过，独立董事以及保荐机构或者独立财务顾问应当发表明确同意意见并披露，且应当符合以下要求：

（一）公司应当承诺补充流动资金后十二个月内不进行证券投资、衍生品交易等高风险投资及为控股子公司以外的对象提供财务资助并对外披露；

（二）公司应当按照实际需求偿还银行贷款或者补充流动资金，每十二个月内累计金额不得超过超募资金总额的 30%。

6.5.27 上市公司董事会应当每半年度全面核查募集资金投资项目的进展情况，出具半年度及年度募集资金存放与使用情况专项报告，并聘请会计师事务所对年度募集资金存放与使用情况出具鉴证报告。公司应当将会计师事务所出具的鉴证报告与定期报告同时在符合条件媒体披露。

募集资金投资项目实际投资进度与投资计划存在差异的，公司应当解释具体原因。募集资金投资项目年度实际使用募集资金与最近一次披露的募集资金投资计划预计使用金额差异超过 30%的，公司应当调整募集资金投资计划，并在募集资金存放与使用情况的专项报告和定期报告中披露最近一次募集资金年度投资计划、目前实际投资进度、调整后预计分年度投资计划以及投资计划变化的原因等。

会计师事务所应当对董事会的专项报告是否已经按照本指引及相关格式指引编制以及是否如实反映了年度募集资金实际存放、使用情况进行合理鉴证，提出鉴证结论。

鉴证结论为“保留结论”“否定结论”或者“无法提出结论”的，公司董事会应当就鉴证报告中注册会计师提出该结论的理由进行分析、提出整改措施并在年度报告中披露。

6.5.28 保荐机构或者独立财务顾问应当至少每半年对上市公司募集资金的存放与使用情况进行一次现场检查。每个会计年度结束后，保荐机构或者独立财务顾问应当对公司年度募集资金存放与使用情况出具专项核查报告并披露。

公司募集资金存放与使用情况被会计师事务所出具了“保留结论”“否定结论”

或者“无法提出结论”鉴证结论的，保荐机构或者独立财务顾问还应当在其核查报告中认真分析会计师事务所提出上述鉴证结论的原因，并提出明确的核查意见。

保荐机构或者独立财务顾问在对公司进行现场检查时发现公司募集资金管理存在重大违规情形或者重大风险的，应当及时向本所报告。

6.5.29 独立董事应当关注募集资金实际使用情况与上市公司信息披露情况是否存在重大差异。经二分之一以上独立董事同意，独立董事可以聘请会计师事务所对募集资金存放与使用情况出具鉴证报告。公司应当积极配合，并承担必要的费用。

第六节 承诺及承诺履行

6.6.1 上市公司及其股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、重大资产重组有关各方、上市公司购买资产对应经营实体的股份或者股权持有人等（以下简称承诺人）应当严格履行其作出的各项承诺，采取有效措施确保承诺的履行，不得擅自变更或者解除。

6.6.2 承诺人应当及时将其作出的承诺事项告知上市公司并报送本所备案，同时按有关规定予以披露。

6.6.3 承诺人作出的承诺应当明确、具体、可执行，不得承诺根据当时情况判断明显不可能实现的事项。承诺人应当在承诺中作出履行承诺声明、明确违反承诺的责任，并切实履行承诺。

承诺事项需要主管部门审批的，承诺人应当明确披露需要取得的审批，并明确如无法取得审批的补救措施。

承诺人应当关注自身经营、财务状况及承诺履行能力，在其经营财务状况恶化、担保人或者担保物发生变化导致或者可能导致其无法履行承诺时，应当及时告知上市公司，并予以披露，说明有关影响承诺履行的具体情况，同时提供新的履行担保。

6.6.4 承诺人作出的承诺事项应当包括下列内容：

（一）承诺的具体事项；

（二）履约方式、履约时限、履约能力分析、履约风险及防范对策；

（三）履约担保安排，包括担保方、担保方资质、担保方式、担保协议（函）主要条款、担保责任等（如有）；

（四）履行承诺声明和违反承诺的责任；

（五）本所要求的其他内容。

承诺事项应当有明确的履约时限，不得使用“尽快”“时机成熟时”等模糊性词语，承诺履行涉及行业政策限制的，应当在政策允许的基础上明确履约时限。

6.6.5 承诺人所作出的承诺应当符合本指引的规定，相关承诺事项应当由上市公

司予以披露，公司如发现承诺人作出的承诺事项不符合本指引的要求，应当及时披露相关信息并向投资者作出风险提示。

公司应当在定期报告中披露报告期内发生或者正在履行中的所有承诺事项及具体履行情况。

当承诺履行条件即将达到或者已经达到时，承诺人应当及时通知公司，并履行承诺和信息披露义务。

6.6.6 上市公司股东、交易对手方对公司或相关资产在报告年度经营业绩做出承诺的，公司董事会应关注业绩承诺的实现情况。公司或相关资产年度业绩未达到承诺的，董事会应对公司或相关资产的实际盈利数与承诺数据的差异情况进行单独审议，详细说明差异情况及公司已或拟采取的措施，督促公司相关股东、交易对手方履行承诺。

公司应在年度报告中披露上述事项，要求会计师事务所、保荐机构或财务顾问（如适用）对此出具专项审核意见，并与年报同时在符合条件媒体披露。

6.6.7 上市公司控股股东、实际控制人通过处置股权等方式丧失控制权的，如该控股股东、实际控制人承诺的相关事项未履行完毕，相关承诺义务应当予以履行或者由收购人予以承接，相关事项应当明确披露。

6.6.8 因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因导致承诺无法履行或者无法按期履行的，承诺人应当及时披露相关信息。

除因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因外，承诺确已无法履行或者履行承诺不利于维护上市公司权益的，承诺人应当充分披露原因，并向公司或者其他投资者提出用新承诺替代原有承诺或者提出豁免履行承诺义务。

上述变更方案应当提交股东大会审议，承诺人及关联人应当回避表决。如原承诺以特别决议方式审议通过的，本次变更仍应当以特别决议方式审议。独立董事、监事会应当就承诺人提出的变更方案是否合法合规、是否有利于保护公司或者其他投资者的利益发表意见。变更方案未经股东大会审议通过且承诺到期的，视同超期未履行承诺。

6.6.9 承诺人对其所持有的上市公司股份的持有期限等追加承诺，应当满足下列条件：

（一）承诺人不得利用追加承诺操纵股价；

（二）公司董事、监事和高级管理人员以及其他内幕信息知情人，不得利用追加承诺的内幕信息违规买卖公司股票及其衍生品种；

（三）承诺人追加的承诺不得影响其已经作出承诺的履行。

6.6.10 承诺人作出追加承诺后二个交易日内，应当通知上市公司董事会并及时公告。

6.6.11 承诺人作出股份限售等承诺的，其所持股份因司法强制执行、继承、遗赠、依法分割财产等原因发生非交易过户的，受让方应当遵守原股东作出的相关承诺。

6.6.12 上市公司董事会应当督促承诺人严格遵守承诺。承诺人违反承诺的，董事会应当主动、及时要求相关承诺人承担违约责任，并及时披露相关承诺人违反承诺的情况、公司采取的补救措施、违约金计算方法、董事会收回相关违约金的情况等内容。

第七节 变更公司名称

6.7.1 本节所称变更公司名称，是指上市公司根据经营及业务发展需要自主变更公司全称或证券简称。公司因股票交易被实施或撤销退市风险警示、其他风险警示等变更证券简称的，不属于本节规范的范围。

6.7.2 上市公司应当根据实际经营业务情况审慎对公司名称进行变更，不得随意变更。变更后的公司名称应与公司主营业务相匹配，不得利用变更名称影响公司股价、误导投资者。

6.7.3 上市公司因主营业务变更拟变更公司名称的，原则上应在主营业务变更完成后进行公司名称变更。

公司因主营业务变更拟变更公司名称的，原则上应当符合以下标准之一：

（一）新业务最近十二个月已实现的营业收入占公司营业收入的比例达到30%以上；

（二）新业务最近十二个月已实现的营业利润占公司营业利润的比例达到30%以上。

在计算新业务实现的营业收入、营业利润占比时，原则上应当选取公司最近一个会计年度经审计的营业收入、营业利润作为比较基数，如公司因实施完成股权收购、资产注入、重大资产重组等原因导致主营业务发生变化的，为增强可比性，应当选取公司依据交易完成后的资产、业务架构编制的最近一个会计年度经审计或经审阅的备考财务报表中的营业收入、营业利润作为比较基数。

6.7.4 上市公司的证券简称应当来源于公司全称，中文证券简称长度原则上不得超过四个汉字（八个字节），英文证券简称长度原则上不得超过二十个英文字符。拟变更的证券简称不得与其他上市公司的证券简称相同或相似，不得出现仅以行业通用名称作为证券简称等情形，不得含有可能误导投资者的内容和文字，不得违反有关法

律法规的规定。

拟变更的证券简称不符合以上规定的，本所可以要求公司予以纠正，在公司未按要求纠正前，本所可以不予办理公司证券简称变更。

6.7.5 上市公司拟变更公司全称的，应当经董事会和股东大会审议通过。公司应在董事会审议通过后二个交易日内披露董事会决议、拟变更公司名称的公告等文件。

公司拟变更公司全称同时变更证券简称的，应当提前五个交易日向本所提交书面申请，本所自收到有关材料之日起五个交易日内未提出异议的，公司可以发出召开董事会审议变更证券简称事项的会议通知，经董事会审议通过后披露。

6.7.6 上市公司对公司中文全称进行变更的，应当在工商变更登记手续完成后二个交易日内披露变更公司名称的公告，中文全称应以《企业法人营业执照》所载名称为准。

6.7.7 上市公司办理实施变更证券简称，应当向本所提交《上市公司变更公司全称报备、变更证券简称申请表》，确定新证券简称的启用日期并及时披露变更证券简称公告。

6.7.8 上市公司因拟变更公司名称受到重大媒体质疑的，应当及时就更名事项作出补充说明并披露。本所可视情况要求公司在本所投资者关系互动平台（以下简称互动易）召开投资者说明会，就更名事项与投资者互动交流。公司应当在投资者说明会召开后次一交易日披露投资者说明会的召开情况。

6.7.9 上市公司披露变更公司名称相关公告后股票交易出现异常的，本所可视情况要求公司对股票交易情况进行自查。同时，本所可以要求公司报送内幕信息知情人名单，并可视情况对公司股票交易进行核查。

6.7.10 新上市公司确定证券简称时，应当参照本节规定执行。

第八节 会计政策、会计估计变更及资产减值

6.8.1 本指引所称会计政策变更和会计估计变更，是指《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》定义的会计政策变更和会计估计变更。股东权益指上市公司资产负债表列报的所有者权益；上市公司编制合并财务报表的为合并资产负债表列报的归属于母公司所有者权益，不包括少数股东权益。净利润指上市公司利润表列报的净利润；上市公司编制合并财务报表的为合并利润表列报的归属于母公司所有者的净利润，不包括少数股东损益。

6.8.2 上市公司不得利用会计政策变更和会计估计变更操纵净利润、股东权益等财务指标。

6.8.3 上市公司根据法律、行政法规或者国家统一的会计制度的要求变更会计政

策的，会计政策变更公告日期最迟不得晚于会计政策变更生效当期的定期报告披露日期。

会计政策变更公告至少应当包含以下内容：

（一）本次会计政策变更情况概述，包括变更的日期、变更的原因、变更前采用的会计政策、变更后采用的会计政策等；

（二）本次会计政策变更对公司的影响，包括本次会计政策变更涉及公司业务的范围，变更会计政策对定期报告股东权益、净利润的影响等；

（三）如果因会计政策变更对公司最近两年已披露的年度财务报告进行追溯调整，导致公司已披露的报告年度出现盈亏性质改变的，公司应当进行说明；

（四）本所认为需要说明的其他事项。

6.8.4 上市公司自主变更会计政策达到以下标准之一的，应当在定期报告披露前将相关董事会决议、专项审计报告提交股东大会审议：

（一）会计政策变更对最近一个会计年度经审计净利润的影响比例超过 50%的；

（二）会计政策变更对最近一期经审计股东权益的影响比例超过 50%的。

本节所述会计政策变更对最近一个会计年度经审计净利润、最近一期经审计股东权益的影响比例，是指公司因变更会计政策对最近一个会计年度、最近一期经审计的财务报告进行追溯重述后的公司净利润、股东权益与原披露数据的差额（取绝对值）除以原披露数据（取绝对值）。

6.8.5 上市公司自主变更会计政策的，除应当在董事会审议通过后及时按照 6.8.3 条披露相关内容外，还应当公告以下内容：

（一）董事会决议公告；

（二）独立董事意见、监事会意见；

（三）会计师事务所出具的专项审计报告（适用于需股东大会审批的情形）；

（四）本次会计政策变更对尚未披露的最近一个报告期净利润、股东权益的影响情况；

（五）本所要求的其他文件。

6.8.6 上市公司自主变更会计政策，未按本指引要求履行审议程序和披露义务的，按照前期差错更正的方法处理。

6.8.7 上市公司变更重要会计估计的，应当在董事会审议通过后比照自主变更会计政策履行披露义务。公司会计估计变更应当自董事会、股东大会（如适用）等相关机构审议通过该估计变更事项后生效。达到以下标准之一的，应当在变更生效当期的定期报告披露前将专项审计报告提交股东大会审议：

（一）会计估计变更对最近一个会计年度经审计净利润的影响比例超过 50%的；

（二）会计估计变更对最近一期经审计的股东权益的影响比例超过 50%的。

本节所述会计估计变更对最近一个会计年度经审计净利润、最近一期经审计的股东权益的影响比例，是指假定公司变更后的会计估计已在最近一个年度、最近一期财务报告中适用，据此计算的公司净利润、股东权益与原披露数据的差额（取绝对值）除以原披露数据（取绝对值）。

6.8.8 上市公司计提资产减值准备或者核销资产对公司当期损益的影响占公司最近一个会计年度经审计净利润绝对值的比例在 10%以上且绝对金额超过 100 万元人民币的，应及时履行信息披露义务。

公司应按照《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》的相关要求，结合可获取的内部与外部信息，合理判断并识别商誉减值迹象。当商誉所在资产组或资产组组合出现特定减值迹象时，公司应及时进行商誉减值测试，并恰当考虑该减值迹象的影响。对因企业合并所形成的商誉，不论其是否存在减值迹象，都应当至少在每年年度终了进行减值测试。公司应合理区别并分别处理商誉减值事项和并购重组相关方的业绩补偿事项，不得以业绩补偿为由，不进行商誉减值测试。

公司应按照《企业会计准则》和证监会相关规定，在财务报告中详细披露与商誉减值相关的、对财务报表使用者作出决策有用的所有重要信息。

6.8.9 上市公司披露计提资产减值准备公告至少应当包含以下内容：

（一）本次计提资产减值准备情况概述，至少包括本次计提资产减值准备的原因、资产范围、总金额、拟计入的报告期间、公司的审批程序等；

（二）本次计提资产减值准备合理性的说明以及对公司的影响，至少包括对本报告期所有者权益、净利润的影响等；

（三）年初至报告期末对单项资产计提的减值准备占公司最近一个会计年度经审计的净利润绝对值的比例在 30%以上且绝对金额超过 1000 万元人民币的，还应当列表至少说明计提减值准备的资产名称、账面价值、资产可收回金额、资产可收回金额的计算过程、本次计提资产减值准备的依据、数额和原因；

（四）董事会或者其专门委员会关于公司计提资产减值准备是否符合《企业会计准则》的说明（如有）；

（五）监事会关于计提资产减值准备是否符合《企业会计准则》的说明（如有）；

（六）本所认为需要说明的其他事项。

第九节 利润分配和资本公积金转增股本

6.9.1 上市公司制定、实施利润分配、资本公积金转增股本方案时，应当严格遵守本节规定。涉及高比例送转股份的，公司还应当遵守本所《上市公司信息披露指引第 1 号——高比例送转股份》。

6.9.2 上市公司及相关内幕信息知情人不得单独或者与他人合谋，利用利润分配、资本公积金转增股本方案从事内幕交易、操纵市场等违法违规行为。

6.9.3 上市公司应当综合考虑所处行业特点、发展阶段、自身经营模式、盈利水平以及是否有重大资金支出安排等因素，科学、审慎决策，合理确定利润分配政策。

6.9.4 上市公司制定利润分配政策时，应当履行公司章程规定的决策程序。董事会应当就股东回报事宜进行专项研究论证，制定明确、清晰的股东回报规划，并详细说明规划安排的理由等情况。公司应当在公司章程中载明以下内容：

（一）公司董事会、股东大会对利润分配尤其是现金分红事项的决策程序和机制，对既定利润分配政策尤其是现金分红政策作出调整的具体条件、决策程序和机制，以及为充分听取独立董事和中小股东意见所采取的措施；

（二）公司的利润分配政策尤其是现金分红政策的具体内容，利润分配的形式，利润分配尤其是现金分红的期间间隔，现金分红的具体条件，发放股票股利的条件，各期现金分红最低金额或者比例（如有）等。

6.9.5 上市公司应当在章程中明确现金分红相对于股票股利在利润分配方式中的优先顺序。

具备现金分红条件的，应当采用现金分红进行利润分配。

6.9.6 上市公司制定利润分配方案时，应当以母公司报表中可供分配利润为依据。同时，为避免出现超分配的情况，公司应当以合并报表、母公司报表中可供分配利润孰低的原则来确定具体的利润分配比例。

6.9.7 在筹划或者讨论利润分配、资本公积金转增股本方案过程中，上市公司应当将内幕信息知情人控制在最小范围内，及时登记内幕信息知情人员名单及其个人信息，并采取严格的保密措施，防止方案提前泄露。

公司还应当密切关注媒体关于公司分配方案、转增方案的报道和公司股票及其衍生品种的交易情况，及时采取相应措施：

（一）如传媒出现有关公司分配方案、转增方案的传闻，且该传闻据传出自公司内部有关人员或者与公司有密切联系的单位或者个人，而公司并未对相关方案进行讨论的，公司应当及时对有关传闻进行澄清；

（二）如公司股票及其衍生品交易价格发生异常波动，或者预计利润分配方案、转增方案已经提前泄露，或者预计相关方案难以保密的，公司应当对拟订的方案及是

否计划推出高比例送转方案进行预披露。

6.9.8 上市公司对利润分配、资本公积金转增股本方案进行预披露时，应当同时向本所提交经半数以上董事对预披露内容进行签字确认的书面文件，文件中应当说明提议人、提议理由、预披露内容的合法性、合规性、合理性以及签字董事承诺在董事会开会审议利润分配、资本公积金转增股本方案时投赞成票等内容。

6.9.9 上市公司应当在预披露公告中披露方案的提议人，公司确定该方案的理由，方案与公司业绩成长性是否相匹配，方案对公司未来发展的影响以及公司在信息保密和防范内幕交易方面所采取的措施等内容。预披露公告中可以说明拟分配的区间范围，但公司应当尽可能缩小该区间范围，以避免误导投资者。

6.9.10 上市公司在报告期结束后，至利润分配、资本公积金转增股本方案公布前发生股本总额变动的，应当以最新股本总额作为分配或者转增的股本基数。

公司董事会在审议利润分配、资本公积金转增股本方案时，应当明确在利润分配、资本公积金转增股本方案公布后至实施前，出现股权激励行权、可转债转股、股份回购等情形时的方案调整原则，未约定或者约定不明确的，公司应当按照“现金分红金额、送红股金额、资本公积金转增股本金额固定不变”的原则，在方案实施公告中披露按公司最新股本总额计算的分配、转增比例。

根据中国证监会《证券发行与承销管理办法》的相关规定，拟发行证券的公司存在利润分配、资本公积金转增股本方案尚未提交股东大会表决或者虽经股东大会表决通过但未实施的，应当在方案实施后发行。相关方案实施前，主承销商不得承销公司发行的证券。

6.9.11 上市公司在制定现金分红方案时，董事会应当认真研究和论证公司现金分红的时机、条件和最低比例、调整的条件及其决策程序要求等事宜，独立董事应当发表明确意见。

6.9.12 上市公司在披露利润分配方案时，公告应当包含以下内容：

（一）按照《公司法》和公司章程的规定弥补亏损（如有）、提取法定公积金、任意公积金的情况以及股本基数、分配比例、分配总额及其来源。

（二）本期利润分配尤其是现金分红的基本情况；现金分红同时发放股票股利的，应当结合公司发展阶段、成长性、每股净资产的摊薄和重大资金支出安排等因素，说明现金分红在本次利润分配中所占比例及其合理性。公司章程规定以现金方式要约回购股份的资金视同为现金分红的，还应当单独披露该种方式计入现金分红的金额和比例。

（三）利润分配方案是否符合公司章程规定的利润分配政策和公司已披露的股东

回报规划等。

（四）公司的现金分红水平是否与所处行业上市公司平均水平存在重大差异，如是，应当进一步说明原因。

6.9.13 上市公司合并资产负债表、母公司资产负债表中本年末未分配利润均为正值，公司不进行现金分红或者最近三年现金分红总额低于最近三年年均净利润的30%的，公司应当在披露利润分配方案的同时，披露以下内容：

（一）结合所处行业特点、发展阶段及自身经营模式、盈利水平、资金需求等因素，对不进行现金分红或现金分红水平较低原因的说明。

（二）留存未分配利润的预计用途以及收益情况。

（三）公司在相应期间是否按照中国证监会《上市公司监管指引第3号——上市公司现金分红》等相关规定为中小股东参与现金分红决策提供了便利。

6.9.14 上市公司在制定和执行现金分红政策过程中出现下列情形的，独立董事应当发表明确意见：

（一）公司章程中没有明确、清晰的股东回报规划或者具体的现金分红政策；

（二）公司章程规定不进行现金分红；

（三）公司章程规定了现金分红政策，但无法按照既定现金分红政策确定当年利润分配方案；

（四）公司在年度报告期内有能力分红但不分红尤其是连续多年不分红或者分红水平较低；

（五）公司存在大比例现金分红；

（六）本所认定的其他情形。

6.9.15 上市公司拟以半年度财务报告为基础进行现金分红，且不送红股或者不进行资本公积转增股本的，半年度财务报告可以不经审计。

6.9.16 上市公司利润分配方案中现金分红的金额达到或者超过当期归属于上市公司股东净利润的100%，且达到或者超过当期末可供分配利润的50%的，公司应当同时披露该现金分红方案的提议人、公司确定该现金分红方案的理由、方案是否将造成公司流动资金短缺、公司在过去十二个月内是否使用过募集资金补充流动资金以及在未来十二个月内是否计划使用募集资金补充流动资金等内容。

第七章 投资者关系管理

7.1 上市公司投资者关系管理工作应当体现公平、公正、公开原则，客观、真实、准确、完整地介绍和反映公司的实际状况，避免过度宣传可能给投资者决策造成

的误导。

7.2 上市公司投资者关系管理工作应当严格遵守有关法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《股票上市规则》、本指引和本所其他相关规定，不得在投资者关系活动中以任何方式发布或者泄露未公开重大信息。

7.3 上市公司应当建立投资者关系管理机制，指定董事会秘书担任投资者关系管理负责人，除非得到明确授权并经过培训，公司其他董事、监事、高级管理人员和员工应当避免在投资者关系活动中代表公司发言。

7.4 上市公司应当尽量避免在年度报告、半年度报告披露前三十日内接受投资者现场调研、媒体采访等。

7.5 上市公司应当承担投资者投诉处理的首要责任，完善投诉处理机制。

公司与投资者之间发生的纠纷，可以自行协商解决、提交证券期货纠纷专业调解机构进行调解、向仲裁机构申请仲裁或者向人民法院提起诉讼。

7.6 上市公司通过股东大会、网站、分析师说明会、业绩说明会、路演、一对一沟通、现场参观和电话咨询等方式进行投资者关系活动时，应当平等对待全体投资者，为中小投资者参与活动创造机会，保证相关沟通渠道的畅通，避免出现选择性信息披露。

7.7 上市公司在业绩说明会、分析师会议、路演等投资者关系活动开始前，应当事先确定提问的可回答范围。提问涉及公司未公开重大信息或者可以推理出未公开重大信息的，公司应当拒绝回答。

7.8 上市公司举行业绩说明会、分析师会议、路演等投资者关系活动，为使所有投资者均有机会参与，可以采取网上直播的方式。采取网上直播方式的，公司应当提前发布公告，说明投资者关系活动的时间、方式、地点、网址、公司出席人员名单和活动主题等。

7.9 上市公司应当对董事、监事、高级管理人员及相关员工进行投资者关系管理的系统培训，提高其与特定对象进行沟通的能力，增强其对相关法律法规、业务规则和规章制度的理解，树立公平披露意识。

7.10 上市公司应当加强与中小投资者的沟通和交流，建立和投资者沟通的有效渠道，定期与投资者见面。本所鼓励公司在年度报告披露后十五个交易日内举行年度报告说明会，由公司董事长（或者总经理）、财务负责人、独立董事、董事会秘书、保荐代表人出席，对公司所处行业状况、发展战略、生产经营、财务状况、风险与困难等投资者关心的内容进行说明。

公司拟召开年报说明会的，应当至少提前二个交易日发布召开通知，说明召开日

期及时间、召开方式（现场/网络）、召开地点或者网址、公司出席人员名单等。

7.11 股东大会对现金分红具体方案进行审议前，上市公司应当通过多种渠道主动与股东特别是中小股东进行沟通和交流，充分听取中小股东的意见和诉求，及时答复中小股东关心的问题。

7.12 上市公司应当根据规定在定期报告中公布公司网址和咨询电话号码。当网址或者咨询电话号码发生变更后，公司应当及时进行公告。

公司应当及时更新公司网站，更正错误信息，并以显著标识区分最新信息和历史信息，避免对投资者决策产生误导。

7.13 本所鼓励上市公司通过召开新闻发布会、投资者恳谈会、网上说明会等方式，帮助更多投资者及时全面地了解公司已公开的重大信息。

媒体出现对公司重大质疑时，本所鼓励公司及时召开说明会，对相关事项进行说明。公开说明会原则上安排在非交易时间召开。

7.14 上市公司向特定对象提供已披露信息等相关资料的，如其他投资者也提出相同的要求，公司应当予以提供。

7.15 上市公司应当通过互动易等多种渠道与投资者交流，指派或者授权董事会秘书或者证券事务代表及时查看并处理互动易的相关信息。公司应当就投资者对已披露信息的提问进行充分、深入、详细的分析、说明和答复。对于重要或者具普遍性的问题及答复，公司应当加以整理并在互动易以显著方式刊载。

公司在互动易刊载信息或者答复投资者提问等行为不能替代应尽的信息披露义务，公司不得在互动易就涉及或者可能涉及未公开重大信息的投资者提问进行回答。

公司对于互动易涉及市场热点问题的答复应当谨慎、客观、具有事实依据，不得利用互动易平台迎合市场热点、影响公司股价。

7.16 上市公司应当充分关注互动易收集的信息以及其他媒体关于本公司的报道，充分重视并依法履行有关公司的媒体报道信息引发或者可能引发的信息披露义务。

7.17 上市公司在业绩说明会、分析师会议、路演等投资者关系活动结束后二个交易日内，应当编制投资者关系活动记录表，并将该表及活动过程中所使用的演示文稿、提供的文档等附件（如有）及时在本所互动易刊载，同时在公司网站（如有）刊载。

7.18 上市公司进行投资者关系活动应建立完备的投资者关系管理档案制度，投资者关系管理档案至少应包括下列内容：

（一）投资者关系活动参与人员、时间、地点；

（二）投资者关系活动的交流内容；

（三）未公开重大信息泄密的处理过程及责任追究情况（如有）；

（四）其他内容。

第八章 社会责任

8.1 上市公司应当在追求经济效益、保护股东利益的同时，积极保护债权人和职工的合法权益，诚信对待供应商、客户和消费者，践行绿色发展理念，积极从事环境保护、社区建设等公益事业，从而促进公司本身与全社会的协调、和谐发展。

8.2 上市公司在经营活动中，应当遵循自愿、公平、等价有偿、诚实信用的原则，遵守社会公德、商业道德，接受政府和社会公众的监督，不得依靠夸大宣传、虚假广告等不当方式牟利，不得通过贿赂、走私等非法活动牟取不正当利益，不得侵犯他人的商标权、专利权和著作权等知识产权，不得从事不正当竞争行为。

8.3 上市公司应当积极履行社会责任，定期评估公司社会责任的履行情况，自愿披露公司社会责任报告。

8.4 上市公司应当制定长期和相对稳定的利润分配政策和办法，制定切实合理的利润分配方案，积极回报股东。

8.5 上市公司应当确保公司财务稳健，保障公司资产、资金安全，在追求股东利益最大化的同时兼顾债权人的利益。

8.6 上市公司应当依据《公司法》和公司章程的规定，建立职工董事、职工监事选任制度，确保职工在公司治理中享有充分的权利；支持工会依法开展工作，对工资、福利、劳动安全卫生、社会保险等涉及职工切身利益的事项，通过职工代表大会、工会会议等民主形式听取职工的意见，关心和重视职工的合理需求。

8.7 上市公司应当根据其对环境的影响程度制定整体环境保护政策，指派具体人员负责公司环境保护体系的建立、实施、保持和改进，并为环保工作提供必要的人力、物力、技术和财力支持。

8.8 上市公司应当定期指派专人检查环保政策的实施情况，对不符合公司环境保护政策的行为应当予以纠正，并采取相应补救措施。

8.9 上市公司出现重大环境污染问题时，应当及时披露环境污染的产生原因、对公司业绩的影响、环境污染的影响情况、公司拟采取的整改措施等。

8.10 上市公司应当主动接受政府部门和监管机关的监督和检查，关注社会公众及媒体对公司的评论。

8.11 上市公司可将社会责任报告与年度报告同时对外披露。社会责任报告的内容至少应当包括：

（一）关于职工保护、环境污染、商品质量、社区关系等方面的社会责任制度的建设和执行情况；

（二）履行社会责任存在的问题和不足、与本指引存在的差距及其原因；

（三）改进措施和具体时间安排。

第九章 附则

9.1 本所建立诚信档案管理系统，记录上市公司及其董事、监事、高级管理人员、股东、实际控制人、收购人、重大资产重组有关各方等自然人、机构及其相关人员，以及保荐机构及其保荐代表人、证券服务机构及其相关人员的诚信信息。

9.2 上市公司发行优先股的，按照中国证监会《上市公司优先股试点管理办法》《上市公司收购管理办法》《上市公司章程指引》等相关规定执行。

9.3 上市公司及其董事、监事、高级管理人员、股东、实际控制人、收购人、重大资产重组有关各方等自然人、机构及其相关人员，以及保荐机构及其保荐代表人、证券服务机构及其相关人员等违反本指引的，本所按照《股票上市规则》和《深圳证券交易所自律监管措施和纪律处分实施细则》等相关规定对其采取自律监管措施或者纪律处分措施。

9.4 本指引由本所负责解释。

9.5 本指引自 2020 年 3 月 1 日起施行。

13.20200621 深圳证券交易所上市公司业务办理指南第2号——定期报告披露相关事宜

【发布机关】深圳证券交易所 【发文字号】深证上〔2020〕543号

【发布日期】2020年06月21日

为促进深圳证券交易所（以下简称本所）上市公司提高信息披露质量，规范其业绩预告、业绩快报及定期报告披露行为，根据《证券法》《上市公司信息披露管理办法》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号—年度报告的内容与格式》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第3号—半年度报告的内容与格式》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第13号—季度报告的内容与格式》（以下将上述规则中后三项规则统称为定期报告准则）及本所《股票上市规则》《上市公司规范运作指引》等相关规定，制定本业务办理指南。

一、业绩预告、业绩快报、盈利预测及其修正

（一）业绩预告披露标准

上市公司董事会应当密切关注发生或可能发生对公司经营成果和财务状况有重大影响的事项，及时对公司第一季度、半年度、前三季度和年度经营业绩和财务状况进行预计。

如预计公司本报告期或未来报告期（预计时点距报告期末不应超过12个月）的经营业绩和财务状况出现以下情形之一的，应当及时进行预告（以下简称业绩预告）：

1.净利润为负值；

2.实现扭亏为盈；

3.实现盈利，且净利润与上年同期相比上升或者下降50%以上；

4.期末净资产为负值；

5.年度营业收入低于1000万元人民币。

（二）业绩预告披露时间

上市公司应当在以下期限内披露业绩预告:

1.年度业绩预告应不晚于报告期次年的1月31日；

2.第一季度业绩预告应不晚于报告期当年的4月15日；

3.半年度业绩预告应不晚于报告期当年的7月15日；

4.前三季度业绩预告应不晚于报告期当年的10月15日。

新上市公司在招股说明书、上市公告书等发行上市公开信息披露文件中未披露年初至下一报告期末主要财务数据的，应按上述要求披露业绩预告。

（三）业绩预告豁免披露

上市公司预计其经营业绩出现上述第（一）条第二款第 3 项所述“实现盈利，且净利润与上年同期相比上升或者下降 50%以上”情形的，应披露业绩预告，但属于下列比较基数较小情形的，经本所同意后可以豁免披露业绩预告：

1.上一年年度每股收益绝对值低于或者等于 0.05 元；

2.上一年前三季度每股收益绝对值低于或者等于 0.04 元；

3.上一年半年度每股收益绝对值低于或者等于 0.03 元；

4.上一年第一季度每股收益绝对值低于或者等于 0.02 元。

（四）业绩预告方式

上市公司应当合理、谨慎、客观、准确地披露业绩预告，明确业绩的变动范围、盈亏金额区间等，不得采用措辞模糊的表述，如“一定幅度”“较大幅度”“较高”等词语来代替。

公司可以通过区间或确数两种方式进行业绩预计，对于以区间方式进行业绩预计的，业绩变动范围上下限区间最大不得超过 50%，即[(上限金额-下限金额)/下限金额]的绝对值应不超过 50%，鼓励不超过 30%。

（五）业绩预告修正标准

上市公司发布业绩预告后，应当持续关注公司业绩情况或财务状况与此前预计的状况是否存在较大差异。如出现实际业绩或财务状况与已披露的业绩预告存在下列重大差异情形之一的，应当及时披露业绩预告修正公告：

1.因净利润指标披露业绩预告的，最新预计的净利润变动方向与已披露的业绩预告不一致，或者较原预计金额或预计范围差异较大。差异较大是指通过区间方式进行业绩预计的，最新预计业绩高于原预告区间金额上限 20%或低于原预告区间金额下限 20%；通过确数方式进行业绩预计的，最新预计金额与原预告金额相比变动达到 50%以上；

2.因净资产指标披露业绩预告的，原预计净资产为负值，最新预计净资产不低于零；

3.因营业收入指标披露业绩预告的，原预计年度营业收入低于 1000 万元人民币，最新预计年度营业收入不低于 1000 万元人民币。

（六）业绩预告修正时间

上市公司如需对已发布业绩预告进行修正，应当在以下期限内披露业绩预告修正

公告：

1.年度业绩预告修正公告应不晚于报告期次年的1月31日；

2.第一季度业绩预告修正公告应不晚于报告期当年的4月15日；

3.半年度业绩预告修正公告应不晚于报告期当年的7月15日；

4.前三季度业绩预告修正公告应不晚于报告期当年的10月15日。

（七）业绩预告及其修正公告披露要求

上市公司披露业绩预告或业绩预告修正公告时，应当向本所提交以下文件并根据本所《上市公司信息披露公告格式第15号—上市公司业绩预告及修正公告格式》进行披露：

1.公告文稿；

2.董事会的有关说明；

3.注册会计师对公司作出业绩预告或者修正其业绩预告的依据及过程是否适当和审慎的意见（如适用）；

4.本所的其他文件。

（八）前三季度业绩预告特殊要求

上市公司对前三季度经营业绩进行业绩预告及修正时，应同时披露公司年初至本报告期末（1月1日至9月30日）以及第三季度（7月1日至9月30日）的业绩情况。

（九）不确定事项的说明

上市公司披露业绩预告时，如存在不确定因素可能影响业绩预告准确性的，应当在业绩预告中作出声明，并披露不确定因素的具体情况及其影响程度。

（十）业绩快报及其修正公告披露标准

本所鼓励上市公司在定期报告披露前，主动披露业绩快报。但在定期报告披露前业绩被提前泄漏，或者因业绩传闻导致公司股票及其衍生品种交易发生异常波动的，公司应当根据《股票上市规则》的相关规定，及时披露业绩快报。

公司拟发布第一季度业绩预告但其上一年年度报告尚未披露的，应当在发布业绩预告的同时披露其上年度的业绩快报。

公司应当确保业绩快报中的财务数据和指标与相关定期报告的实际数据和指标不存在重大差异。如预计有关财务数据和指标的差异幅度达到20%以上的，公司应当及时披露业绩快报修正公告。

（十一）业绩快报及其修正公告披露要求

上市公司业绩快报应当披露公司本期及上年同期营业收入、营业利润、利润总

额、净利润、总资产、净资产、每股收益、每股净资产和净资产收益率等数据和指标。公司披露业绩快报或业绩快报修正公告时，应当向本所提交下列文件并根据本所《上市公司信息披露公告格式第 16 号—上市公司业绩快报及修正公告格式》进行披露：

1.公告文稿；

2.经公司现任法定代表人、主管会计工作的负责人、总会计师（如适用）、会计机构负责人（会计主管人员）签字并盖章的比较式资产负债表和利润表；

3.公司董事会对差异内容及其原因，以及对公司内部责任人认定情况的说明（如适用）；

4.本所要求的其他文件。

（十二）盈利预测的修正

上市公司预计本期业绩与已披露的盈利预测有重大差异的，应当及时披露盈利预测修正公告，并向本所提交下列文件：

1.公告文稿；

2.董事会的有关说明；

3.董事会关于确认修正盈利预测的依据及过程是否适当和审慎的函件；

4.注册会计师关于实际情况与盈利预测存在差异的专项说明；

5.本所要求的其他文件。

上市公司披露的盈利预测修正公告应当包括以下内容：

1.预计的本期业绩；

2.预计的本期业绩与已披露的盈利预测存在的差异及造成差异的原因；

3.关于公司股票交易可能被实行或者撤销风险警示，或者股票可能被暂停上市、恢复上市或者终止上市的说明（如适用）。

（十三）董事、监事、高级管理人员责任

上市公司及其董事、监事、高级管理人员应当对业绩预告、业绩快报及修正公告、盈利预测修正公告披露的准确性负责，确保披露情况与公司实际情况不存在重大差异。

公司及其董事、监事、高级管理人员不得利用业绩预告、业绩快报及修正公告、盈利预测修正公告误导投资者，从事内幕交易和操纵市场行为。

（十四）其他

本所或上市公司认为有必要披露业绩预告、业绩快报及其修正公告或盈利预测修正公告的，参照本节规定执行。

二、定期报告披露时间及变更

（一）定期报告披露时间

上市公司应当披露的定期报告包括年度报告、半年度报告和季度报告。公司应当在每个会计年度结束之日起四个月内披露年度报告，在每个会计年度的上半年结束之日起两个月内披露半年度报告，在每个会计年度前三个月、九个月结束后的一个月内披露季度报告。上市公司第一季度报告的披露时间不得早于其上一年度的年度报告披露时间。

1 月 1 日至 4 月 30 日期间新上市的公司，未在招股说明书、上市公告书中披露经审计的上一年度财务会计资料的，应当不晚于 4 月 30 日披露上一年年度报告。7 月 1 日至 8 月 31 日期间新上市的公司，未在招股说明书、上市公告书中披露半年度财务会计资料的，应当不晚于 8 月 31 日披露半年度报告。

公司预计不能在前述规定期限内披露定期报告的，应当及时向本所报告，并公告不能按期披露的原因、解决方案及延期披露的最后期限。

（二）定期报告披露时间变更

上市公司应当与本所预约定期报告的具体披露日期，本所根据均衡披露原则统筹安排各公司定期报告的披露顺序。公司应当按照本所安排的时间办理定期报告披露事宜，因故需变更披露时间的，应当提前五个交易日向本所提出书面申请，陈述变更理由，并明确变更后的披露时间，本所视情形决定是否予以调整。本所原则上只接受一次变更申请。

三、定期报告报送、披露及相关要求

（一）定期报告的报送要求

1.公告和报备文件要求

上市公司应在董事会审议通过定期报告后及时履行报告和公告义务。公司向本所提交的公告文件、备查文件参见附件 2-附件 5。

2.报送注意事项

（1）上市公司应使用本所提供的“上市公司定期报告制作系统全文版”（以下简称定期报告制作系统）下载定期报告（包括财务报告）模板，填制定期报告，该软件可在网上业务专区下载。

上市公司在选择相应报告期、财务报告类型等信息后，点击定期报告制作系统上方功能栏中的“全部章节”按钮，即可输出相应模板。公司在填制、披露定期报告

前，应及时登录系统下载定期报告最新模板，提前熟知定期报告披露内容和填报注意事项。

（2）上市公司定期报告制作完毕后须保证数据校验通过。数据校验不通过的，公司应根据定期报告制作系统提示的错误信息进行补充或更正，直至数据校验通过。如数据校验始终无法通过，应及时咨询本所。

（3）上市公司通过网上业务专区上传定期报告相关文件时，应同时上传在定期报告制作系统中生成的定期报告摘要数据文件（即“.rd”文件）。

（4）对于定期报告中存在的错误、遗漏或误导性陈述，上市公司应及时刊登补充、更正公告，在本所网站和符合证监会规定条件的媒体上披露补充、更正后的定期报告全文，并上传“.rd”文件。

（二）董事、监事、高级管理人员签署书面确认意见

上市公司全体董事、监事、高级管理人员（指披露定期报告时的现任董事、监事和高级管理人员）应当依法签字保证定期报告信息的真实、准确、完整（签署格式参见附件 5）。

如公司董事、监事、高级管理人员不能保证定期报告信息真实、准确、完整或者持有异议的，应当在书面确认意见中说明无法保证或者有异议的具体内容、详细原因，注明本人就无法保证或者持异议事项在定期报告编制及审议过程中的沟通决策情况以及履行勤勉义务所采取的尽职调查措施等信息。上市公司应当将该说明与定期报告同时予以披露。

因故无法现场签字的公司董事、监事、高级管理人员，应通过传真或其他方式对定期报告签署书面确认意见，并及时将原件寄达公司。公司董事、监事、高级管理人员因特殊原因（如暂时失去联系）无法在定期报告披露前对定期报告签署书面确认意见的，公司应当在定期报告中做出提示，并在披露后要求相关董事、监事、高级管理人员补充签署意见，再根据补充签署的意见对定期报告相关内容进行更正。

（三）监事会签署书面审核意见

上市公司监事会应当依法对定期报告进行审核并出具书面审核意见。监事会的书面审核意见应以监事会决议的方式提出，并经与会监事签字确认。

监事会若对定期报告无异议，专项审核意见可采用如下表述：

“经审核，监事会认为董事会编制和审议 XX 股份有限公司 XX 年年度（第一季度/半年度/第三季度）报告的程序符合法律、行政法规及中国证监会的规定，报告内容真实、准确、完整地反映了上市公司的实际情况，不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏”。

监事会的专项审核意见应在监事会决议公告中予以披露。

（四）内幕信息知情人管理

1.在定期报告编制、审议和披露期间，上市公司应当加强内幕信息管理，严格控制内幕信息知情人员范围，及时登记知悉公司内幕信息的人员名单及其个人信息，在向本所报送定期报告的同时报备公司内幕信息知情人员档案。公司在报送内幕信息知情人档案的同时应当出具书面承诺，保证所填报内幕信息知情人信息内容的真实、准确、完整，并向全部内幕信息知情人通报了有关法律法规对内幕信息知情人的相关规定。公司董事长及董事会秘书应当在书面承诺上签字确认。

内幕信息知情人档案应当包括：姓名、国籍、证件类型、证件号码、股东代码、联系手机、通讯地址、所属单位、与上市公司关系、职务、关系人、关系类型、知情日期、知情地点、知情方式、知情阶段、知情内容、登记人信息、登记时间等信息。知情时间是指内幕信息知情人知悉或者应当知悉内幕信息的第一时间。知情方式包括但不限于会谈、电话、传真、书面报告、电子邮件等。知情阶段包括商议筹划、论证咨询，以及公司内部的报告、传递、编制、决议等。

2.上市公司董事、监事、高级管理人员和其他内幕信息知情人负有信息保密义务，不得以任何形式对外泄漏公司定期报告内容。内幕信息知情人员不得利用内幕信息买卖公司股票。

3.上市公司在定期报告披露前，需依法对外报送报告期统计报表的，应当将所报送的外部单位相关人员作为内幕信息知情人进行登记，必要时应在对外报送前披露公司定期报告相关财务数据。

4.上市公司应尽量避免在年度报告、半年度报告披露前三十日内开展、接受投资者调研、媒体采访等活动。

四、定期报告披露内容要求

上市公司应当按照中国证监会定期报告准则，本所《上市公司规范运作指引》、特定行业信息披露指引以及下文要求，披露对投资者理解公司经营、业务、业绩及风险等有用的信息。公司应充分重视“业务概要”“经营情况讨论与分析”等非财务信息的披露，披露内容应具有相关性、针对性、决策有用性，避免空洞化、模板化。相关语言表述应当简明易懂、具备可理解性。公司如需引用第三方数据资料的，应当保证引用的内容充分可靠、客观权威，并注明来源。

（一）国家秘密、商业秘密豁免披露原则

因国家秘密、商业秘密等特殊原因导致定期报告准则规定的某些信息不便披露

的，上市公司可以不予披露，但应当在相关章节详细说明未按准则要求进行披露的原因。其中，如属于国家秘密，按照《保守国家秘密法》的相关规定，说明豁免披露内容属于国家秘密的依据；如属于商业秘密，按照《反不正当竞争法》对商业秘密的定义进行解释说明。

（二）非经常性损益的披露

上市公司应当根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益》的规定，结合公司实际情况和具体经营业务的特点，合理判断非经常性损益项目，按要求在年度报告和半年度报告中进行披露，并对重大非经常性损益项目进行必要说明。

如公司定期报告中的财务会计报告经会计师事务所审计，公司应当要求会计师事务所对非经常性损益项目及其说明的真实性、准确性、完整性和合理性进行核实。

公司出现在以前年度作为非经常性损益项目列报但报告年度因经营业务等变化导致不再作为非经常性损益项目情形的，应在附注中作出说明。

公司在定期报告中披露比较期间扣除非经常性损益的净利润时，应当按照最新规定的非经常性损益统一口径计算。

（三）经营情况讨论与分析的披露

上市公司在根据定期报告准则的相关规定编制年度报告全文“经营情况讨论与分析”时，关注如下事项：

1.主要经营模式的变化情况。报告期内公司主要经营模式（包括采购模式、生产模式和销售模式）发生重大变化的，披露调整经营模式的原因、对公司生产经营的影响、存在的主要风险及应对措施。

2.毛利率变动情况。结合产品结构、产销率、产能利用率、主要客户、人工成本、原材料价格等因素分析变动情况，如同比变动达到 30%以上的，量化分析导致毛利率变动的主要原因。

3.主要供应商、客户情况。说明前五名供应商、客户是否与公司存在关联关系，公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员、持股 5%以上股东、实际控制人和其他关联方在主要客户、供应商中是否直接或者间接拥有权益等。

4.主要境外资产情况。公司境外资产占比较高的，披露主要境外资产的具体内容、形成原因、资产规模、所在地、运营模式、保障资产安全的控制措施、收益状况、境外资产占公司净资产的比重、是否存在重大减值风险等。

5.证券投资与衍生品投资情况。（1）就证券投资，披露报告期末证券投资的组合情况，说明证券品种、投资金额以及占总投资金额的比例；披露报告期末按市值占总

投资金额比例大小排列的前十只证券的名称、代码、持有数量、初始投资金额、期末市值以及占总投资金额的比例；披露报告期内证券投资的损益情况。（2）就衍生品交易情况，披露报告期末衍生品交易的持仓情况，分类披露期末尚未到期的衍生品持仓数量、合约金额、到期期限及占公司报告期末净资产的比例等，并说明所采用的分类方式和标准；披露已交易的衍生品与其风险对冲资产的组合浮动盈亏变化情况，及对公司当期损益的影响；披露已交易衍生品报告期内市场价格或者公允价值变动的情况，以及公允价值分析时具体使用的方法及相关假设与参数的设定；披露公司衍生品的会计政策及会计核算具体原则与上一报告期相比是否发生重大变化。

6.年度经营计划、经营目标

上市公司根据定期报告准则等要求，对未来发展进行展望，讨论和分析公司未来发展战略、下一年度的经营计划、经营目标时，应当充分考虑相关信息涉及公司对未来经营状况及财务业绩的预计，可能对公司股票及其衍生品种交易价格产生较大影响，公司披露时应恪守审慎客观的原则，立足实际，充分揭示风险，避免误导投资者。

公司在披露下一年度经营计划、经营目标时，应对比披露上一年度的计划数据、上一年度的实际数据和增减变动比例，充分提示计划、目标等可能无法实现的风险。公司制定的下一年度业绩目标与上年实际业绩相比增减变动幅度超过 30%，或者大幅偏离以前年度实际业绩变动趋势的，还应披露确定未来年度业绩目标所考虑的主要因素、所依据的主要假设或前提条件等。

公司在披露前述展望信息时，需结合自最近一个会计年度以来生产、销售、库存、订单状态、成本和售价的最新趋势，披露已知的可能对未来销售、经营活动现金流、收益等产生重大影响的信息及其影响，并提示不确定性。

（四）重要事项的披露

1.承诺事项

上市公司应当在定期报告中详细披露公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方作出的承诺及其履行情况。对于资产负债表日存在的对外重要承诺事项，公司应在财务报表附注中披露其性质及涉及金额。相关承诺在前一次定期报告披露前已履行完毕且公司已在前期定期报告中充分披露的，公司可不再进行说明。

公司股东、交易对手方对公司或相关资产在报告年度经营业绩作出承诺的，公司董事会应关注业绩承诺的实现情况。公司或相关资产年度业绩未达到承诺的，董事会应对公司或相关资产的实际盈利数与承诺数据的差异情况进行单独审议，详细说明差异情况及公司已或拟采取的措施，督促公司相关股东、交易对手方履行承诺。公司应

在年度报告中披露上述事项，要求会计师事务所、保荐机构或财务顾问（如适用）对此出具专项审核意见，并与年报同时披露。

2.与控股股东及其他关联方资金往来

（1）上市公司应当根据《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》的要求，按照附表 1《上市公司 20XX 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》的格式，要求注册会计师对公司与控股股东及其他关联方的资金往来情况出具专项说明。独立董事应当对相关资金占用情况发表独立意见。上述专项说明和独立意见应当与年度报告同时披露。

公司存在大股东及其附属企业非经营性占用公司资金情况的，还应当按照附表 2《大股东及其附属企业非经营性资金占用及清偿情况表》的要求，披露相关方非经营性占用资金及清偿情况。根据《关于集中解决上市公司资金被占用和违规担保问题的通知》，非经营性资金占用是指因上市公司为大股东及其附属企业垫付工资、福利、保险、广告等费用和其他支出；代大股东及其附属企业偿还债务而支付资金；有偿或无偿、直接或间接拆借给大股东及其附属企业资金；为大股东及其附属企业承担担保责任而形成债权；以及其他在没有商品和劳务对价情况下提供给大股东及其附属企业使用资金或证券监管机构认定的其他情形而产生的对公司资金的占用。

（2）上市公司与集团公司发生资金往来的，应详细披露相关的决策程序和资金安全保障措施，以及期初余额、发生额、偿还额、期末余额、利息收入、利息支出情况。

3.非标准审计意见

上市公司的财务会计报告被注册会计师出具非标准审计意见的，应当按照定期报告准则、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》以及《股票上市规则》第六章的相关规定履行信息披露及文件报送义务。公司如存在已披露最近一期财务会计报告被注册会计师出具非标准审计意见，且相关审计意见所涉事项在前次定期报告披露时尚未解决的，应当在当期定期报告中说明对相关事项的解决情况。

非标准审计意见指注册会计师对财务报表发表的非无保留意见或带有解释性说明的无保留意见。其中，非无保留意见是指注册会计师对财务报表发表的保留意见、否定意见或无法表示意见；带有解释性说明的无保留意见是指对财务报表发表的带有强调事项段、持续经营重大不确定性段落的无保留意见或者其他信息段落中包含其他信息未更正重大错报说明的无保留意见。

4.暂停上市、终止上市风险揭示

上市公司披露年度报告后如面临暂停上市情形，应当在披露年度报告的同时披露股票可能被暂停上市的风险提示公告，说明导致暂停上市的原因以及公司拟采取的应对措施。

公司披露年度报告后如面临终止上市情形，或者因重大违法面临终止上市风险，或者已披露主动退市方案的，应当单独披露退市情况专项报告，向投资者充分提示公司股票可能被终止上市的风险，并提醒投资者予以关注。

相关专项报告和风险提示公告应与年度报告同时披露。

5.日常经营重大合同

上市公司应当在定期报告中持续披露日常经营重大合同的履行情况，包括但不限于合同总金额、合同履行的进度、本期及累计确认的销售收入金额、应收账款回款情况等。重大合同进展与合同约定出现重大差异且影响合同金额30%以上的，公司还应当说明具体情况并披露原因。

6.重大担保

上市公司在定期报告中填报“重大担保”表格时，关注如下事项：

（1）表格中“公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）”栏目的“报告期内对外担保实际发生额”和“报告期末实际对外担保余额”，填写上市公司及其子公司对外（上市公司合并报表范围外）提供的担保金额。子公司对外提供的担保金额根据该子公司对外担保金额与上市公司占其股份比例的乘积填写。

（2）表格中“公司对子公司的担保情况”栏目，填写上市公司母公司为其子公司提供的担保数额。

（3）表格中“子公司对子公司的担保情况”栏目，根据子公司对被担保对象的担保金额与上市公司占其股份比例的乘积填写。

（4）表格中“担保实际发生额”栏目，填写报告期内发生的累计对外提供的担保金额，包括报告期内提供担保后又解除担保的相关金额，但不包括报告期之前发生而在报告期解除的担保金额。

（5）表格中“担保额度”栏目，填写审批担保事项中拟定的最高担保金额。

（6）表格中“实际担保余额”栏目，填写实际发生的仍在担保期内的担保金额。

（7）表格中“上述三项担保金额合计”栏目，填写“为股东、实际控制人及其关联方提供担保的金额”“直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供的债务担保金额”和“担保总额超过净资产50%部分的金额”三项的加总。若一个担保事项同时出现上述两项或三项情形，只需计算一次。

上市公司及其子公司违反规定程序对外提供担保的，披露担保对象名称、与上市

公司的关系、违规担保金额及其占公司最近一期经审计净资产的比例、担保类型、担保期、截至报告期末违规担保余额及其占公司最近一期经审计净资产的比例、预计解除方式、预计解除金额、预计解除时间（具体到月份）。

（8）独立董事对担保事项出具专项说明的注意事项

根据《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》，上市公司披露年度报告时，独立董事应对公司累计和当期对外担保情况、执行有关规定情况出具专项说明，并发表独立意见。公司不存在对外担保的，独立董事也应当出具专项说明和独立意见。

独立董事出具专项说明和独立意见时，可参考《公司法》《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》《关于规范上市公司对外担保行为的通知》《上市公司章程指引》和本所《上市公司规范运作指引》等的规定。

7.募集资金存放与使用

（1）上市公司董事会应当每半年度全面核查募集资金投资项目的进展情况，出具半年度及年度募集资金存放与使用情况专项报告，并聘请会计师事务所对年度募集资金存放与使用情况出具鉴证报告。公司应当将会计师事务所出具的鉴证报告与定期报告同时披露。

公司应当在最近一期定期报告中披露项目的进展情况、出现异常的原因；需要调整募集资金投资计划的，应当在募集资金存放与使用情况的专项报告和定期报告中披露最近一次募集资金年度投资计划、目前实际投资进度、调整后预计分年度投资计划以及投资计划变化的原因等。当期使用闲置募集资金进行现金管理的，公司应当披露本报告期的收益情况以及期末的投资份额、签约方、产品名称、期限等情况。

会计师事务所应当对董事会的专项报告是否已经按照本所《上市公司规范运作指引》《上市公司信息披露公告格式第 21 号—上市公司募集资金年度存放与使用情况的专项报告格式》等编制，以及是否如实反映了年度募集资金实际存放、使用情况进行合理鉴证，并提出鉴证结论。

会计师事务所出具的鉴证结论为“保留结论”“否定结论”或者“无法提出结论”的，公司董事会应当就鉴证报告中注册会计师提出该结论的理由进行分析，提出整改措施并在年度报告中披露。

（2）单个或者全部募集资金投资项目完成后，节余资金（包括利息收入）低于 500 万元人民币或者低于项目募集资金净额 1%的，公司应在年度报告中披露其使用情况。

8.社会责任

纳入“深证 100 指数”的上市公司，应当按照本所《上市公司规范运作指引》等的相关规定，参照附件 1《上市公司社会责任报告披露要求》单独披露社会责任报告，并鼓励其他公司披露社会责任报告。

社会责任报告应当经公司董事会审议通过，可以与年度报告同时对外披露。本所鼓励上市公司聘请独立第三方对社会责任报告出具鉴证意见。

社会责任报告期间应当与年度报告期间一致。披露社会责任报告的公司，应当结合所处行业特点，重点就社会责任履行情况、存在问题、改进计划等作出详细披露，避免“报喜不报忧”等选择性披露。

公司编制社会责任报告时鼓励图文并茂，采用照片、图表等形式辅助说明，提高报告的可读性。

9.接受或者邀请调研、沟通及采访

上市公司应当在定期报告中以列表形式披露接受或者邀请特定对象调研、沟通、采访等活动情况，内容应当至少包括活动时间、地点、方式（书面或者口头）、双方当事人姓名、活动中谈论的有关公司的内容、提供的有关资料及调研的基本情况索引等。

10.其他重要事项

上市公司应关注报告年度是否存在如下重要事项：

（1）公司发生董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上的股东违反相关规定买卖公司股票，或者发生其他违规买卖公司股票且公司已披露将收回违规所得收益的，披露违规买卖公司股票的具体情况、违规所得收益的追缴情况以及董事会对相关人员采取的问责措施；

（2）公司存在向控股股东或其关联方提供资金、违反规定程序对外提供担保的，披露提供资金、违规担保涉及的对象、与上市公司的关系、发生金额以及期末余额、相关金额占公司最近一期经审计净资产的比例、公司的解决方案和解决期限等；

（3）公司大股东及其一致行动人提出或者实施股份增持计划的，披露增持计划内容和截至报告期末的实施进展；

（4）公司存在与专业投资机构合作投资的，披露投资及合作事项的进展情况；

（5）披露按照有关规定应当在定期报告中披露的其他重要事项。

（五）股份变动及股东情况的披露

上市公司在年度报告中按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 5 号—公司股份变动报告的内容与格式》（以下简称《5 号格式准则》）填报股份变动情况表时，关注如下事项：

1.限售股份变动情况：公司在填列《限售股份变动情况表》时，如股东存在因增发等原因新增限售股份的，在“限售原因”栏内分别说明限售原因及相应的股份数量；股东所持股份在报告期内存在多次解除限售的，在“解除限售日期”栏内分别说明解除限售的时间及相应的股份数量；股东所持限售股份均未解除限售的，根据承诺情况在“解除限售日期”栏内分别说明拟解除限售的时间及股份数量；限售股股东数量较多的，可详细披露前十大限售股股东限售股份的变动情况，其他限售股股东限售股份变动情况可合并填列。

2.股东情况：《股东数量和持股情况》（即《5号格式准则》的表6）中“前10名无限售条件股东持股情况”所指的无限售条件股东，包含同时持有公司有限售条件和无限售条件股份的股东。

公司应当按照报告期末股东实际持股比例的排列顺序披露公司前十名股东的名称、报告期内股份增减变动情况、期末持股数量、所持股份类别及所持股份质押、冻结以及参与融资融券业务的情况。前十大股东所持股数为其普通证券账户和信用证券账户的合计股数，并在“参与融资融券业务股东情况说明”中予以注解，说明公司股东XX除通过普通证券账户持有XX股外，还通过XX证券公司客户信用交易担保证券账户持有XX股，实际合计持有XX股。前述股东如在报告期内进行约定购回交易的，以文字说明方式分别披露股东名称、报告期内约定购回初始交易或购回交易的所涉股份数量及比例，以及报告期末的持股数量及比例。

证券公司因参与约定购回式证券交易而成为公司前十大股东的，相关股东名称披露为“XX证券公司约定购回式证券交易专用证券账户”。

（六）涉及特殊业务和行业的信息披露

为适应分行业监管的需求，本所已发布上市公司从事房地产业务、固体矿产资源相关业务等多项行业信息披露指引。上市公司披露定期报告时，应结合适用的行业信息披露指引，在相应章节披露行业信息，以满足投资者对特殊行业、特定领域的信息需求。

发行可转换债券的公司应当按照本所《股票上市规则》第六章的要求，在定期报告中披露相关内容。

商业银行、证券公司、从事房地产开发业务的公司，还应当执行证监会制定的特殊行业（业务）信息披露特别规定。

（七）公司治理信息的披露

1.内部控制情况

上市公司董事会应当在审议年度报告的同时，对内部控制自我评价报告形成决

议。监事会和独立董事应当对内部控制自我评价报告发表意见，保荐机构（如有）应当对内部控制自我评价报告进行核查，并出具核查意见。

如会计师事务所对公司内部控制有效性出具非标准审计报告、保留结论或者否定结论的鉴证报告（如有），或者指出公司非财务报告内部控制存在重大缺陷的，公司董事会、监事会应当针对所涉及事项作出专项说明。专项说明至少应当包括后述内容：所涉及事项的基本情况；该事项对公司内部控制有效性的影响程度；公司董事会、监事会对该事项的意见；以及消除该事项及其影响的具体措施。

公司应当在年度报告披露的同时，披露内部控制自我评价报告和内部控制审计报告或者内部控制鉴证报告（如有）。

2.独立董事年度述职报告和监事会年度报告

（1）上市公司每位独立董事应向公司年度股东大会提交年度述职报告，并与公司年度报告同时披露。述职报告内容应至少包括：全年出席董事会方式、次数及投票情况；出席股东大会次数；向公司提出建议和发表独立意见的情况；对公司生产经营状况、管理（包括公司信息披露事务管理）和内部控制等制度的建设及执行情况、董事会决议执行情况等进行现场检查的天数和检查结果情况；提议召开董事会、提议聘用或者解聘会计师事务所、独立聘请外部审计机构和咨询机构等情况；保护中小股东合法权益方面所做的其他工作。

独立董事述职应作为公司年度股东大会的一个议程，但无需作为议案进行审议。公司在年度股东大会通知中应写明“公司独立董事将在本次年度股东大会上进行述职”。不出席年度股东大会的独立董事，可以委托其他独立董事在年度股东大会上宣读述职报告。

（2）监事会应当在监事会年度报告中披露对公司信息披露事务管理制度进行检查的情况。

五、与定期报告相关的其他事项要求

（一）利润分配和资本公积金转增股本

1.上市公司应当按照《公司法》《企业会计准则》《关于进一步落实上市公司现金分红有关事项的通知》《上市公司监管指引第 3 号—上市公司现金分红》《上市公司规范运作指引》及公司章程等规定，制定并披露利润分配预案和资本公积金转增股本方案，相关方案应当符合公司确定的利润分配政策、利润分配计划、股东长期回报规划以及作出的相关承诺。

2.上市公司制定利润分配方案时，应当以母公司报表中可供分配利润为依据。同

时，为避免出现超分配的情况，公司应当以合并报表、母公司报表中可供分配利润孰低的原则来确定具体的利润分配比例。

公司拟以半年度财务报告为基础进行现金分红，且不送红股或者不进行资本公积转增股本的，半年度财务报告可以不经审计。

3.上市公司计划用资本公积转增股本的，应当在向本所报送定期报告及董事会关于转增预案决议的同时，向本所提交董事会关于本次转增的说明。说明内容包括但不限于：公司期末资本公积金及其余额、资本公积金明细会计科目（如股本溢价、其他资本公积金）及其余额、公司用于转增股本的资本公积金所属明细会计科目及其金额，以及该次转增是否符合《企业会计准则》及相关政策的规定。如本所或公司董事会认为有必要的，可以要求会计师事务所就公司资本公积金转增股本是否符合《企业会计准则》及相关政策的规定出具专门意见。

4.上市公司董事会审议通过高比例送转股份预案的，应当按照本所《上市公司信息披露指引第 1 号—高比例送转股份》《上市公司信息披露公告格式第 38 号—上市公司“高送转”利润分配和公积金转增股本方案的公告格式》等规定进行披露，并向本所报送内幕信息知情人员的信息资料。

5.上市公司对利润分配、资本公积金转增股本方案进行预披露时，应当同时向本所提交经半数以上董事对预披露内容进行签字确认的书面文件，文件中应当说明提议人、提议理由、预披露内容的合法性、合规性、合理性以及签字董事承诺在董事会开会审议利润分配、资本公积金转增股本方案时投赞成票等内容。

公司应当在预披露公告中披露方案的提议人，公司确定该方案的理由，方案与公司业绩成长性是否相匹配，方案对公司未来发展的影响以及公司在信息保密和防范内幕交易方面所采取的措施等内容。预披露公告中可以说明拟分配的区间范围，但公司应当尽可能缩小该区间范围，以避免误导投资者。

6.上市公司在报告期结束后，至利润分配、资本公积金转增股本方案公布前发生股本总额变动的，应当以最新股本总额作为分配或者转增的股本基数。

公司董事会在审议利润分配、资本公积金转增股本方案时，应当明确在利润分配、资本公积金转增股本方案公布后至实施前，出现股权激励行权、可转债转股、股份回购等情形时的方案调整原则，未约定或者约定不明确的，公司应当按照“现金分红金额、送红股金额、资本公积金转增股本金额固定不变”的原则，在方案实施公告中披露按公司最新股本总额计算的分配、转增比例。

根据中国证监会《证券发行与承销管理办法》的相关规定，拟发行证券的公司存在利润分配、资本公积金转增股本方案尚未提交股东大会表决或者虽经股东大会表决

通过但未实施的，应当在方案实施后发行。相关方案实施前，主承销商不得承销公司发行的证券。

7.上市公司利润分配方案中现金分红的金额达到或者超过当期归属于上市公司股东净利润的100%，且达到或者超过当期期末可供分配利润的50%的，公司应当同时披露该现金分红方案的提议人、公司确定该现金分红方案的理由、方案是否将造成公司流动资金短缺、公司在过去十二个月内是否使用过募集资金补充流动资金以及在未来十二个月内是否计划使用募集资金补充流动资金等内容。

8.上市公司在披露利润分配方案时，公告应当包含以下内容：

（1）按照《公司法》和公司章程的规定弥补亏损（如有）、提取法定公积金、任意公积金的情况以及股本基数、分配比例、分配总额及其来源；

（2）本期利润分配尤其是现金分红的基本情况；现金分红同时发放股票股利的，应当结合公司发展阶段、成长性、每股净资产的摊薄和重大资金支出安排等因素，说明现金分红在本次利润分配中所占比例及其合理性。公司章程规定以现金方式要约回购股份的资金视同为现金分红的，还应当单独披露该种方式计入现金分红的金额和比例；

（3）利润分配方案是否符合公司章程规定的利润分配政策和公司已披露的股东回报规划等；

（4）公司的现金分红水平是否与所处行业上市公司平均水平存在重大差异；如是，应当进一步说明原因。

9.上市公司合并资产负债表、母公司资产负债表中本年末未分配利润均为正值，公司不进行现金分红或者最近三年现金分红总额低于最近三年年均净利润的30%的，公司应当在披露利润分配方案的同时，披露以下内容：

（1）结合所处行业特点、发展阶段及自身经营模式、盈利水平、资金需求等因素，对不进行现金分红或现金分红水平较低原因的说明；

（2）留存未分配利润的预计用途以及收益情况；

（3）公司在相应期间是否按照中国证监会《上市公司监管指引第3号—上市公司现金分红》等相关规定为中小股东参与现金分红决策提供了便利。

（二）会计政策、会计估计变更及财务信息更正

1.上市公司不得利用会计政策变更和会计估计变更操纵净利润、股东权益等财务指标。

2.上市公司根据法律、行政法规或者国家统一的会计制度的要求变更会计政策的，会计政策变更公告日期最迟不得晚于会计政策变更生效当期的定期报告披露日

期。

会计政策变更公告至少应当包含以下内容：

（1）本次会计政策变更情况概述，包括变更的日期、变更的原因、变更前采用的会计政策、变更后采用的会计政策等；

（2）本次会计政策变更对公司的影响，包括本次会计政策变更涉及公司业务的范围，变更会计政策对定期报告股东权益、净利润的影响等；

（3）如果因会计政策变更对公司最近两年已披露的年度财务报告进行追溯调整，导致公司已披露的报告年度出现盈亏性质改变的，公司应当进行说明；

（4）本所认为需要说明的其他事项。

3.上市公司自主变更会计政策达到以下标准之一的，应当在定期报告披露前将相关董事会决议、专项审计报告提交股东大会审议：

（1）会计政策变更对最近一个会计年度经审计净利润的影响比例超过 50%的；

（2）会计政策变更对最近一期经审计股东权益的影响比例超过 50%的。

会计政策变更对最近一个会计年度经审计净利润、最近一期经审计股东权益的影响比例，是指公司因变更会计政策对最近一个会计年度、最近一期经审计的财务报告进行追溯重述后的公司净利润、股东权益与原披露数据的差额（取绝对值）除以原披露数据（取绝对值）。

4.上市公司自主变更会计政策的，除应当在董事会审议通过后及时按照上述第 2 条第二款关于会计政策变更公告的要求披露相关内容外，还应当公告以下内容：

（1）董事会决议公告；

（2）独立董事意见、监事会意见；

（3）会计师事务所出具的专项审计报告（适用于需股东大会审批的情形）；

（4）本次会计政策变更对尚未披露的最近一个报告期净利润、股东权益的影响情况；

（5）本所要求的其他文件。

5.上市公司自主变更会计政策，未按上述要求履行审议程序和披露义务的，按照前期差错更正的方法处理。

6.上市公司变更重要会计估计的，应当在董事会审议通过后比照自主变更会计政策履行披露义务。公司会计估计变更应当自董事会、股东大会（如适用）等相关机构审议通过该估计变更事项后生效。达到以下标准之一的，公司应当在变更生效当期的定期报告披露前将专项审计报告提交股东大会审议：

（1）会计估计变更对最近一个会计年度经审计净利润的影响比例超过 50%的；

（2）会计估计变更对最近一期经审计的股东权益的影响比例超过 50%的。

会计估计变更对最近一个会计年度经审计净利润、最近一期经审计的股东权益的影响比例，是指假定公司变更后的会计估计已在最近一个年度、最近一期财务报告中适用，据此计算的公司净利润、股东权益与原披露数据的差额（取绝对值）除以原披露数据（取绝对值）。

7.上市公司如需对前期已披露的定期报告中财务信息进行更正，应当遵照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》（以下简称《19 号编报规则》）等的规定，单独以临时报告的形式及时披露更正后的财务信息及《19 号编报规则》所要求披露的其他信息。

公司如对已公布的年度财务报表进行更正，还需要聘请会计师事务所对更正后的财务报表进行全面审计或对相关更正事项进行专项鉴证。

公司在临时报告中应当披露的内容包括：

（1）公司董事会对更正事项的性质及原因的说明；

（2）更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标；

如果更正事项涉及公司资产重组相关业绩承诺的，还应当说明更正事项对业绩承诺完成情况的影响；

（3）更正后经审计的年度财务报表和涉及更正事项的相关财务报表附注，以及会计师事务所出具的审计报告或专项鉴证报告；

如果公司对年度财务报表进行更正，但不能及时披露更正后经审计的财务报表及审计报告或专项鉴证报告，公司应当就此更正事项及时刊登“提示性公告”，并应当在该临时公告公布之日起两个月内完成披露；

（4）更正后的中期财务报表及涉及更正事项的相关财务报表附注；

（5）公司独立董事和监事会对更正事项的相关意见。

8.上市公司在本次定期报告中对以前报告期披露的财务报表数据进行追溯调整的，应当在报送本次定期报告的同时向本所提交董事会、监事会、独立董事和会计师事务所出具的（如适用）有关书面说明并公告。

（三）计提资产减值准备或者核销资产

1.上市公司计提资产减值准备或者核销资产对公司当期损益的影响占公司最近一个会计年度经审计净利润绝对值的比例在 10%以上且绝对金额超过 100 万元人民币的，应及时履行信息披露义务。

公司应按照《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》的相关要求，结合可获取

的内部与外部信息，合理判断并识别商誉减值迹象。当商誉所在资产组或资产组组合出现特定减值迹象时，公司应及时进行商誉减值测试，并恰当考虑该减值迹象的影响。对因企业合并所形成的商誉，不论其是否存在减值迹象，都应当至少在每年年度终了进行减值测试。公司应合理区别并分别处理商誉减值事项和并购重组相关方的业绩补偿事项，不得以业绩补偿为由，不进行商誉减值测试。

公司应按照《企业会计准则》和证监会相关规定，在财务报告中详细披露与商誉减值相关的、对财务报表使用者作出决策有用的所有重要信息。

2.上市公司披露计提资产减值准备公告至少应当包含以下内容：

（1）本次计提资产减值准备情况概述，至少包括本次计提资产减值准备的原因、资产范围、总金额、拟计入的报告期间、公司的审批程序等；

（2）本次计提资产减值准备合理性的说明以及对公司的影响，至少包括对本报告期所有者权益、净利润的影响等；

（3）年初至报告期末对单项资产计提的减值准备占公司最近一个会计年度经审计的净利润绝对值的比例在30%以上且绝对金额超过1000万元人民币的，还应当列表至少说明计提减值准备的资产名称、账面价值、资产可收回金额、资产可收回金额的计算过程、本次计提资产减值准备的依据、数额和原因；

（4）董事会或者其专门委员会关于公司计提资产减值准备是否符合《企业会计准则》的说明（如有）；

（5）监事会关于计提资产减值准备是否符合《企业会计准则》的说明（如有）；

（6）本所认为需要说明的其他事项。

（四）定期报告审计相关事项

1.上市公司应当根据《股票上市规则》第6章的要求，聘请会计师事务所对公司财务会计报告进行审计。

公司应当关注签字注册会计师定期轮换的相关规定，提醒连续审计年限超期的签字注册会计师进行轮换，并在定期报告中披露有关轮换签字注册会计师的事项。

公司原聘请的会计师事务所发生合并的，若原聘会计师事务所吸收合并其他事务所且其资格存续的，公司应及时披露会计师事务所合并相关公告，说明是否构成会计师事务所变更。若原聘会计师事务所被合并后不再存续的，公司需在年度报告披露前履行变更会计师事务所的审议程序，提交董事会和股东大会审议。

公司披露拟聘任会计师事务所公告时，应当严格按照本所《上市公司信息披露公告格式第46号—上市公司拟聘任会计师事务所公告格式》的要求披露。

2.上市公司财务会计报告被注册会计师出具非标准审计意见的，应当按照中国证

监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》（以下简称《14 号编报规则》）的规定办理。

出现上述情形时，公司在报送定期报告的同时应当向本所提交下列文件：

（1）董事会针对审计意见涉及事项出具的符合《14 号编报规则》要求的专项说明，审议此专项说明的董事会决议以及决议所依据的材料；

（2）独立董事对审计意见涉及事项的意见；

（3）监事会对董事会有关说明的意见和相关的决议；

（4）注册会计师出具的符合《14 号编报规则》要求的专项说明；

（5）中国证监会和本所要求的其他文件。

六、定期报告发布后注意事项

（一）内幕信息知情人交易情况自查

上市公司应当按照中国证监会、本所的规定和要求，在年度报告、半年度报告公告后五个交易日内对内幕信息知情人买卖本公司证券及其衍生品种的情况进行自查，发现内幕信息知情人进行内幕交易、泄露内幕信息或者建议他人利用内幕信息进行交易的，应当进行核实并依据公司内幕信息知情人登记管理制度对相关人员进行责任追究，并在二个交易日内将有关情况及处理结果报送本所并对外披露。

（二）年度报告说明会

本所鼓励上市公司在年度报告披露后十五个交易日内举行年度报告说明会，由公司董事长（或者总经理）、财务负责人、独立董事、董事会秘书、保荐代表人出席，对公司所处行业状况、发展战略、生产经营、财务状况、风险与困难等投资者关心的内容进行说明。

公司拟召开年报说明会的，应当至少提前二个交易日发布召开通知，说明召开日期及时间、召开方式（现场/网络）、召开地点或者网址、公司出席人员名单等。

14.20180903 深圳证券交易所上市公司环境、社会责任和公司治理信息披露指引

【发布机关】深圳证券交易所 【发布日期】2018 年 09 月 03 日

各上市公司：

为全面贯彻落实党的十九大报告提出的新发展理念，健全环境信息强制性披露制度，在中国证监会统一部署下，本所制定了《深圳证券交易所上市公司环境、社会责任和公司治理信息披露指引（征求意见稿）》（以下简称《ESG 指引》）。为有效征集市场各方意见及建议，科学制定规则，特请贵公司根据《ESG 指引》试编 2017 年度 ESG 报告。具体安排如下：

一、试编时间

2018 年 9 月 3 日至 25 日

二、试编要求

根据公司客观情况编写 ESG 报告，如因个别条款或要求对公司确实不适用或无法披露的，请说明具体原因并提出改进建议。

请认真阅读附件，做好试编写工作，并于 9 月 25 日前将 ESG 报告及改进建议发送至联系人邮箱。

联系人：郭庆 电话 0755-88668522

邮箱 qguo@szse.cn

深圳证券交易所

2018 年 9 月 3 日

第一章 总则

第一条【目的、依据和适用范围**】**

为贯彻新发展理念，推动社会可持续发展，规范深圳证券交易所（以下简称“本所”）上市公司（以下简称“上市公司”或者“公司”）环境、社会责任、公司治理（以下简称“ESG”）相关信息的披露，保障投资者和社会公众的知情权，根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国环境保护法》《上市公司信息披露管理办法》《上市公司治理准则》等法律、部门规章、规范性文件和《深圳证券交易所股票上市规则》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》（以下合称《股票上市规则》）等的有关规定，制定本指引。

第二条【ESG 报告披露时间】

上市公司应当根据中国证监会和本所要求，在披露年度报告的同时，按照本指引的规定披露相同报告期的《环境、社会责任和公司治理报告》（以下简称“ESG 报告”），该报告须经董事会审议通过。

ESG 相关信息已在临时报告或定期报告中披露的，在 ESG 报告中可以简要披露，但应当提供相关公告索引。

第三条【临时报告披露要求】

上市公司因涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域的重大违法行为受到行政处罚的，应当以临时报告的形式及时披露相关违法行为的具体情况、被处罚的情况、对公司的影响以及整改措施。

上市公司发生其他与 ESG 相关的重大事项，可能对公司业绩或股票及其衍生品种交易价格产生重大影响的，应当以临时报告的形式及时履行信息披露义务。

第四条【数据要求】

上市公司披露 ESG 信息涉及数据引用的，应当确保数据内容真实、客观，并注明来源；涉及专业术语的，应当对其含义做出通俗解释。

第五条【可比性要求】

上市公司在披露 ESG 信息时应当采用国家或地方标准等规范要求的术语、单位和计量方法，并保持数据统计方法的一致性，以便于投资者对不同上市公司进行横向比较和对不同时期的数据进行纵向比较。

第六条【第三方鉴证】

如有第三方机构对公司 ESG 信息进行核查、鉴定、鉴证、评价，鼓励上市公司披露第三方机构出具的报告，并说明该报告的具体用途。

第七条【兜底条款】

上市公司除遵守本指引的要求外，还应当根据法律、行政法规、部门规章、规范性文件和《股票上市规则》及本所其他规定，对 ESG 相关事项履行相应的审议程序和信息披露义务。

第二章 环境信息披露

第八条【适用范围和层次】

根据中国证监会、环境保护等有关部门及本所有关规定须披露环境信息的上市公司，应当按照本指引第九条至第十四条的规定履行信息披露义务。

本所鼓励其他上市公司披露保护生态、防治污染、履行环境保护责任的相关信

息。

第九条【基本情况】

上市公司应当披露以下基本信息：

（一）生产经营过程中需遵守的与环境保护相关的法律、行政法规、部门规章、规范性文件、行业标准等；

（二）依据生产活动和行业特点制定的总体环境方针和可持续发展战略，以及其他与环境保护相关的内部制度等；

（三）环境保护行政许可情况；

（四）针对可能发生环境事故的风险评估、预防相关风险的管理措施和针对突发环境事件的应急预案；

（五）环境治理和保护的投入情况，包括时间、资金等；

（六）其他应当披露的环境信息。

第十条【污染物】

上市公司报告期生产经营活动中涉及污染物排放的，应当披露以下信息：

（一）现有排污许可证的申领时间、有效期等；

（二）排污信息，包括但不限于污染物的种类和名称、排放方式、排放口数量和分布情况、执行的排放标准、核定的排放总量、排放浓度/强度和总量、超标排放情况（如有）等；

（三）对污染物的处理技术和处理方式，污染防治设施的建设、运行情况和实施成果（例如排放浓度/强度或排放总量的降幅）；

（四）缴纳环境保护税或排污费的情况；

（五）环境自行监测方案及执行情况，包括但不限于监测指标、执行标准及其限值、监测频次、质量保证与质量控制等；

（六）受到环境保护等有关部门行政处罚的情况，包括但不限于处罚原因、违规情形、处罚金额、对上市公司生产经营的影响以及公司的整改措施等。

第十一条【温室气体】

上市公司报告期生产经营活动中涉及温室气体排放的，应当披露以下信息：

（一）温室气体排放种类、排放量和排放强度（如以每产量单位、每项设施计算）；

（二）削减温室气体排放量的措施和效果。

第十二条【资源使用】

上市公司报告期生产经营活动中涉及能源、水资源及其他原材料等资源使用的，

应当披露以下信息：

（一）能源消耗总量、能源的构成及来源、能源的使用强度、节能措施及效果、可再生能源的开发及利用情况等；

（二）水资源的使用总量，取水地是否属于国家级自然生态保护区，水资源使用效率提升措施及效果等；

（三）主要原材料使用量、使用强度（如以每产量单位、每项设施计算）、减少或再利用原材料的措施与效果、环境标志产品或服务的采购情况等。

第十三条【生物多样性**】**

上市公司报告期生产经营活动中对生物多样性造成直接或间接影响的，应当披露以下信息：

（一）受影响的区域范围、持续时间、生物物种类别、是否属于国家级保护动植物或濒危物种；

（二）预防和修复受影响的生物多样性物种及栖息地的情况，包括但不限于受保护、经修复区域的面积和位置，保护及复育情况和成效等。

第十四条【环境事故**】**

上市公司在报告期发生环境事故的，应当披露以下信息：

（一）事故发生日期、地点和持续时间；

（二）超标或违规排放的情况，包括但不限于污染物名称和散布情况，超标或违规排放次数、排放总量、最高排放浓度/强度等；

（三）超标或违规排放对环境、社会及其他利益相关者造成的影响；

（四）超标或违规排放的原因，公司环境监测方案和风险管理措施是否存在重大缺陷；

（五）事故处理方式和处理结果，受到的处罚情况（如有），对公司的影响以及整改措施。

第三章 社会责任信息披露

第十五条【公司责任**】**

上市公司应当根据所处地区、行业及自身特点，制定符合公司实际情况的社会责任规划和工作机制，包括但不限于员工权益保护、生产安全、社会发展资助等。

第十六条【员工权益保护**】**

上市公司应当披露报告期员工权益保护情况：

（一）员工的聘用及解雇、薪酬和晋升政策、社会保险等信息；

（二）提供安全工作环境、保障员工避免职业性危害的措施及执行情况；

（三）提升员工知识和技能的职业培训开展情况；

（四）其他与员工权益保护有关的重要信息。

第十七条【产品安全与责任**】**

上市公司应当披露报告期产品生产及安全情况：

（一）保证产品质量与安全的机制、执行情况以及针对产品安全事故的应急预案；

（二）保障生产环境安全、生产流程科学的措施及执行情况；

（三）其他与产品安全有关的重要信息。

第十八条【隐私与信息安全**】**

上市公司应当披露报告期保护知识产权、维护信息安全、保护消费者隐私的制度及执行情况。

第十九条【反商业贿赂等**】**

上市公司应当披露报告期防止职务侵占、商业贿赂等的具体措施及实施效果。

第二十条【精准扶贫**】**

上市公司应当披露报告期精准扶贫工作的投入和总体完成情况，分项列示在产业发展脱贫、转移就业脱贫、易地搬迁脱贫、教育扶贫、健康扶贫、生态保护扶贫、兜底保障、社会扶贫等方面开展精准扶贫工作取得的成果，并说明后续精准扶贫计划以及保障目标实现的主要措施。

第二十一条【社会公共职责**】**

上市公司应当披露报告期在公益事业方面做出的贡献，分类列示在提升社会教育、环境、就业、文化、体育等方面的投入和开展的活动，以及开展上述活动取得的积极成果。

第二十二条【利益相关者的权益保护**】**

上市公司应当披露生产经营活动中引发利益相关者反对的重要事项，包括利益相关者的影响范围、诉求以及公司处理上述事项的流程和具体情况。

第二十三条【每股社会贡献值**】**

上市公司应当计算并披露报告期为社会创造的每股增值额，帮助社会公众更全面地了解公司为其股东、员工、客户、债权人、社区以及整个社会所创造的真正价值。

每股社会增值额=（归属于上市公司股东的净利润+为国家创造的税收+向员工支付的工资+向银行等债权人给付的借款利息+公司对外捐赠额等为其他利益相关者创造的价值额-因环境污染、辞退员工等造成的其他社会成本）/总股本。

第四章 公司治理信息披露

第二十四条【党建】

上市公司应当根据有关规定和公司章程，披露公司党建工作的相关情况。

第二十五条【政策、措施及成效】

上市公司应当披露在完善公司治理机制、健全公司治理结构及保证股东、董事、监事和高级管理人员充分行使权利和切实履行义务等方面制定的政策、采取的措施及取得的成效。

第二十六条【公司治理基本状况】

上市公司应当披露公司治理的基本状况，说明公司治理的实际状况与中国证监会发布的有关上市公司治理的规范性文件是否存在重大差异，如有重大差异，应当说明具体情况及原因。

公司应当就其与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面存在不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况进行说明。存在同业竞争的，公司应当披露相应的解决措施、工作进度及后续工作计划。

第二十七条【控股股东和实际控制人】

上市公司应当披露控制关系和控制链条，用方框图的形式列示到最终控制人，说明公司股权结构情况，控股股东或实际控制人的情况及其对公司治理和稳定经营的影响。

第二十八条【股东大会情况】

上市公司应当披露报告期召开的股东大会的有关情况：

（一）会议届次、会议决议及执行情况；

（二）单独或合计持有公司 10%以上股份的股东请求或监事会提议召开临时股东大会情况（如有）；

（三）单独或合计持有公司 3%以上股份的股东提出临时提案情况（如有）；

（四）审议涉及影响中小投资者利益的重大事项时，存在中小投资者的表决结果与股东大会的表决结果不一致的，说明控股股东或第一大股东的表决情况、表决理由及是否损害中小投资者的合法权益。

第二十九条【与投资者的沟通与交流】

上市公司应当披露报告期与投资者沟通交流的情况，包括通过业绩说明会、新闻发布会、投资者接待日等方式进行投资者关系活动的情况，以及在帮助投资者及时全面地了解公司已公开重大信息方面所采取的措施。

第三十条【机构投资者参与公司治理情况】

上市公司应当披露报告期机构投资者参与公司治理的情况，包括但不限于提议召开股东大会、参与股东大会投票、提出的质询或议案以及提名董事、监事等方面的情况。

第三十一条【董事会】

上市公司应当披露报告期董事会组成及运作情况：

（一）董事情况，包括董事构成、具备的知识、技能和经验、工作职责、兼职以及履职情况；

（二）董事会下设委员会情况，包括审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会、战略委员会等专门委员会的人员构成、分工和运作情况。

第三十二条【独立董事履职情况】

上市公司应当披露报告期每位独立董事的履职情况，包括但不限于独立董事的姓名、出席董事会的次数、方式、曾提出异议的有关事项及异议的内容、出席股东大会的次数、现场办公时间、提出的建议及采纳情况等。

第三十三条【监事会】

上市公司应当披露监事及监事会的相关情况：

（一）监事情况，包括监事构成、具备的知识、技能和经验、工作职责、兼职以及履职情况；

（二）监事会在报告期的监督活动中发现公司存在风险的情况及简要意见（如有）。

第三十四条【内部控制有关情况】

上市公司应当披露报告期内部控制制度实施情况、存在的缺陷和异常事项及其处理情况、上一年度存在的缺陷及异常事项的改进情况等。

第三十五条【追责机制】

上市公司应当披露报告期内部违规责任追究制度执行情况，对有关责任人采取的问责措施及处理结果（如有）。

第五章 附则

第三十六条 上市公司因特殊原因无法按照本指引个别条款的规定履行信息披露义务的，或本指引具体要求对公司确实不适用的，可以根据实际情况调整披露内容或者不披露相关内容，但应当说明原因，并提示投资者注意相关投资风险。

第三十七条 本指引由本所负责解释。

第三十八条 本指引自 X 年 X 月 X 日起实施。

15.20200621 深圳证券交易所上市公司社会责任报告披露要求

【发布机关】深圳证券交易所 【发文字号】深证上〔2020〕543 号

【发布日期】2020 年 06 月 21 日

上市公司社会责任报告应当包括但不限于以下内容：

一、综述

简要说明公司履行社会责任的宗旨和理念。说明公司为保证社会责任履行所进行的制度建设、组织安排等情况以及公司在履行社会责任方面的思路、规划等。说明本年度公司在履行社会责任方面所进行的重要活动、工作及成效、公司在社会责任方面被有关部门奖励及获得荣誉称号等情况。

二、社会责任履行情况

对照本所《上市公司规范运作指引》关于社会责任的具体要求，分别就股东和债权人权益保护、职工权益保护、供应商、客户和消费者权益保护、环境保护与可持续发展、公共关系、社会公益事业和精准扶贫工作等方面情况进行具体说明。至少应当包括下列内容：

1.股东和债权人权益保护。应重点就中小股东权益保护情况进行说明，包括股东大会召开程序的规范性、网络投票情况、是否存在选择性信息披露、利润分配情况以及投资者关系管理工作情况等。

2.职工权益保护。应明确说明在用工制度上是否符合《劳动法》、《劳动合同法》等法律法规的要求。在劳动安全卫生制度、社会保障等方面是否严格执行了国家规定和标准。未达到有关要求和标准的应如实说明。说明公司在员工利益保障、安全生产、职业培训以及员工福利等方面采取的具体措施和改进情况。

3.供应商、客户和消费者权益保护。重点说明公司反商业贿赂的具体措施和办法，如在反商业贿赂中查出问题应如实说明。说明公司在产品质量和安全控制方面所采取的具体措施， 如发生重大产品质量和安全事故应如实说明。

4.环境保护与可持续发展。说明公司在环保投资及技术开发、环保设施的建设运行以及降低能源消耗、污染物排放、进行废物回收和综合利用等方面采取的具体措施，并与国家标准、行业水平、以往指标等进行比较，用具体数字指标说明目前状况以及改进的效果。如存在未达标情况应如实说明。

被列入环保部门公布的重点排污单位的上市公司或其重要子公司，应当按照相关

法律法规及部门规章的规定披露排污信息（包括但不限于主要污染物及特征污染物的名称、排放方式、排放口数量和分布情况、排放浓度和总量、超标排放情况、执行的污染物排放标准、核定的排放总量）、防治污染设施的建设和运行情况、建设项目环境影响评价及其他环境保护行政许可情况、突发环境事件应急预案、环境自行监测方案及其他应当公开的环境信息。

存在其他重大社会安全问题的上市公司或其重要子公司，应当披露公司存在的问题、影响和整改情况；如报告期内被行政处罚的，应披露处罚事项、处罚措施、影响及整改情况。没有重大环保或其他重大社会安全问题的公司，需明确披露“公司不存在重大环保或其他重大社会安全问题”。

5.公共关系和社会公益事业。重点说明报告期内公司在灾害救援、捐赠、灾后重建等方面所做的工作，并说明有关捐赠是否履行了相关审议程序和信息披露义务。

6.精准扶贫工作。披露内容包括但不限于：

（1）精准扶贫规划。包括上市公司精准扶贫工作的基本方略、总体目标、主要任务和保障措施等。

（2）年度精准扶贫概要。报告期内扶贫计划的总体完成情况、取得的效果等。如扶贫计划未按期完成的，应说明未按期完成的原因，以及后续改进措施。

（3）精准扶贫成效。分别披露公司报告期内在产业发展脱贫、转移就业脱贫、易地搬迁脱贫、教育扶贫、健康扶贫、生态保护扶贫、兜底保障、社会扶贫等方面取得的工作成果。

（4）后续精准扶贫计划。根据公司长期经营战略与扶贫规划，披露下一年度开展精准扶贫工作的计划，以及保障计划实现的主要措施等。

三、公司在履行社会责任方面存在的问题及整改计划

1.结合上述未达到国家法律法规要求和标准、出现重大环保和安全事故、被列入环保部门的污染严重企业名单以及被环保、劳动等部门处罚等问题，说明解决进展情况。

2.说明公司在履行社会责任方面存在的其他主要问题以及 对公司经营及持续发展的影响，提出具体的改进计划和措施。

四、生物医药、食品饮料行业公司应当披露产品质量管理体系、售后服务体系，以及产品召回制度建设及执行情况

1.说明公司报告期内是否发生产品质量重大责任事故，造成的影响及损害，采取的应对措施和改进办法。

2.重污染行业公司（包括冶金、化工、石化、煤炭、火电、 建材、造纸、酿造、

制药、发酵、纺织、制革和采矿业等）应当披露污染物排放是否达到国家或地方规定的标准、环保设施投入及运转情况、雇员职业病防治情况；说明公司报告期内是否发生重大环保事故，造成的影响及损害，采取的应对措施和改进办法。

3.采矿、建筑等易发生重大生产安全事故的公司应当披露安全生产资金投入情况、雇员安全生产教育和培训情况；说明报告期是否发生生产安全重大责任事故、造成的影响及损害， 采取的应对措施和改进办法。

4.公共传媒对公司社会责任履行出现的问题进行报道和质疑的，应当在报告中进行明确回应，如确实存在媒体报道的问题，应说明整改情况和措施。

5.社会责任报告期间应与年度报告期间一致，对社会责任履行有重大影响的期后事项，也应当予以说明。公司应在社会责任报告中说明下一年度社会责任工作总体目标、具体计划， 以前年度提出的主要问题在本年度的改进情况，以及本年度落实上一

16.20200904 深圳证券交易所上市公司信息披露工作考核办法（2020年修订）

【发布机关】深圳证券交易所 【发文字号】深证上〔2020〕795号

【发布日期】2020年09月04日

各市场参与人：

为贯彻落实新证券法，进一步提高本所上市公司信息披露水平，推动提高上市公司质量，本所修订了《深圳证券交易所上市公司信息披露工作考核办法》，现予以发布，并自发布之日起实施。

本所2017年5月5日发布的《深圳证券交易所上市公司信息披露工作考核办法（2017年修订）》（深证上〔2017〕291号）同时废止。

特此通知

深圳证券交易所

2020年9月4日

第一章 总则

第一条 为了加强对深圳证券交易所上市公司（以下简称“上市公司”或“公司”）信息披露监管，督促上市公司及相关信息披露义务人加强信息披露工作，提高信息披露质量水平，根据《深圳证券交易所股票上市规则》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等有关规定，制定本办法。

第二条 本办法适用于深圳证券交易所（以下简称“本所”）上市公司信息披露工作的考核。

第三条 每年上市公司年度报告披露工作结束后，本所对上年12月31日前已在本所上市的公司信息披露工作进行考核。

第四条 上市公司信息披露工作考核采用公司自评与本所考评相结合的方式进行，考核期间为上年5月1日至当年4月30日。

第五条 上市公司信息披露工作考核结果主要依据上市公司信息披露质量，同时结合上市公司规范运作水平、对投资者权益保护程度等因素，从高到低划分为A、B、C、D四个等级。

本所将上市公司信息披露工作考核结果在上市公司范围内通报，并向社会公开。

本所对上市公司信息披露工作进行考核的结果，不代表本所对上市公司投资价值

的任何判断，也不代表任何投资建议，任何与之相反的声明均属虚假不实陈述。

第二章 考核内容和标准

第六条 本所在考核上市公司以下情形的基础上，结合本办法第二十四条、第二十五条和第二十六条的规定，对上市公司信息披露工作进行综合考核：

（一）信息披露的真实性、准确性、完整性、及时性、公平性和合法合规性；

（二）信息披露的有效性；

（三）自愿信息披露规范情况；

（四）投资者关系管理情况；

（五）履行社会责任的披露情况；

（六）信息披露事务管理情况；

（七）被处罚、处分及采取监管措施情况；

（八）上市公司与本所配合情况；

（九）本所认定的其他情况。

第七条 本所对上市公司信息披露的真实性主要考核以下内容：

（一）公告文稿是否以客观事实或具有事实基础的判断和意见为依据；

（二）公告文稿是否如实反映客观情况，是否存在虚假记载或不实陈述；

（三）公告相关备查文件是否存在伪造、变造等虚假情形。

第八条 本所对上市公司信息披露的准确性主要考核以下内容：

（一）公告文稿是否出现关键文字或数字错误，错误的影响程度；

（二）公告文稿是否简洁、清晰、明了；

（三）公告文稿是否存在歧义、误导性陈述；

（四）是否通过业务专区准确选择公告类别；

（五）是否通过业务专区准确录入业务参数。

第九条 本所对上市公司信息披露的完整性主要考核以下内容：

（一）提供文件是否齐备；

（二）公告格式是否符合要求；

（三）公告内容是否完整，是否存在重大遗漏；

（四）是否通过业务专区完整选择公告类别；

（五）是否通过业务专区完整录入业务参数。

第十条 本所对上市公司信息披露的及时性主要考核以下内容：

（一）是否在规定期限内披露定期报告、业绩快报、业绩预告及修正公告（如

需）；

（二）是否按照规定的临时报告信息披露时限披露；

（三）是否及时核实市场关于公司的报道、传闻，主动澄清市场和投资者质疑的问题，并补充披露公司重大事项。

第十一条 本所对上市公司信息披露的合法合规性主要考核以下内容：

（一）公告事项是否符合法律、法规和本所相关业务规则的规定；

（二）公告事项涉及的程序是否符合法律、法规和本所相关业务规则的规定。

第十二条 本所对上市公司信息披露的公平性主要考核以下内容：

（一）公告事项是否存在提前向特定对象单独披露、透露或泄露的情形；

（二）公告事项披露前，公司股票交易是否因信息泄密而出现异常；

（三）公告事项披露前，指定媒体之外的其他公共媒体是否出现相关报道或传闻；

（四）公司是否在投资者关系活动结束后及时通过本所“互动易”网站披露《投资者关系活动记录表》和相关附件。

第十三条 本所对上市公司信息披露的有效性进行考核，重点关注以下方面：

（一）披露的信息是否有针对性地反映公司情况，充分、及时提示可能出现的不确定性和风险，文字通俗易懂；

（二）披露的信息是否以投资者需求为导向，有利于投资者做出价值判断和投资决策；

（三）除符合本所相关分行业信息披露指引要求以外，是否在定期报告与临时报告中主动披露公司行业及经营的其他信息；

（四）公司是否在定期报告中主动结合公司所在行业政策和市场动态，深入比较分析公司的行业发展趋势、经营模式、核心竞争力、经营计划等行业及经营性信息。

第十四条 本所对上市公司自愿性披露情况进行考核，重点关注以下方面：

（一）自愿披露的信息是否遵守公平披露原则，是否保持信息披露的完整性、持续性和一致性，是否与依法披露的信息相冲突，是否不存在选择性信息披露、误导投资者的情形；

（二）自愿披露预测性信息时，是否以明确的警示文字，具体列明相关的风险因素，提示可能出现的不确定性和风险。

第十五条 本所对上市公司投资者关系管理情况进行考核，重点关注以下方面：

（一）是否主动召开投资者说明会向投资者介绍公司业绩或者说明重大事项；

（二）是否通过“互动易”及时有效回答投资者问题，是否以公告形式及时回应

投资者的重要关注；

（三）是否积极通过现金分红、股份回购等多种途径，提高投资者回报水平。

第十六条 本所对上市公司履行社会责任的披露情况进行考核，重点关注以下方面：

（一）是否主动披露社会责任报告，报告内容是否充实、完整；

（二）是否主动披露环境、社会责任和公司治理（ESG）履行情况，报告内容是否充实、完整；

（三）是否主动披露公司积极参与符合国家重大战略方针等事项的信息。

第十七条 对于信息披露事务管理情况，本所主要关注以下内容：

（一）是否按照有关规定制定信息披露事务管理制度；

（二）信息披露事务管理制度在实际工作中是否得到严格执行；

（三）是否配置足够熟悉相关业务规则的工作人员从事信息披露工作，董事会秘书、证券事务代表是否具备相关规则规定的任职资格。

第十八条 对于上市公司被处罚、处分及采取监管措施情况，本所主要关注以下情形：

（一）中国证监会及其派出机构行政处罚或采取的行政监管措施情况；

（二）本所公开谴责的情况；

（三）本所通报批评的情况；

（四）本所发出监管函的情况；

（五）本所采取的其他监管措施情况。

第十九条 对上市公司与本所工作配合情况的考核主要关注以下内容：

（一）是否在规定期限内如实回复本所问询；

（二）是否按照本所要求进行整改；

（三）公司相关人员是否按照要求接受本所的约见谈话；

（四）公司相关人员是否按照本所要求参加培训或出席会议；

（五）是否及时关注媒体报道，主动求证真实情况并及时回复本所问询；

（六）公司发生异常情况时是否及时、主动向本所报告；

（七）公司董事会秘书、证券事务代表是否与本所保持畅通的联络渠道，联系电话、传真号码发生变化时是否及时通知本所；

（八）积极配合本所监管工作以及本所组织的信息统计及调研等工作；

（九）是否积极参与本所信息披露相关规则的制订及修订工作，积极提出政策建议和意见；

（十）是否在规定期限内完成本所要求的其他事项。

第二十条 对上市公司信息披露工作考核时，本所关注的其他内容包括：

（一）上市公司及其控股股东、实际控制人规范运作情况；

（二）上市公司董事、监事和高级管理人员履行职责情况；

（三）控股股东、实际控制人重大信息披露情况及配合上市公司信息披露情况；

（四）上市公司配合股东等相关信息披露义务人履行信息披露义务情况；

（五）上市公司董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人买卖本公司股份合法合规及信息披露情况；

（六）公司是否充分、及时揭示风险，包括重大投资损失、重组标的业绩承诺未达标、控股股东质押股份被平仓等风险；

（七）如存在重大投资损失、重组标的业绩承诺未达标等情形，公司是否积极采取诉讼等方式保障公司权益；

（八）本所关注的其他情况。

第三章 考核标准

第二十一条 上市公司考核基准分为100分。本所按照本办法规定的考核标准，对上市公司信息披露工作开展考核，对照本办法第二十四条、第二十五条、第二十六条负面清单指标，在基准分基础上予以加分或者减分，确定考核期内上市公司评级，从高到低划分为A、B、C、D四个等级。公司信息披露评级为A的家数占考核总家数比例不超过25%。

第二十二条 考核期间内，上市公司在信息披露工作方面表现突出的，本所按照规定的标准予以加分，具体加分标准请详见附表上市公司信息披露工作考核计分表。

上市公司信息披露工作仅符合合规性要求的，本所不予加分；同类加分类型下存在不符合合规性要求信息披露事项的，本所对符合该类加分类型的其他事项不予考虑；同一工作涉及前款规定的多个事项的，按最高分值的事项加分，不重复加分。

第二十三条 上市公司及相关责任人在考核期间内因信息披露工作违反合规性要求被本所采取监管措施或者予以纪律处分的，或者触及重大负面事项的，本所按照规定的标准予以扣分。具体减分标准请详见附表上市公司信息披露工作考核计分表。

上市公司信息披露工作因同一事项被扣分的，按最高分值扣分，不重复扣分；本所就同一事项对上市公司及相关责任人先后采取多项监管措施或纪律处分的，按照最高分值扣分，不重复扣分，但因限期整改不到位再次被采取监管措施或纪律处分的除外。

第二十四条 上市公司在考核期内存在下列情形之一的，其信息披露工作考核结果不得评为A：

（一）年度财务报告或半年度财务报告被注册会计师出具非标准审计报告；

（二）最近一个会计年度首次公开发行股票上市的公司，上市当年营业利润比上年下滑50%以上或上市当年即亏损（上市时尚未盈利的创业板公司，不受本款“上市当年即亏损”的限制）；

（三）最近一个会计年度公司实现的盈利低于盈利预测数（如有）的80%；

（四）公司因违规行为被本所出具监管函或约见谈话；

（五）因涉嫌违反相关证券法规，公司被有权机关立案调查；

（六）董事会秘书空缺（包括指定董事或高级管理人员代行董事会秘书职责以及由董事长代行董事会秘书职责等情形）累计时间超过三个月；

（七）公司董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人受到中国证监会及其派出机构行政处罚、本所公开谴责或通报批评处分，或被本所出具监管函累计二次以上；

（八）因涉嫌违反相关证券法规，公司董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人被有权机关立案调查；

（九）未按照规定及时披露年度内部控制自我评价报告、审计报告或鉴证报告，或者会计师事务所对上市公司内部控制出具非标准无保留意见审计报告；

（十）本所认定的其他情形。

考核期间不满12个月的上市公司原则上不得为A。

第二十五条 上市公司在考核期内存在下列情形之一的，其信息披露工作考核结果评为C：

（一）年度财务报告或半年度财务报告被注册会计师出具保留意见审计报告，或仅因公司持续经营能力存在重大不确定性而被出具无法表示意见审计报告；

（二）公司披露的年度内部控制自我评价报告或会计师事务所出具的内部控制审计报告显示，最近一个会计年度内部控制存在重大缺陷；

（三）董事会秘书空缺（包括指定董事或高级管理人员代行董事会秘书职责以及由董事长代行董事会秘书职责等情形）累计时间超过六个月；

（四）本所认定的其他情形。

第二十六条 上市公司在考核期内存在下列情形之一的，其信息披露工作考核结果评为D：

（一）年度财务报告或半年度财务报告被注册会计师出具无法表示意见（仅因公

司持续经营能力存在重大不确定性而被出具无法表示意见的情况除外）或否定意见的审计报告；

（二）公司受到中国证监会及其派出机构行政处罚；

（三）公司出现股票及其衍生品种应当被实施退市风险警示、其他风险警示或被暂停上市、终止上市的情形，但未按照《深圳证券交易所股票上市规则》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等规定的期限和要求向本所报告、办理相关操作并对外披露；

（四）本所认定的其他情形。

第四章 考核实施

第二十七条 上市公司应当在考核期结束后五个交易日内，对公司信息披露工作进行自评，并通过公司业务系统向本所提交信息披露工作自评表。其中，涉及减分事项的，公司应如实填报；涉及加分事项的，由公司在自评表中提出申请，并须说明具体事由。公司未申请加分、申请加分未说明具体事由或申请事由不符合加分标准的，本所不予加分。

第二十八条 本所对公司信息披露工作自评表进行核实，经考核工作小组合议，按照本办法规定予以加分或者减分并形成上市公司考核评级结果。

第二十九条 本所将公司考核结果及时通报上市公司，并加强与公司信息披露年度考核情况的沟通交流。公司对其考核结果有异议的，可以在考核结果通报之日起五个交易日内向本所提交书面异议，本所在收到异议后五个交易日内予以答复。

第三十条 本所将上市公司信息披露工作考核结果记入诚信档案，通报中国证监会相关监管部门和上市公司所在地证监局。

第三十一条 本所在职责范围内对上市公司再融资、并购重组等事项出具持续监管意见时，将上市公司最近一年的考核结果一并报送中国证监会。

对于最近一年考核结果为 A 的公司，本所给予以下支持和便利：

（一）应上市公司要求提供定向培训；

（二）在承担的审核职责范围内，依法依规对其进行股权、债券融资等业务提供便捷服务；

（三）邀请公司董事长、董事会秘书等担任培训讲师，向市场推广规范运作经验；

（四）优先推荐公司董事会秘书等高级管理人员为本所上市委员会、纪律处分委员会委员或其他专业委员会委员人选。

第五章 附则

第三十二条 本办法所称“以上”含本数，“超过”、“低于”不含本数。

第三十三条 本办法由本所负责解释。

第三十四条 本办法自发布之日起施行。本所 2017 年 5 月 5 日发布的《深圳证券交易所上市公司信息披露工作考核办法（2017 年修订）》（深证上〔2017〕291 号）同时废止。

17.20200612 深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引（2020年修订）

【发布机关】深圳证券交易所 【发文字号】深证上〔2020〕499号

【发布日期】2020年06月12日

各市场参与人：

为完善创业板自律监管规则体系，提高上市公司规范运作水平，保护上市公司和投资者的合法权益，促进上市公司质量不断提高，深圳证券交易所（以下简称本所）修订了《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》，现予以发布，自发布之日起施行。

本所发布的《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》（深证上〔2015〕65号）、《创业板信息披露业务备忘录第1号——超募资金及闲置募集资金使用（2014年12月修订）》等十五件制度文件同时废止。

特此通知

深圳证券交易所

2020年6月12日

第一章 总则

1.1 为了规范创业板上市公司（以下简称上市公司）的组织和行为，提高上市公司规范运作水平，保护上市公司和投资者的合法权益，促进上市公司质量不断提高，推动创业板市场健康稳定发展，根据《中华人民共和国公司法》（以下简称《公司法》）、《中华人民共和国证券法》（以下简称《证券法》）等法律、行政法规、部门规章、规范性文件和《深圳证券交易所创业板股票上市规则》（以下简称《创业板上市规则》），制定本指引。

1.2 本指引适用于股票在深圳证券交易所（以下简称本所）创业板上市的公司。

1.3 上市公司及其董事、监事、高级管理人员、股东、实际控制人、收购人、重大资产重组有关各方等自然人、机构及其相关人员，破产管理人及其成员，以及保荐机构及其保荐代表人、证券服务机构及其相关人员应当遵守法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《创业板上市规则》、本指引和本所发布的细则、指引、通知、办法、指南等相关规定（以下简称本所其他相关规定），诚实守信，自觉接受本所监督管理。

1.4 上市公司应当根据有关法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《创业板上市规则》、本指引、本所其他相关规定和公司章程，建立规范的公司治理结构和健全的内部控制制度，完善股东大会、董事会、监事会议事规则和权力制衡机制，规范董事、监事、高级管理人员的行为及选聘任免，履行信息披露义务，积极承担社会责任，采取有效措施保护投资者特别是中小投资者的合法权益。

第二章 公司治理

第一节 总体要求

2.1.1 上市公司应当健全治理机制、建立有效的公司治理结构，明确股东、董事、监事和高级管理人员的权利和义务，保证股东充分行使其合法权利，确保董事会对公司和股东负责，保障重大信息披露透明，依法运作、诚实守信。

2.1.2 上市公司应当与控股股东、实际控制人及其关联人的人员、资产、财务分开，机构、业务独立，各自独立核算、独立承担责任和风险。

2.1.3 上市公司人员应当独立于控股股东。公司的高级管理人员在控股股东单位不得担任除董事、监事以外的其他行政职务。控股股东单位高级管理人员兼任公司董事、监事的，应当保证有足够的时间和精力承担公司的工作。

2.1.4 上市公司的资产应当独立完整、权属清晰，不被董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人及其关联人占用或者支配。

2.1.5 上市公司应当建立健全独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度和对分公司、子公司的财务管理制度。

2.1.6 上市公司在与董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人及其关联人发生经营性资金往来时，应当严格履行相关审议程序和信息披露义务，明确经营性资金往来的结算期限，不得以经营性资金往来的形式变相为董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人及其关联人提供资金等财务资助。

公司董事、监事及高级管理人员应当关注公司是否存在被关联人或者潜在关联人挪用资金等侵占公司利益的情形，如发现异常情形，应当及时提请公司董事会采取相应措施并披露。

因关联人占用或者转移公司资金、资产或者其他资源而给上市公司造成损失或者可能造成损失的，公司董事会应当及时采取诉讼、财产保全等保护性措施避免或者减少损失，并追究有关人员的责任。

2.1.7 上市公司董事会、监事会和其他内部机构应当独立运作，独立行使经营管理权，不得与控股股东、实际控制人及其关联人存在机构混同等影响公司独立经营的

情形。

2.1.8 上市公司业务应当独立于控股股东、实际控制人及其关联人。控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不得开展对公司构成重大不利影响的同业竞争。

第二节 股东大会

2.2.1 上市公司应当完善股东大会运作机制，平等对待全体股东，保障股东依法享有的知情权、查询权、分配权、质询权、建议权、股东大会召集权、提案权、提名权、表决权等权利，积极为股东行使权利提供便利，切实保障股东特别是中小股东的合法权益。

2.2.2 上市公司董事会、独立董事、持有1%以上有表决权股份的股东等主体可以作为征集人，自行或者委托证券公司、证券服务机构，公开请求股东委托其代为出席股东大会，并代为行使提案权、表决权等股东权利，但不得以有偿或者变相有偿方式公开征集股东权利。

依照前款规定征集股东权利的，征集人应当披露征集文件，公司应当予以配合。

公司可以在章程中规定股东权利征集制度的相关安排，但不得对征集投票行为设置高于《证券法》规定的持股比例等障碍而损害股东的合法权益。

2.2.3 上市公司不得通过授权的形式由董事会或者其他机构和个人代为行使股东大会的法定职权。股东大会授权董事会或者其他机构和个人代为行使其他职权的，应当符合法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《创业板上市规则》、本指引、本所其他相关规定和公司章程、股东大会议事规则等规定的授权原则，并明确授权的具体内容。

2.2.4 股东大会审议影响中小投资者利益的重大事项时，应当对中小投资者的表决单独计票，单独计票结果应当及时披露。

前款所称影响中小投资者利益的重大事项是指依据本指引第3.5.3条应当由独立董事发表独立意见的事项。

2.2.5 上市公司股东大会通知应当充分、完整地披露本次股东大会提案的具体内容。有关提案需要独立董事、保荐机构或者独立财务顾问，以及其他证券服务机构发表意见的，最迟应当在发出股东大会通知时披露相关意见。

2.2.6 对同一事项有不同提案的，股东或者其代理人在股东大会上不得对同一事项不同的提案同时投同意票。

2.2.7 中小股东有权对上市公司经营和相关议案提出建议或者质询，公司相关董事、监事或者高级管理人员在遵守公平信息披露原则的前提下，应当对中小股东的质询予以真实、准确答复。

2.2.8 上市公司应当在董事、监事选举时实行累积投票制度。本所鼓励公司选举董事、监事时实行差额选举。

股东大会选举董事时，独立董事和非独立董事的表决应当分别进行。

2.2.9 上市公司股东大会应当由律师对会议的召集、召开程序、出席会议人员的资格、召集人资格、表决程序及表决结果等事项出具法律意见书，并与股东大会决议一并公告。

律师出具的法律意见不得使用“基本符合”“未发现”等含糊措辞，并应当由两名执业律师和所在律师事务所负责人签字确认，加盖该律师事务所印章并签署日期。

第三节 董事会

2.3.1 董事会应当认真履行相关法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《创业板上市规则》、本指引、本所其他相关规定和公司章程规定的职责，确保公司遵守法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《创业板上市规则》、本指引、本所其他规定和公司章程的规定，公平对待所有股东，并关注其他利益相关者的合法权益。

2.3.2 上市公司应当制定董事会议事规则，确保董事会规范、高效运作和审慎、科学决策。

2.3.3 董事会应当设立审计委员会，并可以根据需要设立战略、提名、薪酬与考核等专门委员会。专门委员会对董事会负责，依照公司章程和董事会授权履行职责，专门委员会的提案应当提交董事会审议决定。

专门委员会成员全部由董事组成，其中审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会中独立董事应当占多数并担任召集人，审计委员会的召集人应当为会计专业人士。

公司章程应当对专门委员会的组成、职责等作出规定。

2.3.4 董事会会议应当严格按照董事会议事规则召集和召开，按规定事先通知所有董事，并提供充分的会议材料，包括会议议题的相关背景材料、独立董事事前认可情况等董事对议案进行表决所需的所有信息、数据和资料，及时答复董事提出的问询，在会议召开前根据董事的要求补充相关会议材料。

2.3.5 董事会会议记录应当真实、准确、完整，充分反映与会人员对所审议事项提出的意见，出席会议的董事、董事会秘书和记录人员应当在会议记录上签字确认。董事会会议记录应当作为上市公司重要档案妥善保存。

2.3.6 董事会各项法定职权应当由董事会集体行使，不得授权他人行使，不得以公司章程、股东大会决议等方式加以变更或者剥夺。

公司章程规定的董事会其他职权，涉及重大业务和事项的，应当进行集体决策，

不得授权单个或者部分董事单独决策。

董事会授权董事会成员等在董事会闭会期间行使除前两款规定外的部分职权的，应当在公司章程中明确规定授权的原则和具体内容。

第四节 监事会

2.4.1 上市公司监事会应当依法检查公司财务，监督董事、高级管理人员履职的合法合规性，行使公司章程规定的其他职权，维护上市公司及股东的合法权益。

2.4.2 上市公司应当采取有效措施保障监事的知情权，为监事正常履行职责提供必要的协助，任何人不得干预、阻挠。

2.4.3 监事会的人员和结构应当确保监事会能够独立有效地履行对董事、高级管理人员以及上市公司财务进行监督和检查等职责。

2.4.4 监事会会议记录应当真实、准确、完整，充分反映与会人员对所审议事项提出的意见，出席会议的监事和记录人员应当在会议记录上签字。监事会会议记录应当作为上市公司重要档案妥善保存。

第五节 内部控制

2.5.1 上市公司应当完善内部控制制度，确保股东大会、董事会和监事会等机构合法运作和科学决策，建立有效的激励约束机制，树立风险防范意识，培育良好的企业精神和内部控制文化，创造全体职工充分了解并履行职责的环境。

公司董事会负责内部控制制度的建立健全和有效实施。

2.5.2 上市公司应当建立健全印章使用管理制度，明确印章的保管职责和使用审批权限，指定专人保管印章和登记使用情况。

公司应当加强对关联交易、提供担保、募集资金使用、重大投资、出售资产、信息披露等活动的控制，按照本指引及相关规定的要求建立相应的控制制度和程序。

2.5.3 上市公司应当在章程中明确股东大会、董事会对重大投资的审批权限。重大投资的内部控制应当遵循合法、审慎、安全、有效的原则，控制投资风险、注重投资效益。

董事会应当持续关注重大投资的执行进展和投资效益情况，如出现未按计划投资、未能实现项目预期收益、投资发生较大损失等异常情况的，应当查明原因并及时采取有效措施。

2.5.4 上市公司应当合理安排、使用资金，致力发展公司主营业务。本所不鼓励公司使用自有资金进行证券投资、委托理财和衍生品交易。公司经过慎重考虑后，仍决定开展前述投资的，应当制定严格的决策程序、报告制度和监控措施，并根据公司的风险承受能力合理确定投资规模及期限。

公司进行证券投资、委托理财或者衍生品交易应当经公司董事会或者股东大会审议通过的，不得将审批权限授予董事个人或者经营管理层行使。公司进行委托理财的，应当选择资信状况及财务状况良好，无不良诚信记录及盈利能力强的合格专业理财机构作为受托方，并与受托方签订书面合同，明确委托理财的金额、期限、投资品种、双方的权利义务及法律责任等。

2.5.5 上市公司应当设立内部审计部门，对公司内部控制制度的建立和实施、公司财务信息的真实性和完整性等情况进行检查监督。

内部审计部门应当保持独立性，不得置于财务部门的领导之下，或者与财务部门合署办公。

审计委员会负责监督及评估内部审计工作。内部审计部门对审计委员会负责，向审计委员会报告工作。

2.5.6 上市公司各内部机构或者职能部门、控股子公司以及对上市公司具有重大影响的参股公司应当配合内部审计部门依法履行职责，不得妨碍内部审计部门的工作。

2.5.7 审计委员会在指导和监督内部审计部门工作时，应当履行下列主要职责：

（一）指导和监督内部审计制度的建立和实施；

（二）至少每季度召开一次会议，审议内部审计部门提交的工作计划和报告等；

（三）至少每季度向董事会报告一次，内容包括内部审计工作进度、质量以及发现的重大问题等；

（四）协调内部审计部门与会计师事务所、国家审计机构等外部审计单位之间的关系。

2.5.8 内部审计部门应当履行下列主要职责：

（一）对上市公司各内部机构、控股子公司以及对上市公司具有重大影响的参股公司的内部控制制度的完整性、合理性及其实施的有效性进行检查和评估；

（二）对上市公司各内部机构、控股子公司以及对上市公司具有重大影响的参股公司的会计资料及其他有关经济资料，以及所反映的财务收支及有关的经济活动的合法性、合规性、真实性和完整性进行审计，包括但不限于财务报告、业绩预告、业绩快报、自愿披露的预测性财务信息等；

（三）协助建立健全反舞弊机制，确定反舞弊的重点领域、关键环节和主要内容，并在内部审计过程中关注和检查可能存在的舞弊行为；

（四）至少每季度向审计委员会报告一次，内容包括但不限于内部审计计划的执行情况以及内部审计工作中发现的问题。

2.5.9 内部审计应当涵盖上市公司经营活动中与财务报告和信息披露事务相关的所有业务环节，包括：销货与收款、采购与付款、存货管理、固定资产管理、资金管理、投资与融资管理、人力资源管理、信息系统管理和信息披露事务管理等。内部审计部门可以根据公司所处行业及生产经营特点，对内部审计涵盖的业务环节进行调整。

2.5.10 内部审计部门应当建立工作底稿制度，依据相关法律、法规的规定，建立相应的档案管理制度，明确内部审计工作报告、工作底稿及相关资料的保存时间。

2.5.11 内部审计人员获取的审计证据应当具备充分性、相关性和可靠性。内部审计人员应当将获取审计证据的名称、来源、内容、时间等信息清晰、完整地记录在工作底稿中。

2.5.12 内部审计部门应当至少每年向审计委员会提交一次内部控制评价报告。

内部审计部门在审查过程中如发现内部控制存在重大缺陷或者重大风险，应当及时向审计委员会报告。

2.5.13 审计委员会应当督导内部审计部门至少每半年对下列事项进行一次检查，出具检查报告并提交审计委员会。检查发现上市公司存在违法违规、运作不规范等情形的，应当及时向本所报告并督促上市公司对外披露：

（一）公司募集资金使用、提供担保、关联交易、证券投资与衍生品交易等高风险投资、提供财务资助、购买或者出售资产、对外投资等重大事件的实施情况；

（二）公司大额资金往来以及与董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人及其关联人资金往来情况。

审计委员会应当根据内部审计部门提交的内部审计报告及相关资料，对公司内部控制有效性出具书面评估意见，并向董事会报告。

2.5.14 上市公司董事会或者其审计委员会应当根据内部审计部门出具的评价报告及相关资料，对与财务报告和信息披露事务相关的内部控制制度的建立和实施情况出具年度内部控制自我评价报告。内部控制自我评价报告至少应当包括以下内容：

（一）董事会对内部控制报告真实性的声明；

（二）内部控制评价工作的总体情况；

（三）内部控制评价的依据、范围、程序和方法；

（四）内部控制存在的缺陷及其认定情况；

（五）对上一年度内部控制缺陷的整改情况；

（六）对本年度内部控制缺陷拟采取的整改措施；

（七）内部控制有效性的结论。

2.5.15 上市公司董事会应当在审议年度报告的同时，对内部控制自我评价报告形成决议。监事会和独立董事应当对内部控制自我评价报告发表意见，保荐机构（如有）应当对内部控制自我评价报告进行核查，并出具核查意见。

公司应当在披露年度报告的同时，在本所网站和符合中国证监会规定条件的媒体（以下统称符合条件媒体）上披露内部控制自我评价报告及监事会、独立董事、保荐机构（如有）等主体出具的意见。

2.5.16 如保荐机构、会计师事务所指出上市公司内部控制存在重大缺陷的，公司董事会、监事会应当针对所涉及事项作出专项说明，专项说明至少应当包括所涉及事项的基本情况，董事会、监事会对该事项的意见，以及消除该事项及其影响的具体措施。

2.5.17 董事会或者审计委员会认为上市公司内部控制存在重大缺陷或者重大风险的，或者保荐机构、会计师事务所指出公司内部控制有效性存在重大缺陷的，董事会应当及时向本所报告并予以披露。公司应当在公告中披露内部控制存在的重大缺陷或者重大风险、已经或者可能导致的后果，以及已采取或者拟采取的措施。审计委员会应当督促相关责任部门制定整改措施和整改时间，进行内部控制的后续审查，监督整改措施的落实情况，并及时披露整改完成情况。

2.5.18 上市公司应当重点加强对控股子公司的管理控制，制定对控股子公司的控制政策及程序，并督促其充分结合自身业务特征等因素建立内部控制制度。

2.5.19 上市公司对其控股子公司的管理控制，至少应当包括下列控制活动：

（一）建立对各控股子公司的控制制度，明确向控股子公司委派的董事、监事及高级管理人员的选任方式和职责权限等；

（二）依据上市公司的经营策略和风险管理政策，督导各控股子公司建立相应的经营计划、风险管理程序；

（三）要求各控股子公司建立重大事项报告制度、明确审议程序，及时向上市公司报告重大业务事项、重大财务事项以及其他可能对上市公司股票及其衍生品种交易价格或者投资决策产生较大影响的信息，并严格按照授权规定将重大事项报上市公司董事会或者股东大会审议；

（四）要求控股子公司及时向上市公司董事会秘书报送其董事会决议、股东大会决议等重要文件；

（五）定期取得并分析各控股子公司的季度或者月度报告，包括营运报告、产销量报表、资产负债表、利润表、现金流量表、向他人提供资金及提供担保报表等；

（六）建立对各控股子公司的绩效考核制度。

2.5.20 上市公司存在多层级下属企业的，应当参照本指引要求建立对下属企业的管理控制制度。

第三章 董事、监事和高级管理人员管理

第一节 总体要求

3.1.1 董事、监事和高级管理人员应当遵守相关法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《创业板上市规则》、本指引、本所其他相关规定和公司章程，在公司章程、股东大会或者董事会授权范围内，忠实、勤勉、谨慎履职，并严格履行其作出的各项承诺。

3.1.2 董事、监事和高级管理人员不得利用其在上市公司的职权谋取个人利益，不得利用其董事、监事和高级管理人员身份从第三方获取不当利益，不得利用职务便利为自己或者他人谋取属于公司的商业机会，不得自营、委托他人经营公司同类业务。

3.1.3 董事、监事和高级管理人员应当保护上市公司资产的安全、完整，不得挪用公司资金和侵占公司财产。

董事、监事和高级管理人员应当严格区分公务支出和个人支出，不得利用公司为其支付应当由其个人负担的费用。

3.1.4 董事、监事和高级管理人员应当具备正常履行职责所需的必要的知识、技能和经验，并保证有足够的时间和精力履行职责。

3.1.5 董事、监事和高级管理人员应当严格按照相关规定履行报告义务和信息披露义务，并保证报告和披露的信息真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

3.1.6 董事、监事和高级管理人员应当严格遵守公平信息披露原则，做好上市公司未公开重大信息的保密工作，不得以任何方式泄露公司未公开重大信息，不得进行内幕交易、操纵市场或者其他欺诈活动。一旦出现泄露情形，应当立即通知公司并督促其公告，公司不予披露的，应当立即向本所报告。

3.1.7 董事、监事和高级管理人员应当积极配合本所的日常监管，在规定期限内回答本所问询并按本所要求提交书面说明和相关资料，按时参加本所的约见谈话，并按照本所要求按时参加本所组织的相关培训和会议。

3.1.8 董事、监事和高级管理人员获悉上市公司控股股东、实际控制人及其关联人出现下列情形之一的，应当及时向公司董事会或者监事会报告，并督促公司按照相关规定履行信息披露义务：

（一）占用公司资金，挪用、侵占公司资产的；

（二）要求公司违法违规提供担保的；

（三）对公司进行或者拟进行重大资产重组的；

（四）持股或者控制公司的情况已发生或者拟发生较大变化的；

（五）持有、控制公司 5%以上的股份被质押、冻结、司法拍卖、托管、设置信托或者被依法限制表决权的；

（六）经营状况恶化，出现债务逾期或者其他资信恶化情形，以及进入或者拟进入破产、清算等程序的；

（七）对公司股票及其衍生品种交易价格或者投资决策有较大影响的其他情形。

公司未及时履行信息披露义务，或者披露内容与实际情况不符的，相关董事、监事和高级管理人员应当立即向本所报告。

3.1.9 董事、监事和高级管理人员获悉上市公司控股股东、实际控制人及其关联人出现质押平仓风险、债务逾期或者其他资信恶化情形的，应当重点关注相关主体与上市公司之间的关联交易、资金往来、担保、共同投资，以及控股股东、实际控制人是否存在占用公司资金或利用公司为其违法违规提供担保等情形。

3.1.10 董事、监事和高级管理人员向上市公司董事会、监事会报告重大信息的，应当同时通报董事会秘书。

3.1.11 董事、监事和高级管理人员应当及时阅读并核查上市公司在符合条件媒体上刊登的信息披露文件，发现与董事会决议、监事会决议不符或者与事实不符的，应当及时了解原因，提请董事会、监事会予以纠正，董事会、监事会不予纠正的，应当立即向本所报告。

3.1.12 董事、监事和高级管理人员发现上市公司或者其他董事、监事和高级管理人员存在违法违规行为或者运作不规范的，应当立即向公司董事会、监事会及本所报告，不得以辞职为理由免除报告义务。

第二节 任职管理

3.2.1 上市公司应当在公司章程中规定董事、监事和高级管理人员提名、选任程序，保障董事、监事和高级管理人员选任公开、公平、公正。

3.2.2 上市公司董事会中兼任公司高级管理人员以及由职工代表担任的董事人数总计不得超过公司董事总数的二分之一。

公司董事、高级管理人员及其配偶和直系亲属在公司董事、高级管理人员任职期间不得担任公司监事。

3.2.3 独立董事在被提名前，原则上应当取得本所认可的独立董事资格证书。尚

未取得的，应当书面承诺参加最近一期独立董事培训并取得本所认可的独立董事资格证书，并予以公告。

董事会秘书、证券事务代表在受聘前，应当取得本所认可的董事会秘书资格证书。

3.2.4 董事、监事和高级管理人员候选人存在下列情形之一的，不得被提名担任上市公司董事、监事和高级管理人员：

（一）《公司法》第一百四十六条规定的情形之一；

（二）被中国证监会采取证券市场禁入措施，期限尚未届满；

（三）被证券交易所公开认定为不适合担任公司董事、监事和高级管理人员，期限尚未届满；

（四）本所规定的其他情形。

3.2.5 董事、监事和高级管理人员候选人存在下列情形之一的，公司应当披露具体情形、拟聘请该候选人的原因以及是否影响公司规范运作，并提示相关风险：

（一）最近三年内受到中国证监会行政处罚；

（二）最近三年内受到证券交易所公开谴责或者三次以上通报批评；

（三）因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规被中国证监会立案调查，尚未有明确结论意见；

（四）被中国证监会在证券期货市场违法失信信息公开查询平台公示或者被人民法院纳入失信被执行人名单。

上述期间，应当以公司董事会、股东大会、职工代表大会等有权机构审议董事、监事和高级管理人员候选人聘任议案的日期为截止日。

3.2.6 独立董事候选人还应当符合《深圳证券交易所独立董事备案办法》的规定。本所鼓励上市公司在独立董事中配备公司业务所在行业方面的专家。

3.2.7 董事会秘书候选人除应当符合第 3.2.4 条规定外，同时不得存在下列任一情形：

（一）最近三年内受到中国证监会行政处罚；

（二）最近三年受到证券交易所公开谴责或者三次以上通报批评；

（三）本公司现任监事；

（四）本所认定不适合担任董事会秘书的其他情形。

拟聘任董事会秘书因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规被中国证监会立案调查，尚未有明确结论意见的，上市公司应当及时披露拟聘任该人士的原因以及是否存在影响上市公司规范运作的情形，并提示相关风险。

3.2.8 董事会秘书应当由上市公司董事、副总经理、财务负责人或者公司章程规定的其他高级管理人员担任。

3.2.9 上市公司应当在拟聘任董事会秘书的董事会会议召开五个交易日前将该候选人的有关资料报送本所，本所自收到有关资料之日起五个交易日内未提出异议的，董事会可以按照法定程序予以聘任。

3.2.10 董事、监事和高级管理人员候选人被提名后，应当自查是否符合任职资格，及时向上市公司提供其是否符合任职资格的书面说明和相关资格证书（如适用）。

候选人应当作出书面承诺，同意接受提名，承诺公开披露的候选人资料真实、准确、完整，并保证当选后切实履行职责。

3.2.11 上市公司披露召开关于选举独立董事的股东大会通知时，应当将所有独立董事候选人的提名人声明、候选人声明、独立董事履历表等材料报送本所备案。公司董事会对独立董事候选人的有关情况有异议的，应当同时报送董事会的书面意见。

本所在收到上述材料的五个交易日内，对独立董事候选人的任职资格进行审核。对于本所提出异议的独立董事候选人，上市公司不得将其提交股东大会审议。

召开股东大会选举独立董事时，公司董事会应当对独立董事候选人是否被本所提出异议等情况进行说明。

3.2.12 董事、监事和高级管理人员候选人简历中，应当包括下列内容：

（一）工作经历，其中应当特别说明在持有公司 5%以上有表决权股份的股东、实际控制人及关联方单位的工作情况；

（二）专业背景、从业经验等；

（三）是否存在本指引第 3.2.4 条、第 3.2.7 条（如适用）所列情形；

（四）是否与持有公司 5%以上有表决权股份的股东、实际控制人、公司其他董事、监事和高级管理人员存在关联关系；

（五）本所要求披露的其他重要事项。

3.2.13 董事、监事和高级管理人员离任后三年内，再次被提名为该上市公司董事、监事和高级管理人员候选人的，公司应当及时披露聘任理由及相关人员离任后买卖公司股票情况。

3.2.14 董事、监事和高级管理人员候选人在股东大会、董事会或者职工代表大会等有权机构审议其受聘议案时，应当亲自出席会议，就其任职资格、专业能力、从业经历、违法违规情况、与上市公司是否存在利益冲突，与公司控股股东、实际控制人以及其他董事、监事和高级管理人员的关系等情况进行说明。

3.2.15 董事、监事和高级管理人员辞职应当提交书面辞职报告。除下列情形外，董事和监事的辞职自辞职报告送达董事会或者监事会时生效：

（一）董事、监事辞职导致董事会、监事会成员低于法定最低人数；

（二）职工代表监事辞职导致职工代表监事人数少于监事会成员的三分之一；

（三）独立董事辞职导致独立董事人数少于董事会成员的三分之一或者独立董事中没有会计专业人士。

在上述情形下，辞职报告应当在下任董事或者监事填补因其辞职产生的空缺后方能生效。在辞职报告尚未生效之前，拟辞职董事或者监事仍应当按照相关法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《创业板上市规则》、本指引、本所其他规定和公司章程的规定继续履行职责。

出现第一款情形的，上市公司应当在两个月内完成补选。

3.2.16 董事、监事和高级管理人员应当在辞职报告中说明辞职时间、辞职原因、辞去的职务、辞职后是否继续在上市公司及其控股子公司任职（如继续任职，说明继续任职的情况）等情况。

3.2.17 董事、监事和高级管理人员在任职期间出现本指引第 3.2.4 条所列情形之一或者其他法律、行政法规、部门规章、规范性文件和业务规则规定的不得担任董事、监事和高级管理人员情形的，相关董事、监事和高级管理人员应当在该事实发生之日起一个月内离职。

上市公司半数以上董事、监事和高级管理人员在任职期间出现依照本节规定应当离职情形的，经公司申请并经本所同意，相关董事、监事和高级管理人员离职期限可以适当延长，但延长时间最长不得超过三个月。

在离职生效之前，相关董事、监事和高级管理人员仍应当按照相关法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《创业板上市规则》、本指引、本所其他规定和公司章程的规定继续履行职责，确保公司的正常运作。

3.2.18 董事会秘书有下列情形之一的，上市公司应当自该事实发生之日起一个月内解聘董事会秘书：

（一）出现本指引第 3.2.4 条、第 3.2.7 条规定情形之一的；

（二）连续三个月以上不能履行职责的；

（三）在履行职责时出现重大错误或者疏漏，给公司或者股东造成重大损失的；

（四）违反国家法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《创业板上市规则》、本指引、本所其他规定或者公司章程，给公司或者股东造成重大损失的。

3.2.19 上市公司解聘董事会秘书应当具有充分理由，不得无故将其解聘。

董事会秘书被解聘或者辞职时，公司应当及时向本所报告，说明原因并公告。

董事会秘书有权就被公司不当解聘或者与辞职有关的情况，向本所提交个人陈述报告。

3.2.20 董事、监事和高级管理人员在离职生效之前，以及离职生效后或者任期结束后的合理期间或者约定的期限内，对上市公司和全体股东承担的忠实义务并不当然解除。

董事、监事和高级管理人员离职后，其对公司的商业秘密负有的保密义务在该商业秘密成为公开信息之前仍然有效，并应当严格履行与公司约定的同业竞争限制等义务。

第三节 董事行为规范

3.3.1 董事应当亲自出席董事会会议，因故不能亲自出席董事会会议的，应当审慎选择并以书面形式委托其他董事代为出席，独立董事不得委托非独立董事代为出席会议。涉及表决事项的，委托人应当在委托书中明确对每一事项发表同意、反对或者弃权的意见。董事不得作出或者接受无表决意向的委托、全权委托或者授权范围不明确的委托。董事对表决事项的责任不因委托其他董事出席而免除。在审议关联交易事项时，非关联董事不得委托关联董事代为出席会议。

一名董事在一次董事会会议上不得接受超过二名董事的委托代为出席会议。

3.3.2 董事应当关注董事会审议事项的决策程序，特别关注相关事项的提议程序、决策权限、表决程序和回避事宜。

3.3.3 董事应当在调查、获取作出决策所需文件和资料的基础上，充分考虑所审议事项的合法合规性、对上市公司的影响（包括潜在影响）以及存在的风险，以正常合理的谨慎态度勤勉履行职责并对所议事项发表明确意见。对所议事项有疑问的，应当主动调查或者要求董事会补充提供决策所需的资料或者信息。

3.3.4 出现下列情形之一的，董事应当作出书面说明并对外披露：

（一）连续两次未亲自出席董事会会议；

（二）连续十二个月未亲自出席董事会会议次数超过其间董事会会议总次数的二分之一。

3.3.5 董事会审议授权事项时，董事应当对授权的范围、合法合规性、合理性和风险进行审慎判断，充分关注是否超出公司章程、股东大会议事规则和董事会议事规则等规定的授权范围，授权事项是否存在重大风险。

董事应当对授权事项的执行情况进行持续监督。

3.3.6 董事会审议重大交易事项时，董事应当详细了解交易发生的原因，审慎评

估交易对上市公司财务状况和长远发展的影响，特别关注是否存在通过关联交易非关联化等方式掩盖关联交易的实质以及损害公司和中小股东合法权益的行为。

3.3.7 董事会审议关联交易事项时，董事应当对关联交易的必要性、公平性、真实意图、对上市公司的影响作出明确判断，特别关注交易的定价政策及定价依据，包括评估值的公允性、交易标的的成交价格与账面值或者评估值之间的差异原因等，严格遵守关联董事回避制度，防止利用关联交易操纵利润、向关联人输送利益以及损害公司和中小股东的合法权益。

3.3.8 董事会审议重大投资事项时，董事应当认真分析投资项目的可行性和投资前景，充分关注投资项目是否与上市公司主营业务相关、资金来源安排是否合理、投资风险是否可控以及该事项对公司的影响。

3.3.9 董事会审议提供担保事项时，董事应当积极了解被担保方的基本情况，如经营和财务状况、资信情况、纳税情况等。

董事应当对担保的合规性、合理性、被担保方偿还债务的能力以及反担保措施是否有效、担保风险是否可控等作出审慎判断。

董事会审议对上市公司的控股公司、参股公司的担保议案时，董事应当重点关注控股子公司、参股公司的其他股东是否按股权比例提供同比例担保或者反担保等风险控制措施，该笔担保风险是否可控，是否损害上市公司利益。

3.3.10 董事会审议涉及会计政策变更、会计估计变更、重大会计差错更正等事项时，董事应当关注变更或者更正的合理性、对定期报告会计数据的影响、是否涉及追溯调整、是否导致公司相关年度盈亏性质变化、是否存在利用该等事项调节利润的情形。

3.3.11 董事会审议提供财务资助事项时，董事应当积极了解被资助方的基本情况，如经营和财务状况、资信情况、纳税情况等。

董事会审议提供财务资助事项时，董事应当对提供财务资助的合规性、合理性、被资助方偿还能力以及担保措施是否有效等作出审慎判断。

3.3.12 董事会审议上市公司为持股比例不超过 50%的控股子公司、参股公司或者与关联人共同投资形成的控股子公司提供财务资助时，董事应当关注被资助对象的其他股东是否按出资比例提供财务资助且条件同等，是否损害上市公司利益。

3.3.13 董事会审议出售或者转让在用的商标、专利、专有技术、特许经营权等与上市公司核心竞争能力相关的资产时，董事应当充分关注该事项是否存在损害公司和中小股东合法权益的情形，并对此发表明确意见。前述意见应当在董事会会议记录中作出记载。

3.3.14 董事会审议委托理财事项时，董事应当充分关注是否将委托理财的审批权授予董事或者高级管理人员个人行使，相关风险控制制度和措施是否健全有效，受托方的诚信记录、经营状况和财务状况是否良好。

3.3.15 董事会审议证券投资与衍生品交易等高风险事项时，董事应当充分关注上市公司是否建立专门内部控制制度，投资风险是否可控以及风险控制措施是否有效，投资规模是否影响公司正常经营，资金来源是否为自有资金，是否存在违反规定的投资等情形。

3.3.16 董事会审议变更募集资金用途议案时，董事应当充分关注变更的合理性和必要性，在充分了解变更后项目的可行性、投资前景、预期收益等情况后作出审慎判断。

3.3.17 董事会审议上市公司收购和重大资产重组事项时，董事应当充分调查收购或者重组的意图，关注收购方或者重组交易对方的资信状况和财务状况，交易价格是否公允、合理，收购或者重组是否符合公司的整体利益，审慎评估收购或者重组对公司财务状况和长远发展的影响。

3.3.18 董事会审议利润分配和资本公积金转增股本方案时，董事应当关注方案的合规性和合理性，是否与上市公司可分配利润总额、资金充裕程度、成长性、可持续发展等状况相匹配。

3.3.19 董事会审议重大融资议案时，董事应当关注上市公司是否符合融资条件，并结合公司实际，分析各种融资方式的利弊，合理确定融资方式。

3.3.20 董事会审议定期报告时，董事应当认真阅读定期报告全文，重点关注定期报告内容是否真实、准确、完整，是否存在重大编制错误或者遗漏，主要会计数据和财务指标是否发生大幅波动及波动原因的解释是否合理，是否存在异常情况，董事会报告是否全面分析了上市公司报告期财务状况与经营成果并且充分披露了可能影响公司未来财务状况与经营成果的重大事项和不确定性因素等。

董事应当依法对定期报告是否真实、准确、完整签署书面确认意见，不得委托他人签署，也不得以任何理由拒绝签署。

董事无法保证定期报告内容的真实性、准确性、完整性或者对定期报告内容存在异议的，应当在书面确认意见中发表意见并说明具体原因，董事会和监事会应当对所涉及事项及其对公司的影响作出说明并公告。

3.3.21 董事应当严格执行并督促高级管理人员执行股东大会决议、董事会决议等相关决议。

在执行过程中发现下列情形之一时，董事应当及时向董事会报告，提请董事会采

取应对措施：

（一）实施环境、实施条件等出现重大变化，导致相关决议无法实施或者继续实施可能导致公司利益受损；

（二）实际执行情况与相关决议内容不一致，或者执行过程中发现重大风险；

（三）实际执行进度与相关决议存在重大差异，继续实施难以实现预期目标。

3.3.22 董事应当及时关注媒体对上市公司的报道，发现与公司实际情况不符、可能或者已经对公司股票及其衍生品种交易或者投资决策产生较大影响的，应当及时向有关方面了解情况，督促公司查明真实情况并做好信息披露工作，必要时应当向本所报告。

3.3.23 出现下列情形之一的，董事应当立即向本所报告并披露：

（一）向董事会报告所发现的上市公司经营活动中的重大问题或者其他董事、高级管理人员损害公司利益的行为，但董事会未采取有效措施的；

（二）董事会拟作出涉嫌违反法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《创业板上市规则》、本指引、本所其他相关规定或者公司章程的决议时，董事明确提出反对意见，但董事会仍然坚持作出决议的；

（三）其他应当报告的重大事项。

3.3.24 董事应当积极关注上市公司事务，通过审阅文件、问询相关人员、现场考察、组织调查等多种形式，主动了解公司的经营、运作、管理和财务等情况。对于关注到的重大事项、重大问题或者市场传闻，董事应当要求公司相关人员及时予以说明或者澄清，必要时应当提议召开董事会审议。

3.3.25 董事应当保证上市公司所披露信息的真实、准确、完整，董事不能保证公司披露的信息真实、准确、完整或者对披露的信息存在异议的，应当在公告中作出相应声明并说明理由，董事会、监事会应当对所涉及事项及其对公司的影响作出说明并公告。

3.3.26 董事应当监督上市公司的规范运作情况，积极推动公司各项内部制度建设，主动了解已发生和可能发生的重大事项及其进展情况对公司的影响，及时向董事会报告公司经营活动中存在的问题，不得以不直接从事或者不熟悉相关业务为由推卸责任。

3.3.27 董事发现上市公司或者公司董事、监事、高级管理人员、股东、实际控制人等存在涉嫌违法违规或者其他损害公司利益的行为时，应当要求相关方立即纠正或者停止，并及时向董事会报告，提请董事会进行核查，必要时应当向本所报告。

第四节 董事长行为规范

3.4.1 董事长应当积极推动上市公司内部各项制度的制订和完善，加强董事会建设，确保董事会工作依法正常开展，依法召集、主持董事会会议并督促董事亲自出席董事会会议。

3.4.2 董事长应当遵守董事会议事规则，保证上市公司董事会会议的正常召开，及时将应当由董事会审议的事项提交董事会审议，不得以任何形式限制或者阻碍其他董事独立行使职权。

董事长应当严格遵守董事会集体决策机制，不得以个人意见代替董事会决策，不得影响其他董事独立决策。

3.4.3 董事长不得从事超越其职权范围的行为。董事长在其职权范围（包括授权）内行使权力时，应当审慎决策对上市公司经营可能产生重大影响的事项，必要时应当提交董事会集体决策。对于授权事项的执行情况，董事长应当及时告知其他董事。

3.4.4 董事长应当积极督促董事会决议的执行，并及时将有关情况告知其他董事。

实际执行情况与董事会决议内容不一致，或者执行过程中发现重大风险的，董事长应当及时召集董事会进行审议并采取有效措施。

董事长应当定期向总经理和其他高级管理人员了解董事会决议的执行情况。

3.4.5 董事长应当保证全体董事和董事会秘书的知情权，为其履行职责创造良好的工作条件，不得以任何形式阻挠其依法行使职权。

3.4.6 董事长在接到有关上市公司重大事项的报告后，应当要求董事会秘书及时履行信息披露义务。

第五节 独立董事行为规范

3.5.1 独立董事应当独立公正地履行职责，不受上市公司主要股东、实际控制人或者其他与公司存在利害关系的单位和个人的影响。若发现所审议事项存在影响其独立性的情况，应当向公司申明并实行回避。任职期间出现明显影响独立性情形的，应当及时通知公司，提出解决措施，必要时应当提出辞职。

上市公司应当保证独立董事享有与其他董事同等的知情权，提供独立董事履行职责所必需的工作条件。在独立董事行使职权时，有关人员应当积极配合，不得拒绝、阻碍或者隐瞒，不得干预独立董事独立行使职权。

3.5.2 独立董事应当充分行使下列特别职权：

（一）需要提交股东大会审议的关联交易应当由独立董事认可后，提交董事会讨论。独立董事在作出判断前，可以聘请中介机构出具专项报告；

（二）向董事会提议聘用或者解聘会计师事务所；

（三）向董事会提请召开临时股东大会；

（四）征集中小股东的意见，提出利润分配和资本公积金转增股本提案，并直接提交董事会审议；

（五）提议召开董事会；

（六）独立聘请外部审计机构和咨询机构；

（七）在股东大会召开前公开向股东征集投票权，但不得采取有偿或者变相有偿方式进行征集。

独立董事行使上述职权应当取得全体独立董事的二分之一以上同意。

3.5.3 独立董事应当对上市公司下列重大事项发表独立意见：

（一）提名、任免董事；

（二）聘任、解聘高级管理人员；

（三）董事、高级管理人员的薪酬；

（四）公司现金分红政策的制定、调整、决策程序、执行情况及信息披露，以及利润分配政策是否损害中小投资者合法权益；

（五）需要披露的关联交易、提供担保（对合并报表范围内子公司提供担保除外）、委托理财、提供财务资助、募集资金使用有关事项、公司自主变更会计政策、股票及其衍生品种投资等重大事项；

（六）重大资产重组方案、股权激励计划、员工持股计划、回购股份方案；

（七）公司拟决定其股票不再在本所交易，或者转而申请在其他交易场所交易或者转让；

（八）独立董事认为有可能损害中小股东合法权益的事项；

（九）相关法律、行政法规、部门规章、规范性文件、本所业务规则及公司章程规定的其他事项。

独立董事发表的独立意见类型包括同意、保留意见及其理由、反对意见及其理由和无法发表意见及其障碍，所发表的意见应当明确、清楚。

3.5.4 独立董事对重大事项出具的独立意见至少应当包括下列内容：

（一）重大事项的基本情况；

（二）发表意见的依据，包括所履行的程序、核查的文件、现场检查的内容等；

（三）重大事项的合法合规性；

（四）对上市公司和中小股东权益的影响、可能存在的风险以及公司采取的措施是否有效；

（五）发表的结论性意见。对重大事项提出保留意见、反对意见或者无法发表意见的，相关独立董事应当明确说明理由。

独立董事应当对出具的独立意见签字确认，并将上述意见及时报告董事会，与公司相关公告同时披露。

3.5.5 独立董事发现上市公司存在下列情形之一的，应当积极主动履行尽职调查义务并及时向本所报告，必要时应当聘请中介机构进行专项核查：

（一）重要事项未按规定提交董事会审议；

（二）未及时履行信息披露义务；

（三）信息披露存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏；

（四）其他涉嫌违法违规或者损害中小股东合法权益的情形。

3.5.6 除参加董事会会议外，独立董事应当保证安排合理时间，对上市公司生产经营状况、管理和内部控制等制度的建设及执行情况、董事会决议执行情况等进行现场检查。现场检查发现异常情形的，应当及时向公司董事会和本所报告。

3.5.7 独立董事应当依法履行董事义务，充分了解上市公司经营运作情况和董事会议题内容，维护公司和全体股东的利益，尤其关注中小股东的合法权益保护。

公司股东间或者董事间发生冲突、对公司经营管理造成重大影响的，独立董事应当积极主动履行职责，维护公司整体利益。

本所鼓励独立董事公布通信地址或者电子信箱与投资者进行交流，接受投资者咨询、投诉，主动调查损害公司和中小投资者合法权益的情况，并将调查结果及时回复投资者。

3.5.8 出现下列情形之一的，独立董事应当及时向本所报告：

（一）被公司免职，本人认为免职理由不当的；

（二）由于公司存在妨碍独立董事依法行使职权的情形，致使独立董事辞职的；

（三）董事会会议材料不完整或论证不充分，两名及以上独立董事书面要求延期召开董事会会议或者延期审议相关事项的提议未被采纳的；

（四）对公司或者其董事、监事、高级管理人员涉嫌违法违规行为向董事会报告后，董事会未采取有效措施的；

（五）严重妨碍独立董事履行职责的其他情形。

3.5.9 独立董事应当向上市公司年度股东大会提交述职报告并披露。述职报告应当包括以下内容：

（一）全年出席董事会方式、次数及投票情况，列席股东大会次数；

（二）发表独立意见的情况；

（三）现场检查情况；

（四）提议召开董事会、提议聘用或者解聘会计师事务所、独立聘请外部审计机构和咨询机构等情况；

（五）保护中小股东合法权益方面所做的其他工作。

3.5.10 独立董事应当对其履行职责的情况进行书面记载，本所可以根据监管需要调阅独立董事的工作档案。

3.5.11 独立董事任职期间，应当按照相关规定参加本所认可的独立董事后续培训。

第六节 监事行为规范

3.6.1 监事应当对上市公司董事、高级管理人员遵守相关法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《创业板上市规则》、本指引、本所其他相关规定和公司章程以及执行公司职务的行为进行监督。董事、高级管理人员应当如实向监事提供有关情况和资料，不得妨碍监事行使职权。

3.6.2 监事在履行监督职责过程中，对违反法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《创业板上市规则》、本指引、本所其他相关规定、公司章程或者股东大会决议的董事、高级管理人员，可以提出罢免建议。

3.6.3 监事发现上市公司或者公司董事、高级管理人员、股东、实际控制人存在违反法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《创业板上市规则》、本指引、本所其他相关规定、公司章程、股东大会决议或者其他损害公司利益的行为，已经或者可能给公司造成重大损失的，应当及时向董事会、监事会报告，要求相关方予以纠正，并向本所报告。

3.6.4 监事应当对独立董事履行职责的情况进行监督，充分关注独立董事是否持续具备应有的独立性，是否有足够的时间和精力有效履行职责，履行职责时是否受到上市公司主要股东、实际控制人或者非独立董事、高级管理人员的不当影响等。

3.6.5 监事应当对董事会专门委员会的履职情况进行监督，检查董事会专门委员会成员是否按照董事会专门委员会议事规则履行职责。

3.6.6 监事审议上市公司重大事项，参照本章第三节董事对重大事项审议的相关规定执行。

3.6.7 监事应当依法对定期报告是否真实、准确、完整签署书面确认意见，不得委托他人签署，也不得以任何理由拒绝签署。

监事无法保证定期报告内容的真实性、准确性、完整性或者对定期报告内容存在异议的，应当在书面确认意见中发表意见并说明具体原因。

第七节 高级管理人员行为规范

3.7.1 上市公司高级管理人员应当严格执行股东大会决议、董事会决议等相关决议，不得擅自变更、拒绝或者消极执行相关决议。高级管理人员在执行相关决议过程中发现公司存在第 3.3.21 条所列情形之一的，应当及时向总经理或者董事会报告，提请总经理或者董事会采取应对措施。

3.7.2 上市公司出现下列情形之一的，总经理或者其他高级管理人员应当及时向董事会报告，充分说明原因及对公司的影响，并提请董事会按照有关规定履行信息披露义务：

（一）公司所处行业发展前景、国家产业政策、税收政策、经营模式、产品结构、主要原材料和产品价格、主要客户和供应商等内外部生产经营环境出现重大变化的；

（二）预计公司经营业绩出现亏损、扭亏为盈或者同比大幅变动，或者预计公司实际经营业绩与已披露业绩预告或业绩快报情况存在较大差异的；

（三）其他可能对公司生产经营和财务状况产生较大影响或者损害公司利益的事项。

3.7.3 董事会秘书对上市公司和董事会负责，履行以下职责：

（一）负责公司信息披露事务，协调公司信息披露工作，组织制订公司信息披露事务管理制度，督促公司及相关信息披露义务人遵守信息披露相关规定；

（二）负责公司投资者关系管理和股东资料管理工作，协调公司与证券监管机构、股东及实际控制人、证券服务机构、媒体等之间的信息沟通；

（三）组织筹备董事会会议和股东大会，参加股东大会、董事会会议、监事会会议及高级管理人员相关会议，负责董事会会议记录工作并签字确认；

（四）负责公司信息披露的保密工作，在未公开重大信息出现泄露时，及时向本所报告并公告；

（五）关注公共媒体报道并主动求证真实情况，督促董事会及时回复本所问询；

（六）组织董事、监事和高级管理人员进行证券法律法规和本所相关规则的培训，协助前述人员了解各自在信息披露中的权利和义务；

（七）督促董事、监事和高级管理人员遵守证券法律法规、部门规章、规范性文件、《创业板上市规则》、本指引、本所其他相关规定及公司章程，切实履行其所作出的承诺；在知悉公司作出或者可能作出违反有关规定的决议时，应当予以提醒并立即如实地向本所报告；

（八）《公司法》《证券法》、中国证监会和本所要求履行的其他职责。

3.7.4 董事会秘书作为上市公司高级管理人员，为履行职责有权参加相关会议，查阅有关文件，了解公司的财务和经营等情况。董事会及其他高级管理人员应当支持董事会秘书的工作，对于董事会秘书提出的问询，应当及时、如实予以回复，并提供相关资料。

3.7.5 上市公司应当在聘任董事会秘书时与其签订保密协议，要求其承诺在任职期间以及在离任后持续履行保密义务直至有关信息披露为止，但涉及公司违法违规的信息除外。

董事会秘书离任前，应当接受董事会、监事会的离任审查，在公司监事会的监督下移交有关档案文件、正在办理或者待办理事项。

3.7.6 高级管理人员进行上市公司重大事项决策，参照本章第三节董事对重大事项审议的相关规定执行。

第八节 股份及其变动管理

3.8.1 上市公司董事、监事、高级管理人员和证券事务代表在买卖本公司股票及其衍生品种前，应当知悉《公司法》《证券法》等法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《创业板上市规则》、本指引和本所其他相关规定中关于内幕交易、操纵市场、短线交易等禁止行为的规定，不得进行违法违规的交易。

3.8.2 上市公司董事、监事、高级管理人员不得进行以本公司股票为标的证券的融资融券交易。

3.8.3 上市公司应当制定专项制度，加强对董事、监事、高级管理人员和相关股东持有本公司股票及买卖本公司股票行为的申报、披露与监督。公司董事会秘书负责管理公司董事、监事和高级管理人员的身份及所持公司股票的数据和信息，统一为董事、监事和高级管理人员办理个人信息的网上申报，并定期检查董事、监事和高级管理人员买卖公司股票的披露情况。

3.8.4 上市公司董事、监事、高级管理人员和证券事务代表及前述人员的配偶在买卖本公司股票及其衍生品种前，应当将其买卖计划以书面方式通知董事会秘书，董事会秘书应当核查公司信息披露及重大事项等进展情况，如该买卖行为可能违反《公司法》《证券法》《上市公司收购管理办法》《创业板上市规则》、本指引、本所其他相关规定和公司章程等规定的，董事会秘书应当及时书面通知相关董事、监事、高级管理人员和证券事务代表，并提示相关风险。

3.8.5 上市公司董事、监事、高级管理人员和证券事务代表应当在下列时间内委托公司向本所和中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司（以下简称中国结算深圳分公司）申报其个人及其亲属（包括配偶、父母、子女、兄弟姐妹等）的身份信息

（包括姓名、身份证件号码等）：

（一）新上市公司的董事、监事、高级管理人员和证券事务代表在公司申请股票上市时；

（二）新任董事、监事在股东大会（或者职工代表大会）通过其任职事项后两个交易日内；

（三）新任高级管理人员在董事会通过其任职事项后两个交易日内；

（四）新任证券事务代表在公司通过其任职事项后两个交易日内；

（五）现任董事、监事、高级管理人员和证券事务代表在其已申报的个人信息发生变化后的两个交易日内；

（六）现任董事、监事、高级管理人员和证券事务代表在离任后两个交易日内；

（七）本所要求的其他时间。

以上申报数据视为相关人员向本所和中国结算深圳分公司提交的将其所持本公司股份按相关规定予以管理的申请。

3.8.6 上市公司及其董事、监事、高级管理人员和证券事务代表应当保证其向本所和中国结算深圳分公司申报数据的真实、准确、及时、完整，董事、监事、高级管理人员应当同意本所及时公布其买卖本公司股份及其衍生品种的情况，并承担由此产生的法律责任。

3.8.7 上市公司应当按照中国结算深圳分公司的要求，对董事、监事、高级管理人员和证券事务代表及其亲属股份相关信息进行确认，并及时反馈确认结果。如因确认错误或者反馈更正信息不及时等造成任何法律纠纷，均由公司自行解决并承担相关法律责任。

3.8.8 上市公司董事、监事、高级管理人员在委托公司申报个人信息后，中国结算深圳分公司根据其申报数据资料，对其身份证件号码项下开立的证券账户中已登记的本公司股份予以锁定。

上市已满一年公司的董事、监事、高级管理人员证券账户内通过二级市场购买、可转债转股、行权、协议受让等方式年内新增的本公司无限售条件股份，按 75%自动锁定；新增有限售条件的股份，计入次年可转让股份的计算基数。

上市未满一年公司的董事、监事、高级管理人员证券账户内新增的本公司股份，按 100%自动锁定。

3.8.9 每年的第一个交易日，中国结算深圳分公司以上市公司董事、监事和高级管理人员在上年最后一个交易日登记在其名下的在本所上市的本公司股份为基数，按 25%计算其本年度可转让股份法定额度；同时，对该人员所持的在本年度可转让股份额

度内的无限售条件的流通股进行解锁。

当计算可解锁额度出现小数时，按四舍五入取整数位；当某账户持有本公司股份余额不足一千股时，其本年度可转让股份额度即为其持有本公司股份数。

因公司进行权益分派等导致董事、监事和高级管理人员所持本公司股份变化的，本年度可转让股份额度做相应变更。

3.8.10 上市公司董事、监事和高级管理人员所持股份登记为有限售条件股份的，当解除限售的条件满足后，董事、监事和高级管理人员可委托公司向本所和中国结算深圳分公司申请解除限售。解除限售后董事、监事和高级管理人员名下可转让股份剩余额度内的股份解锁，其余股份自动锁定。

3.8.11 在锁定期间，董事、监事和高级管理人员所持本公司股份依法享有的收益权、表决权、优先配售权等相关权益不受影响。

3.8.12 上市公司董事、监事和高级管理人员离任并委托公司申报个人信息后，自其申报离任日起六个月其持有及新增的本公司股份将被全部锁定。

3.8.13 上市公司董事、监事和高级管理人员应当在买卖本公司股份及其衍生品种的两个交易日内，通过公司董事会在本所网站上进行披露。内容包括：

（一）本次变动前持股数量；

（二）本次股份变动的日期、数量、价格；

（三）本次变动后的持股数量；

（四）本所要求披露的其他事项。

董事、监事和高级管理人员以及董事会拒不确认披露信息的，本所在本所网站公开披露以上信息。

3.8.14 上市公司持有 5%以上股份的股东、董事、监事和高级管理人员违反《证券法》相关规定，将其所持本公司股票或者其他具有股权性质的证券在买入后六个月内卖出，或者在卖出后六个月内又买入的，公司董事会应当收回其所得收益，并及时披露以下内容：

（一）相关人员违规买卖的情况；

（二）公司采取的处理措施；

（三）收益的计算方法和董事会收回收益的具体情况；

（四）本所要求披露的其他事项。

前款所称董事、监事、高级管理人员、自然人股东持有的股票或者其他具有股权性质的证券，包括其配偶、父母、子女持有的及利用他人账户持有的股票或者其他具有股权性质的证券。

3.8.15 上市公司董事、监事、高级管理人员、证券事务代表及前述人员的配偶在下列期间不得存在买卖本公司股票及其衍生品种的行为：

（一）公司定期报告公告前三十日内，因特殊原因推迟年度报告、半年度报告公告日期的，自原预约公告日前三十日起算，至公告前一日；

（二）公司业绩预告、业绩快报公告前十日内；

（三）自可能对本公司股票及其衍生品种交易价格或者投资决策产生较大影响的重大事项发生之日或者进入决策程序之日，至依法披露后两个交易日内；

（四）中国证监会和本所规定的其他期间。

公司董事、监事、高级管理人员及证券事务代表应当督促其配偶遵守前款规定，并承担相应责任。

3.8.16 上市公司根据公司章程的规定对董事、监事、高级管理人员、证券事务代表及前述人员的配偶等人员所持本公司股份规定更长的禁止转让期间、更低的可转让比例或者附加其他限制转让条件的，应当及时披露并做好后续管理。

3.8.17 上市公司根据公司章程的规定对未担任公司董事、监事及高级管理人员的核心技术人员、销售人员、管理人员等所持本公司股份规定更长的禁止转让期间、更低的可转让比例或者附加其他限制转让条件的，应当及时披露并做好后续管理。公司应当在定期报告中及时披露上述人员股份锁定或者解除限售情况。

3.8.18 上市公司董事、监事和高级管理人员应当确保下列自然人、法人或者其他组织不发生因获知内幕信息而买卖本公司股票及其衍生品种的行为：

（一）公司董事、监事、高级管理人员的配偶、父母、子女、兄弟姐妹；

（二）公司董事、监事、高级管理人员控制的法人或者其他组织；

（三）公司的证券事务代表及其配偶、父母、子女、兄弟姐妹；

（四）中国证监会、本所或者公司根据实质重于形式的原则认定的其他与公司或者公司董事、监事、高级管理人员、证券事务代表有特殊关系，可能获知内幕信息的自然人、法人或者其他组织。

第四章 股东、控股股东和实际控制人行为规范

第一节 总体要求

4.1.1 上市公司股东和实际控制人应当遵守法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《创业板上市规则》、本指引、本所其他相关规定和公司章程，依法行使股东权利，不得滥用股东权利损害公司和其他股东的利益。

4.1.2 上市公司股东和实际控制人应当严格按照《证券法》《上市公司收购管理

办法》《创业板上市规则》等相关规定履行信息披露义务，及时报告和公告其收购及股份权益变动等信息，并保证披露的信息真实、准确、完整，不得有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

4.1.3 上市公司股东和实际控制人应当积极配合公司履行信息披露义务。

本所、公司向股东、实际控制人核实、询问有关情况和信息时，相关股东、实际控制人应当积极配合并及时、如实回复，提供相关资料，确认、说明或者澄清有关事实，并保证相关信息和资料的真实、准确和完整。

4.1.4 上市公司股东和实际控制人以及其他知情人员不得以任何方式泄露有关公司的未公开重大信息，不得利用公司未公开重大信息牟取利益，不得进行内幕交易、操纵市场或者其他欺诈活动。

4.1.5 发生下列情况之一时，持有、控制上市公司 5%以上股份的股东或者实际控制人应当立即通知公司并配合其履行信息披露义务：

（一）相关股东持有、控制的公司 5%以上股份被质押、冻结、司法拍卖、托管或者设定信托或者被依法限制表决权；

（二）相关股东或者实际控制人进入破产、清算等状态；

（三）相关股东或者实际控制人持股或者控制公司的情况已发生或者拟发生较大变化，实际控制人及其控制的其他企业从事与公司相同或者相似业务的情况发生较大变化；

（四）相关股东或者实际控制人对公司进行重大资产或者债务重组；

（五）控股股东、实际控制人因涉嫌违法违规被有权机关调查或者采取强制措施，或者受到重大行政、刑事处罚；

（六）本所认定的其他情形。

上述情形出现重大变化或者进展的，相关股东或者实际控制人应当及时通知公司、向本所报告并予以披露。实际控制人及其控制的其他企业与公司发生同业竞争或者同业竞争情况发生较大变化的，应当说明是否对公司产生重大不利影响以及拟采取的解决措施等。

公司无法与实际控制人取得联系，或者知悉相关股东、实际控制人存在本条第一款所述情形的，应及时向本所报告并予以披露。

4.1.6 上市公司控股股东、实际控制人应当尽量保持公司股权结构和经营的稳定，在质押所持本公司股份时，应当充分考虑对上市公司控制权和生产经营稳定性的影响。公司控股股东出现债务逾期或其他资信恶化情形的，应当及时披露有关情况及对公司控制权稳定性的影响。

4.1.7 在上市公司收购、相关股份权益变动、重大资产或者债务重组等有关信息依法披露前发生下列情形之一的，相关股东或者实际控制人应当及时通知公司刊登提示性公告，披露有关收购、相关股份权益变动、重大资产或者债务重组等事项的筹划情况和既有事实：

（一）相关信息已经泄露或者市场出现有关该事项的传闻；

（二）公司股票及其衍生品种交易出现异常波动；

（三）相关股东或者实际控制人预计相关信息难以保密；

（四）本所认定的其他情形。

第二节 控股股东和实际控制人行为规范

4.2.1 控股股东、实际控制人应当采取切实有效措施保证上市公司资产完整、人员独立、财务独立、机构独立和业务独立，不得通过任何方式影响公司的独立性。

公司无控股股东、实际控制人的，第一大股东及其最终控制人应当比照控股股东、实际控制人，遵守本节规定。

4.2.2 控股股东、实际控制人对上市公司及其他股东负有诚信义务。控股股东应当依法行使股东权利，履行股东义务。控股股东、实际控制人不得利用其控制权损害公司及其他股东的合法权益，不得利用对公司的控制地位谋取非法利益。

4.2.3 控股股东、实际控制人及其关联人不得利用关联交易、资产重组、垫付费用、对外投资、担保、利润分配和其他方式直接或者间接侵占上市公司资金、资产，损害公司及其他股东的合法权益。

4.2.4 对上市公司违法行为负有责任的控股股东及实际控制人，应当主动、依法将其持有的公司股权及其他资产用于赔偿中小投资者。

4.2.5 控股股东、实际控制人及其关联人在转让其持有、控制的上市公司股份前，如存在以下情形的，应当予以解决：

（一）违规占用公司资金，尚未归还完毕的；

（二）公司为其违法违规提供担保，尚未解除完毕的。控股股东、实际控制人转让上市公司控制权的，应当保证公平合理，不得损害公司和其他股东的合法权益。

控股股东、实际控制人转让控制权前存在以下情形的，应当予以解决：

（一）未清偿对公司的债务或者未解除公司为其提供的担保；

（二）对公司或者其他股东的承诺未履行完毕；

（三）对公司或者中小股东利益存在重大不利影响的其他事项。

前述主体转让股份所得用于归还公司、解除公司为其提供担保的，可以转让。

4.2.6 控股股东、实际控制人不得通过下列方式影响上市公司人员独立：

（一）通过行使提案权、表决权以外的方式影响公司人事任免；

（二）通过行使提案权、表决权以外的方式限制公司董事、监事、高级管理人员以及其他在公司任职的人员履行职责；

（三）聘任公司高级管理人员在控股股东或者其控制的企业担任除董事、监事以外的其他行政职务；

（四）向公司高级管理人员支付薪金或者其他报酬；

（五）无偿要求公司人员为其提供服务；

（六）法律、行政法规、部门规章和规范性文件规定及本所认定的其他情形。

4.2.7 控股股东、实际控制人及其关联人不得通过下列方式影响上市公司财务独立：

（一）与公司共用银行账户；

（二）将公司资金以任何方式存入控股股东、实际控制人及其关联人控制的账户；

（三）占用公司资金；

（四）要求公司违法违规提供担保；

（五）将公司财务核算体系纳入控股股东、实际控制人管理系统之内，如共用财务会计核算系统或者控股股东、实际控制人可以通过财务会计核算系统直接查询公司经营情况、财务状况等信息；

（六）相关法律、行政法规、部门规章和规范性文件规定及本所认定的其他情形。

4.2.8 控股股东、实际控制人及其关联人不得以下列方式占用上市公司资金：

（一）要求公司为其垫付、承担工资、福利、保险、广告等费用、成本和其他支出；

（二）要求公司代其偿还债务；

（三）要求公司有偿或者无偿、直接或者间接拆借资金给其使用；

（四）要求公司通过银行或者非银行金融机构向其提供委托贷款；

（五）要求公司委托其进行投资活动；

（六）要求公司为其开具没有真实交易背景的商业承兑汇票；

（七）要求公司在没有商品和劳务对价或者对价明显不公允的情况下以其他方式向其提供资金；

（八）不及时偿还公司承担对其的担保责任而形成的债务；

（九）要求公司通过无商业实质的往来款向其提供资金；

（十）因交易事项形成资金占用，未在规定或者承诺期限内予以解决的；

（十一）中国证监会和本所认定的其他情形。

4.2.9 控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不得通过下列方式影响上市公司业务独立：

（一）开展对公司构成重大不利影响的同业竞争；

（二）要求公司与其进行显失公平的关联交易；

（三）无偿或者以明显不公平的条件要求公司为其提供商品、服务或者其他资产；

（四）相关法律、行政法规、部门规章和规范性文件规定及本所认定的其他情形。

4.2.10 控股股东、实际控制人及其关联人不得通过下列方式影响公司资产完整和机构独立：

（一）与公司共用主要机器设备、厂房、专利、非专利技术等；

（二）与公司共用原材料采购和产品销售系统；

（三）与公司共用机构和人员；

（四）通过行使提案权、表决权以外的方式对公司董事会、监事会和其他机构行使职权进行限制或者施加其他不正当影响；

（五）相关法律、行政法规、部门规章和规范性文件规定及本所认定的其他情形。

4.2.11 控股股东、实际控制人应当充分保障中小股东的提案权、表决权、董事提名权等权利，不得以任何理由限制、阻挠其合法权利的行使。

4.2.12 控股股东、实际控制人提出议案时应当充分考虑议案对上市公司和中小股东利益的影响。

4.2.13 控股股东、实际控制人与上市公司之间进行交易，应当遵循平等、自愿、等价、有偿的原则，不得通过任何方式影响公司的独立决策，不得通过欺诈、虚假陈述或者其他不正当行为等方式损害公司和中小股东的合法权益。

4.2.14 控股股东、实际控制人不得利用其对上市公司的控制地位，牟取属于公司的商业机会。

4.2.15 控股股东、实际控制人不得以利用他人账户或者向他人提供资金的方式买卖上市公司股份。

4.2.16 控股股东、实际控制人买卖上市公司股份，应当严格按照法律、行政法规、部门规章、规范性文件、本所相关规定履行信息披露义务，不得以任何方式规避

履行信息披露义务。

4.2.17 控股股东、实际控制人在下列期间不得买卖上市公司股份：

（一）公司年度报告公告前三十日内，因特殊原因推迟年度报告公告日期的，自原预约公告日前三十日起算，直至公告前一日；

（二）公司业绩预告、业绩快报公告前十日内；

（三）自可能对公司股票及其衍生品种交易价格或者投资决策产生较大影响的重大事项发生之日或者进入决策程序之日，至依法披露后两个交易日内；

（四）中国证监会和本所认定的其他期间。

下列主体在前款所列期间不得买卖上市公司股份：

（一）控股股东、实际控制人直接或者间接控制的法人、非法人组织；

（二）控股股东、实际控制人为自然人的，其配偶、未成年子女。

4.2.18 控股股东、实际控制人转让上市公司控制权时，应当注意协调新老股东更换，并确保公司董事会以及管理层稳定过渡。

4.2.19 控股股东、实际控制人存在下列情形之一的，其通过证券交易系统出售直接或间接持有的上市公司股份，应当在首次出售两个交易日前披露提示性公告：

（一）预计未来六个月内出售股份可能达到或者超过公司股份总数5%以上的；

（二）本所认定的其他情形。前述提示性公告应当包括拟出售的股份数量、时间、价格区间（如有）、出售原因、下一步股份变动计划及本所要求的其他内容。

4.2.20 控股股东、实际控制人通过信托或者其他管理方式买卖上市公司股份的，适用本节相关规定。

4.2.21 控股股东、实际控制人应当建立信息披露管理制度，明确规定涉及上市公司重大信息的范围、内部保密、报告和披露等事项。

4.2.22 控股股东、实际控制人不得通过直接调阅、要求上市公司向其报告等方式获取公司未公开的重大信息，但法律、行政法规另有规定的除外。

4.2.23 控股股东、实际控制人对涉及上市公司的未公开重大信息应当采取严格的保密措施。对于需要披露的重大信息，应当第一时间通知公司并通过公司对外公平披露，不得泄露。一旦出现泄露应当立即通知公司，并督促公司立即公告。

4.2.24 控股股东、实际控制人及其相关人员应当慎重对待有关上市公司的媒体采访或者投资者调研，不得提供与公司相关的未公开重大信息，不得进行误导性陈述，不得提供、传播虚假信息。

4.2.25 控股股东、实际控制人应当按照本所要求如实填报并及时更新关联人信息，保证所提供的信息真实、准确、完整。

4.2.26 控股股东和实际控制人的董事、监事和高级管理人员应当遵守并促使相关控股股东、实际控制人遵守法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《创业板上市规则》、本指引、本所其他相关规定和公司章程的规定。

第三节 限售股份上市流通管理

4.3.1 上市公司股东持有的下列有限售条件股份（以下简称限售股份）上市流通适用本节规定：

（一）公司首次公开发行前已经发行的股份；

（二）公司向特定对象发行的股份；

（三）其他根据法律、行政法规、部门规章、规范性文件及本所相关规定存在限售条件的股份。

4.3.2 在限售股份上市流通前，相关股东和上市公司不得通过提供、传播虚假或者误导性信息等任何方式操纵公司股票交易价格。

4.3.3 上市公司股东出售已解除限售的股份应当严格遵守其作出的各项承诺，不得影响未履行完毕的承诺的履行。

4.3.4 保荐机构及其保荐代表人、独立财务顾问及其主办人应当按照有关规定督导相关股东严格履行其作出的各项承诺，规范股份上市流通行为。

4.3.5 上市公司及其股东、保荐机构或者独立财务顾问应当关注限售股份的限售期限。股东申请限售股份上市流通的，应当委托公司董事会办理相关手续。

4.3.6 保荐机构或者独立财务顾问（如有）应当对限售股份上市流通的合规性进行核查，并对限售股份解除限售数量、上市流通时间是否符合相关法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《创业板上市规则》、本指引、本所其他相关规定和股东承诺，相关信息披露是否真实、准确、完整发表结论性意见。保荐机构或者独立财务顾问对有关事项存在异议的，应当对异议事项作出详细说明。

4.3.7 上市公司董事会应当在本所受理限售股份上市流通申请后，及时办理完毕有关股份登记手续，并在限售股份可以上市流通前三个交易日内披露提示性公告。

第五章 信息披露管理

第一节 公平信息披露

5.1.1 上市公司及相关信息披露义务人应当同时向所有投资者公开披露重大信息，确保所有投资者可以平等获取同一信息，不得实行差别对待政策，不得提前向特定对象单独披露、透露或者泄露未公开重大信息。

5.1.2 本节所称特定对象是指比一般中小投资者更容易接触到信息披露主体，更

具信息优势，且有可能利用有关信息进行证券交易或者传播有关信息的机构和个人，包括：

（一）从事证券分析、咨询及其他证券服务业的机构、个人及其关联人；

（二）从事证券投资的机构、个人及其关联人；

（三）持有、控制上市公司 5%以上股份的股东及其关联人；

（四）新闻媒体、新闻从业人员及其关联人；

（五）本所认定的其他机构或者个人。

5.1.3 保荐机构和保荐代表人、独立财务顾问和主办人应当对上市公司公平信息披露履行持续督导义务，督导公司建立健全并严格执行公平信息披露相关制度，发现公司、相关信息披露义务人、特定对象存在违反本指引规定的，立即向本所报告并督促公司采取相应措施。

5.1.4 上市公司及相关信息披露义务人应当根据及时性原则进行信息披露，不得延迟披露，不得有意选择披露时点强化或者淡化信息披露效果，造成实际上的不公平。

5.1.5 上市公司未公开重大信息披露前，知悉该信息的机构和个人不得买卖或者建议他人买卖公司股票及其衍生品种。

5.1.6 上市公司应当对以非正式公告方式向外界传达的信息进行严格审查，设置审阅或者记录程序，防止泄露未公开重大信息。

上述非正式公告的方式包括：股东大会、新闻发布会、产品推介会；公司或者相关个人接受媒体采访；直接或者间接向媒体发布新闻稿；公司（含子公司）网站与内部刊物；董事、监事或者高级管理人员微博、微信、其他网上社区的个人主页等；以书面或者口头方式与特定对象沟通；其他各种形式的对外宣传、报告等；本所认定的其他形式。

5.1.7 未公开重大信息披露前，出现信息泄露或者上市公司股票及其衍生品种交易发生异常波动的，公司及相关信息披露义务人应当立即对外披露。

5.1.8 特定对象到公司现场参观、座谈沟通时，公司应当合理、妥善地安排参观及沟通过程，避免特定对象有机会获取未公开重大信息。

5.1.9 上市公司（包括其董事、监事、高级管理人员及其他代表公司的人员）、相关信息披露义务人接受特定对象的调研、沟通、采访等活动，或者进行对外宣传、推广等活动时，不得以任何形式发布、泄露未公开重大信息，只能以已公开披露信息和未公开非重大信息作为交流内容。否则，公司应当立即公开披露该未公开重大信息。

5.1.10 上市公司与特定对象进行直接沟通的，除应邀参加证券公司研究所等机构举办的投资策略分析会等情形外，应当要求特定对象出具单位证明和身份证等资料，并要求其签署承诺书。

承诺书应当包括以下内容：

（一）不故意打探公司未公开重大信息，未经公司许可，不与公司指定人员以外的人员进行沟通或者问询；

（二）不泄露无意中获取的未公开重大信息，不利用所获取的未公开重大信息买卖或者建议他人买卖公司股票及其衍生品种；

（三）在投资价值分析报告等研究报告、新闻稿等文件中不使用未公开重大信息，除非公司同时披露该信息；

（四）在投资价值分析报告等研究报告、新闻稿等文件中涉及盈利预测和股价预测的，注明资料来源，不使用主观臆断、缺乏事实根据的资料；

（五）在投资价值分析报告等研究报告、新闻稿等文件对外发布或者使用前知会公司；

（六）明确违反承诺的责任。

5.1.11 上市公司与特定对象交流沟通时，应当做好相关记录。公司应当将上述记录、现场录音、演示文稿、向对方提供的文档（如有）等文件资料存档并妥善保管。

5.1.12 上市公司董事、监事、高级管理人员在接受特定对象采访和调研前，应当知会董事会秘书，董事会秘书应当妥善安排采访或者调研过程。接受采访或者调研人员应当就调研过程和会谈内容形成书面记录，与采访或者调研人员共同亲笔签字确认，董事会秘书应当签字确认。

5.1.13 上市公司应当建立与特定对象交流沟通的事后核查程序，明确未公开重大信息被泄露的应对措施和处理流程，要求特定对象将基于交流沟通形成的投资价值分析报告、新闻稿等报告或者文件，在对外发布或者使用前知会公司。

公司应当认真核查特定对象知会的前述报告或者文件，并于两个工作日内回复特定对象。公司在核查中发现前述文件存在错误、误导性记载的，应当要求其改正，对方拒不改正的，公司应当及时对外公告进行说明；发现前述文件涉及未公开重大信息的，应当立即公告并向本所报告，同时要求特定对象在公司正式公告前不得对外泄露该信息，并明确告知其在此期间不得买卖或者建议他人买卖公司股票及其衍生品种。

5.1.14 上市公司实施再融资计划过程中，在向特定个人或者机构进行询价、推介等活动时，应当特别注意信息披露的公平性，不得为了吸引认购而向其提供未公开重大信息。

5.1.15 上市公司在进行商务谈判、申请银行贷款等业务活动时，因特殊情况确实需要向交易对方、中介机构、其他机构及相关人员提供未公开重大信息的，应当要求有关机构和人员签署保密协议，否则不得提供相关信息。

5.1.16 重大事项筹划过程中，上市公司及相关信息披露义务人应当采取保密措施，尽量减少知情人员范围，保证信息处于可控状态。一旦发现信息处于不可控状态，公司及相关信息披露义务人应当立即公告筹划阶段重大事项的进展情况。

5.1.17 证券监管机构、有关政府部门或者其他机构等第三方发出的涉及上市公司的公告、通知等可能会对公司股票及其衍生品种交易价格或者投资决策产生较大影响的，公司应当立即披露有关信息及其影响。

5.1.18 上市公司应当将定期报告、临时报告和相关备查文件等信息披露文件在公告的同时备置于公司住所地，供社会公众查阅。

第二节 内幕信息知情人登记管理

5.2.1 本指引所称内幕信息是指根据《证券法》相关规定，涉及公司的经营、财务或者对公司股票及其衍生品种交易价格有重大影响的尚未公开的信息。

本指引所称内幕信息知情人，是指可以接触、获取内幕信息的公司内部和外部相关人员，包括但不限于：

（一）公司及其董事、监事、高级管理人员；公司控股或者实际控制的企业及其董事、监事、高级管理人员；公司内部参与重大事项筹划、论证、决策等环节的人员；由于所任公司职务而知悉内幕信息的财务人员、内部审计人员、信息披露事务工作人员等。

（二）持有公司 5%以上股份的股东及其董事、监事、高级管理人员；公司控股股东、第一大股东、实际控制人及其董事、监事、高级管理人员；公司收购人或者重大资产交易相关方及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员（如有）；相关事项的提案股东及其董事、监事、高级管理人员（如有）；因职务、工作可以获取内幕信息的证券监督管理机构工作人员，或者证券交易场所、证券公司、证券登记结算机构、证券服务机构有关人员；因法定职责对证券的发行、交易或者对上市公司及其收购、重大资产交易进行管理可以获取内幕信息的有关主管部门、监管机构的工作人员；依法从公司获取有关内幕信息的其他外部单位人员；参与重大事项筹划、论证、决策、审批等环节的其他外部单位人员。

（三）由于与第（一）（二）项相关人员存在亲属关系、业务往来关系等原因而知悉公司有关内幕信息的其他人员。

（四）中国证监会规定的其他人员。

5.2.2 上市公司应当按照《证券法》《关于上市公司建立内幕信息知情人登记管理制度的规定》《创业板上市规则》等相关规定，做好内幕信息管理工作，严格控制内幕信息知情人的范围，建立内幕信息知情人登记管理制度，对内幕信息的保密管理及在内幕信息依法公开披露前的内幕信息知情人登记管理作出规定。

内幕信息知情人登记管理制度中应当包括对上市公司下属各部门、分公司、控股子公司及上市公司能够对其实施重大影响的参股公司的内幕信息管理的内容，明确上述主体的内部报告义务、报告程序和有关人员的信息披露职责。

内幕信息知情人登记管理制度中应当明确内幕信息知情人的保密义务、违反保密规定的责任和通过签订保密协议、禁止内幕交易告知书等必要方式将上述事项告知有关人员等内容。

5.2.3 上市公司在内幕信息依法公开披露前，应当填写公司内幕信息知情人档案，并在内幕信息首次依法公开披露后五个交易日内向本所报备。内幕信息知情人档案应当包括：姓名、国籍、证件类型、证件号码、股东代码、联系手机、通讯地址、所属单位、与上市公司关系、职务、关系人、关系类型、知情日期、知情地点、知情方式、知情阶段、知情内容、登记人信息、登记时间等信息。

知情时间是指内幕信息知情人知悉或者应当知悉内幕信息的第一时间。知情方式包括但不限于会谈、电话、传真、书面报告、电子邮件等。知情阶段包括商议筹划，论证咨询，合同订立，公司内部的报告、传递、编制、决议等。

公司应当保证内幕信息知情人登记档案的完备性、真实性和准确性。

5.2.4 上市公司披露以下重大事项时，应当向本所报备相关内幕信息知情人档案：

（一）公司被收购；

（二）重大资产重组事项；

（三）证券发行；

（四）合并、分立；

（五）股份回购；

（六）年度报告、半年度报告；

（七）高比例送转股份；

（八）股权激励计划、员工持股计划；

（九）重大投资、重大对外合作或者签署日常经营重大合同等可能对公司股票及其衍生品种交易价格或者投资决策产生重大影响的其他事项；

（十）中国证监会或者本所认定的其他情形。

公司披露重大事项前，公司股票及其衍生品种交易已经发生异常波动的，应当向本所报备相关内幕信息知情人档案。

公司披露重大事项后，相关事项发生重大变化的，应当及时向本所补充报送内幕信息知情人档案。

5.2.5 上市公司存在筹划或者进展中重大事项的，应当做好内幕信息管理工作，视情况分阶段披露提示性公告，并制作重大事项进程备忘录，记录筹划及决策过程中各个关键节点的时间、参与筹划及决策人员名单、筹划及决策方式等内容，并督促参与筹划及决策重大事项涉及的相关人员在备忘录上签字确认。

5.2.6 内幕信息知情人档案和重大事项进程备忘录自记录之日起至少保存十年。本所可视情况要求上市公司披露重大事项进程备忘录中的相关内容。

5.2.7 在本指引第 5.2.4 条所列事项公开披露前或者筹划过程中，上市公司依法需要向国家有关部门进行备案、报送审批或者进行其他形式的信息报送的，应当做好内幕信息知情人登记工作，并依据本所相关规定履行信息披露义务。

5.2.8 内幕信息知情人负有保密义务，在内幕信息依法披露前，不得透露、泄露上市公司内幕信息，也不得利用内幕信息买卖或者建议他人买卖公司股票及其衍生品种。

5.2.9 上市公司应当按照中国证监会、本所的规定和要求，在年度报告、半年度报告和相关重大事项公告后五个交易日内对内幕信息知情人买卖本公司股票及其衍生品种的情况进行自查，发现内幕信息知情人进行内幕交易、泄露内幕信息或者建议他人利用内幕信息进行交易的，应当核实并依据其内幕信息知情人登记管理制度对相关人员进行责任追究，并及时将有关情况及处理结果报送本所并对外披露。

5.2.10 内幕信息知情人应当积极配合上市公司做好内幕信息知情人登记工作，按照本指引的相关要求，及时向公司提供真实、准确、完整的内幕信息知情人信息。

5.2.11 上市公司应当采取有效措施，防止董事、监事、高级管理人员及公司内部其他内幕信息知情人违反相关法律、行政法规、部门规章、规范性文件等的规定，并积极提示公司外部内幕信息知情人遵守相关法律、行政法规、部门规章、规范性文件等的规定。

5.2.12 上市公司董事会应当对内幕信息知情人信息的真实性、准确性、完整性进行核查，保证内幕信息知情人信息的真实、准确、完整和及时报送。

公司董事会秘书负责办理公司内幕信息知情人登记入档和备案工作。

公司在报送内幕信息知情人档案的同时应出具书面承诺，保证所填报内幕信息知情人信息及重大事项进程备忘录内容的真实、准确、完整，并向全部内幕信息知情人

通报了相关法律法规对内幕信息知情人的相关规定。董事长及董事会秘书应在书面承诺上签字确认。

5.2.13 保荐机构、财务顾问、律师事务所等证券服务机构（如有）应当明确告知内幕信息知情人关于内幕信息登记报送的相关规定以及内幕知情人的相关法律责任，督促、协助上市公司核实内幕信息知情人档案、重大事项进程备忘录的真实、准确和完整，并及时报送。

5.2.14 本所可以根据相关规定、中国证监会要求及监管需要，对上市公司内幕信息知情人登记报送的真实性、准确性、完整性和及时性进行核查。

第三节 信息披露豁免与暂缓

5.3.1 上市公司应当披露的信息存在《创业板上市规则》规定的可暂缓、豁免披露情形的，由公司自行审慎判断，本所对信息披露暂缓、豁免事项实行事后监管。

5.3.2 上市公司应当严格管理信息披露暂缓、豁免事项，建立相应的内部管理制度，明确信息披露暂缓、豁免事项的内部审批程序。

前款规定的内部管理制度应当经公司董事会审议通过并披露。

5.3.3 上市公司拟披露的信息存在不确定性、属于临时性商业秘密等情形，及时披露可能损害公司利益或者误导投资者的，可以暂缓披露。

5.3.4 暂缓披露的信息应当符合下列条件：

（一）相关信息尚未泄露；

（二）有关内幕信息知情人已书面承诺保密；

（三）公司股票及其衍生品种的交易未发生异常波动。

5.3.5 上市公司拟披露的信息属于国家秘密、商业秘密等情形，按《创业板上市规则》披露或者履行相关义务可能导致其违反境内外法律法规、引致不正当竞争、损害公司及投资者利益或者误导投资者的，可以豁免披露。

5.3.6 上市公司应当审慎确定信息披露暂缓、豁免事项，并采取有效措施防止暂缓或者豁免披露的信息泄露。

公司决定对特定信息作暂缓、豁免披露处理的，应当由公司董事会秘书负责登记，并经公司董事长签字确认后，妥善归档保管。

5.3.7 已暂缓披露的信息被泄露或者出现市场传闻的，上市公司应当及时核实相关情况并披露。

暂缓披露的原因已经消除的，上市公司应当及时公告相关信息，并披露此前该信息暂缓披露的事由、公司内部登记审批等情况。

5.3.8 上市公司不得滥用暂缓、豁免程序，规避应当履行的信息披露义务。公司

将不符合暂缓、豁免披露条件的信息作暂缓、豁免处理，或者存在其他违反本指引规定行为的，本所视情况采取监管措施或者予以纪律处分。

第四节 信息披露的内部控制

5.4.1 上市公司应当建立信息披露事务管理制度，规范公司重大信息的范围和内容，信息披露事务档案管理，未公开重大信息内部报告、流转、对外发布的程序和注意事项以及违反信息披露规定的责任追究机制等事项。信息披露事务管理制度应当经公司董事会审议通过并披露。

5.4.2 上市公司应当建立、健全信息披露内部控制制度及程序，保证信息披露的公平性：

（一）公司应当制定接待和推广制度，内容应当至少包括接待和推广的组织安排、活动内容安排、人员安排、禁止擅自披露、透露或者泄露未公开重大信息的规定等；

（二）公司应当制定信息披露备查登记制度，对接受或者邀请特定对象的调研、沟通、采访等活动予以详细记载，包括活动时间、地点、方式（书面或者口头）、双方当事人姓名、活动中谈论的有关公司的内容、提供的有关资料等；

（三）公司应当将其信息披露的内部控制制度公开。

5.4.3 上市公司应当指定董事会秘书具体负责信息披露工作。公司应当保证董事会秘书能够及时、畅通地获取相关信息。任何机构及个人不得干预董事会秘书的正常履职行为。

除董事会秘书外的董事、监事、高级管理人员和其他人员，非经董事会的书面授权并遵守《创业板上市规则》及本指引等有关规定，不得对外发布任何公司未公开重大信息。

5.4.4 上市公司在履行信息披露义务时，应当指派董事会秘书、证券事务代表或者《创业板上市规则》规定代行董事会秘书职责的人员负责与本所联系，办理信息披露与股份管理等事务。

5.4.5 上市公司应当明确规定董事和董事会、监事和监事会、高级管理人员等对重大信息的报告、审议和披露等职责，包括以下内容：

（一）信息披露事务管理制度应当明确规定董事会秘书和信息披露事务管理部门在信息披露事务中的责任和义务，明确董事长对公司信息披露事务管理承担首要责任，董事会秘书负责组织和协调公司信息披露事务，办理公司信息对外公布等相关事宜。

（二）董事和董事会、监事和监事会、高级管理人员应当配合董事会秘书信息披

露相关工作，并为董事会秘书和信息披露事务管理部门履行职责提供工作便利，董事会、监事会和公司经营层应当建立有效机制，确保董事会秘书能够第一时间获悉公司重大信息，保证信息披露的及时性、公平性、真实性、准确性和完整性。

（三）董事会应当定期对公司信息披露事务管理制度的实施情况进行自查，发现问题的，应当及时改正，并在年度董事会报告中披露公司信息披露事务管理制度执行情况。

（四）公司独立董事和监事会负责信息披露事务管理制度执行情况的监督，对公司信息披露事务管理制度的实施情况进行定期检查，发现重大缺陷应当及时提出处理建议并督促公司董事会进行改正，公司董事会不予改正的，应当立即向本所报告。独立董事、监事会应当在独立董事年度述职报告、监事会年度报告中披露对公司信息披露事务管理制度的检查情况。

5.4.6 上市公司应当明确规定，当出现、发生或者即将发生可能对公司股票及其衍生品种的交易价格或者投资决策产生较大影响的情形或者事件时，负有报告义务的责任人应当及时将相关信息向公司董事会和董事会秘书进行报告；当董事会秘书需了解重大事项的情况和进展时，相关部门（包括公司控股子公司）及人员应当予以积极配合和协助，及时、准确、完整地进行回复，并根据要求提供相关资料。

5.4.7 上市公司董事会秘书应当对上报的内部重大信息进行分析和判断，如按规定需要履行信息披露义务的，董事会秘书应当及时向董事会报告，提请董事会履行相应程序并对外披露。

5.4.8 上市公司应当建立重大信息的内部保密制度，加强未公开重大信息内部流转过程中的保密工作，对公司、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员以及其他核心人员使用网站、微博、微信等媒体发布信息进行必要的关注和引导，明确未公开重大信息的密级，尽量缩小知情人员范围，防止泄露未公开重大信息，保证未公开重大信息处于可控状态。

5.4.9 上市公司应当要求控股子公司参照公司规定建立信息披露事务管理制度，明确控股子公司应当向董事会秘书和信息披露事务部门报告的信息范围和报告流程等。

5.4.10 当市场出现有关上市公司的传闻时，董事会应当针对传闻内容是否属实、结论能否成立、传闻的影响、相关责任人等事项进行认真调查和核实。

上市公司董事会调查、核实的对象应当为与传闻有重大关系的机构或者个人，包括但不限于公司股东、实际控制人、公司董事、监事、高级管理人员、公司相关部门、参股公司、合作方、媒体、研究机构、行业协会和主管部门等。

5.4.11 上市公司董事会调查、核实传闻时应当尽量采取书面函询或者委托律师核查等方式进行，以便获取确凿证据，确保澄清公告的真实、准确和完整。

第六章 募集资金管理

第一节 总体要求

6.1.1 本指引所称募集资金是指上市公司通过向不特定对象发行证券或者向特定对象发行证券（包括股票、可转换公司债券等）募集并用于特定用途的资金，但不包括上市公司实施股权激励计划募集的资金。

6.1.2 上市公司应当建立并完善募集资金存储、使用、变更、监督和责任追究的制度，明确募集资金使用的分级审批权限、决策程序、风险控制措施及信息披露要求，保证募集资金项目的正常进行。

6.1.3 上市公司的董事、监事和高级管理人员应当勤勉尽责，督促公司规范使用募集资金，自觉维护公司募集资金安全，不得参与、协助或纵容公司擅自或变相改变募集资金用途。

6.1.4 募集资金投资项目通过上市公司的子公司或者上市公司控制的其他企业实施的，上市公司应当确保该子公司或者受控制的其他企业遵守本章规定。

第二节 募集资金存储

6.2.1 上市公司应当审慎选择商业银行并开设募集资金专项账户（以下简称专户），募集资金应当存放于经董事会批准设立的专户集中管理，专户不得存放非募集资金或者用作其他用途。

公司存在两次以上融资的，应当分别设置募集资金专户。

6.2.2 上市公司应当在募集资金到位后一个月内与保荐机构或者独立财务顾问、存放募集资金的商业银行（以下简称商业银行）签订三方监管协议（以下简称三方协议）。三方协议应当包括以下内容：

（一）公司应当将募集资金集中存放于专户；

（二）募集资金专户账号、该专户涉及的募集资金投资项目、存放金额；

（三）公司一次或者十二个月内累计从专户中支取的金额超过5000万元或者募集资金净额的20%的，公司及商业银行应当及时通知保荐机构或者独立财务顾问；

（四）商业银行每月向公司出具银行对账单，并抄送保荐机构或者独立财务顾问；

（五）保荐机构或者独立财务顾问可以随时到商业银行查询专户资料；

（六）保荐机构或者独立财务顾问的督导职责、商业银行的告知及配合职责、保

荐机构或者独立财务顾问和商业银行对公司募集资金使用的监管方式；

（七）公司、商业银行、保荐机构或者独立财务顾问的权利、义务及违约责任；

（八）商业银行三次未及时向保荐机构或者独立财务顾问出具对账单或者通知专户大额支取情况，以及存在未配合保荐机构或者独立财务顾问查询与调查专户资料情形的，公司可以终止协议并注销该募集资金专户。

公司应当在上述协议签订后及时公告协议主要内容。

公司通过控股子公司实施募投项目的，应当由公司、实施募投项目的控股子公司、商业银行和保荐机构或者独立财务顾问共同签署三方监管协议，公司及其控股子公司应当视为共同一方。

上述协议在有效期届满前提前终止的，公司应当自协议终止之日起一个月内与相关当事人签订新的协议并及时公告。

第三节 募集资金使用

6.3.1 上市公司应当审慎使用募集资金，保证募集资金的使用与招股说明书或者募集说明书的承诺一致，不得随意改变募集资金投向，不得变相改变募集资金用途。

公司应当真实、准确、完整地披露募集资金的实际使用情况。出现严重影响募集资金投资计划正常进行的情形时，公司应当及时公告。

6.3.2 除金融类企业外，募集资金不得用于开展委托理财（现金管理除外）、委托贷款等财务性投资以及证券投资、衍生品投资等高风险投资，不得直接或者间接投资于以买卖有价证券为主要业务的公司。

上市公司不得将募集资金用于质押或者其他变相改变募集资金用途的投资。

6.3.3 上市公司应当确保募集资金使用的真实性和公允性，防止募集资金被控股股东、实际控制人及其关联人占用或者挪用，并采取有效措施避免关联方利用募集资金投资项目获取不正当利益。

6.3.4 募集资金投资项目出现下列情形之一的，上市公司应当对该项目的可行性、预计收益等重新进行论证，决定是否继续实施该项目：

（一）募集资金投资项目涉及的市场环境发生重大变化的；

（二）募集资金投资项目搁置时间超过一年的；

（三）超过最近一次募集资金投资计划的完成期限且募集资金投入金额未达到相关计划金额 50%的；

（四）募集资金投资项目出现其他异常情形的。

公司应当在最近一期定期报告中披露项目的进展情况、出现异常的原因，需要调整募集资金投资计划的，应当同时披露调整后的募集资金投资计划。

6.3.5 上市公司将募集资金用作以下事项时，应当经董事会审议通过，并由独立董事、监事会以及保荐机构或者独立财务顾问发表明确同意意见：

（一）以募集资金置换预先已投入募集资金投资项目的自筹资金；

（二）使用暂时闲置的募集资金进行现金管理；

（三）使用暂时闲置的募集资金暂时补充流动资金；

（四）变更募集资金用途；

（五）改变募集资金投资项目实施地点；

（六）调整募集资金投资项目计划进度；

（七）使用节余募集资金。

公司变更募集资金用途，以及使用节余募集资金达到股东大会审议标准的，还应当经股东大会审议通过。

6.3.6 上市公司单个或者全部募集资金投资项目完成后，将节余募集资金（包括利息收入）用作其他用途，金额低于 500 万元且低于该项目募集资金净额 5%的，可以豁免履行第 6.3.5 条规定的程序，其使用情况应当在年度报告中披露。

节余募集资金（包括利息收入）达到或者超过该项目募集资金净额 10%且高于 1000 万元的，还应当经股东大会审议通过。

6.3.7 上市公司以募集资金置换预先已投入募集资金投资项目的自筹资金的，应当由会计师事务所出具鉴证报告。

公司已在发行申请文件中披露拟以募集资金置换预先投入的自筹资金且预先投入金额确定的，应当在置换实施前对外公告。

6.3.8 上市公司可以对暂时闲置的募集资金进行现金管理，其投资产品的期限不得超过十二个月，并满足安全性高、流动性好的要求，不得影响募集资金投资计划正常进行。

投资产品不得质押，产品专用结算账户（如适用）不得存放非募集资金或者用作其他用途，开立或者注销产品专用结算账户的，公司应当及时公告。

6.3.9 上市公司使用闲置募集资金进行现金管理的，应当在董事会会议后及时公告下列内容：

（一）本次募集资金的基本情况，包括募集资金到账时间、募集资金金额、募集资金净额及投资计划等；

（二）募集资金使用情况、闲置的情况及原因，是否存在变相改变募集资金用途的行为和保证不影响募集资金项目正常进行的措施；

（三）闲置募集资金投资产品名称、发行主体、类型、额度、期限、收益分配方

式、投资范围、预计的年化收益率（如有）、董事会对投资产品的安全性及流动性的具体分析与说明；

（四）独立董事、监事会以及保荐机构或者独立财务顾问出具的意见。公司应当在发现投资产品发行主体财务状况恶化、所投资的产品面临亏损等重大风险情形时，及时对外披露风险提示性公告，并说明公司为确保资金安全采取的风险控制措施。

6.3.10 上市公司闲置募集资金暂时用于补充流动资金的，仅限于与主营业务相关的生产经营使用，并应当符合以下条件：

（一）不得变相改变募集资金用途或者影响募集资金投资项目的正常进行；

（二）已归还前次用于暂时补充流动资金的募集资金；

（三）单次补充流动资金时间不得超过十二个月；

（四）不得将闲置募集资金直接或者间接用于证券投资、衍生品交易等高风险投资。

6.3.11 上市公司用闲置募集资金暂时补充流动资金的，应当在董事会审议通过后及时公告以下内容：

（一）本次募集资金的基本情况，包括募集资金到账时间、募集资金金额、募集资金净额及投资计划等；

（二）募集资金使用情况、闲置的情况及原因；

（三）导致流动资金不足的原因、闲置募集资金补充流动资金的金额及期限；

（四）闲置募集资金补充流动资金预计节约财务费用的金额、是否存在变相改变募集资金投向的行为和保证不影响募集资金投资项目正常进行的措施；

（五）独立董事、监事会以及保荐机构或者独立财务顾问出具的意见；

（六）本所要求的其他内容。

补充流动资金到期日之前，公司应当将该部分资金归还至募集资金专户，并在资金全部归还后两个交易日内公告。公司预计无法按期将该部分资金归还至募集资金专户的，应当在到期日前按照前款要求履行审议程序并及时公告，公告内容应当包括资金去向、无法归还的原因、继续用于补充流动资金的原因及期限等。

6.3.12 上市公司应当根据公司的发展规划及实际生产经营需求，妥善安排实际募集资金净额超过计划募集资金金额部分（以下简称超募资金）的使用计划，科学、审慎地进行项目的可行性分析，提交董事会审议通过后及时披露。使用计划公告应当包括下列内容：

（一）募集资金基本情况，包括募集资金到账时间、募集资金金额、实际募集资金净额超过计划募集资金的金额、已投入的项目名称及金额、累计已计划的金额及实

际使用金额；

（二）计划投入的项目介绍，包括各项目的基本情况、是否涉及关联交易、可行性分析、经济效益分析、投资进度计划、项目已经取得或者尚待有关部门审批的说明及风险提示（如适用）；

（三）独立董事和保荐机构关于超募资金使用计划合理性、合规性和必要性的独立意见。

计划单次使用超募资金金额达到 5000 万元且达到超募资金总额的 10%以上的，还应当提交股东大会审议通过。

6.3.13 上市公司使用超募资金偿还银行贷款或者永久补充流动资金的，应当经董事会和股东大会审议通过，独立董事以及保荐机构或者独立财务顾问应当发表明确同意意见并披露，且应当符合以下要求：

（一）用于永久补充流动资金和归还银行贷款的金额，每十二个月内累计不得超过超募资金总额的 30%；

（二）公司在补充流动资金后十二个月内不得进行证券投资、衍生品交易等高风险投资及为控股子公司以外的对象提供财务资助。公司应当在公告中对此作出明确承诺。

6.3.14 上市公司存在下列情形的，视为募集资金用途变更：

（一）取消或者终止原募集资金项目，实施新项目；

（二）变更募集资金投资项目实施主体（实施主体在上市公司及其全资子公司之间变更的除外）；

（三）变更募集资金投资项目实施方式；

（四）本所认定为募集资金用途变更的其他情形。

6.3.15 上市公司董事会应当科学、审慎地选择新的投资项目，对新的投资项目进行可行性分析，确保投资项目具有较好的市场前景和盈利能力，能够有效防范投资风险，提高募集资金使用效益。

6.3.16 上市公司拟将募集资金投资项目变更为合资经营的方式实施的，应当在充分了解合资方基本情况的基础上，慎重考虑合资的必要性。公司应当控股，确保对募集资金投资项目的有效控制。

6.3.17 上市公司改变募集资金投资项目实施地点的，应当在董事会审议通过后及时公告，说明改变情况、原因、对募集资金投资项目实施造成的影响以及保荐机构或者独立财务顾问出具的意见。

第四节 募集资金管理和监督

6.4.1 上市公司董事会应当每半年度全面核查募集资金投资项目的进展情况，出具半年度及年度募集资金存放与使用情况专项报告，并与定期报告同时披露，直至募集资金使用完毕且报告期内不存在募集资金使用情况。

募集资金投资项目实际投资进度与投资计划存在差异的，公司应当解释具体原因。募集资金投资项目年度实际使用募集资金与最近一次披露的募集资金投资计划当年预计使用金额差异超过30%的，公司应当调整募集资金投资计划，并在募集资金存放与使用情况专项报告和定期报告中披露最近一次募集资金年度投资计划、目前实际投资进度、调整后预计分年度投资计划以及投资计划变化的原因等。

6.4.2 独立董事应当关注募集资金实际使用情况与上市公司信息披露情况是否存在重大差异。经二分之一以上独立董事同意，独立董事可以聘请会计师事务所对募集资金存放与使用情况出具鉴证报告。公司应当积极配合，并承担必要的费用。

6.4.3 上市公司当年存在募集资金使用的，应当在进行年度审计的同时，聘请会计师事务所对实际投资项目、实际投资金额、实际投入时间和项目完工程度等募集资金使用情况进行专项审核，并对董事会出具的专项报告是否已经按照本指引及相关格式指引编制以及是否如实反映了年度募集资金实际存放、使用情况进行合理鉴证，提出鉴证结论。公司应当在年度募集资金存放与使用专项报告中披露鉴证结论。

鉴证结论为“保留结论”“否定结论”或者“无法提出结论”的，公司董事会应当就鉴证报告中注册会计师提出该结论的理由进行分析、提出整改措施并在年度报告中披露。

6.4.4 保荐机构或者独立财务顾问应当至少每半年对上市公司募集资金的存放和使用情况进行一次现场检查。每个会计年度结束后，保荐机构或者独立财务顾问应当对上市公司年度募集资金存放与使用情况出具专项核查报告。公司应当在年度募集资金存放与使用专项报告中披露专项核查结论。

公司募集资金存放与使用情况被会计师事务所出具了“保留结论”“否定结论”或者“无法提出结论”鉴证结论的，保荐机构或者独立财务顾问还应当在其核查报告中认真分析会计师事务所出具上述鉴证结论的原因，并提出明确的核查意见。

保荐机构或者独立财务顾问在对上市公司进行现场检查时发现公司募集资金管理存在重大违规情形或者重大风险的，应当及时向本所报告并披露。

第七章 其他重大事件管理

第一节 提供财务资助

7.1.1 上市公司及其控股子公司有偿或者无偿对外提供资金、委托贷款等行为，

适用本节规定，但下列情况除外：

（一）公司以对外提供借款、贷款等融资业务为其主营业务；

（二）资助对象为公司合并报表范围内且持股比例超过 50%的控股子公司。

上市公司向与关联人共同投资形成的控股子公司提供财务资助，参照本节规定执行。

7.1.2 上市公司应当建立健全有关财务资助的内部控制制度，在公司章程或者公司其他规章制度中明确股东大会、董事会审批提供财务资助的权限范围、审议程序以及违反审批权限、审议程序的责任追究机制，采取充分、有效的风险防范措施。

7.1.3 公司董事会审议财务资助事项时，公司独立董事和保荐机构或者独立财务顾问（如有）应当对该事项的合法合规性、对公司的影响及存在的风险等发表独立意见。

7.1.4 上市公司披露提供财务资助事项，应当经公司董事会审议通过后及时公告下列内容：

（一）财务资助事项概述，包括财务资助协议的主要内容、资金用途以及对财务资助事项的审批程序；

（二）被资助对象的基本情况，包括但不限于成立时间、注册资本、控股股东、实际控制人、法定代表人，主营业务、主要财务指标（至少应当包括最近一年经审计的资产总额、负债总额、所有者权益、营业收入、净利润等）以及资信情况等；与上市公司是否存在关联关系，如存在，应当披露具体的关联情形；上市公司在上一会计年度对该对象提供财务资助的情况；

（三）所采取的风险防范措施，包括但不限于被资助对象或者其他第三方就财务资助事项是否提供担保。由第三方就财务资助事项提供担保的，应当披露该第三方的基本情况及其担保履约能力情况；

（四）为与关联人共同投资形成的控股子公司或者参股公司提供财务资助的，应当披露被资助对象的其他股东的基本情况、与上市公司的关联关系及其按出资比例提供财务资助的情况；其他股东未按同等条件、未按出资比例向该控股子公司或者参股公司相应提供财务资助的，应当说明原因以及上市公司利益未受到损害的理由；

（五）董事会意见，主要包括提供财务资助的原因，在对被资助对象的资产质量、经营情况、行业前景、偿债能力、信用状况、第三方担保及履约能力情况等进行全面评估的基础上，披露该财务资助事项的利益、风险和公允性，以及董事会对被资助对象偿还债务能力的判断；

（六）独立董事意见，主要对财务资助事项的必要性、合法合规性、公允性及存

在的风险等发表独立意见；

（七）保荐机构或者独立财务顾问意见，主要对财务资助事项的合法合规性、公允性及存在的风险等发表意见（如适用）；

（八）公司累计提供财务资助金额及逾期未收回的金额；

（九）本所要求的其他内容。

7.1.5 上市公司为其持股比例不超过50%的控股子公司、参股公司提供资金等财务资助的，该控股子公司、参股公司的其他股东原则上应当按出资比例提供同等条件的财务资助。如其他股东未能以同等条件或者出资比例向该控股子公司或者参股公司提供财务资助的，应当说明原因并披露上述股东采取的反担保等措施。

上市公司为其控股子公司、参股公司提供资金等财务资助，且该控股子公司、参股公司的其他参股股东中一个或者多个为上市公司的控股股东、实际控制人及其关联人的，该关联股东应当按出资比例提供同等条件的财务资助。如该关联股东未能以同等条件或者出资比例向上市公司控股子公司或者参股公司提供财务资助的，上市公司应当将上述提供财务资助事项提交股东大会审议，与该事项有关联关系的股东应当回避表决。

7.1.6 上市公司提供财务资助，应当与被资助对象等有关方签署协议，约定被资助对象应当遵守的条件、财务资助的金额、期限、违约责任等内容。

7.1.7 对于已披露的财务资助事项，上市公司应当在出现以下情形之一时，及时披露相关情况、已采取的补救措施及拟采取的措施，并充分说明董事会关于被资助对象偿债能力和该项财务资助收回风险的判断：

（一）被资助对象在约定资助期限到期后未能及时还款的；

（二）被资助对象或者就财务资助事项提供担保的第三方出现财务困难、资不抵债、现金流转困难、破产及其他严重影响还款能力情形的；

（三）本所认定的其他情形。

逾期财务资助款项收回前，公司不得向同一对象追加提供财务资助。

7.1.8 上市公司存在下列情形之一的，应当参照本节的规定执行：

（一）在主营业务范围外以实物资产、无形资产等方式对外提供资助；

（二）为他人承担费用；

（三）无偿提供资产使用权或者收取资产使用权的费用明显低于行业一般水平；

（四）支付预付款比例明显高于同行业一般水平；

（五）本所认定的其他构成实质性财务资助的行为。

7.1.9 上市公司出现因交易或者关联交易导致其合并报表范围发生变更等情况

的，若交易完成后原有事项构成本节规定的财务资助情形，应当及时披露财务资助事项及后续安排。

第二节 提供担保

7.2.1 上市公司为他人提供担保，包括为其控股子公司提供担保，适用本节规定。

7.2.2 上市公司提供担保应当遵循合法、审慎、互利、安全的原则，严格控制风险。

7.2.3 上市公司应当按照相关法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《创业板上市规则》、本指引和本所其他规定，在公司章程中明确股东大会、董事会关于提供担保事项的审批权限，以及违反审批权限和审议程序的责任追究机制，并严格执行提供担保审议程序。

未经董事会或者股东大会审议通过，公司不得提供担保。

7.2.4 上市公司董事会应当在审议提供担保议案前充分调查被担保人的经营和资信情况，认真审议分析被担保人的财务状况、营运状况、信用情况和所处行业前景，依法审慎作出决定。公司可以在必要时聘请外部专业机构对担保风险进行评估，以作为董事会或者股东大会进行决策的依据。

7.2.5 上市公司独立董事、保荐机构或者独立财务顾问（如适用）应当在董事会审议提供担保事项（对合并范围内子公司提供担保除外）时就其合法合规性、对公司的影响及存在风险等发表独立意见，必要时可以聘请会计师事务所对公司累计和当期提供担保情况进行核查。如发现异常，应当及时向董事会和本所报告并公告。

7.2.6 上市公司为其控股子公司、参股公司提供担保，该控股子公司、参股公司的其他股东原则上应当按出资比例提供同等担保或者反担保等风险控制措施。相关股东未能按出资比例向上市公司控股子公司或者参股公司提供同等比例担保或反担保等风险控制措施的，上市公司董事会应当披露主要原因，并在分析担保对象经营情况、偿债能力的基础上，充分说明该笔担保风险是否可控，是否损害上市公司利益等。

7.2.7 上市公司为其控股子公司提供担保，如每年发生数量众多、需要经常订立担保协议而难以就每份协议提交董事会或者股东大会审议的，上市公司可以对资产负债率为70%以上以及资产负债率低于70%的两类子公司分别预计未来十二个月的新增担保总额度，并提交股东大会审议。

前述担保事项实际发生时，上市公司应当及时披露，任一时点的担保余额不得超过股东大会审议通过的担保额度。

7.2.8 对于应当提交股东大会审议的担保事项，判断被担保人资产负债率是否超

过 70%时，应当以被担保人最近一年经审计财务报表或最近一期财务报表数据孰高为准。

7.2.9 上市公司出现因交易或者关联交易导致其合并报表范围发生变更等情况的，若交易完成后原有担保形成对关联方提供担保的，应当及时就相关关联担保履行相应审议程序和披露义务。董事会或者股东大会未审议通过上述关联担保事项的，交易各方应当采取提前终止担保或取消相关交易或者关联交易等有效措施，避免形成违规关联担保。

7.2.10 上市公司控股子公司为上市公司合并报表范围内的法人或其他组织提供担保的，上市公司应当在控股子公司履行审议程序后及时披露。

上市公司控股子公司为前款规定主体以外的其他主体提供担保的，视同上市公司提供担保，应当遵守本节相关规定。

7.2.11 上市公司及其控股子公司提供反担保应当比照担保的相关规定执行，以其提供的反担保金额为标准履行相应审议程序和信息披露义务，但上市公司及其控股子公司为以自身债务为基础的担保提供反担保的除外。

7.2.12 上市公司应当持续关注被担保人的财务状况及偿债能力等，如发现被担保人存在经营状况严重恶化、债务逾期、资不抵债、破产、清算或者其他严重影响还款能力情形的，董事会应当及时采取有效措施，将损失降低到最小程度。

提供担保的债务到期后，公司应当督促被担保人在限定时间内履行偿债义务。若被担保人未能按时履行偿债义务，公司应当及时采取必要的补救措施。

7.2.13 上市公司担保的债务到期后需展期并需继续由其提供担保的，应当作为新的提供担保事项，重新履行审议程序和信息披露义务。

7.2.14 上市公司应当妥善管理担保合同及相关原始资料，及时进行清理检查，并定期与银行等相关机构进行核对，保证存档资料的完整、准确、有效，关注担保的时效、期限。

公司在合同管理过程中发现未经董事会或者股东大会审议程序通过的异常担保合同，应当及时向董事会、监事会报告并公告。

第三节 日常经营重大合同

7.3.1 上市公司签署与日常经营活动相关的采购、销售、工程承包或者提供劳务等重大合同（以下简称重大合同），达到下列标准之一的，应当及时披露：

（一）合同金额占公司最近一个会计年度经审计主营业务收入或者总资产 50%以上，且绝对金额超过 1 亿元的；

（二）可能对公司财务状况、经营成果产生重大影响的合同。

7.3.2 上市公司披露与日常生产经营相关的重大合同至少应当包含合同重大风险提示、合同各方情况介绍、合同主要内容、合同履行对公司的影响、合同的审议程序等事项。

7.3.3 上市公司参加工程施工、工程承包、商品采购等项目的投标，合同金额达到第 7.3.1 条所述标准的，在获悉已被确定为中标单位并已进入公示期、但尚未取得中标通知书或者相关证明文件时，应在第一时间发布提示性公告，披露中标公示的主要内容，包括但不限于公示媒体名称、招标人、项目概况、项目金额、项目执行期限、中标单位、公示起止时间、中标金额、中标事项对公司业绩的影响，并对获得中标通知书存在不确定性和项目执行过程中面临的困难等事项进行风险提示。

公司后续取得中标通知书的，应当按照本节和相关公告格式的规定及时披露项目中标有关情况。

公司在公示期结束后预计无法取得中标通知书的，应当及时披露进展情况并充分提示风险。

公司作为联合体成员中标的，应当在提示性公告和中标公告中明确披露联合体成员、公司的权利和义务、合同履行预计对公司收入和利润产生的影响。

7.3.4 上市公司应当及时披露重大合同的进展情况，包括但不限于合同生效、合同履行发生重大变化或者出现重大不确定性、合同提前解除、合同终止等。

7.3.5 上市公司应当在年度报告、半年度报告中持续披露日常经营重大合同的履行情况，包括但不限于合同总金额、合同履行的进度、本期及累计确认的销售收入金额、应收账款回款情况等，并说明影响重大合同履行的各项条件是否发生重大变化，是否存在合同无法履行的重大风险等情况。

7.3.6 上市公司处于持续督导期的，保荐机构应当在出具定期报告跟踪报告前，对公司重大合同履行情况进行核查，在跟踪报告中充分说明影响重大合同履行的各项条件是否发生重大变化，是否存在合同无法履行的重大风险等。

7.3.7 上市公司签署重大合同，合同金额占公司最近一个会计年度经审计主营业务收入或者总资产 100%以上，且绝对金额超过 2 亿元的，还应当履行以下义务：

（一）公司董事会应当对公司和交易对方的履约能力进行分析判断；

（二）公司应当聘请律师核查交易对方基本情况的真实性、交易对方是否具备签署及履行合同等的相关资质，以及合同签署和合同内容的合法性、真实性和有效性，公司以公开招投标方式承接重大合同的情况除外；

（三）公司处于持续督导期的，保荐机构或者独立财务顾问应当对公司和交易对方的履约能力出具专项意见。

公司应当在重大合同公告中披露董事会的分析说明、法律意见书以及保荐机构或者独立财务顾问的结论性意见（如有）。

7.3.8 上市公司签署政府和社会资本合作项目合同（以下简称 PPP 项目），能够控制该项目的，按照项目总投资额适用第 7.3.1 条、第 7.3.7 条规定；不能够控制该项目的，按照公司承担的投资金额适用第 7.3.1 条、第 7.3.7 条规定。

7.3.9 上市公司签署工程承包合同、PPP 项目合同，达到第 7.3.1 条、第 7.3.7 条标准的，除应当遵循第 7.3.2 条、第 7.3.7 条要求外，还应当披露以下内容：

（一）对于工程承包合同，应当披露工程项目的建设内容、工程施工的进度计划、收入确认政策、资金来源等内容；

（二）对于 PPP 项目合同，应当披露 PPP 项目总投资额、公司承担的投资金额、合作模式、运作方式、项目期限以及公司的收益来源等内容。

7.3.10 上市公司披露的重大合同涉及新业务、新技术、新模式、新产品或者其他市场关注度较高事项的，还应当披露进入新领域的原因，以及新业务的可行性论证情况，包括但不限于是否配备相应人员、是否取得相应资质、是否已有明确资金来源等，并分析新业务领域的行业竞争情况、平均盈利水平（如毛利率）及其与公司现有业务盈利水平的对比情况。

7.3.11 上市公司在连续十二个月内与同一交易对方签署的日常经营合同，经累计计算达到第 7.3.1 条所述标准的，应当及时披露，并以列表的方式汇总披露每一份合同的签署时间、交易对方名称、合同金额、合同标的等。

已按照规定履行相关信息披露义务的，不再纳入累计计算范围。

7.3.12 上市公司与相关方仅达成初步意向、存在较大不确定性或者法律约束力较低的框架性协议等合同，可能对公司财务状况、经营成果、股票及其衍生品种交易价格或者投资决策产生较大影响的，应当及时披露框架性协议等相关内容，充分提示不确定性风险，签署正式合同后按照本节要求进行披露。

第四节 承诺及承诺履行

7.4.1 上市公司及其股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、收购人、重大资产重组有关各方、公司购买资产对应经营实体的股份或者股权持有人等（以下简称承诺人）应当严格履行其作出的各项承诺，采取有效措施确保承诺的履行，不得擅自变更或者解除承诺。

7.4.2 承诺人作出的承诺应当符合本指引的规定，并且及时将作出的承诺事项告知上市公司并按有关规定予以披露，同时将承诺文件向本所报备。

7.4.3 承诺人作出的承诺应当具体、明确、无歧义、可执行，不得承诺根据当时

情况判断明显不可能实现的事项。承诺人应当在承诺中作出履行承诺声明，明确违反承诺的责任，并切实履行承诺。

承诺事项需要主管部门审批的，承诺人应当明确披露需要取得的审批，并明确如无法取得审批的补救措施。

承诺人应当关注自身经营、财务状况及承诺履行能力，在发生自身经营或者财务状况恶化、担保人或者担保物发生变化等导致或者可能导致其无法履行承诺的情形时，应当及时告知上市公司并披露，说明有关影响承诺履行的具体情况，同时提供新的履约担保。

当承诺履行条件即将达到或者已经达到时，承诺人应当及时通知公司，并履行承诺和信息披露义务。

7.4.4 承诺人作出的承诺事项应当包括下列内容：

（一）承诺的具体事项；

（二）履约方式、履约时限、履约能力分析、履约风险及防范对策；

（三）履约担保安排，包括担保方、担保方资质、担保方式、担保协议（函）主要条款、担保责任等（如有）；

（四）履约承诺声明和违反承诺的责任；

（五）本所要求的其他内容。

承诺事项应当有明确的履约时限，不得使用“尽快”“时机成熟时”等模糊性词语；承诺履行涉及行业政策限制的，应当在政策允许的基础上明确履约时限。

7.4.5 上市公司董事会应当充分评估承诺的可执行性，确保承诺人作出的承诺事项符合本指引要求。

公司应当在定期报告中披露报告期内发生或者正在履行中的所有承诺事项及具体履行情况。

7.4.6 上市公司股东、交易有关各方对公司或相关资产年度经营业绩作出承诺的，董事会应当关注业绩承诺的实现情况。公司或者相关资产年度业绩未达到承诺的，公司董事会应当对公司或者相关资产的实际盈利数与承诺数据的差异情况进行单独审议，详细说明差异情况及上市公司已采取或者拟采取的措施，督促相关承诺方履行承诺。

公司应当在年度报告中披露上述事项，并要求会计师事务所、保荐机构或独立财务顾问（如适用）对此出具专项审核意见，与年度报告同时在符合条件媒体披露。

7.4.7 上市公司控股股东、实际控制人通过处置其股权等方式丧失控制权的，如原控股股东、实际控制人承诺的相关事项未履行完毕，相关承诺义务应当继续予以履

行或者由收购人予以承接，相关事项应当在收购报告书中明确披露。

7.4.8 因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因导致承诺无法履行或者无法按期履行的，承诺人应当及时披露相关信息。

除因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因外，承诺确已无法履行或者履行承诺不利于维护上市公司权益的，承诺人应当充分披露原因，并向公司或者其他投资者提出用新承诺替代原有承诺或者提出豁免履行承诺义务。

上述变更方案应当提交股东大会审议，承诺人及关联人应当回避表决。如原承诺以特别决议方式审议通过的，本次变更仍应当以特别决议方式审议。独立董事、监事会应当就承诺人提出的变更方案是否合法合规、是否有利于保护公司或者其他投资者的利益发表意见。变更方案未经股东大会审议通过且承诺履行期限到期的，视同超期未履行承诺。

7.4.9 承诺人对其所持有的上市公司股份的持有期限等追加承诺，应当满足下列条件：

（一）承诺人不得利用追加承诺操纵股价；

（二）公司董事、监事和高级管理人员以及其他内幕信息知情人，不得利用追加承诺的内幕信息违规买卖公司股票及其衍生品种；

（三）承诺人追加的承诺不得影响其已经作出承诺的履行。

7.4.10 承诺人作出股份限售等承诺的，其所持股份因司法强制执行、继承、遗赠、依法分割财产等原因发生非交易过户的，受让方应当遵守原股东作出的相关承诺。

7.4.11 上市公司董事会应当充分关注承诺履行情况，督促承诺人严格遵守承诺。承诺人违反承诺的，董事会应当主动、及时采取措施督促承诺人承担违约责任，并及时披露相关承诺人违反承诺的情况、公司采取的补救措施、进展情况、违约金计算方法及董事会收回相关违约金的情况（如有）等内容。

第五节 变更公司名称

7.5.1 本节所称变更公司名称，是指上市公司根据经营及业务发展需要自主变更公司全称或者证券简称。公司因股票交易被实施或撤销退市风险警示、其他风险警示等变更证券简称的，不属于本节规范的范围。

7.5.2 上市公司应当根据业务经营实际情况审慎对公司名称进行变更，不得随意变更。变更后的公司名称应当与公司主营业务相匹配，不得带有误导性内容，不得利用变更名称不当影响公司股价，不得存在其他不良影响。

7.5.3 上市公司因主营业务变更拟变更公司名称的，原则上应当在主营业务变更

完成后进行公司名称变更，并符合以下标准之一：

（一）新业务最近十二个月已实现的营业收入占公司营业收入的比例达到30%以上；

（二）新业务最近十二个月已实现的营业利润占公司营业利润的比例达到30%以上。

在计算新业务实现的营业收入、营业利润占比时，原则上应当选取公司最近一个会计年度经审计的营业收入、营业利润作为比较基数，如公司因实施完成股权收购、资产注入、重大资产重组等原因导致主营业务发生变化的，为增强可比性，应当选取公司依据交易完成后的资产、业务架构编制的最近一个会计年度经审计或者经审阅的备考财务报表中的营业收入、营业利润作为比较基数。

7.5.4 上市公司的证券简称应当来源于公司全称，中文证券简称长度原则上不得超过四个汉字（八个字节），英文证券简称长度原则上不得超过二十个英文字符。变更后的证券简称不得与其他上市公司的证券简称相同或者相似，不得仅以行业通用名称作为证券简称，不得含有可能误导投资者的内容和文字，不得违反有关法律法规的规定。

拟变更的证券简称不符合上述规定的，本所可以要求公司予以纠正，在公司未按要求纠正前，本所可以不予办理公司证券简称变更。

7.5.5 上市公司拟变更公司全称的，应当经董事会和股东大会审议通过。公司应当在董事会审议通过后及时披露董事会决议、拟变更公司名称的公告等文件。

公司拟变更公司全称同时变更证券简称的，应当提前五个交易日向本所提交书面申请，本所自收到有关材料之日起五个交易日内未提出异议的，公司可以发出召开董事会审议变更证券简称事项的会议通知，经董事会审议通过后披露。

7.5.6 上市公司对公司中文全称进行变更的，应当在工商变更登记手续完成后及时披露变更公司名称的公告，中文全称应以《营业执照》所载名称为准。

7.5.7 上市公司办理实施证券简称变更的，应当向本所提交《上市公司变更公司全称报备、变更证券简称申请表》，确定新证券简称的启用日期并及时披露变更证券简称公告。

7.5.8 上市公司因拟变更公司名称受到重大媒体质疑的，应当及时就更名事项作出补充说明并披露。本所可视情况要求公司召开投资者说明会，就更名事项与投资者互动交流。公司应当在投资者说明会召开后及时披露投资者说明会的召开情况。

7.5.9 上市公司披露变更公司名称相关公告前后股票交易出现异常的，本所可视情况要求公司对股票交易情况进行自查。同时，本所可以要求公司报送内幕信息知情

人名单，并可视情况对公司股票交易进行核查。

7.5.10 新上市公司确定证券简称时，应当参照本节相关规定执行。

第六节 会计政策、会计估计变更及资产减值

7.6.1 本指引所称会计政策变更和会计估计变更，是指《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》定义的会计政策变更和会计估计变更。

7.6.2 上市公司不得利用会计政策变更和会计估计变更操纵净利润、所有者权益等财务指标。

7.6.3 上市公司根据法律、行政法规或者国家统一的会计制度的要求变更会计政策的，会计政策变更公告日期最迟不得晚于会计政策变更生效当期的定期报告披露日期。会计政策变更公告至少应当包含以下内容：

（一）本次会计政策变更情况概述，包括变更的日期、变更的原因、变更前采用的会计政策、变更后采用的会计政策等；

（二）本次会计政策变更对公司的影响，包括本次会计政策变更涉及公司业务的范围，变更会计政策对定期报告所有者权益、净利润的影响等；

（三）如果因会计政策变更对公司最近一年已披露的年度财务报告进行追溯调整，导致公司已披露的报告年度出现盈亏性质改变的，公司应当进行说明；

（四）本所认为需要说明的其他事项。

7.6.4 上市公司自主变更会计政策达到以下标准之一的，应当在董事会审议批准后，提交专项审计报告并在会计政策变更生效当期的定期报告披露前提交股东大会审议：

（一）会计政策变更对最近一个会计年度经审计净利润的影响比例超过 50%的；

（二）会计政策变更对最近一期经审计所有者权益的影响比例超过 50%的。

会计政策变更对最近一个会计年度经审计净利润、最近一期经审计所有者权益的影响比例，是指上市公司因变更会计政策对最近一个会计年度、最近一期经审计的财务报告进行追溯重述后的公司净利润、所有者权益与原披露数据的差额（取绝对值）除以原披露数据（取绝对值）。

7.6.5 上市公司自主变更会计政策的，除应当在董事会审议通过后及时按照 7.6.3 条披露相关内容外，还应当公告以下内容：

（一）董事会决议公告；

（二）独立董事意见、监事会意见；

（三）会计师事务所出具的专项审计报告（适用于需股东大会审议的情形）；

（四）本次会计政策变更对尚未披露的最近一个报告期净利润、所有者权益的影

响情况；

（五）本所要求的其他文件。

7.6.6 上市公司自主变更会计政策，未按本指引要求履行审议程序和披露义务的，按照前期差错更正的方法处理。

7.6.7 上市公司变更重要会计估计的，应当在董事会审议通过后比照自主变更会计政策履行披露义务。达到以下标准之一的，应当在变更生效当期的定期报告披露前将专项审计报告提交股东大会审议：

（一）会计估计变更对最近一个会计年度经审计净利润的影响比例超过 50%的；

（二）会计估计变更对最近一期经审计的所有者权益的影响比例超过 50%的；

（三）会计估计变更可能导致下一报告期公司盈亏性质发生变化的。

会计估计变更对最近一个会计年度经审计净利润、最近一期经审计的所有者权益的影响比例，是指假定公司变更后的会计估计已在最近一个年度、最近一期财务报告中适用，据此计算的公司净利润、所有者权益与原披露数据的差额（取绝对值）除以原披露数据（取绝对值）。会计估计变更应当自该估计变更被董事会、股东大会（如适用）等相关机构审议通过后生效。

7.6.8 上市公司计提资产减值准备或者核销资产对公司当期损益的影响占公司最近一个会计年度经审计净利润绝对值的比例在 10%以上且绝对金额超过 100 万元的，应当及时履行信息披露义务。

7.6.9 上市公司披露计提资产减值准备公告应当包含以下内容：

（一）本次计提资产减值准备情况概述，至少包括本次计提资产减值准备的原因、资产范围、总金额、拟计入的报告期间、公司的审批程序等；

（二）本次计提资产减值准备合理性的说明以及对公司的影响，至少包括对本报告期所有者权益、净利润的影响等；

（三）年初至报告期末对单项资产计提的减值准备占公司最近一个会计年度经审计的净利润绝对值的比例在 30%以上且绝对金额超过 1000 万元的，还应当列表至少说明计提减值准备的资产名称、账面价值、资产可收回金额、资产可收回金额的计算过程、本次计提资产减值准备的依据、数额和原因；

（四）董事会或者审计委员会关于公司计提资产减值准备是否符合《企业会计准则》的说明（如有）；

（五）监事会关于计提资产减值准备是否符合《企业会计准则》的说明（如有）；

（六）本所认为需要说明的其他事项。

7.6.10 上市公司应当按照《企业会计准则》和证监会相关规定，结合可获取的内部与外部信息，合理判断并识别商誉减值迹象。当商誉所在资产组或资产组组合出现减值迹象时，公司应当及时进行商誉减值测试，并恰当考虑该减值迹象的影响。对因企业合并所形成的商誉，不论其是否存在减值迹象，都应当至少在每年年度终了进行减值测试。公司应当合理区别并分别处理商誉减值事项和并购重组相关方的业绩补偿事项，不得以业绩补偿为由，不进行商誉减值测试。

公司应当在财务报告中详细披露与商誉减值相关的、对财务报表使用者作出决策有用的所有重要信息。

第七节 利润分配和资本公积金转增股本

7.7.1 上市公司制定和实施利润分配、资本公积金转增股本方案时，应当严格遵守法律、行政法规、部门规章、规范性文件及本节规定。涉及高比例送转股份的，公司还应当遵守本所信息披露指引有关规定。

7.7.2 上市公司及相关内幕信息知情人不得单独或者与他人合谋，利用利润分配、资本公积金转增股本方案从事内幕交易、操纵市场等违法违规行为。

7.7.3 上市公司应当综合考虑所处行业特点、发展阶段、自身经营模式、盈利水平以及是否有重大资金支出安排等因素，科学、审慎决策，合理确定利润分配政策。

7.7.4 上市公司制定利润分配政策时，应当履行公司章程规定的决策程序。董事会应当就股东回报事宜进行专项研究论证，制定明确、清晰的股东回报规划，并详细说明规划安排的理由等情况。公司应当在章程中载明以下内容：

（一）公司董事会、股东大会对利润分配尤其是现金分红事项的决策程序和机制，对既定利润分配政策尤其是现金分红政策作出调整的具体条件、决策程序和机制，以及为充分听取独立董事和中小股东意见所采取的措施。

（二）公司的利润分配政策尤其是现金分红政策的具体安排，利润分配的形式，利润分配尤其是现金分红的期间间隔，现金分红的具体条件，发放股票股利的条件，各期现金分红最低金额或者比例（如有），以及现金分红相对于股票股利在利润分配方式中的优先顺序等。

7.7.5 上市公司在制定现金分红具体方案时，董事会应当认真研究和论证公司现金分红的时机、条件和最低比例、调整的条件及其决策程序要求等事宜，独立董事应当发表明确意见。

7.7.6 上市公司制定利润分配方案时，应当以母公司报表中可供分配利润为依据。同时，为避免出现超分配的情况，公司应当以合并报表、母公司报表中可供分配利润孰低的原则来确定具体的利润分配总额和比例。

7.7.7 上市公司原则上应当依据经审计的财务报表进行利润分配，且应当在董事会审议定期报告的同时审议利润分配方案。上市公司拟以半年度财务报告为基础进行现金分红，且不送红股或者不用资本公积金转增股本的，半年度财务报告可以不经审计。

7.7.8 在筹划或者讨论利润分配、资本公积金转增股本方案过程中，上市公司应当将内幕信息知情人控制在最小范围内，及时登记内幕信息知情人名单及其个人信息，并采取严格的保密措施，防止利润分配、资本公积金转增股本方案泄露。

7.7.9 上市公司应当密切关注媒体关于公司利润分配、资本公积金转增股本方案的报道和公司股票及其衍生品种的交易情况，及时采取相应措施：

（一）如媒体出现有关公司利润分配、资本公积金转增股本方案的传闻，且该传闻据传出自公司内部有关人员或者与公司有密切联系的单位或者个人，但公司并未对相关方案进行讨论的，公司应当及时对有关传闻进行澄清；

（二）如公司股票及其衍生品交易价格发生异常波动，或者预计利润分配、资本公积金转增股本方案已经提前泄露，或者预计相关方案难以保密的，公司应当对拟订的方案或者是否计划推出高比例送转方案进行预披露。

7.7.10 上市公司对利润分配、资本公积金转增股本方案进行预披露时，应当同时向本所提交经半数以上董事对预披露内容进行签字确认的书面文件，文件中应当说明提出讨论利润分配预案的提议人、提议理由，预披露内容的合法性、合规性、合理性以及签字董事承诺在董事会开会审议利润分配、资本公积金转增股本方案时投赞成票等内容。

公司应当在预披露公告中披露方案的提议人，公司确定该方案的理由，方案与公司业绩成长性是否相匹配，方案对公司未来发展的影响以及公司在信息保密和防范内幕交易方面所采取的措施。预披露公告中可以说明拟分配的区间范围，但公司应当尽可能缩小该区间范围，以避免误导投资者。

7.7.11 上市公司在报告期结束后，至利润分配、资本公积金转增股本方案公布前发生股本总额变动的，应当以最新股本总额作为分配或者转增的股本基数。

公司董事会在审议利润分配、资本公积金转增股本方案时，应当明确在方案公布后至实施前，出现股权激励行权、可转债转股、股份回购等情形时的方案调整原则，未约定或者约定不明确的，公司应当按照“现金分红总额、送红股总额、资本公积金转增股本总额固定不变”的原则，在方案实施公告中披露按公司最新股本总额计算的分配、转增比例。

7.7.12 上市公司在制定和执行现金分红政策过程中出现下列情形的，独立董事应

当发表明确意见：

（一）公司章程中没有明确、清晰的股东回报规划或者具体的现金分红政策；

（二）公司章程规定了现金分红政策，但无法按照既定现金分红政策确定当年利润分配方案；

（三）公司在年度报告期内有能力分红但分红水平较低；

（四）公司存在高比例现金分红；

（五）本所认定的其他情形。

7.7.13 上市公司在披露利润分配方案时，公告应当包含以下内容：

（一）按照《公司法》和公司章程的规定弥补亏损（如有）、提取法定公积金、任意公积金的情况以及股本基数、分配比例、分配总额及其来源；

（二）本期利润分配及现金分红的基本情况；现金分红同时发放股票股利的，应当结合公司发展阶段、成长性、每股净资产的摊薄和重大资金支出安排等因素，说明现金分红在本次利润分配中所占比例及其合理性。以当年已实施的回购股份金额视同现金分红金额的，应当说明该种方式计入现金分红的金额和比例；

（三）利润分配方案是否符合公司章程规定的利润分配政策和公司已披露的股东回报规划等。

7.7.14 上市公司利润分配方案中现金分红的金额达到或者超过当期净利润的100%，且达到或者超过当期期末累计可供分配利润的50%的，公司应当同时披露该现金分红方案的提议人，公司确定该现金分红方案的理由，分红方案是否将造成公司流动资金短缺，公司在过去十二个月内是否使用过募集资金补充流动资金以及在未来十二个月内是否计划使用募集资金补充流动资金等内容。

第八章 投资者关系管理

8.1 上市公司投资者关系管理工作应当遵循公开、公平、公正原则，客观、真实、准确、完整地介绍和反映公司的实际状况，避免过度宣传误导投资者决策，避免在投资者关系活动中以任何方式发布或者泄露未公开重大信息。

8.2 上市公司应当建立投资者关系管理机制，指定董事会秘书担任投资者关系管理负责人，除非得到明确授权并经过培训，公司其他董事、监事、高级管理人员和员工应当避免在投资者关系活动中代表公司发言。

8.3 上市公司应当尽量避免在年度报告、半年度报告披露前三十日内接受投资者现场调研、媒体采访等。

8.4 上市公司应当承担投资者投诉处理的首要责任，完善投诉处理机制。

公司与投资者之间发生的纠纷，可以自行协商解决、提交证券期货纠纷专业调解机构进行调解、向仲裁机构申请仲裁或者向人民法院提起诉讼。

8.5 上市公司通过股东大会、网站、分析师会议、业绩说明会、路演、一对一沟通、现场参观和电话咨询等方式进行投资者关系活动时，应当平等对待全体投资者，为中小投资者参与活动创造机会，保证相关沟通渠道的畅通，避免出现选择性信息披露。

8.6 上市公司在业绩说明会、分析师会议、路演等投资者关系活动开始前，应当事先确定提问的可回答范围。提问涉及公司未公开重大信息或者可以推理出未公开重大信息的，公司应当拒绝回答。

8.7 上市公司举行业绩说明会、分析师会议、路演等投资者关系活动，为使所有投资者均有机会参与，可以采取网上直播的方式。采取网上直播方式的，公司应当提前发布公告，说明投资者关系活动的时间、方式、网址、公司出席人员名单和活动主题等。

8.8 上市公司应当对董事、监事、高级管理人员及相关员工进行投资者关系管理的系统培训，提高其与特定对象进行沟通的能力，增强其对相关法律法规、业务规则和规章制度的理解，树立公平披露意识。

8.9 上市公司应当加强与中小投资者的沟通和交流，建立和投资者沟通的有效渠道。本所鼓励公司在年度报告披露后十五个交易日内举行年度报告说明会，由公司董事长（或者总经理）、财务负责人、独立董事、董事会秘书、保荐代表人出席，对公司所处行业状况、发展战略、生产经营、新产品和新技术开发、财务状况、风险因素等投资者关心的内容进行说明。

公司拟召开年度报告说明会的，应当至少提前两个交易日发布召开通知，公告内容应当包括日期及时间、召开方式（现场/网络）、召开地点或者网址、公司出席人员名单等。

8.10 股东大会对现金分红具体方案进行审议前，上市公司应当通过多种渠道主动与股东特别是中小股东进行沟通和交流，充分听取中小股东的意见和诉求，及时答复中小股东关心的问题。

8.11 上市公司应当根据规定在定期报告中公布公司网址和咨询电话号码。公司公布的咨询电话应当保持畅通。当网址或者咨询电话号码发生变更后，公司应当及时进行公告。

公司应当及时更新公司网站，更正错误信息，并以显著标识区分最新信息和历史信息，避免对投资者决策产生误导。

8.12 本所鼓励上市公司通过召开新闻发布会、投资者恳谈会、网上说明会等方式，帮助更多投资者及时全面地了解公司已公开的重大信息。

媒体出现对上市公司重大质疑时，本所鼓励公司及时召开说明会，对相关事项进行说明。说明会原则上应安排在非交易时间召开。

8.13 上市公司向特定对象提供已披露信息等相关资料的，如其他投资者也提出相同的要求，公司应当予以提供。

8.14 上市公司应当通过本所投资者关系互动平台（以下简称互动易）等多种渠道与投资者交流，指派或者授权董事会秘书或者证券事务代表及时查看并处理互动易的相关信息。公司应当通过互动易就投资者对已披露信息的提问进行充分、深入、详细地分析、说明和答复。对于重要或者具普遍性的问题及答复，公司应当加以整理并在互动易以显著方式刊载。

公司在互动易刊载信息或者答复投资者提问等行为不能替代应尽的信息披露义务，公司不得在互动易就涉及或者可能涉及未公开重大信息的投资者提问进行回答。

公司对于互动易的答复应当谨慎、客观、具有事实依据，不得利用互动易平台迎合市场热点、影响公司股价。

8.15 上市公司应当充分关注互动易信息及各类媒体关于公司的报道，充分重视并依法履行相关信息和报道引发或者可能引发的信息披露义务。

8.16 上市公司应当在业绩说明会、分析师会议、路演等投资者关系活动结束后两个交易日内，编制投资者关系活动记录表并在互动易刊载。

投资者关系活动记录表应当包括以下内容：

（一）投资者关系活动参与人员、时间、地点；

（二）投资者关系活动的交流内容，包括演示文稿、向对方提供的文档等（如有）。

第九章 社会责任

9.1 上市公司应当在追求经济效益、保护股东利益的同时，积极保护债权人和职工的合法权益，诚信对待供应商、客户和消费者，践行绿色发展理念，积极从事环境保护、社区建设等公益事业，从而促进公司自身与全社会的协调、和谐发展。

9.2 上市公司在经营活动中，应当遵循自愿、公平、等价有偿、诚实信用的原则，遵守社会公德、商业道德，接受政府和社会公众的监督，不得依靠夸大宣传、虚假广告等不当方式牟利，不得通过贿赂、走私等非法活动谋取不正当利益，不得侵犯他人的商标权、专利权和著作权等知识产权，不得从事不正当竞争行为。

9.3 上市公司应当严格遵守科学伦理规范，尊重科学精神，恪守应有的价值观念、社会责任和行为规范，发挥科学技术的正面效应。

公司应当避免研究、开发和使用危害自然环境、生命健康、公共安全、伦理道德的科学技术，不得从事侵犯个人基本权利或者损害社会公共利益的研发和经营活动。

公司在生命科学、人工智能、信息技术、生态环境、新材料等科技创新领域开发或者使用创新技术的，应当遵循审慎和稳健原则，充分评估其潜在影响及可靠性。

9.4 上市公司应当树立回报股东的意识，制定切实合理的利润分配方案，积极回报股东。

9.5 上市公司应当确保公司财务稳健，保障公司资产、资金安全，在追求股东利益最大化的同时兼顾债权人的利益。

9.6 上市公司应当依据《公司法》和公司章程的规定，建立职工董事、职工监事选任制度，确保职工在公司治理中享有充分的权利；支持工会依法开展工作，对工资、福利、劳动安全卫生、社会保险等涉及职工切身利益的事项，通过职工代表大会、工会会议等民主形式听取职工的意见，关心和重视职工的合理需求。

9.7 上市公司应当根据其对环境的影响程度制定整体环境保护政策，指派具体人员负责公司环境保护体系的建立、实施、保持和改进，并为环保工作提供必要的人力、物力以及技术和财力支持。

9.8 上市公司应当定期指派专人检查环境保护政策的实施情况，对不符合公司环境保护政策的行为应当予以纠正，并采取相应补救措施。

9.9 上市公司出现重大环境污染问题时，应当及时披露环境污染的产生原因、环境污染的影响情况、公司拟采取的整改措施等。

9.10 上市公司应当主动接受政府部门和监管机关的监督和检查，关注社会公众及媒体对公司的评论。

9.11 上市公司应当积极履行社会责任，在年度报告中披露社会责任履行情况，本所鼓励公司披露社会责任报告。社会责任报告的内容至少应当包括：

（一）关于职工保护、环境污染、商品质量、社区关系等方面的社会责任制度的建设和执行情况；

（二）履行社会责任存在的问题和不足、与本指引存在的差距及其原因；

（三）改进措施和具体时间安排。

第十章 释义

10.1 本指引下列用语具有以下含义：

（一）披露：指上市公司及相关信息披露义务人按照法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《创业板上市规则》、本规则和本所其他相关规定在符合条件媒体上公告信息。

（二）重大信息：指根据法律、行政法规、部门规章、规范性文件、《创业板上市规则》、本指引和本所其他相关规定应当披露的，对上市公司股票及其衍生品种交易价格或者投资决策可能或者已经产生较大影响的信息。

（三）未公开重大信息：指未在符合条件媒体上公开披露的重大信息。

（四）中小投资者：指除上市公司董事、监事、高级管理人员以及单独或者合计持有公司 5%以上股份的股东以外的其他股东。

（五）及时：自起算日或者触及《创业板上市规则》规定的披露时点的两个交易日内。

（六）所有者权益：指归属于公司普通股股东的所有者权益。

（七）净利润：指归属于公司普通股股东的净利润，不包括少数股东损益金额。

（八）本指引所称“元”如无特指，均指人民币元。

第十一章 附则

11.1 本所建立诚信档案管理系统，记录上市公司及其董事、监事、高级管理人员、股东、实际控制人、收购人、重大资产重组有关各方等自然人、机构及其相关人员，破产管理人及其成员，以及保荐机构及其保荐代表人、证券服务机构及其相关人员的诚信信息，并通过本所网站向社会公开。

11.2 上市公司及其董事、监事、高级管理人员、股东、实际控制人、收购人、重大资产重组有关各方等自然人、机构及其相关人员，破产管理人及其成员，以及保荐机构及其保荐代表人、证券服务机构及其相关人员等违反本指引的，本所按照《创业板上市规则》和《深圳证券交易所自律监管措施和纪律处分实施细则》等相关规定对其采取自律监管措施或者予以纪律处分。

11.3 本指引由本所负责解释。

11.4 本指引自发布之日起施行。

18.20200612 创业板上市公司业务办理指南第 2 号——定期报告披露相关事宜

【发布机关】深圳证券交易所 【发布日期】2020 年 06 月 12 日

为促进深圳证券交易所（以下简称本所）创业板上市公司提高信息披露质量，规范其业绩预告、业绩快报及定期报告披露业务行为，根据《中华人民共和国证券法》、中国证监会《上市公司信息披露管理办法》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 3 号——半年度报告的内容与格式》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 13 号——季度报告的内容与格式》（以下将该三项规则统称为定期报告准则）、本所《创业板股票上市规则》《创业板上市公司规范运作指引》等相关规定，制定本业务办理指南。

一、业绩预告、业绩快报、盈利预测及其修正

（一）业绩预告披露标准

上市公司董事会应当密切关注发生或可能发生对公司经营成果和财务状况有重大影响的事项，及时对年度经营业绩和财务状况进行预计。

1.上市公司预计年度经营业绩或者财务状况将出现下列情形之一的，应当在会计年度结束之日起一个月内进行预告：

（1）净利润为负；

（2）净利润与上年同期相比上升或者下降 50%以上；

（3）实现扭亏为盈；

（4）期末净资产为负值。

2.上市公司因《创业板股票上市规则》规定的情形，其股票被实施退市风险警示的，应当于会计年度结束之日起一个月内预告全年营业收入、净利润、扣除非经常性损益后的净利润和净资产。

3.新上市公司在招股说明书、上市公告书等发行上市公开信息披露文件中未披露年初至下一报告期末主要财务数据和会计指标的，应当按上述要求披露业绩预告。

（二）业绩预告方式

上市公司应当合理、谨慎、客观、准确地披露业绩预告，明确披露业绩的变动范围、盈亏金额区间等，不得采用措辞模糊的表述，如“一定幅度”“较大幅度”“较

高”等词语来代替。

1.公司应当在业绩预告中披露业绩变动范围，上下限区间最大不得超过 50%，即[（上限金额-下限金额）/下限金额]的绝对值应不超过 50%，鼓励不超过 30%。

2.公司应当在业绩预告中充分说明业绩或财务状况发生重大变动的主要原因，例如计提减值准备、停产、补交税费等。业绩变动主要源于非经常性损益的，需说明影响金额范围，并明确指出相关项目属于非经常性损益。

注：本指南所称“元”，如无特指，均指人民币元。

（三）业绩预告修正

上市公司董事会应当根据公司的经营状况和盈利情况，持续关注实际业绩或财务状况是否与此前预告的业绩存在较大差异，如预计实际业绩或财务状况与已披露的数据相比存在下列情形时，应当及时披露业绩预告修正公告：

1.因净利润指标披露业绩预告的，最新预计的净利润变动方向或盈亏性质与已披露的业绩预告不一致，或者较原预计金额或者范围差异较大。差异较大是指最新预计业绩高于原预告区间金额上限的 20%或者低于原预告区间金额下限的 20%；

2.因净资产指标披露业绩预告的，原预计净资产为负值，最新预计净资产不低于零；

3.其他重大差异情况。

年度业绩预告修正公告的披露时间不得晚于报告期次年的 1 月 31 日。

（四）业绩预告、业绩预告修正公告披露要求

上市公司披露业绩预告或业绩预告修正公告时，应当向本所提交以下文件并根据创业板《信息披露公告格式第 15 号—上市公司业绩预告及修正公告格式》进行披露：

1.公告文稿；

2.董事会的有关说明；

3.注册会计师对公司作出业绩预告或者修正其业绩预告的依据及过程是否适当和审慎的意见（如适用）；

4.本所的其他文件。

（五）业绩快报披露标准

1.本所鼓励上市公司在定期报告披露前，主动披露业绩快报。

2.上市公司在定期报告披露前向国家有关机关报送未公开的定期财务数据，预计无法保密的，应当及时披露业绩快报。

3.上市公司在定期报告披露前出现业绩泄露，或者因业绩传闻导致公司股票及其衍生品种交易异常波动的，应当及时披露业绩快报。

4.自愿发布第一季度报告业绩预告但其上年年报尚未披露的，上市公司应当在发布业绩预告的同时披露其上年度的业绩快报。

（六）业绩快报修正

1.为保证所披露的财务数据不存在重大误差，本所鼓励公司对发布的业绩快报数据由注册会计师进行预审计或者与注册会计师进行事先的充分沟通。

2.公司预计实际数据与业绩快报、招股说明书或上市公告书中披露的数据之间的差异幅度达到20%以上的，应当及时披露业绩快报修正公告，说明修正内容及修正原因。

3.上市公司应当确保业绩快报中的财务数据和指标与实际数据和指标不存在重大差异。若有关财务数据和指标的差异幅度达到20%以上的，应当在披露相关定期报告的同时，以董事会公告的形式进行致歉，并说明差异内容及其原因、对公司内部责任人的认定情况等。

（七）业绩快报及其修正公告披露要求

业绩快报应当披露上市公司本期及上年同期营业收入、营业利润、利润总额、净利润、总资产、净资产、每股收益、每股净资产和净资产收益率等数据和指标。上市公司披露业绩快报或业绩快报修正公告时，应当向本所提交下列文件并根据创业板《信息披露公告格式第16号—上市公司业绩快报及修正公告格式》进行披露：

1.公告文稿；

2.经公司现任法定代表人、主管会计工作的负责人、总会计师（如适用）、会计机构负责人（会计主管人员）签字并盖章的比较式资产负债表和利润表；

3.公司董事会对差异内容及其原因，以及对公司内部责任人认定情况的说明（如适用）；

4.本所要求的其他文件。

（八）盈利预测修正

上市公司披露盈利预测修正公告的，应当向本所提交下列文件：

1.公告文稿；

2.董事会的有关说明；

3.董事会关于确认修正盈利预测的依据及过程是否适当和审慎的函件；

4.注册会计师关于实际情况与盈利预测存在差异的专项说明；

5.本所要求的其他文件。

上市公司披露的盈利预测修正公告应当包括下列内容：

1.预计的本期业绩；

2.预计的本期业绩与已披露的盈利预测存在的差异及造成差异的原因；

3.关于公司股票交易可能被实行或撤销风险警示，或者股票可能被终止上市的说明（如适用）。

（九）其他事项

1.因存在不确定因素可能影响业绩预告或者业绩快报准确性的，上市公司应当在业绩预告或业绩快报中做出声明，并披露不确定因素的具体情况及其影响程度。

2.上市公司及其董事、监事、高级管理人员应当对业绩预告、业绩快报及修正公告、盈利预测修正公告披露的准确性负责，确保披露情况与公司实际情况不存在重大差异。

3.上市公司及其董事、监事、高级管理人员不得利用业绩预告、业绩快报及修正公告、盈利预测修正公告误导投资者，从事内幕交易和操纵市场行为。

4.本所或上市公司认为有必要披露业绩预告、业绩快报及其修正公告或盈利预测修正公告的，参照本节规定执行。

二、定期报告报送、披露及相关要求

（一）定期报告的报送要求

上市公司应在董事会审议通过定期报告后及时履行报告和公告义务。上市公司向本所提交的定期报告公告文件、备查文件内容参见附件五《公告文件及报备文件要求》。报送时需注意：

1.上市公司应使用本所提供的“定期报告制作系统”软件填制定期报告，该软件可在“创业板网上业务专区”下载。上市公司在选择相应报告期、财务报告类型等信息后，点击定期报告制作系统上方功能栏中的“全部章节”按钮，即可输出相应模板。上市公司在填制、披露定期报告前，应及时登录系统下载定期报告最新模板，关注定期报告披露内容和填报注意事项。

2.文件制作完毕后须保证数据校验通过。数据校验不通过的，上市公司应根据“定期报告制作系统”提示的错误信息进行补充或更正，直至数据校验通过。如数据校验始终无法通过，请及时咨询本所。

3.上市公司通过“创业板网上业务专区”上传定期报告相关文件时，应同时上传在“定期报告制作系统”中生成的定期报告摘要数据文件（即“.rd”文件）。

4.对于定期报告中存在的错误、遗漏或误导性陈述，上市公司应及时刊登补充、更正公告，并在指定网站上披露补充、更正后的定期报告全文，并上传“.rd”文件。

（二）定期报告的披露时间

1.上市公司应当根据《创业板股票上市规则》的要求及时披露定期报告。新上市的公司未在招股说明书或上市公告书中披露最近一期财务会计数据（年度财务数据应当经审计）的，应当及时披露最近一期定期报告。

2.上市公司预计不能在《创业板股票上市规则》规定的截止日期前披露定期报告的，应当至少提前 5 日向本所提交书面报告。公司应在向本所报告的同时公告不能按期披露的原因、解决方案及延期披露的最后期限。

3.本所根据均衡原则统筹安排定期报告的披露时间，上市公司应当按照本所安排的时间披露定期报告。如有特殊原因需要变更披露时间的，公司原则上应当提前 5 个交易日向本所提出申请，经本所同意后方可变更。如有特殊原因需要延期披露，且向本所申请时离原披露时间不足 5 个交易日的，经本所同意后还应当对外公告不能按期披露的原因、解决方案及延期披露的最后期限。本所原则上只接受一次变更申请。

（三）董事、监事、高级管理人员签署书面确认意见

1.上市公司董事、监事、高级管理人员应当对上市公司定期报告签署书面确认意见，保证上市公司所披露信息的真实、准确、完整。书面确认意见的格式参考附件二《董事、监事、高级管理人员书面确认意见参考格式》。

2.董事、监事和高级管理人员无法保证定期报告内容的真实性、准确性、完整性或者有异议的，应当在书面意见中发表意见并陈述理由，注明本人就无法保证或者持异议事项在定期报告编制及审议过程中的沟通决策情况以及履行勤勉义务所采取的尽职调查措施等信息。上市公司应当将该说明与定期报告同时予以披露。

3.因故无法现场签字的董事、监事、高级管理人员，应当通过传真或其他方式对定期报告签署书面确认意见，并及时将原件寄达上市公司。

4.董事、监事、高级管理人员因特殊原因（如暂时失去联系）无法在定期报告披露前对定期报告签署书面确认意见的，上市公司应当在定期报告全文和摘要中做出提示，在定期报告披露后要求相关董事、监事、高级管理人员补充签署意见，并应当根据补充签署意见对定期报告相关内容进行更正。

（四）监事会对定期报告签署书面审核意见

1.监事会应当对定期报告进行审核并提出书面审核意见。监事会的书面审核意见应当以监事会决议的方式提出，并经与会监事签字确认。监事会的专项审核意见应当在监事会决议公告中予以披露。

2.监事会如对定期报告无异议，专项审核意见可采用如下表述：“经审核，监事会认为董事会编制和审核 XX 股份有限上市公司 XX 年年度报告（半年度报告、第一季度报告、第三季度报告）的程序符合法律、行政法规和中国证监会的规定，报告内容

真实、准确、完整地反映了上市公司的实际情况，不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏”。

（五）独立董事年度述职和监事会报告

1.上市公司独立董事应当向公司年度股东大会提交年度述职报告，报告内容至少应当包括：全年出席董事会方式、次数及投票情况，列席股东大会次数；发表独立意见的情况；对公司生产经营状况、管理（包括公司信息披露事务管理）和内部控制等制度的建设及执行情况、董事会决议执行情况等进行现场检查的天数和检查结果情况；在保护投资者权益方面所做的其他工作等。独立董事年度述职报告应当与年度报告同时披露。

独立董事述职应当作为年度股东大会的一个议程，但无需作为议案进行审议。公司在年度股东大会通知中应当写明“公司独立董事将在本次年度股东大会上进行述职”。因为特殊原因不能出席年度股东大会的独立董事，可以委托其他独立董事在年度股东大会上宣读述职报告。

2.监事会应当在监事会报告中披露对公司信息披露事务管理制度进行检查的情况。

（六）内幕信息知情人员管理

1.在定期报告编制、审议和披露期间，上市公司应当加强内幕信息管理，严格控制内幕信息知情人员范围，及时登记知悉公司内幕信息的人员名单及其个人信息，在向本所报送定期报告的同时报备公司内幕信息知情人员档案。公司在报送内幕信息知情人档案的同时应当出具书面承诺，保证所填报内幕信息知情人信息及重大事项进程备忘录内容的真实、准确、完整，并向全部内幕信息知情人通报了有关法律法规对内幕信息知情人的相关规定。董事长及董事会秘书应当在书面承诺上签字确认。

内幕信息知情人档案应当包括：姓名、国籍、证件类型、证件号码、股东代码、联系手机、通讯地址、所属单位、与上市公司关系、职务、关系人、关系类型、知情日期、知情地点、知情方式、知情阶段、知情内容、登记人信息、登记时间等信息。知情时间是指内幕信息知情人知悉或者应当知悉内幕信息的第一时间。知情方式包括但不限于会谈、电话、传真、书面报告、电子邮件等。知情阶段包括商议筹划，论证咨询，合同订立，公司内部的报告、传递、编制、决议等。

2.上市公司董事、监事、高级管理人员和其他知情人负有信息保密义务，不得以任何形式对外泄漏定期报告内容，禁止内幕信息知情人员利用内幕信息买卖公司股票。在此期间公司依法对外报送报告期统计报表的，应当将所报送的外部单位相关人员作为内幕知情人进行登记，必要时应在对外报送前先行披露公司定期报告相关财务

数据。

3.上市公司应当尽量避免在年度报告、半年度报告披露前三十日内开展、接受投资者调研、媒体采访等活动。

（七）年度报告说明会

1.本所鼓励公司在年度报告披露后十五个交易日内举行年度报告说明会，向投资者真实、准确地介绍公司所处行业状况、发展战略、生产经营、新产品和新技术开发、财务状况和经营业绩、投资项目等各方面情况。上市公司董事长（或总经理）、财务负责人、董事会秘书、独立董事（至少 1 名）和保荐代表人（如有，至少 1 名）应当出席会议。

2.公司拟召开年度报告说明会的，应当至少提前两个交易日发布召开通知，公告内容应当包括日期及时间、召开方式（现场/网络）、召开地点或者网址、公司出席人员名单等。

三、定期报告披露内容

上市公司应当按照中国证监会定期报告准则、《创业板股票上市规则》、特定行业信息披露指引及下文要求，披露对投资者理解公司经营、业务、业绩及风险等有用的信息。上市公司应充分重视“业务概要”“经营情况讨论与分析”等非财务信息的披露，披露内容应具有相关性、针对性、决策有用性，避免空洞化、模版化。相关语言表述应当简明易懂、具备可理解性，并对可能造成投资者理解障碍以及具有特定含义的术语作出通俗易懂的解释。公司如需引用第三方数据资料的，应当保证引用内容充分可靠、客观权威，并注明来源。

（一）非经常性损益的披露

1.上市公司应当根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》的规定，在年度及半年度财务报表附注中披露非经常性损益的项目和金额，对重大非经常性损益项目提供必要说明，并要求会计师事务所对非经常性损益及其说明的真实性、准确性、完整性和合理性进行核实（如经审计）。公司出现以前年度作为非经常性损益项目列报但本报告期因经营业务等变化导致不再作为非经常性损益项目情形的，应在附注中作出说明。

2.上市公司在定期报告中披露比较期间扣除非经常性损益的净利润时，应当根据规定统一口径披露。

（二）每股收益的披露

上市公司应当根据《企业会计准则第 34 号——每股收益》《公开发行证券的公司

信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号：年度报告的内容与格式》等规定，按以下原则计算并披露每股收益：

1.报告期内上市公司股本总额因 IPO、增发、配股、股权激励行权、股份回购等影响所有者权益金额的事项发生变动的，在计算每股收益时应当根据股份变动的时间对股本总额进行加权平均。

在报告期结束后、定期报告对外披露前上市公司股本总额发生前述变动的，利润表和“主要财务指标”中列报的最近三期每股收益无需为此调整，各期的每股收益仍按各期股本总额的加权平均数计算；但是，上市公司应当在年报和半年报“主要财务指标”中增加披露报告期（T 年）“按最新股本总额计算的每股收益”，按最新股本总额计算的每股收益＝当期归属于上市公司股东的净利润/最新股本总额。

2.报告期内上市公司股本总额因送红股、公积金转增股本、拆股或并股等不影响所有者权益金额的事项发生变动的，应当按调整后的股本总额重新计算各列报期间的每股收益（即调整以前年度的每股收益）。例如，上市公司在 T 年度内实施了每股送转 C 股的送股转增方案，T-1 年度、T-2 年度调整前每股收益分别为 A 和 B，则在披露 T 年年报时，T-1 年度、T-2 年度的每股收益应当分别按调整后的每股收益 A/（1+C）和 B/（1+C）列报。

在报告期结束后、定期报告对外披露前上市公司股本总额发生前述变动的，利润表和“主要财务指标”中列报的最近三期每股收益需进行调整，各期的每股收益应当以调整后的股本总额重新计算。

3.上市公司发行优先股并分类为权益工具的，计算基本每股收益和净资产收益率时，归属于普通股股东的净利润不应包含优先股股利，其中对于不可累积优先股，应扣除当年经审议批准宣告发放的股利；对于累积优先股，无论当期是否宣告发放，均应扣除相关股利。对于存在具有潜在稀释性的优先股，应考虑其假定转换对计算基本每股收益的分子、分母进行调整后计算确定稀释每股收益。计算净资产收益率时，归属于普通股股东的加权平均净资产不应包括优先股股东享有的净资产，其中对于累积优先股，应扣除已累积但尚未宣告发放的股利。上市公司发行永续债等并分类为权益工具的，在计算每股收益和净资产收益率时参照上述优先股的计算方法。

（三）公司业务概要的披露

上市公司在编制年度报告全文的“公司业务概要”时，除遵守《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式》的相关规定外，还应当按照以下要求详细披露相关内容：

1.公司应当使用简明易懂的语言介绍报告期内从事的主要业务、主要产品及其用途、所处产业及产业链环节、经营模式、主要业绩驱动因素等，重点突出报告期内发生的重大变化；报告期内公司所处行业的发展阶段、周期性特点、行业发展趋势及重大变化、细分行业竞争格局、公司所处的行业地位等。

2.公司应当结合所处行业的重要竞争因素及风险因素，针对性地披露报告期内核心竞争力的重要变化及对公司所产生的影响。如发生因核心管理团队或关键技术人员离职、设备或技术升级换代、行业政策发生重大变化、特许经营权丧失等导致公司核心竞争力受到严重影响的，公司应当详细分析，并说明拟采取的相应措施。

（四）经营情况讨论与分析的披露

上市公司在编制年度报告全文的“经营情况讨论与分析”时，除遵守《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式》的相关规定外，还应当按照以下要求详细披露相关内容：

1.毛利率变动情况。结合产品结构、产销率、产能利用率、主要客户、人工成本、原材料价格等因素分析变动情况，如同比变动达到 30％以上的，量化分析导致毛利率变动的主要原因。

2.主要客户、供应商情况。说明前五名客户、供应商是否与公司存在关联关系，公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员、持股 5%以上股东、实际控制人和其他关联方在主要客户、供应商中是否直接或者间接拥有权益等。

3.研发投入情况。对比列示最近三年研发人员的数量、占比及其变动情况，以及最近三年研发投入资本化的情况，包括研发投入金额、资本化金额、资本化率（资本化金额占研发投入的比例）、资本化金额占当期净利润的比例。上市公司本期研发投入资本化率同比变动幅度达到 30%以上的，说明大幅变动的原因及其合理性。

4.主要境外资产情况。公司境外资产占比较高的，披露主要境外资产的具体内容、形成原因、资产规模、所在地、运营模式、保障资产安全性的控制措施、收益状况、境外资产占公司净资产的比重、是否存在重大减值风险等。

5.年度经营计划、经营目标

（1）上市公司根据定期报告准则等要求，对未来发展进行展望，讨论和分析公司未来发展战略、下一年度的经营计划、经营目标时，由于相关信息在较大程度上涉及公司对未来经营状况及财务业绩的预计，对上市公司股票交易有潜在重大影响，上市公司在编制时务必恪守审慎客观的原则，立足实际，避免误导投资者。

（2）公司在披露下一年度经营计划、经营目标时，应当对比披露上一年度的计划数据、上一年度的实际数据和增减变动比例，充分提示计划、目标等可能无法实现的

风险。公司制定的下一年度业绩目标与上年相比增减变动幅度超过 30%，或大幅背离以前年度业绩变动趋势的，还应当详细披露确定下一年度业绩目标所考虑的主要因素、所依据的主要假设或前提条件。

（3）公司在披露前述展望信息时，需结合自最近一个会计年度以来生产、销售、库存、订单状态、成本和售价的最新趋势，披露已知的可能对未来销售、经营活动现金流、收益等产生重大影响的信息及其影响，提示不确定性。

6.接受调研、沟通及采访。上市公司对接受或者邀请特定对象的调研、沟通、采访等活动予以记载，内容应当至少包括活动时间、地点、方式（书面或者口头）、双方当事人姓名、活动中谈论的有关公司的内容、提供的有关资料等。公司应当在定期报告中将上述内容以及信息披露备查登记情况予以披露。

（五）利润分配和资本公积金转增股本的披露

1.上市公司应当按照《公司法》《企业会计准则》《关于进一步落实上市公司现金分红有关事项的通知》《上市公司监管指引第 3 号——上市公司现金分红》《创业板上市公司规范运作指引》及《公司章程》等相关规定，合理制定利润分配和资本公积金转增股本方案。

2.上市公司原则上应当依据年度或半年度财务报表进行利润分配和资本公积金转增股本，且应当在董事会审议年度报告或半年度报告的同时审议利润分配和资本公积金转增股本方案，并与年度报告、半年度报告同时披露。

3.上市公司应当以列表方式披露公司最近三年股利分配、资本公积转增股本、现金分红金额、占当期净利润的比例等情况。同时，应当披露本期利润分配方案和资本公积转增股本方案。

4.公司董事会制定现金分红方案时，应当综合考虑所处行业特点、发展阶段、自身经营模式、盈利水平以及是否有重大资金支出安排等因素，确保现金分红占利润分配的比例符合《公司章程》等规定。

5.涉及高比例送转方案（指每 10 股送红股与资本公积金转增股本合计达到或者超过 10 股的分配方案）的，应当按照本所《上市公司信息披露指引第 1 号——高比例送转股份》和《上市公司信息披露公告格式第 36 号—上市公司高比例送转方案公告格式》等规定进行披露，并向本所报送内幕信息知情人员的相关信息。

（六）股本变动及股东情况的披露

1.上市公司应当按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 5 号——公司股份变动报告的内容与格式》披露股份变动情况。

2.上市公司应当按照报告期末股东实际持股比例的排列顺序披露公司前十名股东

的名称、报告期内股份增减变动的情况、期末持股数量、所持股份类别及所持股份质押、冻结以及参与融资融券业务的情况。公司股东既持有限售条件股份又持有无限售条件股份的，应当以该股东持有的无限售条件股份数量判断其是否应当列示在前十名无限售条件股东中。

3.公司股东通过信用交易担保证券账户持有的股票应当与其通过普通证券账户持有的股票合并计算，并分别说明该股东通过信用交易担保证券账户和普通证券账户的持股数。

（七）重大对外担保的披露

上市公司披露年度报告、半年度报告时，独立董事应当按照相关规定就上市公司累计对外担保和当期对外担保情况、执行有关规定情况等出具专门说明和意见，并予以披露。公司不存在对外担保的，独立董事也应当出具专项说明和意见。

（八）关联交易及关联人资金往来的披露

1.上市公司应当在年度报告和半年度报告中如实披露关联交易及关联债务往来情况，明确披露关联交易的定价原则和依据。

2.在披露年度报告时，上市公司应当按照附件三《上市公司 20XX 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》的格式，聘请会计师事务所对报告期内上市公司与控股股东及其他关联人的资金往来情况出具专项说明。公司独立董事应当对相关资金占用情况发表独立意见。公司应当在披露年度报告的同时披露上述专项说明和独立意见。

3.在披露半年度报告时，上市公司独立董事应当对报告期内控股股东及其他关联人占用公司资金情况发表独立意见。公司应当在披露半年度报告的同时披露独立意见。

4.上市公司存在大股东及其附属企业非经营性占用上市公司资金的，应当按照附件四《大股东及其附属企业非经营性资金占用及清偿情况表》的要求，在年度报告中披露关联方非经营性资金占用及清偿情况。

（九）承诺事项履行情况的披露

1.上市公司应当在定期报告的“承诺事项履行情况”中详细披露报告期内履行完毕的，以及截至报告期末尚未履行完毕的，由公司、股东、实际控制人、收购人、董事、监事、高级管理人员或其他关联方作出的承诺事项。

2.上市公司股东、交易对手方对公司或相关资产年度经营业绩作出承诺的，董事会应当关注业绩承诺的实现情况。公司或相关资产年度业绩未达到承诺的，公司董事会应当对公司或相关资产的实际盈利数与承诺数据的差异情况进行单独审议，详细说

明差异情况及上市公司已采取或拟采取的措施，督促公司相关股东、交易对手方履行承诺。

3.公司应当在年度报告全文“承诺事项履行情况”中披露上述事项，并要求会计师事务所、保荐机构或财务顾问（如适用）对此出具专项审核意见。公司应当在披露年度报告的同时披露会计师事务所及保荐机构或财务顾问（如适用）出具的专项审核意见。

（十）内部控制情况的披露

1.上市公司应当按照《创业板上市公司规范运作指引》的规定，对与财务报告和信息披露事务相关的内部控制制度的建立和实施情况，出具年度内部控制自我评价报告。内部控制自我评价报告应当经董事会审议通过，上市公司监事会、独立董事、保荐机构（如适用）应当对内部控制自我评价报告发表意见。上市公司应当在披露年度报告的同时以单独报告的形式披露内部控制自我评价报告。

2.报告期内上市公司内部控制存在重大缺陷的，应当披露具体情况，包括缺陷发生的时间、对缺陷的具体描述、缺陷对财务报告的潜在影响，已实施或拟实施的整改措施、整改时间、整改责任人及整改效果。

（十一）社会责任情况的披露

纳入“深证100指数”的上市公司应当披露社会责任报告，本所鼓励其他上市公司主动披露积极履行社会责任的工作情况。社会责任报告应经公司董事会审议通过，并以单独报告的形式在披露年度报告的同时对外披露。

（十二）募集资金使用的披露

1.上市公司募集资金在报告期内使用完毕的，以及截至报告期末尚未使用完毕的，公司应当在定期报告的“募集资金使用情况”部分持续列表说明募集资金投资项目进度及经济效益等。经济效益应以“净利润”为统计口径，不得使用“营业收入”“营业利润”等其他指标。

2.上市公司在报告期内存在募集资金或募集资金使用的，董事会应当按照《创业板上市公司规范运作指引》的要求，对半年度及年度募集资金存放与使用情况出具专项报告（参照创业板《信息披露公告格式第21号—上市公司募集资金年度存放与使用情况的专项报告格式》），并聘请注册会计师对年度募集资金存放与使用情况出具鉴证报告，与年度报告同时披露。

（十三）其他重要事项的披露

上市公司存在下列情形的，应当在定期报告的“重要事项”中披露相应内容：

1.上市公司存在向控股股东或其关联方提供资金、违反规定程序对外提供担保

的，应当披露提供资金、违规担保涉及的对象、与上市公司的关系、发生金额以及期末余额、相关金额占公司最近一期经审计净资产的比例、公司的解决方案和解决期限等。

2.上市公司报告期发生董事、监事、高级管理人员、持股5%以上的股东违反相关规定买卖公司股票，或发生其他涉嫌违规买卖公司股票且公司已披露将收回涉嫌违规所得收益的，应当在年度报告中披露违规买卖公司股票的具体情况、违规所得收益的追缴情况以及董事会对相关人员采取的问责措施；

3.上市公司披露年度报告后如面临终止上市情形，或者因重大违法面临终止上市风险，或者已披露主动退市方案，应当按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式》的要求单独披露退市情况专项报告，向投资者充分提示公司股票可能被终止上市的风险，并提醒投资者予以关注。相关专项报告和风险提示公告应与年度报告同时披露。

4.按照本所有关规定应当在定期报告中披露的其他重要事项。

（十四）非标准审计意见的披露

1.上市公司前期财务报告被注册会计师出具非标准审计意见，且相关审计意见所涉事项在披露最近一期定期报告时尚未解决的，应当在本次定期报告“重要事项”中说明对相关事项的解决进展情况。

2.上市公司财务报告被注册会计师出具非标准审计意见的，应当按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》以及《创业板股票上市规则》的规定向本所提交相关文件，同时在定期报告“重要事项”中披露董事会、监事会、独立董事对非标准审计意见的说明。

3.非标准审计意见，指注册会计师对财务报表发表的非无保留意见或带有解释性说明的无保留意见。前述非无保留意见，是指注册会计师对财务报表发表的保留意见、否定意见或无法表示意见。前述带有解释性说明的无保留意见，是指注册会计师对财务报表发表的带有强调事项段、持续经营重大不确定性段落的无保留意见或者其他信息段落中包含其他信息未更正重大错报说明的无保留意见。

（十五）资产减值准备计提及资产核销

1.上市公司计提资产减值准备或核销资产对公司当期损益的影响占公司最近一个会计年度经审计净利润10%以上且绝对金额超过100万元的，应及时履行信息披露义务。

2.上市公司应按照《会计监管风险提示第8号——商誉减值》的相关要求，结合可获取的内部与外部信息，合理判断并识别商誉减值迹象。当商誉所在资产组或资产

组组合出现特定减值迹象时，公司应及时进行商誉减值测试，并恰当考虑该减值迹象的影响。对因企业合并所形成的商誉，不论其是否存在减值迹象，都应当至少在每年年度终了进行减值测试。上市公司应合理区别并分别处理商誉减值事项和并购重组相关方的业绩补偿事项，不得以业绩补偿为由，不进行商誉减值测试。

3.上市公司应按照《企业会计准则》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》《会计监管风险提示第8号——商誉减值》的规定，在财务报告中详细披露商誉减值测试的过程与方法，包括但不限于可收回金额的确定方法、重要假设及其合理性、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及其确定依据等相关信息，以及其他与商誉减值相关的、对财务报表使用者作出决策有用的所有重要信息。

（十六）会计政策、会计估计变更和会计差错更正

1.上市公司需要对前期已披露的财务报告会计差错更正的，应当按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等规定的要求，以临时报告的形式披露会计差错更正有关事项以及董事会、监事会、独立董事的书面意见。如对已披露的年度财务报告进行会计差错更正的，还应当向本所提交会计师事务所出具的审计报告或专项鉴证报告并公告。

2.上市公司在本次定期报告中对以前报告期披露的财务报表数据进行追溯调整的，应当在报送本次定期报告的同时向本所提交董事会、监事会、独立董事和会计师事务所出具的（如适用）有关书面说明并公告。

3.上市公司发生会计政策、会计估计变更且在本报告期开始执行的，应当按照本所有关规定，在本次定期报告披露前完成有关审议程序和履行信息披露义务。

（十七）其他特殊披露内容

1.发行可转换公司债券的上市公司在年度报告及半年度报告中增加披露下列内容：

（1）转股价格历次调整的情况，经调整后的最新转股价格。

（2）可转换公司债券发行后累计转股的情况。

（3）前十名可转换公司债券持有人的名单和持有量。

（4）担保人盈利能力、资产状况和信用状况发生重大变化的情况。

（5）公司的负债情况、资信变化情况以及在未来年度还债的现金安排。

（6）中国证监会和本所规定的其他内容。

2.发行公司债券的上市公司应当按照本所《公司债券上市规则》及本所相关规定的要求，在年度报告及半年度报告中增加披露相关内容。

3.本所发布的行业信息披露业务指引对特定行业公司的定期报告披露内容另有规定的，应当遵守其规定。

四、年度报告审计相关事项

1.公司应当根据《创业板股票上市规则》的要求，聘请会计师事务所对财务会计报告进行审计。公司应当关注签字注册会计师定期轮换的相关规定，提醒连续审计年限超期的签字注册会计师进行轮换，并在定期报告中披露有关轮换签字注册会计师的事项。

2.上市公司原聘请的会计师事务所发生合并的，若原聘会计师事务所吸收合并其他事务所且其法人资格和业务资格存续的，上市公司应及时披露会计师事务所合并相关公告，说明是否构成会计师事务所变更。若原聘会计师事务所被合并不再存续的，则需在年度报告披露前履行变更会计师事务所的审议程序，提交董事会和股东大会审议。上市公司非因会计师事务所合并而变更会计师事务所的，如果原会计师事务所提供陈述意见的，上市公司应当予以披露。

公司披露拟聘任会计师事务所公告时，应当严格按照《上市公司信息披露公告格式第44号—上市公司拟聘任会计师事务所公告格式》的要求披露。

五、定期报告相关公告的披露要求

（一）总体要求

上市公司在披露定期报告时，还应当以单独报告的形式，同时披露年度募集资金存放与使用情况专项报告（如适用）、公司控股股东及其关联人占用资金情况专项公告、内部控制自我评价及相关意见公告（仅年报需要）、非标准审计意见专项报告（如适用）、公司或相关资产业绩承诺实现情况的专项报告（如适用）、会计差错更正的专项报告（如适用）等专项公告，并同时向我部报备保荐机构、独立财务顾问、年审会计师、独立董事等主体出具的附签字盖章页的相关文件（详见附件五）。

披露前述专项公告时，应当遵循提高信息披露简明度、减少重复性信息披露的原则，同一事项的相关披露内容应当合并为一个公告文件。

（二）具体披露要求

1.募集资金存放与使用情况专项报告。年度募集资金存放与使用情况的相关披露内容应当合并为一个文件，内容包括董事会关于募集资金存放与使用情况的专项报告、会计师事务所出具的鉴证报告（如适用）、保荐机构或者独立财务顾问出具的专项核查报告（如适用）。

2.内部控制自我评价及相关意见公告。内部控制自我评价的相关披露内容应当合并为一个文件，内容包括经董事会审议通过的内部控制自我评价报告以及监事会、独立董事、保荐机构（如适用）等主体发表的意见。

3.公司控股股东及其关联人占用资金情况专项公告。控股股东及其关联人占用公司资金情况的相关披露内容应当合并为一个文件。内容包括会计师事务所对报告期内上市公司与控股股东及其他关联人的资金往来情况出具专项说明、独立董事对占用资金情况发表的独立意见。

4.非标准审计意见专项报告（如适用）。非标准审计意见的相关披露内容应当合并为一个文件，内容包括董事会对非标准审计意见涉及事项的专项说明、会计师事务所专项说明、监事会意见、独立董事意见。

5.公司或相关资产业绩承诺实现情况的专项报告（如适用）。业绩承诺实现情况的相关披露内容应当合并为一个文件，内容包括公司或相关资产业绩承诺实现情况、会计师事务所及保荐机构或财务顾问出具的专项审核意见。

6.会计差错更正的专项报告（如适用）。会计差错更正的相关披露内容应当合并为一个文件，内容包括董事会、监事会、独立董事的书面意见，会计师事务所出具的审计报告或专项鉴证报告并公告。

7.证券与衍生品投资情况的专项报告（如适用）。证券与衍生品投资情况的相关披露内容应当合并为一个文件，内容包括董事会关于证券与衍生品投资情况的专项说明，独立董事对公司证券与衍生品投资情况的独立意见，保荐机构或财务顾问的核查意见。

19.20200612 深圳证券交易所创业板上市公司社会责任报告披露要求

【发布机关】深圳证券交易所 【发布日期】2020 年 06 月 12 日

上市公司社会责任报告应当包括但不限于以下内容：

1．综述

简要说明公司履行社会责任的宗旨和理念。说明公司为保证社会责任履行所进行的制度建设、组织安排等情况以及公司在履行社会责任方面的思路、规划等。说明本年度公司在履行社会责任方面所进行的重要活动、工作及成效、公司在社会责任方面被有关部门奖励及获得荣誉称号等情况。

2．社会责任履行情况

对照本所《上市公司规范运作指引》关于社会责任的具体要求，分别就股东和债权人权益保护、职工权益保护、供应商、客户和消费者权益保护、环境保护与可持续发展、公共关系、社会公益事业和精准扶贫工作等方面情况进行具体说明。至少应当包括下列内容：

（1）股东和债权人权益保护。应重点就中小股东权益保护情况进行说明，包括股东大会召开程序的规范性、网络投票情况、是否存在选择性信息披露、利润分配情况以及投资者关系管理工作情况等。

（2）职工权益保护。应明确说明在用工制度上是否符合《劳动法》、《劳动合同法》等法律法规的要求。在劳动安全卫生制度、社会保障等方面是否严格执行了国家规定和标准。未达到有关要求和标准的应如实说明。说明公司在员工利益保障、安全生产、职业培训以及员工福利等方面采取的具体措施和改进情况。

（3）供应商、客户和消费者权益保护。重点说明公司反商业贿赂的具体措施和办法，如在反商业贿赂中查出问题应如实说明。说明公司在产品质量和安全控制方面所采取的具体措施，如发生重大产品质量和安全事故应如实说明。

（4）环境保护与可持续发展。说明公司在环保投资及技术开发、环保设施的建设运行以及降低能源消耗、污染物排放、进行废物回收和综合利用等方面采取的具体措施，并与国家标准、行业水平、以往指标等进行比较，用具体数字指标说明目前状况以及改进的效果。如存在未达标情况应如实说明。

被列入环保部门公布的重点排污单位的上市公司或其重要子公司，应当按照相关法律法规及部门规章的规定披露排污信息（包括但不限于主要污染物及特征污染物的

名称、排放方式、排放口数量和分布情况、排放浓度和总量、超标排放情况、执行的污染物排放标准、核定的排放总量）、防治污染设施的建设和运行情况、建设项目环境影响评价及其他环境保护行政许可情况、突发环境事件应急预案、环境自行监测方案及其他应当公开的环境信息。

存在其他重大社会安全问题的上市公司或其重要子公司，应当披露公司存在的问题、影响和整改情况，如报告期内被行政处罚的，应披露处罚事项、处罚措施、影响及整改情况。没有重大环保或其他重大社会安全问题的公司，需明确披露“公司不存在重大环保或其他重大社会安全问题”。

（5）公共关系和社会公益事业。重点说明报告期内公司在灾害救援、捐赠、灾后重建等方面所做的工作，并说明有关捐赠是否履行了相关审议程序和信息披露义务。

（6）精准扶贫工作。披露内容包括但不限于：

①精准扶贫规划。包括上市公司精准扶贫工作的基本方略、总体目标、主要任务和保障措施等。

②年度精准扶贫概要。报告期内扶贫计划的总体完成情况、取得的效果等。如扶贫计划未按期完成的，应说明未按期完成的原因，以及后续改进措施。

③精准扶贫成效。分别披露公司报告期内在产业发展脱贫、转移就业脱贫、易地搬迁脱贫、教育扶贫、健康扶贫、生态保护扶贫、兜底保障、社会扶贫等方面取得的工作成果。

④后续精准扶贫计划。根据公司长期经营战略与扶贫规划，披露下一年度开展精准扶贫工作的计划，以及保障计划实现的主要措施等。

3．公司在履行社会责任方面存在的问题及整改计划

（1）结合上述未达到国家法律法规要求和标准、出现重大环保和安全事故、被列入环保部门的污染严重企业名单以及被环保、劳动等部门处罚等问题，说明解决进展情况。

（2）公司在履行社会责任方面存在的其他主要问题以及对公司经营及持续发展的影响，提出具体的改进计划和措施。

4．医药生物、食品饮料行业公司应当披露产品质量管理体系、售后服务体系，以及产品召回制度建设及执行情况；说明公司报告期内是否发生产品质量重大责任事故，造成的影响及损害，采取的应对措施、改进办法。

重污染行业公司（包括冶金、化工、石化、煤炭、火电、建材、造纸、酿造、制药、发酵、纺织、制革和采矿业等）应当披露污染物排放是否达到国家或地方规定的标准、环保设施投入及运转情况、雇员职业病防治情况；说明公司报告期内是否发生

重大环保事故，造成的影响及损害，采取的应对措施、改进办法。

采矿、建筑等易发生重大生产安全事故的公司应当披露安全生产资金投入情况、雇员安全生产教育和培训情况；说明报告期是否发生生产安全重大责任事故、造成的影响及损害，采取的应对措施、改进办法。

公共传媒对公司社会责任履行出现的问题进行报道和质疑的，披露社会责任报告的公司应当在报告中进行明确回应，如确实存在媒体报道的问题，应说明整改情况和措施。

社会责任报告期间应与年度报告期间一致，对社会责任履行有重大影响的期后事项，也应当予以说明。公司应在社会责任报告中说明下一年度社会责任工作总体目标、具体计划；以前年度提出的主要问题在本年度的改进情况；本年度落实上一年度工作计划的情况。

20.20161230 关于完善上市公司履行扶贫社会责任信息披露的通知

【发布机关】深圳证券交易所 【发布日期】2016 年 12 月 30 日

各上市公司：

为全面贯彻《国务院关于印发“十三五”脱贫攻坚规划的通知》（国发〔2016〕64 号，以下简称《脱贫规划》）精神，认真落实《中国证监会关于发挥资本市场作用服务国家脱贫攻坚战略的意见》（证监会公告〔2016〕19 号），进一步完善上市公司履行扶贫社会责任的相关信息披露，现就有关事项通知如下：

一、支持和鼓励上市公司积极履行社会责任。上市公司应结合自身生产经营情况、战略发展规划、人才与资源优势等，主动承担社会责任，并积极披露扶贫工作相关信息。

二、上市公司应在年度报告全文“重要事项”章节中，充分披露报告期内公司履行精准扶贫社会责任的具体情况。披露内容包括但不限于：

（一）年度精准扶贫概要。参照《脱贫规划》口径，披露年度具体扶贫计划、完成情况及效果等。如扶贫计划未按期完成，应说明原因及后续改进措施。

（二）精准扶贫成效。按附件表格格式，在年度报告中披露公司本年度在产业发展脱贫、转移就业脱贫、易地搬迁脱贫、教育扶贫、健康扶贫、生态保护扶贫、兜底保障、社会扶贫等 8 个方面开展精准扶贫工作取得的成果。

（三）后续精准扶贫计划。根据公司长期经营战略与扶贫规划，披露下一年度开展精准扶贫工作的计划，以及保障计划实现的主要措施等。

三、披露社会责任报告的公司，应当在社会责任报告中单独、重点披露履行精准扶贫社会责任的情况。

四、上市公司在开展精准扶贫工作的过程中，涉及事项（如对外投资等）如达到临时报告标准，应当及时履行临时信息披露义务。此外，鼓励上市公司通过临时报告的形式披露设立扶贫产业基金、参加扶贫公益活动、实施扶贫投资项目取得重大进展等有助于投资者了解上市公司积极履行精准扶贫社会责任的相关信息。

五、鼓励上市公司在半年报和季报中，披露履行精准扶贫社会责任的阶段性进展情况。

六、本通知自发布之日起施行。

深圳证券交易所

二〇一六年十二月三十日

其他国家部委

21.20201214 社会责任管理体系 要求及使用指南（GB/T 39604-2020）

【发布机关】中华人民共和国国家质量监督检验检疫总局
中华人民共和国国家标准化管理委员会 【发布日期】2020 年 12 月 14 日

前言

本准按照 GB/T 1.1—209 给出的规则。

请注意本文件的某些内容可能涉及专利。本文件的发布机构不承担识别这些专利的责任。

本标准由中国准化研究院提出并归口。

本标准起草单位：中国标准化研究院、责扬天下（北京）管理顾问有限公司、方圆标志认证集团有限公司、中国质量认证中心、北京中建协认证中心有限公司、江苏省苏中建设集团股份有限公司、华夏认证中心有限公司、长城（天津）质量保证中心、北京中大华远认证中心、北京中设认证服务有限公司、国网江苏省电力有限公司、中铁一局集团有限公司、中国十五冶金建设集团有限公司、中国企业联合会、国家市场监督管理总局认证认可技术研究中心、中国认证认可协会、中国合格评定国家认可中心、北京毕塞特安全技术研究所、深圳市国有资产监督管理委员会、安徽省欧萨卫生监测技术有限公司。

本标准主要起草人：陈元桥、殷格非、陈全、王瑜、林峰、韩斌、陈永明、田小东、马立田、张崇武、张莉、宋跃炜、李辰暄、刘心放、王海山、吕艳、杜鹃、王丽、管竹笋、王晓玉、曹惠华、朱志铭、王珍琪、夏芳、胡国芳、樊卫勋、王忠俊、潘丽玲、李晓峰、许文斌、熊国涛、杨戟、唐上兴、王小兵。

引言

0.1 背景

组织应为其决策和活动对社会和环境的影响担责，包括保护和促进社会和环境利益，以便为可持续发展做出贡献。

注：一般地，社会责任领域，就广义而言，环境属于公共范畴，可被视为社会的一部分，社会责任概念包括了对环境影响担责，因此，为便于阐述，如无特殊说明，

本标准在阐述社会和环境影响时，将社会和环境影响统称为社会影响（包括有益影响和不良影响）。

采用社会责任管理体系的益处在于：

——使组织能够全面、系统和有效地管理其决策和活动的社会影响，最大限度地促进有益影响，防止和尽可能减少不良影响，以持续改进其社会责任绩效，成为对社会更负责任的组织；

——使组织能够以社会责任为抓手，从顶层治理（价值观、使命、精神和发展战略等）视野出发，统领、规范、协调和融合组织内其他相关管理体系（如质量管理体系、环境管理体系、职业健康安全管理体系、食品安全管理体系、反腐败管理体系、合规管理体系、知识产权管理体系、信息安全管理体系等），有效实现组织管理体系的一体化。

GB/T 36000—2015《社会责任指南》社会责任领域基础通用的国家标准。它给出了社会责任及其相关术语的定义，为社会责任领建立了统一和规范的基础体系；规定了社会责任的原则、核心主题和议题，以及将社会责任融入组织的指南。这些技术内容为组织建立和实施社会责任管理体系奠定了必要技术基础。

本标准并非将 GB/T 36000 按管理体系标准模式修改而成。两者不同之处在于：GB/T 36000 为非管理体系标准，属于“指南”性标准，不可用于认证或相关目的；而本标准则是基于国际标准化组织（ISO）用的管理体系标准高层结构而全新制定的一项社会责任管理体系标准，属于“要求”标准，可用于认证或相关目的。

在社会责任或可持续性管理领，除标准外，还存在许多致力于促进社会责任和可持续发展的技术工具或倡议，如联合国在《2030 年可持续发展议程》中提出的可持续发展目标（SDGs）等。这些工具或倡议也可为组织建立和实施社会责任管理体系提供重要的技术参考。

0.2 基于社会责任的组织管理体系的融合或一体化

按照 GB/T 36000 的规定，每个组织的社会责任核心主题均包括组织治理、人权、劳工实践、环境、消费者问题、公平运行实践、社区参与和发展。为此，与组织社会责任相关的法律法规要求主要涵盖在上述七方面的相关法律法规之中；与组织社会责任管理体系相关的其他管理体系主要包括针对上述某个或几个主题或其议题的管理体系，如质量管理体系、环境管理体系、职业健康安全管理体系、食品安全管理体系、反腐败管理体系、合规管理体系、知识产权管理体系、信息安全管理体系等。随着经济社会的发展，这些相关管理体系仍将不断发展和变化，更多新的管理体系也可能会出现。

管理体系及其融合和一体化技术的发展是社会责任管理体系成功建立和有效实施的重要技术基础。《“ISO/IEC 导则 第 1 部分”的 ISO 补充合并本》附录 SL 给出了 ISO 对管理体系标准的要求（包括一个统一的高层结构，相同的核心正文，以及具有核心定义的通用术语等），为组织成功融合或一体化其各类管理体系提供了重要技术条件。

在统一和规范的 ISO 管理体系标准高层结构下，本标准基于管理体系融合和一体化的思想，从顶层治理视野出发，将其他相关管理体系视为社会责任管理体系内的一个系统化“过程”，以应对相关社会责任主题或其议题方面的社会影响（包括风险和机遇），例如：

——通过质量管理体系，应对质量风险和机遇，一方面，避免或尽可能降低质量不合格风险，以保障和维护消费者（包括客户）在产品和服务质量方面的权益；另一方面，通过持续改进，促进顾客满意度水平不断提高，以便为消费者和社会提供更卓越的产品和服务质量，满足其需求；

——通过环境管理体系，应对环境风险和机遇，一方面，避免或尽可能降低环境污染风险，保护生态环境和维护社会公共环境利益；另一方面，积极主动地开展资源可持续利用、通过减少温室气体排放等来减缓并适应气候变化、保护生物多样性、保护生态系统等，促进环境的改善和良好发展；

——通过职业健康安全管理体系，应对职业健康安全风险和机遇，避免或尽可能降低职业健康安全风险，以保护员工及其他利益相关方的职业健康安全，保障和维护其健康安全权益，促进社会生产和服务的安全文明以及员工的健康安全和幸福；

——通过食品安全管理体系，应对食品质量安全风险和机遇，避免或尽可能降低食品质量安全风险，以保障和维护消费者在食品质量安全方面的权益，促进消费者的健康安全和幸福；

——通过反腐败管理体系，应对反腐败风险和机遇，避免或尽可能降低腐败风险，以保障和维护组织及利益相关方的权益，维护公平公正的市场经济秩序，促进社会公平正义和法治建设；

——通过合规管理体系，应对合规风险和机遇，避免或尽可能降低不合规风险，以保障组织履行合规义务，包括遵守适用法律法规、相关标准、合同和有效治理原则或道德准则；

——通过知识产权管理体系，应对知识产权风险和机遇，避免或尽可能降低知识产权侵权风险，以保障和维护知识产权所有者的权益，促进知识产权保护事业以及技术创新和发展；

——通过信息安全管理体系，应对信息安全风险和机遇，避免或尽可能降低信息安全风险，以确保组织履行有关保护消费者、客户、合作伙伴等相关隐私信息的义务，促进公用网络的信息安全（如防范病毒扩散等）。

基于社会责任的组织管理体系的融合或一体化，并不意味着以社会责任管理体系取代组织的其他各类相关管理体系，而是意味着通过社会责任管理体系的引领、规范、协调和融合作用，组织可以更有效地利用其他各类相关管理体系，既促进组织管理体系融合或一体化，又同时将社会责任切实融入组织的其他各类相关管理体系之中，共同推动组织社会责任绩效的改进。图 1 展示了社会责任管理体系与组织其他管理体系之间的关系，为组织正确认识和有效处理社会责任管理工作与其他各类管理工作之间的关系提供了技术框架，有助于组织将社会责任管理实践与其他各类管理实践有效结合起来，以支持和促进组织社会责任绩效的提升。

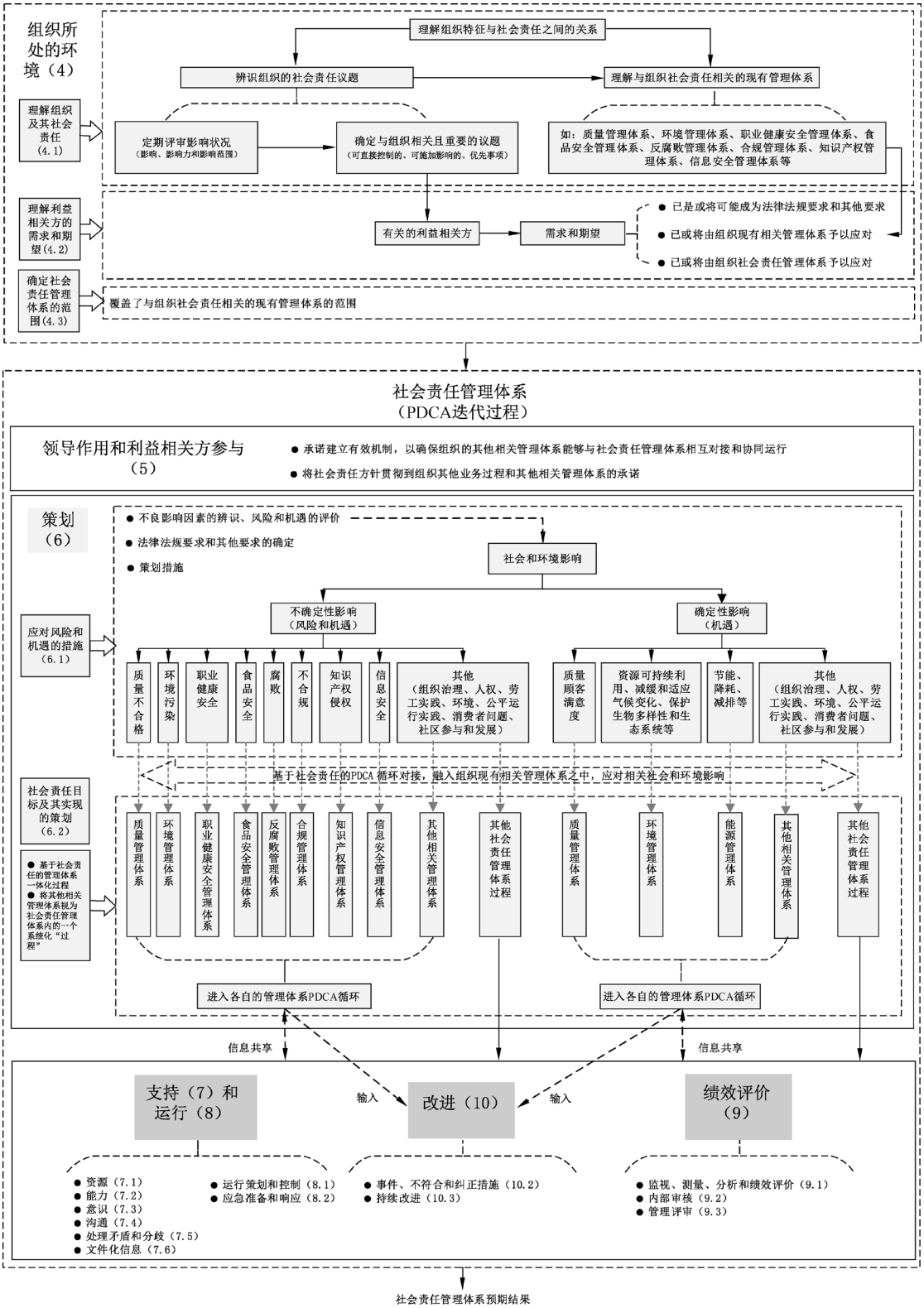


图 1 社会责任管理体系与组织其他管理体系之间的关系

0.3 社会责任管理体系的目的

社会责任管理体系的作用是为组织管理其决策和活动的社会影响提供一个框架。社会责任管理体系的目的和预期结果是防止不良的社会影响和促进有益的社会影响，努力使组织对社会更负责任。因此，对于一个负责任的组织而言，至关重要的是，采

取有效的预防和保护措施，以消除不良影响因素和最大限度地降低不良影响，以及在可行时，采取有效措施，以主动促进有益影响。

组织通过其社会责任管理体系应用这些措施时，能够提高其社会责任绩效。如果及早和主动采取措施以把握改进社会责任绩效的机会，社会责任管理体系将会更加有效和高效。

实施符合本标准的社会责任管理体系，能使组织管理其社会影响并提升其社会责任绩效。社会责任管理体系可有助于组织满足法律法规要求和其他要求。

0.4 成功因素

对组织而言，实施社会责任管理体系是一项战略和经营决策。社会责任管理体系的成功取决于领导作用、承诺和组织各层次和职能的参与。

社会责任管理体系的实施和保持，其有效性和实现预期结果的能力，取决于诸多关键因素。这些关键因素可包括：

a）最高管理者的领导作用、承诺、责任和担当；

b）最高管理者在组织内建立、引导和促进支持实现社会责任管理体系预期结果的文化；

c）沟通（内部和外部的沟通）；

d）利益相关方或其代表（若有）的协商和参与；

e）为保持社会责任管理体系而所需的资源配置；

f）符合组织总体战略目标和方向的社会责任方针；

g）识别不良影响因素，控制不良影响和促进有益影响的有效过程；

h）为提升社会责任绩效而对社会责任管理体系绩效的持续监视和评价；

i）将社会责任管理体系融入组织的业务过程（如其他相关管理体系等）；

j）符合社会责任方针并必须考虑组织的不良影响因素、不良影响和有益影响的社会责任目标；

k）符合法律法规要求和其他要求。

成功实施本标准可使社会和利益相关方确信组织已建立了有效的社会责任管理体系。然而，采用本标准并不能够完全保证防止不良影响，决策和活动是对社会负责任的，以及改进社会责任绩效。

组织社会责任管理体系的详细水平、复杂程度和文件化信息的范围，以及为确保组织社会责任管理体系成功所需的资源取决于多方面因素，例如：

——组织所处的环境（如员工数量、规模、地理位置、文化、法律法规要求和其他要求等）；

——组织社会责任管理体系的范围；

——组织活动的性质和相关的社会影响。

0.5 “策划-实施-检查-改进”模式

本标准所采用的社会责任管理体系的方法是基于“策划-实施-检查-改进（PDCA）”的概念。

PDCA 概念是一个迭代过程，可被组织用于实现持续改进。它可应用于管理体系及其每个单独的要素，具体如下：

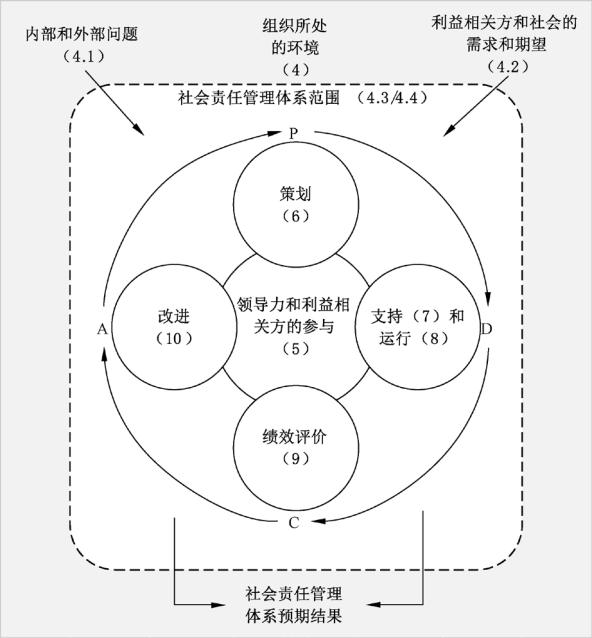
——策划（P：Plan）：确定和评价不良影响和有益影响，以及其他风险和其他机遇，制定社会责任目标并建立所需的过程，以实现与组织的社会责任方针相一致的结果。

——实施（D：Do）：实施所策划的过程。

——检查（C：Check）：依据社会责任方针和目标，对活动和过程进行监视和测量，并报告结果。

——改进（A：Act）：采取措施持续改进社会责任绩效，以实现预期结果。

本标准将 PDCA 概念融入一个新框架中，如图 2 所示。



注：括号内数字是指本标准的相应章节号。

图 2 PDCA 与本标准框架之间的关系

0.6 本标准内容

本标准符合 ISO 对管理体系标准的要求。这些要求包括一个统一的高层结构和相同的核心正文以及具有核心定义的通用术语，旨在方便本标准的使用者实施多个 ISO 管理体系标准。

尽管本标准的要素可与其他管理体系兼容或整合，但本标准并不包含专门针对其他主题（如质量、职业健康安全、环境等）的要求。

本标准包含了组织可用于实施社会责任管理体系和开展符合性评价的要求。希望证实符合本标准的组织可通过以下方式来实现其愿望：

——开展自我评价和声明；

——寻求组织的利益相关方（如顾客）对其符合性进行确认；

——寻求组织的外部机构对其自我声明的确认；

——寻求外部组织对其社会责任管理体系进行认证或注册。

本标准的第 1 章至第 3 章阐述了适用于本标准的范围、规范性引用文件以及术语和定义，第 4 章至第 10 章包含了可用于评价与本标准符合性的要求。附录 A 提供了这些要求的解释性信息。第 3 章中的术语和定义按照概念的顺序进行编排。本标准给出了按英文字母顺序排列的术语索引和按汉语拼音顺序排列的术语索引。

本标准使用以下助动词：

——“应”（shall）表示要求；

——“宜”（should）表示建议；

——“可以”（may）表示允许；

——“可、可能、能够”（can）表示可能性或能力。

标记“注”的信息是理解或澄清相关要求的指南。第 3 章中的“注”提供了增补术语资料的补充信息，可能包括使用术语的相关规定。

1 范围

本标准规定了社会责任管理体系要求，并给出了其使用指南，以使组织能够通过防止和控制不良影响、促进有益影响以及主动改进其社会责任绩效来更好地履行其社会责任，从而成为对社会更负责任的组织。

本标准适用于任何具有以下愿望的组织：通过建立、实施和保持社会责任管理体系，以改进社会责任管理、消除不良影响因素并最大限度地降低不良影响（包括体系缺陷等）、在可行时主动促进有益影响，以及应对与其决策和活动相关的社会责任管理体系的不符合。

本标准有助于组织实现其社会责任管理体系的预期结果。依据组织的社会责任方针，其社会责任管理体系的预期结果包括：

a ）持续改进社会责任绩效；

b ）满足法律法规要求和其他要求；

c ）实现社会责任目标。

本标准适用于任何规模、类型和活动的组织。它适用于组织控制下的社会影响，这些影响必须考虑=到诸如组织运行所处环境、组织利益相关方及更广泛的社会需求和期望等因素。

本标准既不规定具体的社会责任绩效准则，也不提供社会责任管理体系的设计规范。

本标准使组织能够借助其社会责任管理体系，在社会责任管理体系与相关的其他各类管理体系（如质量、环境、职业健康安全、能源、食品安全、反腐败、合规、知识产权、信息安全等管理体系）之间建立起紧密而有效的联系，一方面，能够充分利用其现有相关管理体系，使得相关社会责任主题和议题（如环境、职业健康安全、反腐败、合规、知识产权保护、消费者问题、产品或服务质量等）在其他相应的管理体系中得到负责任的应对，以促进其社会责任管理体系预期结果的实现；另一方面，能够将社会责任切实融入相关管理体系之中，形成基于社会责任的组织管理体系的融合或一体化，促进组织管理水平的提升和社会责任绩效的改进。

本标准不涉及社会影响以外的问题，如经济影响等。

本标准能够全部或部分地用于系统改进社会责任管理。然而，只有当本标准的所有要求均被包含在了组织的社会责任管理体系中并全部得到满足时，有关符合本标准的声明才能被认可。

2 规范性引用文件

本标准没有规范性引用文件。

3 术语和定义

下列术语和定义适用于本文件。

3.1 组织 organization

为实现**目标（3.16）**，由职责、权限和相互关系构成自身功能的一个人或一组人。

注 1：组织包括但不限于个体经营者、公司、集团、商行、企事业单位、行政管理机构、合伙制企业、慈善机构或社会机构，或者上述组织的某或其组合，无论否为法人组织、公有或私有。

注 2：和定义《“ISO/IEC 导则 第 1 部分”的 ISO 补充合并本》附录 SL 做给出的 ISO 管理体系标准的通用属于和核心定义之一。

3.2 利益相关方 stakeholder

相关方 interested party

可影响决策或活动、受决策或活动所影响，或者自认为受决策或活动影响的个人或**组织（3.1）**。

注：和定义《“ISO/IEC 导则 第 1 部分”的 ISO 补充合并本》附录 SL 做给出的 ISO 管理体系标准的通用属于和核心定义之一。

3.3 员工 employee

与组织过劳动合同建立起劳动关或存在事实劳动关的个人。

注：员工包括最高管理者、管理类人员和非管理类人员。

[GB/T 3600—2015，定义 3.20]

3.4 参与 participation

参加决策过程。

注：参与包括吸引社会责任委员会和**利益相关方（3.2）**代表（若有）参与。

3.5 协商 consultation

决策前征询意见。

注：协商包括吸引社会责任委员会和**利益相关方（3.2）**代表（若有）加入协商活动。

3.6 工作场所 workplace

在**组织（3.1）**控制下，员工因工作需要而处千或前往的场所。

注：在**社会责任管理体系（3.11）**，组织对工作场所的责任取决千其对工作场所的控制程度。

3.7 承包方 contractor

按照约定的规范、条款和条件向**组织（3.1）**提供服务的外组织。

注：服务可包括建筑活动等。

3.8 要求 requirement

明示的、通常隐含的或必须满足的需求或期望。

注 1：“隐含的”，对**组织（3.1）**和**利益相关方（3.2）**而言，按惯例或常见做法，对这些需求或期望加以考虑是不言而喻的。

注 2：规定的要求经明示的要求，如**文件化信息（3.25）**所阐明的要求。

注 3：和定义《“ISO/IEC 导则 第 1 部分”的 ISO 补充合并本》附录 SL 做给出的 ISO 管理体系标准的通用属于和核心定义之一。

3.9 法律法规要求和其他要求 legal requirements and other requirements

组织（3.1）必须遵守的法律法规要求，及组织必须遵守或选择遵守的其他**要求（3.8）**。

注 1：对而言，法律法规要求和其他要求与**社会责任管理体系（3.1）**相关的要求。

注 2：“法律法规要求和其他要求”包括集体协议的规定。

注 3：法律法规要求和其他要求包括依法律、法规、集体协议和惯例而确定的**利益相关方**（3.2）代表的要求。

3.10 管理体系 management system

组织（3.1）用于建立**方针**（3.14）和**目标**（3.16）以及实现这些目标的**过程**（3.26）的一组或相互关联或相互作用的要素。

注 1：一个管理体系可针对单个或多个领域。

注 2：体系要素包括组织的结构、角色和职、策划、运行、绩效评价和改。

注 3：管理体系的范围可包括：整个组织，组织中具体且可识别的职能或门，或者跨组织的一个或多个职能。

注 4：和定义《“ISO/IEC 导则 第 1 部分”的 ISO 补充合并本》附录 SL 做给出的 ISO 管理体系标准的通用属于和核心定义之一。为了澄清某些更广泛的管理体系要素，注 2 做了改写。

3.11 社会责任管理体系 social responsibility management system; SR management system

用实现**社会责任方针**（3.15）的**管理体系**（3.10）或管理体系的一部分。

注：管理体系的目的是防止不良**影响**（3.18）和促进有益**影响**（3.18），努力成为对社会负责人的**组织**（3.1）。

3.12 最高管理者 top management

在最高层挥和控制组织（3.1）的一个人或一组人。

注 1：在保留对**社会责任管理体系**（3.1）承担最终的前提下，最高管理者权在组织内授权和提供资源。

注 2：若**管理体系**（3.10）的范围仅覆盖组织的一部分，则最高管理者是指那些指挥和控制该部分的人员。

注 3：该术语和定义《“ISO/IEC 导则 第 1 部分”的 ISO 补充合并本》附录 SL 做给出的 ISO 管理体系标准的通用属于和核心定义之一。为了澄清与管理体系的最高管理者的职责，注 1 做了改写。

3.13 有效性 effectiveness

完策划的活动得到策划结果的程度。

注：该术语和定义《“ISO/IEC 导则 第 1 部分”的 ISO 补充合并本》附录 SL 做给出的 ISO 管理体系标准的通用属于和核心定义之一。

3.14 方针 policy

由组织最高管理者（3.12）正式表述的**组织**（3.1）意图和方向。

注：该术语和定义《“ISO/IEC 导则 第 1 部分”的 ISO 补充合并本》附录 SL 做给出的 ISO 管理体系标准的通用属于和核心定义之一。

3.15 社会责任方针 social responsibility policy; SR policy

防止不良**影响**（3.18）和促进有益**影响**（3.18），并努力成为对社会负责任的**组织**（3.1）的**方针**（3.14）。

3.16 目标 objective

要实现的结果。

注 1：目标可以是战略性的、战术性的或运行层面的。

注 2：目标可涉及不同领域（如财务的、健康安全的和环境的目标），并可应用于不同层面［如：战略层面、组织整体层面、项目层面、产品和**过程**（3.26）层面］。

注 3：目标可按其他方式来表述，例如：按预期结果、意图、运行准则来表述目标；按某**社会责任目标**（3.17）来表述目标；使用其他近义词（如靶向、追求或目的等）来表述目标。

注 4：该术语和定义《“ISO/IEC 导则 第 1 部分”的 ISO 补充合并本》附录 SL 做给出的 ISO 管理体系标准的通用属于和核心定义之一。由于“社会责任目标”作为单独的术语在 3.17 中给出定义，原注 4 被删除。

3.17 社会责任目标 social responsibility objective; SR objective

组织（3.1）为实现与**社会责任方针**（3.15）一致的特定结果而制订的**目标**（3.16）。

3.18 影响 impact

组织影响 impact of an organization

组织（3.1）过去和现在的决策和活动所导致或可能导致的社会或环境的积极或消极变化。

注 1：该术语和定义源自 GB/T 36000—2015 中的 3.23 的术语和定义，根据本标准的需要稍微做了适当调整和修改。

注 2：导致社会或环境的积极变化的影响称为积极影响、有益影响或有利影响，例如：促进自然生态环境改善；推动社会法治意识和道德水平的提高；更好地满足法律法规要求；更有效地保障和维护消费者权益；使消费者享用更高质量的产品或服务；为员工提供更舒适、安全和健康的工作条件和环境；促进社会公益等。

注 3：导致社会或环境的消极变化的影响称为消极影响、不良影响或不利影响，例如：破坏自然生态环境；未节约或未有效利用甚至浪费资源和能源；违反法律法规要求；侵害消费者权益（包括危害消费者生命健康安全、因质量问题无法对产品和服务正消费和使用等）；损害员工劳动权益（包括危害生命健康安全、造成职业伤害和健康损害、使劳动收入或财产收益受损等）；损害社会公共利益（包括偷湘税、破坏公平正义等）等。不良影响还包含了组织对 GB/T 36000 所述社会责任原则的违背，现了组织对社会和环境的“不负责任”。

注 4：在本标准中，为便于阐述，如无特殊说明，社会和环境影响统称为社会影响。

3.19 影响范围 sphere of influence

组织（3.1）所拥有的政治、合同、经济或其他关系的广度（或）深度。借此关系，**组织（3.1）**有能对个人或其他**组织（3.1）**的决策或活动施加影响。

注：有施加影响的能身不意味着负有施加影响的责任。

［GB/T 36000—2015，定义 3.21］

3.20 不良影响因素 factors of adverse impact

组织决策或活动中可能导致不良**影响（3.18）**的要素。

注 1：不良影响因素包括组织决策或活动中所包含的可能导致侵害人权和产权，不公平运营，危害和损害劳动者和消费者权益及社会公 4 利益，违反法律法规、道德和社会责任原则等行为的因素，或者是可能带来职业健康安全风险的危险源、环境污染风险的环境因素、不格质量风险的质量因素、腐败风险的腐败因素等，或者是可能妨碍或不利于组织可持续性目（如资源可持续利用、节能减排、保护生物多样性、顾客满意等）现的各方面因素等。

注 2：一项不良影响因素可导致一种或多种对社会和环境的不良影响。

3.21 风险 risk

不确性的影响。

注 1：影响是指对预期的偏差——积极的或消极的。

注 2：不确性是指对件及其或可能性缺乏甚至缺乏信息、理解或知识的状态。

注 3：通常，风险以潜在“事件”（GB/T 23694—2013，4.5.1.3）和“后果”（GB/T 23694—2013，4.6.1.3），或者两者的组合来描述其特性。

注 4：通常，风险以某事件（包括情况的变化）的后果及其发生的“可能性”（GB/T 23694—2013，4.6.1.1）的组合来表达。

注 5：在本标准中，使用术语“风险和机遇”之处，意指**社会责任风险（3.22）**、**社会责任机遇（3.23）**以及管理体系的其他风险和其他机遇。

注 6：该术语和定义《“ISO/IEC 导则 第 1 部分”的 ISO 补充合并本》附录 SL 做给出的 ISO 管理体系标准的通用属于和核心定义之一。为了澄清本标准内用的“风险和机遇”，在此增加了注 5。

3.22 社会责任风险 social responsibility risk; SR risk

事件（3.36）发生的可能性与因其而致不良**影响（3.18）**的严重性的组合。

3.23 社会责任机遇 social responsibility opportunity； SR opportunity

一种或多种可能致**社会责任绩效（3.29）**改进的情形。

3.24 能力 competence

运用知识和技能实现预期结果的本领。

注：该术语和定义《“ISO/IEC 导则 第 1 部分”的 ISO 补充合并本》附录 SL 做给出的 ISO 管理体系标准的通用属于和核心定义之一。

3.25 文件化信息 documented information

组织（3.1）需要控制并保持的信息及其载体。

注 1：文件化信息可以任何形式和载体存在，并可来自任何来源。

注 2：文件化信息可能涉及：

a ）**管理体系（3.10）**，包括相关**过程（3.26）**；

b ）为组织运行而创建的信息（文件）；

c ）结果实现的证据（记）。

注 3：该术语和定义《“ISO/IEC 导则 第 1 部分”的 ISO 补充合并本》附录 SL 做给出的 ISO 管理体系标准的通用属于和核心定义之一。

3.26 过程 process

将输入转化为输的一系列相互关联或作用的活动。

注：该术语和定义《“ISO/IEC 导则 第 1 部分”的 ISO 补充合并本》附录 SL 做给出的 ISO 管理体系标准的通用属于和核心定义之一。

3.27 程序 procedure

为执行某活动或**过程（3.26）**规定的途径。

注：程序可以文件化或不文件化。

[GB/T 19000—2016，定义 3.4.5，“注”被修改]

3.28 绩效 performance

可测量的结果。

注 1：绩效可能涉及定量或定性的发现。结果可过定量或定性的方法来确定或评价。

注 2：绩效可能涉及活动、**过程（3.26）**、产品（包括服务）、体系或**组织（3.1）**的。

注 3：该术语和定义《“ISO/IEC 导则 第 1 部分”的 ISO 补充合并本》附录 SL 做给出的 ISO 管理体系标准的通用属于和核心定义之一。为了澄清结果的确定和评价采用的方法的类型，注 1 被修改。

3.29 社会责任绩效 social responsibility performance； SR performance

与防止不良**影响（3.18）**和使**组织（3.1）**对社会和环境更负责任有关**绩效（3.28）**。

3.30 外包 outsource

对外部**组织（3.1）**执行组织部职能或**过程（3.26）**做出安排。

注 1：尽被外包职能或过程处于组织**管理体系（3.10）**范围之内，但外部组织处于范围之外。

注 2：该术语和定义《“ISO/IEC 导则 第 1 部分”的 ISO 补充合并本》附录 SL 做给出的 ISO 管理体系标准的通用属于和核心定义之一。

3.31 监视 monitoring

确定体系、**过程（3.26）**或活动状态。

注 1：为了确定状态，可能需要实施检查、监督或批判地观察。

注 2：该术语和定义《“ISO/IEC 导则 第 1 部分”的 ISO 补充合并本》附录 SL 做给出的 ISO 管理体系标准的通用属于和核心定义之一。

3.32 测量 measurement

确定值的**过程（3.26）**。

注：该术语和定义《“ISO/IEC 导则 第 1 部分”的 ISO 补充合并本》附录 SL 做给出的 ISO 管理体系标准的通用属于和核心定义之一。

3.33 审核 audit

为获得审核证据对其进行客观评价，以确定满足审核程度准则的程度所进行的系统的、独立的和文件化的**过程（3.26）**。

注 1：审核可以内部（一方）审核或外部（二方或三方）审核，也可以一种结合（结合两个或多个领域）审核。

注 2：内部审核由**组织（3.1）**自行实施或由外部方代表其实施。

注 3：“审核证据”和“审核”定义见 GB/T 19011。

注 4：该术语和定义《“ISO/IEC 导则 第 1 部分”的 ISO 补充合并本》附录 SL 做给出的 ISO 管理体系标准的通用属于和核心定义之一。

3.34 符合 conformity

满足**要求（3.8）**。

注：该术语和定义《“ISO/IEC 导则 第 1 部分”的 ISO 补充合并本》附录 SL 做给出的 ISO 管理体系标准的通用属于和核心定义之一。

3.35 不符合 nonconformity

未满足**要求（3.8）**。

注 1：不符合于本标准的**要求（3.8）**和**组织（3.1）**自身确立的**社会责任管理体系（3.11）**附加的**要求（3.8）**有关。

注 2：该术语和定义《“ISO/IEC 导则 第 1 部分”的 ISO 补充合并本》附录 SL 做给出的 ISO 管理体系标准的通用属于和核心定义之一。为了澄清不符合与本标准要求和组织自身社会责任管理体系要求之间的关系，增加了注 1。

3.36 事件 incident

社会责任事件 social responsibility incident; SR incident

由组织决策和活动所引起的可能导致或已经导致不良**影响（3.18）**的情况。

注 1：在本标准中，如无特别说明，术语“事件”均指“社会责任事件”。

注 2：虽然有些事件可能会在一个或多个与其相关的**不符合（3.35）**存在，但在没有**不符合（3.35）**的情况下，事件也有可能会发生。

注 3：事件示例如食品质量安全事件、环境污染事件、职业健康安全事件、腐败事件、产品质量缺陷召回事件、商业欺诈事件、知识产权侵权事件、劳动权益侵害事件、消费者权益侵

害事件等。

注 4：事件可能会导致组织声誉或品牌价值严重受损，时会导致司法诉讼、巨额赔偿，甚至导致组织破产、关停或消亡。

3.37 纠正措施 corrective action

为消除**不符合（3.35）**或**事件（3.36）**的原因并防止再次发生所采取的措施。

注：该术语和定义《“ISO/IEC 导则 第 1 部分”的 ISO 补充合并本》附录 SL 做给出的 ISO 管理体系标准的通用属于和核心定义之一。由于“事件”社会责任管理体系的关键因素，通过纠正措施来应对事件所需的活动与应对不符合所需的活动相同，因此，术语定义被改写为包括对“事件”的引用。

3.38 持续改进 continued improvement

提高**绩效（3.28）**的循环活动。

注 1：提高绩效涉及使用**社会责任管理体系（3.11）**，以实现与**社会责任方针（3.15）**和**社会责任目标（3.17）**相一致的整体**社会责任绩效（3.29）**的改进。

注 2：持续并不意味着不间断，因此活动不必同时在所有领域发生。

注 3：该术语和定义《“ISO/IEC 导则 第 1 部分”的 ISO 补充合并本》附录 SL 做给出的 ISO 管理体系标准的通用属于和核心定义之一。为了澄清在社会责任管理体系所处的环境下“绩效”的定义，增加了注 1。为了澄清“持续”的定义，增加了注 2。

4 组织所处的环境

4.1 理解组织及其社会责任

4.1.1 理解组织特征与社会责任之间的关系

组织应建立过程，评审自身及其所处的环境，以确定组织各项关键特征与其社会责任之间的关系，以及管理层对社会责任的当前态度、承诺水平和理解程度。

4.1.2 辨识组织的社会责任议题

组织应建立、实施和保持过程，以用于识别自身活动的潜在和实际影响，以及与其活动密切联系的其他实体或人的行动所导致的潜在不良影响，并评估组织的影响力和影响范围。

组织应定期评审关其影响的信息，并保持更新，以便全面、准确地反映组织最新的影响状况。

组织应建立、实施和保持过程，以基于上述最新的影响评价结果来持续辨识其社会责任议题，包括：

——与组织关且重要的议题；

——除组织可直接控制的议题外，在可行时，在其影响范围内可施加影响的议题；

——为应对上述这议题而所需处理的优先事项。

组织应将用于评估议题重要性的准则形成文件化信息，定期评审，保持更新，并与有关的利益相关方共享。准则应包括（但不限于）：

a）当前关于符合法律法规、标准、道德规范的状况以及社会责任的最佳实践；

b）该议题是否会显著影响组织实现社会责任管理体系预期结果的能力；

c）相关行动的潜在影响（与其实施所需资源相对比）；

d）达到预期结果所需时间长短；

e）未及时处理该议题是否会付出重大代价；

f）实施的难易程度和速度（这可能关系到组织内社会责任意识的提升和行动力的增强）。

4.1.3 理解与组织社会责任相关的现有管理体系

组织应建立过程，以确定组织内影响其实现社会责任管理体系预期结果的能力的现有相关管理体系，如质量、环境、职业健康安全、食品安全、反腐败、合规、知识产权、信息安全等管理体系。

组织应评审 4.1.2 所确定的相关且重要的或可施加影响的社会责任议题及其优先事项与现有相关管理体系之间的关联性并形成文件化信息，予以保持更新。

对于 4.1.2 所确定的社会责任议题及其优先事项，如果与组织现有管理体系相关，则由与之相关的管理体系予以应对；如果与组织现有管理体系均尤关，则由组织的社会责任管理体系予以应对。

4.2 理解利益相关方的需求和期望

组织应确定：

a）与社会责任议题及其优先事项有关的利益相关方；

b）利益相关方的有关需求和期望（即要求）；

c）这些需求和期望中哪些已是或将可能成为法律法规要求和其他要求；

d）这些需求和期望中哪些已由组织现有相关管理体系予以应对，以及哪些将由组织社会责任管理体系予以应对。

4.3 确定社会责任管理体系的范围

组织应确定社会责任管理体系的边界和适用性，以界定其范围。

在确定范围时，组织必须考虑：

a）4.1 中所确定的对组织及其社会责任的理解；

b）4.2 中所提及的要求；

c）计划的或实施的活动。

社会责任管理体系应包括在组织控制下或在其影响范围内可能影响组织社会责任绩效的活动、产品和服务，包括 4.1.3 所确定的与组织社会责任相关的现有管理体系的范围。

组织社会责任管理体系的范围应作为文件化信息可被获取，并与 4.1.3 所确定的现有相关管理体系保持协调和信息共享。

4.4 社会责任管理体系

组织应按照本标准的要求，建立、实施、保持和持续改进社会责任管理体系，包括所需的过程及其相互作用。

组织建立过程，以确保社会责任管理体系与 4.1.3 所确定的现有相关管理体系之间实现相互对接和协同运行（如信息共享、目标协调、体系改进等），并形成文件化信息，定期评审，保持更新，且与有关的利益相关方共享。

5 领导作用和利益相关方参与

5.1 领导作用与承诺

最高管理者应通过以下方式证实其在社会责任管理体系方面的领导作用和承诺：

a）对防止不良影响和促进有益影响全面负责并担责；

b）确保将组织的社会责任融入其发展方向和决策体系；

c）确保社会责任方针和相关社会责任目标得以建立；

d）确保将社会责任管理体系要求融入组织各项业务过程；

e）确保组织的其他相关管理体系能够与社会责任管理体系相互对接和协同运行，并有效应对相关社会责任议题及其优先事项；

f）确保可获得建立、实施、保持和改进社会责任管理体系所需的资源；

g）就有效的社会责任管理和符合社会责任管理体系要求的重要性进行沟通；

h）确保社会责任管理体系实现其预期结果；

i）指导并支持所有人为社会责任管理体系的有效性做出贡献；

j）确保并促进持续改进；

k）支持其他相关管理人员证实在其职责范围内的领导作用；

l）在组织内建立、引导和促进支持社会责任管理体系预期结果的文化；

m）保护员工及其他利益相关方不因报告事件、不良影响因素、风险和机遇而遭受报复；

n）确保组织建立和实施利益相关方的协商和参与的过程（见 5．5）。

注：本标准所提及的“业务”可从广义上理解为涉及组织存在目的的那些核心活动。

5.2 组织发展方向和决策体系

组织应清楚、明确和充分地将其社会责任反映到能表明其发展方向的宗旨、愿景、价值观和战略以及最高管理层的声明和行动之中，使社会责任成为其政策、文化、战略、结构和运行的重要且有效的组成部分。

组织发展方向应形成文件化信息，并为利益相关方可获得。

组织应建立、实施和保持过程，定期评审其决策体系，以确保其决策过程能够充分考虑其社会责任，并有效防止和控制不良影响、积极促进有益影响以及主动改进其社会责任绩效。

5.3 社会责任方针

最高管理者应按以下要求建立、实施并保持社会责任方针：

a）包括防止不良影响和促进有益影响的承诺，并适合于组织的宗旨和规模、所处的环境，以及组织的社会责任风险和社会责任机遇的特性；

b）为制定社会责任目标提供框架；

c）包含满足法律法规要求和其他要求的承诺；

d）包含消除不良影响因素和降低社会责任风险的承诺；

e）包含持续改进社会责任管理体系的承诺；

f）包含利益相关方及其代表（若有）的协商和参与的承诺；

g）包含遵守社会责任原则（参见 GB/T 36000—2016，第 5 章）的承诺；

h）包含将社会责任方针贯彻到组织其他业务过程和其他相关管理体系的承诺。

社会责任方针应：

——作为文件化信息可被获取；

——在组织内予以沟通，包括与组织其他业务过程、其他相关管理体系沟通；

——在适当时可为利益相关方所获取；

——保持相关和适宜。

5.4 组织的角色、职责和权限

最高管理者应确保社会责任管理体系内相关角色的职责和权限（包括与相关管理体系相互对接的接口职责和权限）分配到组织内各层次并予以沟通，且作为文件化信息予以保持。组织内每一层次的员工均应为其所控制部分承担社会责任管理体系方面的职责。

注：尽管职责和权限可被分配，但最高管理者仍应为社会责任管理体系的运行承担最终责任。

最高管理者应对下列事项分配职责和权限：

a）确保社会责任管理体系符合本标准的要求；

b）向最高管理者报告社会责任管理体系的绩效。

5.5 利益相关方的协商和参与

组织应建立、实施和保持过程，用于在社会责任管理体系的开发、策划、实施、绩效评价和改进措施中与有关的利益相关方及其代表（若有）的协商和参与。

组织应：

a）为协商和参与提供必要的机制、时间、培训和资源。

注 1：利益相关方代表可视为一种协商和参与机制。

b）及时提供访问清晰的和易于理解的，并与社会责任管理体系相关的信息的途径。

c）确定和消除妨碍参与的障碍或壁垒，并尽可能减少那些难以消除的障碍或壁垒。

注 2：障碍和壁垒可包括：未回应利益相关方的意见和建议；语言或读写障碍；报复或威胁报复，以及不鼓励或惩罚利益相关方参与的政策或惯例等。

d）强调与利益相关方在如下方面的协商：

1）可行时，确定组织社会责任议题及其优先事项（见 4.1.2）；

2）确定利益相关方的需求和期望（见 4.2）；

3）建立社会责任方针（见 5.3）；

4）适用时，分配组织的角色、职责和权限（见 5.4）；

5）确定如何满足法律法规要求和其他要求（见 6.1.3）；

6）制定社会责任目标并为其实现进行策划（见 6.2）；

7）确定对外包、采购和承包方的适用控制（见 8.1.4）；

8）确定所需监视、测量和评价的内容（见 9.1）；

9）策划、建立、实施和保持审核方案（见 9.2.2）；

10）确保持续改进（见 10.3）。

e）强调利益相关方在如下方面的参与：

1）确定利益相关方的协商和参与机制；

2）辨识不良影响因素并评价风险和机遇（见 6.1.1 和 6.1.2）；

3）确定消除不良影响因素和降低社会责任风险的措施（见 6.1.4）；

4）确定能力要求、培训需求、培训和培训效果评价（见 7.2）；

5）确定沟通的内容和方式（见 7.4）；

6）确定控制措施及其有效的实施和应用（见 8.1 和 8.2）；

7）调查事件和不符合并确定纠正措施（见 10.2）。

注 3：需认识到，若可行，向利益相关方免费提供培训以及在工作时间内向员工提供培训，可以消除员工及其他利益相关方参与的重大障碍。

6 策划

6.1 应对风险和机遇的措施

6.1.1 总则

在策划社会责任管理体系时，组织应考虑 4.1（组织及其所处的环境）中所确定的组织特征与其社会责任之间的关系、组织影响力和影响范围、组织社会责任管理体系和其他现有相关管理体系所需应对的社会责任议题及其优先事项，4.2（利益相关方）所提及的要求和 4.3（社会责任管理体系范围），并确定社会责任管理体系和其他现有相关管理体系分别所需应对的社会责任风险和机遇，以：

a ）确保社会责任管理体系实现预期结果；

b ）防止或减少不期望的影响；

c ）实现持续改进。

对于由现有相关管理体系应对的社会责任风险和机遇，组织应将其作为输入信息分别由各相关管理体系的相关过程予以应对。对于其他社会责任风险和机遇，则由所策划的社会责任管理体系予以应对。

在策划社会责任管理体系如何应对风险和机遇时，组织必须考虑：

——不良影响因素（见 6.1.2.1）和在组织影响范围内可施加的有益影响；

——社会责任风险和其他风险（见 6.1.2.2）；

——社会责任机遇和其他机遇（见 6.1.2.3）；

——法律法规要求和其他要求（见 6.1.3）。

在策划过程时，组织应结合组织及其过程（包括相关管理体系及其过程）或社会责任管理体系的变更来确定与社会责任管理体系预期结果有关的风险和机遇。对于所策划的变更，无论是永久性的还是临时性的，这种评价均应在变更实施前进行（见 8.1.3）。组织应保持以下方面的文件化信息：

——风险和机遇；

——确定和应对其风险和机遇（见 6.1.2 至 6.1.4）所需过程和措施。其文件化程度应足以让人确信这些过程和措施可按策划执行。

6.1.2 不良影响因素的辨识、风险和机遇的评价

6.1.2.1 不良影响因素的辨识

组织应建立、实施和保持过程，以用于持续且主动的不良影响因素的辨识。该过程必须考虑（但不限于）：

a ）4.1 中所确定的对组织及其社会责任的理解；

b）法律法规要求和其他要求（包括职业操守、社会道德、商业伦理、文化习俗、宗教信仰等）；

c）在常规和非常规的活动和状态下存在或所产生的不良影响因素；

d）组织内外部以往相关事件（包括紧急情况）及其原因；

e）潜在紧急情况；

f）利益相关方（包括所识别或发现的利益相关方与组织之间的矛盾和分歧）；

g）组织、运行、过程和活动以及社会责任管理体系的实际或建议的变更；

h）与不良影响因素有关的知识和信息以及法律法规等的变更。

该过程的输出应形成文件化信息，定期评审，保持更新，并与有关的利益相关方共享。

6.1.2.2 社会责任风险和社会责任管理体系其他风险的评价

组织应建立、实施和保持过程，以：

a）评价来自于已辨识的不良影响因素（见 6.1.2.1）的社会责任风险，同时必须考虑现有控制的有效性；

b）确定和评价与建立、实施、运行和保持社会责任管理体系相关的其他风险。

组织的社会责任风险评价方法和准则应在范围、性质和时机方面予以界定，以确保其是主动的而非被动的，并被系统地使用。有关方法和准则的文件化信息应予以保持和保留。

6.1.2.3 社会责任机遇和社会责任管理体系其他机遇的评价

组织应建立、实施和保持过程，以评价：

a）提升社会责任绩效的社会责任机遇，同时必须考虑所策划的对组织及其方针、过程或活动的变更，以及消除不良影响因素和降低社会责任风险的机遇；

b）在其影响范围内促进有益影响的社会责任机遇；

c）改进社会责任管理体系的其他机遇。

注：社会责任风险和社会责任机遇可能会给组织带来其他风险和其他机遇。

6.1.3 法律法规要求和其他要求的确定

组织应建立、实施和保持过程，以：

a）确定并获取适用于组织不良影响因素、社会责任风险和社会责任管理体系的最新法律法规要求和其他要求；

b）确定如何将这些法律法规要求和其他要求应用于组织，以及所需沟通的内容；

c）在建立、实施、保持和持续改进其社会责任管理体系时，必须考虑这些法律法规要求和其他要求。

组织应保持和保留有关法律法规要求和其他要求的文件化信息，并确保及时更新，以反映任何变化。

注：法律法规要求和其他要求可能会给组织带来风险和机遇。

6.1.4 措施的策划组织应策划：

a）措施，以：

1）应对这些风险和机遇（见 6.1.2.2 和 6.1.2.3）；

2）满足法律法规要求和其他要求（见 6.1.3）；

3）对紧急情况做出准备和响应（见 8.2）；

b）如何：

1）在其社会责任管理体系过程中或其他业务过程（如采购和投资实践、人力资源管理等）中融入并实施这些措施；

2）评价这些措施的有效性。

在策划措施时，组织必须考虑控制的层级（见 8.1.2）和社会责任管理体系的输出。

在策划措施时，组织还应考虑最佳实践、可选技术方案以及财务、运行和经营等要求。

6.2 社会责任目标及其实现的策划

6.2.1 社会责任目标

组织应在相关职能和层次上制定社会责任目标，以保持和持续改进社会责任管理体系和社会责任绩效（见 10.3）。

社会责任目标应：

a）与社会责任方针一致；

b）可测量（可行时），或能够进行绩效评价；

c）必须考虑：

1）适用的要求；

2）风险和机遇的评价结果（见 6.1.2.2 和 6.1.2.3）；

3）与利益相关方及其代表（若有）协商（见 5.4）的结果；

d）得到监视；

e）予以沟通；

f）在适当时予以更新。

6.2.2 实现社会责任目标的策划

在策划如何实现社会责任目标时，组织应确定：

a）要做什么；

b ）需要什么资源；

c ）由谁负责；

d ）何时完成；

e ）如何评价结果，包括用于监视的参数；

f ）如何将实现社会责任目标的措施融入其业务过程（如采购和投资实践、人力资源管理等）。

组织应保持和保留社会责任目标和实现社会责任目标的策划的文件化信息。

7 支持

7.1 资源

组织应确定并提供建立、实施、保持和持续改进社会责任管理体系所需的资源。

7.2 能力

组织应：

a ）确定影响或可能影响其社会责任绩效的员工所必需具备的能力；

b ）基于适当的教育、培训或经历，确保员工具备胜任工作的能力（包括具备辨识与其工作相关的不良影响因素的能力）；

c ）在适当时，采取适当措施以获得和保持所必需的能力，并评价所采取措施的有效性；

d ）保留适当的文件化信息作为能力证据。

注：适当措施可包括：向现有所雇人员提供培训、指导或重新分配工作；外聘或将工作承包给能胜任工作的人员等。

7.3 意识

最高管理层应具有正确的社会责任意识，准确理解社会责任的内涵，充分意识到：

a ）履行社会责任对于组织生存和发展的重要战略意义；

b ）组织建立和保持社会责任管理体系的必要性；

c ）基于社会责任的组织现有管理体系的融合和一体化的重要作用和意义。

组织内各层次的员工应正确认识和理解社会责任，并意识到：

a ）与各自活动相关的社会责任；

b ）组织社会责任方针和社会责任目标；

c ）其对社会责任管理体系有效性的贡献作用，包括提升社会责任绩效的益处；

d ）不符合社会责任管理体系要求的影响和潜在后果；

e ）与其相关的事件和调查结果；

f ）与其相关的不良影响因素、社会责任风险和所确定的措施。

7.4 沟通

7.4.1 总则

组织应建立、实施并保持与社会责任管理体系有关的内外部沟通所需的过程，包括确定：

a ）沟通什么；

b ）何时沟通；

c ）与谁沟通：

1）与组织内的不同层次和职能；

2）与组织外的利益相关方；

d ）如何沟通。

在考虑沟通需求时，组织必须考虑各种差异（如性别、语言、文化、读写能力、残障）。

在建立沟通过程中，组织应确保外部利益相关方的观点被考虑。

在建立沟通过程时，组织：

——必须考虑法律法规要求和其他要求；

——应确保所沟通的社会责任信息与社会责任管理体系内所形成的信息一致且可靠。

组织应对有关其社会责任管理体系的沟通做出响应。

适当时，组织应保留文件化信息作为其沟通的证据。

7.4.2 内部沟通

组织应：

a ）就社会责任管理体系的相关信息在其不同层次和职能之间，j 及与相关管理体系之间进行内部沟通，适当时还包括社会责任管理体系的变更；

b ）确保其沟通过程能够使员工为持续改进做出贡献。

7.4.3 外部沟通

组织应按其所建立的沟通过程就社会责任管理体系的相关信息进行外部沟通，并考虑法律法规要求和其他要求。

7.5 处理矛盾和分歧

组织应建立、实施和保持用于处理与利益相关方的矛盾或分歧的过程，并使其文件化且为利益相关方可获得。该过程应适合矛盾或分歧的类型并对受影响的利益相关方有用，并应考虑：

——相关法律法规要求和其他要求；

——全过程的公正和透明；

——与受影响的利益相关方直接讨论；

——为消除误解提供书面信息；

——为利益相关方和组织各自表达观点及寻求解决办法提供合适机会（如论坛）；

——正式的投诉处理程序；

——调解或仲裁程序；

——确保能报告不道德行为而无须担心遭到报复；

——处理不满的其他类型的程序。

注：与组织产生矛盾或分歧的利益相关方可能是单个或多个利益相关方，也可能是一个或几个利益相关方群体。

当矛盾或分歧涉及相关管理体系时，上述过程还应能将相关信息反馈给相关管理体系的有关过程予以应对。

7.6 文件化信息

7.6.1 总则

组织的社会责任管理体系应包括：

a）本标准要求的文件化信息；

b）组织确定的实现社会责任管理体系有效性所必需的文件化信息。

注：不同组织的社会责任管理体系文件化信息的复杂程度可能不同，取决于：

——组织的规模及其活动、过程、产品和服务的类型；

——可有助于组织应对相应社会责任风险和机遇的其他相关管理体系（如质量、不境、职业健康安全等管理体系）的数量；

——证实满足法律法规要求和其他要求的需要；

——过程的复杂性及其相互作用；

——员工的能力。

7.6.2 创建和更新

创建和更新文件化信息时，组织应确保适当的：

a）标识和说明（如标题、H 期、作者或文件编号）；

b）形式（如语言文字、软件版本、图表）与载体（如纸质载体、电子载体）；

c）评审和批准，以确保适宜性和充分性。

7.6.3 文件化信息的控制

社会责任管理体系和本标准所要求的文件化信息应予以控制，以确保：

a ）在需要的场所和时间均可获得并适用；

b ）得到充分的保护（如防止失密、不当使用或完整性受损）。

适用时，组织应针对下列活动来控制文件化信息：

——分发、访问、检索和使用；

——存储和保护，包括保持易读性；

——变更控制（如版本控制）；

——保留和处置。

组织应识别其所确定的、策划和运行社会责任管理体系所必需的、来自于外部的文件化信息，适当>时应对其予以控制。

注 1：“访问”可能指仅允许查阅文件化信息的决定，或可能指允许并授权查阅和更改文件化信息的决定。

注 2：“访问”相关文件化信息包括利益相关方及其代表（若有）的“访问”。

来自于社会责任管理体系与其他相关管理体系之间相互对接和协调过程的文件化信息，组织应对其予以控制。

8 运行

8.1 运行策划和控制

8.1.1 总则

为了满足社会责任管理体系要求和实施第 6 漳所确定的措施，组织应策划、实施、控制和保持所需的过程，通过：

a ）建立过程准则；

b ）按照准则实施过程控制；

c ）保持和保留必要的文件化信息，以确信过程已按策划得到实施。

在多雇主工作场所，组织应与其他组织协调社会责任管理体系的相关部分。

8.1.2 消除不良影响因素和降低社会责任风险

组织应通过采用下列控制层级，建立、实施和保持用于消除不良影响因素和降低社会责任风险的

过程：

a ）消除不良影响因素；

b ）用较小不良影响的措施替代；

c ）使用工程控制措施和重新组织工作；

d ）使用管理控制措施，包括培训。

8.1.3 变更管理

组织应建立过程，用于实施和控制所策划的、影响社会责任绩效的临时性和永久性变更。这些变更

包括（但不限于）：

a）新的产品、服务和过程，或对现有产品、服务和过程的变更，包括（但不限于）：

——工作场所的位置和周边环境；

——工作组织；

——工作条件；

——设备；

——劳动力；

b）法律法规要求和其他要求的变更；

c）有关不良影响因素和社会责任风险的知识或信息的变更；

d）知识和技术的发展。

组织应评审非预期变更的后果，必要时采取措施，以减小任何不良影响。

注：变更可带来风险和机遇。

8.1.4 采购

8.1.4.1 总则

组织应建立、实施和保持用于控制产品和服务采购的过程，以确保采购符合其社会责任管理体系。

8.1.4.2 承包方

组织应与承包方协调其采购过程，以辨识由下列方面所产生的不良影响因素并评价和控制社会责任风险：

a）对组织造成影响的承包方的活动和运行；

b）对承包方员工造成影响的组织的活动和运行；

c）对其他利益相关方造成影响的承包方的活动和运行。

组织应确保承包方及其员工满足组织的社会责任管理体系要求。组织的采购过程应规定和应用选择承包方的社会责任准则。

注：在合同文件中包含选择承包方的社会责任准则是有益的。

8.1.4.3 外包

组织应确保外包的职能和过程得到控制。组织应确保其外包安排符合法律法规要求和其他要求，并与实现社会责任管理体系的预期结果相一致。组织应在社会责任管理体系内确定对这些职能和过程实施控制的类型和程度。

注：与外包方进行协调可有助于组织应对外包对其社会责任绩效的影响。

8.1.4.4 外部供方

组织应建立、实施和保持用于控制选择外部供方的过程，以辨识由外部供方的相关活动和运行所产生的不良影响因素并评价和控制社会责任风险。

组织应规定和应用选择外部供方的、包含社会责任要求的评价准则，以确保所选定的外部供方具备支持组织实现相关社会责任目标的能力。

8.2 应急准备和响应

为了对 6.1.2.2 中所识别的潜在紧急情况进行应急准备并做出响应，组织应建立、实施和保持所需的过程，包括：

a）针对紧急情况建立所策划的响应，包括提供法律支持、新闻发布、信息披露、利益相关方沟通、舆情监视等；

b）为所策划的响应提供培训；

c）定期测试和演练所策划的响应能力；

d）评价绩效，必要时（包括在测试之后，尤其是在紧急情况发生之后）修订所策划的响应；

e）与有关的利益相关方沟通并提供相关信息；

f）必须考虑所有有关利益相关方的需求和能力，适当时确保其参与制定所策划的响应。组织应保持和保留关于响应潜在紧急情况的过程和计划的文件化信息。

9 绩效评价

9.1 监视、测量、分析和评价绩效

9.1.1 总则

组织应建立、实施和保持用于监视、测量、分析和评价绩效的过程。

组织应确定：

a）需要监视和测量的内容，包括：

1）法律法规要求和其他要求满足的程度；

2）与所辨识的不良影响因素、风险和机遇相关的活动和运行；

3）与利益相关方的矛盾和分歧的处理情况；

4）实现组织社会责任目标的进展情况；

5）运行控制和其他控制的有效性；

b）适用时，为确保结果有效而所采用的监视、测量、分析和评价绩效的方法；

c）组织评价其社会责任绩效所依据的准则；

d）何时应实施监视和测量；

e ）何时应分析、评价和沟通监视和测量的结果。

组织应评价其社会责任绩效并确定社会责任管理体系的有效性。

组织应确保监视和测量设备在适用时得到校准或验证，并被适当使用和维护。

注：法律法规要求和其他要求（如国家标准或国际标准）可能涉及监视和测量设备的校准或检定。

组织应保留适当的文件化信息：

——作为监视、测量、分析和评价绩效的结果的证据；

——记录有关测量设备的维护、校准或验证。

9.1.2 合规性评价

组织应建立、实施和保持用于对法律法规要求和其他要求（见 6.1.3）的合规性进行评价的过程。

组织应：

a ）确定实施合规性评价的频次和方法；

b ）评价合规性，并在需要时采取措施（见 10.2）；

c ）保持对其关于法律法规要求和其他要求的合规状况的认识和理解；

d ）保留合规性评价结果的文件化信息。

9.2 内部审核

9.2.1 总则

组织应按策划的时间间隔实施内部审核，以提供下列信息：

a ）社会责任管理体系是否符合：

1）组织自身的社会责任管理体系要求，包括社会责任方针和社会责任目标；

2）本标准的要求；

b ）社会责任管理体系是否得到有效实施和保持。

9.2.2 内部审核方案

组织应：

a ）在考虑相关过程的重要性和以往审核结果的情况下，策划、建立、实施和保持包含频次、方法、职责、协商、策划要求和报告的审核方案；

b ）规定每次审核的审核准则和范围；

c ）选择审核员并实施审核，以确保审核过程的客观性和公正性；

d ）确保向相关管理者报告审核结果，确保向员工及其代表（若有）以及其他有关的利益相关方报告相关的审核结果；

e ）采取措施，以应对不符合和持续改进其社会责任绩效（见第 10 章）；

f ）保留文件化信息，作为审核方案实施和审核结果的证据。

注：有关审核和审核员能力的更多信息参见GB/T 1901。

9.3 管理评审

最高管理者应按策划的时间间隔对组织的社会责任管理体系进行评审，以确保其持续的适宜性、充分性和有效性。

管理评审应包括对下列事项的考虑：

a）以往管理评审所采取措施的状况；

b）来自其他相关管理体系的管理评审的输出信息；

c）与社会责任管理体系相关的内部和外部问题的变化，包括：

1）利益相关方的需求和期望；

2）法律法规要求和其他要求；

3）风险和机遇；

4）其他相关管理体系或业务过程；

d）社会责任方针和社会责任目标的实现程度；

e）社会责任绩效方面的信息，包括以下方面的趋势：

1）事件、不符合、纠正措施和持续改进；

2）监视和测量的结果；

3）对法律法规要求和其他要求的合规性评价的结果；

4）审核结果；

5）利益相关方的协商和参与；

6）风险和机遇；

f）保持有效的社会责任管理体系所需资源的充分性；

g）保持社会责任管理体系与其他相关管理体系之间对接和协调的有效性和充分性；

h）与利益相关方的有关沟通；

i）持续改进的机会。

管理评审的输出应包括与下列事项有关的决定：

——社会责任管理体系在实现其预期结果方面的持续适宜性、充分性和有效性；

——持续改进的机会；

——任何对社会责任管理体系变更的需求；

——所需资源；

——措施（若需要）；

——改进社会责任管理体系与其他相关管理体系和业务过程之间对接、协调和融合的机会；

——对组织其他相关管理体系和业务过程的任何影响；

——对组织发展方向的任何影响。

最高管理者应就相关的管理评审输出与利益相关方及其代表（若有）进行沟通（见 7.4）。组织应确保相关管理评审的输出输入到相关管理体系和业务过程之中。

组织应保留文件化信息，以作为管理评审结果的证据。

10 改进

10.1 总则

组织应确定改进的机会（见第 9 章），并实施必要的措施，以实现其社会责任管理体系的预期结果。

10.2 事件、不符合和纠正措施

组织应建立、实施和保持包括报告、调查和采取措施在内的过程，以确定和管理事件和不符合。

当事件或不符合发生时，组织应：

a）及时对事件和不符合做出反应，并在适用时：

1）采取措施予以控制和纠正；

2）处理后果；

b）在利益相关方的参与（见 5.4）下，通过下列活动，评价是否采取纠正措施，以消除导致事件或不符合的根本原因，防止事件或不符合再次发生或在其他场合发生：

1）调查事件或评审不符合；

2）确定导致事件或不符合的原因；

3）确定类似事件是否曾经发生过，不符合是否存在，或它们是否可能会发生；

c）在适当时，对现有的社会责任风险和其他风险的评价进行评审（见 6.1）；

d）按照控制层级（见 8.1.2）和变更管理（见 8.1.3），确定并实施任何所需的措施，包括纠正措施；

e）在采取措施前，评价与新的或变化的不良影响因素相关的社会责任风险；

f）评审任何所采取措施的有效性，包括纠正措施；

g）在必要时，变更社会责任管理体系。

纠正措施应与事件或不符合所产生的影响或潜在影响相适应。

组织应保留文件化信息作为以下方面的证据：

——事件或不符合的性质以及所采取的任何后续措施；

——任何措施和纠正措施的结果，包括其有效性。

组织应就此文件化信息与员工及其代表（若有）以及其他有关的利益相关方进行沟通。

注：及时地报告和调查事件可有助千消除不良影响因素和尽快降低相关社会责任风险。

10.3 持续改进

组织应通过下列方式持续改进社会责任管理体系的适宜性、充分性和有效性：

a）提升社会责任绩效；

b）促进支持社会责任管理体系的文化；

c）促进利益相关方参与社会责任管理体系持续改进措施的实施；

d）促进相关管理体系和业务过程支持和参与社会责任管理体系持续改进措施的实施；

e）将有关持续改进的结果与利益相关方及其代表（若有）进行沟通；

f）保持和保留文件化信息作为持续改进的证据。

附录 A

（资料性附录）

本标准的使用指南

A.1 总则

本附录所给出的附加信息旨在防止对本标准所包含要求的错误理解，这些信息的阐述与标准要求保持一致，不打算增加、减少或以任何方式修改本标准的要求。

本标准中的要求需以系统且非孤立的视角进行考虑，即某些章条中的要求可能会与其他章条中的要求之间存在着相互联系。

A.2 规范性引用文件

本标准无规范性引用文件。使用者可从参考文献所列文件中获得有关社会责任指南和其他管理体系标准的进一步信息。

A.3 术语和定义

除了第 3 章给出的术语和定义外，以下还对所选概念进行了说明，以防止错误理解：

a）“持续（continual）”指发生在一段时期内的持续，但可能有间断；而“连续（continuous）”指不间断的持续，因此应当使用“持续（continual）”来描述改进。

b）“考虑（consider）”意指有必要考虑，但可拒绝考虑；“必须考虑（take

into account）”意指有必要考虑，但不能拒绝考虑。

c）“适当的（appropriate）”与“适用的（applicable）”不得互换。“适当的”意指适合于或适于……的，并意味着某种程度的自由；而“适用的”意指与应用有关或有可能应用，且意味着如果能够做到，就应该要做。

d）本标准使用了术语“利益相关方（stakeholder）”，“相关方（interested party）”是其同义词，代表了相同的概念。

e）“确保（ensure）”一词意指：可将职责委派给他人，但仍承担确保措施得到实施的问责。

f）“文件化信息（documented information）”被用于包含“文件（documents）”和“记录（records）”。本标准使用短语“保留（retain）文件化信息作为……的证据”来表示记录，“应作为文件化信息予以保持（maintain）”来表示文件，包括程序。短语“以保留文件化信息作为……的证据（to retain documented information as evidentiary of…”并非要求所保留的信息将满足法律法规的证据要求，而旨在规定所需保留的记录的类型。

组织可按照社会责任管理体系的相关要求，批准使用特定的术语及其含义。但如果使用标准之外的这些术语，则仍需符合本标准。

A.4 组织所处的环境

A.4.1 理解组织及其社会责任

A.4.1.1 理解组织特征与社会责任之间的关系

理解组织特征如何与其社会责任相关联是组织建立社会责任管理体系的重要信息基础。该过程的输出信息是组织辨识社会责任议题和识别其利益相关方的重要判定依据。可行时，该过程宜评审如下各方面（但不限于）：

a）组织的类型、宗旨、运行性质和规模；

b）组织运行所在地的社会、环境和经济特征；

c）任何有关组织以往社会责任绩效的信息；

d）组织用工的特点；

e）组织所参加的其他组织，包括：

——与这些组织所承担的社会责任有关的活动；

——与这些组织所推动的社会责任有关的准则其他要求；

f）组织的使命、愿景、价值观、原则和行为准则；

g）与社会责任有关的内部和外部利益相关方的关切；

h）组织决策结构和性质；

ⅰ）组织的价值链。

对组织而言，管理层对社会责任的当前心度、承诺水平和理解程度至关重要，决定了组织社会责任管理体系是否能够成功建立并有效实施。

A.4.1.2 辨识组织的社会责任议题

组织的影响识别过程旨在帮助组织全面和系统地认识和了解以往和现有活动的实际和潜在影响（包括有益影响和不良影响）的状况。该过程宜确定以下方面的信息：

——有哪些影响，包括确定影响所对应的社会责任议题；

——是何种性质的影响，包括确定是实际的还是潜在的、是有益的还是不良的影响；

——谁（利益相关方）受到影响；

——如何影响利益相关方。

对于任何新决策和活动，组织宜持续和主动地识别其不良影响。该过程宜始千新决策和活动的概念设计阶段，宜随设计的细化及其随后的运行持续进行，并贯穿其整个生命周期，以反映当前的、变化的和未来的活动。

有关组织影响的信息宜定期予以评审，并保持更新，使得体系其他过程（包括6.1.2.1 中的不良影响因素辨识过程）所识别的、有关组织新的不良影响因素及其影响能够作为重要输入信息得以及时考虑，以全面和准确地反映组织最新的影响状况。

由于 GB/T 36000—2015 第 7 章分别详细阐述了组织治理、人权、劳工实践、环境、公平运行实践、消费者问题、社区参与和发展等七项社会责任核心主题及其议题，并在每项主题及其议题中包含了组织所需处理的且极可能产生的社会和环境影响，因此，组织宜以此为对照来确定组织的影响所分别对应的社会责任议题。

注 1：除 GB/T 36000 外，还有一些国家标准、行业标准或团体标准也提供了关于特定行业或领域的社会责任特定议题指南，并包含了组织所需处理的且极可能产生的社会和环境影响。这些准可作为对照的重要依据。

注 2：值得注意的是，所有组织均与 GB/T 36000—2015 第 7 章所述的每个核心主题都相关，但对于不同组织而言，各核心主题所含特定社会责任议题可能各不相同。

对于所识别出来的议题，组织宜评价其相关性和重要性，以确定所需应对的相关且重要的议题。议题相关性和重要性的评价方法参见 GB/T 36000—2015 中的 8.3.2。

在确定组织相关且重要的议题时，除组织可直接控制的议题外，在可行时，组织还宜识别和确定在

其影响范围内可施加影响的议题。影响力的来源包括：所有权和治理、经济关系、法律授权和公众见。

评估组织的影响范围和识别可施加影响的议题的方法参见 GB/T 36000—2015 中的

8.3.3。

为了应对所认定的相关且重要的议题（包括可直接控制的议题和可施加影响的议题），组织还需识别所需处理的优先事项。为处理议题确定优先事项的方法参见 GB/T 36000—2015 中的 8.3.4。

对于已确定的社会责任议题及其优先事项，组织宜定期评审，以使最新的组织影响得以考虑。

组织影响的识别和社会责任议题及其优先事项的确定，可为组织全面和准确理解其当前的社会责任状况及未来发展趋势，有效建立和保持社会责任管理体系以管理其社会责任风险提供重要的信息基础。

A.4.1.3 理解与组织社会责任相关的现有管理体系

对照 A.4.1.2 所确定的相关且重要的社会责任议题及其优先事项，组织宜识别组织内与其相关的现有管理体系（如质量、环境、职业健康安全、能源、食品安全、知识产权、反腐败、合规、信息安全等管理体系）。这些管理体系宜作为组织应对各相关且重要的社会责任议题及其优先事项的重要技术支撑。

组织宜建立过程和机制，确保其社会责任管理体系与这些相关管理体系建立密切联系，保持对接和协同以及信息共享，使得相应的社会责任议题及其优先事项能够在相关管理体系之中得到有效应对。对于与组织现有管理体系无关的社会责任议题及其优先事项，则由组织的社会责任管理体系予以应对。

由于管理体系标准处于发展变化之中，在未来，已有的管理体系标准会不断修订，新的管理体系标准也会不断涌现，因此，组织基于管理体系标准所建立的管理体系也会处于动态变化之中，也会不断地建立新的管理体系，并调整已有的管理体系。在此情况下，组织宜持续识别与其社会责任相关的管理体系的变化，并在社会责任管理体系与这些新的相关管理体系之间及时建立相互对接和协同运行机制，使得相关社会责任议题及其优先事项能够在新的相关管理体系之中得到有效应对。

对于已存在管理体系标准但组织未建立相应管理体系的情况，与之对应的相关社会责任议题及其优先事项则仍由组织的社会责任管理体系予以应对。在应对这些议题和优先事项时，对应的相关管理体系标准可作为重要参考依据。

A.4.2 理解利益相关方的需求和期望

除员工之外，利益相关方还可包括（但不限于）：

a）法律法规监管机构（当地的、地区的、省 / 直辖市 / 自治区的、国家的或国际的）；

b）上级组织；

c）供方、承包方、分包方；

d）员工代表；

e）员工组织（工会）和雇主组织；

f）所有者、股东、客户、访问者、组织所在社区和邻居以及一般公众；

g）消费者和顾客、社区服务机构、媒体、学术界和商业协会；

h）非政府组织；

注：这些非政府组织为非营利组织，主要从事保护社会公共利益（包括民主、法制、人权等）、维护特定弱势群体（如妇女、儿童、老年人、残障人士、消费者、劳动者等）权益、保护生态环境等活动。

i）社会责任组织、社会责任专业技术服务人员。

有些需求和期望具有强制性，如已被纳入法律法规的需求和期望。对于其他需求和期望，组织也可决定是否自愿接受或采纳（如签署自愿性倡议）。组织一旦采纳些需求和期望，就要在策划和建立社会责任管理体系时予以应对。

对于已有相关管理体系应对的社会责任议题及其优先事项（参见A.4.1.3），其相应的利益相关方的需求和期望宜由相关管理体系予以应对。

有关利益相关方的进一步详情可参见GB/T 36000—2015中5.5和6.3所述的内容。

A.4.3 确定社会责任管理体系的范围

组织可以自灵活地界定社会责任管理体系的边界和适用性。边界和适用性可包括整个组织，或组织的特定部分，只要该部分的最高管理者自身拥有建立社会责任管理体系的职能、职责和权限。

组织社会责任管理体系的可信度取决于边界的选定。范围不可用来排除影响或可能影响组织社会责任绩效的活动、产品和服务，或规避法律法规要求和其他要求。范围是对包含在社会责任管理体系边界内的组织运行的真实并具代表性的声明，不可对利益相关方造成误导。

尽管组织现有的相关管理体系均有着明确的边界和适用性，但由于在应对相应社会责任议题及其优先事项时，各相关管理体系运行的有效性和绩效也都会对组织的社会责任绩效和社会责任管理体系预期结果的实现产生直接而又重要的影响，因此，组织社会责任管理体系的边界宜覆盖相关管理体系的范围。

值得注意的是，组织宜在其社会责任管理体系范围声明中，分别阐明各相关管理体系的范围及其所应对的相应社会责任议题及其优先事项，以明确界定社会责任管理体系与各相关管理体系之间的分工和协作。

A.4.4 社会责任管理体系

组织有权力、责任和自性来决定如何满足本标准的要求，包括下列事项的详略水平和程度：

a ）建立一个或多个过程，以确信它们按照策划得到控制和实施，并实现社会责任管理体系的预期结果；

b ）建立一个或多个过程，以确信社会责任管理体系与相关管理体系之间保持有效对接和协同，并确保相应的社会责任议题及其优先事项能够在相关管理体系中得到有效应对；

c ）将社会责任管理体系要求融入其各项业务过程（如：设计和开发、生产和服务、采购、人力资源、>销和市场等）中。

如果在组织的一个或多个特定部分实施本标准，则可采用组织其他部分所建立的方针和过程来满足本标准要求，只要它们适用于该特定部分且符口本标准的要求。示例包括：司的社会责任方针；教育、培训和能力方案；采购控制等。

A.5 领导作用和利益相关方参与

A.5.1 领导作用和承诺

组织最高管理者的领导作用和承诺（包括意识、响应、积极的支持和反馈）是社会责任管理体系成功并实现其预期结果的关键，为此，最高管理者负有亲自参与或指导的特定职责。

支持组织社会责任管理体系的文化在很大程度上取决于最高管理者，它是个体和群体的价值观、态度、管理实践、观念、能力及活动模式的产物，而这些则决定了其社会责任管理体系的承诺、风格和水平。该文化具有（但不限于）下述特征：

——利益相关方的积极参与；

——基于公平、公正、尊重、信任和良好职业操守的合作与沟通；

——通过积极参与对社会责任机遇的探寻而达成对社会责任管理体系重要性的共识；

——对社会责任风险预防和控制措施的有效性的信心；

——对组织发展方向和决策体系以及致力于成为“对社会更负责任组织”的价值追求的认同、支持和信赖。

最高管理者证实其领导作用的重要方式包括（但不限于）：

——鼓励利益相关方报告事件、不良影响因素、风险和机遇，并保护其免遭报复（例如，当他们这样做时会面临解雇或纪律处分的威胁）；

——在表明组织发展方向的宗旨、愿景、价值观、道德观和战略以及最高管理层的声明和行动中，清楚和明确地阐明组织的社会责任承诺和价值追求。

A.5.2 组织发展方向和决策体系

组织宜采用下述各种方法而将社会责任融入其发展方向和决策体系之中，使社会责任成为组织政策、文化、战略、结构和运行的重要且有效的组成部分：

——在组织愿景声明中，提及组织在未来哪些方面将以社会责任来影响其活动；

——在组织宗旨或使命声明中，具体、清楚和简洁地引用社会责任的重要方面（包括有助于确定组织运行方式的社会责任原则和议题等）；

——制定书面的、可表明组织社会责任承诺的、体现组织原则和价值观的行为准则或道德准则；

——通过将社会责任融入制度、政策、过程和决策行为中，而使其作为组织战略的关键要素包含在战略之中；

——建立和实施社会责任管理体系，并与相关管理体系一道共同、有效地应对组织的社会责任议题、风险和机遇。

A.5.3 社会责任方针

社会责任方针是最高管理者作为承诺而声明的一组原则。它概述了组织支持和持续改进其社会责任绩效的长期方向。社会责任方针提供了一个总体方向，并为组织制定目标和采取措施以实现社会责任管理体系的预期结果提供了框架。

这些承诺体现在组织所建立的过程中，以确保社会责任管理体系坚实、可信和可靠（包括应对本标准的特定要求）。

术语“尽可能降低”用于与社会责任风险有关的方面，以阐明组织对其社会责任管理体系的愿望。术语“降低”用于描述实现的过程。

在建立社会责任方针时，组织宜考虑与其他方针（如组织总体发展战略方针、各相关管理体系的方针等）的一致性和协调性。

A.5.4 组织的角色、职责和权限

为了实现社会责任管理体系的预期结果，组织社会责任管理体系所涉及的人员宜清晰理解其角色、职责和权限。

虽然最高管理者对社会责任管理体系拥有总体职责和权限，但每位员工均需考虑到其所承担工作的社会影响。

“负有责任的最高管理者”，意味着最高管理者可为决策和活动接受组织治理机构、法律监管机构以及更广泛意义上的利益相关方的问责。这意味着最高管理者承担最终责任，并与因某事未完成、未妥善处置、不起作用或未实现其目标而被追究责任的人员一起承担连带责任。

员工和其他利益相关方宜能够报告不良影响情况，以便组织采取措施。员工和利

益相关方宜能够按照要求向有关主管部门报告其关心的问题，而不会因此而遭受打击报复的威胁。

5.4 中所确定的特定角色和职责可指派给某个人承担，也可由几个人共同分担，或指派给最高管理者中的某个成员。

对于承担社会责任管理体系与相关管理体系之间接口任务的人员，组织宜明确界定其职责和权限，并与相关管理体系保持一致和协调。

A.5.5 利益相关方的协商和参与

利益相关方及其代表（若有）的协商和参与是社会责任管理体系取得成功的关键因素。组织宜通过建立过程而对此予以鼓励。

协商意味着一种涉及对话和交换意见的双向沟通。协商包括及时向利益相关方及其代表（若有）提供必要信息，以使其给出知情的反馈意见，供组织在做出决策前加以考虑。

参与能使利益相关方为与社会责任绩效测量和变更建议有关的决策过程做出贡献。

对社会责任管理体系的反馈依赖于利益相关方的参与。组织宜确保鼓励组织内各层次员工以及组织外的其他利益相关方报告不良影响情况，以便预防措施落实到位和采取纠正措施。

如果利益相关方在提建议时无惧遭受解雇、纪律处分或其他类似报复的威胁，那么所收到的建议将会更为有效。

关于利益相关方的进一步信息可参见 GB/T 36000—2015 中的 4.3、5.5、6.3 和 8.5.4。

A.6 策划

A.6.1 应对风险和机遇的措施

A.6.1.1 总则

策划并非单一事件，而是一个持续的过程。它既为员工也为社会责任管理体系预测环境变化并持续确定风险和机遇。

非预期的结果可包括产品（或服务）质量事故、环境破坏、与工作相关的伤害和健康损害、不符合法律法规要求和其他要求，或损害声誉等。

策划需整体考虑管理体系的活动与要求之间的关系和相互作用。

社会责任机遇涉及可施加有益影响的重要议题的辨识、不良影响因素的辨识、如何沟通不良影响因素，以及已知不良影响因素的分析和减轻。其他机遇涉及体系改进策略。

改进社会责任绩效的机遇的示例：

a ）发挥检查和审核作用；

b ）不良影响因素分析和相关评价；

c ）事件或不符合调查和纠正措施；

d ）应对可施加有益影响的重要议题。

改进社会责任绩效的其他机遇的示例：

——在新活动的策划阶段融入社会责任要求，对其决策和活动的潜在影响给予判定并加以考虑；

——应用新技术提升社会责任绩效；

——通过诸如扩展超越要求的与社会责任相关的能力，或鼓励员工及时报告事件等来改善社会责任文化；

——提高对最高管理者支持社会责任管理体系的感知度；

——强化事件调查过程；

——改进利益相关方协商和参与的过程；

——标杆管理，包括考虑组织自身以往的绩效和其他组织的绩效；

——在社会责任专题论坛中寻求合作。

A.6.1.2 不良影响因素的辨识、风险和机遇的评价

A.6.1.2.1 不良影响因素辨识

不良影响因素辨识有助于组织认识和理解其决策和活动中与所认定的重要社会责任议题及其优先事项有关的不良影响因素及其影响，以便评价和优先排序并消除不良影响因素，或降低社会责任风险。影响可能发生在当地、区域、国家或全球范围，且可能是直接的、间接的或经长期累积的影响。

不良影响因素的辨识不必针对组织的每项决策和活动，而仅需针对与所认定的、由社会责任管理体系应对的重要社会责任议题及其优先事项有关的决策和活动。

不良影响因素的辨识可按社会责任主题和议题来分组或分类进行。不良影响因素的辨识方法并非唯一，但所用方法和准则宜提供一致的结果。

每个不良影响因素可能导致一种或多种影响，并可能导致影响组织去现社会责任管理体系预期结果的社会责任风险和机遇。在辨识过程中，若发现新的不良影响，组织宜保持相关信息，以便为 4.1.2 中的影响识别过程提供重要输入信息。

不良影响因素多种多样，包括（但不限于）：

——管理和制度性的，如管理制度不完善或具有缺陷、管理不规范和水平低下等；

——观念、意识和文化性的，如社会责任意识淡薄、缺乏人权和法治意识、非可持续发展的思想观念、不良的组织文化等；

——知识和能力性的，如缺乏社会责任、可持续发展和法律法规的相关知识等；

——技术性的，如技术的缺乏和不完善导致用户隐私泄露、技术的恶意滥用导致对人权的侵犯（包括侵害员工权益、消费者权益、社会公众权益等）。

6.1.2.1 所列不良影响因素并非详尽无遗。

注：以下所列列项编号从 a）到 g）与 6.1.2.1 中所列列项编号并非完全对应。

组织的不良影响因素辨识过程宜考虑：

a ）4.1 所确定的对组织及其社会责任的理解：

1）组织特征与社会责任之间的关系，例如：所用不良影响因素的辨识方法可能依组织特征的不同而不同；不良影响因素的辨识范围宜限于与组织已识别的重要社会责任议题及其优先事项有关的不良影响；

2）组织治理模式和活动方式、组织领导作用和文化（包括组织各层次管理者和员工有关社会责任的意识和文化等），例如：不良的价值观、思想和文化（如不择手段和唯利是图的商业价值观）往往是产生不良影响的根本原因；

b ）常规和非常规的活动和状态：

1）常规的活动和状况（即日常运行和正常工作的活动和状况）可产生不良影响因素；

2）非常规的活动和状况（即偶然出现的或非计划的活动和状况）可产生不良影响因素；

3）短期的活动或长期的活动可产生不同的不良影响因素；

c ）个人因素：

1）与个人的价值观以及职业精神、操守和道德素养等特征有关；

2）与个人的文化教育程度、认知能力和局限性等特征有关；

d ）新的或变化的不良影响因素：

1）可在因过于熟悉工作或工作变化而导致工作过程恶化、被更改、被适应或被演变时产生；

2）对工作实际开展情况的了解（如与员工或利益相关方一起观察和讨论不良影响因素）能识别社会责任风险是否增加或降低；

3）组织、运行、过程、活动和社会责任管理体系的实际或建议的变更所产生的不良影响因素；

e ）潜在紧急情况：

1）需立即做出响应的、意外的或非计划的状况（如工作场所附近的自然灾害

和人道危机、网络舆情紧急情况等）；

2）包括诸如在工作地点发生了骚乱（或紧急情况）而需将工作人员紧急疏散的情况；

ｆ）利益相关方，包括（但不限于）：

1）组织所有者或股东、所从属的上级组织；

2）可能受组织活动影响或自认为受影响的组织员工；

3）可能受组织活动影响或自认为受影响的其他人员（如行人、承包方或近邻）；

4）当地政府相关执法部门；

5）组织所在当地社区；

6）组织所参加的行业协会、同业协会或其他社团组织；

7）消费者或客户；

8）供应链、合作伙伴或竞争对手；

9）媒体、相关研究机构、生态环保组织、民间社团等；

ｇ）与不良影响因素有关的知识和信息以及法律法规等的变化：

1）与不良影响因素有关的知识、信息和新的理解可能来自于公开的文献、研究与开发、员工的反馈，以及组织自身运行经验的评审；

2）与不良影响因素有关的法律法规的变化信息可能来自于政府部门的公开文件、媒体报道、文献研究等；

3）这些来源能够提供有关不良影响因素和社会责任风险的新信息。

A.6.1.2.2 社会责任风险和社会责任管理体系其他风险的评价

组织可采用不同方法来评价社会责任风险，以作为其应对不同不良影响因素的总体战略的一部分。评价的方法和复杂程度并不取决于组织的规模，而取决于与组织决策和活动有关的不良影响因素。

社会责任管理体系的其他风险也宜采用适当的方法进行评价。

社会责任管理体系的风险评价过程宜考虑H常运行和决策（如工作场所变更、工作流程中的峰巅、工作重组等）以及外部问题（如经济变化）。方法可包括：与受H常活动（如工作量和工作场所的变化）影响的员工持续协商；对新的法律法规要求和其他要求（如监管改革、与社会责任有关的集体协议的修订）进行监视和沟通；确保资源满足当前和变化的需求（如针对新工作项目开展培训）。

A.6.1.2.3 社会责任机遇和社会责任管理体系其他机遇的评价

评价过程宜考虑所确定的社会责任机遇和社会责任管理体系的其他机遇，以及它

们的益处和改进社会责任绩效的潜力。

A.6.1.3 法律法规要求和其他要求的确定

确定法律法规要求和其他要求时可参照以下示例：

a ）法律法规要求可包括：

1）法律法规（国家的、区域的或国际的），包括法律、法规和规章；

2）法令和指令；

3）监管部门发布的命令；

4）许可、执照或其他形式的授权；

5）法院判决或行政裁决；

6）条约、公约、议定书；

7）集体协商协议；

b ）其他要求可包括：

1）组织的要求；

2）合同条款；

3）雇佣协议；

4）与利益相关方的协议；

5）与社会责任相关部门的协议；

6）非强制性标准、获得一致认可的标准和指南；

7）自愿性原则、行为守则、技术规范、章程；

8）本组织或其上级组织的公开承诺。

A.6.1.4 措施的策划

所策划的措施宜主要通过社会责任管理体系进行管理，并宜与其他业务过程相融合。措施的实施旨在期待实现社会责任管理体系的预期结果。

当社会责任风险和其他风险的评价已 ^ 别了控制需求时，策划活动则要确定如何在运行（见第 8 章）中实施这些控制，如确定是否将这些控制纳入行为守则、业务指导书或纳入提升能力的措施中等。其他控制可采用测量或监视（见第 9 章）方式。

变更管理（见 8.1.3）也宜考虑应对风险和机遇的措施，以确保不产生非预期的后果。

A.6.2 社会责任目标及其实现的策划

A.6.2.1 社会责任目标

制定目标是为了保持和改进社会责任绩效。目标宜与风险和机遇以及组织所 ^ 别的、实现社会责任管理体系预期结果所必需的绩效准则相关。

社会责任目标可与其他业务目标相融合，并宜在相关职能和层次设立。

目标可以是战略性的、战术性的或运行层面的：

a）战略性目标可被设立为改进社会责任管理体系整体绩效（如消除职场性骚扰）；

b）战术性目标可被设立在设施、项目或过程层面（如从源头预防职场性骚扰）；

c）运行层面的目标可被设立在活动层面（如尽可能避免安排异性在封闭工作场所单独工作，以减少性骚扰发生的可能性）。

社会责任目标的测量可以是定性的或定量的。定性测量可以是粗略的估计，例如那些从调查、访谈和观察中所获得的结果。组织不必为其所确定的每个风险和机遇均设立社会责任目标。

A.6.2.2 实现社会责任目标的策划

组织可为实现目标进行单独策划或整体策划。必要时，可针对多重目标进行策划。组织宜审查实现其目标所需的资源（如财务、人员、设备、基础设施）。

可行时，每个目标宜对应一个指标，指标可以是战略性的、战术性的或运行层面的。

A.7 支持

A.7.1 资源

资源的示例包括人力资源、自然资源、基础设施、技术和财务资源。

基础设施的示例包括组织的建筑物、厂房、设备、公用设施、信息技术与通信系统、应急处置系统。

A.7.2 能力

员工的能力宜包括对与其工作和工作场所有关的不良影响因素和社会责任风险进行恰当辨识和处置所需的知识和技能。

在确定每个角色的能力时，组织宜考虑如下内容：

a）承担该角色所必需的教育、培训、资格和经验，以及保持能力所必需的再培训；

b）工作环境；

c）产自风险评价过程的预防措施和控制措施；

d）适用于社会责任管理体系的要求；

e）法律法规要求和其他要求；

f）社会责任方针；

g）合规和不合规的潜在后果，包括对社会和环境的影响；

h）员工基于其知识和技能参与社会责任管理体系的价值；

i）与其角色相关的义务和职责；

j）个人能力，包括经验、语言技能、读写能力和差异性；

k）因背景或工作变化而必需的相应能力的更新。

员工可协助组织确定角色所需的能力。

员工宜具备应对社会责任风险的必要能力。为此，为员工提供充分的、与其工作有关的不良影响因素和社会责任风险方面的培训非常重要。

适当时，员工宜接受所需的培训，以使其能够有效地履行其社会责任方面的典型职责。

在许多国家，向员工无偿提供培训是法律法规要求。

A.7.3 意识

员工（特别是临时工作人员）宜意识到其所面临的社会责任风险。

A.7.4 沟通

组织所建立的沟通过程宜规定信息的收集、更新和传播。该过程宜确保向所有有关的员工和利益相关方提供相关信息，并确保他们能接收到和易于理解这些信息。

A.7.5 文件化信息

重要的是，在尽可能降低文件化信息复杂程度的同时确保有效、高效和简洁。

这宜包括关于满足法律法规要求和其他要求的策划，以及评价这些策划措施有效性的文件化信息。

7.6.3所述的措施特用于防止作废的文件化信息被非预期使用。

保密信息的示例包括个人信息等。

A.8 运行

A.8.1 运行策划和控制

A.8.1.1 总则

组织有必要建立和实施过程的运行策划和控制，通过消除不良影响因素，或当消除不良影响因素不可行时将运行区域和活动的社会责任风险降低至最低合理可行水平，以对社会和环境更负责任。

过程的运行控制示例包括：

a）运用工作程序和系统；

b）确保员工的能力；

c）建立预防性或预测性的检查方案；

d ）货物和服务采购规范；

e ）应用法律法规要求和其他要求；

f ）工程控制和管理控制；

g ）促进利益相关方协商和参与。

A.8.1.2 消除不良影响因素和降低社会责任风险

控制层级旨在提供一种系统的方法来增强组织履行社会责任、消除不良影响因素和降低或控制社会责任风险。每个层级的控制效果低于前一个层级。为了成功地将社会责任风险尽可能降低至最低合理可行水平，通常采用多个控制的组合。

以下示例说明了每个层级可以实施的措施：

a ）消除：消除不良影响因素；停止使用童工；废除销售合同中的霸王条款；

b ）替代：用小影响替代大影响；改用在线指南来回应顾客抱怨；人源头防止社会责任风险；适应技术进步（如用水性漆代替溶剂型漆）；

c ）工程控制、工作重组或两者兼用：采用自动化设备，改善工作条件；采用工作重组以避免员工超时和超量工作；

d ）管理控制，包括培训：实施定期检查；实施防止欺凌和骚扰的培训；实施上岗培训；指导员工如何报告事件、不符合和受害情况而不用担心遭到报复；改变工作模式（如轮班）。

A.8.1.3 变更管理

对变更过程进行管理的目标是，在变更（如技术、设备、设施、工作惯例和程序、设计规范、原材料、人员配备、标准或规则的变更）发生时，通过尽可能减少将祈不良影响因素和社会责任风险引入工作环境而使工作对社会和环境更负责任。根据预期变更的性质，组织可以使用适当的方法（如设计评审）来评价社会责任风险和社会责任机遇的变化。变更管理的需求可能是策划（见 6.1.4）的输出。

A.8.1.4 采购

A.8.1.4.1 总则

采购过程宜用于在供方及其产品和服务被引入组织前，确定、评价和消除其不良影响因素，并降低与之相关的社会责任风险。

组织的采购过程宜强调包括选择供方和购买产品和服务在内的相关社会责任准则，以符合组织的社会责任管理体系。社会责任准则宜用于评价社会责任风险是否可接受以及是否能够为促进组织社会责任目标的实现做出贡献，并宜与其他业务过程有关采购过程的准则相融合。

采购过程还宜应对协商（见 5.5）和沟通（见 7.4）的任何需求。组织宜证实采购

活动符合组织社会责任管理体系，通过确保：

a ）不良影响因素及其社会责任风险在供方遴选过程和产品（或服务）采购过程中已持续辨识和评价；

b ）相关风险控制措施已列入采购合同之中，得到实施并保持有效；

c ）供方履行组织相关社会责任准则的能力得到定期评审并持续保持；

d ）采购过程符合法律法规要求；

e ）采购过程公开透明（如采用公开招标方式等）。对于不公开的或不开展招标过程的采购，宜说明正当理由，并解释如何满足社会责任准则要求和控制社会责任风险。

A.8.1.4.2 承包方

之所以需要协调，是因为某些承包方（如外部供方）拥有专业知识、技能、方法和手段。

承包方的活动和运行的示例包括维护、施工、操作、安保、清洁和许多其他职能。承包方还可包括在行政、会计和其他职能方面的顾问或专家。将活动委派给承包方并不能免除组织的社会责任。

组织可通过合同来清晰界定有关各方的责任，实现对承包方活动的协调。组织可以使用各种工具（例如：合同奖励机制，或对以往社会责任绩效或社会责任能力力以考虑的资格预审准则；直接的合同要求）确保承包方活动的社会责任绩效。

当与承包方协调时，组织宜考虑对自身与其承包方之间的不良影响因素的报告。组织宜规定承包方如何将其活动与组织自身的社会责任管理体系过程相协调，以及如何报告事件。

组织宜证实承包方在被允许开展工作前有能力执行其任务，如通过证实：

a ）社会责任绩效的记录是令人满意的；

b ）员工的资格、经验、意识和能力准则已被规定并已得到满足（如通过培训）。

A.8.1.4.3 外包

外包时，组织需对外包的职能和过程进行控制以实现社会责任管理体系的预期结果。对于外包的职能和过程，符合本标准要求仍是组织的责任。

组织宜基于诸如以下因素，确定对外包职能或过程的控制程度：

——外部组织满足组织社会责任管理体系要求的能力；

——组织确定适当的控制措施或评价控制措施的充分性的技术能力；

——外包的过程或职能对组织实现社会责任管理体系预期结果的能力的潜在影

响；

——外包的过程或职能被分担的程度；

——组织通过应用其采购过程实现必要的控制的能力；

——改进的机遇。

在一些国家，法律法规要求中提出了对外包职能或过程的要求。

A.8.2 应急准备和响应

应急准备策划可包括正常工作时间内外发生的自然的、技术的和人为的事件。

A.9 绩效评价

A.9.1 监视、测量、分析和评价绩效

A.9.1.1 总则

为了实现社会责任管理体系的预期结果，过程宜予以监视、测量和分析，并与其他业务过程相礁合：

a）监视和测量内容的示例可包括（但不限于）：

1）抱怨、投诉和舆情；

2）相关事件，包括其趋势；

3）运行控制和应急演练的有效性，或者更改现有控制或引入新的控制的需求；

4）能力；

b）为了评价法律法规要求的满足情况，监视和测量内容的示例可包括（但不限于）：

1）已识别的法律法规要求（例如：所有法律法规要求是否已确定；组织有关法律法规要求的文件化信息是否保持最新）；

2）集体协议（当具有法律约束力时）；

3）已识别的合规差距的状况；

c）为了评价其他要求的满足情况，监视和测量内容的示例可包括（但不限于）：

1）集体协议（当不具有法律约束力时）；

2）标准和准则；

3）公司的和其他的方针、规则和制度；

d）准则是组织可用于比较其绩效的参照：

1）基准示例：

i）其他组织；

ii）标准和规范；

iii）组织自己的准则和目标；

iv）社会责任统计数据；

2）对于测量准则，较为典型的是运用指标，例如：

i）如果准则是对事件的比较，则组织可选择考虑事件的频率、类型、严重程度或数量；此时，在每一项准则内，指标可以是确定的比率；

ii）如果准则是对纠正措施完成情况的比较，则指标可以是按时完成的百分比。

监视可包含持续的检查、监督、严格观察或确定状态，以便识别所要求的或所期望的绩效水平的变化。监视可适用于社会责任管理体系、过程或控制。示例包括访谈、对文件化信息的评审和对正在执行的工作的观察。

测量通常涉及为目标或事件赋值，是定量数据的基础。

分析是检查数据以揭示关系、模式和趋势的过程。这可能意味着采用统计运算，包括使用来自其他类似组织的信息，以有助于从数据中得出结论。该过程常常与测量活动相关。

绩效评价是为确定主题事项在实现所制定的社会责任管理体系目标方面的适宜性、充分性和有效性所开展的一项活动。

A.9.1.2 合规性评价

合规性评价的频次和时机可能会发生变化，这取决于要求的重要性、运行状况的变化、法律法规要求和其他要求的变化以及组织以往的业绩。组织可以使用多种方法保持对其合规状况的认识和理解。

A.9.2 内部审核

审核方案的详略程度宜基于社会责任管理体系的复杂性和成熟度水平。

组织可通过创建过程将内部审核员的审核角色从其日常承担的职责中分离出来，或者使用外部人员承担内部审核职能，以建立内部审核的客观性和公正性。

A.9.3 管理评审

管理评审所用的有关术语宜理解如下：

a）“适宜性”是指社会责任管理体系如何适合于组织及其运行、文化和业务系统；

b）“充分性”是指社会责任管理体系是否得到恰当实施；

c）“有效性”是指社会责任管理体系是否正在实现预期结果。

9.3 的 a）至 g）所列出的问题不必在一次管理评审中均得到处理。组织宜确定何

时和如何处理管理评审的问题。

A.10 改进

A.10.1 总则

在采取措施进行改进时，组织宜考虑来自于社会责任绩效的分析和评价、合规性评价、内部审核和管理评审的结果。

改进的示例包括：纠正措施、持续改进、突破性变革、创新和重组。

A.10.2 事件、不符合和纠正措施

事件调查和不符合评审可以是分开的过程，也可合并为一个过程。分开和合并与否，取决于组织的要求。

事件、不符合和纠正措施的示例可包括（但不限于）：

a）事件：缺陷产品召回事件；腐败案件；劳资纠纷事件；

b）不符合：未满足法律法规要求和其他要求；或未执行规定的程序；

c）纠正措施（如控制层级所示，见8.1.2）：消除不良影响；用较小不良影响的措施替代；重新设计或技术改造；制定程序；提升受影响的利益相关方的能力。

根本原因分析是指通过询问发生了什么、如何发生以及为何发生，来探索与一个事件或不符合有关的所有可能因素的实践，以便如何防止其再次发生而提供输入。

当确定事件或不符合的根本原因时，组织宜使用与被分析的事件或不符合的性质相适宜的方法。根本原因分析的焦点是预防，该分析可以识别多个引起失效的因素，包括与沟通、能力、设备或程序有关的因素。

纠正措施有效性的评审［见10.2f）］是指对所实施的纠正措施充分控制根本原因的程度的评审。

A.10.3 持续改进

持续改进问题的示例包括（但不限于）：

a）新技术；

b）组织内部和外部的良好实践；

c）利益相关方的意见和建议；

d）社会责任相关问题的新知识和新理解；

e）员工能力或技能的变化；

f）用更少的资源（如简化、精简等）实现绩效改进。

参考文献

［1］GB/T 19000—2016 质量管理体系基础和术语

[2] GB/T 19010—2016 质量管理体系要求

[3] GB/T 19011—2013 管理体系审核指南

[4] GB/T 23694—2013 风险管理术语

[5] GB/T 24001—2016 环境管理体系要求及使用指南

[6] GB/T 27921 风险管理风险评估技术

[7] GB/T 36000—2015 社会责任指南

[8] ISO 20400 Sustainable procurement—Guidence

[9] ISO 31000 Risk management—Principles and guidelines

[10] ISO 375000 Guidance on outsourcing

[11] ISO 39001 Road traffic satety (RTS) management systems—Requirements with guidance for use

[12] “ISO/IEC 导则 第 1 部分”的 ISO 补充合并本

22.20200303 关于构建现代环境治理体系的指导意见

【发布机关】中华人民共和国国务院,中国共产党中央委员会办公厅

【发布日期】2020 年 03 月 03 日

为贯彻落实党的十九大部署，构建党委领导、政府主导、企业主体、社会组织和公众共同参与的现代环境治理体系，现提出如下意见。

一、总体要求

（一）指导思想。以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大和十九届二中、三中、四中全会精神，深入贯彻习近平生态文明思想，紧紧围绕统筹推进“五位一体”总体布局和协调推进“四个全面”战略布局，认真落实党中央、国务院决策部署，牢固树立绿色发展理念，以坚持党的集中统一领导为统领，以强化政府主导作用为关键，以深化企业主体作用为根本，以更好动员社会组织和公众共同参与为支撑，实现政府治理和社会调节、企业自治良性互动，完善体制机制，强化源头治理，形成工作合力，为推动生态环境根本好转、建设生态文明和美丽中国提供有力制度保障。

（二）基本原则

——坚持党的领导。贯彻党中央关于生态环境保护的总体要求，实行生态环境保护党政同责、一岗双责。

——坚持多方共治。明晰政府、企业、公众等各类主体权责，畅通参与渠道，形成全社会共同推进环境治理的良好格局。

——坚持市场导向。完善经济政策，健全市场机制，规范环境治理市场行为，强化环境治理诚信建设，促进行业自律。

——坚持依法治理。健全法律法规标准，严格执法、加强监管，加快补齐环境治理体制机制短板。

（三）主要目标。到 2025 年，建立健全环境治理的领导责任体系、企业责任体系、全民行动体系、监管体系、市场体系、信用体系、法律法规政策体系，落实各类主体责任，提高市场主体和公众参与的积极性，形成导向清晰、决策科学、执行有力、激励有效、多元参与、良性互动的环境治理体系。

二、健全环境治理领导责任体系

（四）完善中央统筹、省负总责、市县抓落实的工作机制。党中央、国务院统筹制定生态环境保护的大政方针，提出总体目标，谋划重大战略举措。制定实施中央和国家机关有关部门生态环境保护责任清单。省级党委和政府对本地区环境治理负总体责任，贯彻执行党中央、国务院各项决策部署，组织落实目标任务、政策措施，加大资金投入。市县党委和政府承担具体责任，统筹做好监管执法、市场规范、资金安排、宣传教育等工作。

（五）明确中央和地方财政支出责任。制定实施生态环境领域中央与地方财政事权和支出责任划分改革方案，除全国性、重点区域流域、跨区域、国际合作等环境治理重大事务外，主要由地方财政承担环境治理支出责任。按照财力与事权相匹配的原则，在进一步理顺中央与地方收入划分和完善转移支付制度改革中统筹考虑地方环境治理的财政需求。

（六）开展目标评价考核。着眼环境质量改善，合理设定约束性和预期性目标，纳入国民经济和社会发展规划、国土空间规划以及相关专项规划。各地区可制定符合实际、体现特色的目标。完善生态文明建设目标评价考核体系，对相关专项考核进行精简整合，促进开展环境治理。

（七）深化生态环境保护督察。实行中央和省（自治区、直辖市）两级生态环境保护督察体制。以解决突出生态环境问题、改善生态环境质量、推动经济高质量发展为重点，推进例行督察，加强专项督察，严格督察整改。进一步完善排查、交办、核查、约谈、专项督察“五步法”工作模式，强化监督帮扶，压实生态环境保护责任。

三、健全环境治理企业责任体系

（八）依法实行排污许可管理制度。加快排污许可管理条例立法进程，完善排污许可制度，加强对企业排污行为的监督检查。按照新老有别、平稳过渡原则，妥善处理排污许可与环评制度的关系。

（九）推进生产服务绿色化。从源头防治污染，优化原料投入，依法依规淘汰落后生产工艺技术。积极践行绿色生产方式，大力开展技术创新，加大清洁生产推行力度，加强全过程管理，减少污染物排放。提供资源节约、环境友好的产品和服务。落实生产者责任延伸制度。

（十）提高治污能力和水平。加强企业环境治理责任制度建设，督促企业严格执行法律法规，接受社会监督。重点排污企业要安装使用监测设备并确保正常运行，坚决杜绝治理效果和监测数据造假。

（十一）公开环境治理信息。排污企业应通过企业网站等途径依法公开主要污染物名称、排放方式、执行标准以及污染防治设施建设和运行情况，并对信息真实性负责。鼓励排污企业在确保安全生产前提下，通过设立企业开放日、建设教育体验场所等形式，向社会公众开放。

四、健全环境治理全民行动体系

（十二）强化社会监督。完善公众监督和举报反馈机制，充分发挥“12369”环保举报热线作用，畅通环保监督渠道。加强舆论监督，鼓励新闻媒体对各类破坏生态环境问题、突发环境事件、环境违法行为进行曝光。引导具备资格的环保组织依法开展生态环境公益诉讼等活动。

（十三）发挥各类社会团体作用。工会、共青团、妇联等群团组织要积极动员广大职工、青年、妇女参与环境治理。行业协会、商会要发挥桥梁纽带作用，促进行业自律。加强对社会组织的管理和指导，积极推进能力建设，大力发挥环保志愿者作用。

（十四）提高公民环保素养。把环境保护纳入国民教育体系和党政领导干部培训体系，组织编写环境保护读本，推进环境保护宣传教育进学校、进家庭、进社区、进工厂、进机关。加大环境公益广告宣传力度，研发推广环境文化产品。引导公民自觉履行环境保护责任，逐步转变落后的生活风俗习惯，积极开展垃圾分类，践行绿色生活方式，倡导绿色出行、绿色消费。

五、健全环境治理监管体系

（十五）完善监管体制。整合相关部门污染防治和生态环境保护执法职责、队伍，统一实行生态环境保护执法。全面完成省以下生态环境机构监测监察执法垂直管理制度改革。实施“双随机、一公开”环境监管模式。推动跨区域跨流域污染防治联防联控。除国家组织的重大活动外，各地不得因召开会议、论坛和举办大型活动等原因，对企业采取停产、限产措施。

（十六）加强司法保障。建立生态环境保护综合行政执法机关、公安机关、检察机关、审判机关信息共享、案情通报、案件移送制度。强化对破坏生态环境违法犯罪行为的查处侦办，加大对破坏生态环境案件起诉力度，加强检察机关提起生态环境公益诉讼工作。在高级人民法院和具备条件的中基层人民法院调整设立专门的环境审判机构，统一涉生态环境案件的受案范围、审理程序等。探索建立“恢复性司法实践+社会化综合治理”审判结果执行机制。

（十七）强化监测能力建设。加快构建陆海统筹、天地一体、上下协同、信息共享的生态环境监测网络，实现环境质量、污染源和生态状况监测全覆盖。实行“谁考核、谁监测”，不断完善生态环境监测技术体系，全面提高监测自动化、标准化、信息化水平，推动实现环境质量预报预警，确保监测数据“真、准、全”。推进信息化建设，形成生态环境数据一本台账、一张网络、一个窗口。加大监测技术装备研发与应用力度，推动监测装备精准、快速、便携化发展。

六、健全环境治理市场体系

（十八）构建规范开放的市场。深入推进“放管服”改革，打破地区、行业壁垒，对各类所有制企业一视同仁，平等对待各类市场主体，引导各类资本参与环境治理投资、建设、运行。规范市场秩序，减少恶性竞争，防止恶意低价中标，加快形成公开透明、规范有序的环境治理市场环境。

（十九）强化环保产业支撑。加强关键环保技术产品自主创新，推动环保首台（套）重大技术装备示范应用，加快提高环保产业技术装备水平。做大做强龙头企业，培育一批专业化骨干企业，扶持一批专特优精中小企业。鼓励企业参与绿色“一带一路”建设，带动先进的环保技术、装备、产能走出去。

（二十）创新环境治理模式。积极推行环境污染第三方治理，开展园区污染防治第三方治理示范，探索统一规划、统一监测、统一治理的一体化服务模式。开展小城镇环境综合治理托管服务试点，强化系统治理，实行按效付费。对工业污染地块，鼓励采用“环境修复+开发建设”模式。

（二十一）健全价格收费机制。严格落实“谁污染、谁付费”政策导向，建立健全“污染者付费+第三方治理”等机制。按照补偿处理成本并合理盈利原则，完善并落实污水垃圾处理收费政策。综合考虑企业和居民承受能力，完善差别化电价政策。

七、健全环境治理信用体系

（二十二）加强政务诚信建设。建立健全环境治理政务失信记录，将地方各级政府和公职人员在环境保护工作中因违法违规、失信违约被司法判决、行政处罚、纪律处分、问责处理等信息纳入政务失信记录，并归集至相关信用信息共享平台，依托“信用中国”网站等依法依规逐步公开。

（二十三）健全企业信用建设。完善企业环保信用评价制度，依据评价结果实施分级分类监管。建立排污企业黑名单制度，将环境违法企业依法依规纳入失信联合惩戒对象名单，将其违法信息记入信用记录，并按照国家有关规定纳入全国信用信息共

享平台，依法向社会公开。建立完善上市公司和发债企业强制性环境治理信息披露制度。

八、健全环境治理法律法规政策体系

（二十四）完善法律法规。制定修订固体废物污染防治、长江保护、海洋环境保护、生态环境监测、环境影响评价、清洁生产、循环经济等方面的法律法规。鼓励有条件的地方在环境治理领域先于国家进行立法。严格执法，对造成生态环境损害的，依法依规追究赔偿责任；对构成犯罪的，依法追究刑事责任。

（二十五）完善环境保护标准。立足国情实际和生态环境状况，制定修订环境质量标准、污染物排放（控制）标准以及环境监测标准等。推动完善产品环保强制性国家标准。做好生态环境保护规划、环境保护标准与产业政策的衔接配套，健全标准实施信息反馈和评估机制。鼓励开展各类涉及环境治理的绿色认证制度。

（二十六）加强财税支持。建立健全常态化、稳定的中央和地方环境治理财政资金投入机制。健全生态保护补偿机制。制定出台有利于推进产业结构、能源结构、运输结构和用地结构调整优化的相关政策。严格执行环境保护税法，促进企业降低大气污染物、水污染物排放浓度，提高固体废物综合利用率。贯彻落实好现行促进环境保护和污染防治的税收优惠政策。

（二十七）完善金融扶持。设立国家绿色发展基金。推动环境污染责任保险发展，在环境高风险领域研究建立环境污染强制责任保险制度。开展排污权交易，研究探索对排污权交易进行抵质押融资。鼓励发展重大环保装备融资租赁。加快建立省级土壤污染防治基金。统一国内绿色债券标准。

九、强化组织领导

（二十八）加强组织实施。地方各级党委和政府要根据本意见要求，结合本地区发展实际，进一步细化落实构建现代环境治理体系的目标任务和政策措施，确保本意见确定的重点任务及时落地见效。国家发展改革委要加强统筹协调和政策支持，生态环境部要牵头推进相关具体工作，有关部门各负其责、密切配合，重大事项及时向党中央、国务院报告。

23.20151127 关于加强企业环境信用体系建设的指导意见

【发布机关】环境保护部、国家发展和改革委员会

【发文字号】环发〔2015〕161 号 【发布日期】2015 年 11 月 27 日

各省、自治区、直辖市环境保护厅（局），新疆生产建设兵团环境保护局，辽河凌河保护区管理局，各省、自治区、直辖市、新疆生产建设兵团发展改革委：

根据党中央、国务院关于推进社会信用体系建设的部署和要求，为加快建立企业环保守信激励、失信惩戒机制，现就加强企业环境信用体系建设提出如下意见：

一、指导原则和目标任务

（一）制定依据

党中央、国务院高度重视社会信用体系建设。党的十八大提出“加强政务诚信、商务诚信、社会诚信和司法公信建设”。党的十八届三中全会提出“建立健全社会征信体系，褒扬诚信，惩戒失信”。党的十八届四中全会提出“加强社会诚信建设，健全公民和组织守法信用记录，完善守法诚信褒奖机制和违法失信行为惩戒机制”。

环境保护领域信用建设是社会信用体系建设的重要组成部分。新修订的《环境保护法》规定，企业事业单位和其他生产经营者的环境违法信息应当记入社会诚信档案，违法者名单应当及时向社会公布。国务院印发的《社会信用体系建设规划纲要（2014—2020 年）》对环保领域信用建设提出了明确要求。国务院办公厅印发的《关于加强环境监管执法的通知》要求:“建立环境信用评价制度，将环境违法企业列入‘黑名单’并向社会公开，将其环境违法行为纳入社会信用体系，让失信企业一次违法、处处受限”。

（二）指导原则

以企业环境信用信息的归集共享为基础，以企业环境信用信息的公示为方法，以相关部门协同监管、联合惩戒为手段，以提高企业环保自律、诚信意识为目的，建立环保激励与约束并举的长效机制。

（三）目标任务

到 2020 年，企业环境信用制度基本形成，企业环境信用记录全面建立，覆盖国家、省、市、县的企业环境信用信息系统基本建成，环保守信激励和失信惩戒机制有效运转，企业环境诚信意识和信用水平普遍提高。

二、明确记入企业环境信用记录的信息范围

环保部门在履行环境保护职责过程中制作或者获取的，以一定形式记录、保存的，反映企业环境信用情况的环境管理信息，应当记入企业环境信用记录。记入企业环境信用记录的信息分为基础类信用信息和不良类信用信息。

（一）基础类信用信息主要包括：

1 建设项目环境管理信息：

建设项目环评审批信息，建设项目环境保护设施建设和运行信息。

2 环保行政许可信息：

排污许可证信息，危险废物经营许可证信息，危险化学品进出口环境管理登记证信息，新化学物质环境管理登记证信息，危险废物越境转移核准信息，列入限制进口目录的固体废物进口许可信息，列入自动许可进口目录的固体废物进口许可信息，消耗臭氧层物质生产、使用、进出口配额许可及进出口审批信息，废弃电器电子产品处理资格许可信息,加工利用国家限制进口、可用作原料的废五金电器、废电线电缆、废电机等企业认定信息，以及环保法律法规规定的、国务院决定保留的其他环保行政许可信息。

3 核与辐射安全管理信息：

民用核设施选址、建造、装料、运行、退役以及核技术利用单位等许可信息，以及环保法律法规规定的、国务院决定保留的其他核与辐射安全行政许可信息。

4 排污费或者环境保护税缴纳信息。

在有条件的地区，环保部门也可以将下列信息纳入基础类信用信息：（1）污染源的监督性监测信息、重点排污单位的自行监测信息公开情况；（2）获得和使用环保专项资金情况；（3）突发环境事件应急预案备案等环境风险管理信息；（4）废弃电器电子产品处理企业完成拆解处理的废弃电器电子产品种类、数量、审核，以及接受基金补贴信息；（5）企业环境信用评价信息；（6）反映企业环境信用状况的其他信息。

（二）不良类信用信息主要包括：

1 环境行政处罚信息。

2 责令改正违法行为信息。

3 造成污染物排放的设施、设备被查封、扣押的信息。

4 被责令采取限制生产、停产整治等措施的信息。

5 拒不执行已生效的环境行政处罚决定或者责令改正违法行为决定的信息。

6 对严重环境违法的企业，该企业直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法被处以行政拘留的信息。

在有条件的地区，环保部门也可以将下列信息纳入不良类信用信息：（1）发生较大及以上突发环境事件的信息（非企业责任的除外）；（2）对严重环境违法的企业，该企业直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法被追究刑事责任的信息；（3）企业因环境污染犯罪依法被追究刑事责任的信息；（4）反映企业环境信用状况的其他不良信息。

三、建立和完善企业环境信用记录

环保部门应当根据“谁制作，谁记录，谁提供”的原则，确定本部门内负责环境信用信息归集和管理的机构，并明确各类环境信用信息的提供主体，及时、准确、完整地归集各类环境信用信息。

环保部门的规划财务、环评管理、环境监测、污染防治、核与辐射安全管理、环境监察、环境应急等内设业务机构，应当按照职责分工，做好相关环境信用信息的记录和提供工作；信息化工作机构要为各类环境信用信息的归集、整合和维护，提供信息化支持。

四、完善企业环境信用信息公开制度

（一）环保部门公开

环保部门应当依据新修订的《环境保护法》《企业信息公示暂行条例》《政府信息公开条例》《环境信息公开办法（试行）》《企业事业单位环境信息公开办法》《国家重点监控企业自行监测及信息公开办法（试行）》和《国家重点监控企业污染源监督性监测及信息公开办法（试行）》等法律、法规、规章和规范性文件的有关规定，将企业环境信用信息，通过其政府网站、“信用中国”网站或者其他便利公众知悉和查询的方式，向社会公开，并同时纳入企业环境信用信息系统和全国统一的信用信息共享交换平台。鼓励征信机构依法采集企业环境信用信息。

环保部门可以根据本地区实际情况，确定企业环境信用记录中不良信用信息的公开和可查询期限，一般不得低于 5 年。法律法规另有规定的，从其规定。不良信用信息的公开和可查询期限，自对企业违法失信行为的处理决定执行完毕之日起算。超过期限的不良信用信息，不再通过企业环境信用信息系统公开或者接受查询。

鼓励企业主动关注和查询自身的环境信用记录，实时掌握自身环境信用状况，并对存在的问题进行有针对性的整改。对积极采取整改措施改正环境失信行为的，环保

部门应当及时将整改信息记入其环境信用记录。

（二）企业公开

1 重点排污单位应当依据新修订的《环境保护法》《大气污染防治法》《企业信息公示暂行条例》和《企业事业单位环境信息公开办法》等法律、法规和规章规定，向社会公开其基础信息、主要污染物及特征污染物排放情况等排污信息、按照环境影响评价报告书（表）及其批复要求开展周边环境质量监测信息、防治污染设施的建设和运行情况、环保行政许可信息、突发环境事件应急预案等信息。

2 鼓励和引导企业主动对本企业污染物排放状况及周边环境质量开展自行监测，将监测结果向社会公开，并提供给当地环保部门。

3 机动车生产、进口企业应当向社会公布其生产、进口机动车车型的排放检验信息、污染控制技术信息和有关维修技术信息。

五、完善企业环境信用评价制度

（一）扩大参评企业范围

环保部门应当根据本地区实际情况，在《企业环境信用评价办法（试行）》规定的应当纳入环境信用评价的企业范围基础上，逐步拓展参评企业范围，基本覆盖当地环境影响大、社会普遍关注的企业，并推动更多的企业自愿参与。条件成熟的地区，可以探索开展环境服务机构环境信用评价。

（二）完善评价指标和评分方法

根据本地区的实际情况，各省、自治区、直辖市环保部门可以在《企业环境信用评价办法（试行）》基础上，进一步细化评价指标和评分方法，缩小自由裁量权，保证评价结果客观、公正。

（三）夯实信用评价的数据基础

以企业的环境信用记录信息为基础，明确各项评价指标的数据来源和采集频次，并合理采用经环保部门核实的企业、公众、社会组织以及媒体提供的环境信用信息。

（四）推动信用评价的信息化管理

推动企业环境信用评价的信息采集、评分、结果公布的信息化和自动化，减少人工干预。评价流程中操作人员的具体操作要全程留痕，保证评价结果可追溯。

（五）加强评价结果的动态调整

及时反映企业环境信用的变化，根据“谁公布、谁调整”的原则，对环境信用恶化的企业及时降低信用评价等级；对改善环境信用、实施有效整改的企业，在其环境信用记录中补充其整改信息，并向社会公开。

六、探索企业环境信用承诺制度

探索在环保行政许可和环保专项资金申请等方面，建立企业环境信用承诺制度。企业对申请材料的真实性、履行环保法定义务的情况以及违反承诺的违约责任等事项，作出书面承诺，并向社会公开，主动接受监督。

违背信用承诺的，应当承担违约责任，自愿接受约定的惩戒，并承担相应的法律责任。环保部门应当将企业环境信用承诺及违反承诺的信息记入企业环境信用记录，并予以公开。

七、加强企业环境信用信息系统建设

（一）加快推进企业环境信用信息系统建设

环保部门应当依托现有环保业务信息系统，整合企业环境信用信息资源,建设企业环境信用信息系统，实现企业环境信用记录归集、储存、发布、应用的电子化和信息化；加快建设面向公众的企业环境信用信息平台，基本实现公众对企业环境信用信息网上查询。

以公民、法人和其他组织统一社会信用代码作为有关个人和企业的标识，按照统一的技术标准和数据标准，整合各类企业环境信用信息，实现同一企业所有环境信用信息的集中记录和查询。按照“一数一源”和“谁产生、谁记录，谁提供、谁负责”的要求，确保信用信息系统内有关企业数据来源的唯一性，做到信息完整、准确、及时，并动态更新。

环保部门应当强化环境信用信息安全管理与信息主体权益保护，制定异议处理制度。

（二）加快实现环境信用信息互联互通

1 加强环保系统内部的信用信息互联互通。环境保护部建设国家企业环境信用信息系统。省、市、县级环保部门建设本级企业环境信用信息系统，与上级环保部门的企业环境信用信息系统实现网络互联和信息共享，实现环保系统各地区、各业务条线之间企业环境信用信息的互联互通、开放共享。

2 推进环保部门与其他部门之间的环境信用信息共享。环保部门应当分别按照国务院和地方人民政府关于信用信息共享交换的工作部署，将环境信用信息纳入全国统一的信用信息共享交换平台、企业信用信息公示系统和地方公共信用信息平台，实现信用信息互联互通。

八、推动建立环保守信激励、失信惩戒机制

（一）促进环境信用信息在环境监管中的分类应用

1 环境监管应当有效应用企业环境信用信息。

环保部门应当结合企业的环境信用状况，积极探索企业环境信用分类管理，在环保行政许可、建设项目环境管理、环境监察执法、环保专项资金管理、环保科技项目立项和环保评先创优等工作流程中，嵌入企业环境信用信息的调用和信用状况的审核环节，有效应用企业环境信用信息。

2 对环境信用状况良好的企业，在同等条件下予以优先支持。

3 对失信主体予以约束和惩戒。

对存在不良信用记录的企业，结合企业环境失信行为的类别和具体情节，根据有关规定从严审查其环保行政许可申请事项，加大监察执法频次，从严审批或者暂停各类环保专项资金补助，并积极探索其他惩戒措施。

（二）建立企业环境信用联合奖惩机制

发展改革部门应当完善企业环境信用多部门奖惩联动机制，推动环保部门与财政、商务、人民银行、工商、安全生产监督管理、质量技术监督、国有资产监督管理、税务、海关、能源等有关主管部门，银行、证券、保险监管机构，监察机关，有关工会组织、行业协会的沟通协调，完善企业环境信用信息共享交换；推动有关部门和机构在行政许可、公共采购、评先创优、金融支持、资质等级评定等管理工作中，根据企业环境信用状况予以支持或限制，使守信者处处受益、失信者寸步难行。

环保部门、发展改革部门应当联合有关部门，采取以下鼓励性和惩戒性措施：

1 建议财政部门依法禁止环境失信企业参与政府采购活动。

2 建议国有资产监督管理部门、有关工会组织、有关行业协会以及其他有关机构，不得授予环保失信企业及其负责人先进企业或者先进个人等荣誉称号。

3 建议保险机构对环保守信企业予以优惠的环境污染责任保险费率，对环境失信企业提高费率。

4 对未按照《企业信息公示暂行条例》有关规定公示其环保行政许可和环境行政处罚信息的企业，环保部门应当商请工商部门将其列入经营异常名录，并通过企业信用信息公示系统向社会公示；满 3 年未按规定履行公示义务的，环保部门应当商请省级工商行政管理部门将其列入严重违法企业名单，并通过企业信用信息公示系统向社会公示。

5 落实绿色信贷政策，联合人民银行、银监部门，推动银行业金融机构将企业环境信用信息作为信贷审批、贷后监管的重要依据。对环境信用良好的企业，予以积极的

信贷支持；对环境信用不良的企业，严格贷款条件；对环保严重失信企业，在其落实完成有关整改措施之前，不予新增贷款，并视情况逐步压缩贷款，直至退出贷款。

九、开展环境服务机构及其从业人员环境信用建设

（一）环境服务机构的诚信要求

环评机构、环境污染第三方治理机构、环境监测机构和机动车排放检验机构等环境服务机构在提供环境服务活动中，应当诚实守信，不得弄虚作假。环评机构应当对其主持完成的环评文件的真实性和准确性负责。环境监测机构和机动车排放检验机构应当对其所提供的监（检）测数据的真实性和准确性负责。环境污染第三方治理机构应当按照有关法律法规和标准以及排污企业的委托要求，承担约定的污染治理责任，保证污染防治设施正常运营、维护和污染物达标排放，并如实向社会公开污染治理设施建设、运行和污染排放情况。

（二）环评机构及从业人员信用建设

1 建立环评机构及从业人员信用记录。

环保部门应当按照监管职责，建立环评机构及其环境影响评价工程师信用记录，并向社会公开。应当纳入信用记录的信息包括：环评机构名称、资质等级、业务范围、专职技术人员；环境影响评价工程师职业资格取得时间、从业单位、专业类别等基础信息；环保部门对评价机构及其环境影响评价工程师采取的通报批评、限期整改和行政处罚等情况；环评机构或者申请评价资质的机构因隐瞒环境影响评价工程师情况或者提供相关虚假材料，环境保护部不予受理、不予批准或者撤销评价资质等相关情况。

2 建立环评评估专家诚信档案。

及时记录环评评估专家以下失信行为：不负责任，弄虚作假，未能客观、公正履行审查职责的；无正当理由，不按要求参加评估工作的；与建设项目业主或环评机构存在利益关系，可能影响公正性，未主动提出回避的；泄露在评估过程中知悉的技术秘密、商业秘密以及其他不宜公开的信息的；收受他人的财物或者其他好处的。

3 健全环评机构和从业人员失信惩戒制度，完善环评文件责任追究机制。

对环评机构不负责任或者弄虚作假，致使环评文件失实的，依法降低该环评机构资质等级或者吊销其资质证书，处以罚款，责令有关从业人员限期整改，并向社会公开。

（三）环境污染第三方治理机构信用建设

加强生活污水、工业废水、除尘脱硫脱硝、工业废气、工业固体废物、危险废

物、生活垃圾、重金属污染治理等环境污染第三方治理机构的信用建设。环保部门应当建立第三方治理机构信用记录，将有关机构的基础信息、日常执法监管信息纳入其环境信用记录并向社会公布。实施第三方治理机构“黑名单”制度，对篡改、伪造监测数据，或者不正常运行防治污染设施，或者通过暗管等逃避监管方式违法排放污染物的，列入“黑名单”，并定期向社会公开，各级政府或者有关部门不得采购其环境服务。

（四）环境监测机构信用建设

环保部门应当建立和完善环境监测机构信用记录。环境监测机构及其法定代表人在环境监测服务活动中存在不规范监测行为的，环保部门应当将相应机构、法定代表人、监测技术人员的违法信息记入其信用记录，并及时向社会公布。对存在弄虚作假、篡改或者伪造监测数据等严重失信行为的环境监测机构及其相关责任人，列入“黑名单”，定期向社会公开，并通报质量技术监督主管部门。各级政府或者有关部门购买环境监测服务，应当优先选择信用好的环境监测机构，不得购买列入“黑名单”的环境监测机构的服务。鼓励排污单位选择信用好的环境监测机构提供自行监测、环境管理体系认证和清洁生产审核等环境监测服务。

（五）机动车排放检验机构的信用建设

环保部门应当建立和完善机动车排放检验机构信用记录。对伪造机动车排放检验结果或者出具虚假排放检验报告的，由环保部门依法予以处罚，记入其信用记录，向社会公布并与有关部门信息共享。情节严重的，由负责资质认定的部门取消其检验资格。

十、加强企业环境信用体系建设的支持和保障

环保部门应当根据企业环境信用体系建设需要，保障所需经费，确保各项措施落实到位。加大对企业环境信用基础设施建设、运行维护以及人员培训等方面的支持。

环保部门应当结合本地区实际，建立工作机制，制定实施方案，加大工作力度，推动企业环境信用体系建设工作取得实际成效。

环境保护部

发展改革委

2015 年 11 月 27 日

24.20150602 社会责任指南（GB/T 36000—2015）

【发布机关】中华人民共和国国家质量监督检验检疫总局 中华人民共和国国家标准化管理委员会

【发文字号】中华人民共和国国家标准公告 2015 年第 19 号 【发布日期】2015 年 06 月 02 日

前言

本标准与 GB/T 36001-2015《社会责任报告编写指南》和 GB/T 36002-2015《社会责任绩效分类指引》共同构成支撑社会责任活动的基础性系列国家标准。

本标准按照 GB/T 1.1—2009 给出的规则起草。

本标准使用重新起草法修改采用 ISO 26000:2010《社会责任指南》。

本标准与 ISO 26000:2010 相比，在结构上有较多调整。附录 B 列出了本标准与 ISO26000:2010 的章条编号变化对照一览表。

本标准与 ISO 26000:2010 相比存在技术性差异，这些差异涉及的条款已通过在其外侧页边空白位置的垂直单线(|)进行了标示。附录 C 中给出了相应技术性差异及其原因的一览表。

本标准还做了下列编辑性修改：

——本标准在保持 ISO 26000:2010 技术内容不变的前提下，总体上对标准正文进行了适当的精简，对重复、冗长的段落和语句描述进行了重新整合和高度凝炼，删除了正文中多余的资料性描述信息、不必要的解释性信息和不适当的过多举例，以及仅适合国际层面而非国家层面的相关内容，删除了 ISO 26000:2010 中的框 2、框 4、框 6、框 7、框 8、框 9、框 10、框 11、框 13、框 14、框 16 和框 17 等不必要的资料性介绍、解释性说明或示例，以使条文逻辑更加合理、明晰，语句更加精炼，核心技术内容更加突出；

——在第 1 章中，按 GB/T 1.1 的规定，删除了 ISO 26000:2010 第 1 章中不应在“范围”章中阐述的多余内容；

——在第 4 章中，增加了我国的相关发展背景和趋势；

——在第 6 章中，将 ISO 26000:2010 第 5 章的标题“社会责任辨识和利益相关方参与”直接调整为“社会责任基本实践”，以使 ISO 26000:2010 第 5 章所特别强调的“两项社会责任基本实践”更一目了然；

——在 6.2.3 中，将 ISO 26000:2010 中 5.2.3 关于“事实控制力”的解释说明调

整为“注”，增以强标准条文的可阅读性；

——在 6.3 中，删除了 ISO 26000:2010 中的 5.3.1 条文，因为该条文与 6.1 的有关内容相重复；

——在 7.1 中，将 ISO 26000:2010 中 6.1“框 5 社会责任对组织的益处”的内容调整为正式条文，以促使组织更好地认识和理解社会责任的重要性；

——7.2.1 将 ISO 26000:2010 中的 6.2.1.1 和 6.2.1.2 合并，删除了 ISO 26000:2010 中 6.2.1 的标题“组织治理概述”，并以 ISO 26000:2010 中 6.2.1.2 的标题“组织治理与社会责任”作为本条的标题，以便使条文逻辑更加合理、明晰，语句更加精炼；

——7.3.1 将 ISO 26000:2010 中的 6.3.1.1 和 6.3.1.2 合并，删除了 ISO 26000:2010 中 6.3.1 的标题“人权概述”，并以 ISO 26000:2010 中 6.3.1.2 的标题“人权与社会责任”作为本条的标题，以便使条文逻辑更加合理、明晰，语句更加精炼；

——在 7.3.2.2 中，将 ISO 26000:2010 的 6.3.2.2 中不适合在国家标准中阐述的国家义务、有关侵犯国际人权的法律诉讼等内容予以删除，以使标准更适应本地化需要；

——7.3.3.1 和 7.3.3.2 在保持 ISO 26000:2010 的 6.3.8.1 技术内容不变的前提下，依照我国宪法和法律的相应表述对条文内容进行重新编辑，以使其语言阐述更适应本地化需要；

——7.4.1 将 ISO 26000:2010 中的 6.4.1.1 和 6.4.1.2 合并，删除 ISO 26000:2010 中 6.4.1 的标题“劳工实践概述”，并以 ISO 26000:2010 中 6.4.1.2 的标题“劳工实践与社会责任”作为本条的标题，以便使条文逻辑更加合理、明晰，语句更加精炼；

——7.4.2 在保持 ISO 26000:2010 的 6.4.2 技术内容不变的前提下，依照我国相关法律规定对条文内容进行重新编辑，以使其语言阐述更加精炼，并更适应本地化需要；

——7.5.1 将 ISO 26000:2010 中的 6.5.1.1 和 6.5.1.2 合并，删除 ISO 26000:2010 中 6.5.1 的标题“环境概述”，以并 ISO 26000:2010 中 6.5.1.2 的标题“环境与社会责任”作为本条的标题，以便使条文逻辑更加合理、明晰，语句更加精炼；

——7.6.1 将 ISO 26000:2010 中的 6.6.1.1 和 6.6.1.2 合并，删除 ISO 26000:2010 中 6.6.1 的标题“公平运行实践概述”，并以 ISO 26000:2010 中 6.6.1.2

的标题“公平运行实践”作为本条的标题，以便使条文逻辑更加合理、明晰，语句更加精炼；

——7.7.6.1 将 ISO 26000:2010 中 6.7.6.2 的“框 12 消费者争议处理”进行了适当精简，直接作为正文予以阐述；

——7.7.1 将 ISO 26000:2010 中的 6.7.1.1 和 6.7.1.2 合并，删除 ISO 26000:2010 中 6.7.1 的标题“消费者问题概述”，以并 ISO 26000:2010 中 6.7.1.2 的标题“消费者问题与社会责任”作为本条的标题，以便使条文逻辑更加合理、明晰，语句更加精炼；

——7.8.1 将 ISO 26000:2010 中 6.8.1 的标题“社区参与和发展概述”修改为“社区参与和发展与社会责任”，以使第 7 章的技术结构更加明晰并前后保持一致。同时，将条文中关于“社区”的解释调整为“注”的形式，以使条文更加精炼；

——8.5.3 删除了 ISO 26000:2010 中 7.5.3 的“框 15 社会责任报告”。该部分技术内容统一并入到 GB/T 36001—2015 中；

——8.6 删除了 ISO 26000:2010 中“7.6.2 增强社会责任报告和声明的可信性”。该部分技术内容统一并入到 GB/T 36001—2015 中。

请注意本文件的某些内容可能涉及专利。本文件的发布机构不承担识别这些专利的责任。

本标准由中国标准化研究院提出并归口。

本标准起草单位：中国标准化研究院、国务院国有资产监督管理委员会、中华全国总工会、中国国家认证认可监督管理委员会、中国银行业监督管理委员会、中国企业联合会、人力资源和社会保障部国际劳动保障研究所、中国社会工作协会企业公民工作委员会、国家电网公司、中国石油天然气集团公司、中兴通讯股份有限公司、深圳证券时报社有限公司、中国新时代认证中心、责扬天下（北京）管理顾问有限公司、北京融智企业社会责任研究所、四川省宜宾五粮液集团有限公司、宁波方太厨具有限公司。

本标准主要起草人：陈元桥、郭军、侯洁、程多生、于帆、郝琴、张峻峰、林峰、殷格非、李伟阳、原野、王晓光、张旺、刘卫华、涂玮、唐伯超、陈健洲、王小蒂、陈胜。

引言

组织作为社会的一员，其决策和活动无时无刻不影响着社会和环境。这既可能是积极影响，也可能是消极影响。对于具有社会责任感的组织而言，它理应努力发挥其

最大的积极影响，尽可能避免消极影响或使消极影响最小化。

在当今社会日益重视可持续发展的背景下，努力成为对社会和环境负责任的组织，这既是时代的要求，也是组织对自我社会价值的追求。随着经济社会的不断发展，可持续发展观念在社会各界愈加普及而深入，越来越多的组织已开始认识到社会责任对于组织自身根本利益和长远发展的重要性，并在组织内全面开展社会责任实践。

在当前我国经济快速发展但社会和环境发展却相对落后的背景下，每个组织都行动起来，共同为社会和环境的健康发展担负起应有的责任，为我国经济、社会和环境的可待续发展做出自己最大的贡献，这对促进我国经济社会的健康发展，无疑具有重大的现实意义。

“对社会和环境负责任”是组织努力希望达到的一种崇高理想境界，也是组织不断完善自我、超越自我且永无止境的自律过程。遵守法律和基本道德规范是组织“对社会和环境负责任”的起码要求。在此基础上，组织还需不断地以“超越”法律义务或基本道德的更高标准严格要求自我，以便为可持续发展做出更大贡献。本标准鼓励每个组织通过使用本标准而不断成长为对社会和环境更负责任的组织。

为了有助于组织有效开展社会责任实践，本标准就社会责任特征、社会责任原则、社会责任核心主题和议题（见表 1），以及如何将社会责任融入组织等提供了指南性意见和建议。图 1 列出了本标准技术内容的概览。

表 1 社会责任核心主题和议题

核心主题和议题	对应章节
核心主题：组织治理	7.2
议题：决策程序和结构	7.2.3
核心主题：人权	7.3
议题 1：公民和政治权利	7.3.3
议题 2：经济、社会和文化权利	7.3.4
议题 3：工作中的基本原则和权利	7.3.5
核心主题：劳工实践	7.4
议题 1：就业和劳动关系	7.4.3
议题 2：工作条件和社会保护	7.4.4
议题 3：民主管理和集体协商	7.4.5
议题 4：职业健康安全	7.4.6
议题 5：工作场所中人的发展与培训	7.4.7

核心主题和议题	对应章节
核心主题：环境	7.5
议题 1：污染预防	7.5.3
议题 2：资源可持续利用	7.5.4
议题 3：减缓并适应气候变化	7.5.5
议题 4：环境保护、生物多样性和自然栖息地恢复	7.5.6
核心主题：公平运行实践	7.6
议题 1：反腐败	7.6.3
议题 2：公平竞争	7.6.4
议题 3：在价值链中促进社会责任	7.6.5
议题 4：尊重产权	7.6.6
核心主题：消费者问题	7.7
议题 1：公平营销、真实公正的信息和公平的合同实践	7.7.3
议题 2：保护消费者健康安全	7.7.4
议题 3：可持续消费	7.7.5
议题 4：消费者服务、支持及投诉和争议处理	7.7.6
议题 5：消费者信息保护与隐私	7.7.7
议题 6：基本服务获取	7.7.8
议题 7：教育和意识	7.7.9
核心主题：社区参与和发展	7.8
议题 1：社区参与	7.8.3
议题 2：教育和文化	7.8.4
议题 3：就业创造和技能开发	7.8.5
议题 4：技术开发和获取	7.8.6
议题 5：财富和收入创造	7.8.7
议题 6：健康	7.8.8
议题 7：社会投资	7.8.9

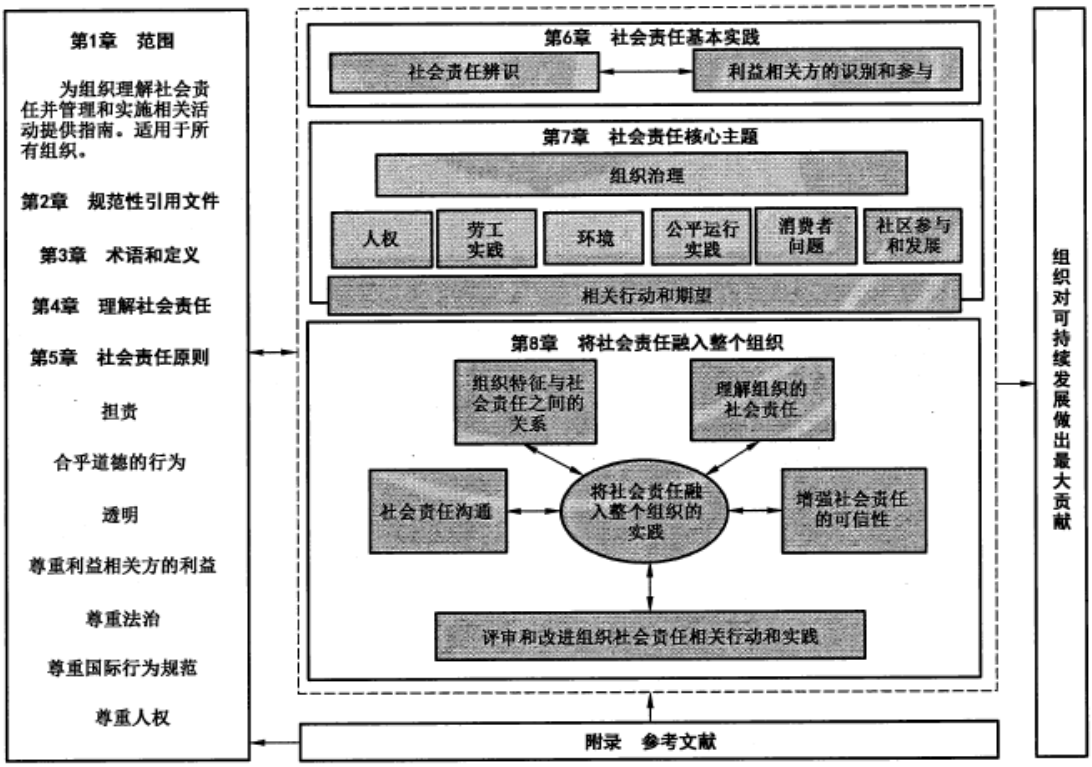


图 1 本标准技术内容概览

在本标准中，尽管各项技术内容并非都能同等地适用于所有类型的组织，但每个核心主题却与所有组织均相关。每个核心主题均包含若干议题，但所有议题并非与每个组织均相关。对于特定组织来说，哪些议题与其相关且重要，这可通过组织自我考虑并与利益相关方沟通来识别和确定。

社会责任核心主题表明了特定经济社会发展时期和发展阶段组织社会责任行动的不同方面和社会对组织的期望。随着社会的发展和时代的进步，组织社会责任所包含的主题和议题将会不断发展变化。本标准所确定的核心主题和议题反映了对当前良好的组织社会责任实践的认识。这种认识在将来无疑会发生变化，某些其他议题也可能会逐渐被视为组织社会责任的重要方面。

考虑到各类组织在社会责任认识和实践方面尚处于不同阶段和水平，本标准旨在既为社会责任初涉者提供入门阅读和使用材料，又为经验较多者提供进一步技术指导，以改进现有做法并进一步将社会责任融入组织。考虑到组织社会责任实践是一个循序渐进的过程，其成功有赖于实践经验的不断积累，本标准强调社会责任绩效及其持续改进的重要性。

关于本标准与 GB/T 36002—2015 和 GB/T 36001-2015，本标准主要强调“是什么、如何做、做哪些”；GB/T 36002—2015 主要强调“做得怎样、结果如何”；GB/T 36001—2015 主要强调如何通过社会责任报告形式将活动过程和结果向利益相关方披露

出来。为此，在应用这三项标准时，组织宜通盘考虑这三项标准。

1 范围

本标准为组织理解社会责任并管理和实施相关活动提供指南，旨在帮助组织在遵守法律法规和基本道德规范的基础上实现更高的组织社会价值，最大限度地致力于可持续发展。

本标准适用于所有类型的组织。在应用本标准时，建议组织充分考虑自身规模、性质、行业特征等实际状况和条件。

本标准不适用于认证目的。

2 规范性引用文件

下列文件对于本文件的应用是必不可少的。凡是注日期的引用文件，仅注日期的版本适用于本文件。凡是不注日期的引用文件，其最新版本（包括所有的修改单）适用于本文件。

GB/T 19010—2009 质量管理 顾客满意 组织行为规范指南（ISO 10001:2007,IDT）

GB/T 19012—2008 质量管理 顾客满意 组织处理投诉指南（ISO 10002:2004,IDT）

GB/T 19013—2009 质量管理 顾客满意 组织外部争议解决指南（ISO 10003:2007,IDT）

GB/T 28001 职业健康安全管理体系 要求（OHSAS 18001:2007,Occupational health and safety management systems—Requirements, IDT）

3 术语和定义

下列术语和定义适用于本文件。

3.1 产品 product

组织（3.22）用于销售或作为其所提供服务组成部分的物品或物质。

3.2 服务 service

满足一项需求或需要的**组织（3.22）**行动。

3.3 环境 environment

组织（3.22）运行所处自然环境，包括空气、水、土地、自然资源、植物、动物、人和太空及其相互之间的关系。

注：在此背景下，环境的外延已从组织内部扩展到了全球系统。

3.4 合乎道德的行为 ethical behaviour

符合特定背景情况下被公认为正确或良好行为准则的行为。

3.5 顾客 customer

出于商业、私人或公共目的而购买财产、产品或服务的**组织**（3.22）或个人。

3.6 供应链 supply chain

为**组织**（3.22）提供**产品**（3.1）或**服务**（3.2）的各项活动或各方所构成的序列。

注：供应链有时会被视为等同于**价值链**（3.9），但在本标准中，宜仅按上述定义来使用。

3.7 国际行为规范 international norms of behaviour

源自国际习惯法和公认的国际法原则以及所有国家或绝大多数国家认可的政府间协议中，关于对社会负责任的**组织**（3.22）行为的期望。

注 1：政府间协议包括条约和公约。

注 2:尽管国际习惯法、公认的国际法原则和政府间协议主要针对国家，但它们也表达了所有组织可追求的目标和原则。

注 3:国际行为规范会与时俱进。

3.8 集体协商 collective consultation

员工（3.20）通过工会或代表与**组织**（3.22）或其代表就雇佣条款和条件进行协商的过程。

3.9 价值链 value chain

由以**产品**（3.1）或**服务**（3.2）形式提供或获得价值的各项活动或各方所构成的序列。

注 1：价值提供方包括供应商、业务外包人员、承包商及其他。

注 2:价值获得方包括**顾客**（3.5）、**消费者**（3.19）、客户、会员和其他用户。

3.10 尽职调查 due diligence

为了避免和减小消极影响，在项目或**组织**（3.22）活动的整个生命周期，针对**组织**（3.22）决策和活动给社会、环境和经济带来的实际和潜在消极影响进行全面、积极识别的过程。

3.11 可持续发展 sustainable development

既满足当代人需求又不损害后代人满足其需求的能力的发展。

注 1：该过程为经济活动、环境责任和社会进步提供一种持久、平衡的解决方法。

注 2:可持续发展是为了将高品质生活、健康和繁荣等目标与社会公平和正义相融合，并保持地球对其生物多样性的支撑能力。这些社会、经济和环境目标既相互依赖又相辅相成。可持续发展可被视为一种对更广泛的社会整体期望的表达方式。

3.12 担责 accountability

组织（3.22）能为其决策和活动接受其治理机构、监管机构乃至其利益相关方问责的状态。

3.13 利益相关方 stakeholder

其利益可能会受到**组织**（3.22）决策或活动影响的个人或团体。

3.14 利益相关方参与 stakeholder engagement

组织（3.22）为创造与一个或多个**利益相关方**（3.13）进行对话的机会而所开展的活动。其目的是为**组织**（3.22）决策提供知情基础。

3.15 弱势群体 vulnerable group

因具有一个或多个共同特点而易遭受歧视或处于不利的社会、经济、文化、政治或健康状况，乃至缺乏手段以实现其权利或享有平等机会的个体所组成的群体。

3.16 社会责任 social responsibility

组织（3.22）通过透明和合乎道德的**行为**（3.4）为其决策和活动对社会和**环境**（3.3）的影响而担当的责任。这些行为：

——致力于**可持续发展**（3.11），包括社会成员的健康和社会的福祉；

——考虑了**利益相关方**（3.13）的期望；

——符合适用的法律，并与国际行为规范（3.7）相一致；

——被融入整个**组织**（3.22）并在**组织**（3.22）关系中实施。

注 1：活动包括产品、服务和过程。

注 2：组织关系是指组织在其**影响范围**（3.22）内的活动。

3.17 透明 transparency

对影响社会、经济和**环境**（3.3）的决策和活动的公开，以及以清晰、准确、及时、诚实和完整的方式就此展开沟通的意愿。

3.18 性别平等 gender equality

平等对待女性和男性。

注：这包括在权利、待遇、义务和机会方面的平等对待。在某些情况下，上述各方面尽管可能会存在差别，但也仍视为平等对待。

3.19 消费者 consumer

出于私人目的而购买或使用财产、产品或服务的个人。

3.20 员工 employee

与**组织**（3.22）通过劳动合同建立起劳动关系或存在事实劳动关系的个人。

3.21 影响范围 sphere of influence

组织（3.22）所拥有的政治、合同、经济或其他关系的广度（或）深度。借此关

系，**组织（3.22）**有能力对个人或其他**组织（3.22）**的决策或活动施加影响。

注 1：拥有施加影响的能力本身并不意味着负有施加影响的责任。

注 2:在本标准中，该术语通常按照 6.2.3 和 8.3.3 的指南背景来加以理解。

3.22 组织 organization

对责任、权限和关系做出安排并有明确目标，由人与设施结合而成的实体或团体。

注 1：应用本标准时，组织不包含履行国家职能（例：如行使立法、执法和司法权力；为实现公共利益而制定公共政策；代表国家履行国际义务等）时的政府。

注 2:关于中小型组织（SMOs）含义的说明可参见 4.3.6。

3.23 组织影响 impact of an organization

影响 impact

组织（3.22）过去和现在的决策和活动所导致或部分导致的社会、经济或**环境（3.3）**的积极或消极变化。

3.24 组织治理 organization governance

组织（3.22）为实现其目标而做出决策并予以实施的系统。

4 理解社会责任

4.1 历史背景

虽然直到 20 世纪 70 年代初，“社会责任”这一术语才得以广泛使用，但其实早在 19 世纪末甚而更早，社会责任的不同方面就已开始成为许多组织和政府的行动主题，例如劳动权益保护等。由于以往对社会责任的关注主要聚焦于工商界，因此，大多数人更熟悉“企业社会责任（CSR）”这一术语。

如今，除工商界外，其他各类组织业已逐渐认识到自身致力于可持续发展的历史使命和义不容辞的责任，“社会责任”这一术语的适用对象已从工商界扩展到所有组织。

由于社会责任的各个方面反映了特定时期的社会期望，因此，随着社会的发展和社会关注的变化，对组织的社会期望将会随之改变，社会责任的某些方面也将不断发展变化，例如：起初，社会责任概念主要专注于诸如捐助等慈善活动；一个世纪或更早之前，社会责任概念开始包含诸如劳工实践和公平运行实践等主题；随着时间的推移，诸如人权、环境、消费者保护、反欺诈和反腐败等主题开始越来越受到社会关注，社会责任内涵亦将愈加丰富。

本标准确定的核心主题和议题反映了当前对社会责任良好实践的认识。但这些认识将来无疑会发生变化，其他议题也可能会逐渐被视为社会责任的重要方面。

4.2 发展趋势

当前，随着全球化的日益广泛和深入、交通和通讯技术的日益发达和普及，世界各地的个人和组织不论距离远近均更易于了解组织的决策和活动。这意味着组织决策和活动将会受到众多团体和个人更加广泛的监督；各个组织在不同地区实施的政策或行为均可随时被加以比较；与组织相关的事务可能远远超出其所处地域而具有全球化性质。

我国越来越多组织正在开展社会责任活动，积极履行社会责任。为加强与利益相关方的沟通，越来越多包括企业在内的各类组织也正通过定期发布社会责任报告，来满足利益相关方在了解组织社会责任绩效信息方面的需求。在我国的社会责任实践中，各级政府、民间组织等发挥了越来越重要的引导和推动作用。

4.3 社会责任基本特征

4.3.1 概述

社会责任的基本特征是指组织将社会和环境因素纳入其决策之中并为其决策和活动对社会和环境的影响担当责任的意愿。这意味着组织行为既透明又合乎道德，这些行为能致力于可持续发展并符合适用的法律法规且与国际行为规范相一致。它还意味着已将社会责任融入整个组织，并在组织关系中实施，且考虑了利益相关方的利益。

利益相关方的一项或多项利益可能会受到组织决策和活动的影响。这使得利益相关方在组织中存在“权益”，并由此而与组织形成一种关系。这种关系无所谓正式与否，甚至亦不必经利益相关方或组织所承认。利益相关方也可被称为“利益攸关方”。在确认利益相关方的利益时，组织宜考虑这些利益的合法性及其与国际行为规范的一致性。

4.3.2 社会期望

社会责任涉及对更广泛的社会期望的理解和尊重。社会期望不仅包括尊重法治和履行具有法律约束力的义务，还包括承担超越法律义务的行动，以及认可其他虽不具法律约束力但源自社会广泛认同和崇尚的道德追求和价值观的义务。

注：超越法律义务意指以法律义务为底线但比法律要求更高。

为有助于理解和尊重社会期望，第 7 章讨论了社会责任的核心主题。这些主题又各自包括了不同的议题。这些议题将使得组织能够识别其对社会的主要影响。关于每个议题的讨论还描述了针对这些影响的具体行动。

4.3.3 利益相关方在社会责任中的作用

利益相关方的识别和参与是组织社会责任的基础。组织宜确定谁在其决策和活动中拥有权益，以便了解组织的影响及如何对待这些影响。尽管利益相关方可以帮助组织识别特定事项与其决策和活动的相关性，但对于确定组织行为的规范及社会对组织

行为的期望，则无法替代更广泛的社会。即使某一事项未被组织所征询的利益相关方具体确认出来，但仍有可能与组织的社会责任有关。进一步指南详见 5.5 和第 6 章。

4.3.4 社会责任融入组织

由于社会责任事关组织决策和活动的潜在影响和实际影响，因此，持续的日常活动构成了组织需处理的最重要行为。社会责任宜成为组织整体核心战略的基本组成部分，以便在组织内各适当层级均确立相应的责任和担责。组织每做一项决策和开展一项活动，均需时刻考虑到社会责任。

虽然慈善行为（或支持慈善事业）能够对社会产生积极影响，但组织不宜以此替代将社会责任融入组织。

由于某组织决策或活动的影响结果会受到与其他组织间关系的极大影响，因此，该组织还可能需要与其他组织一道来共同履行其责任。这些组织包括同行、竞争对手（同时要注意避免变成反竞争行为）、价值链上的其他成员，或任何处于组织影响范围内的相关方等。

4.3.5 社会责任与可持续发展

“社会责任”和“可持续发展”是两个关系密切但有明显差异的概念。

可持续发展是指，在未超出地球生态承载限度，且不危及后代人满足其需求能力的情况下对社会需求的满足。它包含三个维度，即经济、社会和环境。这三者之间相互联系、互相依存，例如：消除贫困既需要经济发展，又同时需要社会正义和环境保护。可持续发展是人类共同的经济、社会和环境目标，在本标准中可视为一种更广泛的社会期望。

社会责任聚焦于组织，专门关注组织对社会和环境的责任。它以致力于可持续发展作为其总体目标，要求组织在社会责任活动中将可持续发展作为更广泛的社会期望加以考虑。本标准所述的社会责任原则、实践和核心主题，是组织为致力于可持续发展而开展社会责任实践的基础。

可持续发展的目标是实现全社会和地球的可持续性，它并未涉及到任何特定组织的可持续性或不断发展的生存能力。由于全社会的可持续性主要通过以整体方式综合处理社会、经济和环境方面的问题而得以实现，因此，它与单个组织的可持续性既可能相一致又可能不相一致。可持续消费、可持续资源利用和可持续生活手段均涉及所有组织，并事关全社会的可持续性。

4.3.6 中小型组织的社会责任

中小型组织是指与所处行业的大型组织相比，在人员、资产和运行等规模方面均较小的组织。在本标准中，中小型组织也包含微型组织。

与大型组织一样，中小型组织也宜为其决策和活动对社会和环境的影响担当责任，其社会责任同样也涵盖了全部七项核心主题。中小型组织与大型组织的主要差异在于其社会责任议题的种类及数量、相关社会责任行动的方式及方法等。

与大型组织相比，中小型组织开展社会责任活动既有优势亦有劣势：优势主要在于因其规模相对较小而更具灵活性和创新潜力；劣势主要在于因其条件和资源的相对贫乏而可能难以即时补救全部消极后果。

相比大型组织而言，中小型组织的社会责任具有以下显著特征：

——组织治理更为灵活，与当地社区的联系更为密切，最高领导者的影响力更为直接；

——主要采用综合性方法来管理自身决策和活动对社会和环境的影响；

——通常依自身规模和影响方式按成本效益原则而采用简单且实用的行动将社会责任融入组织；

——利益相关方的参与和沟通灵活多样且大多非正式。

中小型组织宜充分意识到其社会责任活动的成功与否事关其生存与发展的大局，这主要是因为，一方面中小型组织的抗压能力相对薄弱，这使得其难以承受来自外界的有关其社会责任方面重大负面舆论的打击；另一方面，社会责任是其品牌培育和建设不可或缺的重要方面，直接影响到组织的发展壮大。

中小型组织宜充分结合自身特点并利用自身优势来开展社会责任实践，例如：

——在保持适当透明的情况下，可以考虑采取比大型组织更为灵活且非正式的内部管理程序、利益相关方报告活动和其他过程等；

——基于自身状况、条件、资源和利益相关方的利益，来评价并确定所有核心主题中与本组织关系密切的议题，并设定好优先顺序；

——首先关注对可持续发展最重要的议题和影响，然后制订计划以及时解决其余议题和影响；

——通过寻求外界（如：合适的政府机构、行业协会或同行组织、标准化团体等）的帮助，基于组织及其利益相关方的特殊性质和需要，量身定制适合自身特点的组织社会责任实践指南和计划；

——在适当情况下，与同行和行业组织共同采取行动而非单独行动，以节约资源和提高行动能力，并可使利益相关方识别和参与更为有效；

——从大型组织的社会责任活动中受益，包括：以大型组织为标杆学习其实践经验；充分利用来自更有能力和经验的大型组织的外部支持。

5 社会责任原则

5.1 概述

为了最大限度地致力于可持续发展，组织宜遵守本章所述的社会责任原则以及第7章所述的针对每项社会责任核心主题的原则。

在应用标准时，组织宜充分考虑社会、环境、法律、文化、政治和组织的多样性，以及经济条件的差异性，同时尊重国际行为规范。

5.2 担责

本原则是指：组织为其对社会、经济和环境的影响担责。

本原则建议，组织宜接受适当的监督，并履行对监督做出回应的义务。

担责包含了管理者向组织控制方负责的义务，以及组织就法律法规的遵守向法定当局负责的义务。对于组织决策和活动对社会和环境的总体影响，担责意味着组织既要向受其决策和活动影响的各方负责，还要向社会公众负责，两者差异依影响性质及状况的不同而不同。

注：组织控制方如股份公司的控股股东、组织的所有者、组织的上级主管单位等。

能够担责，对组织和社会双方而言，均具有积极意义。责任宜始终与权限相一致，依权限大小或范围的不同而不同。对于拥有最高权限的组织来说，其责任可能主要在于决策质量和监管。担责还包括出现错误时能认可责任，并采取适当措施来弥补错误，采取预防措施以防止错误再次发生。

组织宜解释说明：

——其决策和活动对社会、环境和经济的影响，尤其是重大消极影响；

——为防止意外和不可预见的消极影响的重复产生而采取的措施。

5.3 透明

本原则是指：对于影响社会和环境的决策和活动，组织宜保持透明。

组织宜以清晰、准确和完整的方式，公开明示其政策、决策和活动，及其对社会和环境所产生的实际和潜在影响。对于已受到或可能受到组织重大影响的利益相关方，该信息宜可直接获得、使用和便于理解。该信息宜及时且真实，并以清晰和客观的方式呈现，以使利益相关方能够准确评价组织决策和活动对其各自利益的影响。

透明原则并不要求公开专有信息，也不要求提供机密信息，或者违反法律、侵犯商业利益、危及组织安全或侵犯个人隐私的信息。

组织在以下方面宜保持透明：

——活动的目的、性质和场所；

——所有在组织活动中居利益支配地位的各方的身份；

——决策的制定、实施和评审方式，包括组织内跨部门的角色、责任、担责和权

限的界定；

——组织社会责任相关绩效的评估标准和准则；

——相关且重大的组织社会责任议题的绩效；

——资金的来源、数量和使用；

——决策和活动对利益相关方，以及社会和环境的实际影响和潜在影响；

——组织的利益相关方，以及组织用于对其识别和选择并促其参与的准则和程序。

5.4 合乎道德的行为

本原则是指：组织行为宜合乎道德。

组织的行为宜基于“诚实、公平和正直”的价值观。这意味着，不仅对人、动物和环境给予关怀，而且还承诺对其决策和活动给利益相关方利益所造成的影响予以处理。

组织宜通过以下方式积极促使其行为合乎道德：

——识别并阐明其核心价值观和原则；

——建立并运用有助于促进其行为合乎道德的治理结构，这些行为包括组织内、决策过程中和与他方交往过程中的所有行为；

——识别、采纳和实施与其目的和活动相适应并与本标准所述原则相一致的行为道德标准；

——鼓励并促进对其行为道德标准的遵守；

——基于组织治理结构、员工、供应商和合同方的期望，可行时包括所有者和管理者的期望，特别是在保持与当地文化的一致性方面，那些能显著影响组织及其代表的价值观、文化、正直品行、战略和运行的人员的期望，而界定行为道德标准，并予以传达；

——预防或解决在整个组织层面可能导致不道德行为的利益冲突；

——建立并保持监管机制和措施，以监视、支持和实施合乎道德的行为；

——建立并保持机制，以有利于检举不道德行为而无需担心遭到报复；

——在以人为对象开展研究时，采纳并实施公认的合乎道德的行为标准；

——在影响到动物生活和生存时关怀动物，包括在饲养、繁殖、生产、运输和使用动物时提供适宜条件。

5.5 尊重利益相关方的利益

本原则是指：组织宜尊重和考虑利益相关方的利益并对其关切做出回应。

虽然组织的目标可能仅限于其所有者、成员、顾客或其组成部分的利益，但其他

个人或团体可能也会拥有需组织予以考虑的权利、主张或特定利益。这些个人或团体共同构成了组织的利益相关方。

组织宜：

——识别其利益相关方；

——确认并充分考虑利益相关方的利益及法定权利，且对其所表达的关切做出回应；

——认识到某些利益相关方可能会显著影响组织的活动；

——评价并考虑利益相关方在联系、参与和影响组织方面的相关能力；

——既考虑利益相关方的利益与更广泛社会期望及可持续发展之间的关系，又考虑利益相关方与组织之间关系的性质（亦见 4.3.1）；

——对于那些利益很可能会受到组织决策或活动影响的利益相关方，即使他们在组织治理中并无正式角色，或者未能意识到这些利益，也对其观点加以考虑。

5.6 尊重法治

本原则是指：组织宜认可尊重法治具有强制性。

法治意指法律至高无上，任何个人或组织均不得凌驾于法律之上。法治的反面便是人治，是指权利的恣意行使。通常，法治也意味着按法定程序制定、公开披露和公正执行法律法规。在社会责任背景下，尊重法治意指组织遵守所有适用的法律法规。这意味着，组织宜采取以下步骤：了解适用的法律法规；告知组织内部人员有义务遵守相关法律法规；落实相关措施。

组织宜：

——遵守其运行所在辖区内的法律法规要求；

——确保组织关系和活动遵从现行的和未来的法律框架；

——知晓相关法律义务；

——定期评审其对适用的法律法规的遵守情况。

5.7 尊重国际行为规范

本原则是指：在坚持尊重法治原则的同时，组织宜尊重国际行为规范。

——在国内法律法规缺失的情况下，作为最低限度，组织宜努力尊重国际行为规范；

——当组织在国外行为时，在不违反当地法律法规的情况下，宜尽可能地尊重国际行为规范。

5.8 尊重人权

本原则是指：组织宜尊重人权，并认可其重要性和普遍性（亦见 7.3）。

组织宜：

——尊重国内法律法规和我国认可的国际人权文件所规定的人权，依法促进和保护人权。

——将各项人权作为相互依存、不可分割的有机整体，促进经济、社会、文化权利与公民权利、政治权利的协调发展，促进个人人权与集体人权的协调发展。

——既尊重人权的普遍性原则，又坚持从基本国情和新的实际出发，切实尊重人权，促进人权的实现。

6 社会责任基本实践

6.1 概述

本章重点阐述了以下两项组织社会责任基本实践：

——社会责任辨识；

——利益相关方的识别和参与。

在处理第 7 章所述社会责任核心主题时，组织不但要牢记第 5 章所述的社会责任原则，还要牢记这两项社会责任基本实践。

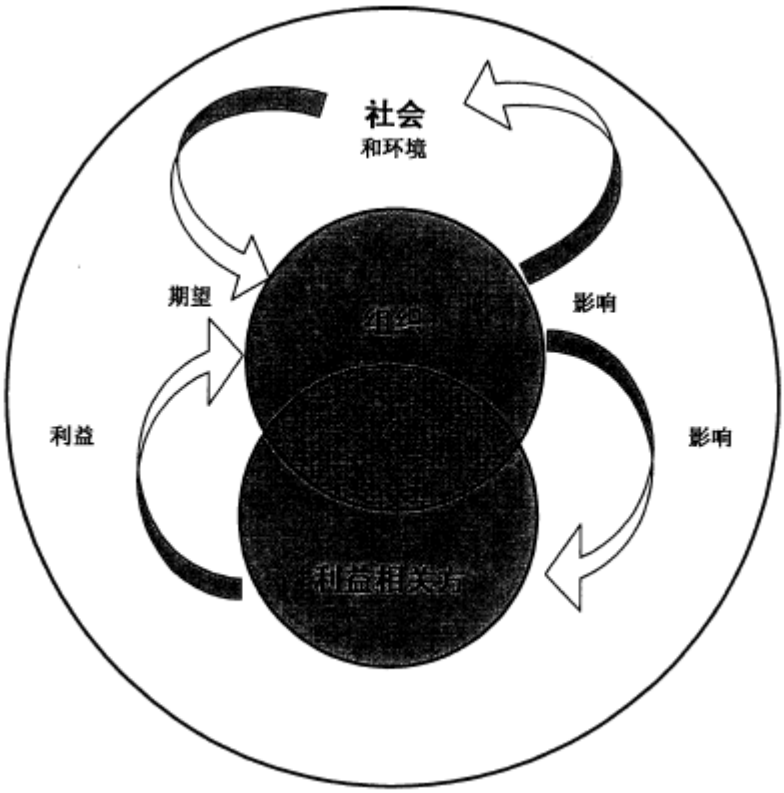
社会责任辨识不仅包含了对因组织决策和活动的影响而引起的议题的识别，还包含了为致力于可持续发展而对处理这些议题的方式的识别。

社会责任辨识也涉及对组织利益相关方的辨识。按照 5.5 所述的社会责任原则，组织宜尊重并考虑受其决策和活动影响的利益相关方的利益。就组织社会责任实践而言，利益相关方的识别和参与是至关重要的基础实践活动。

6.2 社会责任辨识

6.2.1 影响、利益和期望

组织在处理其社会责任时宜了解以下三方面关系（见图 2）：



注：利益相关方可能会有与社会期望不一致的利益。

图 2 组织及其利益相关方和社会三者之间的关系

——组织与社会之间。组织宜了解并辨识其决策和活动如何影响社会和环境，还宜了解有关这些影响的负责任行为的社会期望。这宜通过考虑社会责任核心主题和议题来实现（见 6.2.2）。

——组织与其利益相关方之间。组织宜意识到其有各种各样的利益相关方。他们既可能是个人，也可能是团体，其利益都可能会受到组织决策和活动的影响（见 4.3.1）。

——利益相关方与社会之间。一方面，组织宜了解受其影响的各利益相关方利益之间的关系；另一方面，还宜了解各利益相关方利益与社会期望之间的关系。尽管利益相关方是社会的一部分，但可能有着与社会期望不一致的利益。就组织而言，利益相关方有着特定的利益，这些利益可能有别于在各议题上对社会负责任行为的社会期望，例如：供应商的利益在于得到付款，而社会的利益在于合同得到尊重，这体现了两者看待同一议题的不同视角。

在辨识社会责任时，组织需全面考虑三者之间的关系。组织及其利益相关方和社会很可能会因各自目标的不同而存在相互不同的视角。组织宜认识到，受其决策和活动影响的个人和组织利益可能会很多，且多种多样。

6.2.2 辨识社会责任核心主题和相关议题

社会责任七项核心主题包括：组织治理、人权、劳工实践、环境、公平运行实践、消费者问题、社区参与和发展（见 7.27.8）。组织通过熟悉上述核心主题中有关社会责任的议题来识别其社会责任，这是一种非常有效的方法。

社会责任核心主题包含了组织所需处理的且极可能产生的经济、社会和环境影响。第 7 章对每项核心主题分别进行了详细阐述，其中各核心主题均分别包含了组织识别其社会责任时所需考虑的特定议题。对每个组织来说，各核心主题但非每个议题都必定与其相关。

针对每个议题，第 7 章给出的相关指南均分别包含了组织宜采取的若干行动，以及对组织行为方式的若干期望。组织在考虑其社会责任时，宜识别每个与其决策和活动有关的议题及其相关行动和期望。关于议题识别的进一步指南可参见 8.2 和 8.3。

组织宜着眼于这些议题来考虑其决策和活动的影响。此外，核心主题及其各自议题均可以不同方式进行描述或分类。某些重要考虑事项（包括健康安全、经济、价值链等）还涉及第 7 章的多个核心主题。

组织宜评审所有核心主题以识别与其相关的议题，随后对其影响的重要性进行评价。组织宜既针对影响所涉利益相关方又针对影响作用于可持续发展的方式来考虑其影响的重要性。

对组织自身与其他组织间的相互影响加以考虑，这亦可有助于组织辨识其社会责任核心主题和议题。组织还宜考虑到其决策和活动对利益相关方的影响。

对于那些努力辨识其社会责任的组织而言，它们既需考虑具有法律约束力的义务，又需考虑现有其他义务。具有法律约束力的义务不仅包括适用的法律法规所规定的义务，而且还包括强制执行的合同中所载明的关于社会、经济或环境议题的义务。它们还需考虑其所做出的有关社会责任的承诺。这些承诺可能包含在组织自身的道德行为准则或指南之中，或其所属协会等团体的成员义务之中。

社会责任辨识是一个持续不断的过程。在新活动的策划阶段，组织就宜开始对其决策和活动的潜在影响给予判定并加以考虑。对于正在进行的活动，组织在必要时也宜予以评审，以确保其社会责任仍能一直得以强调，并可确定是否尚需考虑另外的议题。

6.2.3 社会责任和组织影响范围

组织宜对其具有正式和（或）事实控制力的决策和活动的影响担当责任。此种影响可能较为广泛。除对组织自身的决策和活动担当责任外，在某些情况下，组织还有能力影响组织关系中其他各方的行为。此类情况也可被视为处于组织的影响范围之内。

注：事实控制力是指组织虽无法定或正式的授权但有能力指挥另一方的决策和活动的情况。

组织影响范围包括但并不仅限于组织价值链上的组织关系。然而，并非价值链上的所有组织关系都必定属于组织的影响范围。组织影响范围既可包括组织所参加的正式或非正式协会，也可包括同类组织或竞争对手。

某组织有能力对其他组织施加影响，这并不意味着该组织仅因此而总有责任去施加影响。某组织在何种情况下有责任对其他组织施加影响，这取决于其组织关系助长消极影响的程度。

在有些情况下，组织虽然不负有施加影响的责任，但仍然可能会希望，或应其他组织的请求而自愿担当起施加影响的责任。

对于与其他组织是否建立组织关系以及保持何种性质和程度的组织关系，组织宜慎重决定。在现有组织关系中，组织宜对其他组织决策和活动的影响保持警惕，并采取措施以便使与该组织关系有关的消极影响得以避免或减弱。

在评估组织影响范围和确定其责任时，组织宜开展尽职调查，以避免其组织关系助长消极影响。进一步的指南参见 8.3.3。

6.3 利益相关方的识别和参与

6.3.1 利益相关方识别

利益相关方是在组织的决策或活动中有一项或多项利益的个人或团体。他们因其利益受到组织影响而与组织之间建立起某种关系。这种关系仅依利益影响的存在而存在，而无需得到正式确认或认可，甚至无需相关各方知晓该利益影响的存在。虽然客观上组织可能无法识别出所有利益相关方，但仍宜尽最大努力去识别各个利益相关方。

注：许多利益相关方可能没有意识到某个组织可能对其利益有潜在影响。

利益相关方的利益是指某种实际或潜在的主张依据，既可以是要求得到某项应得之物，也可以是要求某项权利得到尊重。这种主张无需包含财务要求或法律权利，有时可能简单得仅为一种被倾听权。至于某项利益是否相关或重要，最佳判定方法就是通过分析该项利益与可持续发展之间的关系来确定。

组织只有了解了个人或团体如何受到或可能受到其决策和活动的影响，才有可能识别出与其建立起关系的各种利益。因此，组织对其决策和活动的影响的判定将有助于对其最重要的利益相关方的识别（见图 2）。

组织可能有许多利益相关方。不同的利益相关方可能有着各自不同的利益，有时利益之间甚至可能会相互冲突，例如：社区居民的利益既包括组织为其带来的诸如增加就业等积极影响，也包括对其造成的诸如污染等消极影响等。

某些利益相关方是组织的组成部分，例如：组织的成员、员工或所有者等。虽然他们在组织目标及其实现过程中有着共同的利益，但这并不意味着其所有与该组织有关的利益均相同。

大多数利益相关方的利益都与组织的社会责任相关，并往往与某些社会利益极为相似，例如：财产所有者的利益在于其财产因某个新的污染源而发生贬值等。

并非所有利益相关方均参加了能够代表并维护其利益的有组织的团体。许多利益相关方可能根本无法组织起来，因而可能被忽略或忽视，例如：弱势群体、后代人等。

对于从事社会或环境公益事业的团体，它们可能会因组织的决策和活动与其所倡导的事业相关且存有重要影响而成为组织的利益相关方。

对于那些声称为特定利益相关方代言或倡导特定事业的团体，组织宜检查其代表性和可信度。在某些情况下，有些重要利益不可能直接被代表，例如：儿童极少拥有或控制有组织的团体；野生动植物亦如此。此时，组织宜关注那些可信赖的、致力于保护此类利益的团体的意见。

组织宜通过以下提示性问题来识别利益相关方：

——组织对谁有法定义务？

——谁会受到组织决策或活动的积极或消极影响？

——谁有可能对组织的决策和活动表示关切？当类似关切需要处理时，以往曾涉及谁？

——谁能够帮助组织处理特定影响？谁会影响组织担当责任的能力？

——谁若不参与就将会处于不利地位？

——价值链中谁将受到影响？

6.3.2 利益相关方参与

利益相关方参与涉及组织与一个或多个利益相关方之间的对话。它通过为组织决策提供知情基础来帮助组织处理其社会责任。

利益相关方参与可采取多种形式。它既可由组织发起，也可始于组织对一个或多个利益相关方的回应；既可为正式或非正式会议，也可为更多样化的形式，例如：单独会谈、大型会议、小型研讨、公开听证、圆桌讨论、咨询委员会、结构化的定期通报及咨询程序、集体协商和网络论坛等。利益相关方参与方式宜为互动式，旨在为听取利益相关方的意见创造机会。利益相关方参与的本质特征就是双向沟通。

利益相关方参与可使组织获得诸多益处。它能够有助于组织：

——增进对其决策和活动给特定利益相关方可能造成的后果的了解；

——确定如何更有效地增加其决策和活动的积极影响及如何减少消极影响；

——确定其社会责任声明是否能为他人所信任；

——评价其绩效，以便加以改进；

——协调涉及自身利益、利益相关方利益和社会整体期望之间的冲突；

——处理利益相关方的利益与其对整个社会的责任之间的关系；

——持续学习；

——履行法定义务（例如：对员工的法定义务等）；

——协调其与利益相关方或利益相关方相互之间的利益冲突；

——通过了解不同观点而获益；

——提高其决策和活动的透明度；

——与利益相关方之间建立伙伴关系以实现共赢。

在大多数情况下，对于解决自身影响宜采取何种方式，组织早已知晓或很容易了解到有关此方面的社会期望，而无须依赖特定利益相关方的参与来实现，尽管利益相关方参与能够提供其他益处。组织也可以从法律法规中、公认的社会或文化期望中、针对特定事项而形成的现有标准或最佳实践中了解社会期望。关于利益相关方的利益的期望，可从第 7 章的各不同议题描述之后的“相关行动和期望”中去了解。通过利益相关方参与而确立的期望，宜作为已确定的关于组织行为的期望的补充而非替代。

组织宜以最相关的利益相关方的参与为依据来建立公正而恰当的过程。对于被识别为利益相关方的个人和团体来说，其一项或多项利益宜名副其实。识别过程宜努力探查他们是否已受到或可能受到任何决策和活动的影响。在可能且可行时，宜选择最具利益代表性的组织来参与。只有基于良好的信任并超越了公共关系，利益相关方参与才能取得成效。

在利益相关方参与时，组织不宜因某有组织的团体更“友好”或比其他团体更支持本组织目标而给予其优先权。组织不宜仅因为利益相关方沉默而忽略他们。组织不宜建立或扶植并不真正独立的特定团体来假充对话伙伴。真正的利益相关方对话宜包含独立的各方，以及对任何财务或其他类似支持的公开披露。

组织宜察觉到自身决策和活动对利益相关方的利益和需要的影响。组织宜对利益相关方给予应有的尊重，并考虑到他们在联系组织和实现参与方面有着各不相同的能力和需求。

当下述各方面均已达到时，利益相关方参与可能更为有效：已了解参与的明确目的；已识别出利益相关方的利益；在这些利益基础上建立起来的组织与利益相关方的关系是直接的或重要的；利益相关方的利益对于可持续发展是相关和重要的；利益相

关方已掌握了其决策所必要的信息并理解如何做出决策。

7 关于社会责任核心主题的指南

7.1 概述

为了界定组织社会责任范围，识别相关议题并确定其优先顺序，组织宜处理以下七项核心主题（如图 3 所示）：

——组织治理；

——人权；

——劳工实践；

——环境；

——公平运行实践；

——消费者问题；

——社区参与和发展。

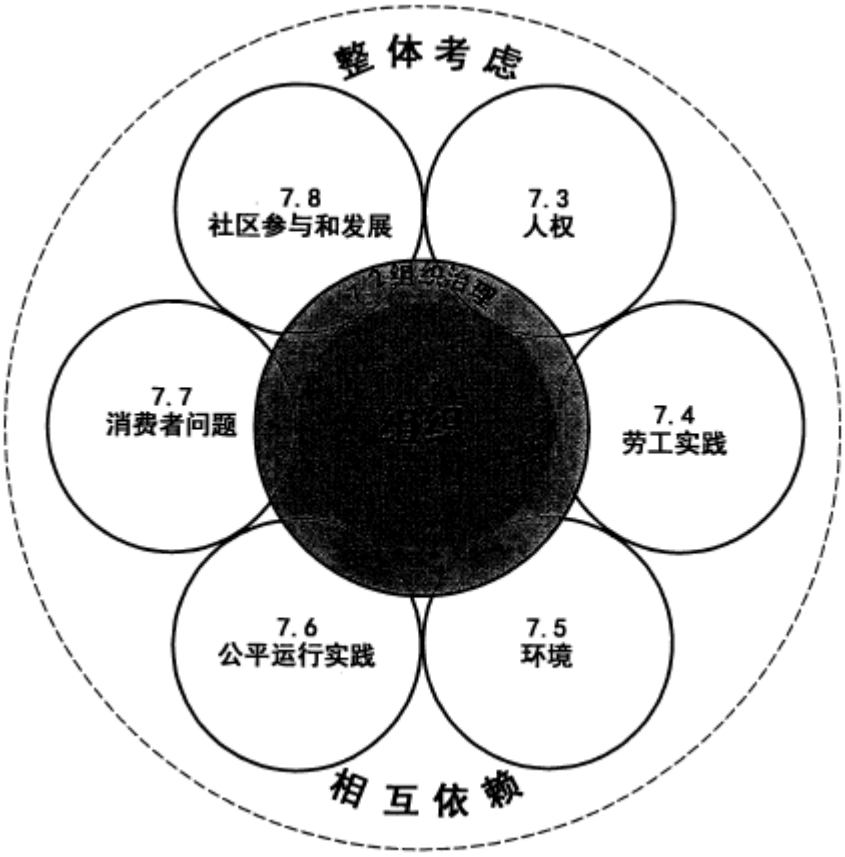


图 3 七项核心主题

不但经济方面，而且与健康、安全和价值链有关的方面，均宜贯穿于七项核心主题而适时得到处理。对于每项核心主题，组织宜考虑其影响男女的不同方式。

每项核心主题各自包含了一系列组织社会责任议题。本章在阐述这些议题时还一并列出了相关行动和期望。由于社会责任反映了对社会、环境和经济关切的演化，具有动态性，因此，社会责任议题在未来还可能会进一步发展变化。针对这些核心主题和议题的行动宜基于社会责任原则和实践（参见第 5 章和第 6 章）。对于每项核心主题，组织均宜识别和处理所有与其决策和活动相关或重要的议题（参见第 7 章）。在评估议题的相关性时，既要考虑短期目标，也要考虑长期目标。关于核心主题和议题的处理顺序，这依组织及其特定情况或背景的不同而不同，本标准并未对其预先给予设定。

尽管所有核心主题相互关联且相互补充，但由于有效的组织治理可确保组织能够针对其他核心主题和议题采取行动，并遵循第 5 章所述的原则，因此，组织治理在性质上可能稍微有别于其他核心主题（参见 7.2.1）。

组织宜整体考虑核心主题，亦即通盘考虑所有核心主题和议题及其相互依赖性，而非仅专注于某单个议题。组织宜意识到：努力处理某个议题可能会涉及与其他议题相权衡；对某特定议题的特殊改进不宜对其他议题产生不利影响，或者对产品或服务的生命周期、利益相关方或价值链产生消极影响。

通过处理这些核心主题和议题，并将社会责任融入其决策和活动中（参见第 8 章），组织可获得诸多益处，包括：

——促使决策更明智，使决策建立在对社会期望和社会责任相关机遇（包括良好的法律风险管理）以及不负责任的风险的深刻认识基础上；

——改进组织风险管理实践；

——提高组织声誉和增进公众信任；

——支持组织的社会运营许可；

——促进创新；

——提升组织竞争力，包括获得融资机会和优先合作伙伴地位；

——改善组织与利益相关方的关系，从而使组织了解新观点并加强与各种各样的利益相关方的联系；

——增强员工的忠诚、兴趣、参与和士气；

——改善员工的职业健康安全状况；

——对组织招募、激励和留住员工的能力产生积极影响；

——通过提高生产力和资源效率、降低能源和水资源消耗、减少浪费以及回收有价值的副产品，实现节省；

——通过负责任的政治参与、公平竞争和消除腐败，增强交易的可靠性和公平

性；

——预防或减少在产品或服务方面与消费者可能发生的冲突。

7.2 组织治理

7.2.1 组织治理与社会责任

组织治理是指组织为实现其目标而制定和实施决策的系统。它包括正式治理机制和非正式治理机制，前者以既定的结构和程序为依据，而后者的形成与组织的文化和价值观有关，并通常受到组织领导层的影响。由于组织治理是组织内部的决策框架，因此，它是各组织的核心职能。

为了能使组织为其决策和活动的影响承担责任，并将社会责任融入整个组织及其各种组织关系中，组织治理是最为关键的因素。在组织社会责任的背景下，组织治理具有特殊性。它既是组织行动的一个核心主题，又是增强组织其他核心主题行动能力的手段。组织治理的特殊性还源于组织客观实际需求，即通过组织治理系统来监督实施第 5 章所述的组织社会责任原则。

7.2.2 原则和需考虑的因素

将组织社会责任原则（见第 5 章）纳入决策中并予以实施，这是有效的组织治理的基础。在建立和评审组织治理系统时，除这些原则外，组织还宜考虑社会责任的实践、核心主题和议题。第 8 章给出了将社会责任融入整个组织的进一步指南。

对于有效的组织治理，领导层至关重要。其重要性在于，就实践社会责任和将社会责任融入组织文化而言，不仅需要领导层做出决策，而且还需要他们去调动员工的积极性。

尽职调查是组织处理社会责任议题的一种有用方法。进一步指南参见 8.3.1。

7.2.3 组织治理议题：决策程序和结构

7.2.3.1 议题描述

每个组织均有其决策程序和结构，但这些程序、制度、结构或其他机制均宜推动第 5 章和本章所述社会责任原则和实践得到落实和应用。

7.2.3.2 相关行动和期望

组织的决策程序和结构宜使其能够：

——制定反映其社会责任承诺的战略、目标和指标；

——证实领导层的承诺和担责；

——营造并培育遵循社会责任原则（见第 5 章）的环境和文化；

——创建与社会责任绩效相关的经济和非经济激励制度；

——有效利用财务资源、自然资源和人力资源；

——为不同群体（如妇女等）在组织中担任高级职位创造平等机会；

——平衡组织与利益相关方的需要，包括当前需要和后代人的未来需要；

——建立与利益相关方的双向沟通程序，识别共识和分歧，并协商解决可能的冲突；

——鼓励各层次员工有效参与组织的社会责任活动；

——平衡代表组织决策的人员的权利、责任和能力；

——跟踪决策的执行情况，以确保决策以对社会负责任的方式得到落实，并不论结果是积极的还是消极的，均应判定组织决策和活动结果的担责；

——定期评审和评估组织治理程序，根据评审结果调整程序，并将变化传达到整个组织。

7.3 人权

7.3.1 人权与社会责任

人权是人人享有的基本权利，尊重人权对于实现法治及社会的公正和公平必不可少。虽然保护人权是国家的责任，但由于组织也能影响个人人权，因此，组织宜承担尊重人权的责任，包括在其影响范围内尊重人权。

7.3.2 原则和需考虑的因素

7.3.2.1 原则

人权是固有的、不容剥夺的、具有普遍性的、不可分割的和相互依存的整体：

——它们是固有的，在于它们是每一个人与生俱来的权利；

——它们是不容剥夺的，在于人权不允许被人们所放弃，或被任何机构所剥夺；

——它们是具有普遍性的，在于人权适用于每一个人，无论其地位如何；

——它们是不可分割的，在于没有任何人权可以被有选择地忽视；

——它们是相互依存的，在于某项人权的实现有助于实现其他人权。

7.3.2.2 需考虑的因素

组织有责任尊重人权，这首先意味着不侵犯他人权利。为此，组织宜采取积极措施，以避免被动接受或主动参与对他人权利的侵犯。为了尊重人权，每个组织都有责任开展尽职调查，以识别、评估、预防和处理因自身或组织关系方的活动所导致的实际或潜在的人权影响。当他方可能侵犯人权且本组织有可能牵涉其中时，尽职调查可以提醒组织有责任对他方行为施加影响。尽职调查适用于包括人权在内的所有核心主题。关于组织在尊重人权方面的法定义务，相关法律法规都做出了明确规定。

在某些情况和环境下，组织很可能会面临有关人权的挑战和困境，例如：贫困、干旱、极端的健康挑战或自然灾害；涉及存在法律风险的复杂价值链等。此时，组织

侵犯人权的风险将可能会加重。组织需特别小心谨慎，通常宜强化尽职调查过程，如开展独立的人权影响评估等，以确保尊重人权。

组织宜建立有效的申诉机制以解决有关其决策和活动影响人权的争议。对于那些认为其人权可能遭到组织侵犯的人员，申诉机制可帮其提请组织关注并予以纠正。该机制的建立虽可为此类人员在司法机制之外提供了求助和获得纠正的额外机会，但不应损害其对法律渠道的正常使用。为了确保申诉机制真正发挥有效作用，组织宜确保申诉机制合法、可获得、可预知、公正、清晰且透明、基于对话和协商。

在组织侵犯人权的案例中，歧视较为普遍。组织宜确保不歧视其利益相关方（如员工、伙伴、顾客等）和任何与之有联系的其他方，并检查自身行为中和其影响范围内其他方的行为中是否存在直接或间接歧视。组织还宜确保不通过与其活动相关的组织关系助长歧视行为。弱势群体通常易受歧视，这些群体包括：妇女和儿童、残障人员、老年人、流离失所者、穷人、文盲、艾滋病患者等。组织宜考虑帮助弱势群体成员增强权利意识，只要可行就宜努力纠正现有歧视或补救以往歧视的遗留问题。

注：歧视是指出于偏见而非合法依据考虑的、有损待遇和机会平等质量的任何区分、排斥或偏向。非法的歧视理由通常包括（但不限于）种族、肤色、性别、年龄、语言、财产、原籍、宗教、民族、社会出身、经济背景、残疾、怀孕、婚姻或家庭状况、艾滋病患者、政治或其他见解等。歧视既可能是直接的，也可能是间接的。某些规定、准则或做法虽然看似不偏不倚，但仍有可能会将某些具有特定属性的人员置于相对不利的地位。

7.3.3 人权议题 1：公民和政治权利

7.3.3.1 议题描述

在我国，作为社会成员，每个人均享有我国宪法、法律和我国认可的国际人权文件所规定的，与个人生命尊严、自由和政治参与有关的各项公民和政治权利。这些权利包括（但不限于）：生命权；免受酷刑权；人身自由与安全权；剥夺自由时的人道待遇权；公正审判权；私生活权；宗教、信仰、言论、出版、集会、结社、游行示威或婚姻自由权；选举和被选举权；在法律面前平等并受法律平等保护权等。

7.3.3.2 相关行动和期望

组织宜在其影响范围内尊重个人依法享有的各项公民和政治权利，并积极支持和促进这些权利的实现。这些权利包括（但不限于）：

——生命权；

——言论自由权；

——和平集会和结社自由权；

——个人财产权或共同财产权以及免遭任意剥夺财产的权利；

——宗教信仰自由权；

——尊重员工在受到任何内部纪律处分之前所依法享有公正的听证权和申诉权。组织对员工所采取的任何纪律措施均宜恰当，且不得包含体罚，或者使其遭受非人道或侮辱性的对待等。

7.3.4 人权议题 2：经济、社会和文化权利

7.3.4.1 议题描述

在我国，作为社会成员，每个人均享有为维护其尊严和实现个人发展所需要的经济、社会和文化权利。这些权利包括（但不限于）工作、基本生活水准、社会保障、健康、受教育、文化、环境等权利。

7.3.4.2 相关行动和期望

为了尊重这些权利，组织有责任开展尽职调查，以确保不参与破坏、阻挠或妨碍享有这些权利的活动，例如：组织宜评估其决策、活动、产品和服务及新项目对享有这些权利的可能影响；不直接或间接地限制或妨碍人们对诸如水等必需品或基本资源的获取（如确保生产过程不危及稀缺饮用水资源的供应）；在基本物品和服务的配送受到危害时，组织宜在可行的情况下考虑采取或维持特定政策，以确保这些物品和服务的有效配送。

在促进这些权利的实现方面，组织与政府有着不同的作用和能力。只要可行，组织也能为实现这些权利做出应有的贡献，例如：

——为便于社区成员的教育和终生学习，只要可能就提供相关支持和便利；

——联合其他组织和政府机构为尊重和实现这些权利提供支持；为促进实现这些权利而探索与其核心活动相关的方法；

——提供与贫困人群购买力相匹配的产品或服务。

——在促进实现这些权利时，组织还宜考虑当地的背景情况。进一步指南参见 7.8。

7.3.5 人权议题 3：工作中的基本原则和权利

7.3.5.1 概述

由于工作中的基本原则和权利主要关注于劳动权益问题，是人权的重要方面，因此，本核心主题专门将其作为一项议题予以阐述。

7.3.5.2 议题描述

工作中的基本原则和权利主要包括：

——依法参加和组织工会的自由和集体协商的自由；

——消除一切形式的强迫或强制劳动；

——有效废除童工劳动；

——消除就业和职业歧视。

7.3.5.3 相关行动和期望

虽然法律法规对上述基本权利做出了规定，但组织宜独自确保以下事务得到正确处理：

——工会组织和集体协商。组织宜尊重员工依法参加和组织工会的权利，依法支持工会组织独立自主地开展活动，并为其活动提供必要的设施和其他便利。组织宜尊重工会组织或员工代表一方依法参与集体协商的权利，支持其参与集体协商活动并为其提供所需信息；

——强迫劳动。组织不宜参与使用强迫或强制劳动，或者从中受益。任何工作或服务均不宜在惩罚威胁下或在不自愿情况下进行。对于监狱劳动及其产品，组织宜谨慎对待，严格遵守法律法规的相关规定；

——机会平等和非歧视。组织宜制定积极的就业政策，促进劳动者平等就业，确保其就业政策不存在任何直接或间接歧视，防止工作场所的权利侵犯。组织宜仅基于工作要求而确定就业政策和做法、薪酬、工作条件、培训和升职机会以及劳动关系的建立和解除等。对社会负责任的就业政策示例如下：

定期评估组织政策和活动对促进就业机会平等和非歧视就业的影响；

积极采取措施为弱势群体提供保护和进步机会，包括：为残疾人建立工作场所以帮助其在合适的条件下谋生；创建或参与若干项目，以促进青年和老年工作者就业、促进妇女平等工作机会及在高级岗位中占有更平衡的比例等。

——童工劳动。组织宜遵守法律法规中有关最低就业年龄的规定，杜绝使用童工或从使用童工中受益。

7.4 劳工实践

7.4.1 劳工实践与社会责任

组织的劳工实践包括与组织自身、受托或其代表所开展工作（含分包工作）有关的所有政策和做法，例如：员工的招聘和晋升；纪律和投诉程序；员工的调岗和重新安置；劳动关系的终止；培训和技能开发；职业健康安全；影响工作条件的任何政策和做法，尤其是劳动时间和报酬。劳工实践还包括尊重员工依法参加和组织工会，支持工会组织的建立、组织员工依法开展民主管理及其他正常活动等。

提供就业并支付工资和其他劳动报酬是组织最重要的经济和社会贡献。劳工实践对于尊重法治和社会公平有着重大影响，劳工实践方面的社会责任直接关系到社会的公正、稳定与和谐。

7.4.2 原则和需考虑的因素

7.4.2.1 原则

组织宜认识到劳工不是商品。每个人均依法享有自由选择工作来谋生的权利，以及享有公正、有利的工作条件的权利。对此，组织宜特别加以保护。

7.4.2.2 需考虑的因素

7.3.5 中阐述了与工作中的基本权利有关的人权。关于这些权利的保护，法律法规均做出了明确规定，并提供了行动指南。组织宜遵守相关法律法规，对其劳工实践承担社会责任。

7.4.3 劳工实践议题 1：就业和劳动关系

7.4.3.1 议题描述

组织宜通过提供充分而固定的就业机会和体面劳动条件来提高社会生活水平。劳动关系的双方在享有权利的同时也需承担义务。

不论是根据劳动合同形成的劳动关系，还是根据商业合同形成的非劳动关系，合同双方均有权了解自身的权利和责任，并享有法律保护的权利。

组织还宜制定政策并采取措施，以承担其所负有的照顾志愿者的法律责任和义务。

7.4.3.2 相关行动和期望

组织宜：

——确保所有工作均由合法雇用的人员来完成；

——不试图通过规避劳动关系来推卸组织法律义务；

——宜采用积极的劳动力计划，尽可能避免使用非正式工作或过度使用临时性工作；

——在发生了影响就业的运行变化（如：停业整顿、破产或关闭等）时，宜依法提前向工会或全体员工说明情况，并听取工会或者员工的意见，共同考虑如何最大程度地减少消极影响；

——确保所有员工机会平等，并在所有劳动实践中无直接或间接歧视；

——消除随意性或歧视性的解雇行为；

——保护员工的个人信息和隐私；

——采取措施，以确保工作仅承包或分包给有能力和意愿承担组织责任，且能提供体面工作条件的合法组织。组织仅使用合法的劳动中介机构；

——不从其合作伙伴、供货商或分包商的不负责任的劳工实践中获益。组织宜做出适当努力，鼓励自身影响范围内的组织遵循负责任的劳工实践，例如：对供货商和分包商设立合同义务；突击造访和检查；在监督承包商和中介机构时进行尽职调查。

7.4.4 劳工实践议题 2：工作条件和社会保护

7.4.4.1 议题描述

工作条件包括工资和其他形式的补偿、工作时间、休息时间、节假日、纪律和解雇、生育保护和一些福利（如安全饮水、卫生、食堂和医疗服务等）等。社会保护是指关于提供医疗保健和家庭福利以及有关减轻因工伤、疾病、生育、抚养子女、老年、失业、残疾或经济困难而导致的收入下降或丧失的所有法律保障和组织政策与做法。组织宜提供合适、公平、恰当的工作条件，并对社会保护给予应有的关注。

7.4.4.2 相关行动和期望

组织宜：

——确保工作条件符合国内法律法规和适用的国际劳工标准；

——提供关于以下各方面的体面工作条件：工资、工作时间、每周休息时间、节假日、职业健康安全、生育保护以及兼顾家庭责任；

——尽可能允许遵守民族文化和宗教的传统与习俗；

——努力提供工作条件，使员工能够最大程度地实现工作与生活相平衡；

——依法支付工资和其他形式的报酬。工资应至少符合当地最低工资标准要求；

——同工同酬；

——向相关员工直接支付工资，除法律法规或其他法律约束性文件另有规定外，不得限制或扣除员工工资；

——履行关于向员工提供社会保护的所有义务；

——尊重员工享有法律法规或其他法律约束性文件所规定的标准工时或协议工时的权利。还宜向员工提供每周的休息时间和带薪休假；

——尊重员工的家庭责任，依法向其提供合理的工时和育婴假，并在可能时提供托幼和其他便利，以便员工实现恰当的工作生活平衡；

——依法向员工提供加班补偿。当要求员工加班工作时，组织宜考虑到有关员工的利益、安全和福利，以及工作中存在的任何危险。组织宜遵守法律法规或其他法律约束性文件关于加班的规定。

7.4.5 劳工实践议题 3：民主管理和集体协商

7.4.5.1 议题描述

民主管理是指，组织按照“合法、有序、公开、公正”的原则，建立民主管理制度，支持员工参与组织管理活动，尊重和保障员工依法享有的知情权、参与权、表达权和监督权等民主权利。职工代表大会（或职工大会）是员工行使民主管理权利的机构，是组织民主管理的基本形式。组织民主管理制度包括：职工代表大会（或职工大

会）、事务（厂务）公开制度、职工董事和监事制度等。组织民主管理制度还可以采用民主恳谈会、劳资协商会、职工议事会等多种民主协商对话形式。

对于尚不具备单独建立职工代表大会制度条件的中小型组织，它们可以通过选举代表联合建立区域（行业）职工代表大会制度，开展组织民主管理活动。

集体协商是指，员工一方通过工会组织或员工代表与组织或其代表就劳动关系方面的内容进行协商的过程。集体协商的内容包括劳动报酬、工作时间、休息休假、职业健康安全、保险福利等事项。有效的集体协商有助于促进组织的民主管理，促进组织与其员工之间的理解，改善组织内的劳动关系。

民主管理和集体协商也是组织应对管理变革的有力手段。它可被用来设计技能开发计划，以促进人力发展和提高生产率，或者用于减少组织运行变革所带来的负面社会影响。员工参与管理不仅能够提高员工的主人翁意识，激发员工的主动性和创造性，更能融合不同的利益关系，提高组织的包容性，通过法定的沟通与平衡机制缓和不同群体之间的利益冲突，提高组织内部的凝聚力和向心力，提高组织的核心竞争力。

7.4.5.2 相关行动或期望组织宜：

——意识到民主管理和集体协商对自身的重要性；

——依法建立和完善以职工代表大会（或职工大会）为基本形式的组织民主管理制度，实行事务（厂务）公开，加强民主管理工作，支持员工依法民主参与和监督组织的管理活动；

——尊重和积极支持工会组织为维护员工合法权益而组织员工依法开展民主管理活动；

——建立集体协商制度，形成规范且有效的良好运行机制；

——当发生可能对就业产生重大影响的运行变化时，合理告知政府有关主管部门和员工代表，以便共同审查其影响，从而最大限度地减轻消极影响。

7.4.6 劳工实践议题 4：职业健康安全

7.4.6.1 议题描述

职业健康安全涉及促进并保持员工最高程度的身心健康和社会福祉，以及预防因工作条件而引起的健康损害。它还涉及保护员工使其远离健康风险，以及使职业环境适应员工的生理和心理需要。

偶然和长期的污染以及其他工作场所危险源既可能有害于员工，也可能影响到社区和环境（关于环境危害的进一步信息见 7.5）。

7.4.6.2 相关行动或期望

组织宜：

1）制定和实施并保持职业健康安全方针（进一步信息见 GB/T 28001）；

2）理解并遵循职业健康安全管理原则，包括关于职业健康安全风险控制措施层级选择顺序的原则：消除、替代、工程控制措施、管理控制措施、工作程序和个体防护装备等（进一步信息见 GB/T 28001）；

3）分析并控制其活动中所含的职业健康安全风险；

4）向员工传达所有安全做法并要求其始终遵守，确保员工遵循适用的程序；

5）提供预防职业伤害、疾病和事故及处理紧急情况所需的安全设备，必要时免费提供个体防护装备；

6）记录和调查所有职业健康安全事件和问题，以便使其降低到最少或完全消除；

7）对于女性（如：孕妇、产妇或哺乳期妇女）及男性，或者诸如残疾、无经验或年轻的员工等处于特殊状况下的员工，根据职业健康安全风险对其各自不同的影响采取特定措施；

8）为临时工、兼员工及分包工提供平等的职业健康安全保护；

9）努力消除工作场所中促成或导致紧张和疾病的社会心理危险源；

10）为全体员工提供所有相关事项的充分培训；

11）将职业健康安全和环境管理体系建立在员工参与的基础上，并承认和尊重员工的下述权利：

——及时、全面、准确地获取职业健康安全风险信息和处置这些风险的最佳实践的信息；

——就与其工作有关的职业健康安全所有方面进行自由询问和获得协商；

——当员工有理由认为对自身或他人生命或健康即将造成危害或构成严重威胁，有权拒绝工作；

——向工会和具备专业知识的其他方面寻求外部建议；

——向有关主管部门报告职业健康安全问题，如事故、隐患等；

——参与自身有关的职业健康安全决策和活动，包括事件和事故调查；

——免受因上述行为而遭到报复的威胁。

7.4.7 劳工实践议题 5：工作场所中人的发展与培训

7.4.7.1 议题描述

人的发展是通过提升人的能力，使人成为富有创造力和具有高生产率的人才，以及享有自尊感、社区归属感和社会贡献成就感的过程。

组织可通过工作场所政策来处理重要的社会关切、提高个人才能和就业能力，促

进人的发展。

7.4.7.2 相关行动和期望

组织宜；

——在平等和非歧视的基础上，在员工工作经历的各个阶段，向其提供技能开发、培训和学徒期训练及获得职业晋升的机会；

——在必要时确保被裁员的员工能获得帮助，以便有助于其获得新的就业、培训和咨询；

——制订计划以促进健康和福祉。

7.5 环境

7.5.1 环境与社会责任

无论组织所处何地，其决策和活动必然会对环境产生影响。这些影响可能涉及组织对资源的使用、组织活动场所、污染物和废弃物的产生，以及组织活动对自然栖息地的影响等。为了减少对环境的影响，组织宜采取综合性的、系统的和整体的办法处理问题。

环境责任是组织社会责任的重要方面，环境核心主题与其他社会责任核心主题和议题密切相关。

7.5.2 原则和需考虑的因素

7.5.2.1 原则

组织宜尊重和促进以下原则：

——环境责任。除遵守法律法规外，组织宜为其活动产生的对自然环境的影响承担责任，采取行动改善组织自身及影响范围的环境绩效；

——预防性措施。当存在对环境和人的健康造成严重或不可逆转损害威胁时，不宜以缺乏充分的科学定论为由，推迟采取符合成本效益的、防止环境退化和人的健康损害的措施。在考虑措施的成本效益时，组织宜考虑该措施的长期成本和效益，而不仅仅考虑给组织带来的短期成本；

——环境风险管理。组织宜按照基于风险和可持续性的视角推进计划的落实，以评估、避免、减少和缓解自身活动所引致的环境风险和影响。组织宜制定和实施意识提升活动和应急反应程序，以减少并缓解事故所造成的环境、健康和安全影响，并依法向政府主管部门和当地社区通报环境事故信息；

——污染者付费。组织宜依据其对社会造成的环境影响程度以及所需的补救措施，或者依据污染超过可接受水平的程度来负担自身活动所造成的污染成本。组织宜优先考虑努力将污染成本内部化。组织可选择与他方合作开发诸如意外事故应急基金

等经济工具，以备重大环境事故处理成本之需。

7.5.2.2 需考虑的因素

组织在环境管理活动中，宜评估以下方法和策略的相关性，并在适当情况下加以应用：

——生命周期方法。生命周期方法的主要目标是减少产品和服务在整个生命周期内对环境的影响，并改善产品和服务的社会和经济绩效，即从原材料和能源的生产提取，到生产和使用过程，再到最终阶段的处置或回收。组织宜注重创新，而不是仅仅遵从现有做法，并宜致力于其环境绩效的持续改进。

——环境影响评估。组织宜在新活动或项目开始之前进行环境影响评估，并把评估结果作为决策程序的组成部分。

——清洁生产和生态效益。清洁生产和生态效益是通过提升资源利用效率和减少污染物和废弃物的产生来满足人类需求的策略。此类策略的重点是从程序或活动的源头而不是末端进行改进。更清洁、更安全的生产方法和生态效益方法包括：改进现有方法、升级或引进新技术或新工艺、减少材料和能源的耗用、使用可再生能源、合理用水、消除或安全地管理有毒有害材料和废弃物，以及改进产品和服务的设计。

——产品-服务体系方法。通过这种方法可以使市场互动的重点从销售或提供产品（即通过一次性销售或租赁／出租转移所有权），转向销售或提供能联合满足顾客需求的产品－服务体系（通过多种服务和交付机制）。产品-服务体系包括产品出租、产品租赁或共享、产品共用和付费服务。该体系可减少组织的原料使用，使组织获取收益与原料流脱钩，并且使利益相关方参与到推动生产者责任延伸至产品及配套服务的生命周期的过程中。

——采用环境友好技术和良好做法。组织宜寻求采用并在适当时促进环境友好技术和服务的发展和推广。

——可持续采购。组织在采购决策中宜考虑拟采购的产品或服务在整个生命周期中的环境、社会和道德绩效。如有可能，组织宜优先选择环境影响最小化的产品和服务。

——学习和环境意识提升。组织宜在内部和影响范围内培育环境意识和推动适当的学习，以支持组织在环境方面做出努力。

7.5.3 环境议题 1：污染预防

7.5.3.1 议题描述

组织可在以下方面通过污染预防来提高其环境绩效：

——在向空中排放方面。组织向空中排放的铅、水银、挥发性有机化合物

（VOCs）、氧化硫（SO_x）、氧化氮（NO_x）、二噁英、颗粒物和臭氧层破坏物质等污染物，会对环境和健康造成影响。其中，健康影响因人而异。这些排放物可能直接来自组织的设施和活动，或者间接来自组织产品或服务的使用或最终处理，或者组织所耗费能源的生产过程；

——在向水中排放方面。组织可能通过直接、故意或偶然地向地表水体（包括海洋）排放，以及意外排入地表水或渗透至地下水等方式造成水污染。这些排放可能直接来自组织的设施，或由于使用其产品和服务而间接导致；

——在废弃物管理方面。组织的活动可产生液体或固体废弃物，如果管理不当，会造成对空气、水、土地、土壤和外层空间的污染。负责任的废弃物管理寻求避免废弃物的产生。遵循废弃物削减层级，即源头削减、再利用、再循环和再加工、废弃物处理和废弃物处置。废弃物削减层级宜基于生命周期方法灵活使用。危险废弃物，包括放射性废弃物，宜以妥善和透明的方式加以管理；

——在有毒有害化学品的使用和处置方面。使用或生产有毒有害化学品（包括天然存在的和人造的）的组织，由于排放或泄露有毒有害化学物而产生的急性（即时）或慢性（长期）影响，从而对生态系统和人类健康造成消极影响。这些消极影响因个人的年龄和性别而异；

——在其他可识别的污染方面。组织的活动、产品和服务可引起其他形式的污染，污染对健康和社区福祉有消极影响，也会对个人产生不同的影响。这些污染包括噪音、气味、视觉效果、光污染、振动、电磁辐射、放射物、传染性物质（例如病毒或细菌）、非典源排放或无组织排放，以及生物危害（例如入侵物种）。

7.5.3.2 相关行动和期望

为了更好地预防其活动所产生的污染，组织宜：

1）识别其决策和活动与周边环境的关系和影响；

2）识别与其活动有关的污染来源和废弃物来源；

3）测量、记录并报告重要的污染来源及污染、耗水、废弃物和耗能的减少情况；

4）实施旨在防止污染和废弃物的措施，应用废弃物管理层次，并确保对无法避免的污染和废弃物进行妥善管理；

5）就现有和潜在的污染排放和废弃物、有关健康风险及现有和拟采取的缓解措施等事宜，与当地社区开展沟通；

6）采取措施逐步减少和最小化其所控制或影响的范围内的直接和间接的污染，特别是通过开发和推广易应用的对环境更友好的产品和服务；

7）公开披露所使用和释放的、相关且重要的有毒有害材料的数量和类型，包括这

些材料在正常运行和意外泄露情况下已知的人类健康和环境风险；

8）系统识别并避免使用法律法规明令禁用的化学品；

9）实施环境事故预防与准备方案，并制定应急计划。应急计划宜包括现场和非现场的事故和事件，并使劳动者、合作伙伴、当局、当地社区和其他有关的利益相关方参与其中。除其他事项外，此类方案还宜包括危害识别和风险评估，通知程序和召回程序，通信系统，以及公众教育和信息。

7.5.4 环境议题 2：资源可持续利用

7.5.4.1 议题描述

为确保将来能够获得资源，需要改变目前消费和生产的模式与规模，以使运行能够在地球承载能力范围内。可再生资源的可持续利用，意指可再生资源的使用速度低于或等于其自然补充速度。对于不可再生资源（例如化石燃料、金属和矿物质），着眼长远的可持续性要求不可再生资源的耗用速度低于可再生资源能够进行替代的速度。组织可通过更加负责任地使用电力、燃料、原材料和加工材料、土地和水资源，综合利用不可再生资源和可持续的可再生资源，或以可持续可再生资源替代不可再生资源，如利用创新技术，向可持续资源利用迈进。效率提升的四个关键领域是：

——能源效率。组织宜实施能源效率计划，以减少在建筑物、运输、生产过程、装置和电子设备及服务提供或其他目的中的能源需求。提高能源利用效率还需要做出其他努力，促进诸如太阳能、地热能、水电、潮汐能、风能和生物质能等可再生资源的可持续利用；

——水源保护、用水和取水。获得安全、可靠供给的饮用水和卫生设施是人的基本需求，也是一项基本人权。组织宜在其自身运行中节约、减少用水并实现水资源再利用，并在自身影响范围内促进节约用水；

——材料使用效率。组织宜实施材料效率计划，以减少在生产过程中，或者用于其活动或服务的最终产品中所使用的原材料对环境造成的影响。材料效率计划的基础是识别出在组织影响范围内提高原料使用效率的具体方法。材料使用会造成大量的直接和间接环境影响，如矿业和林业的生产既会对生态系统产生直接影响，又会在材料的使用、运输和加工过程产生排放等间接影响；

——最小化产品对资源的需求。产品的资源需求贯穿在产品生命周期全过程的始终。产品及其制造工艺的设计对于产品的资源需求具有决定性的影响，例如：片面追求新奇的建筑设计，决定了建筑（包括施工过程）往往会额外消耗大量的材料和能源。产品的制造过程，直至最终产品的使用，均影响到产品对资源的需求。

7.5.4.2 相关行动和期望

组织在所有活动中宜：

——识别能源、水及所使用的其他资源的来源；

——测量、记录和报告大量使用的能源、水和其他资源的情况；

——采取资源效率措施，减少对能源、水和其他资源的使用，考虑采用最佳实践指标和其他衡量基准；

——在可能的情况下，用可供选择的可持续的、可再生的、低环境影响的资源来补充或替代不可再生资源；

——尽可能使用回收材料和再利用水资源；

——管理水资源以确保流域内的所有用户公平获得水资源；

——促进可持续采购；

——考虑采用生产者责任延伸的做法；

——促进可持续消费。

7.5.5 环境议题 3：减缓并适应气候变化

7.5.5.1 议题描述

人类活动所产生的温室气体排放（GHG），例如二氧化碳（CO_2）、甲烷（CH_4）和一氧化二氮（N_2O）,很有可能是引起全球气候变化的原因之一，而气候变化正在对人类和自然环境产生重大影响。

每个组织都对某些温室气体排放（直接或者间接）负有责任，并将以某种方式受到气候变化的影响。最小化组织自身的温室气体排放（减缓气候变化）并对气候变化做出规划（适应气候变化），对组织而言是有意义的。适应气候变化会对健康、繁荣和人权产生影响，从而也就具有了社会意义。

7.5.5.2 相关行动和期望

7.5.5.2.1 减缓气候变化

为减缓与自身活动有关的气候变化影响，组织宜：

——识别累积的温室气体排放的直接和间接来源，并界定其责任边界（范围）；

——测量和记录其主要的温室气体排放；

——采取优选措施，在其控制范围内逐步减少和最小化直接和间接的温室气体排放，并在其影响范围内鼓励类似行动；

——评价组织内主要燃料使用的数量和类型，并实施计划以提高效率和效果。即使已经考虑了低排放技术和可再生能源，也宜使用生命周期方法以确保温室气体排放的净减少；

——防止或减少因土地使用和土地使用变化及工艺或设备而释放的温室气体

（GHG）（特别是也会造成臭氧层破坏的气体）。设备包括但不限于热力、通风和空调机等；

——在组织内部尽可能地实现能源节约，包括采购高能效商品和开发高能效的产品与服务；

——考虑以碳中和为目标，采取措施抵消剩余的温室气体排放，例如通过支持以透明方式运行的可靠的排放削减计划，如碳捕获与储存或碳封存。

7.5.5.2.2 适应气候变化

为更有效地适应气候变化，组织宜：

——考虑未来气候预测，以识别风险，将适应气候变化纳入自身决策过程中；

——寻找机会，避免或最小化与气候变化有关的破坏，并在可能的情况下，利用机会进行调整以适应变化；

——采取措施回应已有或预期的影响，并在其影响范围内致力于利益相关方适应气候变化的能力建设。

7.5.6 环境议题 4：环境保护、生物多样性与自然栖息地恢复

7.5.6.1 议题描述

人类活动对自然资源需求的迅速增长，导致了自然栖息地和生物多样性的大量且通常是不可逆转的消失。组织能够通过采取行动而变得对社会更加负责任，如保护环境，恢复自然栖息地及生态系统具有的多种功能与服务（如食品和水、气候调节、土壤构成和娱乐机会）。本议题包括下述主要方面：

——评估和保护生物多样性。生物多样性是指生命以各种形式、层次和组合所表现出来的多样性，包括生态系统多样性、物种多样性和基因多样性。保护生物多样性旨在确保陆地和水生物种的生存、基因多样性和自然生态系统；

——评估、保护和恢复生态系统的服务功能。生态系统通过提供诸如食品、水、燃料、防洪、土壤、花粉传媒、天然纤维、休闲娱乐，以及吸收污染和废物等服务，为社会福祉做出贡献。由于生态系统退化或遭到破坏，使得它们丧失了提供这些服务的能力；

——可持续利用土地和自然资源。组织的土地使用项目可以保护或破坏栖息地、水、土壤和生态系统；

——推进环境友好的城乡发展。组织决策和活动（如建筑施工、交通运输、废物和污水管理，以及农业技术等）能够对城市或农村的环境及相关的生态系统产生重大影响。

7.5.6.2 相关行动和期望

组织在所有活动中宜：

——识别对生物多样性和生态系统服务的潜在消极影响，并采取措施消除或最小化这些影响；

——在可行和适当时参与市场机制以将环境影响成本内部化，并从保护生态系统服务中创造经济价值；

——给予避免损害自然生态系统最高优先权；其次是恢复生态系统；最后，如果前两项行动不可能或不充分有效，则应采取能够使生态系统服务在未来获得净收益的行动，以此来弥补损失。

——建立并实施关于土地、水资源和生态系统的综合管理战略，以社会公平的方式促进土地、水资源和生态系统的保护和可持续利用；

——采取措施以保护任何可能受到不利影响的地方性的、受威胁或被危及的物种或栖息地；

——采取“规划、设计和运行实践”这样一种模式，以便最小化其土地使用决策可能造成的环境影响，包括与农业和城市开发有关的土地使用决策；

——将自然栖息地、湿地、森林、野生动物走廊、保护区和农业用地的保护融入建筑和建设工程的开发过程；

——采用可持续农业、渔业和林业的做法；

——逐步提高采用更可持续技术和工艺的供应商产品的使用比例；

——考虑到野生动物及其栖息地是自然生态系统的一部分，重视和保护野生动物及其栖息地；

——避免采取会威胁物种生存或导致当地物种灭绝，或允许入侵物种传播或扩散的措施。

7.6 公平运行实践

7.6.1 公平运行实践与社会责任

公平运行实践涉及组织与其他组织交往过程中的行为道德。这些交往过程包括组织同政府机构之间的关系，也包括组织与合作伙伴、供应商、承包商、顾客、竞争者及组织加入的协会之间的关系。

在社会责任领域，公平运行实践涉及组织如何利用自身与其他组织的关系来推动积极结果。组织可通过在整个影响范围内发挥领导力并推动更广泛地接受社会责任来实现积极结果。

7.6.2 原则和需考虑的因素

对于建立和维持不同组织之间正当合法而又富有成效的关系，坚持合乎道德的行

为原则是不可或缺的。因此，遵守、发扬和鼓励合乎道德的行为就成为所有公平运行实践的基础。

7.6.3 公平运行实践议题 1：反腐败

7.6.3.11 议题描述

腐败是指为谋取私利而滥用授权。腐败有多种形式，包括与公职人员或组织任职人员有关的（索取、提供或接受金钱或实物等贿赂）、利益冲突、欺诈、洗钱、挪用、隐瞒真相和妨碍司法公正，以及影响力交易。腐败会损害组织的效率和道德声誉，并使组织容易遭到刑事诉讼及民事和行政处罚。腐败会导致侵犯人权、腐蚀政治程序、加剧社会贫困和对环境的破坏。它还会扭曲竞争、财富分配和经济增长。

7.6.3.2 相关行动和期望

为预防腐败，组织宜：

——识别发生腐败的风险，并实施和坚持抵制腐败的政策和做法；

——确保领导层树立起反腐败榜样，并为反腐败政策的落实做出承诺、提供鼓励和实施监督；

——支持并培训员工和组织代表努力消除腐败，并对进展提供激励；

——提高员工、组织代表、承包商和供应商关于腐败和如何抵制腐败方面的意识；

——确保员工和组织代表的报酬是恰当的，并仅从合法服务中获得；

——建立并维护一套有效的制度来抵制腐败；

——建立确保与举报及后续行动相关的人员无需担心遭到报复的具体机制，鼓励员工、合作伙伴、组织代表和供应商举报违法违纪和违反组织政策的行为，以及不道德和不公平的待遇；

——向相关执法当局举报犯罪行为；

——积极参与并实施反腐主管机关等所开展的与本组织有关的反腐败行动计划，支持、宣传和配合相关的反腐败活动；

——鼓励与组织有运行关系的他人采取类似的反腐败做法。

7.6.4 公平运行实践议题 2：公平竞争

7.6.4.1 议题描述

公平和广泛的竞争能够激发创新和效率，降低产品和服务成本，确保所有组织均享有公平的机会，鼓励开发新的或改进的产品或工艺，并且从长远来看，促进经济增长和提高人民生活水平。不正当竞争行为有多种形式，例如：价格垄断、串通投标、掠夺性定价等。

7.6.4.2 相关行动和期望

为促进公平竞争，组织宜：

——以遵守有关竞争的法律法规的方式开展活动；

——建立程序或其他保障措施以防止参与反竞争行为；

——推动员工认识到遵守有关竞争的法律法规和进行公平竞争的重要性；

——支持反垄断和反倾销行为，以及鼓励竞争的公共政策；

——注意其运行的社会环境，勿利用诸如贫困等社会条件获得不公平的竞争优势。

7.6.5 公平运行实践议题 3：在价值链中促进社会责任

7.6.5.1 议题描述

组织能够通过其采购和购买决策影响其他组织，推动价值链成员接受和支持社会责任原则和实践。

7.6.5.2 相关行动和期望

为促进价值链中的社会责任，组织宜：

——将社会责任融入关于自身购买、分销和合同的具体政策和实践中；

——鼓励其他组织采取类似政策，但需避免因此陷入反竞争行为；

——对与其有关系的组织进行恰当的尽职调查与监视，以防止背离其社会责任承诺；

——考虑为中小型组织提供支持，包括提升他们对社会责任问题和最佳实践的认知，并向他们提供额外帮助（例如，技术、能力建设或其他资源）以实现对社会负责任的目标；

——积极参与提高与其有关系的组织对社会责任原则与议题的认知；

——在整个价值链中公平且可行地推动实施社会责任的成本和收益，包括在可能时，提高价值链中各组织实现对社会负责任这一目标的能力。这包括恰当的购买行为，例如确保支付公平的价格、有充裕的时间交付产品和服务，以及稳定的合同关系。

7.6.6 公平运行实践议题 4：尊重产权

7.6.6.1 议题描述

产权既包括有形产权和知识产权，也包括土地和其他有形资产的权益，版权、专利权、地理标志权及其他权利的权益。承认产权既促进了投资、经济和有形财产的安全，也激励了创造与创新。

7.6.6.2 相关行动和期望

组织宜：

——实施能够推动尊重产权和传统知识的政策与做法；

——开展恰当的调查，以确信其合法享有财产使用权或处置权；

——不参与侵犯产权的活动，包括滥用支配地位、假冒和盗版；

——对所获得或使用的财产支付合理的补偿；

——在行使并保护自身知识产权和财产权时，考虑社会期望、人权及个人的基本需求。

7.7 消费者问题

7.7.1 消费者问题与社会责任

组织向消费者及其他顾客提供产品和服务，这就意味着组织对他们负有责任。对消费者的责任包括进行消费者教育和提供准确信息，采用公平、透明和有益的市场信息和合同程序，推动可持续消费，产品和服务的设计要考虑易用性，在适当情况下兼顾弱势群体和不利群体的需要。对消费者的责任还包括通过设计、制造、分销、信息提供、服务支持和撤回与召回等程序，最大限度地降低产品和服务的使用风险，并同时保护个人信息安全和消费者隐私的责任。

通过提供产品和服务以及诸如使用、维护和处置等在内的各种信息，组织可以有很多机会为可持续消费和可持续发展做出显著贡献。

7.7.2 原则和需考虑的因素

7.7.2.11 原则

组织有关消费者正当要求方面的对社会负责任的做法宜遵循的原则包括：满足消费者基本需求，人人有权享有必需的生活水准，以及人人有权享有生活条件持续改善和获得包括金融方面在内的基本产品与服务的权利。这些原则还包括促进公正、公平和可持续的经济和社会发展，以及环境保护的权利。消费者的正当要求包括：

——安全。获得无害产品的权利，保护消费者在健康安全方面免受源自生产工艺及产品和服务的危害；

——知情。消费者有权利获得足够的信息，使他们能根据个人愿望和需求做出知情的选择，并免受欺骗性或误导性广告或标签的影响；

——隐私权。每个人均依法享有隐私保护权；

——选择权。促进和保护消费者的经济利益，包括提高在一系列具有价格竞争力且质量满意程度有保证的产品和服务中做出选择的能力；

——被倾听权。确保消费者和消费者团体在对他们有影响的决策程序中有机会表达观点；

——补偿权。可以获得有效的消费者补偿，特别是公平的解决消费者的正当要求，包括对误导性说明、劣质产品或令人难以满意的服务的补偿；

——教育。消费者教育，包括消费选择对环境、社会和经济产生影响的教育，使消费者在了解自身权利和责任及宜如何依据这些权利和责任开展行动的情况下，对产品和服务做出知情、独立的选择；

——健康的环境。是指不对当代人和后代人的福祉造成威胁的环境。可持续消费包括以经济、社会和环境可持续的方式满足当代人和后代人对产品和服务的需求；

——预防性措施。当存在对环境和人的健康造成严重或不可逆转损害威胁时，不宜以缺乏充分的科学定论为由，推迟采取符合成本效益的、防止环境退化和人的健康损害的措施。在考虑措施的成本效益时，组织宜考虑该措施的长期成本和效益，而不仅仅考虑给组织带来的短期成本；

——促进性别平等和赋予妇女权利。不同性别的消费者均依法享有平等的权利；

——促进通用设计。这是指产品设计和使用环境设计宜尽最大可能适用所有人，而无需作出改良或特别设计。通用设计有七项原则：公平使用、使用灵活、简单易用、信息易懂、更强容错、轻松操作、适宜的尺寸和空间。

7.7.2.2 需考虑的因素

组织在尊重消费者基本需求权利之外，还宜尽最大可能使产品和服务适用所有人，尤其要考虑弱势群体的特殊需求。

7.7.3 消费者问题议题 1：公平营销、真实公正的信息和公平的合同实践

7.7.3.1 议题描述

公平营销、真实公正的信息和公平的合同实践，可为消费者以易理解的方式提供有关产品和服务的信息。这可以使消费者在知情的条件下做出消费和购买决策，并对不同产品和服务的特点做出比较。公平的合同程序旨在通过降低双方之间谈判力量的不对等，以保护供应商和消费者双方的合法利益。负责任的营销可包括提供整个生命周期和价值链中的社会、经济和环境影响方面的信息。供应商提供的有关产品和服务的详细信息，在购买决策中起着重要作用，因为这类信息很可能是消费者唯一容易获得的资料。

7.7.3.2 相关行动和期望

在与消费者进行沟通时，组织宜：

1）不采取任何欺骗、误导、虚假或不公平、不清晰、模棱两可的做法，包括遗漏关键信息；

2）以透明的方式共享相关信息，以便于消费者获得信息和进行比较，并以此作为

知情选择的根据；

3）清楚指明广告和营销行为；

4）公开披露价格，产品和服务的条款和条件（以及使用时需要的配件）及运输成本；

5）在回应消费者要求时，组织的声明和主张宜有基本事实和信息支撑；

6）不使用在性别、宗教、残疾或个人关系等方面包含或加深成见的文字、声音或影像；

7）在广告和营销时首先考虑包括儿童在内的弱势群体的最大利益，不参与损害儿童利益的活动；

8）按照适用的法律法规，在销售点提供完整、准确和易理解的信息，包括以下方面：

——产品和服务的所有重要方面，包括金融和投资产品，最好考虑到整个生命周期；

——采用标准化的测试程序，并在可行时，可通过比照平均性能或最佳实践来确定产品或服务的关键质量信息；

——产品或服务的健康安全方面，诸如潜在的有害使用、产品生命周期内含有或释放的有害材料和有害化学物质；

——关于如何获取产品和服务的信息；

——当采用境内或跨境远程销售，包括使用互联网、电子商务或邮购等销售方式时，提供组织地点、邮寄地址、电话号码和电子邮件地址等信息；

9）采用的合同宜：

——以清晰、易读和易懂的语言撰写；

——不包含不公平的合同条款，例如不公平免责、有权单方面改变价格和条件、将破产风险转嫁给消费者或不恰当延长合同期限等，并避免包括不合理贷款利率等在内的掠夺性贷款；

——提供清晰且全面的信息，包括价格、产品特征、条款、条件、费用、合同期限和合同撤销期限等。

7.7.4 消费者问题议题 2：保护消费者健康安全

7.7.4.1 议题描述

保护消费者健康安全，是指提供安全且在使用或消费时不会带来无法接受的伤害风险的产品和服务。保护宜既针对正常使用，也针对可预见的不当使用。关于产品组装、维护、使用等的安全说明宜清晰。

不管是否存在法定的安全要求，产品和服务均宜是安全的。保护安全方面的措施宜包括产品撤回和召回机制。

7.7.4.2 相关行动和期望

在保护消费者的健康和安全方面，组织宜采取如下行动，并宜特别关注那些可能没有能力识别或评估潜在危险的弱势群体，尤其是儿童：

1）在正常和合理可预见的使用情况下，提供的产品和服务，对使用者和其他人员、其财产及对环境是安全的；

2）就健康安全方面的法律法规、标准和其他规范是否足以处理所有健康安全问题而进行评估。若有充分证据表明，现已存在能够显著提高保护水平的更高安全要求，组织就不宜仅仅满足于较低的安全要求；

3）产品上市后，如出现意外危险，或者存在严重缺陷，或者包含有误导或错误的信息，应中止提供服务或撤回仍在分销链中的所有产品。组织宜通过采取适当措施和媒体联系到那些已经购买了产品或服务的人员，召回产品并补偿他们所蒙受的损失；

4）通过下列手段在设计过程中最大限度地降低产品和服务的健康安全风险：

——不但识别潜在的用户群、预期用途和可合理预见的对过程、产品或服务的误用，而且识别产品或服务在所有使用阶段和条件下可能带来的危险源，以及在某些情况下为弱势群体提供的定制产品和服务可能带来的危险源；

——评估已识别的危险源给已识别的用户或联系人（包括孕妇）所带来的风险；

——通过遵循以下优先顺序来降低风险：首先考虑采用完全消除危险的安全设计；然后考虑增设保护性装置；最后才考虑向用户提供警示信息。

5）通过考虑并顾及消费者的需求差异、能力差异或局限性（尤其是了解信息所需时间的差异或局限性）来确保对产品和服务信息的合理设计；

6）在产品研发中，避免使用有害化学品，包括但不限于致癌、致突变、有生殖毒性、具有持久性和生物蓄积性的物质。如销售包含有此类化学品的产品，应有标签加以明确标注；

7）在引入新材料、新技术或新生产方法前，如可行，宜对产品和服务引入新材料、新技术或新生产方法进行人身健康风险评价，并在适当时将评价结果形成消费者可获得的文件；

8）除使用文字信息外，还宜尽可能使用符号向消费者传递重要的安全信息，最好应用国际公认的符号；

9）指导消费者正确使用产品，并向他们警示已知的或正常可预见的产品使用风险；

10）采取措施，防止产品在移交给消费者后因不当搬运或储存而变得不安全；

11）在技术研究与应用中，对于一些“不确定性”（无法预知是否存在或可能产生风险）研究结果，宜遵循法律法规、科研伦理、实验室安全和特殊研究管理相关准则予以审慎对待和处理，以避免误导消费者，使其健康安全造成危害。

7.7.5 消费者问题议题 3：可持续消费

7.7.5.1 议题描述

可持续消费是指以符合可持续发展要求的速度来消费产品和资源。为实现可持续发展和人类更高的生活质量，应减少和消除不可持续的生产和消费模式。

组织在可持续消费中的作用，与其所提供的产品和服务及其生命周期、组织的价值链、向消费者提供信息的性质有关。

消费者在进行选择和购买决策时宜考虑道德、社会、经济和环境因素，以在可持续发展中发挥重要作用。

7.7.5.2 相关行动和期望

为促进可待续消费，组织在适当时宜：

1）推动富有成效的消费者教育，使消费者了解到他们对产品和服务的选择对自身健康和环境的影响，并能够就如何调整消费方式和做出必要的改进，提出可行的建议；

2）为消费者提供在整个生命周期中都有利于社会和环境的产品和服务，并通过以下方式减少对环境和社会的消极影响：

——在可能的情况下，消除或最小化产品和服务对健康和环境的消极影响。如存在着危害更少和更高效的选择时，应提供对社会和环境消极影响更少的产品或服务选择；

——产品和包装的设计宜易于使用、可再利用、维修或可回收，并在可能情况下向消费者提供或建议其采用回收和处置服务；

——优先供应有利于可持续发展的产品或服务；

——以可负担的价格提供更长寿命周期的高质量产品；

——向消费者提供产品和服务的生产和交付过程中有关环境与社会方面的信息，这些信息宜在科学上是可靠、一致、真实、准确、可比较、可证实的，在适当时，信息提供还可包括资源利用效率，并考虑到价值链；

——向消费者提供有关产品和服务的信息。

7.7.6 消费者问题议题 4：消费者服务、支持及投诉和争议处理

7.7.6.1 议题描述

消费者服务、支持及投诉和争议处理，是组织在出售或提供产品和服务之后，所采取的处理消费者需求的具体机制，包括正确安装、担保和保证、产品和服务应用的技术支持，以及退货、修理及维护的规定。

产品和服务的供应商可以通过提供高质量的产品和服务，以提高消费者满意度和减少消费者投诉。他们宜就产品和服务的正确使用和性能不合格情况下的具体索赔或补救等事宜，向消费者提供明确的建议。他们还可以通过开展用户调查，来监视售后服务及支持和争议处理程序的有效性。

关于消费者争议处理，GB/T 19010—2009、GB/T 19012—2008 和 GB/T 19013—2009 为预防、处理和解决消费者的投诉，提供了一套系统的方法。组织可依据需要和具体情况采用其中一项或几项标准来处理消费者投诉和争议问题。

7.7.6.2 相关行动和期望

组织宜：

——通过向消费者提供规定时间内退换货或获得其他适当赔偿的方式以预防投诉；

——评审投诉并改进对投诉的处理；

——如可能，提供超过法定担保期限，而与产品的预期生命周期相匹配的担保；

——明确告知消费者如何获得售后服务和支持以及如何处理争议和补偿；

——提供充分和有效的售后支持与咨询服务体系；

——以合理的价格、在容易到达的服务场所向消费者提供维修服务，并使消费者可以便捷地了解到零部件的预期供应情况；

——可选用基于国家标准或国际标准的处理争议、冲突和补偿的程序。这些程序向消费者免收或仅收取最低限度的费用，且不要求消费者放弃其法律追索权。

7.7.7 消费者问题议题 5：消费者信息的保护与隐私

7.7.7.1 议题描述

消费者信息保护与隐私是指通过限制所收集信息的类型及信息获取、使用和保护的方式，来保护消费者的隐私权。

组织能够借助使用严格的获取、使用和保护消费者信息的制度，以保持组织可信度和消费者的信心。

7.7.7.2 相关行动和期望

为防止对个人信息的收集和处理侵犯隐私权，组织宜：

——限制个人信息的收集范围，仅收集提供产品和服务的必要信息，或是消费者在知情的情况下自愿同意提供的信息；

——避免将消费者个人信息用于其所不希望的营销目的；

——仅通过合法且公正的方式获取信息；

——在收集信息之前或之时，明确说明其目的；

——不泄漏、提供和滥用消费者的个人信息，不将个人信息用于指定用途以外的目的，除非消费者知情且自愿或法律另有要求；

——按照法律规定，赋予消费者对组织是否占有其相关信息进行核实和质疑的权利。如果质疑得到证实，组织宜纠正不当行为，删除相关信息；

——通过采取充分的安全保障措施保护个人信息；

——公开关于个人信息的做法和政策，并为证实个人信息的存在、性质和主要用途提供便捷方式；

——披露组织内负责信息保护的人员（有时称为信息管理员）的联系方式，并使其担负起遵守上述措施和适用的法律法规的责任。

7.7.8 消费者问题议题 6：基本服务获取

7.7.8.1 议题描述

提供基本服务的组织在确保消费者基本需求得到满足的权利得到尊重方面，能够为消费者此类权利的实现做出贡献。

7.7.8.2 相关行动和期望

提供基本服务的组织宜：

——在未给消费者提供机会使其可在合理期限内付费的情况下，不因消费者未付费而中断提供基本服务。不宜采取中断集体服务的方式惩罚消费者，而不考虑具体的消费者是否已经付费；

——在定价和收费时，在容许的情况下，价目表中包含了给那些需要的人所提供的补贴；

——以透明的方式开展运行，提供有关定价和收费的信息；

——扩大基本服务的覆盖面，无歧视地向所有消费者群体提供相同质量和水平的服务；

——以公正的方式处理基本服务缩减或中断的情况，避免歧视任何消费者群体；

——维护并更新服务系统，以帮助防止服务中断。

7.7.9 消费者问题议题 7：教育和意识

7.7.9.1 议题描述

有关消费者教育和意识的倡议能够使得消费者得到充分的信息，认识到自己的权利和责任，以及更有可能发挥消费者的积极作用，并促使消费者的购买决策更加理智

和消费活动更加负责任。弱势的城乡消费者，包括低收入消费者和文化水平低的消费者，尤其需要得到教育和提高意识。

消费者教育的目的不但在于传播知识，而且还在于提高消费者能力，使其能够按照所获得的知识开展行动。这包括提升评估产品和服务及做出比较的技能。同时，消费者教育也旨在推动消费者更好地了解自身消费选择对其他人及可持续发展的影响。如果消费者在使用产品和服务时受到伤害，不能因为提供了消费者教育而免除组织应当承担的责任。

7.7.9.2 相关行动和期望

组织开展消费者教育，在适当时，宜注重以下内容：

——健康安全，包括产品的危险；

——相应法律法规信息，索赔途径信息，消费者保护机构和组织的信息；

——产品和服务标识，手册和说明书中的信息；

——重量和规格信息、价格信息、质量信息、贷款条件和基本服务供给信息；

——与使用有关的风险及必要预防措施方面的信息；

——金融产品和服务，投资产品和服务；

——环境保护；

——材料、能源和水的有效利用；

——可持续消费；

——包装、废弃物和产品的妥善处置。

7.8 社区参与和发展

7.8.1 社区参与和发展与社会责任

社区参与和社区发展均为可持续发展的重要组成部分。为了体现并增强自身的公民价值观，组织宜积极支持其运行所在社区，为社区发展做出贡献。

注：社区是指在地理位置上接近组织所在地或组织影响所及区域内的居民点或其他社会定居点，但也可被理解为具有某些共同特点的群体，例如关注某个特殊问题的“虚拟”社区等。

组织的社区参与不仅限于有关利益相关方的识别和参与层面，还包含了对社区价值的认同。虽然社区是组织的利益相关方，但反过来，组织也是社区的利益相关方，宜与社区分享共同利益。

对于社区的所有利益相关方来说，促进社区福祉是大家的共同目标，需要大家共担责任。组织致力于社区发展可有助于促进更高水平的社区福祉。

关于社区参与和社区发展主题所讨论的行动，在某些方面可以被理解为慈善活动。但是，仅靠慈善活动，组织的社会责任将难以真正融入组织之中。

7.8.2 原则和需考虑的因素

7.8.2.1 原则

除第 4 章所述社会责任原则外，社区参与和发展还宜遵循以下具体原则：

——以主人翁精神视社区为己任，而非置身事外；

——与社区互动时承认并适当考虑社区文化、宗教、传统和历史等特点；

——通过建立工作伙伴关系来支持经验、资源和成果交流将更有价值。

7.8.2.2 需考虑的因素

组织宜将征服贫困，实现具有高生产率、合理报酬并可自由选择的就业，以及促进社会和谐作为社区参与和发展的首要目标。

通过将社区参与理念融入自身决策与活动，组织能够避免或最大限度地减少自身活动对社区的消极影响，并最大限度地实现自身活动的益处且促进社区可待续发展。

在进行社区参与和社区发展决策之前，组织宜研究自身对社区的潜在影响，并对降低消极影响和促进积极影响的具体方法做出规划。

在制定社区参与和发展规划时，组织宜将自身特有技能作为其社区参与的基础，并创造机会实现更广泛的利益相关方参与。对于能为社区带来独特知识、资源和能力的事项，组织宜优先考虑。关于组织的社区参与和发展事项，有些可能明确表明旨在致力于社区发展，而另一些虽出于自身目的考虑但会间接推动社会的总体发展。

当社区生活面临诸如洪水、干旱、海啸、地震等自然灾害时，组织宜考虑提供力所能及的帮助。为了使救灾更迅捷、更有效，组织宜与政府和社会各界通力合作，采取协调一致的行动。

7.8.3 社区参与和发展 1：社区参与

7.8.3.1 议题描述

社区参与是组织在尊重法治的前提下对社区事务的积极主动的扩展。社区参与旨在预防和解决问题。社区参与并不能替代组织因对社会和环境的影响而需承担的责任。组织通过支持民间机构对运行所在社区做出贡献。

7.8.3.2 相关行动和期望

组织宜：

——在确定社会投资和社区发展活动的优先事项时，咨询社区不同群体的代表。宜特别关注弱势、受歧视、边缘化、无代表和代表人数不足的群体，以有利于充分反映他们意见和尊重他们权利的方式使其参与；

——针对会影响社区的开发项目，与社区就相关条件和情况，进行相互协商和谋求共识。相互协商宜在项目开发之前进行，并以拥有完整、准确和易于得到的信息为基础；

——本着致力于增进公共利益和推动社区发展的目标，尽可能适当参加当地协会；

——保持与当地公职人员之间关系的透明度，杜绝贿赂或不当影响；

——鼓励和支持人们投身于社区志愿服务；

——促进政策的制定和发展计划的确立、实施、监督和评估。

7.8.4 社区参与和发展议题 2：教育和文化

7.8.4.1 议题描述

教育和文化是社会与经济发展的基础，也是社区特性的重要组成部分。保护并促进文化和教育，对社会凝聚力和社会发展具有积极的影响。

7.8.4.2 相关行动和期望

组织宜：

——促进和支持各个层次的教育，提升当地文化水平；

——增加弱势群体的学习机会；

——帮助消除儿童获得教育的障碍；

——促进文化活动，承认并尊重当地文化和文化传统；

——帮助保存和保护文化遗产，特别是在组织活动会对它们产生影响的情况下。

7.8.5 社区参与和发展议题 3：就业创造和技能开发

7.8.5.1 议题描述

就业是与经济和社会发展相关的目标。所有组织，不论其大小，都能通过创造就业，为减少贫困和促进经济和社会发展做出贡献。

技能开发，是促进就业和帮助人们维护体面的、富有成效的工作的重要组成部分，对经济和社会发展也至关重要。

7.8.5.2 相关行动和期望

组织宜：

——分析投资决策对就业的影响，并在经济可行的情况下进行直接投资，以便通过创造就业来减少贫困；

——考虑外包决策对就业的影响，既包括对做出决策的组织内部的影响，也包括对受决策影响的外部组织的影响；

——考虑创造直接就业的益处而不是考虑使用临时性工作安排的益处；

——考虑参加当地技能开发计划，包括学徒计划、重点关注特定弱势群体的计划、终生学习计划，以及技能鉴定和认证计划；

——在技能开发计划不足的社区，可考虑与社区内其他机构合作，帮助发展或改

善社区技能开发计划；

——在就业和能力建设方面对弱势群体给予特别关注；

——对有助于改善创造就业所必需的环境条件加以考虑。

7.8.6 社区参与和发展议题 4：技术开发和获取

7.8.6.1 议题描述

组织以促进人力资源开发和技术传播的方式采用专门知识、技能和技术，为其运行所在社区的发展做出贡献。

组织可以通过培训、建立伙伴关系和其他行动，为扩大技术获取渠道做出贡献。

7.8.6.2 相关行动和期望

组织宜：

——考虑帮助开发能够解决当地社区的社会和环境问题的创新技术；

——考虑帮助开发易复制且对消除贫困和饥饿有较大积极影响的低成本技术；

——在经济可行的情况下，考虑发掘当地潜在的传统知识和技术，同时保护当地社区对该项知识和技术的权利；

——考虑与诸如大学或研究实验室等组织合作，与社区伙伴共同推进科技发展，并雇佣当地人员参与该项工作；

——组织宜考虑并提高当地社区对技术的管理能力。在经济可行的情况下，采纳允许技术转让和扩散的做法，宜设定合理的技术转让或许可的条款和条件，以促进当地发展。

7.8.7 社区参与和发展议题 5：财富和收入创造

7.8.7.1 议题描述

组织能够帮助营造不断催生创业精神的环境，为社区带来长远利益。组织能够对创造财富和收入产生积极影响，其方式就是投资创业计划、发展当地供应商和雇佣社区成员，以及在积累经济资源和社会关系方面付出更广泛的努力，以增进经济和社会福祉或社区财富。此外，组织可以帮助当地创造财富和收入在消除贫困方面发挥重要作用，尤其重要的是，发展针对妇女的创业项目和合作社。组织还通过履行纳税义务为政府解决重要发展问题做出贡献。

7.8.7.2 相关行动和期望

组织宜：

1）考虑进驻或离开某个社区时的经济和社会影响，包括对社区可持续发展所需基本资源的影响；

2）考虑能够对推动社区现有经济活动多样化提供支持的适当措施；

3）考虑向当地的产品和服务供应商提供优先权，并尽可能帮助发展当地供应商；

4）考虑采取措施来增强当地供应商进入价值链的能力，并为他们创造这样的机会，尤其要注意社区的弱势群体；

5）在提高生产力和催生创业精神的过程中，考虑致力于建立持久计划和伙伴关系，以扶助社区成员，特别是妇女和其他弱势群体，建立组织和合作社。例如，可以提供一系列培训计划，包括商业规划、营销、作为供应商所必需的质量标准、管理和技术支持、融资和合资组织便利等方面的培训；

6）鼓励对可用资源的有效使用；

7）考虑以适当方式使社区组织更易于获得采购机会，例如，通过能力建设使其达到技术要求和提供有关易获得采购机会的信息等；

8）考虑支持向社区提供所需产品和服务的组织和个人，因为他们也能促进当地就业并建立当地市场、区域市场和城区市场之间的联系，有利于社区福利；

9）考虑以适当方式帮助发展社区内的创业团体；

10）依法履行纳税义务；

11）考虑为员工提供退休金和养老金。

7.8.8 社区参与和发展议题 6：健康

7.8.8.1 议题的描述

所有组织，无论大小，均宜以适合各自情况的方式为促进健康、防范健康威胁和疾病、减轻对社区的危害做出贡献。

7.8.8.2 相关行动和期望

组织宜：

——寻求消除组织的生产过程和所提供的产品或服务对健康的消极影响；

——考虑通过多种方式促进良好的社区健康水平；

——考虑提高对健康威胁和主要疾病及其预防的认识；

——作为疾病预防措施，考虑支持基本卫生保健服务、清洁水源和适当的卫生条件。

7.8.9 社区参与和发展议题 7：社会投资

7.8.9.1 议题描述

社会投资是指组织将自身资源投资于旨在提高社区社会生活质量的举措和计划，包括与以下领域有关的项目：教育、培训、文化、卫生保健、收入创造、基础设施建设、增进信息获取或其他可能推动经济社会发展的活动。

组织在识别社会投资机会时，宜将其贡献与其运行所在社区的需要和优先事项相

结合，并考虑到政府所确定的优先事项。

社会投资不排除慈善行为（如助学金、志愿服务和捐赠）。社会投资宜首选那些从长远看切实可行并有利于可持续发展的项目。

7.8.9.2 相关行动和期望

组织宜：

——在规划社会投资项目时考虑促进社区发展。所有行动都宜为社区居民创造更大的机遇，如通过增加当地采购和各种外包来支持当地发展；

——避免社区对组织慈善活动的支持或持续存在形成永久性的依赖；

——考虑与包括政府、商业或社会组织等在内的其他组织建立伙伴关系，使得协同效应最大化，并利用互补的资源、知识和技能；

——考虑帮助向弱势群体和低收入人群提供食品和其他必需品的计划，并考虑到帮助他们提高能力、增加资源和机会的重要性。

8 关于将社会责任融入整个组织的指南

8.1 概述

在大多数情况下，组织可以基于现有体系、政策、结构和网络等开展社会责任实践。本章旨在为帮助组织将社会责任融入其运行方式之中提供实践指南（如图 4 所示）。

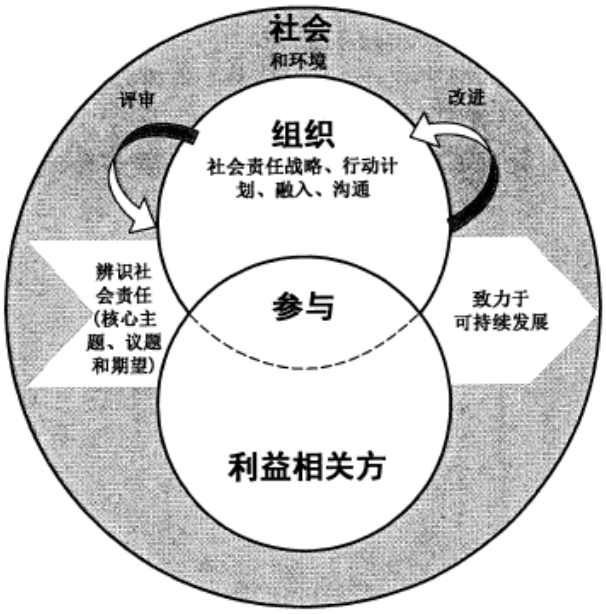


图 4 将社会责任融入整个组织

8.2 组织特征与社会责任之间的关系

为了给社会责任融入整个组织提供信息基础，组织宜分析判定其关键特征如何与

其社会责任相关联（见第 6 章）。该评审可有助于组织判定各核心主题内与其社会责任有关的议题和识别组织的利益相关方。可行时，该项评审宜包含如下各方面：

1）组织的类型、宗旨、运行性质和规模；

2）组织运行所在地的社会、环境和经济特征；

3）任何有关组织以往社会责任绩效的信息；

4）组织用工的特点；

5）组织所参加的其他组织，包括：

——与这些组织所承担的社会责任有关的活动；

——与这些组织所推动的社会责任有关的准则或其他要求；

6）组织的使命、愿景、价值观、原则和行为准则；

7）与社会责任有关的内、外部利益相关方的关切；

8）组织决策结构和性质；

9）组织的价值链。

对组织而言，管理层对社会责任的当前态度、承诺水平和理解程度至关重要。管理层对社会责任的原则、核心主题和益处的透彻理解，有助于将社会责任融入整个组织及其影响范围。

8.3 理解组织的社会责任

8.3.1 尽职调查

在尽职调查过程中，组织宜考虑其运行或活动所处的背景，自身活动的潜在和实际影响，以及与其活动有密切联系的其他实体或个人的行动所导致的潜在消极影响。

尽职调查过程宜以适于组织规模和环境的方式进行，并包含以下内容：

——与核心主题有关的、能够为组织内及组织关系方提供指导意义的组织政策；

——对现有和拟开展的活动如何影响组织政策目标进行评估的方式；

——将社会责任核心主题融入整个组织的方法；

——为能够及时对优先事项和方法做出必要调整而所采取的实时跟踪绩效的方法；

——适于处理其决策和活动消极影响的措施。

在识别潜在的行动范围时，组织宜以可能受到伤害的个人和群体的视角去审视，以便能更好地理解挑战与困境。

8.3.2 确定核心主题及议题对组织的相关性和重要性

8.3.2.1 确定相关性

所有核心主题均与每个组织相关，但并非所有议题亦如此。组织宜评审所有核心

主题，以便识别与其相关的议题。

识别过程开始时，只要可行，组织就宜：

——列出其活动全部范围；

——识别利益相关方（参见 6.3）；

——识别自身活动和影响范围内其他组织（如：供应商和承包方等）的活动；

——当组织与其影响范围和（或）价值链上的其他组织开展活动时，通过考虑所有适用的法律法规确定由此而将涉及哪些核心主题和议题；

——检查组织的决策和活动对利益相关方和可持续发展可能产生影响的方式；

——检查利益相关方和社会责任议题影响组织决策、活动和计划的方式；

——不但识别所有与日常活动有关的社会责任议题，而且还识别所有与仅在极为特定情境下偶然出现的活动有关的社会责任议题。

尽管组织可能自以为对其社会责任很了解，但无论如何，仍宜考虑使利益相关方参与到议题识别过程中来，以便拓宽思考核心主题和议题的视野。此外，有些议题虽未能被利益相关方识别出来，但仍可能会与组织相关。

在确定核心主题及议题对组织的相关性时，组织不宜将对法治精神的尊崇仅仅停留于简单地遵守法律法规，例如：尽管法律法规将大气和水污染物的排放限制在特定数量或水平上，但组织仍宜应用最佳实践进一步减少污染物排放，或改变自身运行方式以完全杜绝此类排放；组织可以在遵守有关劳动方面的法律法规基础上，更进一步地主动支持员工的工作与生活的平衡。

8.3.2.2 确定重要性

组织一旦确定了一系列与其决策和活动相关的议题，就宜仔细审视所识别的议题，并建立一整套准则，以确定意义最重大和对其最重要的议题。准则可包括：

——议题对利益相关方和可持续发展的影响程度；

——对议题采取或未采取行动而造成的潜在影响；

——利益相关方对议题的关切程度；

——负责任地处理这些影响的社会期望的识别。

被视为意义重大的议题通常包括：违反法律法规、违背道德、侵犯人权、危及生命或健康、严重危害环境等。

8.3.3 组织的影响范围

8.3.3.1 评估影响范围

组织影响力的来源包括：

——所有权和治理。组织的影响力源于在组织治理机构中所拥有的所有权或代表

权的性质和份额；

——经济关系。这取决于双方经济关系的密切程度及其对双方的相对重要性；

——法律授权。基于法律授权或具有法律约束力的合同，组织有权能够对他方实施特定行为；

——公众意见。这包括组织影响公众意见的能力，以及公众意见对其试图影响的目标对象的影响力。

组织的影响力取决于诸多因素，包括双方的物理距离、接触范围以及关系的深浅与亲疏等。

8.3.3.2 施加影响

组织可通过对他方施加影响来扩大其对可持续发展的积极影响，和（或）减少消极影响。在评估其影响范围并确定其责任时，组织宜开展尽职调查。

施加影响的方法包括：

——制定合同条款或激励措施；

——组织发表公开声明；

——社区参与；

——投资决策；

——分享知识和信息；

——联合开展项目；

——利用媒体关系；

——推广良好实践；

——与其他组织建立伙伴关系。

组织宜考虑那些与其已经或试图建立关系的组织在环境、社会和组织治理方面的情况，以及他们的社会责任。组织可通过其决策和活动以及向利益相关方提供其决策和活动依据来影响利益相关方。

组织对他方施加影响宜始终遵循符合道德的原则以及其他社会责任原则和良好实践（参见第 5 章和第 6 章）。在施加影响的过程中，组织宜首先考虑通过对话来强化对方的社会责任意识，鼓励其行为对社会负责任。如果对话无效，则可考虑采取其他措施，例如改变双方关系的性质等。组织对他方拥有事实控制力，其责任与拥有正式控制力类似。

8.3.4 为处理议题确定优先事项

组织宜为将社会责任融入整个组织及其日常实践而确定优先事项，并专心致志于这些事项。组织宜基于所认定的重要和相关议题（参见 8.3.2）来确立优先事项。利益

相关方宜参与优先事项的识别（见 6.3）。随时间的推移，优先事项很可能会发生变化。

对于处理议题的行动事项是否具有更高优先级，组织宜通过考虑以下各方面来加以判定：

——组织当前关于符合法律法规、标准、道德规范的状况以及社会责任的最佳实践；

——该议题是否会显著影响组织实现重要目标的能力；

——相关行动的潜在影响（与其实施所需资源相对比）；

——达到预期结果所需时间长短；

——未及时处理该议题是否会付出重大代价；

——实施的难易程度和速度（这可能关系到组织内社会责任意识的提升和行动动力的增强）。对于不同的组织，事项的优先顺序也会有所不同。

除了对即时行动事项设定优先顺序外，组织还可对与其未来预期实施的决策和活动相关的议题考虑事项设定优先顺序，例如：建筑施工、雇用新员工、雇用承包方或筹措资金等。优先的议题考虑事项将会成为组织未来活动计划的组成部分。

组织宜基于合适的时间间隔评审和更新优先事项。

8.4 将社会责任融入整个组织的实践

8.4.1 增强社会责任意识和实践能力

将社会责任融入整个组织，其意味着组织内各层次均能正确理解各自的社会责任并做出相应承诺。最高管理层的社会责任意识是组织开展社会责任实践并取得成功的关键。组织宜努力使其最高管理层正确理解社会责任的内涵和益处，并承诺将社会责任融入整个组织。

在组织社会责任实践的初期，提升社会责任意识的重点在于对包括原则、核心主题和议题等在内的社会责任各方面的理解。

对于组织社会责任相关行动，其内部不同部门或员工的认同程度可能会各不相同。组织可将最初的努力主要集中于易被认同的方面，来展现社会责任在实践中究竟意味着什么。这种做法对于增进认同感很有帮助。

组织社会责任文化的培育需要长期的积累。对于许多组织来说，从现有价值观和文化出发来系统推进社会责任文化的培育，这始终是卓有成效的做法。

社会责任实践能力建设可能包含某些活动（如：利益相关方参与等）技能的强化或开发，以及核心主题应用知识的丰富及其深刻理解。在开展社会责任实践能力建设时，组织宜充分利用组织内部人员的现有知识和技能，可针对某些议题开展专项培

训。可行时，组织还宜考虑针对价值链员工开展能力建设和培训。

为了有效融入社会责任，组织可识别改变决策过程和治理的需求，通过赋予更大的自由、更多的权力和更强的动力而促成新方法和新思想的产生。组织还可能会发现需要改进其绩效监视和测量工具。对增强社会责任意识和实践能力而言，教育和终生学习至关重要。组织宜鼓励员工对积极和前瞻性行动的价值给予应有关注，以增强其处理社会责任议题的能力。

8.4.2 确立组织的社会责任方向

组织的宗旨、愿景、价值观、道德观和战略以及最高管理层的声明和行动共同为组织的发展指明了方向。为了使社会责任成为组织运行的、重要且有效的组成部分，组织的社会责任宜在上述各方面均能得到充分反映。

组织宜通过使社会责任成为其政策、文化、战略、结构和运行的基本组成部分来确立发展方向。为此，组织可采用下述各种方法：

——在组织愿景声明中，提及组织在未来哪些方面将以社会责任来影响其活动；

——在组织宗旨或使命声明中，具体、清楚和简洁地引用社会责任的重要方面（包括有助于确定组织运行方式的社会责任原则和议题等）；

——基于第 5 章所述的社会责任原则及第 7 章所述的相关指南，制定书面的、可表明组织社会责任承诺的、体现组织原则和价值观的行为准则或道德准则；

——通过将社会责任融入制度、政策、过程和决策行为中，而使其作为组织战略的关键要素包含在战略之中；

——将核心主题和议题相关行动的优先顺序转化为易管理的，带有战略、程序和时间表的组织目标。目标宜具体并可测量或可验证。利益相关方的参与有助于完成该过程。实现目标的详细计划，包括责任、时间表、预算及对组织其他活动的影响，宜成为所制定的组织目标及其实现的战略的重要组成部分。

8.4.3 将社会责任融入组织的治理、体系和程序之中

由于做出决策和实施决策以实现目标是组织的治理和体系所包含的一个基本过程，因此，一个重要且有效的将社会责任融入整个组织的方法就是，经由这一基本过程来贯穿到组织的治理和体系之中。

组织宜凭良知且有系统地管理自身与每个核心主题相关的影响，并监控其影响范围内的影响，使有害于社会和环境的风险最小化、积极影响最大化。在做出决策（包括开展新活动的决策）时，组织宜考虑决策对利益相关方的潜在影响。在实施时，组织宜考虑采用能够最小化有害影响和最大化积极影响的最佳方式。在做出决策时，组织还宜一并考虑为实现此目的所需的资源和方案。

组织宜确认各项社会责任原则（见第 5 章）已在其治理中得到遵循并在其结构和文化中得到了反映。组织宜在适当的时间间隔定期评审程序和过程，以确保其考虑了组织的社会责任。

某些有用的程序可以包括：

——确保已确立的管理实践反映和强调了组织的社会责任；

——识别社会责任原则和核心主题及议题适用于组织各部分的方式；

——如适合组织的规模和性质，可在组织内组建部门或小组来评审和修订运行程序，以使运行程序与社会责任原则和核心主题保持一致；

——在组织运行时考虑社会责任；

——将社会责任融入采购和投资实践、人力资源管理和其他组织职能之中。

将社会责任完全融入整个组织，其难度和速度可能会受到组织现有价值观和文化的重要影响，不可能一蹴而就，需做出长期、系统的努力。为此，组织可以针对短期和长期所需处理的社会责任议题分别做出策划。此类策划宜切实可行并考虑组织的能力、可利用的资源、议题及相关行动的优先顺序（见 8.3.4）。

8.5 社会责任沟通

8.5.1 沟通在社会责任中的作用

很多社会责任实践都涉及一定形式的内部和外部沟通。沟通对发挥社会责任的效应至关重要，包括：

——增进组织内部和外部对其社会责任战略、目标、计划和绩效以及所面临挑战的了解；

——表明对社会责任原则的尊重；

——有助于实现利益相关方的参与和促进与利益相关方的对话；

——满足有关社会责任信息披露的法律法规要求和其他要求；

——展现组织当前如何履行社会责任承诺，并对利益相关方的利益和社会的普遍期望所做出的回应；

——提供组织活动、产品和服务的影响的信息，包括这些影响随时间推移而变化的详情；

——有助于促进和激励员工和其他人员支持组织的社会责任活动；

——促进同行之间的比较，从而激励组织改进社会责任绩效；

——提高组织在对社会负责任的行动、透明度、诚信和担责方面的声誉，以增强利益相关方对组织的信任。

8.5.2 相关社会责任信息的特征

社会责任相关信息宜具备以下特征：

——完整性。信息宜覆盖与社会责任有关的所有重要活动和影响；

——易理解性。信息发布宜考虑沟通对象的知识和文化、社会、教育和经济的不同背景。使用的语言和提供资料的方式，包括资料的加工方式，对愿意获取信息的利益相关方宜易于理解；

——回应性。信息宜对利益相关方的利益做出回应；

——准确性。信息宜真实正确，详尽得当；

——平衡性。信息宜平衡且公正，不宜遗漏涉及组织活动影响的相关负面信息；

——及时性。过时的信息会产生误导。当信息描述的是特定时段的活动时，明确所覆盖的时段可使利益相关方比较不同时期的组织绩效，以及将该组织的绩效与其他组织的绩效进行对比；

——易获得性。利益相关方宜可获得与其相关的特定社会责任议题的信息。

8.5.3 社会责任的沟通方式

社会责任沟通有各种不同的形式。部分示例如下：

——与利益相关方会谈或对话，包括就社会责任特定议题或项目进行沟通；

——与组织的管理层和员工或成员进行沟通，以提高对社会责任及相关活动的总体认知和支持。这种沟通在相互对话的情况下，通常是最有效的；

——把社会责任融入整个组织作为工作重点的小组活动；

——就有关社会责任的组织声明与利益相关方沟通。这些声明与组织行动有关，并可以通过内部评价和审验加以核实。为提高可信度，这些声明可能通过外部审验加以验证。在适当的情况下，沟通宜为利益相关方的意见反馈提供机会；

——就与社会责任有关的采购条款与供应商进行沟通；

——就可能在社会责任方面造成后果的紧急情况与公众进行沟通。在紧急情况发生前，沟通宜旨在提高认识和做好准备。在紧急情况发生时，组织宜确保利益相关方了解情况并向其提供有关适当行动的信息；

——与产品有关的沟通，例如：产品标识、产品信息和其他消费者信息。提供反馈机会可改善这种沟通形式；

——杂志或新闻中面向同行的关于社会责任方面的文章；

——推进某些领域的社会责任的广告或其他公开声明；

——向政府机构提交意见书或举行公开听证；

——定期的公开报告，并为利益相关方提供反馈机会。

沟通方法很多，包括：会议、公开活动、论坛、报告、新闻、杂志、海报、广

告、信函、语音邮件、现场表演、视频、互联网站、播客（互联网音频广播）、博客（互联网文字论坛）、产品说明书和标签、新闻发布、访谈、社论和文章等。

8.5.4 关于社会责任的利益相关方对话沟通

通过与利益相关方对话，组织可以从获悉其观点及与其直接交换观点的过程中受益。组织宜寻求与利益相关方的对话，以便：

——评估沟通的内容、媒介、频度和范围是否是充分和有效的，以便在需要时改进；

——确定未来沟通内容的优先顺序；

——识别最佳实践。

8.6 增强社会责任的可信性

8.6.1 增强可信性的方法

组织可采用各种方法建立其可信性。方法之一是利益相关方参与。利益相关方参与包含了与利益相关方之间的对话。就确认各方的利益和意图已得到理解而言，它是一种重要的增强此方面信心的手段。这种对话能够使彼此建立信任，并增强可信性。利益相关方参与是将利益相关方加入到对组织绩效声明进行验证的基础。组织和利益相关方能够共同做出安排，让利益相关方定期评审或监视组织的绩效。

有时，组织可通过参加特定的认证计划来增强有关某议题的可信性，例如：产品安全认证、过程或产品的环境影响认证等。此类认证计划宜确保独立且可靠。在有些情况下，组织还可将某些独立方纳入到活动之中，以为其可信性提供保证，例如建立由可信的人士组成的咨询委员会或评审委员会等。

为了增强可信性，组织有时还可加入到同业公会或协会，或者那些以在各自活动领域或各自社区中倡导对社会负责任的行为为宗旨的协会之中。

为了增强可信性，组织可就其影响做出相关承诺，采取适当措施并评价其绩效，报告所取得的进展和存在的不足。

8.6.2 妥善处理组织与利益相关方之间的矛盾或分歧

在社会责任活动过程中，组织可能面临与单个或群体利益相关方的矛盾或分歧。组织宜开发用于解决与利益相关方矛盾或分歧的具体机制，这些机制宜适合矛盾或分歧的类型并对受影响的利益相关方有用。此类机制可包括：

——与受影响的利益相关方直接讨论；

——为消除误解提供书面信息；

——供利益相关方与组织表达观点及寻求解决办法的论坛；

——正式的投诉处理程序；

——调解或仲裁程序；

——能够报告不道德行为而无须担心遭到报复的机制；

——处理不满的其他类型的程序。

组织宜使利益相关方能够获得关于解决矛盾或分歧的程序的详细信息。这些程序宜公正、透明。

8.7 评审和改进组织社会责任相关行动和实践

8.7.1 概述

良好的社会责任绩效部分取决于组织对所开展的活动、取得的进展、既定目标的实现程度、所用的资源及其他方面的努力所做的承诺、监管、评估和评审。

对社会责任相关活动的持续监视或观察，主要是为了确保活动按预期进行，识别任何危机或意外发生，以及对活动方式加以改进。

按照适当的时间间隔定期对绩效进行评审，可用来确定社会责任活动的进展，有助于保持活动方案重点明确，识别需要改进的领域，以及有助于改进绩效。利益相关方可在本组织的社会责任绩效评审方面发挥重要作用。

除评审现有活动外，组织还宜了解以下方面的最新情况，包括：条件和期望的变化、影响社会责任的法律法规的制定状况，以及促使其对社会责任做出更多努力的新机会等。

8.7.2 监视社会责任活动

为了使组织确信其所有部门的社会责任实践的有效性和效率，持续监视与核心主题及相关议题有关的活动的绩效非常重要。

在决定对活动进行监视时，组织宜重点关注那些重要的活动，并力求使监视结果易于理解、可靠、及时且能回应利益相关方的关切。

监视社会责任绩效可采用许多不同的方法，包括按照适当的时间间隔定期评审、标杆管理以及获得利益相关方的反馈。通过将自身特性和绩效与其他组织的活动进行比较，组织通常能获得对其活动方案更深入的认识。此类比较可将重点集中于与特定核心主题有关的行动上，或者集中于将社会责任融入整个组织的更广泛的方法上。

较常用的方法之一就是指标测量。指标是与组织有关的结果或产出的定性或定量信息，它是可比的且能证实随时间推移而发生的变化。例如，指标可用于监视或评估项目目标随时间推移的完成情况。指标宜清晰、信息丰富、实用、可比、准确、可信和可靠。

虽然定量指标相对易于使用，但不足以涵盖社会责任的所有方面。由于社会责任依据价值观、社会责任原则的实施以及态度，因此，监视可能包括更多诸如访谈、观

察和其他评估行为与承诺的技术等主观方法。

8.7.3 评审组织社会责任的进展和绩效

除了对社会责任相关活动进行日常监管和监视外，组织宜按照适当的时间间隔定期开展评审，以确定社会责任指标和目标的完成情况，以及识别方案和程序所需的改进。

典型的评审方法包括将社会责任核心主题的综合绩效与早期的评审结果进行比较，以确定指标和目标的实现进展和可测量的成果。评审还需包括对不易测量的绩效方面进行检查，例如社会责任态度、将社会责任融入组织、对原则的遵循、价值观声明和实践等。在此类评审中，利益相关方参与非常有用。

评审期间可能询问的问题类型包括：

——目标和指标的完成情况是否符合预期；

——战略和过程是否适合目标；

——有用和无用的工作各有哪些及理由；

——目标是否合适；

——可做得更好的有哪些；

——是否所有相关人员均参与了。

基于评审结果，组织宜识别出对方案所需的改变，以纠正缺陷并带来社会责任绩效的改进。

8.7.4 增强数据和信息采集管理的可靠性

组织通过对制度的详细评价提高其对自身数据采集和管理制度的信心。此类评价的目的为：

——确保其向外界提供数据的准确性；

——提高数据和信息的可信度；

——在适当时，确认数据安全和隐私保护制度的可靠性。

作为此类评价的组成部分，无论来自组织内部或外部的独立个人或团体，宜评价组织在数据采集、记录或存贮、处理和使用时采用的方法。评价有助于识别数据采集和管理制度的不足之处，加以改进。通过对数据采集员的良好培训，明确数据准确性责任，将意见直接反馈给出错方，以及将报告数据与历史数据在具有可比性的情形下进行比对的数据质量处理等方式，可以进一步提高数据的准确性和可靠性。

8.7.5 改进绩效

在定期评审的基础上或相隔一段合适的时间之后，组织宜考虑有可能改进社会责任绩效的各种方法。评审结果宜用于帮助持续改进组织的社会责任状况。改进内容可

以包括对目标和指标的修改，以便反映条件的变化或者取得更大成果的愿望。社会责任活动与计划的范围可以进行扩展。为社会责任活动提供额外的或不同的资源可以是一个需要考虑的事项。改进还可以包括目的在于利用各种新识别的机会的计划或活动。

利益相关方在评审过程中所表达的观点，可以帮助组织识别新的机会和已经发生变化的期望。这有助于组织改进其社会责任活动的绩效。

为鼓励组织宗旨和目标，一些组织将实现社会责任具体目标与高级管理人员和经理的年度或定期业绩评审相挂钩。这些步骤强调组织的社会责任活动是一种严肃的承诺。

25.20150602 社会责任报告编写指南

（GB/T 36001—2015）

【发布机关】中华人民共和国国家质量监督检验检疫总局 中华人民共和国国家标准化管理委员会

【发文字号】中华人民共和国国家标准公告 2015 年第 19 号【发布日期】2015 年 06 月 02 日

前言

本标准与 GB/T 36000-2015《社会责任指南》和 GB/T 36002-2015《社会责任绩效分类指引》共同构成支撑社会责任活动的基础性系列国家标准。

本标准按照 GB/T 1.1-2009 给出的规则起草。

请注意本文件的某些内容可能涉及专利。本文件的发布机构不承担识别这些专利的责任。

本标准由中国标准化研究院提出并归口。

本标准起草单位：中国标准化研究院、国务院国有资产监督管理委员会、中国企业联合会、中国石油天然气集团公司、责扬天下（北京）管理顾问有限公司、北京融智企业社会责任研究所、国家电网公司、中兴通讯股份有限公司、中华全国总工会、中国国家认证认可监督管理委员会、中国银行业监督管理委员会、人力资源和社会保障部国际劳动保障研究所。

本标准主要起草人：于帆、陈元桥、原野、李伟阳、韩斌、郝琴、王晓光、殷格非、张峻峰、程多生、陈锋、郭军、林峰、陈健洲、陈胜。

引言

组织作为社会的一员，其决策和活动无时无刻不影响着社会和环境。对于具有社会责任感的组织而言，它理应努力发挥其最大的积极影响，尽可能避免消极影响或使消极影响最小化。在当今社会日益重视可持续发展的背景下，努力成为对社会和环境负责任的组织，这既是时代的要求，也是组织对自我社会价值的追求。随着经济社会的不断发展，可持续发展观念在社会各界愈加普及而深入，越来越多的组织已开始认识到社会责任对于组织自身根本利益和长远发展的重要性，并在组织内全面开展社会责任实践。

在组织社会责任实践中，定期发布社会责任报告是组织与利益相关方沟通的重要

形式之一，它对于发挥社会责任的诸多功能至关重要。在当前社会各界越来越关注组织社会责任、越来越多的组织定期发布其社会责任报告或可持续发展报告的背景下，编制和发布真实反映组织社会责任状况的高质量报告，这对于改进组织社会责任绩效，促进利益相关方对组织社会责任活动的支持和理解，推动我国社会责任事业的健康发展，无疑具有重大的现实意义。

本标准的制定主要是为了满足组织编写和发布社会责任报告的需求，提高组织社会责任报告的编写质量和效率，增进组织对社会责任报告的统一认识和理解。通过给出编写社会责任报告的基本原则、步骤和方法，本标准旨在为组织开展社会责任报告编制工作提供了最基本的指导性意见和建议。为此，本标准鼓励每个组织在使用本标准的同时，结合自身特点和实际需要，在本标准的技术基础上不断创新，使其社会责任报告的编写质量水平得到不断改进和提升。

关于本标准与 GB/T 36000—2015 和 GB/T 36002—2015，GB/T 36000—2015 主要强调“是什么、如何做、做哪些”；GB/T 36002—2015 主要强调“做得怎样、结果如何”；本标准主要强调如何通过社会责任报告形式将活动过程和结果向利益相关方披露出来。为此，在应用这三项标准时，组织宜通盘考虑这三项标准。

1 范围

本标准给出了编写社会责任报告的基本原则、步骤和方法，旨在为各类组织编写社会责任报告提供指南。

本标准适用于社会责任报告的编写。其他类似报告亦可参照使用本标准。

本标准不适用于认证目的。

2 规范性引用文件

下列文件对于本文件的应用是必不可少的。凡是注日期的引用文件，仅注日期的版本适用于本文件。凡是不注日期的引用文件，其最新版本（包括所有的修改单）适用于本文件。

GB/T 36000—2015 社会责任指南（ISO 26000:2010,MOD）

GB/T 36002—2015 社会责任绩效分类指引

3 术语和定义

GB/T 36000—2015 和 GB/T 36002—2015 界定的以及下列术语和定义适用于本文件。

3.1 社会责任报告 social responsibility report

基于与利益相关方进行社会责任沟通的需要，组织定期或不定期对外公开发布的一种展示其社会责任理念和认识，并系统披露其社会责任活动及其绩效信息的特定报告。

4 概述

社会责任报告是组织针对自身的社会责任活动与利益相关方进行有效沟通的形式之一。它具有以下诸多益处：

——增进组织内部和外部对其社会责任战略、目标、计划和绩效以及所面临挑战的了解；

——表明对社会责任原则的尊重；

——有助于实现利益相关方的参与和促进与利益相关方的对话；

——满足有关社会责任信息披露的法律法规要求和其他要求；

——展现组织当前如何履行社会责任承诺，并对利益相关方的利益和社会的普遍期望所做出的回应；

——提供组织活动、产品和服务的影响的信息，包括这些影响随时间推移而变化的详情；

——有助于促进和激励员工和其他人员支持组织的社会责任活动；

——促进同行之间的比较，从而激励组织改进社会责任绩效；

——提高组织在对社会负责任的行动、透明度、诚信和担责方面的声誉，以增强利益相关方对组织的信任。

组织既可针对其整体也可单独针对其某特定部分来编写社会责任报告。是编写关于组织整体的报告还是编写关于组织某特定部分的报告，这完全取决于社会责任沟通的实际需要。组织还可根据需要，就特定专项问题，发布社会责任专项报告。

GB/T 36000—2015 第 7 章所述的社会责任主题和议题是确定社会责任报告内容的重要依据。不论是针对组织整体还是单独针对组织某特定部分的社会责任报告，均宜涵盖 GB/T 36000—2015 第 7 章所述的社会责任七项核心主题。组织宜结合自身实际情况（如活动的性质和规模等多方面因素），基于上述社会责任核心主题来梳理和总结其社会责任活动及其绩效，以确定社会责任报告内容。

5 基本原则

5.1 概述

除遵循 GB/T 36000—2015 第 5 章所述的社会责任原则外，基于与利益相关方有效沟通的目的，社会责任报告的编写和发布还宜遵循“完整全面、客观准确、明确回应、及时可比、易读易懂、获取方便 " 的原则。这六项基本原则在 5.2～5.7 中进行了详细阐述。

5.2 完整全面

本原则是指，社会责任报告宜覆盖报告范围内组织的重要相关决策和活动，并全面、系统、完整地披露社会责任目标、将社会责任融入组织的实践及其绩效信息。

“完整全面”一方面意指信息覆盖范围的完整性，另一方面意指信息内容的全面性。完整全面的信息披露是确保社会责任沟通取得成效的基本前提条件。藉此，组织、利益相关方均可更全面地了解报告范围内社会责任活动的整体状况，以便做出相应的总体判断和正确决策。

尽管有时组织对社会和环境的影响很难完整确定，尤其是潜在影响和间接影响更难全面、客观和准确判断，但社会责任报告仍宜尽可能全面反映组织决策和活动给利益相关方带来（或可能带来）的所有积极和消极影响。事实上，通过真诚、有效的社会责任沟通，利益相关方的反馈信息往往更有助于组织全面、客观和准确地判定其决策和活动的影响。

本原则意味着，对于报告范围内的社会责任信息，社会责任报告不宜进行选择性披露，例如：故意隐瞒消极影响等。

本原则还意味着，社会责任报告不仅宜反映重要的社会责任活动过程，而且还宜反映社会责任活动的目标及绩效。在确定信息披露的详尽程度时，宜考虑利益相关方的需求，以确保所披露的信息是有用且合适的，并且利益相关方能够据此信息做出判断、决策和行动。

本原则并不要求公开披露专有信息，也不要求披露特许信息，或者违反法律、商业秘密、安全或个人隐私等保护义务的信息。

5.3 客观准确

本原则是指，社会责任报告所披露信息宜客观、真实和准确。

“客观”意指，信息是对实际状况和事实的客观描述，未带任何偏见或主观臆断。“准确”意指，信息与实际状况和事实完全相符，或者是基于实际状况和事实经严密的科学推断而得到的结论。

本原则意味着，社会责任报告的信息来源宜真实、可靠，信息收集和处理方法宜科学、合理，所披露信息宜避免人为加工或臆造，例如：不故意淡化消极影响或夸大积极影响；不捏造数据或事实等。

本原则是确保社会责任报告具有可信性的重要基础。为了切实遵循本原则，组织需具备丰富的社会责任经验和数据。

5.4 明确回应

本原则是指，社会责任报告宜详尽回应本报告期利益相关方的相关关切，并注意披露利益相关方关于上一报告期社会责任报告的反馈意见的处理情况。

为了遵循 GB/T 36000—2015 第 5 章所规定的关于“担责”和“尊重利益相关方的利益”的社会责任基本原则，组织宜承担起回应审查的责任，及时、全面地回应利益相关方及社会的相关关切。组织对利益相关方及社会的回应本身就是社会责任活动的重要组成部分，回应过程及结果的信息也是非常重要的社会责任信息，也是利益相关方较为关注的信息。为此，社会责任报告宜详尽披露在本报告期组织各类回应的情况及其结果。关于回应信息披露的详尽程度，社会责任报告宜以满足利益相关方及社会的知情需求为基础，视具体情况而定。

基于沟通的需要，本报告期的社会责任报告还宜承担起对利益相关方关于上期社会责任报告反馈意见（如果有的话）的回应任务，积极且明确地报告相关处置意见及理由。

5.5 及时可比

本原则是指，社会责任报告宜具有较强的时效性和可比性，不仅及时反映最新时段社会责任活动及其绩效，而且还反映与以往报告时段和本行业或类似组织的绩效比较结果以及发展趋势，以便于利益相关方进行综合比较判断。

本原则意味着，社会责任报告宜披露组织最新时段社会责任信息，例如在本年度之初或上年度末发布组织上一年度的社会责任信息等。

本原则还意味着，为便于利益相关方进行比较，在披露最新时段社会责任绩效信息的同时，社会责任报告还宜对照列出组织以往报告时段的相应绩效信息，以反映社会责任绩效发展变化的趋势。有时，除纵向比较之外，社会责任报告还宜同时列出本行业或类似组织相应的绩效信息，以便进行横向比较。

由于过时的信息可能会产生误导，因此，在披露不同时段绩效信息时，社会责任报告需特别标明相应的时段期限。

5.6 易读易懂

本原则是指，社会责任报告的编写宜考虑利益相关方的文化、社会、教育和经济的不同背景，具有易读性并易于利益相关方理解。

“易读易懂”意指阅读社会责任报告时可理解的程度。这对于确保与利益相关方间的社会责任沟通顺利进行并取得成效至关重要。

本原则意味着，社会责任报告的编写形式宜适合利益相关方的文化、社会、教育和经济的不同背景，例如：选用利益相关方通用的文字语言，有时甚至可能需要针对不同的文化语言群体编写不同语言版本的社会责任报告；选用图表等多种表达形式等。

本原则还意味着，社会责任报告的内容宜通俗易懂、言简意赅，尽可能采用大众化语言进行阐述。当需使用专业术语或缩略语时，可在出现之处加脚注或尾注进行解释说明，或者在尾页集中单设“术语解释或索引”。

本原则并非否定社会责任报告需提供必要的信息量。恰恰相反，本原则认为，根据与利益相关方的沟通需要，社会责任报告宜尽可能有针对性地提供充分且必要的信息，同时宜尽可能减少或消除其他无关的信息，以避免对所提供必要信息的淹没或干扰。

在应用本原则时，组织宜特别关注特定人群（如残疾人、老年人等）的特定能力和需求。

5.7 获取方便

本原则是指，不论以何种形式（如纸质文件、电子文件或基于互联网的交互式网页）发布，社会责任报告的信息宜便于利益相关方获取。

本原则意味着，社会责任报告中宜明确标明可获取的途径和方式，以便于利益相关方在需要时能容易且及时地获取所需的社会责任报告。

本原则还意味着，社会责任报告的发布和提供方式宜考虑利益相关方中各类人群的获取能力及其局限性，例如远途旅行能力、对电子文件或互联网的使用能力及受限条件等。

6 报告策划

6.1 概述

社会责任报告的策划对于组织有效开展社会责任编写活动并取得成功至关重要。在开展社会责任报告编写活动前，组织宜首先针对报告方式和内容进行相应策划和准备。

报告方式主要是指报告的范围、时间和频次以及发布方式等。报告内容主要是指报告范围内的组织基本背景信息、社会责任活动及其绩效信息等。

6.2 报告方式

6.2.1 报告范围

社会责任报告的范围既可覆盖组织整体的所有活动，也可单独覆盖组织某特定部

分的所有活动。但不管何种范围，所确定的报告范围均宜适合组织整体或其特定部分的规模与性质。

对于中小组织，由于其规模较小，活动性质相对简单，报告范围一般覆盖其整体。对于大型组织尤其是特大型组织，由于其规模较大，活动性质相对复杂，报告范围既可选取组织整体（如集团公司、总公司等），也可选取其某特定部分（如所控股的公司、下属某分公司或机构等）。对于一些特殊性质的组织，如工程施工型组织、农牧渔场等，报告范围可以选取组织特定地点或场所（如工程施工地、农牧渔场的种养殖地等）。

6.2.2 报告时间和频次

为了提高和持续保持与利益相关方沟通的效果，社会责任报告宜尽可能采取定期发布的方式，其发布时间间隔宜保持相同，例如每年或每两年发布一次。如果组织突然发生了引起社会广泛关注的重大事件或重大变化，也可及时发布社会责任报告。

对于初次发布报告的组织来说，可一次性将其以往多年活动情况及其绩效进行综合披露，随后再定期发布。

6.2.3 报告发布形式

社会责任报告可以采用各种发布形式，例如纸质文件、电子文件或基于互联网的交互式网页等。具体选用何种形式，取决于组织的性质和利益相关方的需要。

社会责任报告可按独立的报告单独发布，也可作为组织年度报告、非财务报告或其他报告的组成部分共同发布。

对于采用电子文件或基于互联网的交互式网页等形式发布的社会责任报告，其发布形式可能还涉及现有软件技术所能实现的方式和途径。

6.3 报告内容

6.3.1 基本背景信息

6.3.1.1 概述

基本背景信息是组织与利益相关方进行有效沟通所必需的信息。这些信息将有助于利益相关方更好地理解社会责任报告，全面、系统、准确地把握该组织社会责任的发展现状和方向。

基本背景信息主要包括：组织概况、组织核心价值观与发展理念、组织最高管理者的社会责任观与承诺、社会责任战略、组织主要利益相关方等。

当报告范围仅为6.2.1所述组织某特定部分时，上述基本背景信息宜仅限于与该特定部分相关的信息。

6.3.1.2 组织概况

组织概况信息宜与组织社会责任相关，旨在帮助利益相关方了解组织的基本信息，主要业务活动范围、性质和规模，发展历程及业绩等。对于盈利性组织来说，其可通过阐述总体经营状况来展示其业绩；对于非盈利性组织来说，组织概况信息还包括支持其日常运行的财政和经济来源及其规模等信息。

当报告范围仅为6.2.1所述组织某特定部分时，上述信息宜仅限于与该特定部分相关的信息。

6.3.1.3 组织核心价值观与发展理念

组织核心价值观意指深深根植于组织内部并为组织全体员工认同且长久秉持的基本价值取向，是一整套系统化的、独特的组织价值评价准则。它是引领组织进行决策和活动的核心指导原则，反映了组织关于行为与否及对错与否等原则性立场和态度。对于组织来说，它相对稳定而持久，不会轻易改变，更不会因组织财务收益和短期目标而妥协。随着时代的进步，组织核心价值观也会不断发展和进步。在社会责任背景下，组织核心价值观宜将社会责任观融入其中，促进可持续发展宜成为组织的核心价值追求。

组织发展理念意指组织所担负的历史使命、所秉持的基本信念、所追求的创立宗旨、所遵循的发展哲学。它是组织系统化、本质化的管理思想，是组织的灵魂。组织的一切决策和活动均围绕这一个根本的核心思想来进行。在社会责任背景下，组织发展理念宜将社会责任理念融入其中。对于组织来说，组织发展理念是其所有社会责任活动的基本出发点和动力源泉。对于利益相关方来说，组织发展理念可有助于其准确认识和理解组织社会责任发展的基本逻辑、行动纲领、总体方向和思路。

除核心价值观和发展理念之外，有的组织还可能希望在社会责任报告中向利益相关方单独披露组织的使命、精神和愿景等，以便突出强调其意义。组织使命主要是指组织对其在社会经济发展中所担负角色和责任的定位，既是组织存在的理由和依据，也是组织对自身和社会发展所作出的承诺。组织精神是指组织员工所具有的共同内心态度、思想境界和理想追求，阐明了组织的精神风貌和风气，亦可称之为“组织哲学”。组织愿景是指组织渴望实现的未来蓝图和境界，是组织整体发展方向和追求目标。

相关信息可参见GB/T 36000-2015中的8.4.1和8.4.2。

当报告范围仅为6.2.1所述组织某特定部分时，除披露组织整体核心价值观和发展理念外，如果该特定部分还进一步制定了对本特定部分更具指导意义的价值观和理念，则宜一并予以披露。

6.3.1.4 组织最高管理者的社会责任承诺

最高管理者的社会责任承诺主要包括：将社会责任全面融人组织所有决策和活动之中；在遵守法律法规的基础上，致力于符合更高的社会和环境道德准则要求；为社会责任活动提供所需的资源保障（包括人力、物力、财力等各种资源）。

组织最高管理者的社会责任承诺可通过一份单独的董事长或总经理致辞等加以阐明。

相关信息可参见 GB/T 36000-2015 中的 8.4.1 和 8.4.2。

当报告范围仅为 6.2.1 所述组织某特定部分时，组织最高管理者的社会责任承诺宜由该特定部分最高管理者的社会责任承诺所代替。

6.3.1.5 社会责任战略

由于社会责任涉及组织的方方面面，关系到组织全局，因此，组织宜首先从其发展战略层面来考虑和规划其社会责任。通常，组织根据自身实际需要，既可制定单独的社会责任战略，也可将社会责任战略整合到组织发展战略之中。

社会责任战略意指用于统领和指导本组织中长期社会责任实践的谋略、方案和对策，一般包含以下四方面要素：社会责任方针、目标、方案和措施。社会责任方针宜基于组织核心价值观与发展理念确定，并与组织总体发展方针相一致，与其他组织管理方针相协调。

在社会责任报告中，组织宜披露其社会责任战略，并阐明社会责任战略与组织发展战略间的关系，以便于利益相关方更好地从总体上了解其社会责任的发展方向及状况。

在披露社会责任战略时，组织还可披露其实施战略的相关策略和方法。

相关信息可参见 GB/T 36000-2015 中的 8.4.1～8.4.3。

当报告范围仅为 6.2.1 所述组织某特定部分时，组织宜以该特定部分为对象确定社会责任战略。

6.3.1.6 组织利益相关方识别和沟通

虽然利益相关方随组织决策和活动的变动而不断发生变化，但由于组织基本的业务类型和活动性质具有相对稳定性，因此，组织主要利益相关方的群体类型亦具有相对稳定性。

一般地，组织主要利益相关方的群体类型可能包括：组织员工、当地政府公共管理部门、组织投资者（如股东、国有组织出资人等）、消费者（如客户、顾客等）、合作伙伴（如供应商、分包商、合同方等）、同业竞争者、所参加的社会组织（如行会或协会等）、所在社区、代表社会或环境利益的社会组织等。

仅就同一利益相关方群体类型（如组织员工）而言，随着组织具体决策和活动的

不同，其所对应的特定利益相关方（如特定的组织员工个体）将各不相同（参见 GB/T 36000-2015 中的 6.3.1）。

社会责任报告不仅宜披露组织所识别的利益相关方群体类型（或其更进一步的特定群组），而且还宜披露组织与利益相关方沟通以及促其参与的各种方式、方法、途和径时间（参见 GB/T 36000-2015 中的 8.5）。

由于利益相关方组成具有多元化特性，对于如何识别并关注弱势群体及其需求，社会责任报告宜予以重点披露，例如：组织如何尊重和倾听包含弱势群体在内的所有权利主体的声音，帮助其自主实现自己的权利；如何特别关注对于女性、母亲、女童的影响；对于以儿童为重要服务对象的组织，如何以保护儿童最大利益为原则，促进儿童友好型的社会和环境的建立等。

当报告范围仅为 6.2.1 所述组织某特定部分时，利益相关方识别宜以该特定部分为对象来确定。

6.3.2 社会责任绩效信息

6.3.2.1 概述

社会责任绩效意指组织社会责任目标的实现程度。在社会责任报告中，社会责任绩效信息通常为利益相关方所期望了解的重要信息，也是组织在本报告期所应披露的主要信息。

社会责任绩效信息既包括可测量的结果，也包括难以测量的绩效方面，如：社会责任意识和态度、将社会责任融入组织、对社会责任原则的遵循情况等。社会责任绩效信息既可能是综合绩效信息，也可能是单项绩效信息。有时，为便于比较，社会责任报告还宜包含组织以往报告时段的相应绩效信息，以及本行业或类似组织的相应绩效信息。

组织宜根据 GB/T 36000—2015 中第 5 章所述的社会责任核心主题和议题（见表 1）来确定社会责任绩效信息。

表 1 社会责任核心主题和议题

核心主题	议 题
组织治理	决策程序和结构
人权	1.公民和政治权利 2.经济、社会和文化权利 3.工作中的基本原则和权利
劳工实践	1.就业和劳动关系 2.工作条件和社会保护

核心主题	议 题
	3.民主管理和集体协商 4.职业健康安全 5.工作场所中人的发展与培训
环境	1，污染预防 2.可持续资源利用 3.减缓并适应气候变化 4.环境保护、生物多样性和自然栖息地恢复
公平运行实践	1.反腐败 2.公平竞争 3.在价值链中促进社会责任 4.尊重产权
消费者问题	1.公平营销、真实公正的信息和公平的合同实践 2.保护消费者健康安全 3.可持续消费 4.消费者服务、支持和投诉及争议处理 5.消费者信息保护与隐私 6.基本服务获取 7.教育和意识
社区参与和发展	1.社区参与 2.教育和文化 3.就业创造和技能开发 4.技术开发与获取 5.财富与收入创造 6.健康 7.社会投资

在向利益相关方报告社会责任绩效时，组织宜将有关社会责任核心主题及其相关议题的目标与绩效信息一同包括在内。社会责任绩效宜公正和完整，既包括成绩，亦包括不足，还包括弥补不足的具体方式。

社会责任绩效信息的确定主要包括以下三方面：参考依据的选择、社会责任议题和绩效指标的确定、绩效信息的确定。

6.3.2.2 参考依据的选择

参考依据是指社会责任报告编写所依据的标准或准则等文件，例如本标准、GB/T 36000—2015、GB/T 36002—2015 等。

对于社会责任等核心概念不一致或不兼容的标准或准则，组织不宜将其同时列入报告之中，以避免出现基本概念相互矛盾或混淆。

6.3.2.3 社会责任议题和绩效指标的确定

根据 GB/T 36000—2015 第 7 章的规定，组织社会责任活动包含组织治理、人权、劳工实践、环境、公平运行实践、消费者问题、社区参与和发展等七项社会责任核心主题，每项核心主题又包含若干社会责任议题。每个组织的社会责任均可按上述七项核心主题来划分，并可按核心主题所含社会责任议题进一步细分，但每个组织的社会责任并不一定均含有 GB/T 36000—2015 第 7 章所述的全部社会责任议题。

关于社会责任议题的确认方法，GB/T 36000—2015 中的 6.2.2、8.3.2 和 8.3.4 给出了相关阐述。按照这些方法，组织不仅可以明确确认与其相关且重要的社会责任议题，而且还可确定处理这些议题的优先秩序。

针对自身所涉及的每项社会责任核心主题和议题，组织宜按照 GB/T 36002—2015 所述的绩效分类指引，来进一步开发和具体确定其所需披露的各项社会责任绩效指标。

6.3.2.4 绩效信息的确定

开展社会责任绩效评审是有效获取并确定其社会责任绩效信息的重要方法和途径。GB/T 36000—2015 中的 8.7 和 GB/T 36002—2015 为组织有效开展社会责任绩效评审活动提供了相关指南。组织宜针对其所确认的社会责任议题和绩效指标，基于社会责任绩效评审过程的结果，确定本报告期的社会责任绩效信息。

为便于利益相关方准确理解社会责任报告所披露的绩效信息，组织可能还宜同时披露对应的目标信息，必要时可能还宜披露相关且重要的实施过程和记录等。

组织对利益相关方关切的回应情况及结果，也是社会责任绩效信息的重要组成部分。

社会责任绩效信息既包含针对所确认的每项社会责任议题和绩效指标的信息，也包含组织总体社会责任绩效状况的综合信息。综合的社会责任绩效信息为组织持续改进其社会责任管理提供了重要依据，同时也为下一报告年度的社会责任管理指明了目标和方向。

7 报告编制

7.1 概述

一般地，组织编制和发布社会责任报告的流程主要包括以下六个步骤：

a）组建报告编制小组；

b）制订工作计划；

c）策划报告内容；

d）收集整理报告信息；

e）撰写报告并设计排版；

f）发布报告。

7.2 组建报告编制小组

组织宜组建报告编制小组，以便全面负责社会责任报告的编制和发布工作。为确保报告编制工作顺利开展并取得成功，报告编制小组负责人宜由组织最高管理层中专门负责社会责任工作的人员担任。报告编制小组成员宜包含组织内部的社会责任专业管理人员、职能部门和业务部门的代表等，必要时还可包含外部社会责任专家。对于中大型组织，报告编制小组成员还宜包含其下属组织的代表。

报告编制小组既可直接编写社会责任报告，也可将报告编写工作委托外部专业技术机构承担。当委托外部专业技术机构承担编写工作时，报告编制小组成员宜包含外部专业技术机构指定的代表。

7.3 制订工作计划

为确保报告编制工作有序开展，报告编制小组宜为报告编制工作制订工作计划。

工作计划宜包含报告编制小组成员的工作任务分工及相关职责、报告编制和发布的工作时间进度、关键工作控制点等。

对于定期发布财务报告的组织来说，社会责任报告的发布时间宜尽可能与财务报告保持同步。

7.4 策划报告内容

报告编制小组宜按照本标准第 6 章所述的策划方法来策划报告内容，包括报告框架、报告主题和报告信息等。

在各报告期，社会责任报告的框架和主题通常保持连续性。如果本报告期组织的社会责任活动发生重大变化或调整，或者为了对社会责任报告做出重大改进，那么报告的框架和主题也可随之进行调整或改进。

7.5 收集整理报告信息

为了收集整理信息，组织宜对本报告期的社会责任绩效进行评审（参见 GB/T 36000—2015 中的 8.7 和 GB/T 36002—2015）。社会责任绩效评审过程是组织收集整理报告信息的重要途径。组织还可通过资料收集清单、问卷调查、访谈等多种形式收

集信息。

报告信息既可包括文字信息，又可包括图片、视频、音频等信息；报告载体既可是纸质的，也可是电子的。为了增强说服力，报告信息可能还包括实践总结、典型案例等。

对于所收集到的信息，报告编制小组宜分类整理，并评审其时效性、完整性和准确性。如果条件允许，组织也可建立相关数据库或系统对所收集整理的信息进行有效管理。

7.6 撰写报告并设计排版

基于所收集整理的报告信息，报告编制小组宜根据报告内容的策划结果撰写报告草案。在报告撰写阶段，报告编制小组可视情况将报告草案在组织内征求意见，亦可向组织外部的主要利益相关方征求意见，以使报告草案的内容和质量更加完善。

为了增强报告的可读性并使报告更易于理解，报告编制小组可基于报告读者群的现状、报告具体内容和传播需要，根据报告发布载体（如纸件、电子文档等）的特点，综合考虑实用性和审美需要，对报告版式进行设计，包括文字、图片和表格的合理搭配等。对于同一组织来说，不同报告期的报告版式设计风格宜尽可能统一。这种统一的设计风格宜充分展现本组织的独特人文特性。

社会责任报告的版式风格可采取多种多样的形式，本标准无意确定某种统一的固定模式。

为便于读者反馈意见，社会责任报告宜在适当位置醒目标明意见反馈的便捷方式和渠道。

7.7 发布报告

报告发布可采取多种形式，如：新闻发布会、电话会议、网络会议、电视直播、向目标人群邮寄报告等。

8 提升社会责任报告的可信性

由于社会责任报告是对组织社会责任活动情况及其结果信息的披露，因此，从本质上来说，社会责任报告的可信性主要取决于组织社会责任活动本身的可信性。如何增强社会责任的可信性，请参见 GB/T 36000—2015 中的 8.6。

除了从提升社会责任活动本身的可信性入手之外，为了增强社会责任报告的可信性，组织还可在编写报告时采用以下各种有益的方法：

——在认识到报告的性质取决于组织的类型、规模和能力的情况下，使所披露的社会责任绩效具有可比性，即不同时期的可比性以及与同行报告的可比性；

——简要说明报告未涵盖某个（些）主题的理由，以此表明组织希望努力涵盖所有重要事项；

——采用严格且负责任的验证程序，以便能够追溯数据和信息的可靠来源并验证其准确性；

——通过利益相关方来证实报告：

•反映了组织的重大和相关议题；

•回应了利益相关方的关切和需求。

——通过以易为他方验证的类型或方式提供信息来确保报告透明，例如：组织可详尽披露信息的来源及统计数据的开发过程，而不仅仅报告有关绩效的统计数据；有时，组织还可通过一一列举活动所在地而使其有关供应链声明的可信性得到提升；

——使报告符合相关社会责任标准。

26.20150602 社会责任绩效分类指引（GB/T 36002—2015）

【发布机关】中华人民共和国国家质量监督检验检疫总局 中华人民共和国国家标准化管理委员会

【发文字号】中华人民共和国国家标准公告 2015 年第 19 号【发布日期】2015 年 06 月 02 日

前言

本标准与 GB/T 36000—2015《社会责任指南》和 GB/T 36001—2015《社会责任报告编写指南》共同构成支撑社会责任活动的基础性系列国家标准。

本标准按照 GB/T 1.1—2009 给出的规则起草。

请注意本文件的某些内容可能涉及专利。本文件的发布机构不承担识别这些专利的责任。

本标准由中国标准化研究院提出并归口。

本标准起草单位：中国标准化研究院、国务院国有资产监督管理委员会、对外经济贸易大学、国家电网公司、北京融智企业社会责任研究所、责扬天下（北京）管理顾问有限公司、中国石油天然气集团公司、中兴通讯股份有限公司、中国社会工作协会企业公民工作委员会、中华全国总工会、中国国家认证认可监督管理委员会、中国银行业监督管理委员会、人力资源和社会保障部国际劳动保障研究所、中国企业联合会。

本标准主要起草人：郝琴、陈元桥、张峻峰、李丽、李伟阳、于帆、殷格非、王晓光、韩斌、原野、刘卫华、林峰、郭军、陈锋、程多生、陈健洲、陈胜。

引言

组织作为社会的一员，其决策和活动无时无刻不影响着社会和环境。对于具有社会责任感的组织而言，它理应努力发挥其最大的积极影响，尽可能避免消极影响或使消极影响最小化。在当今社会日益重视可持续发展的背景下，努力成为对社会和环境负责任的组织，这既是时代的要求，也是组织对自我社会价值的追求。随着经济社会的不断发展，可持续发展观念在社会各界愈加普及而深入，越来越多的组织已开始认识到社会责任对于组织自身根本利益和长远发展的重要性，并在组织内全面开展社会责任实践。

随着政府、企业和社会各界对社会责任的高度重视，我国社会责任领域呈蓬勃发展趋势。在此背景下，组织一方面为其社会责任实践投入越来越多的人力、财力和物力等资源，另一方面，愈来愈迫切希望全面了解其社会责任活动的有效性和效率，以便改进社会责任实践并提升其社会责任绩效。为此，许多组织便开始就开发社会责任绩效监测和评价相关技术和工具进行一些有益的探索。

由于社会责任涉及学科领域极为广泛，所含主题和议题亦颇为复杂，因此，到目前为止，关于社会责任绩效的评价理论和方法仍处于探索阶段，国内外暂无较为成熟可行的技术方案可供选择。为了满足组织开发社会责任绩效监测和评价相关技术和工具的迫切需要，本标准仅为组织研究和开展社会责任绩效评价，以及进一步开发适合自身需要的社会责任绩效指标提供一套统一的、规范化的分类指引。

本标准鼓励各组织基于本标准开发适合自身需要的社会责任绩效评价技术、指标和方法，以便全面系统地了解、监测、评价和持续改进其社会责任活动绩效。

关于本标准与 GB/T 36000-2015 和 GB/T 36001-2015,GB/T 36000—2015 主要强调“是什么、如何做、做哪些”；本标准主要强调“做得怎样、结果如何”；GB/T 36001—2015 主要强调如何通过社会责任报告形式将活动过程和结果向利益相关方披露出来。为此，在应用这三项标准时，组织宜通盘考虑这三项标准。

1 范围

本标准给出了一整套基于 GB/T 36000—2015 的社会责任绩效分类指引，旨在为组织研究和开展社会责任绩效评价，以及进一步开发适合自身需要的社会责任绩效指标提供统一的、规范化的技术分类框架。它既不提供统一的社会责任绩效评价方法，也不规定具体的社会责任绩效判定准则。

本标准适用于所有组织，无论规模和类型有何不同。

本标准不适用于认证目的。

2 规范性引用文件

下列文件对于本文件的应用是必不可少的。凡是注日期的引用文件，仅注日期的版本适用于本文件。凡是不注日期的引用文件，其最新版本（包括所有的修改单）适用于本文件。

GB/T 36000—2015 社会责任指南（ISO 26000:2010,MOD）

3 术语和定义

GB/T 36000—2015 界定的以及下列术语和定义适用于本文件。

3.1 社会责任绩效 social responsibility performance

有关组织社会责任活动的结果或产出的定性或定量信息。它是可比的，且能证实随时间推移而发生的变化。

注：在本标准中，社会责任绩效主要反映了与组织社会责任核心主题和议题有关行动的实施进展和期望的实现程度。

4 概述

社会责任绩效是组织了解、监测和评价其社会责任活动进展及成果的重要技术基础。基于对社会责任活动绩效的监测和评审，组织可以更全面、深入和系统地了解其社会责任战略、目标、计划的执行状况，从而有针对性地持续改进其社会责任活动。关于社会责任绩效的监测和评审及改进，可参见 GB/T 36000—2015 中 8.7 所给出的详尽指南。

组织宜结合 GB/T 36000—2015 理解和应用本标准所确定的社会责任绩效分类。本标准第 6 章和第 7 章所给出的社会责任体系结构和绩效分类分别与 GB/T 36000—2015 第 7 章所述的社会责任主题、议题及其相关行动和期望相对应。第三级社会责任绩效分类主要反映了与组织社会责任核心主题和议题有关行动的实施进展和期望的实现程度，包括所采取的措施及相关成果。

5 应用

组织可基于第 6 章所述的绩效分类体系结构，结合自身实际需要，进一步设计和确定其社会责任绩效指标体系的分类和结构。

在开发和确定每项具体的社会责任绩效指标时，组织可将第 7 章所述的第三级绩效分类进一步细化，将其分解为一项或多项具体的定性或定量指标。例如：对于第三级绩效分类“L-1-1 无非法雇用行为”，可进一步分解为“有无非法雇用行为”、“劳动合同签订率”、“法定当局认定的非法雇用案件数”等多项绩效指标。

在应用本标准时，组织宜特别注意，所有社会责任绩效均涉及本标准所确定的第一级绩效分类，但并非每个组织均涉及每个第二和第三级绩效分类。对千第二和第三级绩效分类，组织可根据自身实际需要灵活处理，既可忽略某些不适合自身实际情况的绩效分类，也可进一步增加专用于本组织的补充分类。

6 绩效分类体系结构

6.1 分类分级

按所属主题来划分，第一级绩效分类可分为组织治理类、人权类、劳工实践类、环境类、公平运行实践类、消费者问题类和社区参与和发展类七大分类。在本标准中，这七大分类分别采用以下代号标识：Z——组织治理类；R——人权类；L——劳工实践类；H——环境类；G——公平运行实践类；X——消费者问题类；S——社区参与和发展类。

按所述议题来划分，每个第一级绩效分类均可进一步分为若干第二级绩效分类。例如：第一级“人权”(R)类绩效进一步分为第二级绩效分类“公民和政治权利”(R-1)、“经济、社会和文化权利”(R-2)和“工作中的基本原则和权利”(R-3)。

按行动和期望来划分，每个第二级绩效分类均可进一步分为若干第三级绩效分类。例如：第二级绩效分类“公民和政治权利”(R-1)进一步分为“尊重生命权并支持和促进其实现的措施及结果”(R-1-1)和“尊重言论自由权并支持和促进其实现的措施及结果”(R-1-2)等。

6.2 体系结构

组织社会责任绩效分类共分为以下三级：

——第一级分类。该级分类对应 GB/T 36000—2015 第 7 章所述的社会责任核心主题；

——第二级分类。该级分类对应 GB/T 36000—2015 第 7 章所述社会责任核心主题的各项议题；

——第三级分类。该级分类对应 GB/T 36000—2015 第 7 章所述各项议题的“相关行动和期望”，反映了组织在这些方面所实际达到的结果。

基于前述绩效分类分级，组织社会责任绩效分类体系可用图 1 所示的基本框架结构来表示。

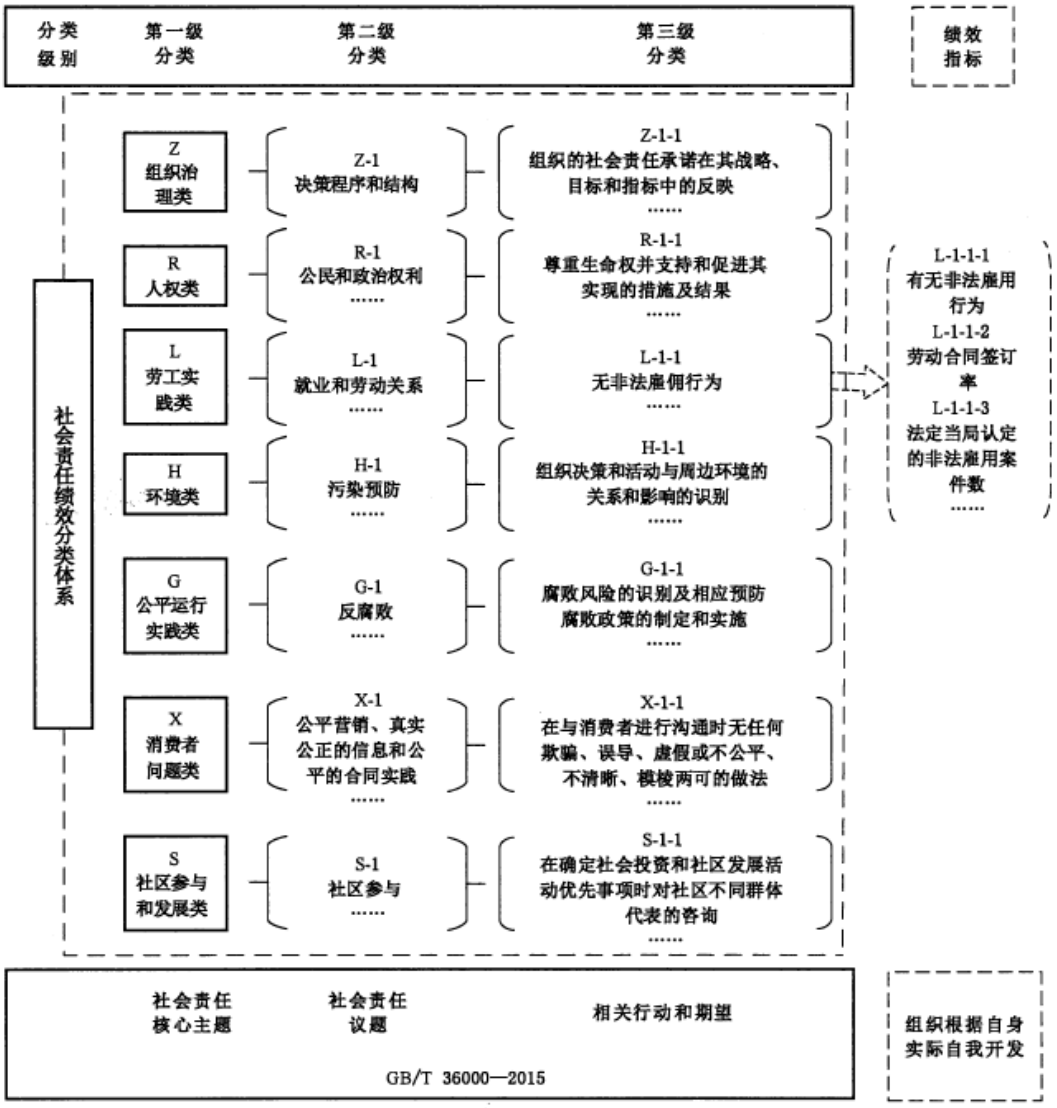


图 1 社会责任绩效分类体系基本框架结构示意图

7 社会责任绩效分类

7.1 组织治理类（Z）

7.1.1 决策程序和结构（Z-1）

每个组织均有其决策程序和结构。组织主要通过这些程序、制度、结构或其他机制来推动其社会责任主题和议题得到落实。

“决策程序和结构”（Z-1）是“组织治理类”（Z）主题下唯一的第二级分类，下含 12 个第三级分类。第三级分类及其相关说明如表 1 所示。

表 1 “决策程序和结构”（Z-1）所含第三级分类及其相关说明

序号	分类	说明
Z-1-1	组织的社会责任承诺在其战略、目标和指标中的反映程度	组织既可制定单独的社会责任战略、目标和指标，也可在其所制定的相关战略、目标和指标中反映其社会责任承诺
Z-1-2	证实领导层承诺和担责的证据	为推动社会责任原则和实践得到落实和应用，组织可通过程序和制度安排，体现领导层的承诺，并证实其能够担责
Z-1-3	为营造并培育遵循社会责任原则的环境和文化所采取的措施	示例：按照社会责任原则制订职业道德准则、行为守则等
Z-1-4	与社会责任绩效相关的经济和非经济激励措施	组织既可单独建立与社会责任绩效相关的经济和非经济激励制度，也可在其他制度中包含与社会责任绩效相关的经济和非经济激励措施
Z-1-5	为推动社会责任原则和实践得到落实和应用而采取的确保财务资源、自然资源和人力资源得以有效利用的措施	为推动社会责任原则和实践得到落实和应用，组织采取的确保财务资源、自然资源和人力资源得以有效利用的程序和制度等
Z-1-6	为推动社会责任原则和实践得到落实和应用而采取的确保组织高级职位向不同群体平等开放的措施	示例：为推动社会责任原则和实践得到落实和应用而制定的确保组织高级职位向不同群体平等开放的程序和制度；关于对组织高级职位选聘程序和制度中包含对不同群体不平等开放条款的投诉等
Z-1-7	平衡组织与利益相关方之间需求的措施	利益相关方的需求包括当前需要和后代人的未来需要。示例：平衡考虑组织与利益相关方之间需求的程序和制度等
Z-1-8	组织与利益相关方的双向沟通程序	双向沟通程序用于识别共识和分歧，并有助于协商解决可能的冲突
Z-1-9	鼓励各层次员工有效参与组织社会责任活动的措施	组织对于各层次员工的有效参与，既可采取经济激励，也可采取非经济激励。措施还包括，为员工参与社会责任活动提供必要的便利和支持

序号	分类	说明
Z-1-10	保证组织决策人员的权利、责任和能力相匹配的措施	示例：关于不同决策权限人员的选任，就其权利、责任和能力进行匹配设计，并通过程序和制度作出相应规定；对于不同决策权限的人员，就其权利、责任和能力的匹配性进行审查和调整的程序和制度等
Z-1-11	组织社会责任相关决策执行情况的跟踪措施	示例：组织通过程序和制度安排，跟踪决策的执行情况，以确保决策以对社会负责任的方式得到落实，并判定组织对决策和活动结果（不论结果是积极的还是消极的）的担责
Z-1-12	关于组织治理程序的评审、调整和传达的措施	示例：组织定期评审组织治理程序的相关制度安排等

7.2 人权类（R）

7.2.1 公民和政治权利（R-1）

“公民和政治权利”是“人权”主题下的重要组成部分。虽然公民和政治权利主要由国家提供保障，但组织也可为此方面权利的实现做出积极贡献。在我国，作为社会成员，每个人均享有我国宪法、法律和我国认可的国际人权文件所规定的，与个人生命、尊严、自由和政治参与有关的各项公民和政治权利。这些权利包括（但不限于）：生命权；免受酷刑权；人身自由与安全权；剥夺自由时的人道待遇权；公正审判权；私生活权；宗教、信仰、言论、出版、集会、结社、游行示威或婚姻自由权；选举和被选举权；在法律面前平等并受法律平等保护权等。

“公民和政治权利”（R-1）是“人权类”（R）的第二级分类，下含 6 个第三级分类。第三级分类及其相关说明如表 2 所示。

表 2 “公民和政治权利”（R-1）所含第三级分类及其相关说明

序号	分类	说明
R-1-1	尊重生命权并支持和促进其实现的措施及结果	示例：将保护员工生命安全作为组织安全生产工作的首要地位并落实到各项规章制度之中；将尊重生命列入员工行为守则中并作为基本职业道德予以推行等

序号	分类	说明
R-1-2	尊重言论自由权并支持和促进其实现的措施及结果	示例：就组织的各项规章制度对有关保护言论自由权的法律法规要求的符合性进行评审
R-1-3	尊重和平集会和结社自由权并支持和促进其实现的措施及结果	示例：将尊重和支持员工依法享有参加和组织工会的权利写入组织的相关规章制度之中并予以落实等
R-1-4	尊重个人财产权或共同财产权以及免遭任意剥夺财产的权利，并支持和促进这些权利实现的措施及结果	示例：拒绝与任何具有严重侵犯个人财产权（如强拆居民住宅、强征农民耕地等）违法行为的组织进行合作或保持业务往来
R-1-5	尊重宗教信仰自由权并支持和促进其实现的措施及结果	示例：员工依法信仰宗教不受到任何阻碍；为员工依法进行正常的宗教活动提供尽可能的便利等
R-1-6	尊重员工在受到任何内部纪律处分之前所依法享有公正的听证权和申诉权，以及免遭任意体罚、非人道或侮辱性对待等的权利，并支持和促进这些权利实现的措施及结果	例如：在组织所有有关员工纪律处罚的规章制度中落实相应的听证权和申诉权；为员工的申诉和意见表达提供各种畅通渠道并制定了相应的保密和免遭打击报复的保护措施等

7.2.2 经济、社会和文化权利（R-2）

“经济、社会和文化权利”是“人权”主题下的重要组成部分。虽然经济、社会和文化权利主要由国家提供保障，但组织也可为此方面权利的实现做出积极贡献。在我国，作为社会成员，每个人均享有为维护其尊严和实现个人发展所需要的经济、社会和文化权利。这些权利包括（但不限于）工作、基本生活水准、社会保障、健康、受教育、文化、环境等权利经济、社会和文化权利包括（但不限于）工作、基本生活水准、社会保障、健康、受教育、文化、环境等权利。

“经济、社会和文化权利”（R-2）是“人权类”（R）的第二级分类，下含 2 个第三级分类。第三级分类及其相关说明如表 3 所示。

表 3 “经济、社会和文化权利”（R-2）所含第三级分类及其相关说明

序号	分类	说明
R-2-1	为避免参与对享有经济、	示例：评估其决策、活动、产品和服务及新项目

序号	分类	说明
	社会和文化权利的破坏、阻挠或妨碍所开展的尽职调查	对享有这些权利的可能影响；不直接或间接地限制或妨碍人们对诸如水等必需品或基本资源的获取（例如：确保生产过程不危及稀缺饮用水资源的供应）
R-2-2	组织为实现经济、社会、文化权利所做的贡献	示例：为社区成员的教育和终生学习所提供的支持和便利措施；为支持、尊重并实现经济、社会和文化权利所采取的行动；为致力于实现经济、社会和文化权利而探索与其核心活动相关的方法；为贫困人群提供与其购买力相匹配的产品或服务等

7.2.3 工作中的基本原则和权利（R-3）

“工作中的基本原则和权利”是“人权”主题下的重要议题，主要关注于劳动权益问题，是人权的重要方面。

“工作中的基本原则和权利”（R-3）是“人权类”（R）的第二级分类，下含 4 个第三级分类。第三级分类及其相关说明如表 4 所示。

表 4 “工作中的基本原则和权利”（R-3）所含第三级分类及其相关说明

序号	分类	说明
R-3-1	对员工依法参加和组织工会的自由权和集体协商的自由权的尊重	示例：支持工会组织独立自主开展活动并为其活动提供必要的设施和其他便利；支持员工参与集体协商活动并为其提供所需信息等
R-3-2	为促进依法消除强迫或强制劳动所采取措施及结果	示例：组织仅与不使用强迫或强制劳动的组织开展合作或保持业务往来；组织内的任何工作或服务均不在惩罚威胁下或在不自愿情况下进行等
R-3-3	为促进依法消除童工劳动所采取措施及结果	示例：依法杜绝使用童工；组织不与任何非法使用童工劳动的组织开展合作或保持业务往来等
R-3-4	促进就业机会平等和非歧视就业的措施及结果	示例：为就业政策对促进就业机会平等和非歧视就业的影响所进行的定期评估；为弱势群体提供保护和晋升所采取的积极就业措施，如在工作场所为残疾人提供必要设施、创建或参与若干项目以促进青年和老年工作者就业、促进妇女在高级

序号	分类	说明
		岗位中占有较平衡的比例等

7.3 劳工实践类（L）

7.3.1 就业和劳动关系（L-1）

“就业和劳动关系”是“劳工实践”主题下的重要议题，旨在通过提供充分而稳定的就业和体面劳动来提高社会生活水平。

“就业和劳动关系”（L-1）是“劳工实践类”（L）的第二级分类，下含 9 个第三级分类。第三级分类及其相关说明如表 5 所示。

表 5 “就业和劳动关系”（L-1）下含第三级分类及其相关说明

序号	分类	说明
L-1-1	无非法雇佣行为	组织确保所有工作均由合法雇用的人员来完成。非法雇佣的示例：不依法签订劳动合同；雇用行为违反相关法律规定等
L-1-2	无恶意利用用工制度来减轻自身法律义务的行为	恶意利用各种用工制度差异的示例：故意尽可能多地聘用“试用”员工，或在试用期即将截止并须依法转为“正式”员工时，以不充分的理由解聘“试用”员工等
L-1-3	积极的劳动力计划	积极的劳动力计划宜尽可能避免使用非正式劳动力或过度使用临时性劳动力
L-1-4	针对影响就业的运行变化依法向工会或全体员工提前进行的情况说明和意见征询以及共同商议	影响就业的运行变化示例：停业整顿、破产或关闭等
L-1-5	在劳动实践中无直接或间接歧视行为	歧视行为是指，在无法律依据的情况下，基于种族、肤色、宗教、民族、社会出身、性别、户籍、残障或身体健康状况、年龄、身高、语言等原因，采取区别对待、排斥或者给予优惠等任何违反平等权的措施而侵害劳动者劳动权利的行为。示例：对农民工的就业、防护、工资福利等采取歧视性政策和措施等

序号	分类	说明
L-1-6	无随意性或歧视性的解雇行为	随意性或歧视性的解雇行为的示例：无任何法定依据而随意采取的解雇行为；基于性别、年龄等各方面歧视性原因而采取的解雇行为等
L-1-7	对员工个人信息和隐私的保护	示例：制定并实施员工个人信息和隐私保护管理制度等
L-1-8	为仅使用合法的劳动中介机构，以及为使工作仅发包或分包给有能力和意愿承担组织责任，且能提供体面工作条件的合法组织而采取的措施及结果	示例：仅使用合法的劳务派遣机构；在选用承包商或分包商时将“承包商或分包商是否有能力和意愿为其员工承担组织责任且能提供体面工作条件”作为最低要求等
L-1-9	为避免从其合作伙伴、供货商或分包商的不负责任的劳工实践中获益所采取的措施及所取得的成果	示例：对供货商和分包商设立合同义务；突击造访和检查；在监督承包商和中介机构时进行尽职调查等

7.3.2 工作条件和社会保护（L-2）

“工作条件和社会保护”是“劳工实践”主题下的重要议题，旨在为劳动者提供合适、公平、恰当的工作条件，并对其社会保护给予应有的关注。

“工作条件和社会保护”（L-2）是“劳工实践类”（L）的第二级分类，下含 11 个第三级分类。第三级分类及其相关说明如表 6 所示。

表 6 “工作条件和社会保护”（L-2）下含第三级分类及其相关说明

序号	分类	说明
L-2-1	工作条件的合规性	示例：饮水、洗浴、卫生间等工作条件符合法律法规或其他法律约束性文件所规定的相关要求；劳动保护等工作条件符合法律法规或其他法律约束性文件所规定的相关要求等
L-2-2	体面工作条件的提供	体面工作条件意指，劳动者在自由、公正、安全和有尊严的条件下工作。示例：在工资、工作时间、每周休息时间、节假日、职业健康安全、生育保护以及兼顾家庭责任等方面符合法律法规和体面劳动要求

序号	分类	说明
L-2-3	对民族文化和宗教的传统与习俗的尊重	示例：针对特定民族宗教习俗禁忌，就饮食等方面作出的适当安排；为特定民族宗教习俗活动提供的必要便利等
L-2-4	为员工能够最大程度实现工作生活平衡而采取的措施及结果	示例：实行弹性工作制，使员工拥有平衡工作与生活的机会；实施“员工支持计划”以解决员工的后顾之忧；将关心员工身体健康不再停留在定期体检、报销医药费等传统做法上，而是主动为员工进行健康投资等
L-2-5	工资和其他形式报酬的直接支付	工资宜至少符合当地最低工资标准要求，并以货币形式按时、足额发放。除法律法规或其他法律约束性文件另有规定外，无限制或克扣员工工资的现象
L-2-6	同工同酬	组织依法仅基于工作岗位或成果而确定和支付报酬
L-2-7	无恶意提高劳动强度来规避加班工资的行为	劳动定额和计件报酬标准科学合理并严格执行。示例：按绝大多数同岗位员工在法定时间内均能完成的工作量来制定劳动定额标准等
L-2-8	对员工提供的社会保障	组织依法履行关于向员工提供社会保障的所有义务，如缴纳社会保险等
L-2-9	对员工依法享有的标准工时或协议工时、每周休息时间和带薪休假等权利的尊重	组织尊重员工享有法律法规或其他法律约束性文件所规定的标准工时或协议工时的权利，依法向员工提供每周的休息时间和带薪休假以及探亲假等
L-2-10	对员工家庭责任的尊重	示例：依法向其提供合理的工时和育婴假，在可能时提供托幼，以及为其照顾无行为能力的家庭老人和病人提供便利，以便员工实现恰当的工作生活平衡
L-2-11	依法对员工加班所给予的补偿	示例：依法足额支付加班费等

7.3.3 民主管理和集体协商（L-3）

“民主管理和集体协商”是“劳工实践”主题下的重要议题，旨在促进组织的民主管理，尊重和保障员工依法享有的知情权、参与权、表达权和监督权等民主权利，促进组织与为其工作的人员之间的理解，改善劳动关系。

“民主管理和集体协商”（L-3）是“劳工实践类”（L）的第二级分类，下含 11 个第三级分类。第三级分类及其相关说明如表 7 所示。

表 7 “民主管理和集体协商”（L-3）下含第三级分类及其相关说明

序号	分类	说明
L-3-1	为增强组织的民主管理和集体协商意识而采取的措施及结果	示例：对员工开展民主管理和集体协商相关法律法规宣传、教育和培训；举办相关专题研讨会和座谈会等
L-3-2	集体协商机制的建立和有效运行	示例：集体协商制度的建立；在集体协商机制下积极回应集体协商要求并开展集体协商活动；在集体协商机制下实施集体协商结果等
L-3-3	为尊重和积极支持工会组织依法开展民主管理活动所采取的措施及所取得的成果	示例：为组织民主活动的开展提供组织、制度和资源保障；为职工代表履行职责提供必要的条件和其他便利；为在法定工作时间内依法参加民主管理活动的职工代表正常支付劳动报酬及其他福利待遇等
L-3-4	组织民主管理制度的建立和完善	示例：职工代表大会（或职工大会）、事务（厂务）公开制度、职工董事和监事制度、民主恳谈会制度、劳资协商会制度、职工议事会制度、职工民主评议制度、职工满意度测评制度等
L-3-5	当发生可能对就业产生重大影响的运行变化时向政府有关主管部门和员工代表的合理告知以及所开展的共同审查	示例：就组织并购重组相关事宜合理通告员工代表；为最大限度地减轻消极影响，组织与政府主管部门和员工代表共同审查大规模裁员事宜等

7.3.4 职业健康安全（L-4）

“职业健康安全”是“劳工实践”主题下的重要议题，旨在促进并保持员工的身心健康和社会福扯，以及预防因工作条件而引起的健康损害。

“职业健康安全”（L-4）是“劳工实践类”（L）的第二级分类，下含 11 个第三级分类。第三级分类及其相关说明如表 8 所示。

表 8 “职业健康安全”（L-4）下含第三级分类及其相关说明

序号	分类	说明
L-4-1	职业健康安全方针的制	职业健康安全方针为组织职业健康安全管理确立

序号	分类	说明
	定、实施和保持	了总方向和总目标，反映了组织最高管理者的至少遵守适用法律法规以及持续改进职业健康安全绩效的承诺。（参见 GB/T28001）
L-4-2	对职业健康安全管理基本原则的遵循	这些基本原则如：关于职业健康安全风险控制措施层级选择顺序的原则（参见 GB/T28001)等。反面示例：在未考虑“消除或替代“措施的情况下首先直接选用个体防护装备等
L-4-3	职业健康安全风险的分析和控制	分析和控制包括：危险源辨识、风险评价和控制措施的确定等
L-4-4	职业健康安全程序的传达和遵守	示例：对需要了解并执行程序的员工进行相关培训；违章操作的案例等
L-4-5	为预防职业伤害、疾病和事故及处理紧急情况所需的安全设备的有效提供，以及必要的个体防护装备的免费提供	示例：提供必要且充足的安全设备；提供必要且充足的个体防护装备等
L-4-6	职业健康安全事件和问题的记录和调查	示例：是否记录和调查了所有职业健康安全事件和问题等
L-4-7	根据职业健康安全风险的不同影响所采取的特定措施及结果	可能会受到不同影响的员工的示例：女性（如，孕妇、产妇或哺乳期妇女）及男性，或者诸如残疾、无经验或年轻的员工等处千特殊状况下的员工等
L-4-8	为所有用工平等提供的职业健康安全保护措施及结果	组织仅基于职业健康安全风险而确定职业健康安全保护措施，不因人员（正式工、临时工、兼职工及分包工）的身份不同而不同。示例：不管是正式工还是临时工、兼职工或分包工，相同岗位均提供相同的个体防护装备
L-4-9	努力消除工作场所中促成或导致紧张和疾病的社会心理危险源的措施	社会心理危险源示例：轮班制影响生物钟；特殊岗位人员的紧张人际关系导致其产生影响工作安全的精神情绪

序号	分类	说明
	及结果	
L-4-10	为员工提供充分的职业健康安全培训	“充分“意指至少满足法律法规和其他适用要求。这不仅包括培训过程，还包括培训结果
L-4-11	员工对职业健康安全和环境管理体系的参与	示例：员工及时、全面、准确地获取职业健康安全风险信息和处置这些风险的最佳实践的信息；员工就与其工作有关的职业健康安全所有方面进行自由询问和获得协商；允许员工当有理由认为对自身或他人生命或健康即将造成危害或构成严重威胁而拒绝工作；员工向工会和具备专业知识的其他方面寻求外部建议；员工参与自身有关的职业健康安全决策和活动，包括事件和事故调查；员工免受因上述行为而遭到报复的威胁等

7.3.5 工作场所中人的发展与培训（L-5）

“工作场所中人的发展与培训”是“劳工实践”主题下的重要议题，旨在通过提升人的能力，使人成为富有创造力和具有高生产率的人才，以及享有自尊感、社区归属感和社会贡献成就感的过程；通过工作场所政策来处理重要的社会关切、提高个人才能和就业能力，促进人的发展。

“工作场所中人的发展与培训”（L-5）是“劳工实践类”（L）的第二级分类，下含 3 个第三级分类。第三级分类及其相关说明如表 9 所示。

表 9 “工作场所中人的发展与培训”（L-5）下含第三级分类及其相关说明

序号	分类	说明
L-5-1	在员工工作经历的各个阶段为其提供技能开发、培训和学徒经历及获得职业晋升的平等机会	在平等和非歧视的基础上，为所有员工提供此类机会
L-5-2	为确保被裁员的员工可获得帮助所采取的措施及所取得的成果	示例：帮助其获得新的就业；为其获得新就业提供培训和咨询等
L-5-3	为促进员工健康和福扯所制定和实施的相关计划	示例：促进员工享有自尊感、社区归属感和社会贡献成就感；提高个人生理和心理健康能力，促进人的发展

7.4 环境类（H）

7.4.1 污染预防（H-1）

“污染预防”是“环境”主题下的重要议题，旨在通过污染预防来提高环境绩效。

“污染预防”（H-1）是“环境类”（H）的第二级分类，下含 9 个第三级分类。第三级分类及其相关说明如表 10 所示。

表 10 “污染预防”（H-1）下含第三级分类及其相关说明

序号	分类	说明
H-1-1	组织决策和活动与周边环境的关系和影响的识别	示例：组织活动对周边环境产生的噪音污染；组织活动所产生的废气和废水对周边的空气、土壤、地表水和地下水等产生的环境影响等
H-1-2	与组织活动有关的污染来源和废弃物来源的识别	所识别的污染来源和废弃物来源示例：组织排放的废水、废气和废渣；施工工地的噪音源；施工工地的废弃渣土；采矿的矿渣等
H-1-3	重要污染来源以及污染、耗水、废弃物和耗能减少情况的测量、记录和报告	示例：对废气和废水排放减少情况的测量、记录和报告等
H-1-4	旨在防止污染和废弃物所实施的措施及结果，应用废弃物管理层次的结果，以及对无法避免的污染和废弃物所采取的管理措施及结果	废弃物管理层次是指按下述层次优先顺序管理废弃物，即“避免、减少、再 / 循环利用、减小体积、处理”
H-1-5	就污染预防相关事宜与当地社区所进行的沟通	示例：就现有和潜在的污染排放和废弃物、有关健康风险及现有和拟采取的缓解措施等事宜与当地社区进行沟通等
H-1-6	为减少污染所采取的措施及所取得的成果	示例：采取措施逐步减少和最小化其所控制或影响的范围内的直接和间接的污染；通过开发和推广易应用的对环境更友好的产品和服务等
H-1-7	对所使用和释放的、相关且重要的有毒有害材料数量和类型的公开披露	公开披露内容除有毒有害材料数量和类型外，还包括这些材料在正常运行和意外泄露情况下已知的人类健康和环境风险

序号	分类	说明
H-1-8	法律法规明令禁用的化学品的系统识别和杜绝使用	示例：制定用于系统识别法律法规明令禁用的化学品的程序和防范使用的措施等
H-1-9	所实施的环境事故预防与准备方案以及所制定的应急计划	应急计划宜包括现场和非现场的事件，并使劳动者、合作伙伴、当局、当地社区和其他有关的利益相关方参与其中。除其他事项外，环境事故预防与准备方案还宜包括危害识别和风险评估，通知程序和召回程序，通信系统，以及公众教育和信息

7.4.2 可持续资源利用（H-2）

“可持续资源利用”是“环境”主题下的重要议题，旨在通过改变目前生产和消费的模式与规模，使运行控制在地球承载能力范围内，以确保将来能够获得资源。

“可持续资源利用”（H-2）是“环境类”（H）的第二级分类，下含 9 个第三级分类。第三级分类及其相关说明如表 11 所示。

表 11 “可持续资源利用”（H-2）下含第三级分类及其相关说明

序号	分类	说明
H-2-1	对能源、水及所用其他资源来源的识别	示例：所用水取之于地下水；所用电源于某火电厂；所用木材源于某原始森林等
H-2-2	对所大量使用的能源、水和其他资源情况的测量、记录和报告	示例：高能耗企业对能耗情况的测量、记录和报告；高水耗企业对水耗情况的测量、记录和报告；造纸、家具等企业对木材使用情况的测量、记录和报告等
H-2-3	为减少能源、水和其他资源的使用所采取的资源效率措施及结果	示例：尽可能采用节水、节能设备和技术；推广采用能效标准等
H-2-4	采用可持续的、可再生的、低环境影响的资源来补充或替代不可再生资源的措施及结果	示例：用太阳能、风能、生物能源来补充或替代化石能源等
H-2-5	为确保尽可能使用回收材料和再利用水资源所采取的措施及所取得的成果	示例：广泛采用再生纸；循环利用水资源等
H-2-6	为确保流域内所有用户公平获得	示例：对流经本地的河流不污染、不截流，

序号	分类	说明
	水资源而管理水资源的措施及结果	并尽可能减少对河流的取水，以确保河流下游用户公平获得水资源等
H-2-7	促进可持续采购的措施及结果	示例：尽可能避免采购不达标排放的组织的产品和服务等
H-2-8	延伸生产者责任的做法	示例：对本组织产品所用包装材料、报废品的回收利用和无害化集中处置；采用可持续的森林标准减少木材使用并对森林恢复进行补偿等
H-2-9	促进可持续消费的措施及结果	示例：避免过度包装、减少使用包装袋、尽量延长消费品使用期等

7.4.3 减缓并适应气候变化（H-3）

“减缓并适应气候变化”是“环境”主题下的重要议题，旨在通过最小化组织自身的温室气体排放（减缓气候变化）并对气候变化做出规划（适应气候变化），为人类健康、社会繁荣和人权进步发挥积极促进作用。

“减缓并适应气候变化”（H-3）是“环境类”（H）的第二级分类，下含 10 个第三级分类。第三级分类及其相关说明如表 12 所示。

表 12 “减缓并适应气候变化”（H-3）下含第三级分类及其相关说明

序号	分类	说明
H-3-1	对累积的温室气体排放的直接和间接来源的识别	组织在识别时宜界定其责任边界（范围）。温室气体排放的直接来源是指组织自身所拥有或控制的温室气体排放源（如从燃料的燃烧中排放等）。间接来源包括能源间接温室气体排放源和其他间接温室气体排放源。能源间接温室气体排放源是指，组织所消耗的输入电力、热和蒸汽而构成的温室气体排放源（如从电力、热和蒸汽的使用中排放等）。其他间接温室气体排放源是指，由组织的活动所产生的非能源间接温室气体排放。进一步信息详见 ISO 14064:2006
H-3-2	对组织主要温室气体排放的测量和记录	《京都议定书》中规定了需要减排的 6 种温室气体，包括：二氧化碳（CO_2）；甲烷（CH_4）；氧化

序号	分类	说明
		亚氮（N_2O）；氢氟碳化物（HFCs）；全氟化碳（PFCs）；六氟化硫（SF_6）
H-3-3	在其控制范围内，逐步减少和最小化直接和间接的温室气体排放，并在其影响范围内，鼓励类似行动的优选措施及结果	示例：生产过程中热能的重复和高效利用；尽可能减少空调和其他制冷设备低温运行时间；尽可能减少供暖设备高温运行时间；采用隔热材料避免热量流失；淘汰落后的高排放设备等
H-3-4	为提高主要燃料使用效率和效果而对其使用数量和类型所进行的评价及采取的改进措施及结果	即使已经考虑了低排放技术和可再生能源，也宜使用生命周期方法以确保温室气体排放的净减少。生命周期方法意指从燃料消耗的生命周期排放来分析评价燃料使用效率和效果
H-3-5	为防止或减少因土地使用和土地使用变化及工艺或设备而释放的温室气体(GHG)所采取的措施及所取得的成果	设备包括但不限于热力、通风和空调机等。示例：当土地由森林变成工厂时，设法增加植被的种植等
H-3-6	组织内的节能措施及结果	示例：采购高能效商品；开发高能效的产品与服务等
H-3-7	为抵消剩余的温室气体排放所采取的措施及所取得的成果	示例：通过支持以透明方式运行的可靠的排放削减计划，如碳捕获与储存或碳封存等
H-3-8	基于未来气候预测所进行的风险识别	示例：海平面上升的风险；厄尔尼诺现象的频发所导致的灾害等
H-3-9	为减缓和适应气候变化所进行的调整和采取的其他措施及结果	示例：积极参与减缓和适应气候变化的行动等
H-3-10	为致力于利益相关方适应气候变化的能力建设所采取的措施及所取得的成果	示例：为利益相关方适应气候变化的能力建设提供技术和资金支持等

7.4.4 环境保护、生物多样性和自然栖息地恢复（H-4）

“环境保护、生物多样性和自然栖息地恢复”是“环境”主题下的重要议题，旨在通过保护环境和生物多样性及恢复自然栖息地和生态系统具有的多种功能与服务（如食品和水、气候调节、土壤构成和娱乐机会），为社会福扯做出贡献。

“环境保护、生物多样性和自然栖息地恢复”（H-4）是“环境类”（H）的第二级分类，下含 11 个第三级分类。第三级分类及其相关说明如表 13 所示。

表 13 “环境保护、生物多样性和自然栖息地恢复”（H-4）

下含第三级分类及其相关说明

序号	分类	说明
H-4-1	对组织决策和活动给生物多样性和生态系统服务所带来的潜在消极影响的识别及所采取的消减影响的措施及结果	示例：识别当地生物物种，将业务活动远离生物多样性示范区或者采取措施以减少对生物多样性的影响等
H-4-2	为将环境影响成本内部化所参与的市场机制，以及从保护生态系统服务中所创造的经济价值	示例：参与碳排放交易市场将碳排放的环境影响成本内部化，并创造经济效益等
H-4-3	对生态系统保护层级选择顺序原则的遵循	生态系统保护层级选择顺序原则：首先宜避免损害自然生态系统；其次是恢复生态系统；最后，如果前两项行动不可能或不充分有效，则应采取能够使生态系统服务在未来获得净收益的行动，以此来弥补损失
H-4-4	土地、水资源和生态系统的综合管理战略的制定和实施	组织通过建立和实施综合管理战略，以社会公平的方式促进土地、水资源和生态系统的保护和可持续利用
H-4-5	为保护地方性的、受威胁或被危及的物种或栖息地免遭任何不利影响所采取的措施及所取得的成果	示例：为保护稀有野生物种免遭灭绝的危险，采用替代植物或人工栽培种植的方法配置传统草药药方等
H-4-6	为使土地使用决策的环境影响最小化所采取的”规划、设计和运行实践“模式	土地使用决策包括与农业和城市开发有关的土地使用决策。”规划、设计和运行实践“模式是指从规划到运行全过程都要考

序号	分类	说明
		虑环境影响最小化问题，旨在确保土地使用决策的科学化和系统化
H-4-7	建筑和建设工程开发过程中为保护自然栖息地、湿地、森林、野生动物走廊、保护区和农业用地所采取的措施及所取得的成果	示例：铁路和公路建设中充分考虑到为野生动物迁徙预留足够的通道；开发房地产时充分考虑到对农业用地的保护等
H-4-8	对可持续农业、渔业和林业良好实践的采用	示例：采用可持续农业、渔业或林业准则等
H-4-9	为鼓励供应商在其产品中采用更可持续的技术和工艺而在本组织中对此类产品使用比例的逐步提高	示例：逐步增加对可持续农业产品的采购量；逐步增加对可持续森林产品的采购量等
H-4-10	对野生动物及其栖息地的重视和保护	示例：将野生动物及其栖息地作为自然生态系统的一部分来考虑和制定环境保护政策和措施等
H-4-11	为避免决策和活动威胁物种生存或导致当地物种灭绝，或允许入侵物种传播或扩散所采取的措施及所取得的成果	示例：将审核是否威胁物种生存或导致当地物种灭绝，或允许入侵物种传播或扩散纳入决策程序之中等

7.5 公平运行实践类（G）

7.5.1 反腐败（G-1）

“反腐败”是“公平运行实践”主题下的重要议题，旨在促进社会的公平正义。

“反腐败”（G-1）是“公平运行实践类”（G）的第二级分类，下含 9 个第三级分类。第三级分类及其相关说明如表 14 所示。

表 14 “反腐败”（G-1）下含第三级分类及其相关说明

序号	分类	说明
G-1-1	腐败风险的识别及相应预防腐败政策的制定和实施	示例：所识别的采购环节的腐败风险及强化招投标腐败风险管理的做法等
G-1-2	领导层所发挥的反腐败榜样带动	示例：领导层对关联利益事项的回避；领

序号	分类	说明
	作用以及为落实反腐败政策所做的承诺、所提供的鼓励和所采取的监督实施措施及结果	导层公务支出事项的透明和担责；领导层关于严格遵守和执行反腐败政策的集体、公开宣誓或声明等
G-1-3	为员工和组织代表努力消除腐败所提供的支持措施及结果、开展的培训活动以及对所取得相关进展提供的激励措施及结果	示例：企业为其员工和销售代表所开展的反腐培训活动；对员工和销售代表以无商业贿赂方式开拓市场给予物质和精神奖励等
G-1-4	提高员工、组织代表、承包商和供应商反腐意识所采取的措施及所取得的成果	示例：为员工、组织代表、承包商和供应商开展反腐政策和法规培训；开设反腐事迹宣传专栏或开展相关案例展览等
G-1-5	为确保员工和组织代表的合法服务报酬的恰当性所采取的措施及所取得的成果	示例：对员工和组织代表的合法服务报酬的恰当性进行的评估；依法依规进行的相应报酬调整等
G-1-6	反腐制度体系的建立和维护	示例：组织反腐制度体系等
G-1-7	为鼓励员工、合作伙伴、组织代表和供应商举报违法违纪和违反组织政策的行为，以及不道德和不公平的待遇所建立的具体保护机制	组织通过建立具体保护机制，以确保与举报及后续行动相关的人员无需担心遭到报复，从而鼓励员工、合作伙伴、组织代表和供应商举报违法违纪和违反组织政策的行为，以及不道德和不公平的待遇
G-1-8	就犯罪行为向相关执法机构所进行的举报	示例：犯罪举报案例等
G-1-9	在参与并实施反腐主管机关等所开展的与本组织有关的反腐败行动计划中，以及在支持、宣传和配合相关反腐败活动中所采取的措施及所取得的成果	示例：就一定层级管理者的家庭财产进行申报等
G-1-10	为鼓励与组织有运行关系的他人采取类似反腐败做法所采取的措施及所取得的成果	示例：建立反腐联盟等

7.5.2 公平竞争（G-2）

“公平竞争”是“公平运行实践”主题下的重要议题，旨在通过公平和广泛的竞争激发创新和效率，促进经济增长和提高人民生活水平。

“公平竞争”（G-2）是“公平运行实践类”（G）的第二级分类，下含 5 个第三级分类。第三级分类及其相关说明如表 15 所示。

表 15 “公平竞争”（G-2）下含第三级分类及其相关说明

序号	分类	说明
G-2-1	对有关竞争的法律法规的遵守情况	示例：无违反有关竞争的法律法规的情况；针对组织决策和活动就有关竞争的法律法规方面开展合规审核等
G-2-2	为防止参与反竞争行为所建立的程序或其他保障措施及结果	示例：积极参与和推进行业反垄断的联合行动；制定相关程序预防参与反竞争行为；建立接受和处理垄断行为投诉的机制等
G-2-3	为提高员工遵守有关竞争的法律法规和公平竞争意识所采取的措施及所取得的成果	示例：就有关竞争的法律法规对员工进行培训；开展公平竞争的组织文化建设等
G-2-4	对反垄断和反倾销行为以及有关鼓励竞争的公共政策的支持措施及结果	示例：支持和协助政府相关部门开展反垄断和反倾销行为调查；积极参与有关鼓励竞争的公共政策的实施等
G-2-5	不利用诸如贫困等社会条件而获得不公平竞争优势的情况	由于外在的社会条件（如贫困等）可能会使当地组织在竞争中处于天然的劣势地位，因此，基于真正的公平竞争精神，对于负责任的组织来说，不宜利用当地组织的此种劣势地位而谋取竞争优势。示例：不利用贫穷等社会条件来不合理压低工人工资以获取竞争优势等

7.5.3 在价值链中促进社会责任（G-3）

“在价值链中促进社会责任”是“公平运行实践”主题下的重要议题，旨在通过采购和购买决策影响其他组织，推动价值链成员接受和支持社会责任原则和实践。

“在价值链中促进社会责任”（G-3）是“公平运行实践类”（G）的第二级分类，下含 6 个第三级分类。第三级分类及其相关说明如表 16 所示。

表 16 “在价值链中促进社会责任”（G-3）下含第三级分类及其相关说明

序号	分类	说明
G-3-1	在自身购买、分销和合同中融入社会责任的具体政策和实践	示例：组织采购政策中包含社会责任条款；对于分销商和承包商提出社会责任要求等
G-3-2	对价值链中的其他组织实施社会责任政策所采取的鼓励措施及结果	鼓励措施需避免因此陷入反竞争行为。示例：优先采购负责任组织的产品或服务等
G-3-3	为防止关联组织背离社会责任承诺而对其进行的尽职调查与监测情况	示例：定期审查关联组织对其社会责任承诺的遵守情况等
G-3-4	为帮助价值链中的中小型组织实现社会责任目标而为其提供的支持措施及结果	支持措施包括：为提升中小型组织对社会责任问题和最佳实践的认知而开展相关培训和技术指导；向中小型组织提供额外帮助（例如，技术、能力建设或其他资源）等
G-3-5	为帮助提高关联组织对社会责任原则与议题的认知所采取的措施及所取得的成果	示例：为帮助提高关联组织对社会责任原则与议题的认知而进行的相关培训和技术指导等
G-3-6	在整个价值链中就实施社会责任的成本和收益采取的公平且可行的推动措施及结果	示例：采取恰当的购买行为，如支付公平的价格、预留充裕的交付产品和服务的时间、保持稳定的合同关系等

7.5.4 尊重产权（G-4）

“尊重产权”是“公平运行实践“主题下的重要议题，旨在促进投资、经济和有形财产的安全，激励创造与创新。

“尊重产权”（G-4）是“公平运行实践类”（G）的第二级分类，下含 5 个第三级分类。第三级分类及其相关说明如表 17 所示。

表 17 “尊重产权”（G-4）下含第三级分类及其相关说明

序号	分类	说明
G-4-1	推动尊重产权和传统知识的政策与实践	示例：专利权等知识产权的尊重与保护；物质和非物质文化遗产的传承和保护；民族传统工艺、技术和知识的传承和保护等
G-4-2	关于财产使用权或处置权合法性的尽职调查	示例：在使用或处置财产时就其相应合法性进行尽职调查的程序等

序号	分类	说明
G-4-3	无参与侵犯产权活动的现象	参与侵犯产权活动的示例：侵犯专利权；滥用支配地位；仿冒和假冒；盗版等
G-4-4	对所获得或使用的财产无不支付合理补偿的现象	不支付合理补偿的示例：使用他人专利而不支付许可费；对被拆迁房屋的所有者不支付合理补偿等
G-4-5	在行使和保护自身知识产权和财产权时对社会期望、人权及个人基本需求的考虑情况	示例：为保护人类生命和健康，对千有效诊治大规模传染病的医疗技术和药品生产技术的知识产权采取宽松许可政策；在发生极端灾害时为公众提供临时避难场所等

7.6 消费者问题类（X）

7.6.1 公平营销、真实公正的信息和公平的合同实践（X-1）

“公平营销、真实公正的信息和公平的合同实践”是“消费者问题”主题下的重要议题，旨在促使消费者在知情和可比较的情况下做出消费和购买决策，以及通过降低双方之间谈判力量的不对等，以保护供应商和消费者双方的合法利益。

“公平营销、真实公正的信息和公平的合同实践”（X-1）是“消费者问题类”（X）的第二级分类，下含 9 个第三级分类。第三级分类及其相关说明如表 18 所示。

表 18 “公平营销、真实公正的信息和公平的合同实践”（X-1）下含第三级分类及其相关说明

序号	分类	说明
X-1-1	在与消费者进行沟通时无任何欺骗、误导、虚假或不公平、不清晰、模棱两可的做法	反面示例：沟通时故意遗漏关键信息；对产品和服务的缺陷和风险故意采用不清晰和模棱两可的说法等
X-1-2	为便于消费者获得信息并进行比较且据此进行知情选择所采取的共享相关信息的透明方式	示例：全面、真实地明示不同类型产品和服务的优势和劣势；为便于消费者网上选购商品而在网站设计上增加不同品牌的同类商品的相关信息比较功能等
X-1-3	在与消费者进行沟通时对广告和营销行为的明确声明	示例：在电视屏幕显著位置标明该节目时段为广告和营销行为等
X-1-4	面向消费者对价格，产品和服务	示例：公开明示价格不包含商品运费；公

序号	分类	说明
	的条款和条件（以及使用时需要的配件）及运输成本的公开披露	开披露商品使用时还需另外购置的配件等
X-1-5	基于基本事实和信息支撑来回应消费者要求的组织声明和主张	示例：对于声称具有某种功效的商品，提供具有公信力的第三方专业测试和审验报告等
X-1-6	面向消费者的文字、声音或影像在性别、宗教、疾残或个人关系等方面无包含或加深成见的情况	反面示例：在产品说明中包含性别歧视的文字描述等
X-1-7	面向消费者所开展或所参与的广告和营销活动没有损害弱势群体最大利益的现象	反面示例：广告中包含了取笑人的生理缺陷的素材；广告中包含了儿童不宜观看的内容；广告中含有或暗含怂恿儿童沉迷于网络或游戏的导向和暗示等
X-1-8	销售点为消费者所提供信息的完整性、准确性和易理解性	完整、准确和易理解的信息宜包括： ——产品和服务的所有重要方面，包括金融和投资产品，最好能考虑到整个生命周期； ——采用标准化的测试程序，并在可行时可通过比照平均性能或最佳实践来确定产品或服务的关键质量信息； ——产品或服务的健康安全方面，诸如潜在的有害使用、产品生命周期内含有或释放的有害材料和有害化学物质；关于如何获取产品和服务的信息； ——当采用境内或跨境远程销售，包括使用互联网、电子商务或邮购等销售方式时，提供组织地点、邮寄地址、电话号码和电子邮件地址等信息
X-1-9	面向消费者所用合同的公平和公正性	公平和公正的合同宜： ——以清晰、易读和易懂的语言撰写； ——不包含不公平的合同条款，例如不公

序号	分类	说明
		平免责、有权单方面改变价格和条件、将破产风险转嫁给消费者或不恰当延长合同期限等，并避免包括不合理贷款利率等在内的掠夺性贷款； ——提供清晰且全面的信息，包括价格、产品特征、条款、条件、费用、合同期限和合同撤销期限等

7.6.2 保护消费者健康安全（X-2）

“保护消费者健康安全”是“消费者问题”主题下的重要议题，旨在通过提供安全且在使用或消费时不会带来不可接受的伤害风险的产品和服务，以保护消费者健康安全。

“保护消费者健康安全”（X-2）是“消费者问题类”（X）的第二级分类，下含10个第三级分类。第三级分类及其相关说明如表19所示。

表19 “保护消费者健康安全”（X-2）下含第三级分类及其相关说明

序号	分类	说明
X-2-1	所供产品和服务在正常和合理可预见使用情况下的安全性	产品和服务的安全性宜首先考虑那些可能没有能力识别或评估潜在危险的弱势群体（尤其是儿童）的安全。它既意味着对使用者和其他人员是安全的，也意味着对使用者的财产和对环境是安全的
X-2-2	为尽可能提高安全保护水平所采取的措施及所取得的成果	示例：就健康安全方面的法律法规、标准和其他规范是否足以处理所有健康安全问题而进行评估；跟踪研究并及时采用能够显著提高保护水平的更高安全要求等
X-2-3	组织因上市后的产品出现始料未及的危害、存在严重缺陷，或者包含误导或错误信息而中止提供服务或撤回仍在分销链中的所有产品以及召回已购产品并补偿其损失的情况	示例：当上市后的产品出现始料未及的危害、存在严重缺陷，或者包含误导或错误信息时，为确保消费者健康安全，组织及时披露信息并积极主动中止提供相关服务，撤回仍在分销链中的所有产品，全力联系消费者以召回全部已购产品并补偿其

序号	分类	说明
		损失等
X-2-4	为最大限度地降低产品和服务的健康安全风险而在设计过程中所采取的措施及所取得的成果	示例： ——不但识别潜在的用户群、预期用途和可合理预见的对过程、产品或服务的误用，而且识别产品或服务在所有使用阶段和条件下可能带来的危险源，以及在某些情况下为弱势群体提供的定制产品和服务可能带来的危险源； —评估已识别的危险源给已识别的用户或联系人（包括孕妇）所带来的风险； ——通过遵循以下优先顺序来降低风险：首先考虑采用完全消除危险的安全设计；然后考虑增设保护性装置；最后才考虑向用户提供警示信息
X-2-5	为确保产品和服务信息的合理设计而对消费者的需求差异、能力差异或局限性（尤其是了解信息所需时间的差异或局限性）所给予的考虑和重视	示例：用醒目的颜色突出标示警示信息；更多采用大众易于理解且简明、直观的图示信息等
X-2-6	为产品研发尽可能避免选用有害化学品所采取的措施及所取得的成果	有害化学品包括但不限于致癌、致突变、有生殖毒性、具有持久性和生物蓄积性的物质。示例：就产品研发所选用化学品进行危害性审查等
X-2-7	对产品和服务引入新材料、新技术或新生产方法所进行的人身健康风险评价，以及所形成的、消费者可获得的评价结果文件	示例：对手机外壳采用新材料进行人身健康风险评价并将评价结果形成消费者可获得的文件等
X-2-8	为向消费者传递产品和服务的重要安全信息而对国际公认的、标准化的图形符号和图形标志的采	示例：在产品说明书中，采用相关国家标准中的安全标志用图形符号来标注安全警示信息；在产品外包装上用安全标志用图

序号	分类	说明
	用	形符号来标注重要的安全搬运警示信息等
X-2-9	对消费者正确使用产品所给予的相关指导	示例：在产品说明书中，警示已知的或正常可预见的产品使用风险；产品的安全使用须知等
X-2-10	为防止产品在移交给消费者后因不当搬运或储存而变得不安全所采取的措施及所取得的成果	示例：为防止消费者对产品的不当搬运而在产品上设置专门的搬运装置；为防止消费者对产品的不当储存而在产品上设置专门的密闭装置等

7.6.3 可持续消费（X-3）

“可持续消费”是“消费者问题”主题下的重要议题，旨在通过减少和消除不可持续的生产和消费模式，以实现可持续发展和人类更高的生活质量。

“可持续消费”（X-3）是“消费者问题类”（X）的第二级分类，下含 2 个第三级分类。第三级分类及其相关说明如表 20 所示。

表 20 “可持续消费”（X-3）下含第三级分类及其相关说明

序号	分类	说明
X-3-1	针对消费者所开展的可持续消费教育活动	示例：使消费者知晓其对产品和服务的选择也涉及对自身健康和环境的影响；为消费者就如何调整和改进消费方式以促进可待续发展提出可行建议等
X-3-2	为确保为消费者提供的产品和服务在其整个生命周期中均有利千社会和环境所采取的措施及所取得的成果	示例： ——尽可能的情况下消除或最小化产品和服务对健康和环境的消极影响。当存在着危害更少和更高效的选择时，向消费者提供消极影响更少的产品或服务选择； ——产品及其包装的设计易千使用、可再利用、维修或可回收，并尽可能向消费者提供或建议其采用回收和处置服务； ——优先供应有利千可持续发展的产品或服务； ——以可负担的价格提供更长寿命周期的高质量产品； ——向消费者提供产品和服务的生产和交付过程中

序号	分类	说明
		有关环境与社会方面的信息，这些信息宜在科学上是可靠、一致、真实、准确、可比较、可证实的，在适当时，信息提供还可包括资源利用效率，并考虑到价值链； ——向消费者提供有关产品和服务的信息

7.6.4 消费者服务、支持和投诉及争议处理（X-4）

“消费者服务、支持和投诉及争议处理”是“消费者问题”主题下的重要议题，旨在通过用于处理消费者需求的售后服务机制（包括正确安装、担保和保证、产品和服务应用的技术支持，以及退货、修理及维护等），以保护供应商和消费者双方的合法利益。

“消费者服务、支持和投诉及争议处理”（X-4）是“消费者问题类”（X）的第二级分类，下含 7 个第三级分类。第三级分类及其相关说明如表 21 所示。

表 21 “消费者服务、支持和投诉及争议处理”（X-4）

下含第三级分类及其相关说明

序号	分类	说明
X-4-1	为预防投诉而向消费者提供规定时间内退换货或获得其他适当赔偿的方式所采取的措施及所取得的成果	示例：制定消费者退换货及相关赔偿的政策和制度；在相关场所和文件中向消费者明确告知退换货及相关赔偿的政策和措施等
X-4-2	对投诉及其处理的评审和改进	示例：通过评审以确保投诉渠道畅通；对投诉的响应和处理时间期限做出明确规定并告知消费者等
X-4-3	在可行时所提供的与产品预期生命周期相匹配但超过法定担保期限的担保	示例：就产品保质期内和期外做出分类担保规定；在向消费者仅收最低维修成本费的情况下为超过法定担保期限的商品提供担保等
X-4-4	就售后服务和支持的获取方式和渠道以及争议处理和补偿的机制对消费者的明确告知	示例：在销售点和产品随附的相关文件中醒目告知产品售后服务和支持的获取方式和渠道以及争议处理和补偿的机制等
X-4-5	所提供的售后支待与咨询服务体	示例：消费者关于售后支持与咨询服务体

序号	分类	说明
	系的充分性和有效性	系的满意度；消费者关于售后支持与咨询服务体系的反馈意见等
X-4-6	维修服务价格的合理性和服务场所的易达性以及零部件预期供应信息的易获得性	示例：消费者关于维修服务的综合反馈意见；消费者对维修服务的满意度；合理的维修网点布局等
X-4-7	所选用的基于国家标准、行业标准、地方标准和企业标准处理争议、冲突和补偿的程序	这些程序向消费者免收或仅收最低费用，且不要求消费者放弃其法律追索权。示例：消费者对此类程序的满意度和反馈意见等

7.6.5 消费者信息保护与隐私（X-5）

“消费者信息保护与隐私”是“消费者问题”主题下的重要议题，旨在通过限制所收集信息的类型及信息获取、使用和保护的方式来保护消费者的隐私权。

“消费者信息保护与隐私”（X-5）是“消费者问题类”（X）的第二级分类，下含 9 个第三级分类。第三级分类及其相关说明如表 22 所示。

表 22 “消费者信息保护与隐私”（X-5）下含第三级分类及其相关说明

序号	分类	说明
X-5-1	对个人信息收集范围的限制	示例：仅收集提供产品和服务的必要信息；消费者在知情情况下自愿提供信息等
X-5-2	无将消费者个人信息用于其所不希望的营销目的的现象	反面示例：消费者对其个人信息被用于其所不希望的营销目的而进行的投诉等
X-5-3	获取信息方式的合法性和公正性	示例：在获取信息时依法与消费者签署知情同意书；不将消费者同意提供法律要求之外的信息（此类信息与产品和服务的合法正常消费并无必然联系）作为购买产品或服务的前提条件等
X-5-4	在收集信息之前或之时对其目的的明确说明	示例：在依法与消费者签署的知情同意书上明确说明收集信息的目的；在信息收集程序中包含向消费者提前告知收集信息的目的等
X-5-5	在消费者不知情、不自愿或无相关法律要求的情况下，无泄	反面示例：消费者关于个人信息泄露的投诉；消费者因本组织泄露其个人信息而遭受

序号	分类	说明
	露、提供和滥用消费者个人信息以及将个人信息用于指定用途以外目的的现象	伤害或损害的案例；执法部门的相关处罚等
X-5-6	为保障消费者对组织是否占有其相关信息进行核实和质疑的权利而采取的措施及结果	示例：在相关程序中明确赋予消费者对组织是否占有其相关信息进行核实和质疑的权利；将尊重消费者的该项权利明确告知消费者等
X-5-7	个人信息安全保护措施的充分性	示例：相关的安全保护程序和制度；相关的技术措施和管理措施；个人信息安全保护措施的对外公开等
X-5-8	使用个人信息的做法和政策的公开性以及证实个人信息的存在、性质和主要用途的便捷方式	示例：关于个人信息的开发、做法和政策的公开声明；为消费者证实其个人信息的存在、性质和主要用途提供可利用的查询和验证手段等
X-5-9	组织内信息保护人员联系方式的公开披露，以及他们对遵守上述措施和适用法律法规的担责	示例：在合适之处公开披露组织内负责信息保护的人员的身份和常驻地点（如：联系方式等）；组织内负责信息保护的人员的违规情况等

7.6.6 基本服务获取（X-6）

“基本服务获取”是“消费者问题”主题下的重要议题，旨在为消费者满足基本需求的权利的实现做出贡献。

“基本服务获取”（X-6）是“消费者问题类”（X）的第二级分类，下含 6 个第三级分类。第三级分类及其相关说明如表 23 所示。

表 23 “基本服务获取”（X-6）下含第三级分类及其相关说明

序号	分类	说明
X-6-1	在未给消费者提供机会使其可在合理期限内付费的情况下，无因其未付费而中断提供基本服务的现象，以及在不考虑具体消费者是否已付费的情况下，无采取中断集体服务的方式惩罚消费者集体	反面示例：因个别住户未支付水费而对整栋楼集体断水；当预警不充分且不为补缴电费预留充足时间的情况下贸然对欠缴电费的居民采取中断供电的惩罚等

序号	分类	说明
	的现象	
X-6-2	在容许的情况下，为给需要的人提供补贴而在定价和收费方面采取的做法	示例：为保障低收入家庭的基本生活而在基本服务的供应上对此类家庭采取优惠补贴措施等
X-6-3	有关定价和收费信息的透明度	示例：公示有关基本服务的定价和收费信息；基本服务定价和收费变化的公开听证等
X-6-4	为了扩大基本服务的覆盖面并确保无歧视地向所有消费者群体提供相同质量和水平的服务而采取的措施及结果	示例：无歧视地为贫困地区供水、供电等
X-6-5	为避免歧视任何消费者群体而对基本服务的缩减或中断情况所采取的公正处理方式	示例：面向所有消费者群体而公开透明且一视同仁地缩减或中断基本服务的供应；由第三方公证机构进行公证等
X-6-6	为防止服务中断而对服务系统所采取的维护和更新措施及结果	示例：关于定期维护的程序和记录；修电塔；修供热管道等

7.6.7 教育和意识（X-7）

“教育和意识”是“消费者问题”主题下的重要议题，旨在促使消费者基于所得到的信息充分认识到自己的权利和责任，做出更加理智的购买决策和开展更加负责任的消费活动。

“教育和意识”（X-7）是“消费者问题类”（X）的第二级分类，下含 10 个第三级分类。第三级分类及其相关说明如表 24 所示。

表 24 “教育和意识”（X-7）下含第三级分类及其相关说明

序号	分类	说明
X-7-1	面向消费者所开展的有关健康安全（包括产品的危险）方面的教育	示例：举办有关健康安全（包括产品的危险）方面的宣传和展览等
X-7-2	面向消费者就有关适用法律法规、索赔途径、消费者保护机构与组织的信息所开展的教育活动	示例：在产品随附文件中包含有关适用法律法规、索赔途径、消费者保护机构与组织的信息等
X-7-3	面向消费者就产品和服务的标识以	示例：在销售点指派专人就产品和服务

序号	分类	说明
	及手册和说明书所提供的信息所开展的教育活动	的标识以及手册和说明书所提供的信息进行咨询等
X-7-4	面向消费者就重量和规格信息、价格信息、质量信息、贷款条件和可获得的必要服务的信息所开展的教育活动	示例：在产品随附文件中包含有关重量和规格信息、价格信息、质量信息、贷款条件和可获得的必要服务的信息等
X-7-5	面向消费者就与使用有关的风险信息以及所有必要的警示信息所开展的教育活动	示例：在产品随附文件中包含与使用有关的风险信息以及所有必要的警示信息等
X-7-6	面向消费者就有关金融和投资的产品和服务所开展的教育活动	示例：在产品随附文件中包含有关金融和投资的产品和服务的基本知识和相关风险警示信息（尤其是监管部门要求披露的信息）等
X-7-7	面向消费者就环境保护所开展的教育活动	示例：举办有关环境保护方面的宣传和展览等
X-7-8	面向消费者就原料、能源和水的有效利用所开展的教育活动	示例：举办有关原料、能源和水的有效利用的宣传和展览等
X-7-9	面向消费者就可持续消费所开展的教育活动	示例：举办有关可持续消费方面的宣传、展览和讲座等
X-7-10	面向消费者就包装材料、废弃物和产品的妥善处置所开展的教育活动	示例：在产品随附文件中包含与使用有关的风险信息以及所有必要的警示信息等

7.7 社区参与和发展类（S）

7.7.1 社区参与（S-1）

“社区参与”是“社区参与和发展”主题下的重要议题，旨在通过践行自身的公民价值观，为社区发展做出贡献。

“社区参与”（S-1）是“社区参与和发展类”（S）的第二级分类，下含 6 个第三级分类。第三级分类及其相关说明如表 25 所示。

表 25 “社区参与”（S-1）下含第三级分类及其相关说明

序号	分类	说明
S-1-1	在确定社会投资和社区发展活动优先事项时对社区不同群体代表的咨询	不同群体包括当地主管部门、社区居民、当地合作伙伴等。选择群体代表时宜特别关注弱势、受歧视、边缘化、无代表和代表人数不足的群体
S-1-2	对于可能会影响社区的开发项目，在开发前与社区就相关条件和情况所进行的相互协商	相互协商宜基于拥有完整、准确和易于得到的信息而进行。示例：在建设垃圾焚烧发电厂时，在开发前与社区就相关条件和情况进行充分协商，就可能的影响及其相关疑惑作出明确解释和说明等
S-1-3	为致力千增进公共利益和推动社区发展所参加的当地协会等组织	示例：参加当地社区发展协会；与社区组织开展联建共建活动等
S-1-4	为杜绝贿赂或不当影响所采取的措施及所取得的成果	示例：保持与当地公职人员之间关系透明等
S-1-5	对参与社区志愿服务所采取的鼓励和支持措施及结果	示例：为鼓励员工参与社区志愿活动而给予时间安排上的便利；允许带薪参加志愿活动等
S-1-6	为促进社区发展的确立、实施、监督和评估所采取的措施及所取得的成果	示例：参与并帮助相关社区政策的制定；为社区发展计划的确立、实施、监督和评估提供咨询意见和建议等

7.7.2 教育和文化（S-2）

“教育和文化”是“社区参与和发展”主题下的重要议题，旨在通过保护并促进文化和教育，为增强社会凝聚力和促进社会发展发挥积极影响。

“教育和文化”（S-2）是“社区参与和发展类”（S）的第二级分类，下含 5 个第三级分类。第三级分类及其相关说明如表 26 所示。

表 26 “教育和文化”（S-2）下含第三级分类及其相关说明

序号	分类	说明
S-2-1	为提升当地文化水平而对各层次教育事业所采取的促进和支持措施及结果	示例：设立教育奖励和援助基金；参与当地社区各层次教育推进计划等
S-2-2	为增加弱势群体的学习机会	示例：资助残疾儿童的学习；为孤儿院和养老

序号	分类	说明
	而采取的措施及结果	院捐建图书馆或类似设施等
S-2-3	为消除儿童获得教育的障碍所采取的帮助措施及结果	示例：资助贫困家庭的儿童入学并对其家庭脱贫给予帮助；捐助贫困地区建立希望小学等
S-2-4	对当地文化和传统的促进和尊重	示例：组织的决策和活动充分考虑当地文化传统；为当地文化的发展和文化传统的传承而采取的促进措施等
S-2-5	为保存和保护文化遗产所采取的帮助措施及结果	示例：避免组织活动对文化遗产产生消极影响；为保存和保护文化遗产在人力、物力或财力方面提供力所能及的帮助和支持等

7.7.3 就业创造和技能开发（S-3）

“就业创造和技能开发”是“社区参与和发展”主题下的重要议题，旨在通过创造就业和开发技能，为减少贫困和促进经济和社会发展做出贡献。

“就业创造和技能开发”（S-3）是“社区参与和发展类”（S）的第二级分类，下含 8 个第三级分类。第三级分类及其相关说明如表 27 所示。

表 27 “就业创造和技能开发”（S-3）下含第三级分类及其相关说明

序号	分类	说明
S-3-1	为减少贫困而通过直接投资所创造的就业机会	示例：在经济可行的情况下进行直接投资而创造的新就业岗位等
S-3-2	为最大限度创造就业机会而进行的技术选择	示例：在考虑长远发展及成本收益且不影响质量、安全、健康和效率的情况下平衡考虑人工与机器的选择等
S-3-3	为确保外包决策考虑对就业影响所采取的措施及所取得的成果	外包决策对就业影响既包括对做出决策的组织内部的影响，也包括对受决策影响的外部组织的影响。示例：在做出外包决策前进行就业影响分析等
S-3-4	为确保优先考虑为社区创造直接就业机会所采取的措施及所取得的成果	示例：在组织的社区参与和发展计划中确立基本的就业原则，即首先考虑为社区创造直接就业机会，然后才考虑使用临时性工作安排等
S-3-5	当地技能开发计划的参与	技能开发计划包括：学徒计划、重点关注特定弱势群体的计划、终生学习计划，以及技能鉴

序号	分类	说明
		定和认证计划等
S-3-6	在技能开发计划不足的社区，与社区内其他机构合作而对社区技能开发计划所做的帮助或改善	示例：与当地学校、街道办事处合作共同开办待业人员专业技能培训班等
S-3-7	为确保在就业和能力建设方面特别关注弱势群体所采取的措施及所取得的成果	示例：在可行时，优先安置残疾人就业；针对特定弱势群体为其就业进行专项能力培训等
S-3-8	为有助于改善创造就业所必需的环境条件而采取的措施及结果	示例：帮助当地社区制定有助于创造就业的发展战略和规划、激励措施等

7.7.4 技术开发和获取（S-4）

“技术开发和获取”是“社区参与和发展”主题下的重要议题，旨在通过以促进人力资源开发和技术传播的方式采用专门知识、技能和技术，为社区发展做出贡献。

“技术开发和获取”（S-4）是“社区参与和发展类”（S）的第二级分类，下含 5 个第三级分类。第三级分类及其相关说明如表 28 所示。

表 28 “技术开发和获取”（S-4）下含第三级分类及其相关说明

序号	分类	说明
S-4-1	所帮助开发的、能够解决当地社区的社会和环境问题的创新技术	示例：帮助当地社区开发的用以解决当地社区饮用水质量的新技术等
S-4-2	所帮助开发的、易复制且对消除贫困和饥饿有较大积极影响的低成本技术	示例：所开发的、可为广大贫困家庭易学易用且能增加经济收入的低成本技术等
S-4-3	在保护当地社区对其知识和技术相关产权的前提下，对当地潜在的传统知识和技术所进行的发掘和开发	示例：与当地社区合作，开发和发掘当地传统手工艺技术、传统医药技术等
S-4-4	在雇佣当地人员参与的情况下，与社区伙伴所共同推进的	示例：与当地的大学或研究实验室等组织开展合作，在当地农户参与的情况下，研究并

序号	分类	说明
	科技发展计划项目	推广实施农田秸秆资源再利用科技发展计划项目等
S-4-5	为提高当地社区对技术的管理能力所采取的措施及所取得的成果，以及允许技术转让和扩散的做法	示例：为促进当地发展而设定合理的技术转让或许可的条款和条件；为提高当地社区管理技术的能力所开展的相关技术咨询和培训等

7.7.5 财富和收入创造（S-5）

“财富和收入创造”是“社区参与和发展”主题下的重要议题，旨在通过帮助营造培育创业精神的环境而为社区带来长远利益；通过对创造财富和收入发挥积极影响（如：投资创业计划、发展当地供应商和雇佣社区成员等）而增进经济和社会福利或社区财富；通过帮助当地创造财富和收入而在消除贫困方面发挥重要作用；通过履行纳税义务为政府解决重要发展问题做出贡献。

“财富和收入创造”（S-5）是“社区参与和发展类”（S）的第二级分类，下含10个第三级分类。第三级分类及其相关说明如表29所示。

表29 “财富和收入创造”（S-5）下含第三级分类及其相关说明

序号	分类	说明
S-5-1	在进驻或离开某个社区时，对相关经济和社会影响所进行的评估	经济和社会影响包括对社区可持续发展所需基本资源的影响等。示例：税收的增加或减少；为当地供应商和社区成员增加或减少创造财富和收入的机会等
S-5-2	为推动社区现有经济活动多样化所提供的支持措施及结果	示例：为促进社区现有经济活动多样化提供资助等
S-5-3	优先选用当地产品和服务供应商的措施及结果	示例：尽可能帮助发展当地供应商；在采购活动中优先选用当地产品和服务供应商等
S-5-4	为增强当地供应商（尤其是社区弱势群体）进入价值链的能力和为其创造更多机会所采取的措施及所取得的成果	示例：为当地残疾人福利工厂进行培训以提升其能力而使其有更多机会进入本组织的价值链等
S-5-5	在提高生产力和培育创业精神的过	示例：提供一系列培训计划，包括商业

序号	分类	说明
	程中，为扶助社区成员（尤其是妇女和其他弱势群体）建立组织和合作社而在建立持久计划和伙伴关系方面所做的努力	规划、营销、作为供应商所必需的质量标准、管理和技术支持、融资和合资组织便利等方面的培训等
S-5-6	对可用资源的有效使用所采取的鼓励措施及结果	示例：为有效使用可用资源提供技术支持等
S-5-7	为使社区中的组织更易千获得采购机会而采用的适当方式	示例：通过能力建设使社区组织达到技术要求；提供有关易获得采购机会的信息等
S-5-8	对向社区提供所需产品和服务的组织和个人所提供的支持措施及结果	这些组织和个人也能促进当地就业并建立当地市场、区域市场和城区市场之间的联系，从而有利于社区福利
S-5-9	对社区内的创业团体所采取的适当帮助措施及结果	示例：为创业团体提供咨询；参加社区创业帮扶组织等
S-5-10	对纳税义务的依法履行情况	示例：无偷税或漏税现象出现等

7.7.6 健康（S-6）

“健康”是“社区参与和发展”主题下的重要议题，旨在为促进健康、防范健康威胁和疾病、减轻对社区的危害做出贡献。

“健康”（S-6）是“社区参与和发展类”（S）的第二级分类，下含 4 个第三级分类。第三级分类及其相关说明如表 30 所示。

表 30 “健康”（S-6）下含第三级分类及其相关说明

序号	分类	说明
S-6-1	为消除组织的生产过程和所提供的产品或服务对健康的消极影响所采取的措施及所取得的成果	示例：进行技术改造以达到废气和废水排放的相关标准要求；废旧电器、电池的回收利用等
S-6-2	为促进良好的社区健康水平所采取的多种措施及结果	示例：积极参与社区健康水平促进计划等
S-6-3	为促进社区对健康威胁和主要疾病及其预防认识水平的提高所采取的措施及所取得的成果	示例：举办相关展览、宣传、讲座和培训等

序号	分类	说明
S-6-4	为预防疾病而对基本卫生保健服务、清洁水源和适当的卫生条件所采取的支持措施及结果	示例：积极支待和参加当地社区的基本卫生保健计划；积极参加和支待社区清洁水源行动等

7.7.7 社会投资（S-7）

“社会投资”是“社区参与和发展”主题下的重要议题，旨在通过将自身资源投资千社区发展项目，为提高社区社会生活质量和促进可持续发展做出贡献。

“社会投资”（S-7）是“社区参与和发展类”（S）的第二级分类，下含 4 个第三级分类。第三级分类及其相关说明如表 31 所示。

表 31 “社会投资”（S-7）下含第三级分类及其相关说明

序号	分类	说明
S-7-1	为促进社区发展所规划的社会投资项目	所有社会投资项目均宜为社区居民创造更大的机遇，如通过增加当地采购和各种外包支持当地发展
S-7-2	为防止社区对组织慈善活动形成永久依赖而采取的措施及结果	示例：将资金和物质捐助改为技术和能力培训；对那些有利于增加社区就业和增强脱贫能力的个体创业计划给予重点资助等
S-7-3	为获得最大化的协同效应并充分发挥资源、知识和技能的互补利用而与包括政府、商业或社会组织等在内的其他组织所建立的伙伴关系	示例：参加当地社区的节能减排技术和标准联盟；参加社会责任技术和标准联盟等
S-7-4	向弱势群体和低收入人群提供食品和其他必需品的援助计划，以及提高其能力和为其增加资源及机会的帮助措施及结果	示例：为孤儿院和养老院捐助食品和其他必需品；为待业人员提供技能培训等

参考文献

[1]GB/T 28001 职业健康安全管理体系要求

[2]ISO 14064:2006 Greenhouse gases

[3]京都议定书（Kyoto Protocol，全称为《联合国气候变化框架公约的京都议定书》）

27.20140424 中华人民共和国环境保护法（2014 年修订）

【发布机关】全国人民代表大会常务委员会 【发文字号】主席令第 9 号

【发布日期】2014 年 04 月 24 日

《中华人民共和国环境保护法》已由中华人民共和国第十二届全国人民代表大会常务委员会第八次会议于 2014 年 4 月 24 日修订通过，现将修订后的《中华人民共和国环境保护法》公布，自 2015 年 1 月 1 日起施行。

2014 年 4 月 24 日

第一章 总则

第一条 为保护和改善环境，防治污染和其他公害，保障公众健康，推进生态文明建设，促进经济社会可持续发展，制定本法。

第二条 本法所称环境，是指影响人类生存和发展的各种天然的和经过人工改造的自然因素的总体，包括大气、水、海洋、土地、矿藏、森林、草原、湿地、野生生物、自然遗迹、人文遗迹、自然保护区、风景名胜区、城市和乡村等。

第三条 本法适用于中华人民共和国领域和中华人民共和国管辖的其他海域。

第四条 保护环境是国家的基本国策。

国家采取有利于节约和循环利用资源、保护和改善环境、促进人与自然和谐的经济、技术政策和措施，使经济社会发展与环境保护相协调。

第五条 环境保护坚持保护优先、预防为主、综合治理、公众参与、损害担责的原则。

第六条 一切单位和个人都有保护环境的义务。

地方各级人民政府应当对本行政区域的环境质量负责。

企业事业单位和其他生产经营者应当防止、减少环境污染和生态破坏，对所造成的损害依法承担责任。

公民应当增强环境保护意识，采取低碳、节俭的生活方式，自觉履行环境保护义务。

第七条 国家支持环境保护科学技术研究、开发和应用，鼓励环境保护产业发展，促进环境保护信息化建设，提高环境保护科学技术水平。

第八条 各级人民政府应当加大保护和改善环境、防治污染和其他公害的财政投

入，提高财政资金的使用效益。

第九条 各级人民政府应当加强环境保护宣传和普及工作，鼓励基层群众性自治组织、社会组织、环境保护志愿者开展环境保护法律法规和环境保护知识的宣传，营造保护环境的良好风气。

教育行政部门、学校应当将环境保护知识纳入学校教育内容，培养学生的环境保护意识。

新闻媒体应当开展环境保护法律法规和环境保护知识的宣传，对环境违法行为进行舆论监督。

第十条 国务院环境保护主管部门，对全国环境保护工作实施统一监督管理；县级以上地方人民政府环境保护主管部门，对本行政区域环境保护工作实施统一监督管理。

县级以上人民政府有关部门和军队环境保护部门，依照有关法律的规定对资源保护和污染防治等环境保护工作实施监督管理。

第十一条 对保护和改善环境有显著成绩的单位和个人，由人民政府给予奖励。

第十二条 每年 6 月 5 日为环境日。

第二章 监督管理

第十三条 县级以上人民政府应当将环境保护工作纳入国民经济和社会发展规划。

国务院环境保护主管部门会同有关部门，根据国民经济和社会发展规划编制国家环境保护规划，报国务院批准并公布实施。

县级以上地方人民政府环境保护主管部门会同有关部门，根据国家环境保护规划的要求，编制本行政区域的环境保护规划，报同级人民政府批准并公布实施。

环境保护规划的内容应当包括生态保护和污染防治的目标、任务、保障措施等，并与主体功能区规划、土地利用总体规划和城乡规划等相衔接。

第十四条 国务院有关部门和省、自治区、直辖市人民政府组织制定经济、技术政策，应当充分考虑对环境的影响，听取有关方面和专家的意见。

第十五条 国务院环境保护主管部门制定国家环境质量标准。

省、自治区、直辖市人民政府对国家环境质量标准中未作规定的项目，可以制定地方环境质量标准；对国家环境质量标准中已作规定的项目，可以制定严于国家环境质量标准的地方环境质量标准。地方环境质量标准应当报国务院环境保护主管部门备案。

国家鼓励开展环境基准研究。

第十六条 国务院环境保护主管部门根据国家环境质量标准和国家经济、技术条件，制定国家污染物排放标准。

省、自治区、直辖市人民政府对国家污染物排放标准中未作规定的项目，可以制定地方污染物排放标准；对国家污染物排放标准中已作规定的项目，可以制定严于国家污染物排放标准的地方污染物排放标准。地方污染物排放标准应当报国务院环境保护主管部门备案。

第十七条 国家建立、健全环境监测制度。国务院环境保护主管部门制定监测规范，会同有关部门组织监测网络，统一规划国家环境质量监测站（点）的设置，建立监测数据共享机制，加强对环境监测的管理。

有关行业、专业等各类环境质量监测站（点）的设置应当符合法律法规规定和监测规范的要求。

监测机构应当使用符合国家标准的监测设备，遵守监测规范。监测机构及其负责人对监测数据的真实性和准确性负责。

第十八条 省级以上人民政府应当组织有关部门或者委托专业机构，对环境状况进行调查、评价，建立环境资源承载能力监测预警机制。

第十九条 编制有关开发利用规划，建设对环境有影响的项目，应当依法进行环境影响评价。

未依法进行环境影响评价的开发利用规划，不得组织实施；未依法进行环境影响评价的建设项目，不得开工建设。

第二十条 国家建立跨行政区域的重点区域、流域环境污染和生态破坏联合防治协调机制，实行统一规划、统一标准、统一监测、统一的防治措施。

前款规定以外的跨行政区域的环境污染和生态破坏的防治，由上级人民政府协调解决，或者由有关地方人民政府协商解决。

第二十一条 国家采取财政、税收、价格、政府采购等方面的政策和措施，鼓励和支持环境保护技术装备、资源综合利用和环境服务等环境保护产业的发展。

第二十二条 企业事业单位和其他生产经营者，在污染物排放符合法定要求的基础上，进一步减少污染物排放的，人民政府应当依法采取财政、税收、价格、政府采购等方面的政策和措施予以鼓励和支持。

第二十三条 企业事业单位和其他生产经营者，为改善环境，依照有关规定转产、搬迁、关闭的，人民政府应当予以支持。

第二十四条 县级以上人民政府环境保护主管部门及其委托的环境监察机构和其他负有环境保护监督管理职责的部门，有权对排放污染物的企业事业单位和其他生产经

营者进行现场检查。被检查者应当如实反映情况，提供必要的资料。实施现场检查的部门、机构及其工作人员应当为被检查者保守商业秘密。

第二十五条 企业事业单位和其他生产经营者违反法律法规规定排放污染物，造成或者可能造成严重污染的，县级以上人民政府环境保护主管部门和其他负有环境保护监督管理职责的部门，可以查封、扣押造成污染物排放的设施、设备。

第二十六条 国家实行环境保护目标责任制和考核评价制度。县级以上人民政府应当将环境保护目标完成情况纳入对本级人民政府负有环境保护监督管理职责的部门及其负责人和下级人民政府及其负责人的考核内容，作为对其考核评价的重要依据。考核结果应当向社会公开。

第二十七条 县级以上人民政府应当每年向本级人民代表大会或者人民代表大会常务委员会报告环境状况和环境保护目标完成情况，对发生的重大环境事件应当及时向本级人民代表大会常务委员会报告，依法接受监督。

第三章 保护和改善环境

第二十八条 地方各级人民政府应当根据环境保护目标和治理任务，采取有效措施，改善环境质量。

未达到国家环境质量标准的重点区域、流域的有关地方人民政府，应当制定限期达标规划，并采取措施按期达标。

第二十九条 国家在重点生态功能区、生态环境敏感区和脆弱区等区域划定生态保护红线，实行严格保护。

各级人民政府对具有代表性的各种类型的自然生态系统区域，珍稀、濒危的野生动植物自然分布区域，重要的水源涵养区域，具有重大科学文化价值的地质构造、著名溶洞和化石分布区、冰川、火山、温泉等自然遗迹，以及人文遗迹、古树名木，应当采取措施予以保护，严禁破坏。

第三十条 开发利用自然资源，应当合理开发，保护生物多样性，保障生态安全，依法制定有关生态保护和恢复治理方案并予以实施。

引进外来物种以及研究、开发和利用生物技术，应当采取措施，防止对生物多样性的破坏。

第三十一条 国家建立、健全生态保护补偿制度。

国家加大对生态保护地区的财政转移支付力度。有关地方人民政府应当落实生态保护补偿资金，确保其用于生态保护补偿。

国家指导受益地区和生态保护地区人民政府通过协商或者按照市场规则进行生态

保护补偿。

第三十二条 国家加强对大气、水、土壤等的保护，建立和完善相应的调查、监测、评估和修复制度。

第三十三条 各级人民政府应当加强对农业环境的保护，促进农业环境保护新技术的使用，加强对农业污染源的监测预警，统筹有关部门采取措施，防治土壤污染和土地沙化、盐渍化、贫瘠化、石漠化、地面沉降以及防治植被破坏、水土流失、水体富营养化、水源枯竭、种源灭绝等生态失调现象，推广植物病虫害的综合防治。

县级、乡级人民政府应当提高农村环境保护公共服务水平，推动农村环境综合整治。

第三十四条 国务院和沿海地方各级人民政府应当加强对海洋环境的保护。向海洋排放污染物、倾倒废弃物，进行海岸工程和海洋工程建设，应当符合法律法规规定和有关标准，防止和减少对海洋环境的污染损害。

第三十五条 城乡建设应当结合当地自然环境的特点，保护植被、水域和自然景观，加强城市园林、绿地和风景名胜区的建设与管理。

第三十六条 国家鼓励和引导公民、法人和其他组织使用有利于保护环境的产品和再生产品，减少废弃物的产生。

国家机关和使用财政资金的其他组织应当优先采购和使用节能、节水、节材等有利于保护环境的产品、设备和设施。

第三十七条 地方各级人民政府应当采取措施，组织对生活废弃物的分类处置、回收利用。

第三十八条 公民应当遵守环境保护法律法规，配合实施环境保护措施，按照规定对生活废弃物进行分类放置，减少日常生活对环境造成的损害。

第三十九条 国家建立、健全环境与健康监测、调查和风险评估制度；鼓励和组织开展环境质量对公众健康影响的研究，采取措施预防和控制与环境污染有关的疾病。

第四章 防治污染和其他公害

第四十条 国家促进清洁生产和资源循环利用。

国务院有关部门和地方各级人民政府应当采取措施，推广清洁能源的生产和使用。

企业应当优先使用清洁能源，采用资源利用率高、污染物排放量少的工艺、设备以及废弃物综合利用技术和污染物无害化处理技术，减少污染物的产生。

第四十一条 建设项目中防治污染的设施，应当与主体工程同时设计、同时施工、

同时投产使用。防治污染的设施应当符合经批准的环境影响评价文件的要求，不得擅自拆除或者闲置。

第四十二条 排放污染物的企业事业单位和其他生产经营者，应当采取措施，防治在生产建设或者其他活动中产生的废气、废水、废渣、医疗废物、粉尘、恶臭气体、放射性物质以及噪声、振动、光辐射、电磁辐射等对环境的污染和危害。

排放污染物的企业事业单位，应当建立环境保护责任制度，明确单位负责人和相关人员的责任。

重点排污单位应当按照国家有关规定和监测规范安装使用监测设备，保证监测设备正常运行，保存原始监测记录。

严禁通过暗管、渗井、渗坑、灌注或者篡改、伪造监测数据，或者不正常运行防治污染设施等逃避监管的方式违法排放污染物。

第四十三条 排放污染物的企业事业单位和其他生产经营者，应当按照国家有关规定缴纳排污费。排污费应当全部专项用于环境污染防治，任何单位和个人不得截留、挤占或者挪作他用。

依照法律规定征收环境保护税的，不再征收排污费。

第四十四条 国家实行重点污染物排放总量控制制度。重点污染物排放总量控制指标由国务院下达，省、自治区、直辖市人民政府分解落实。企业事业单位在执行国家和地方污染物排放标准的同时，应当遵守分解落实到本单位的重点污染物排放总量控制指标。

对超过国家重点污染物排放总量控制指标或者未完成国家确定的环境质量目标的地区，省级以上人民政府环境保护主管部门应当暂停审批其新增重点污染物排放总量的建设项目环境影响评价文件。

第四十五条 国家依照法律规定实行排污许可管理制度。

实行排污许可管理的企业事业单位和其他生产经营者应当按照排污许可证的要求排放污染物；未取得排污许可证的，不得排放污染物。

第四十六条 国家对严重污染环境的工艺、设备和产品实行淘汰制度。任何单位和个人不得生产、销售或者转移、使用严重污染环境的工艺、设备和产品。

禁止引进不符合我国环境保护规定的技术、设备、材料和产品。

第四十七条 各级人民政府及其有关部门和企业事业单位，应当依照《中华人民共和国突发事件应对法》的规定，做好突发环境事件的风险控制、应急准备、应急处置和事后恢复等工作。

县级以上人民政府应当建立环境污染公共监测预警机制，组织制定预警方案；环

境受到污染，可能影响公众健康和环境安全时，依法及时公布预警信息，启动应急措施。

企业事业单位应当按照国家有关规定制定突发环境事件应急预案，报环境保护主管部门和有关部门备案。在发生或者可能发生突发环境事件时，企业事业单位应当立即采取措施处理，及时通报可能受到危害的单位和居民，并向环境保护主管部门和有关部门报告。

突发环境事件应急处置工作结束后，有关人民政府应当立即组织评估事件造成的环境影响和损失，并及时将评估结果向社会公布。

第四十八条 生产、储存、运输、销售、使用、处置化学物品和含有放射性物质的物品，应当遵守国家有关规定，防止污染环境。

第四十九条 各级人民政府及其农业等有关部门和机构应当指导农业生产经营者科学种植和养殖，科学合理施用农药、化肥等农业投入品，科学处置农用薄膜、农作物秸秆等农业废弃物，防止农业面源污染。

禁止将不符合农用标准和环境保护标准的固体废物、废水施入农田。施用农药、化肥等农业投入品及进行灌溉，应当采取措施，防止重金属和其他有毒有害物质污染环境。

畜禽养殖场、养殖小区、定点屠宰企业等的选址、建设和管理应当符合有关法律法规规定。从事畜禽养殖和屠宰的单位和个人应当采取措施，对畜禽粪便、尸体和污水等废弃物进行科学处置，防止污染环境。

县级人民政府负责组织农村生活废弃物的处置工作。

第五十条 各级人民政府应当在财政预算中安排资金，支持农村饮用水水源地保护、生活污水和其他废弃物处理、畜禽养殖和屠宰污染防治、土壤污染防治和农村工矿污染治理等环境保护工作。

第五十一条 各级人民政府应当统筹城乡建设污水处理设施及配套管网，固体废物的收集、运输和处置等环境卫生设施，危险废物集中处置设施、场所以及其他环境保护公共设施，并保障其正常运行。

第五十二条 国家鼓励投保环境污染责任保险。

第五章 信息公开和公众参与

第五十三条 公民、法人和其他组织依法享有获取环境信息、参与和监督环境保护的权利。

各级人民政府环境保护主管部门和其他负有环境保护监督管理职责的部门，应当

依法公开环境信息、完善公众参与程序，为公民、法人和其他组织参与和监督环境保护提供便利。

第五十四条 国务院环境保护主管部门统一发布国家环境质量、重点污染源监测信息及其他重大环境信息。省级以上人民政府环境保护主管部门定期发布环境状况公报。

县级以上人民政府环境保护主管部门和其他负有环境保护监督管理职责的部门，应当依法公开环境质量、环境监测、突发环境事件以及环境行政许可、行政处罚、排污费的征收和使用情况等信息。

县级以上地方人民政府环境保护主管部门和其他负有环境保护监督管理职责的部门，应当将企业事业单位和其他生产经营者的环境违法信息记入社会诚信档案，及时向社会公布违法者名单。

第五十五条 重点排污单位应当如实向社会公开其主要污染物的名称、排放方式、排放浓度和总量、超标排放情况，以及防治污染设施的建设和运行情况，接受社会监督。

第五十六条 对依法应当编制环境影响报告书的建设项目，建设单位应当在编制时向可能受影响的公众说明情况，充分征求意见。

负责审批建设项目环境影响评价文件的部门在收到建设项目环境影响报告书后，除涉及国家秘密和商业秘密的事项外，应当全文公开；发现建设项目未充分征求公众意见的，应当责成建设单位征求公众意见。

第五十七条 公民、法人和其他组织发现任何单位和个人有污染环境和破坏生态行为的，有权向环境保护主管部门或者其他负有环境保护监督管理职责的部门举报。

公民、法人和其他组织发现地方各级人民政府、县级以上人民政府环境保护主管部门和其他负有环境保护监督管理职责的部门不依法履行职责的，有权向其上级机关或者监察机关举报。

接受举报的机关应当对举报人的相关信息予以保密，保护举报人的合法权益。

第五十八条 对污染环境、破坏生态，损害社会公共利益的行为，符合下列条件的社会组织可以向人民法院提起诉讼：

（一）依法在设区的市级以上人民政府民政部门登记；

（二）专门从事环境保护公益活动连续五年以上且无违法记录。

符合前款规定的社会组织向人民法院提起诉讼，人民法院应当依法受理。

提起诉讼的社会组织不得通过诉讼牟取经济利益。

第六章 法律责任

第五十九条 企业事业单位和其他生产经营者违法排放污染物，受到罚款处罚，被责令改正，拒不改正的，依法作出处罚决定的行政机关可以自责令改正之日的次日起，按照原处罚数额按日连续处罚。

前款规定的罚款处罚，依照有关法律法规按照防治污染设施的运行成本、违法行为造成的直接损失或者违法所得等因素确定的规定执行。

地方性法规可以根据环境保护的实际需要，增加第一款规定的按日连续处罚的违法行为的种类。

第六十条 企业事业单位和其他生产经营者超过污染物排放标准或者超过重点污染物排放总量控制指标排放污染物的，县级以上人民政府环境保护主管部门可以责令其采取限制生产、停产整治等措施；情节严重的，报经有批准权的人民政府批准，责令停业、关闭。

第六十一条 建设单位未依法提交建设项目环境影响评价文件或者环境影响评价文件未经批准，擅自开工建设的，由负有环境保护监督管理职责的部门责令停止建设，处以罚款，并可以责令恢复原状。

第六十二条 违反本法规定，重点排污单位不公开或者不如实公开环境信息的，由县级以上地方人民政府环境保护主管部门责令公开，处以罚款，并予以公告。

第六十三条 企业事业单位和其他生产经营者有下列行为之一，尚不构成犯罪的，除依照有关法律法规规定予以处罚外，由县级以上人民政府环境保护主管部门或者其他有关部门将案件移送公安机关，对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，处十日以上十五日以下拘留；情节较轻的，处五日以上十日以下拘留:

（一）建设项目未依法进行环境影响评价，被责令停止建设，拒不执行的；

（二）违反法律规定，未取得排污许可证排放污染物，被责令停止排污，拒不执行的；

（三）通过暗管、渗井、渗坑、灌注或者篡改、伪造监测数据，或者不正常运行防治污染设施等逃避监管的方式违法排放污染物的；

（四）生产、使用国家明令禁止生产、使用的农药，被责令改正，拒不改正的。

第六十四条 因污染环境和破坏生态造成损害的，应当依照《中华人民共和国侵权责任法》的有关规定承担侵权责任。

第六十五条 环境影响评价机构、环境监测机构以及从事环境监测设备和防治污染设施维护、运营的机构，在有关环境服务活动中弄虚作假，对造成的环境污染和生态破坏负有责任的，除依照有关法律法规规定予以处罚外，还应当与造成环境污染和生

态破坏的其他责任者承担连带责任。

第六十六条 提起环境损害赔偿诉讼的时效期间为三年，从当事人知道或者应当知道其受到损害时起计算。

第六十七条 上级人民政府及其环境保护主管部门应当加强对下级人民政府及其有关部门环境保护工作的监督。发现有关工作人员有违法行为，依法应当给予处分的，应当向其任免机关或者监察机关提出处分建议。

依法应当给予行政处罚，而有关环境保护主管部门不给予行政处罚的，上级人民政府环境保护主管部门可以直接作出行政处罚的决定。

第六十八条 地方各级人民政府、县级以上人民政府环境保护主管部门和其他负有环境保护监督管理职责的部门有下列行为之一的，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员给予记过、记大过或者降级处分；造成严重后果的，给予撤职或者开除处分，其主要负责人应当引咎辞职:

（一）不符合行政许可条件准予行政许可的；

（二）对环境违法行为进行包庇的；

（三）依法应当作出责令停业、关闭的决定而未作出的；

（四）对超标排放污染物、采用逃避监管的方式排放污染物、造成环境事故以及不落实生态保护措施造成生态破坏等行为，发现或者接到举报未及时查处的；

（五）违反本法规定，查封、扣押企业事业单位和其他生产经营者的设施、设备的；

（六）篡改、伪造或者指使篡改、伪造监测数据的；

（七）应当依法公开环境信息而未公开的；

（八）将征收的排污费截留、挤占或者挪作他用的；

（九）法律法规规定的其他违法行为。

第六十九条 违反本法规定，构成犯罪的，依法追究刑事责任。

第七章 附则

第七十条 本法自 2015 年 1 月 1 日起施行。

28.20071229 关于中央企业履行社会责任的指导意见

【发布机关】国务院国有资产监督管理委员会

【发文字号】国资发研究〔2008〕1 号【发布日期】2007 年 12 月 29 日

各中央企业：

为了全面贯彻党的十七大精神，深入落实科学发展观，推动中央企业在建设中国特色社会主义事业中，认真履行好社会责任，实现企业与社会、环境的全面协调可持续发展，我们研究制定了《关于中央企业履行社会责任的指导意见》，现印发你们。请结合本企业实际参照执行，并将企业履行社会责任工作中的经验、做法和问题及时反馈我委。

国务院国有资产监督管理委员会

二〇〇七年十二月二十九日

为了全面贯彻党的十七大精神，深入落实科学发展观，推动中央企业在建设中国特色社会主义事业中，认真履行好社会责任，实现企业与社会、环境的全面协调可持续发展，提出以下指导意见。

一、充分认识中央企业履行社会责任的重要意义

（一）履行社会责任是中央企业深入贯彻落实科学发展观的实际行动。

履行社会责任要求中央企业必须坚持以人为本、科学发展，在追求经济效益的同时，对利益相关者和环境负责，实现企业发展与社会、环境的协调统一。这既是促进社会主义和谐社会建设的重要举措，也是中央企业深入贯彻落实科学发展观的实际行动。

（二）履行社会责任是全社会对中央企业的广泛要求。

中央企业是国有经济的骨干力量，大多集中在关系国家安全和国民经济命脉的重要行业和关键领域，其生产经营活动涉及到整个社会经济活动和人民生活的各个方面。积极履行社会责任，不仅是中央企业的使命和责任，也是全社会对中央企业的殷切期望和广泛要求。

（三）履行社会责任是实现中央企业可持续发展的必然选择。

积极履行社会责任，把社会责任理念和要求全面融入企业发展战略、企业生产经营和企业文化，有利于创新发展理念、转变发展方式，有利于激发创造活力、提升品

牌形象，有利于提高职工素质、增强企业凝聚力，是中央企业发展质量和水平的重大提升。

（四）履行社会责任是中央企业参与国际经济交流合作的客观需要。

在经济全球化日益深入的新形势下，国际社会高度关注企业社会责任，履行社会责任已成为国际社会对企业评价的重要内容。中央企业履行社会责任，有利于树立负责任的企业形象，提升中国企业的国际影响，也对树立我国负责任的发展中大国形象具有重要作用。

二、中央企业履行社会责任的指导思想、总体要求和基本原则

（五）指导思想。

以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入贯彻落实科学发展观，坚持以人为本，坚持可持续发展，牢记责任，强化意识，统筹兼顾，积极实践，发挥中央企业履行社会责任的表率作用，促进社会主义和谐社会建设，为实现全面建设小康社会宏伟目标作出更大贡献。

（六）总体要求。

中央企业要增强社会责任意识，积极履行社会责任，成为依法经营、诚实守信的表率，节约资源、保护环境的表率，以人为本、构建和谐企业的表率，努力成为国家经济的栋梁和全社会企业的榜样。

（七）基本原则。

坚持履行社会责任与促进企业改革发展相结合，把履行社会责任作为建立现代企业制度和提高综合竞争力的重要内容，深化企业改革，优化布局结构，转变发展方式，实现又好又快发展。坚持履行社会责任与企业实际相适应，立足基本国情，立足企业实际，突出重点，分步推进，切实取得企业履行社会责任的成效。坚持履行社会责任与创建和谐企业相统一，把保障企业安全生产，维护职工合法权益，帮助职工解决实际问题放在重要位置，营造和谐劳动关系，促进职工全面发展，实现企业与职工、企业与社会的和谐发展。

三、中央企业履行社会责任的主要内容

（八）坚持依法经营诚实守信。

模范遵守法律法规和社会公德、商业道德以及行业规则，及时足额纳税，维护投资者和债权人权益，保护知识产权，忠实履行合同，恪守商业信用，反对不正当竞争，杜绝商业活动中的腐败行为。

（九）不断提高持续盈利能力。

完善公司治理，科学民主决策。优化发展战略，突出做强主业，缩短管理链条，合理配置资源。强化企业管理，提高管控能力，降低经营成本，加强风险防范，提高投入产出水平，增强市场竞争能力。

（十）切实提高产品质量和服务水平。

保证产品和服务的安全性，改善产品性能，完善服务体系，努力为社会提供优质安全健康的产品和服务，最大限度地满足消费者的需求。保护消费者权益，妥善处理消费者提出的投诉和建议，努力为消费者创造更大的价值，取得广大消费者的信赖与认同。

（十一）加强资源节约和环境保护。

认真落实节能减排责任，带头完成节能减排任务。发展节能产业，开发节能产品，发展循环经济，提高资源综合利用效率。增加环保投入，改进工艺流程，降低污染物排放，实施清洁生产，坚持走低投入、低消耗、低排放和高效率的发展道路。

（十二）推进自主创新和技术进步。

建立和完善技术创新机制，加大研究开发投入，提高自主创新能力。加快高新技术开发和传统产业改造，着力突破产业和行业关键技术，增加技术创新储备。强化知识产权意识，实施知识产权战略，实现技术创新与知识产权的良性互动，形成一批拥有自主知识产权的核心技术和知名品牌，发挥对产业升级、结构优化的带动作用。

（十三）保障生产安全。

严格落实安全生产责任制，加大安全生产投入，严防重、特大安全事故发生。建立健全应急管理体系，不断提高应急管理水平和应对突发事件能力。为职工提供安全、健康、卫生的工作条件和生活环境，保障职工职业健康，预防和减少职业病和其他疾病对职工的危害。

（十四）维护职工合法权益。

依法与职工签订并履行劳动合同，坚持按劳分配、同工同酬，建立工资正常增长机制，按时足额缴纳社会保险。尊重职工人格，公平对待职工，杜绝性别、民族、宗教、年龄等各种歧视。加强职业教育培训，创造平等发展机会。加强职代会制度建设，深化厂务公开，推进民主管理。关心职工生活，切实为职工排忧解难。

（十五）参与社会公益事业。

积极参与社区建设，鼓励职工志愿服务社会。热心参与慈善、捐助等社会公益事业，关心支持教育、文化、卫生等公共福利事业。在发生重大自然灾害和突发事件的情况下，积极提供财力、物力和人力等方面的支持和援助。

四、中央企业履行社会责任的主要措施

（十六）树立和深化社会责任意识。

深刻理解履行社会责任的重要意义，牢固树立社会责任意识，高度重视社会责任工作，把履行社会责任提上企业重要议事日程，经常研究和部署社会责任工作，加强社会责任全员培训和普及教育，不断创新管理理念和工作方式，努力形成履行社会责任的企业价值观和企业文化。

（十七）建立和完善履行社会责任的体制机制。

把履行社会责任纳入公司治理，融入企业发展战略，落实到生产经营各个环节。明确归口管理部门，建立健全工作体系，逐步建立和完善企业社会责任指标统计和考核体系，有条件的企业要建立履行社会责任的评价机制。

（十八）建立社会责任报告制度。

有条件的企业要定期发布社会责任报告或可持续发展报告，公布企业履行社会责任的现状、规划和措施，完善社会责任沟通方式和对话机制，及时了解和回应利益相关者的意见建议，主动接受利益相关者和社会的监督。

（十九）加强企业间交流与国际合作。

研究学习国内外企业履行社会责任的先进理念和成功经验，开展与履行社会责任先进企业的对标，总结经验，找出差距，改进工作。加强与有关国际组织的对话与交流，积极参与社会责任国际标准的制定。

（二十）加强党组织对企业社会责任工作的领导。

充分发挥企业党组织的政治核心作用，广泛动员和引导广大党员带头履行社会责任，支持工会、共青团、妇女组织在履行社会责任中发挥积极作用，努力营造有利于企业履行社会责任的良好氛围。

29.20070411 环境信息公开办法（试行）

【发布机关】中华人民共和国国家环境保护总局 【发文字号】中华人民共和国国家环境保护总局令第35号

【发布日期】2007年04月11日

《环境信息公开办法（试行）》已于2007年2月8日经国家环境保护总局2007年第一次局务会议通过，现予公布，自2008年5月1日起施行。

国家环境保护总局局长 周生贤

二〇〇七年四月十一日

第一章 总则

第一条 为了推进和规范环境保护行政主管部门（以下简称环保部门）以及企业公开环境信息，维护公民、法人和其他组织获取环境信息的权益，推动公众参与环境保护，依据《中华人民共和国政府信息公开条例》、《中华人民共和国清洁生产促进法》和《国务院关于落实科学发展观加强环境保护的决定》以及其他有关规定，制定本办法。

第二条 本办法所称环境信息，包括政府环境信息和企业环境信息。

政府环境信息，是指环保部门在履行环境保护职责中制作或者获取的，以一定形式记录、保存的信息。

企业环境信息，是指企业以一定形式记录、保存的，与企业经营活动产生的环境影响和企业环境行为有关的信息。

第三条 国家环境保护总局负责推进、指导、协调、监督全国的环境信息公开工作。

县级以上地方人民政府环保部门负责组织、协调、监督本行政区域内的环境信息公开工作。

第四条 环保部门应当遵循公正、公平、便民、客观的原则，及时、准确地公开政府环境信息。

企业应当按照自愿公开与强制性公开相结合的原则，及时、准确地公开企业环境信息。

第五条 公民、法人和其他组织可以向环保部门申请获取政府环境信息。

第六条 环保部门应当建立、健全环境信息公开制度。

国家环境保护总局由办公厅作为本部门政府环境信息公开工作的组织机构，各业务机构按职责分工做好本领域政府环境信息公开工作。

县级以上地方人民政府环保部门根据实际情况自行确定本部门政府环境信息公开工作的组织机构，负责组织实施本部门的政府环境信息公开工作。

环保部门负责政府环境信息公开工作的组织机构的具体职责是：

（一）组织制定本部门政府环境信息公开的规章制度、工作规则；

（二）组织协调本部门各业务机构的政府环境信息公开工作；

（三）组织维护和更新本部门公开的政府环境信息；

（四）监督考核本部门各业务机构政府环境信息公开工作；

（五）组织编制本部门政府环境信息公开指南、政府环境信息公开目录和政府环境信息公开工作年度报告；

（六）监督指导下级环保部门政府环境信息公开工作；

（七）监督本辖区企业环境信息公开工作；

（八）负责政府环境信息公开前的保密审查；

（九）本部门有关环境信息公开的其他职责。

第七条 公民、法人和其他组织使用公开的环境信息，不得损害国家利益、公共利益和他人的合法权益。

第八条 环保部门应当从人员、经费方面为本部门环境信息公开工作提供保障。

第九条 环保部门发布政府环境信息依照国家有关规定需要批准的，未经批准不得发布。

第十条 环保部门公开政府环境信息，不得危及国家安全、公共安全、经济安全和社会稳定。

第二章 政府环境信息公开

第一节 公开的范围

第十一条 环保部门应当在职责权限范围内向社会主动公开以下政府环境信息：

（一）环境保护法律、法规、规章、标准和其他规范性文件；

（二）环境保护规划；

（三）环境质量状况；

（四）环境统计和环境调查信息；

（五）突发环境事件的应急预案、预报、发生和处置等情况；

（六）主要污染物排放总量指标分配及落实情况，排污许可证发放情况，城市环

境综合整治定量考核结果；

（七）大、中城市固体废物的种类、产生量、处置状况等信息；

（八）建设项目环境影响评价文件受理情况，受理的环境影响评价文件的审批结果和建设项目竣工环境保护验收结果，其他环境保护行政许可的项目、依据、条件、程序和结果；

（九）排污费征收的项目、依据、标准和程序，排污者应当缴纳的排污费数额、实际征收数额以及减免缓情况；

（十）环保行政事业性收费的项目、依据、标准和程序；

（十一）经调查核实的公众对环境问题或者对企业污染环境的信访、投诉案件及其处理结果；

（十二）环境行政处罚、行政复议、行政诉讼和实施行政强制措施的情况；

（十三）污染物排放超过国家或者地方排放标准，或者污染物排放总量超过地方人民政府核定的排放总量控制指标的污染严重的企业名单；

（十四）发生重大、特大环境污染事故或者事件的企业名单，拒不执行已生效的环境行政处罚决定的企业名单；

（十五）环境保护创建审批结果；

（十六）环保部门的机构设置、工作职责及其联系方式等情况；

（十七）法律、法规、规章规定应当公开的其他环境信息。

环保部门应当根据前款规定的范围编制本部门的政府环境信息公开目录。

第十二条 环保部门应当建立健全政府环境信息发布保密审查机制，明确审查的程序和责任。

环保部门在公开政府环境信息前，应当依照《中华人民共和国保守国家秘密法》以及其他法律、法规和国家有关规定进行审查。

环保部门不得公开涉及国家秘密、商业秘密、个人隐私的政府环境信息。但是，经权利人同意或者环保部门认为不公开可能对公共利益造成重大影响的涉及商业秘密、个人隐私的政府环境信息，可以予以公开。

环保部门对政府环境信息不能确定是否可以公开时，应当依照法律、法规和国家有关规定报有关主管部门或者同级保密工作部门确定。

第二节 公开的方式和程序

第十三条 环保部门应当将主动公开的政府环境信息，通过政府网站、公报、新闻发布会以及报刊、广播、电视等便于公众知晓的方式公开。

第十四条 属于主动公开范围的政府环境信息，环保部门应当自该环境信息形成或

者变更之日起20个工作日内予以公开。法律、法规对政府环境信息公开的期限另有规定的，从其规定。

第十五条 环保部门应当编制、公布政府环境信息公开指南和政府环境信息公开目录，并及时更新。

政府环境信息公开指南，应当包括信息的分类、编排体系、获取方式，政府环境信息公开工作机构的名称、办公地址、办公时间、联系电话、传真号码、电子邮箱等内容。

政府环境信息公开目录，应当包括索引、信息名称、信息内容的概述、生成日期、公开时间等内容。

第十六条 公民、法人和其他组织依据本办法第五条规定申请环保部门提供政府环境信息的，应当采用信函、传真、电子邮件等书面形式；采取书面形式确有困难的，申请人可以口头提出，由环保部门政府环境信息公开工作机构代为填写政府环境信息公开申请。

政府环境信息公开申请应当包括下列内容：

（一）申请人的姓名或者名称、联系方式；

（二）申请公开的政府环境信息内容的具体描述；

（三）申请公开的政府环境信息的形式要求。

第十七条 对政府环境信息公开申请，环保部门应当根据下列情况分别作出答复：

（一）申请公开的信息属于公开范围的，应当告知申请人获取该政府环境信息的方式和途径；

（二）申请公开的信息属于不予公开范围的，应当告知申请人该政府环境信息不予公开并说明理由；

（三）依法不属于本部门公开或者该政府环境信息不存在的，应当告知申请人；对于能够确定该政府环境信息的公开机关的，应当告知申请人该行政机关的名称和联系方式；

（四）申请内容不明确的，应当告知申请人更改、补充申请。

第十八条 环保部门应当在收到申请之日起15个工作日内予以答复；不能在15个工作日内作出答复的，经政府环境信息公开工作机构负责人同意，可以适当延长答复期限，并书面告知申请人，延长答复的期限最长不得超过15个工作日。

第三章 企业环境信息公开

第十九条 国家鼓励企业自愿公开下列企业环境信息：

（一）企业环境保护方针、年度环境保护目标及成效；

（二）企业年度资源消耗总量；

（三）企业环保投资和环境技术开发情况；

（四）企业排放污染物种类、数量、浓度和去向；

（五）企业环保设施的建设和运行情况；

（六）企业在生产过程中产生的废物的处理、处置情况，废弃产品的回收、综合利用情况；

（七）与环保部门签订的改善环境行为的自愿协议；

（八）企业履行社会责任的情况；

（九）企业自愿公开的其他环境信息。

第二十条 列入本办法第十一条第一款第（十三）项名单的企业，应当向社会公开下列信息：

（一）企业名称、地址、法定代表人；

（二）主要污染物的名称、排放方式、排放浓度和总量、超标、超总量情况；

（三）企业环保设施的建设和运行情况；

（四）环境污染事故应急预案。

企业不得以保守商业秘密为借口，拒绝公开前款所列的环境信息。

第二十一条 依照本办法第二十条规定向社会公开环境信息的企业，应当在环保部门公布名单后 30 日内，在所在地主要媒体上公布其环境信息，并将向社会公开的环境信息报所在地环保部门备案。

环保部门有权对企业公布的环境信息进行核查。

第二十二条 依照本办法第十九条规定自愿公开环境信息的企业，可以将其环境信息通过媒体、互联网等方式，或者通过公布企业年度环境报告的形式向社会公开。

第二十三条 对自愿公开企业环境行为信息、且模范遵守环保法律法规的企业，环保部门可以给予下列奖励：

（一）在当地主要媒体公开表彰；

（二）依照国家有关规定优先安排环保专项资金项目；

（三）依照国家有关规定优先推荐清洁生产示范项目或者其他国家提供资金补助的示范项目；

（四）国家规定的其他奖励措施。

第四章 监督与责任

第二十四条 环保部门应当建立健全政府环境信息公开工作考核制度、社会评议制度和责任追究制度，定期对政府环境信息公开工作进行考核、评议。

第二十五条 环保部门应当在每年 3 月 31 日前公布本部门的政府环境信息公开工作年度报告。

政府环境信息公开工作年度报告应当包括下列内容：

（一）环保部门主动公开政府环境信息的情况；

（二）环保部门依申请公开政府环境信息和不予公开政府环境信息的情况；

（三）因政府环境信息公开申请行政复议、提起行政诉讼的情况；

（四）政府环境信息公开工作存在的主要问题及改进情况；

（五）其他需要报告的事项。

第二十六条 公民、法人和其他组织认为环保部门不依法履行政府环境信息公开义务的，可以向上级环保部门举报。收到举报的环保部门应当督促下级环保部门依法履行政府环境信息公开义务。

公民、法人和其他组织认为环保部门在政府环境信息公开工作中的具体行政行为侵犯其合法权益的，可以依法申请行政复议或者提起行政诉讼。

第二十七条 环保部门违反本办法规定，有下列情形之一的，上一级环保部门应当责令其改正；情节严重的，对负有直接责任的主管人员和其他直接责任人员依法给予行政处分：

（一）不依法履行政府环境信息公开义务的；

（二）不及时更新政府环境信息内容、政府环境信息公开指南和政府环境信息公开目录的；

（三）在公开政府环境信息过程中违反规定收取费用的；

（四）通过其他组织、个人以有偿服务方式提供政府环境信息的；

（五）公开不应当公开的政府环境信息的；

（六）违反本办法规定的其他行为。

第二十八条 违反本办法第二十条规定，污染物排放超过国家或者地方排放标准，或者污染物排放总量超过地方人民政府核定的排放总量控制指标的污染严重的企业，不公布或者未按规定要求公布污染物排放情况的，由县级以上地方人民政府环保部门依据《中华人民共和国清洁生产促进法》的规定，处十万元以下罚款，并代为公布。

第五章 附则

第二十九条 本办法自 2008 年 5 月 1 日起施行。

30.20051203 国务院关于落实科学发展观加强环境保护的决定

【发布机关】中华人民共和国国务院 【发文字号】国发〔2005〕39号

【发布日期】2005年12月03日

各省、自治区、直辖市人民政府，国务院各部委、各直属机构：

为全面落实科学发展观，加快构建社会主义和谐社会，实现全面建设小康社会的奋斗目标，必须把环境保护摆在更加重要的战略位置。现作出如下决定：

一、充分认识做好环境保护工作的重要意义

（一）环境保护工作取得积极进展。

党中央、国务院高度重视环境保护，采取了一系列重大政策措施，各地区、各部门不断加大环境保护工作力度，在国民经济快速增长、人民群众消费水平显著提高的情况下，全国环境质量基本稳定，部分城市和地区环境质量有所改善，多数主要污染物排放总量得到控制，工业产品的污染排放强度下降，重点流域、区域环境治理不断推进，生态保护和治理得到加强，核与辐射监管体系进一步完善，全社会的环境意识和人民群众的参与度明显提高，我国认真履行国际环境公约，树立了良好的国际形象。

（二）环境形势依然十分严峻。

我国环境保护虽然取得了积极进展，但环境形势严峻的状况仍然没有改变。主要污染物排放量超过环境承载能力，流经城市的河段普遍受到污染，许多城市空气污染严重，酸雨污染加重，持久性有机污染物的危害开始显现，土壤污染面积扩大，近岸海域污染加剧，核与辐射环境安全存在隐患。生态破坏严重，水土流失量大面广，石漠化、草原退化加剧，生物多样性减少，生态系统功能退化。发达国家上百年工业化过程中分阶段出现的环境问题，在我国近20多年来集中出现，呈现结构型、复合型、压缩型的特点。环境污染和生态破坏造成了巨大经济损失，危害群众健康，影响社会稳定和环境安全。未来15年我国人口将继续增加，经济总量将再翻两番，资源、能源消耗持续增长，环境保护面临的压力越来越大。

（三）环境保护的法规、制度、工作与任务要求不相适应。

目前一些地方重GDP增长、轻环境保护。环境保护法制不够健全，环境立法未能完全适应形势需要，有法不依、执法不严现象较为突出。环境保护机制不完善，投入

不足，历史欠账多，污染治理进程缓慢，市场化程度偏低。环境管理体制未完全理顺，环境管理效率有待提高。监管能力薄弱，国家环境监测、信息、科技、宣教和综合评估能力不足，部分领导干部环境保护意识和公众参与水平有待增强。

（四）把环境保护摆上更加重要的战略位置。

加强环境保护是落实科学发展观的重要举措，是全面建设小康社会的内在要求，是坚持执政为民、提高执政能力的实际行动，是构建社会主义和谐社会的有力保障。加强环境保护，有利于促进经济结构调整和增长方式转变，实现更快更好地发展；有利于带动环保和相关产业发展，培育新的经济增长点和增加就业；有利于提高全社会的环境意识和道德素质，促进社会主义精神文明建设；有利于保障人民群众身体健康，提高生活质量和延长人均寿命；有利于维护中华民族的长远利益，为子孙后代留下良好的生存和发展空间。因此，必须用科学发展观统领环境保护工作，痛下决心解决环境问题。

二、用科学发展观统领环境保护工作

（五）指导思想。

以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，认真贯彻党的十六届五中全会精神，按照全面落实科学发展观、构建社会主义和谐社会的要求，坚持环境保护基本国策，在发展中解决环境问题。积极推进经济结构调整和经济增长方式的根本性转变，切实改变“先污染后治理、边治理边破坏”的状况，依靠科技进步，发展循环经济，倡导生态文明，强化环境法治，完善监管体制，建立长效机制，建设资源节约型和环境友好型社会，努力让人民群众喝上干净的水、呼吸清洁的空气、吃上放心的食物，在良好的环境中生产生活。

（六）基本原则。

——协调发展，互惠共赢。正确处理环境保护与经济发展和社会进步的关系，在发展中落实保护，在保护中促进发展，坚持节约发展、安全发展、清洁发展，实现可持续的科学发展。

——强化法治，综合治理。坚持依法行政，不断完善环境法律法规，严格环境执法；坚持环境保护与发展综合决策，科学规划，突出预防为主的方针，从源头防治污染和生态破坏，综合运用法律、经济、技术和必要的行政手段解决环境问题。

——不欠新账，多还旧账。严格控制污染物排放总量；所有新建、扩建和改建项目必须符合环保要求，做到增产不增污，努力实现增产减污；积极解决历史遗留的环境问题。

——依靠科技，创新机制。大力发展环境科学技术，以技术创新促进环境问题的解决；建立政府、企业、社会多元化投入机制和部分污染治理设施市场化运营机制，完善环保制度，健全统一、协调、高效的环境监管体制。

——分类指导，突出重点。因地制宜，分区规划，统筹城乡发展，分阶段解决制约经济发展和群众反映强烈的环境问题，改善重点流域、区域、海域、城市的环境质量。

（七）环境目标。

到 2010 年，重点地区和城市的环境质量得到改善，生态环境恶化趋势基本遏制。主要污染物的排放总量得到有效控制，重点行业污染物排放强度明显下降，重点城市空气质量、城市集中饮用水水源和农村饮水水质、全国地表水水质和近岸海域海水水质有所好转，草原退化趋势有所控制，水土流失治理和生态修复面积有所增加，矿山环境明显改善，地下水超采及污染趋势减缓，重点生态功能保护区、自然保护区等的生态功能基本稳定，村镇环境质量有所改善，确保核与辐射环境安全。

到 2020 年，环境质量和生态状况明显改善。

三、经济社会发展必须与环境保护相协调

（八）促进地区经济与环境协调发展。

各地区要根据资源禀赋、环境容量、生态状况、人口数量以及国家发展规划和产业政策，明确不同区域的功能定位和发展方向，将区域经济规划和环境保护目标有机结合起来。在环境容量有限、自然资源供给不足而经济相对发达的地区实行优化开发，坚持环境优先，大力发展高新技术，优化产业结构，加快产业和产品的升级换代，同时率先完成排污总量削减任务，做到增产减污。在环境仍有一定容量、资源较为丰富、发展潜力较大的地区实行重点开发，加快基础设施建设，科学合理利用环境承载能力，推进工业化和城镇化，同时严格控制污染物排放总量，做到增产不增污。在生态环境脆弱的地区和重要生态功能保护区实行限制开发，在坚持保护优先的前提下，合理选择发展方向，发展特色优势产业，确保生态功能的恢复与保育，逐步恢复生态平衡。在自然保护区和具有特殊保护价值的地区实行禁止开发，依法实施保护，严禁不符合规定的任何开发活动。要认真做好生态功能区划工作，确定不同地区的主导功能，形成各具特色的发展格局。必须依照国家规定对各类开发建设规划进行环境影响评价。对环境有重大影响的决策，应当进行环境影响论证。

（九）大力发展循环经济。

各地区、各部门要把发展循环经济作为编制各项发展规划的重要指导原则，制订

和实施循环经济推进计划，加快制定促进发展循环经济的政策、相关标准和评价体系，加强技术开发和创新体系建设。要按照“减量化、再利用、资源化”的原则，根据生态环境的要求，进行产品和工业区的设计与改造，促进循环经济的发展。在生产环节，要严格排放强度准入，鼓励节能降耗，实行清洁生产并依法强制审核；在废物产生环节，要强化污染预防和全过程控制，实行生产者责任延伸，合理延长产业链，强化对各类废物的循环利用；在消费环节，要大力倡导环境友好的消费方式，实行环境标识、环境认证和政府绿色采购制度，完善再生资源回收利用体系。大力推行建筑节能，发展绿色建筑。推进污水再生利用和垃圾处理与资源化回收，建设节水型城市。推动生态省（市、县）、环境保护模范城市、环境友好企业和绿色社区、绿色学校等创建活动。

（十）积极发展环保产业。

要加快环保产业的国产化、标准化、现代化产业体系建设。加强政策扶持和市场监管，按照市场经济规律，打破地方和行业保护，促进公平竞争，鼓励社会资本参与环保产业的发展。重点发展具有自主知识产权的重要环保技术装备和基础装备，在立足自主研发的基础上，通过引进消化吸收，努力掌握环保核心技术和关键技术。大力提高环保装备制造企业的自主创新能力，推进重大环保技术装备的自主制造。培育一批拥有著名品牌、核心技术能力强、市场占有率高、能够提供较多就业机会的优势环保企业。加快发展环保服务业,推进环境咨询市场化，充分发挥行业协会等中介组织的作用。

四、切实解决突出的环境问题

（十一）以饮水安全和重点流域治理为重点，加强水污染防治。

要科学划定和调整饮用水水源保护区,切实加强饮用水水源保护，建设好城市备用水源，解决好农村饮水安全问题。坚决取缔水源保护区内的直接排污口,严防养殖业污染水源，禁止有毒有害物质进入饮用水水源保护区，强化水污染事故的预防和应急处理,确保群众饮水安全。把淮河、海河、辽河、松花江、三峡水库库区及上游，黄河小浪底水库库区及上游，南水北调水源地及沿线，太湖、滇池、巢湖作为流域水污染治理的重点。把渤海等重点海域和河口地区作为海洋环保工作重点。严禁直接向江河湖海排放超标的工业污水。

（十二）以强化污染防治为重点，加强城市环境保护。

要加强城市基础设施建设，到 2010 年，全国设市城市污水处理率不低于 70%，生活垃圾无害化处理率不低于 60%；着力解决颗粒物、噪声和餐饮业污染，鼓励发展节能

环保型汽车。对污染企业搬迁后的原址进行土壤风险评估和修复。城市建设应注重自然和生态条件，尽可能保留天然林草、河湖水系、滩涂湿地、自然地貌及野生动物等自然遗产，努力维护城市生态平衡。

（十三）以降低二氧化硫排放总量为重点，推进大气污染防治。

加快原煤洗选步伐，降低商品煤含硫量。加强燃煤电厂二氧化硫治理，新（扩）建燃煤电厂除燃用特低硫煤的坑口电厂外，必须同步建设脱硫设施或者采取其他降低二氧化硫排放量的措施。在大中城市及其近郊，严格控制新（扩）建除热电联产外的燃煤电厂，禁止新（扩）建钢铁、冶炼等高耗能企业。2004 年年底前投运的二氧化硫排放超标的燃煤电厂，应在 2010 年底前安装脱硫设施；要根据环境状况，确定不同区域的脱硫目标，制订并实施酸雨和二氧化硫污染防治规划。对投产 20 年以上或装机容量 10 万千瓦以下的电厂，限期改造或者关停。制订燃煤电厂氮氧化物治理规划，开展试点示范。加大烟尘、粉尘治理力度。采取节能措施，提高能源利用效率；大力发展风能、太阳能、地热、生物质能等新能源，积极发展核电，有序开发水能，提高清洁能源比重，减少大气污染物排放。

（十四）以防治土壤污染为重点，加强农村环境保护。

结合社会主义新农村建设，实施农村小康环保行动计划。开展全国土壤污染状况调查和超标耕地综合治理，污染严重且难以修复的耕地应依法调整；合理使用农药、化肥，防治农用薄膜对耕地的污染；积极发展节水农业与生态农业，加大规模化养殖业污染治理力度。推进农村改水、改厕工作，搞好作物秸秆等资源化利用，积极发展农村沼气，妥善处理生活垃圾和污水，解决农村环境“脏、乱、差”问题,创建环境优美乡镇、文明生态村。发展县域经济要选择适合本地区资源优势和环境容量的特色产业，防止污染向农村转移。

（十五）以促进人与自然和谐为重点，强化生态保护。

坚持生态保护与治理并重，重点控制不合理的资源开发活动。优先保护天然植被，坚持因地制宜，重视自然恢复；继续实施天然林保护、天然草原植被恢复、退耕还林、退牧还草、退田还湖、防沙治沙、水土保持和防治石漠化等生态治理工程；严格控制土地退化和草原沙化。经济社会发展要与水资源条件相适应，统筹生活、生产和生态用水，建设节水型社会；发展适应抗灾要求的避灾经济；水资源开发利用活动，要充分考虑生态用水。加强生态功能保护区和自然保护区的建设与管理。加强矿产资源和旅游开发的环境监管。做好红树林、滨海湿地、珊瑚礁、海岛等海洋、海岸带典型生态系统的保护工作。

（十六）以核设施和放射源监管为重点，确保核与辐射环境安全。

全面加强核安全与辐射环境管理，国家对核设施的环境保护实行统一监管。核电发展的规划和建设要充分考虑核安全、环境安全和废物处理处置等问题；加强在建和在役核设施的安全监管，加快核设施退役和放射性废物处理处置步伐；加强电磁辐射和伴生放射性矿产资源开发的环境监督管理；健全放射源安全监管体系。

（十七）以实施国家环保工程为重点，推动解决当前突出的环境问题。

国家环保重点工程是解决环境问题的重要举措，从“十一五”开始，要将国家重点环保工程纳入国民经济和社会发展规划及有关专项规划，认真组织落实。国家重点环保工程包括：危险废物处置工程、城市污水处理工程、垃圾无害化处理工程、燃煤电厂脱硫工程、重要生态功能保护区和自然保护区建设工程、农村小康环保行动工程、核与辐射环境安全工程、环境管理能力建设工程。

五、建立和完善环境保护的长效机制

（十八）健全环境法规和标准体系。

要抓紧拟订有关土壤污染、化学物质污染、生态保护、遗传资源、生物安全、臭氧层保护、核安全、循环经济、环境损害赔偿和环境监测等方面的法律法规草案，配合做好《中华人民共和国环境保护法》的修改工作。通过认真评估环境立法和各地执法情况，完善环境法律法规，作出加大对违法行为处罚的规定，重点解决“违法成本低、守法成本高”的问题。完善环境技术规范和标准体系，科学确定环境基准，努力使环境标准与环保目标相衔接。

（十九）严格执行环境法律法规。

要强化依法行政意识，加大环境执法力度，对不执行环境影响评价、违反建设项目环境保护设施“三同时”制度（同时设计、同时施工、同时投产使用）、不正常运转治理设施、超标排污、不遵守排污许可证规定、造成重大环境污染事故，在自然保护区内违法开发建设和开展旅游或者违规采矿造成生态破坏等违法行为，予以重点查处。加大对各类工业开发区的环境监管力度，对达不到环境质量要求的，要限期整改。加强部门协调，完善联合执法机制。规范环境执法行为，实行执法责任追究制，加强对环境执法活动的行政监察。完善对污染受害者的法律援助机制，研究建立环境民事和行政公诉制度。

（二十）完善环境管理体制。

按照区域生态系统管理方式，逐步理顺部门职责分工，增强环境监管的协调性、整体性。建立健全国家监察、地方监管、单位负责的环境监管体制。国家加强对地方环保工作的指导、支持和监督，健全区域环境督查派出机构，协调跨省域环境保护，

督促检查突出的环境问题。地方人民政府对本行政区域环境质量负责，监督下一级人民政府的环保工作和重点单位的环境行为，并建立相应的环保监管机制。法人和其他组织负责解决所辖范围有关的环境问题。建立企业环境监督员制度，实行职业资格管理。县级以上地方人民政府要加强环保机构建设，落实职能、编制和经费。进一步总结和探索设区城市环保派出机构监管模式，完善地方环境管理体制。各级环保部门要严格执行各项环境监管制度，责令严重污染单位限期治理和停产整治，负责召集有关部门专家和代表提出开发建设规划环境影响评价的审查意见。完善环境犯罪案件的移送程序，配合司法机关办理各类环境案件。

（二十一）加强环境监管制度。

要实施污染物总量控制制度，将总量控制指标逐级分解到地方各级人民政府并落实到排污单位。推行排污许可证制度，禁止无证或超总量排污。严格执行环境影响评价和“三同时”制度，对超过污染物总量控制指标、生态破坏严重或者尚未完成生态恢复任务的地区，暂停审批新增污染物排放总量和对生态有较大影响的建设项目；建设项目未履行环评审批程序即擅自开工建设或者擅自投产的，责令其停建或者停产，补办环评手续，并追究有关人员的责任。对生态治理工程实行充分论证和后评估。要结合经济结构调整，完善强制淘汰制度，根据国家产业政策，及时制订和调整强制淘汰污染严重的企业和落后的生产能力、工艺、设备与产品目录。强化限期治理制度，对不能稳定达标或超总量的排污单位实行限期治理，治理期间应予限产、限排，并不得建设增加污染物排放总量的项目；逾期未完成治理任务的，责令其停产整治。完善环境监察制度，强化现场执法检查。严格执行突发环境事件应急预案，地方各级人民政府要按照有关规定全面负责突发环境事件应急处置工作，环保总局及国务院相关部门根据情况给予协调支援。建立跨省界河流断面水质考核制度，省级人民政府应当确保出境水质达到考核目标。国家加强跨省界环境执法及污染纠纷的协调，上游省份排污对下游省份造成污染事故的，上游省级人民政府应当承担赔付补偿责任，并依法追究相关单位和人员的责任。赔付补偿的具体办法由环保总局会同有关部门拟定。

（二十二）完善环境保护投入机制。

创造良好的生态环境是各级人民政府的重要职责，各级人民政府要将环保投入列入本级财政支出的重点内容并逐年增加。要加大对污染防治、生态保护、环保试点示范和环保监管能力建设的资金投入。当前，地方政府投入重点解决污水管网和生活垃圾收运设施的配套和完善，国家继续安排投资予以支持。各级人民政府要严格执行国家定员定额标准，确保环保行政管理、监察、监测、信息、宣教等行政和事业经费支出，切实解决“收支两条线”问题。要引导社会资金参与城乡环境保护基础设施和有

关工作的投入，完善政府、企业、社会多元化环保投融资机制。

（二十三）推行有利于环境保护的经济政策。

建立健全有利于环境保护的价格、税收、信贷、贸易、土地和政府采购等政策体系。政府定价要充分考虑资源的稀缺性和环境成本，对市场调节的价格也要进行有利于环保的指导和监管。对可再生能源发电厂和垃圾焚烧发电厂实行有利于发展的电价政策，对可再生能源发电项目的上网电量实行全额收购政策。对不符合国家产业政策和环保标准的企业，不得审批用地，并停止信贷，不予办理工商登记或者依法取缔。对通过境内非营利社会团体、国家机关向环保事业的捐赠依法给予税收优惠。要完善生态补偿政策，尽快建立生态补偿机制。中央和地方财政转移支付应考虑生态补偿因素，国家和地方可分别开展生态补偿试点。建立遗传资源惠益共享机制。

（二十四）运用市场机制推进污染治理。

全面实施城市污水、生活垃圾处理收费制度，收费标准要达到保本微利水平，凡收费不到位的地方，当地财政要对运营成本给予补助。鼓励社会资本参与污水、垃圾处理等基础设施的建设和运营。推动城市污水和垃圾处理单位加快转制改企，采用公开招标方式，择优选择投资主体和经营单位，实行特许经营，并强化监管。对污染处理设施建设运营的用地、用电、设备折旧等实行扶持政策，并给予税收优惠。生产者要依法负责或委托他人回收和处置废弃产品，并承担费用。推行污染治理工程的设计、施工和运营一体化模式，鼓励排污单位委托专业化公司承担污染治理或设施运营。有条件的地区和单位可实行二氧化硫等排污权交易。

（二十五）推动环境科技进步。

强化环保科技基础平台建设，将重大环保科研项目优先列入国家科技计划。开展环保战略、标准、环境与健康等研究，鼓励对水体、大气、土壤、噪声、固体废物、农业面源等污染防治，以及生态保护、资源循环利用、饮水安全、核安全等领域的研究，组织对污水深度处理、燃煤电厂脱硫脱硝、洁净煤、汽车尾气净化等重点难点技术的攻关，加快高新技术在环保领域的应用。积极开展技术示范和成果推广，提高自主创新能力。

（二十六）加强环保队伍和能力建设。

健全环境监察、监测和应急体系。规范环保人员管理，强化培训，提高素质，建设一支思想好、作风正、懂业务、会管理的环保队伍。各级人民政府要选派政治觉悟高、业务素质强的领导干部充实环保部门。下级环保部门负责人的任免，应当事先征求上级环保部门的意见。按照政府机构改革与事业单位改革的总体思路和有关要求，研究解决环境执法人员纳入公务员序列问题。要完善环境监测网络，建设“金环工

程”，实现“数字环保”，加快环境与核安全信息系统建设，实行信息资源共享机制。建立环境事故应急监控和重大环境突发事件预警体系。

（二十七）健全社会监督机制。

实行环境质量公告制度，定期公布各省（区、市）有关环境保护指标，发布城市空气质量、城市噪声、饮用水水源水质、流域水质、近岸海域水质和生态状况评价等环境信息，及时发布污染事故信息，为公众参与创造条件。公布环境质量不达标的城市，并实行投资环境风险预警机制。发挥社会团体的作用，鼓励检举和揭发各种环境违法行为，推动环境公益诉讼。企业要公开环境信息。对涉及公众环境权益的发展规划和建设项目，通过听证会、论证会或社会公示等形式，听取公众意见，强化社会监督。

（二十八）扩大国际环境合作与交流。

要积极引进国外资金、先进环保技术与管理经验，提高我国环保的技术、装备和管理水平。积极宣传我国环保工作的成绩和举措，参与气候变化、生物多样性保护、荒漠化防治、湿地保护、臭氧层保护、持久性有机污染物控制、核安全等国际公约和有关贸易与环境的谈判，履行相应的国际义务，维护国家环境与发展权益。努力控制温室气体排放，加快消耗臭氧层物质的淘汰进程。要完善对外贸易产品的环境标准，建立环境风险评估机制和进口货物的有害物质监控体系，既要合理引进可利用再生资源和物种资源，又要严格防范污染转入、废物非法进口、有害外来物种入侵和遗传资源流失。

六、加强对环境保护工作的领导

（二十九）落实环境保护领导责任制。

地方各级人民政府要把思想统一到科学发展观上来，充分认识保护环境就是保护生产力，改善环境就是发展生产力，增强环境忧患意识和做好环保工作的责任意识，抓住制约环境保护的难点问题和影响群众健康的重点问题，一抓到底，抓出成效。地方人民政府主要领导和有关部门主要负责人是本行政区域和本系统环境保护的第一责任人，政府和部门都要有一位领导分管环保工作，确保认识到位、责任到位、措施到位、投入到位。地方人民政府要定期听取汇报，研究部署环保工作，制订并组织实施环保规划，检查落实情况，及时解决问题，确保实现环境目标。各级人民政府要向同级人大、政协报告或通报环保工作，并接受监督。

（三十）科学评价发展与环境保护成果。

研究绿色国民经济核算方法，将发展过程中的资源消耗、环境损失和环境效益逐

步纳入经济发展的评价体系。要把环境保护纳入领导班子和领导干部考核的重要内容，并将考核情况作为干部选拔任用和奖惩的依据之一。坚持和完善地方各级人民政府环境目标责任制，对环境保护主要任务和指标实行年度目标管理，定期进行考核，并公布考核结果。评优创先活动要实行环保一票否决。对环保工作作出突出贡献的单位和个人应给予表彰和奖励。建立问责制，切实解决地方保护主义干预环境执法的问题。对因决策失误造成重大环境事故、严重干扰正常环境执法的领导干部和公职人员，要追究责任。

（三十一）深入开展环境保护宣传教育。

保护环境是全民族的事业，环境宣传教育是实现国家环境保护意志的重要方式。要加大环境保护基本国策和环境法制的宣传力度，弘扬环境文化，倡导生态文明，以环境补偿促进社会公平，以生态平衡推进社会和谐，以环境文化丰富精神文明。新闻媒体要大力宣传科学发展观对环境保护的内在要求，把环保公益宣传作为重要任务，及时报道党和国家环保政策措施，宣传环保工作中的新进展新经验，努力营造节约资源和保护环境的舆论氛围。各级干部培训机构要加强对领导干部、重点企业负责人的环保培训。加强环保人才培养，强化青少年环境教育，开展全民环保科普活动，提高全民保护环境的自觉性。

（三十二）健全环境保护协调机制。

建立环境保护综合决策机制，完善环保部门统一监督管理、有关部门分工负责的环境保护协调机制，充分发挥全国环境保护部际联席会议的作用。国务院环境保护行政主管部门是环境保护的执法主体，要会同有关部门健全国家环境监测网络，规范环境信息的发布。抓紧编制全国生态功能区划并报国务院批准实施。经济综合和有关主管部门要制定有利于环境保护的财政、税收、金融、价格、贸易、科技等政策。建设、国土、水利、农业、林业、海洋等有关部门要依法做好各自领域的环境保护和资源管理工作。宣传教育部门要积极开展环保宣传教育，普及环保知识。充分发挥人民解放军在环境保护方面的重要作用。

各省、自治区、直辖市人民政府和国务院各有关部门要按照本决定的精神，制订措施，抓好落实。环保总局要会同监察部监督检查本决定的贯彻执行情况，每年向国务院作出报告。

国务院

二〇〇五年十二月三日

31.20051121 关于加快推进企业环境行为评价工作的意见

【发布机关】中华人民共和国国家环境保护总局

【发文字号】环发〔2005〕125 号【发布日期】2005 年 11 月 21 日

各省、自治区、直辖市环境保护局（厅），副省级城市环境保护局，解放军环境保护局，新疆生产建设兵团环境保护局：

公开企业环境信息是保障公众环境知情权的重要措施，是促进工业污染防治工作的重要手段，是环境政策和管理制度的改革与创新。2003 年以来，我局与世界银行合作，在部分省、市开展企业环境行为评价试点工作，对促进企业遵守环保法律法规、加强污染治理，推动公众参与等起到了积极作用。为贯彻落实胡锦涛总书记关于“要积极创造条件，完善公众参与的法律保障，为各种社会力量参与人口资源环境工作搭建平台”的指示精神，我局决定在全国推广试点工作经验，加快推进企业环境行为评价工作，现提出以下意见。

一、充分认识开展企业环境行为评价的重要性

加强企业环境监管，提高工业污染防治水平是环保工作的重点。近年来，各地通过调整产业结构，加大环保执法力度，工业污染防治取得较大进展，工业产品的污染排放强度下降，环境污染加剧的趋势得到初步控制。但是，企业超标排污现象仍时有发生，工业污染物排放情况日趋复杂，因环境污染引发的纠纷、群体性事件逐年增多，加强企业环境监管仍是一项长期和紧迫的任务。充分运用法律、行政、经济和信息等各种监管手段，特别是发挥公众参与和社会监督的作用，是当前提高环境监管效率、促进企业污染防治的有效措施。

随着人民生活水平的提高，公众环境意识普遍增强，要求政府、企业公开环境信息，接受社会监督的愿望日益迫切。企业环境行为评价是环保部门将企业遵守环保法律法规的情况，以直观明了的形式向社会公开的环境管理手段。开展企业环境行为评价有利于增强企业的环境守法和社会责任意识，有利于保障人民群众的环境权益，化解因污染问题引发的环境纠纷，促进环保部门改进工作方式、提高环境管理水平。各级环保部门要充分认识实施企业环境行为评价的重要意义，切实把这项工作抓紧抓好。

二、明确企业环境行为评价工作的目标和原则

从2006年起，各省、自治区、直辖市要选择部分地区开展试点工作，有条件的地区要全面推行企业环境行为评价；到2010年前，全国所有城市全面推行企业环境行为评价，并纳入社会信用体系建设。

开展企业环境行为评价，应当坚持以下原则：

——统筹规划，扎实推进。要提高认识，明确职责，制定工作计划，做好宣传动员、机构建设、人员培训、部门协调等各项基础工作，有步骤地推进企业环境行为评价。

——因地制宜，突出重点。要结合本地区实际情况，把对当地经济社会和环境影响大、社会普遍关注的企业作为环境行为评价的重点对象，采取切实可行的评价方式，确保评价工作的积极效果。

——程序严密，公正透明。要认真制定企业环境行为评价工作程序，并严格执行，力求评价过程公开、评价方法科学、评价结果公正。

——动态管理，持续改进。要及时跟踪企业和社会各界对评价情况的反应，不断改进工作，建立配套的奖惩措施，促进环保部门提高评价工作水平，引导企业不断改善环境行为。

三、认真做好企业环境行为评价的组织实施

企业环境行为评价是由环保部门根据企业的环境信息，按照一定的程序和指标，对其环境行为进行综合评价定级。评价结果通常分为很好、好、一般、差和很差，为方便公众了解和辩识，以绿色、蓝色、黄色、红色和黑色分别进行标示，并向社会公布。

绿色：企业达到国家或地方污染物排放标准和环境管理要求，通过ISO 14001认证或者通过清洁生产审核，模范遵守环境保护法律法规。

蓝色：企业达到国家或地方污染物排放标准和环境管理要求，没有环境违法行为。

黄色：企业达到国家或地方污染物排放标准，但超过总量控制指标，或有过其他环境违法行为。

红色：企业做了控制污染的努力，但未达到国家或地方污染物排放标准，或者发生过一般或较大环境事件。

黑色：企业污染物排放严重超标或多次超标，对环境造成较为严重影响，有重要环境违法行为或者发生重大或特别重大环境事件。

各省、自治区、直辖市环保部门要统一组织和指导本行政区企业的环境行为评价工作。地市级环保部门负责组织实施本行政区企业的环境行为评价工作，并向社会公布评价结果。

（一）建立机构

环保部门开展企业环境行为评价工作，要成立工作机构，负责组织实施。要积极争取当地政府的支持，成立由政府领导、有关部门参加的企业环境行为评价工作领导小组；组织有关专家成立技术组，负责技术指导。

（二）确定评价对象

企业环境行为评价对象应当包括：严重超标和超总量控制指标排污的企业、使用有毒有害原材料的企业、群众反映强烈的排污企业、在当地有重要影响的企业（包括服务业企业）和其它重点污染源。参加环境行为评价企业的主要污染物排放总量之和要达到当地工业排污总量的80%以上。有条件的地方，可以探索将第三产业纳入企业环境行为评价范围。

（三）确定企业环境行为评价标准

企业环境行为评价指标体系，包括企业污染物排放行为、环境管理行为、环境社会行为、环境守法或违法行为等方面。各地要按照《企业环境行为评价技术指南》（见附件，以下简称《指南》），选择适合当地情况的环境行为评价标准类别（A类或B类）。

（四）实施步骤

企业环境行为评价的实施可以分为准备、评价、公开、持续实施等四个阶段。在准备阶段，做好组织领导和宣传动员工作；在评价阶段，做好数据核实和部门协调工作；在公开阶段，做好结果反馈和效果评估工作；在持续实施阶段，做好政策制定和制度衔接工作。企业环境行为评价周期一般为半年或一年，有条件的地区可以缩短评价周期并增加公布频次。

在实施过程中，为保证评价的客观、公正，环保部门要切实抓好评价工作中的几个重要环节：将初步评价结果书面告知有关企业，做好复审工作；认真核定企业环境行为评价结果，并在政府网站或当地主要媒体上进行公示，征求社会各方面意见；当企业环境行为发生较大变化时，应及时重新评定并公布；定期组织企业所在地单位和居民代表，参加企业污染控制情况报告会，听取企业治理污染情况报告，以便实施公众监督。

四、加强企业环境行为评价工作的领导

各级环保部门要高度重视企业环境行为评价工作，加强组织协调，将评价工作纳入年度工作计划并给予必要的经费保证。可将企业环境行为评价结果通报国土、工商、银行及证券监管等部门，并积极将评价结果纳入社会信用体系或建设环境信用体系；应组织和帮助评价结果属于一般、差和很差的企业制定有针对性的整改计划，并督促和帮助其认真落实，尽快改善环境行为。

企业环境行为评价工作涉及环境监测、监察、统计、污染控制等各方面。各级环保部门要加强环保基础工作，按照企业环境行为评价工作的需要，建立企业环境行为数据库和相应的管理信息系统，以保证数据来源的合法性及数据的准确性。

各级环保部门要积极探索制定有利于推进企业环境行为评价的政策措施。对于环境行为评价结果连续两年为绿色的企业，可优先安排环保专项资金项目、清洁生产示范项目、循环经济试点项目，申请上市或再融资的，可免除环保核查；对于环境行为评价结果为红色和黑色的企业要实行限期治理；连续两次以上评价结果为黑色的企业，应责令其停产整治，仍然达不到环保要求的，应报请同级人民政府实施关闭。

二〇〇五年十一月二十一日

协会等组织

32.20171207 纺织服装企业社会责任管理体系 CSC9000T（2018 版）

【发布机关】中国纺织工业联合会 【发布日期】2017 年 12 月 7 日

前 言

为了贯彻创新、协调、绿色、开放、共享的发展理念，促进转变产业发展方式，落实可持续发展战略，满足人民日益增长的美好生活需要，并贡献于联合国可持续发展目标的实现，中国纺织工业联合会十余年来一直将推动行业自律，加强企业社会责任作为一项行业发展的战略任务。

这一战略任务的核心要求在于引导纺织服装企业在企业战略、制度、运营和业务关系中全面、系统地关注自身的各种影响，回应各利益相关方的利益和期望，科学、持续、系统地履行对社会、环境和市场秩序的责任，做到尊重人权，改善劳动条件，保护环境， 维护市场秩序，构建公平、有效的国际供应链和价值链，在提升企业和行业竞争力的同时，实现企业、行业与社会的共同可持续发展。

CSC9000T（Corporate Sustainability Compact 9000 for Textile and Apparel Industry）为实现上述任务提供了行为准则和工作路径。它要求企业从自身产品、服务和业务关系出发，以行为准则中的要求为基准充分识别社会责任风险和机遇，并通过尽责管理将风险和机遇的应对纳入管理体系和业务过程，做到管理体系与社会责任议题的有机融合，从而实现管理能力和社会责任绩效的持续、协同改进。

本版 CSC9000T 是 2005 年首次发布以来的第三版。过去十余年来，CSC9000T 的实施有力地改善了执行企业与利益相关方，尤其是与员工和供应链合作伙伴的关系，提高了企业的管理能力和内生竞争力，并有效地改善了行业的国际形象。本版 CSC9000T 以中国纺织服装行业“科技、时尚、绿色”的新定位以及顺应“一带一路”倡议致力海外拓展等发展趋势为现实依据，吸纳了过去十余年实施进程中累积的经验，以及国际、国内社会责任和可持续发展领域的新近发展和良好实践，在确保行业针对性和适用性的基础上适当增加了行为准则的要求和适用范围，并更加强调主动性的管理尽责。

本版 CSC9000T 还吸收了 ISO 26000《社会责任指南》和《联合国工商业与人权指导原则》等社会责任标准和倡议的核心理念和原则要求，借鉴了 ISO 9001:2015 和 ISO

14001:2015 以及 ISO 45001 等管理体系的基本方法和新近发展，并在实体要求上为与其他社会责任和可持续性标准体系的兼容和互认提供了可行性。

本版 CSC9000T 管理体系由中国纺织工业联合会主持编制和修订，并且得到了中华人民共和国工业和信息化部、商务部以及中华全国总工会等利益相关方的大力支持。

Ⅰ 范围与适用规定

1 本 CSC9000T 管理体系提出了企业建立社会责任管理体系的方法以及企业应予遵循的社会责任行为准则，使企业能够根据适用的法律法规、国际公约、国际标准和其他要求，建立、实施、保持和改进企业社会责任管理体系，并以此持续提高企业的社会责任绩效。

2 本 CSC9000T 管理体系以纺织服装企业为主要适用对象，而无论其所有制、规模、注册地以及法律组织形式，其它行业的企业也可参照使用。

3 企业可通过自愿承诺或经由国家法律法规和政策要求而适用本 CSC9000T 管理体系；无论基于何种动机和目的，企业都应致力于全面遵守和适用本 CSC9000T 管理体系。

4 遵守适用的法律法规是企业的基本义务，遵从本 CSC9000T 管理体系并不能免于或改变国家法律法规的约束；在国家法律法规、适用的国际公约或其他适用的要求与本 CSC9000T 管理体系不相一致的情况下，企业应在遵守法律法规的基础上设法遵守更为严格的要求。

5 本 CSC9000T 管理体系既可以单独适用，也可以与其它标准化的管理体系（如质量、环境和职业健康与安全管理体系等）、其它社会责任标准、准则或倡议同时适用；在同时适用的情况下，企业应在确保本 CSC9000T 管理体系完整、正确适用的基础上，设法增强其与其它管理体系、标准、准则或倡议之间的协调性和整合度。

6 本 CSC9000T 管理体系可适用于企业的以下各个目的：

a）识别社会责任影响，以减少或消除社会责任风险，并充分利用社会责任机遇；

b）制定、实施、保持并改进企业社会责任管理体系；

c）使自己确信能符合所声明的企业社会责任行为准则；

d）向利益相关方展示对本 CSC9000T 管理体系的符合。

Ⅱ 术语与定义

1 企业社会责任 corporate social responsibility

通过透明和道德的行为，企业为其决策和活动给社会和环境带来的影响承担的责

任；这些行为有助于可持续发展，包括健康和社会福祉，考虑利益相关方的期望，符合法律法规和国际行为规范，并将其融入整个企业，践行于各种管理之中。

2 管理体系 management system

企业用于建立方针和目标以及实现这些目标的过程所需的一系列相互关联或相互作用的要素；一个管理体系可关注一个领域或多个领域，其范围可能包括整个企业、其特定的职能、其特定的部门、或跨越多企业的一个或多个职能。

3 社会责任管理体系 social responsibility management system

用于实现社会责任方针的管理体系或管理体系的一部分。

4 利益相关方 stakeholders

在企业的决策或活动中存在利益的个人或团体。

5 供应链 supply chain

向企业提供产品或服务的活动或各有关参与方的序列。

6 合规性要求 compliance requirements

由适用的法律法规和其他具有拘束力的规范所确立的义务，是企业必须或选择遵守的要求。

7 过程 process

将输入转换为输出的一系列互相关联并互动的活动。

8 风险和机遇 risks and opportunities

潜在的对（社会责任）目标的负面影响和正面影响。

9 社会责任方针 social responsibility policy

由企业的最高管理者就社会责任绩效的意图和方向提出的总体要求。

10 社会责任因素 social responsibility aspects

企业的活动、产品、服务和业务关系中与社会责任行为准则的要求相关，能够与利益相关方或者环境发生相互作用，产生社会责任影响的要素。

11 社会责任目标 social responsibility objectives

企业设定的，符合社会责任方针的须获得的结果。

12 社会责任影响 social responsibility impacts

可能发生的、全部或部分地由企业的社会责任因素给利益相关方或者环境造成的任何有害或有利的变化。

13 社会责任绩效 social responsibility performance

管理社会责任影响所取得的可测量（定量）或可认定（定性）的结果。

14 尽责管理 duediligence

企业识别、防范、减轻和说明如何消除实际和潜在的不利影响，并将其作为决策和风险管理体系必要组成部分的过程。

15 文件化信息 documented information

企业需控制或维持的信息及其载体，可以是任何形式、载体或来源。

16 工作场所 workplace

因工作而需在场或前往，并在企业直接或间接控制下的一切地点，包括处于旅行或运输（如开车、搭乘飞机、火车）过程、在顾客或客户的场地工作，或在家工作等情况。

17 透明度 transparency

产生社会、经济和环境影响的决策和活动的公开程度，以及以清晰、准确、及时、诚实和完整的方式进行沟通的意愿。

18 可持续消费 sustainable consumption

提供服务以及相关的产品以满足人类的基本需求，提高生活质量，同时使自然资源和有毒材料的使用量减少，使服务或产品在生命周期中所产生的废物和污染物最少，从而不危及后代的需求。

III 管理方法

1 过程管理方法

本体系倡导在建立、实施社会责任管理体系以及提高其有效性时采用过程方法，此种方法使企业能够对管理体系中相互关联和相互依赖的过程进行有效控制，从而增强企业的整体绩效，提高企业管理的整合性、有效性和效率。

过程方法包括按照企业的方针和战略方向，通过采用 PDCA 循环以及基于风险的管理尽责对各过程及其相互作用系统地进行规定和管理，从而实现预期结果，有效利用机遇并防止发生非预期结果。PDCA 循环能够应用于所有过程以及作为整体的社会责任管理体系。关于 PDCA 的含义简要说明如下：

策划（Plan）——建立体系及其过程的目标，配备所需的资源，以实现企业的社会责任行为准则所期望的结果；

实施（Do）——实施确立的策划；

检查（Check）——根据社会责任方针、行为准则、目标、指标以及其他要求，对策划的实施进行监测和测量，并报告其结果；

改进（Act/Adjust）——采取措施，以持续改进社会责任绩效。

2 基于风险的尽责管理

为了满足本体系的要求，企业需策划和实施应对风险的措施，以提高社会责任管理体系的有效性、实现改进结果以及防止不利影响。

基于风险的尽责管理的核心方法是评估实际和潜在的社会责任影响，将这些影响纳入内部职能和过程以采取适当措施，此后跟踪这些措施的效果，并在必要时与利益相关方沟通有关信息。基于风险的管理尽责要求将管理体系与行为准则结合在一起，以行为准则要求评估风险，并通过管理体系的运行防范和消除不利影响风险。

基于风险的尽责管理应涵盖企业通过其自身活动可能造成或加剧的，或与其产品、服务或业务关系直接相关的负面社会责任影响。它随企业的规模、业务性质和背景的不同而在复杂性上有所不同，但应是持续的，因为风险可能随时会因企业的业务和经营背景的变化而发生变化。

具体而言，基于风险的尽责管理包括以下步骤：

e）评估和确认通过企业的活动、产品、服务和业务关系可能造成的任何实际或潜在的不利社会责任影响；

f）结合相关内部职能和过程，吸纳影响评估的结果，并采取适当措施预防和减少不利影响；

g）基于适当的定量和定性指标，借助内部和外部反馈跟踪应对措施的有效性；

h）必要时，对外公布和通报企业如何消除不利影响的情况。

3 基于可持续发展的创新管理

在风险管理之外，企业需要从发展的角度看待风险和挑战，通过以可持续发展为导向的创新来防范和消除风险，尤其是利用机遇，包括在技术、产品和服务、新业务和商业模式领域的创新机遇。

具体而言，基于可持续发展的创新管理包括以下步骤：

a）基于已识别的风险，分析和识别出与风险相对应的可持续发展要素，并以可持续发展为目标开展技术创新、产品和服务创新，以及管理模式创新；

b）基于利益相关方和社会对企业的期望，识别企业可以利用的商业机遇以及可以在满足利益相关方和社会需求的同时实现自身发展的机会；

c）基于所在地区的社会发展面临的问题以及所在行业面临的可持续发展领域的关键问题，从企业使命和所具有的优势出发，通过创新解决这些问题，在促进社会和行业可持续发展的同时为企业创造新的竞争优势和商业机会。

Ⅳ 社会责任管理体系

1 企业所处的环境

1.1 理解企业自身及其环境

企业应识别并确定与其目标和战略方向相关并影响其实现社会责任管理预期结果的各种内部和外部因素，这些因素包括能影响或受企业影响的环境条件，并包括正面和负面的要素或条件。

企业可从全球、国家、行业、区域、企业内部与外部等维度识别企业所处的环境，而且这个过程确定了影响企业宗旨、目标和可持续性的各种因素

1.2 理解利益相关方的需求和期望

企业应确定社会责任管理体系涉及的利益相关方，以及这些利益相关方的有关需求和期望，尤其应识别出这些需求和期望中的合规性要求。

企业可重点考虑以下利益相关方：

a）客户、消费者以及产品和服务的使用者；

b）员工以及供应链上的其他劳动者；

c）供应链上的供应商、销售商及其他工商业实体；

d）同业者及行业组织；

e）政府部门和立法机构；

f）股东和投资者；

g）关注社会责任议题的社会组织和媒体；

h）社区及其中的居民。

企业应识别重要利益相关方，并分析他们的需求和期望，确认与产品、服务和供应链活动有关的社会责任需求及其内在联系，包括实际和潜在的利益关系。

1.3 确定社会责任管理体系范围

企业应确定社会责任管理体系的边界和适用范围。当确定这个范围时，企业应考虑：

a）1.1 中指出的外部和内部事宜；

b）1.2 中指出的合规性要求；

c）企业的组织结构、职能及物理边界；

d）企业的活动、产品、服务和业务关系；

e）企业的权限及其实施控制和影响的能力。

上述范围内的活动、产品、服务和业务关系均应包含在社会责任管理体系范围之内。这个范围应以文件化信息予以维持，并可为利益相关方所获取。

1.4 建立社会责任管理体系

企业应按照本体系的要求，充分、系统地考虑 1.1-1.3 中的要求，按照过程方法

建立、实施、保持和持续改进社会责任管理体系，包括所需的各个过程及其相互作用，以增强企业的社会责任绩效。

过程方法要求企业应确定社会责任管理体系所需的各个过程及其在整个企业内的应用，且应：

a）确定这些过程所需的输入和期望的输出；

b）确定这些过程的顺序和相互作用；

c）确定并应用所需的准则和方法（包括监测、测量和相关的绩效指标），以确保过程的有效运行和控制；

d）确定并确保获得这些过程所需的资源；

e）规定与这些过程相关的责任和权限；

f）应对确定的风险和机遇；

g）评价这些过程，实施所需的变更，以确保实现这些过程的预期结果；

h）改进过程和社会责任管理体系。

在必要的时候，企业应保持形成文件的信息以支持过程运行，并保留用以确认各个过程按策划进行的文件化信息。

2 领导力与社会责任方针

2.1 领导力与承诺

企业最高管理者应充分履行以下职能以证实其对社会责任管理的领导力和承诺：

a）对社会责任管理体系的有效性承担责任；

b）确保社会责任管理体系的方针和目标与企业内外部环境和战略相一致；

c）确保社会责任管理体系要求融入企业战略、经营决策、业务过程和供应链；

d）促进过程管理方法的应用和基于风险的管理尽责；

e）确保社会责任管理体系所需的资源；

f）充分沟通社会责任管理体系的重要性，确保社会责任体系在企业内形成共识、得到理解和全面实施；

g）确保实现社会责任管理体系的预期结果；

h）促使、指导和支持员工努力提高社会责任管理体系的有效性；

i）推动社会责任管理体系的改进；

j）支持其他管理者履行其相关领域的职责。

2.2 社会责任方针

最高管理者应在所定义的社会责任管理体系范围内建立、实施和保持社会责任方针，且该方针应：

a）适宜企业的战略和环境，包括自身活动、产品、服务和业务关系的社会责任影响；

b）能为制定社会责任目标提供框架；

c）包含主动履行社会责任的承诺，包括预防、减少和消除对利益相关方的不利影响；

d）包含满足适用的要求的承诺；

e）包含持续改进社会责任管理体系的承诺。

社会责任方针应作为可获得的文件化信息加以保持，在企业内部得到充分沟通、理解和应用，并且可为利益相关方所获取。

2.3 职责和权限

最高管理层应确保整个企业内相关岗位的职责、权限得到分派、沟通和理解，以便：

a）社会责任管理体系符合本标准的要求；

b）社会责任管理体系运行过程达成预期的结果；

c）在整个企业内强化对重要利益相关方的关注；

d）在对社会责任管理体系进行变更时，保持社会责任管理体系的完整性；

e）业务部门对其自身业务范围内的社会责任绩效负责；

f）向最高管理者汇报社会责任管理体系的绩效、改进机会、变革或创新等信息。

最高管理者可确定社会责任体系整体推进的牵头部门，其职责包括：

a）负责推动全员社会责任意识普及和能力提升；

b）协助其他部门将社会责任目标融入企业运营；

c）对内对外沟通及信息披露。

3 策划与社会责任目标

3.1 应对风险和机遇的措施

3.1.1 总体要求

企业应建立、实施和保持用以满足 3.1 中各条要求的各个过程。在策划社会责任管理体系时，企业应：

a）考虑自身条件和环境（1.1）、利益相关方的需求和期望（1.2）以及社会责任管理体系的范围（1.3）；

b）确定与企业的社会责任影响（3.1.2）、合规性要求以及其他问题和要求相关的风险和机遇；

c）致力于预防和减少不利影响，包括潜在的不利影响，确保社会责任管理体系达

到其预期结果，并能够持续改进。

在社会责任管理体系范围内，企业应确定潜在的可能产生社会责任影响的紧急情况。

企业应对确定的风险和机遇保持必要的文件化信息，并且应对 3.1 中所需的各个过程保持必要的文件化信息以证明这些过程按照策划要求得以实施。

3.1.2 社会责任因素和影响

在已定义的社会责任管理体系范围内，企业应识别并确定其活动、产品、服务和业务关系能够控制和能够施加影响的社会责任因素和相关影响，并考虑生命周期方法。

在确定社会责任因素时，企业应考虑可能的变化，包括已纳入计划的或新开发的、新的或修改的活动、产品、服务和业务关系，并识别非正常情况和潜在的紧急情况。

企业应依据本管理体系第 V 部分中的准则确定那些具有或可能具有重大社会责任影响的因素，如重大环境因素、健康安全因素等。

企业应在内部不同层次和职能间沟通其重要的社会责任因素。

企业应保持有关确定的社会责任因素及其影响，尤其是重大社会责任因素及其影响的文件化信息。

3.1.3 合规性要求

企业应识别和获取与社会责任因素相关的合规性要求，确定这些合规要求如何适用于企业，并且在建立、实施、保持和持续改进社会责任管理体系时考虑这些合规性要求。

企业应对合规性要求保持文件化信息。

3.1.4 策划应对措施

企业应组织策划采取措施以应对重要社会责任影响（3.1.2）、合规性要求（3.1.3）和识别出的风险与机遇。

企业应将这些措施整合并实施于社会责任管理体系各过程及其他业务过程之中，并评估这些措施的有效性。

在策划这些措施时，企业应考虑其技术选择及其财务、运营和业务要求。

3.2 社会责任目标与实施策划

3.2.1 社会责任目标

企业应在相关职能、层次，结合社会责任管理体系所需的过程建立社会责任目标。这些社会责任目标应：

a）与社会责任方针、企业战略以及运营（产品和服务、供应链活动）目标相协调，并与增强利益相关方的满意度相关；

b）考虑企业的重要社会责任因素、合规性要求和识别出的风险与机遇；

c）重点考虑重要利益相关方需求、风险控制、效率提升以及业务创新等方面的需求。社会责任目标还应可测量，并应对其予以监控、沟通和适时更新。

3.2.2 策划实现目标的措施

策划社会责任目标的实现方法时，企业应确定采取的措施、需要的资源、负责人及部门、完成时间以及结果的评价方法，包括监控可测量的社会责任目标实现过程的指标。

企业应考虑如何将实现社会责任目标的措施与其运营过程相融合。

企业应识别和分析社会责任风险和机遇发生的根本原因，有针对性地制订纠正和预防措施。

企业在策划这些措施时，应综合考虑技术可行性、成本、收益、运行和业务要求，在经济可行、成本效益合理的前提下，采用最佳方案，包括学习其他企业成熟的实践。

企业应保持社会责任目标和措施的文件化信息，并在企业内部沟通。

4 支持

4.1 资源

企业应确定和提供建立、实施、保持和持续改进社会责任管理体系所需的资源，包括人力资源、财务资源，以及有关能力建设、意识提升、利益相关方沟通和参与等的机制支持。

4.2 能力

为了确保社会责任管理体系的有效性，企业应：

a）确定在其控制下工作且影响其社会责任绩效及履责能力的人员所必需的能力；

b）确保这些人员基于适宜的教育、培训或经历而具有必需的能力；

c）确定与其社会责任因素和社会责任管理体系相关的培训需求；

d）适当情况下，采取获取必需能力的措施，包括重新分配或雇用有能力的人员，聘任外部专家，采用新技术和设备等，并评估所采取的措施的有效性。

企业应保留适宜的文件化信息用作能力证明。

4.3 意识

企业应确保在其控制下工作的人员充分了解：

a）社会责任方针；

b）与其相关的社会责任目标；

c）与他们工作相关的重要社会责任因素和实际或潜在的影响；

d）他们对社会责任管理体系有效性的贡献，包括提高社会责任绩效所带来的利益；

e）不符合社会责任管理体系要求，包括合规性要求所带来的负面影响。

4.4 沟通和参与

4.4.1 总体要求

企业应建立、实施和保持与社会责任管理体系相关的内外部沟通和参与所需的过程，包括沟通的内容、沟通的时间、沟通和/或参与的对象以及沟通和/或参与的方式。

在建立沟通和参与过程时，企业应考虑合规性要求，并确保所交流的社会责任信息与社会责任管理体系所产生的信息一致，所采取的参与行动与社会责任目标相一致，且这些信息和行动是可信的。

企业应对与社会责任管理体系相关的沟通和参与要求做出回应。必要时，企业应保留文件化信息作为交流和参与的证据。

4.4.2 内部沟通

企业应在内部各层次和职能间沟通与社会责任管理体系相关的信息，包括社会责任方针、目标在各个职能部门的落实和执行，各职能部门的任务分工与合作要求，并在必要时沟通交流社会责任管理体系的变化，确保交流过程能促使在其控制下工作的人员对持续改进做出贡献。

4.4.3 外部沟通和参与

企业应按照建立的沟通和参与过程和合规性要求，就与社会责任管理体系相关的信息进行披露和外部交流，包括在必要时发布社会责任报告或专项报告。

企业应建立过程，确保在重要决策和重大经营活动中受到严重影响的利益相关方的有效参与，并充分考虑其利益和期望。

4.5 文件化信息

4.5.1 总体要求

企业的社会责任管理体系应包括本体系所要求的文件化信息，以及企业确定的表明社会责任管理体系有效性所必需的文件化信息。

4.5.2 设立与更新

在设立和更新社会责任管理体系的文件化信息时，企业应确保适当的：

a）识别和描述（如名称、日期、作者或参考编号）；

b）格式（如语言、软件版和图示）及媒介（如纸质或电子媒介）；

c）适宜性与充分性的评估和批准。

4.5.3 文件化信息的控制

社会责任管理体系和本体系所要求的文件化信息应受到控制，以确保：

a）在需要时，能够获得并适合使用；

b）得到充分保护（如防止泄密、非正确使用或不完整）。

对于文件化信息的控制，在适当的情况下，企业应妥善处理其分发、使用权限、检索和使用，保存和防护（包括可读性）、变更控制（如版本管控）以及回收和处置。

由企业确定的、用于社会责任管理体系策划和实施所必需的来自外部的文件化信息应得到识别并受控。

5 运行

5.1 运行策划和控制

企业应策划、实施和控制满足社会责任管理体系要求所需的过程，通过为过程建立基于本体系第Ⅴ部分中的行为准则的运行准则以及根据运行准则实施过程控制来实施 3.1 及 3.2 中所确定的措施。

企业应控制计划中的变更并评估非预期变化的后果，如有必要则采取措施减少任何不利的影响。

企业应确保外发过程受到控制或影响，且适用于这些过程的控制或影响的方式或程度应在社会责任管理体系内给予界定。

与生命周期方法相一致，企业应：

a）建立适宜的控制方法，以确保企业的社会责任要求在其产品或服务的设计和开发过程中得以落实，并考虑了产品或服务的生命周期的每个环节；

b）在适宜的情况下，在产品和服务的采购中确定社会责任要求；

c）与外部供应方，包括承包方沟通相关的社会责任要求；

d）考虑提供与产品或服务的运输或交付、使用、使用寿命末期处理和最终处置相关的、潜在重要社会责任影响的信息。

企业应保持必要的用以证明各个过程已按策划得以执行的文件化信息。

5.2 应急准备和响应

企业应建立、实施和保持用以准备和响应潜在的紧急情况的程序，并应：

a）通过策划预防或减少紧急情况下不利的社会责任影响的措施做出响应准备；

b）对实际的紧急情况做出响应；

c）采取措施预防或减少紧急情况的后果，且这些措施与紧急情况及其潜在社会责任影响相适宜；

d）如可行，定期测试策划的响应措施；

e）定期评估和修正更新过程和策划的响应措施，特别是在紧急情况发生及测试后；

f）必要时，向有关各方或在其控制下工作的人员提供有关应急准备和响应的充分信息和培训。

企业应保持必要的用以证明各个过程已按策划得以执行的文件化信息。

6 绩效评价

6.1 监测、测量、分析和评价

6.1.1 总体要求

企业应监测、测量、分析和评价其社会责任绩效。为此，企业应确定：

a）需要监测和测量的对象；

b）确保有效结果所需要的监测、测量、分析和评价方法；

c）评价其社会责任绩效的准则及适当的指标；

d）实施监测和测量的时间；

e）分析和评价监测和测量结果的时机。

企业应确保使用经过校准过或验证的监测和测量设备，并在适当时得到维护。企业应评价其社会责任绩效以及社会责任管理体系的有效性。

按照确定的交流过程和合规性要求，企业应在内外部交流和沟通与社会责任绩效相关的信息。

企业应保留文件化信息作为监测、测量、分析和评价结果的证据。

6.1.2 合规性评价

企业应建立、实施和保持用于评价合规性要求的符合性的过程。

为此，企业应确定合规评价的频率，评估符合性并在必要时采取措施，并保持合规性要求符合状态的信息。

企业应保留文件化信息作为符合性评价结果的证据。

6.2 内部审核

企业应按照策划的时间间隔或者根据需要不定期进行内部审核，以提供有关社会责任管理体系是否符合企业对社会责任管理体系的要求和本体系的要求，以及是否得到有效的实施和保持的信息。

企业应建立、实施和保持内部审核方案，包括内部审核的频次、方法、职责、策

划的要求和报告。

在建立内部审核方案时，企业应考虑相关过程的社会责任意义、影响企业的变化以及以往审核的结果。

企业应：

a）定义审核准则和每次审核的范围；

b）选择审核组并开展审核，确保审核过程的客观性和公正性；

c）确保审核结果报告给相关管理者。

企业应保留文件化信息以证明审核方案的实施和审核结果。

6.3 管理评审

高层管理者应按照策划的时间间隔或者根据需要不定期评估社会责任管理体系，以确保其持续的适宜性、充分性和有效性。

管理评审的输入应考虑：

a）以往管理评审措施的状态；

b）以下各方面的变化：

1）与社会责任管理体系有关的外部和内部事宜：

2）利益相关方的需求和期望，包括合规性要求；

3）重要社会责任因素；

4）风险与机遇；

c）社会责任目标实现的程度；

d）企业社会责任绩效信息，包括以下趋势：

1）不符合和纠正措施；

2）监测和测量结果；

3）合规性要求的遵守情况；

4）审核结果；

e）资源的充分性；

f）利益相关方沟通和参与的内容，包括申诉；

g）持续改进的机会。

管理评审的输出应包括：

a）社会责任管理体系持续适宜、充分、有效的结论；

b）有关持续改进机会的决定；

c）社会责任管理体系任何变化的需求，包括资源需求；

d）当社会责任目标没有达成时所需的行动；

e）必要时，改进社会责任管理体系与其他业务过程整合的机会；

f）任何对企业战略方向的启示。

企业应保留文件化信息作为管理评审结果的证据。

7 改进

7.1 总体要求

企业应识别并确定改进机会，采取必要措施，以取得社会责任管理体系的预期结果。

7.2 不符合与纠正措施

当不符合发生时，企业应：

a）响应不符合，并在适宜时采取控制及纠正措施，处理后果，包括减少不利的社会责任影响；

b）通过评审不符合，确定不符合的原因，以及确定类似的不符合是否存在或可能发生，以评估消除不符合原因的需求，防止不再发生或不在其它地方发生；

c）实施任何需要的措施，包括为受到不利影响的利益相关方提供补救；

d）评估所采取的任何纠正措施的有效性；

e）在必要时，对社会责任管理体系做出变更。

纠正措施应与所发生的不符合的效果的重要程度相适宜，包括社会责任影响。

企业应保留文件化信息以证明不符合的性质及任何后续所采取的措施，以及纠正措施的结果。

7.3 持续改进

企业应持续改进社会责任管理体系的适宜性、充分性和有效性，以持续提升社会责任绩效。

Ⅴ 社会责任行为准则

1 人本责任

人本责任要求企业遵循以人为本的原则，尊重员工、消费者和社区其他人员的权利，促进企业与人的协调发展。

1.1 员工

1.1.1 员工权利企业应：

a）防止仅因性别、年龄、宗教、种族、出身、社会背景、残疾、民族、国籍、婚姻状况、疾病等原因使员工在招用、培训、晋职、薪酬福利、劳动条件、组织和参加工会、退休、解聘等方面受到歧视、排斥或不公平的优待，包括不得要求员工或应聘

者接受可能带有歧视性目的的医疗测试或体检。

b）尊重员工依法、民主地组织和参加工会的权利、选举员工代表的权利、开展集体协商的权利，以及不参加此类活动的权利，同时不应当以任何方式干涉工会组织或集体协商的建立、运作或管理。

c）保证不招用或不支持招用低于当地最低就业年龄的未成年人，以积极审慎的措施救济已被招用的此类未成年人，并且不得将未成年工置于可能损害其健康、安全或道德的环境中。

d）确保不以暴力、威胁、抵债、契约、拐卖、非法限制人身自由、扣减应得工资或法定福利等手段强迫或强制员工劳动或者遵从管理制度，不在招用员工时收取财物或要求其提供担保，不扣留或隐匿、没收或拒绝员工查看本人的身份证明，并在工作场所预防和制止体罚、人身、心理或者语言上的骚扰、胁迫或虐待行为，包括性骚扰。

e）按照适用的法律和行业惯例，在平等自愿、协商一致、诚实信用的基础上订立劳动合同或类似协议，在向员工提供有关他们的权利、责任和就业条件的明确信息的基础上建立劳动关系，并且尊重员工依据合同或法律规定解除劳动关系的权利。

f）遵守适用的法律、集体协议或行业标准中关于工作时间、休息、加班和公共假期的规定，尤其是，所有加班应属自愿且符合职业安全健康的要求，同时保证员工每 7 天之内至少有一天的休息日。

g）以法定货币形式及时、定期、全额地向员工支付不低于法律要求或行业标准中较高者的工资和福利待遇，包括按照规定倍率支付的加班工资，同时向员工提供关于每一个工资支付周期中工资和福利组成的详细说明，而且任何报酬的扣减只可在法律允许或集体协议规定的条件下和范围内实行。

h）不采用纯劳务性质的合同、连续的短期合同或季节性合同、无传授技能或转正意图的学徒计划，或其它方案来逃避劳动和社会保障法规中的义务。

i）遵守职业健康与安全法规，尊重员工健康、安全工作和生活的权利，采取有效措施防止潜在的健康和安全事故、伤害和疾病，为员工提供安全、健康的工作和生活环境，为此，尤其应：

1）确保在其控制范围内的设备和建筑物等的卫生和安全，包括提供给员工的居住、生活和娱乐设施。

2）采取工程技术或管理手段控制危险源的暴露和影响，必要时免费向员工提供有效的个人防护装备。

3）向员工提供充分的工作场所健康与安全培训，并在工作场所清晰张贴健康

与安全警示和防护信息。

4）确保员工的休息区、饮用水、饮食（包括烹饪和食物储存设施）的安全和卫生。

5）确保提供足够、有效的职业医疗援助和相关设施。

6）强化管理层和员工之间在健康和安全问题上的顺畅沟通和积极合作。

1.1.2 员工发展企业宜：

a）尊重员工的发展需求，投入必要资源对员工进行职业教育和技能培训，不断提高员工业务素质和技能水平。

b）为员工开展职业发展培训，并提供科学合理的职业发展通道或晋升通道，提升员工的职业成就感。

c）关注员工心理健康，采取心理援助和心理健康教育等措施消除员工的不良心理状况，并致力于营造多元化和包容性的工作氛围。

d）丰富员工文化活动和社会生活，关心员工及其家庭，鼓励并协助员工实现工作与生活的平衡。

1.2 消费者

1.2.1 产品或服务企业应：

a）确保提供的产品或服务符合所有议定或法律规定的健康与安全标准，包括与健康警告和产品安全信息有关的标准。

b）在适当情况下设计并提供适用于弱势和处境不利群体的产品或服务，最大限度满足不同类型消费者的需要。

1.2.2 消费者权益企业应：

a）提供关于产品或服务价格、成分、安全使用、环境属性、维护和处置的准确清楚的信息，足以使消费者做出知情决定。

b）公平公正的开展商业宣传和营销活动，所提供的信息应确保准确、充分，无虚假、误导或欺骗性信息，避免歧视任何消费者群体。

c）依法或根据行业惯例为消费者提供售后服务，在可行时将产品和服务相结合为消费者提供与产品使用相关的其他服务。

d）尊重并保护消费者的隐私，合理收集、储存和使用个人信息和数据。

1.3 社区

1.3.1 尊重人权企业应：

a）尊重社区居民，尤其是土著居民的基本权利，包括人身安全权利、土地权利、生态与环境权利以及文化和遗产权利。

b）利用自身优势和技术专长，结合企业的经济能力和业务特点开展、参与或支持有助于社区和居民发展，尤其是妇女、儿童、残疾人等弱势群体权益的项目和活动。

1.3.2 本地化运营企业宜：

a）在同等条件下优先雇用当地社区居民，必要时为其提供技能培训。

b）在同等商业条件下优先在当地采购和投资，优先提供外包机会给当地组织和个人。

c）在开展影响到当地社区的重大活动或投资项目之前，充分披露相关活动的信息以增强透明度，必要时与当地居民或其有权代表主动开展磋商，获取当地居民的理解和支持。

2 环境责任

环境责任以最小化企业对环境的负面影响为目标，要求减少污染，节约资源，降低温室气体排放，适应气候变化，确保企业与环境生态的可持续发展。

2.1 污染企业应：

2.1.1 遵守污染排放相关的法律法规，包括依法获取、维护并更新必需的环境许可和资质，并遵守相关运营和信息披露要求。

2.1.2 识别污染源，并从源头上或通过改进生产工艺和设施、替换材料等方法预防和减少有害物质的使用和污染的产生。

2.1.3 确保污染物达标排放，并逐步减少污染物种类和排放总量，提高排放标准。

2.1.4 确保化学品，尤其是危险物质的运输、存储、使用、回收、排放、处理与销毁的程序与标准达到适用的最高法律标准。

2.2 资源企业宜：

2.2.1 在经营活动、产品或服务中，采取资源效率措施，减少对能源、水和其他资源的使用和废物的产生。

2.2.2 基于全生命周期的产品设计和管理，提高资源的利用率，尤其是纤维材料的再利用和资源化水平。

2.2.3 在可行时，提供有关产品和服务的可持续性信息，方便消费者了解产品或服务的资源利用特性和可持续性资质，支持可持续消费。

2.3 气候变化企业宜：

2.3.1 通过采用清洁能源和清洁技术，参与开发利用可再生能源，参与节能自愿协议等方式，在企业控制范围内逐步减少直接和间接的温室气体排放。

2.3.2 识别气候变化可能给自身及利益相关方带来的影响，并采取必要措施适应

气候变化。

3 市场责任

市场责任要求企业基于自身和整个社会的可持续发展，致力于负责任的创新，促进公平运营，加强供应链管理，实现企业与其他市场主体和利益相关方的共赢发展。

3.1 创新企业宜：

3.1.1 从自身业务特点出发，围绕解决经济社会发展所面临的问题及促进可持续发展的需求，开展负责任的技术、产品和服务创新、经营模式创新和管理创新。

3.1.2 充分利用信息技术，推进信息化与工业化深度融合，将各类创新有机结合，促进产业转型升级。

3.2 竞争企业应：

3.2.1 将公平、诚信作为生产经营和市场竞争的基本原则，并积极参与行业和区域层面的诚信机制。

3.2.2 尊重和保护产权，包括企业自身和他人的知识产权和专有技术等。

3.2.3 反对市场垄断等不正当竞争行为，并且不通过恶意压低价格和损害竞争对手等方式来获取竞争优势。

3.2.4 预防和惩治在商业经营和利益相关方关系中的商业贿赂和其他腐败行为。

3.3 供应链企业宜：

3.3.1 将本 CSC9000T 行为准则的要求作为选择供应商和承包方的条件，并利用信息共享、技术指导、能力培训和供应商评价等方式协助其达到这些要求。

3.3.2 强化采购、生产和技术支持等部门之间的协调，减少供应链社会责任目标与商业目标之间的竞争和冲突，同时提高供应链透明度。

3.3.3 与供应链各方建立有关社会责任议题的沟通机制，促进共担责任与风险，共享价值与发展的协作机制与合作行动。

33.201401 中国企业社会责任报告评级标准（2014）

【发布机关】中国企业社会责任报告评级专家委员会 【发布日期】2014 年 01 月

前言

2009 年 11 月，中国社会科学院经济学部企业社会责任研究中心（以下简称“中心”）发布了我国第一本企业社会责任报告编写手册《中国企业社会责任报告编制指南（CASS-CSR 1.0）》。2010 年，在中国石化股份等企业的倡议下，由彭华岗常务副理事长亲自领导社会责任领域的专家制定并发布我国第一份社会责任报告评价标准——《中国企业社会责任报告评级标准（2010）》，邀请我国企业社会责任研究者、实践者以及各行业专家共同组成开放的“中国企业社会责任报告评级专家委员会”，负责对企业社会责任报告进行评级。

专家委员会成立以来，迄今已为包括中央企业、地方国有企业、民营企业和外资企业在内的 135 家企业出具了评级报告，2013 年，评级报告突破 60 份，评级专家委员会“科学、公正、开放”的评价原则和工作模式得到了社会各界的一致好评。

随着国内外企业社会责任发展不断深入，企业社会责任报告领域也发生了深刻的变革，ISO 26000、GRI-G4 等国际标准的出台对报告内容提出了新要求；而企业对社会责任报告理解的深入及相关方对责任信息沟通有效性的期望，也促使企业对报告编写从关注文本形式转向“以报告促管理”；中心也于 2014 年发布了《中国企业社会责任报告编写指南（CASS-CSR 3.0）》，提出了“企业社会责任报告全生命周期的管理模式”，为我国企业社会责任报告编写和管理提供了新的视域。

有鉴于此，中心组织了《中国企业社会责任报告评级标准》的修订。本次修订，广泛听取了社会责任领域专家、国内外优秀企业代表的意见和建议，组织召开了“中国企业社会责任报告评级修订研讨会”，并选取典型企业进行调研和评测，多次商讨，最终定稿。新评级标准的主要变化如下：

（1）在评价指标方面，在原来完整性、实质性、平衡性、可比性、可读性和创新性“ 六大指标”的基础上，增加了对企业社会责任报告编制过程的评价指标——“过程性”，同时对原有指标“实质性”、“平衡性”和“可读性”的内涵作了进一步解释；

（2）在工作模式方面，在原来企业提交社会责任报告终稿，专家“背对背”打分

方式的基础上加入了与企业“面对面”沟通的环节,以评估企业报告编写的“过程性”；

（3）针对“过程性”评估环节，在评级专家小组的基础上引入“评级事务联络人”角色，以作为企业和专家联系的桥梁，为评级专家准备“七大指标”资料清单；

（4）相应地，在评级周期方面也由原来的 7 个工作日变为了 10 个工作日，以适应更 多的评估项目。

中国企业社会责任报告评级专家委员会将一如既往地坚持“科学、公正、开放”的原则，与社会各界共同推动提升中国企业社会责任的信息披露水平和管理水平。

中国企业社会责任报告评级专家委员会

2014 年 1 月

1 企业社会责任报告评级的作用

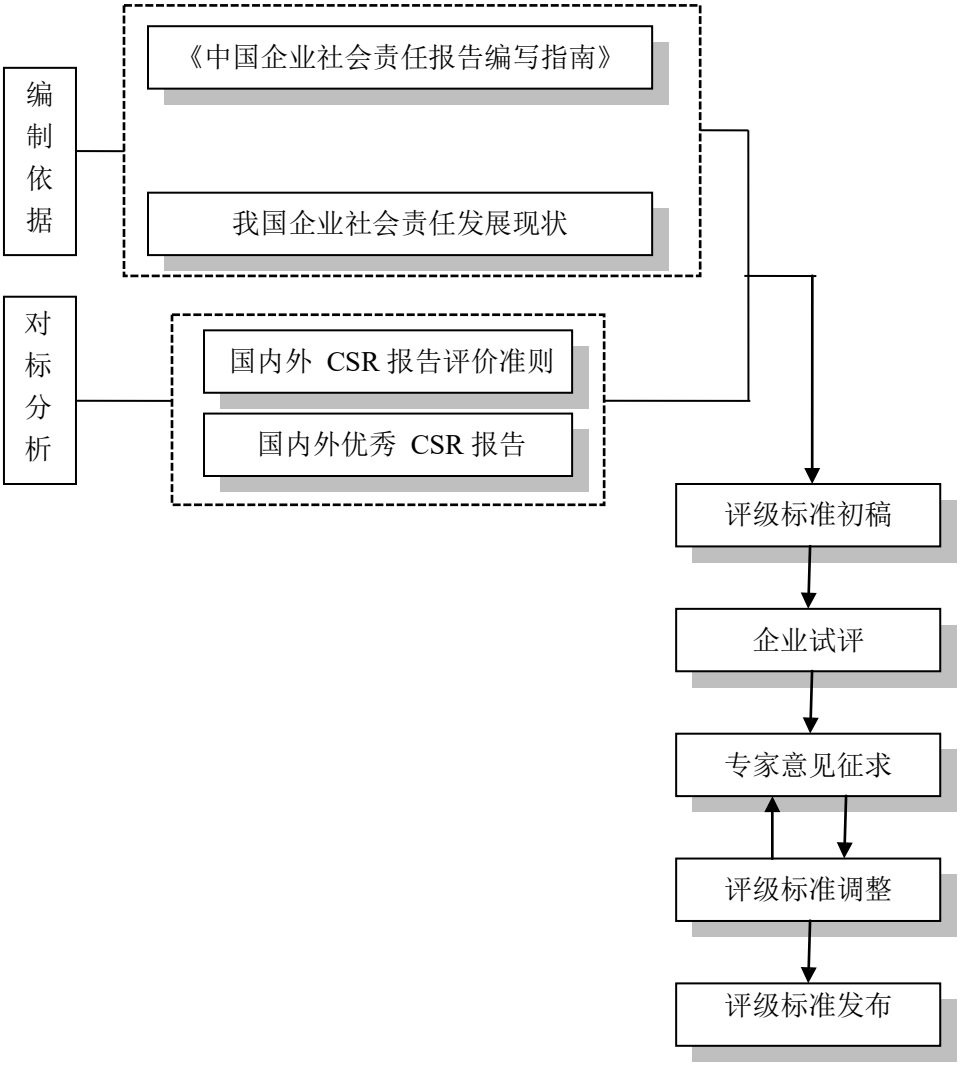
企业社会责任报告评级是对社会责任报告质量与管理的评价，具有以下作用：

通过报告评级向企业提供专业意见，为企业社会责任工作提供智力支持，改进我国企业社会责任工作现况；

以报告促管理，充分发挥报告在利益相关方沟通、企业社会责任绩效监控的作用，将报告作为提升公司社会责任管理水平的有效工具。

2 中国企业社会责任报告评级标准研发技术路线

《中国企业社会责任报告评级标准》（以下简称“评级标准”）的研发以《中国企业社会责任报告编写指南》为依据，借鉴国内外企业社会责任报告评价的原则与方式，结合我国企业社会责任工作的现状，研发具有中国特色的企业社会责任报告评级标准。



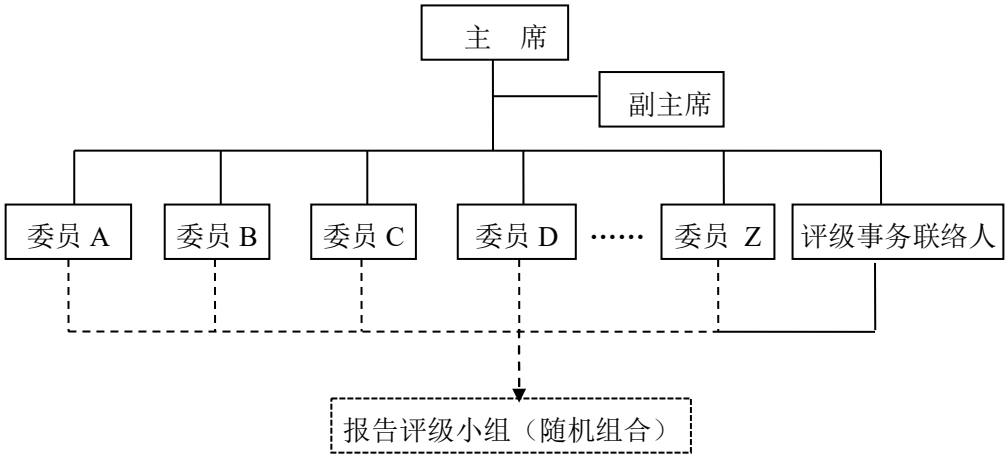
3 中国企业社会责任报告评级专家委员会

中国企业社会责任报告评级专家委员会是企业社会责任报告评级的领导机构与执行机构，是由中国企业社会责任研究及实践领域的专家组成的开放性机构。

3.1 委员会组织体系

委员会常设主席一名、副主席及委员若干名，以及评级事务联络人。

委员会下设报告评级小组。报告评级小组是由委员组成的动态组织，组长由评级专家委员会选出一名评价专家担任。



3.2 委员会职责与工作模式

3.2.1 委员会职责

接受企业的社会责任报告评级申请，组织委员会专家对社会责任报告进行评级，指派评级事务联络人与企业资料核定，出具评级报告，并与企业就社会责任报告编写和社会责任工作进行深入沟通。

3.2.2 委员会工作模式

委员会采取开放、灵活的工作模式，根据申请报告评级企业的行业属性等特征，选取 3 名委员组成评级专家小组。报告内容评级之前，由评级事务联络人组成的资料审核小组赴企业所在地，对企业社会责任报告的“过程性”做实地评估，将评估资料清单与企业社会责任报告一并提交专家，评级专家小组成员分别进行打分，由评级小组组长综合专家意见确定报告最终级别、出具评级报告。根据企业要求，委员会可组织专家与企业就提高社会责任报告质量、规范社会责任报告编制流程等问题进行深入沟通。

3.3 中国企业社会责任报告评级专家委员会名单

当前，中国企业社会责任报告评级专家委员会由以下专家组成。随着委员会的发展，将吸纳更多的企业社会责任专家加入。

主席：彭华岗（国务院国有资产监督管理委员会研究局局长）

副主席：黄群慧（中国社会科学院工业经济研究所所长）

魏紫川（新华网副总裁）

委员（按照姓氏拼音排序）：

陈宏辉（中山大学岭南学院副院长）

程多生（中国企业联合会企业创新工作部主任）

邓国胜（清华大学创新与社会责任研究中心主任）

杜同和（中国轻工业协会副会长）

费加航（深圳证券交易所高级经理）

郭毅（北京工商大学副教授）

郭沛源（商道纵横总经理）

韩斌（中国企业联合会全球契约推进办公室主任，全球契约中国网络执行副主任）

何智权（中国企业社会责任专业人员网络召集人）

刘卫华（中国企业公民委员会副会长）

孙孝文（中国社会科学院经济学部企业社会责任研究中心副主任）

王志轩（中国电力企业联合会秘书长）

魏秀丽（北方工业大学经济管理学院副教授）

杨文（广东省国资委综合法规处副处长）

杨金忠（上海证券交易所高级经理）

殷格非（WTO 经济导刊副社长，企业社会责任发展中心主任）

张蒽（中国社会科学院经济学部企业社会责任研究中心常务副主任）

张峻峰（人力资源与劳动和社会保障部国际劳工与信息研究所副所长）

钟宏武（中国社会科学院经济学部企业社会责任研究中心主任）

评级事务联络人：

翟利峰（中国社会科学院经济学部企业社会责任研究中心评价部部长）

方小静（中国社会科学院经济学部企业社会责任研究中心评价部分析师）

联系方式：电话 010-59001552，邮箱 rating@cass-csr.org

4 报告评级

4.1 评级依据

报告评级的依据是《中国企业社会责任报告编写指南（CASS-CSR 3.0）》和《中国企业社会责任报告评级标准（2014）》。

4.2 评级流程

1、企业根据自愿原则向中国社会科学院经济学部企业社会责任研究中心提出正式的报告评级申请，并与中心达成报告评级协议；

2、在评级专家委员会中抽取专家成立报告评级小组，报告评级小组由专家委员和评级事务联络人组成，联络人一般由中心工作人员组成；

3、评级事务联络人赴企业所在地对其社会责任报告“过程性”进行评估，评估结果交评级小组参考；

4、专家委员小组成员根据评级标准和《中国企业社会责任报告编写指南（CASS-

CSR 3.0）》对企业社会责任报告分别进行打分；

5、评级小组组长综合专家意见后形成评级报告，委员会主席审签；

6、组织专家与企业进行后续沟通及报告改进。

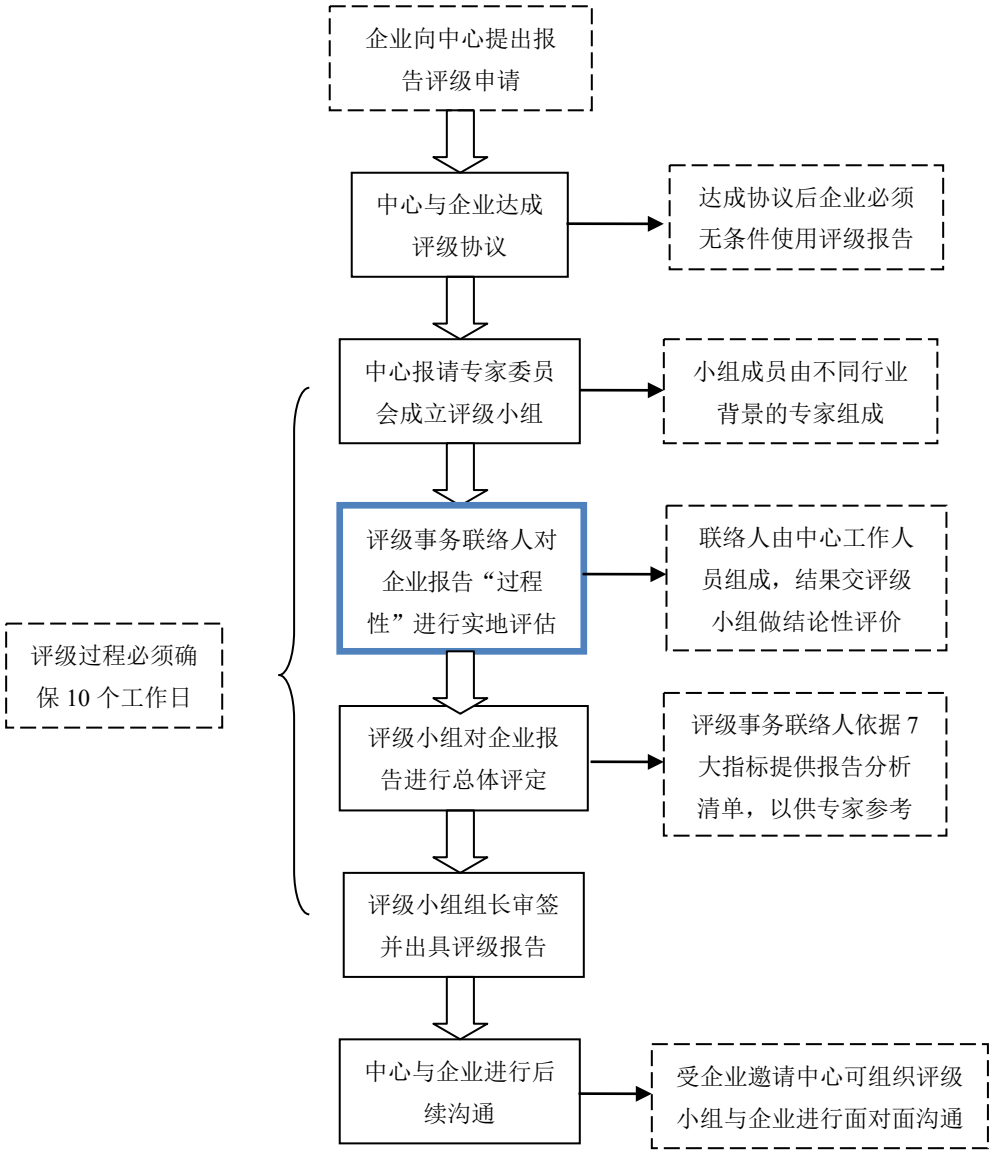


图 企业社会责任报告评级流程

4.3 所需材料

有意申请企业社会责任报告评级的企业，须填写《企业报告评级申请表》，向中心提出申请，需提供材料如下：

*《企业报告评级申请表》

*企业社会责任报告定稿（设计稿）

*《企业社会责任报告“过程性”评估资料清单》中所列资料

*其它相关材料

4.4 评级指标

报告评级从七大指标进行打分：过程性、实质性、完整性、平衡性、可比性、可读性、创新性。

根据各项指标的关键性及中国企业社会责任报告发展的阶段性特征，报告内容中的七大指标被赋予不同的权重，权重由“中国企业社会责任报告评级专家委员会”专家采用德尔菲法（专家法）确定。

过程性	实质性	完整性	平衡性	可比性	可读性	创新性
25%	25%	15%	10%	10%	10%	5%

4.4.1 过程性（权重：25%）

（1）定义

过程性即社会责任报告全生命周期管理，是指企业在社会责任报告编写和使用的全过程中对报告进行全方位的价值管理，充分发挥报告在利益相关方沟通、企业社会责任绩效监控中的作用，将报告作为提升公司社会责任管理水平的有效工具。

解读

过程性涉及社会责任报告全生命周期管理中的组织、参与、界定、培训、编写、发布和反馈七个过程要素。其中，组织和参与是社会责任报告编写的保证，贯穿报告编写的全部流程。界定、培训、编写、发布和反馈构成一个闭环的流程体系，通过持续改进报告编制流程提升报告质量和公司社会责任管理水平。

（2）评价方式

评级事务联络人赴企业所在地，实地评估企业过去 12 个月（或未来工作计划）社会责任报告过程性工作，记录覆盖《中国企业社会责任报告过程性评估资料清单》（以下称“过程性评估清单”）中过程性指标的比例。

企业社会责任报告“过程性”评估资料清单

请向评估人员提供以下记录文件（过去 12 个月及未来计划）

☐社会责任报告编写工作组资料，如团队架构与分工等

☐利益相关方清单

☐利益相关方参与报告编写过程记录

☐企业社会责任实质性议题界定与确认资料

☐报告编写启动资料，如培训、分工等记录

☐报告撰写过程资料，如资料收集、访谈及调研分析等

☐报告发布格式与形式资料

☐利益相关方对报告的反馈资料

（3）评价标准

80-100 分	报告过程性工作记录覆盖《过程性评估清单》指标的 80%以上，且组织、参与、界定、培训、发布和反馈六部分的工作较均衡。
60-80 分	报告过程性工作记录覆盖《过程性评估清单》指标的 60%以上，且组织、参与、界定、培训、发布和反馈六部分的工作均有涉及。
40-60 分	报告过程性工作记录覆盖《过程性评估清单》指标的 40%以上，但组织、参与、界定、培训、发布和反馈六部分的工作有明显不足。
20-40 分	报告过程性工作记录覆盖《过程性评估清单》较少的指标，且组织、参与、界定、培训、发布和反馈六部分的工作有大量缺失。
0-20 分	报告过程性工作记录较少，仅覆盖了组织、参与、界定、培训、发布和反馈六大板块中的某一板块的少量工作。

4.4.2 实质性（权重：25%）

（1）定义

实质性是指报告披露企业可持续发展的关键性议题及其识别过程，以及企业运营对利益相关方的重大影响。

解读

企业社会责任议题的重要性和关键性受到企业经营特征的影响，具体来说，企业社会责任报告披露内容的实质性由企业所属行业、经营环境和企业的关键利益相关方等决定。企业需对关键性议题进行识别，并做重点披露。

（2）评价方式

考查企业是否对社会责任关键性议题进行识别、其社会责任报告是否涵盖了行业特征议题、时代议题等关键的社会责任议题，是否涵盖了受其重大影响的关键利益相关方。

（3）评价标准

80-100 分	企业披露了实质性议题识别流程；报告充分披露了企业在责任管理、市场责任、社会责任和环境责任等四大责任领域的所有关键议题，且充分披露了当年的核心议题，表现优秀；企业对识别的核心议题制定出针对性改进计划
60-80 分	企业披露了实质性议题识别流程，且报告披露了企业在责任管理、市场责任、社会责任和环境责任四大责任领域的大部分关键议题和当年的核心议题，具有较好的实质性。
40-60 分	企业未披露关键性议题识别流程，但报告披露了责任管理、市场责任、社

	会责任和环境责任四大责任领域大部分关键议题。
20-40 分	企业未披露关键性议题识别流程，其报告仅披露了责任管理、市场责任、社会责任和环境责任四大责任领域中某一领域的部分关键议题，且披露很不充分。
0-20 分	企业未披露关键性议题识别流程，其报告也几乎未披露任何关键议题。

4.4.3 完整性（权重：15%）

（1）定义

完整性是指社会责任报告所涉及的内容较全面地反映企业对经济、社会和环境的重大影响，利益相关方可以根据社会责任报告知晓企业在报告期间履行社会责任的理念、制度、措施以及绩效。

解读

完整性从两个方面对企业社会责任报告的内容进行考察：一是责任领域的完整性，即是否涵盖了经济责任、社会责任和环境责任；二是披露方式的完整性，即是否包含了履行社会责任的理念、制度、措施及绩效。

（2）评价方式

评估企业社会责任报告披露指标覆盖《中国企业社会责任报告编写指南（CASS-CSR3.0）》中企业所属行业核心指标的比例。

（3）评价标准

80-100 分	报告披露了《指南》核心指标的 80%以上，且责任管理、市场责任、社会责任和环境责任四部分的指标披露较均衡。
60-80 分	报告披露了《指南》核心指标的 60%以上，且责任管理、市场责任、社会责任和环境责任四部分的指标披露均有涉及。
40-60 分	报告披露了《指南》核心指标的 40%以上，但责任管理、市场责任、社会责任和环境责任四部分的指标披露有偏废。
20-40 分	报告披露了《指南》较少的指标，且责任管理、市场责任、社会责任和环境责任四部分的指标披露有大量缺失。
0-20 分	报告仅披露了责任管理、市场责任、社会责任或环境责任四大板块中的某一板块的少量指标。

4.4.4 平衡性（权重：10%）

（1）定义

平衡性是指企业社会责任报告应中肯、客观地披露企业在报告期内的正面信息和

负面信息，或客观分析企业经营过程面临的风险和机遇，以确保利益相关方可以对企业的整体业绩和可持续发展能力进行准确的评价。

解读

平衡性要求是为了避免企业在编制报告的过程中对企业的经济、社会、环境消极影响、损害或劣势的故意性遗漏，影响利益相关方对企业社会责任实践与绩效和未来预期的判断。

（2）评价方式

考查企业在社会责任报告中是否披露了实质性的负面信息、管理劣势或竞争劣势等。如果企业社会责任报告未披露任何负面信息及劣势，或者社会已知晓的重大负面信息在社会责任报告中未进行披露和回应，则违背了平衡性原则。

（3）评价标准

80-100 分	报告披露了企业在报告期内发生的实质性负面信息或劣势分析，并且详细阐述了负面信息或劣势分析发生的原因以及针对负面问题或劣势分析的改进措施。
60-80 分	报告披露了企业在报告期内发生的实质性负面信息或劣势分析，但未阐述负面信息发生或劣势分析原因，也未说明改进措施。
40-60 分	报告仅披露了企业在报告期内的部分实质性负面信息或劣势分析，但社会已知晓的重大问题没有进行披露和回应。
10-40 分	报告披露的负面信息或劣势分析不具有实质性，社会已知晓的重大问题没有进行披露和回应。
0 分	报告未披露任何社会责任负面信息或劣势分析。

4.4.5 可比性（权重：10%）

（1）定义

可比性是指报告对信息的披露应有助于利益相关方对企业的关键定量责任绩效进行分析和比较。

解读

可比性体现在两个方面：纵向可比与横向可比，即企业在披露相关责任议题的绩效水平时既要披露企业历史绩效，又要披露同行绩效。

（2）评价方式

考查企业是否披露了连续数年的历史数据和行业数据。

（3）评价标准

80-100 分	报告披露了大部分关键绩效指标的历史数据，且披露了部分行业数据。
60-80 分	报告仅披露了大部分关键绩效指标的历史数据，未披露行业数据；或报告披露了部分关键绩效指标的历史数据，以及少量的行业数据。
40-60 分	报告仅披露了部分关键绩效指标的历史数据，未披露行业数据。
20-40 分	报告仅披露了少量关键绩效指标的历史数据，未披露行业数据。
0-20 分	报告几乎没有披露历史数据以及行业数据。

4.4.6 可读性（权重：10%）

（1）定义

可读性是指报告的信息披露方式易于读者获取、理解和接受。解读企业社会责任报告的可读性可体现在以下方面：

- 报告获取方式多元，如可通过发放、邮寄、网站、微博、微信、二维码等方式获取；
- 结构清晰，条理清楚，篇幅适中，板块平衡；
- 语言流畅、简洁、准确、通俗易懂；
- 通过流程图、数据表、图片等使表达形式更加直观；
- 对术语、缩略词等专业词汇做出解释；
- 方便阅读的排版设计，图片清晰，且有文字说明；
- 案例脉络清晰，叙事完整，切合主体，表述感人；
- 通过第三方讲述或评价使得报告表述形式更加丰富，内容更加可信；

（2）评价方式

从报告获取方式、篇章结构、排版设计、语言、图表等各个方面对报告的通俗易懂性进行评价。

（3）评价标准

80-100 分	结构清晰，且体现了企业履责特点报告可通过多种渠道、不同媒介获取，其语言简洁、流畅，表达方式丰富多彩，流程图、数据表、图片等的合理使用使报告直观易理解，并进行了精美的排版设计。
60-80 分	结构清晰，但未突出企业履责特点报告可通过较多渠道获取，其语言简洁、流畅，采用了流程图、数据表、图片等多种表达方式，进行了合理的排版设计。
40-60 分	结构基本清晰报告可通过一定的渠道获取，其语言基本简洁、流畅，使用了流程图、数据表、图片等表达形式，设计排版欠美观。

20-40 分	结构欠清晰报告获取渠道较单一，其语言欠简洁、流畅，很少使用数据图、数据表、图片，无排版设计。
0-20 分	结构混乱没有披露报告获取方式，其语言较为晦涩，没有使用任何流程图、数据图、图片等表达形式，不易理解。

4.4.7 创新性（权重：5%）

（1）定义

创新性是指企业社会责任报告在内容或形式上具有重大创新。解读社会责任报告的创新性主要体现在两个方面：报告内容的创新和报告形式的创新。创新不是目的，通过创新提高报告质量是根本。

（2）评价方式

将报告内容、形式上与国内外社会责任报告以及企业往期社会责任报告进行对比，判断其有无创新，以及创新是否提高了报告质量。

（3）评价标准

80-100 分	报告内容或形式有明显创新，该创新显著提高了报告质量。
60-80 分	报告内容或形式有创新，该创新对报告质量提升有一定作用。
40-60 分	报告内容或形式有些许新意，但对报告质量意义不大。
20-40 分	报告内容和形式未有任何创新，整体较为平庸。
0-20 分	报告内容和形式不仅无任何创新，且整体质量差。

4.5 等级划分

中国企业社会责任报告评价采取星级制，共分为七个级别和相应的发展水平：五星级（卓越）、四星半级（领先）、四星级（优秀）、三星半级（良好）、三星级（追赶）、二星级（发展）、一星级（起步）。各星级对应一定的得分区间。

报告评级结果与发展水平对应表

评级结果	评级图示	发展水平	分数区间
五星级	★★★★★	卓越	90-100
四星半	★★★★☆	领先	80-90
四星级	★★★★	优秀	70-80
三星半	★★★☆	良好	60-70
三星级	★★★	追赶	50-60
二星级	★★	发展	30-50

一星级	★	起步	30 分以下

企业社会责任报告星级按照以下四个步骤确定：

1）报告评级小组专家分别对七大评级指标按照百分制进行打分；

2）按照指标权重计算报告综合得分，公式为：综合得分=A 指标得分*A 指标权重+B 指标得分*B 指标权重+……G 指标得分*G 指标权重；

3）以各专家的报告综合得分的平均分作为企业社会责任报告最终得分；

4）评级小组组长依据最终得分所处的位置确定企业社会责任报告的星级。

5 评级报告

5.1 构成要素

评级报告由以下要素构成：

- 报告评级概述
- 报告评级依据
- 报告评级范围
- 报告评级结论
- 报告改进建议
- 评级小组名单
- 评级小组组长审签
- 报告评级委员会主席审签

34.201103 中国企业社会责任报告编写指南（CASS-CSR 2.0）

中国企业社会责任文库

主　编　陈佳贵

副主编　彭华岗　黄群慧

中国企业社会责任报告编　写　指　南（CASS-CSR 2.0）

中国社会科学院经济学部企业社会责任研究中心

主　编：彭华岗

副主编：钟宏武　张　蒽　孙孝文

合作机构：　中国企业联合会

中国石油和化学工业联合会

中国轻工业联合会

中德贸易可持续发展与企业行为规范项目

WTO 经济导刊

中国企业公民委员会

经济管理出版社

《中国企业社会责任》文库总序

2006年以来，我国企业社会责任运动进入一个新的历史阶段，呈现出全社会参与、全面加速和中心扩散的特征。首先，是全社会参与。政府部门、公众、媒体、员工、消费者、社会团体、社区、投资者、研究机构等企业利益相关方的社会责任意识开始觉醒，从各个角度以各种方式向企业施压，形成了形式各异的责任运动。在不平凡的2008年，先后发生了南方雪灾、5·12汶川大地震、“三鹿奶粉事件”和国际金融危机等重大事件，2008年11月胡锦涛主席在APEC会议上提出“企业应该树立全球责任观念，自觉将社会责任纳入经营战略，完善经营模式，追求经济效益和社会效益的统一。”社会责任已成为企业生存发展的必修课。

其次，企业社会责任运动呈现出全面加速的特征。目前，中国企业已经认识到社会责任的重要性和必要性，企业社会责任实践的重点不是“解释问题”而是“解决问题”，企业极为关注“怎么做”和“做得好”。截至2009年10月，超过500家企业发布了企业社会责任报告；不少企业还建立了社会责任部门，统筹推动企业社会责任工作；此外，部分先进企业还在积极探索将社会责任工作融入企业战略和日常管理，建立全面社会责任管理体系。

再者，企业社会责任运动呈现出中心扩散的特征。从产业层面来看，我国企业社会责任运动起源于能源、电力等公共事业，目前已逐步向采掘、制造、贸易、零售、通信、金融、房地产等各行各业扩散。从区域层面来看，企业社会责任运动的中心从北京、上海、广州等东部中心城市向中部、西部省份扩散。

企业社会责任实践的不断发展，繁荣了我国企业社会责任的理论研究。上个世纪90年代，中国期刊全文数据库收集的企业社会责任论文年均20余篇；21世纪初，企业社会责任论文年均800余篇，2009年达到2900余篇。

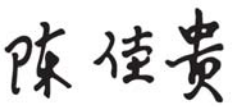
但遗憾的是，如此众多的理论成果并未对企业社会责任实践没有产生相应的影响力。一方面是因为一些理论工作者的研究题目过于西化，不太关注我国的现实问题，导致理论成果与具体实践“两张皮”；另一方面是缺乏一个集中展示优秀理论成果的平台，一些重大的研究成果散见在浩如烟海的普及性读物之中，增大了广大读者的甄别难度，减弱了此类成果的影响效力。

为了解决上述问题，中国社会科学院经济学部企业社会责任研究中心与经济管理出版社合作推出《中国企业社会责任》文库，为关注中国企业社会责任理论与实践的重大研究成果提供统一的出版平台，使得理论成果更快更好的指导具体实践。

《中国企业社会责任》文库将通过专家推荐、文库编委会评选的形式，每年向全社会精选 10 本重要研究成果出版发行、宣传推广。通过 3-5 年的运行，为中国企业社会责任贡献一批传世之作！

全国人大常委会委员

中国社会科学院学部主席团代主席



2009 年 12 月

“《中国企业社会责任报告编写指南》专家委员会”名单

名誉主席：陈佳贵（中心理事长、全国人大常委、中国社会科学院经济学部主席团代主席）

主　　席： 彭华岗（国务院国有资产监督管理委员会研究局局长、中国社科院经济学部企业社会责任研究中心常务副理事长）

委　　员（按姓氏拼音排序）：

Rolf Dietmar （德国国际合作机构中德 CSR 项目项目主任）

Daniel Taras（德国国际合作机构中德 CSR 项目高级项目经理）

包　斯（中国兵器工业集团公司质量安全与社会责任部专务）

曹雪森（中国民生银行企业社会责任中心主任）

陈宏辉（中山大学岭南学院副院长）

陈伟栋 (上海贝尔股份有限公司 党委副书记/执行副总裁)

陈显才（中国电信集团公司企业战略部高级业务经理）

陈元桥（中国 ISO 社会责任特别工作组秘书长）

邓果宇（武钢经济管理研究所所长）

费加航（深圳证券交易所高级经理）

冯　志（中国航空集团公司法律监管部节能与管理改进经理）

甘　霖（中国南方电网公司战略策划部主任）

高宝玉（德国国际合作机构中德 CSR 项目高级技术顾问）

龚鹤强（中国南方电网公司战略策划部社会责任处副处长）

郭　涛 (东风汽车公司公司（党委）办公室 副主任)

郭沛源（商道纵横总经理）

韩朝华（中国社会科学院经济学部工作室主任）

何　潮（宝钢集团公关总监）

洪朝阳（诺华中国 人力资源高级总监）

胡小正（国家电监会电力可靠性管理中心主任）

黄国平（中国国旅集团有限公司综合事务部副总监）

黄文生（中国石油化工集团公司办公厅副主任）

菅　莉（神华集团有限责任公司社会责任主管）

姜迅生（中国国际工程咨询公司集团党委宣传部部长）

蒋　力（国家开发投资公司研究中心主任）

蒋德启（北京林业大学经济管理学院会计学副教授）

金　玲（中国建筑材料集团有限公司企业管理部（社会责任与节能减排办公室）业务经理）

赖江扬（中国移动通信集团公司发展战略部企业策划处处长）

李　荡（中国石油天然气集团公司办公厅公共关系处处长）

李　光（中国机械工业集团有限公司企业文化处处长）

李　文（中国石油天然气集团公司经济技术研究院总编辑）

李可杰（中国中钢集团 董事会秘书、办公室主任）

李伟阳（国家电网公司社会责任处处长）

李亚东（招商局集团有限公司办公厅副主任）

刘　刚（中国人民大学 MBA 中心主任）

刘　明 (中粮集团办公厅公关部职员)

刘福广 (中国中铁股份有限公司企业文化部副部长)

刘剑平（中石化经研院经济所所长）

刘卫华（中国企业公民委员会副会长）

吕晓光 (索尼中国企业社会责任推进室副经理)

罗　欣（中国华电集团新闻中心副处长）

马欣迎 (中国远洋运输集团总公司 可持续发展办公室主任)

米金升 (中国交通建设股份有限公司企业文化部 业务主管）

聂丽蓓 (中国有色矿业集团有限公 战略研究室副主任)

秦志杰 (中国航空集团公司 董秘局信息披露高级经理)

邵坤林（中国通用技术集团公司党群工作部 副主任）

史　军（中国电子科技集团公司质量安全与社会责任部副处长）

孙孝文（中国社科院企业社会责任研究中心研究助理）

孙兆荣（中国盐业总公司办公厅秘书）

陶贵立（鞍钢集团管理创新部干部）

王　彬（神华集团公司 办公厅处长）

王　欢（大唐电信科技产业集团（电信科学技术研究院）综合管理部主管）

王亚军（中国大唐集团公司办公厅政策研究室处长）

吴　羲（中国工商银行股份有限公司战略管理与投资者关系部经理）

吴永亮（中国电子科技集团公司质量安全与社会责任部副主任）

谢　勇（中坤集团副总裁）

谢卫军（中国五矿集团公司办公厅副主任）

徐后生（中国石油和化学工业联合会质量安全环保部/安全生产办公室处长）

严　平（中国轻工业联合会会员部副主任）

杨　勇（中国民生银行品牌管理部主管）

杨东宁（北京大学光华管理学院副教授）

杨海燕（中国盐业总公司办公厅主任）

杨金忠（上海证券交易所高级经理）

杨先仙 (中国第一重型机械集团公司企业社会责任主管）

杨钟仁 (英特尔（中国）有限公司首席企业责任官)

叶小军（浙江鼎尊商务咨询有限公司总经理）

殷格非（商务部《WTO 经济导刊》副社长）

臧哲一（中国电力投资集团公司办公厅公共关系处处长）

曾四海（中国石油化工集团办公厅外宣处主管）

詹　伟（中国电子科技集团公司电科院学报编辑部主任）

张　蒽（中国社科院企业社会责任研究中心理事）

张　鹏 (中国南方航空集团规划投资部社会责任经理）

张　清 (南光集团行政人事部助理总经理)

张　旭 (中国纺织工业协会社会责任办公室研究员)

张峻峰（人力资源与社会保障部国际劳工与信息研究所副所长）

张克宗 (中国华能集团公司政工部副主任)

张世杰（中国铁建股份有限公司发展规划部处长）

张唐槟（中国社科院企业社会责任研究中心理事）

章　焱（中国海洋石油总公司质量健康安全环保部可持续发展经理）

赵　欣（国务院国资委研究局副局长）

赵利根（中国盐业总公司办公厅秘书）

赵秀富（中国铝业公司办公厅秘书处处长）

钟宏武（中国社科院企业社会责任研究中心主任）

周传荣 (中国化工集团公司党委宣传部部长兼企划部主任)

朱虹波 (华润(集团)有限公司高级经理)

序言一

企业社会责任是当今世界企业发展的重要时代潮流，是经济全球化时代新的商业规则，是现代企业核心价值观和竞争力的重要体现。在我国，随着社会主义市场经济体制的确立和不断完善，在贯彻落实科学发展观、构建社会主义和谐社会和转变经济发展方式的推动下，企业社会责任的理论和实践得到了迅速发展，涌现出一大批自觉履行社会责任的优秀企业，企业社会责任已蔚然成风、渐成潮流。

企业履行社会责任，如同向股东披露财务报告一样，必须及时准确地向利益相关方披露履行社会责任的信息。定期发布社会责任报告，已日益成为越来越多的企业深化履行社会责任、积极与利益相关方沟通的载体和渠道，这对于企业充分阐释社会责任理念，展现社会责任形象，体现社会责任价值具有重要的意义。近年来，随着我国企业社会责任的全面推进，编制和发布社会责任报告也成为一种趋势。据统计，从 2006 到 2010 年，我国发布社会责任报告的企业从 32 家增至 710 家，呈现十分可喜的发展局面。

同时，也应看到，由于我国企业履行社会责任整体尚处于初级阶段，企业在发布社会责任报告、进行社会责任信息披露中还存在不少问题，报告过于简单、主线模糊、框架不清、内容随意等，信息披露的时效性、客观性、平衡性、可读性也有待改进。究其原因，一方面，编制和发布社会责任报告对于许多企业而言是一个新生事物，有个认知、熟悉和掌握的过程；另一方面，我国企业在编制社会责任报告中缺乏可供借鉴和参考的指导手册，虽然全球报告倡议组织（GRI）制订了 G3 标准，但与我国基本国情和企业发展阶段有较大差异，难以有效指导我国企业编制社会责任报告。

推动我国企业深化履行社会责任、改善社会责任报告发布质量和效果，需要根据中国企业的实际情况制定社会责任报告编写指南。有鉴于此，2009 年 12 月，中国社科院发布了《中国企业社会责任报告编制指南（CASS-CSR 1.0）》（《指南 1.0》）。一年多来，已有中国石化、国家电网、中国移动、南方电网、宝钢集团等数十家大型企业在编写社会责任报告时参考了该指南。《指南 1.0》作为国内社会责任理论研究的一项重要成果，对企业社会责任的发展起到了促进作用。

为适应新时期新形势要求，进一步增强指南的国际性、行业性和工具性，中国社科院对《指南 1.0》进行了修订。此次修订坚持开放性、合作性原则，邀请了德国国际合作机构（GIZ）、中国企业联合会、中国石油和化工联合会、中国轻工业联合会、WTO 经济导刊、中国企业公民委员会等机构参与，还设立了专家委员会，共有 100 多位各行各业的专家对指南

提出了意见和建议。总体而言，与国内外其他社会责任倡议相比，《指南 2.0》具有以下特点：

一是提出了“四位一体”社会责任模型。在传统的“三重底线”和利益相关方理论的基础上，《指南 2.0》构建了一个以责任管理为核心、以市场责任为基石，以社会责任和环境责任为两翼的“四位一体”模型。模型打破了国际上通行的经济责任、社会责任和环境责任的初始划分，将客户责任、股东责任和伙伴责任重新组合为市场责任，结构更加平衡。

二是突出了责任管理的重要作用。有效的责任管理是企业履行社会责任的基石，没有健全的责任管理体系，企业的履责之路不会长久。《指南 2.0》根据我国企业发展实际，提出了 6 个方面、18 项责任管理指标，有助于引导企业建立责任管理体系。

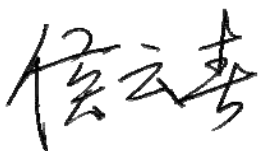
三是突出了行业性特征。《指南 2.0》充分考虑到行业性质对企业履行社会责任的重大影响，除通用指标体系外，还包含了 46 个行业的补充指标体系，有助于充分反映不同行业企业履行社会责任的情况和特点。

四是更加强调实用性。《指南 2.0》单列了报告编制流程、报告质量提升方法，还在关键指标后面加入“指标解读”与“示例”，提升了可读性和可操作性。

此外，《指南 2.0》还研发了一套应用软件平台并提供免费下载和定期更新，以帮助使用者更有效、更便捷、更经济地编撰企业社会责任报告。

《中国企业社会责任报告编写指南（CASS-CSR 2.0）》是我国企业社会责任研究的又一重要成果，相信它的推出，必将有助于提高我国企业社会责任信息披露的质量，有助于推动更多的企业深化履行社会责任。同时，也希望编制方能够立足我国社会责任发展的前沿和制高点，及时发现新的问题，不断加以调整完善，使其能够更好地服务于我国企业社会责任理论与实践发展的需要。

国务院发展研究中心副主任



2011 年 3 月

序言二

过去几年最令人鼓舞的是看到中国发布企业社会责任报告的企业数量迅猛增长， 从2008 年的 169 家增长为 2010 年的 663 家。由此可见越来越多的企业已经认识到了通过企业社会责任报告与利益相关方沟通的重要性。调查显示，还有很多企业将社会责任报告作为改进内部流程和管理的有效工具。

尽管如此，对于中国的大多数企业，尤其是中小企业而言，写出一份高质量的企业社会责任报告仍然是巨大的挑战。《中国企业社会责任报告编写指南（CASS-CSR 2.0）》描述了撰写企业社会责任报告所需的原则、步骤和具体的指标，为企业提供了有益的指导。 《指南2.0》有以下几个突出的特点：

- “四位一体”的企业社会责任模型在理念上很独特，它强调了企业社会责任管理的重要性，同时在模型的中心位置引入了责任战略、责任治理治理和责任融合融合。缺乏战略，企业社会责任工作就会失去目标和方向；缺乏治理和融合，企业社会责任就会成为空谈。因此企业应该在履行社会责任的早期阶段就开始思考战略性的责任管理。
- 2010 年 11 月发布的 ISO 26000 社会责任指引将推动中国企业社会责任的发展。《指南 2.0》的指标体系中涵盖了 ISO 26000 的重要指标，这将推动中国本土企业社会责任标准与国际企业社会责任标准的融合。
- 《指南 2.0》配套的企业社会责任报告编写软件旨在为所有企业，特别是中小企业和首次编写企业社会责任报告的企业，提供有用的工具。该软件简单、实用，并且可以辅助企业逐步编写企业社会责任报告。企业还可选择基础版本，只披露核心的企业社会责任指标。
- 不同行业的企业社会责任议题差异很大。《指南 2.0》是中国第一本涵盖了 46 个行业的社会责任议题和具体指标的企业社会责任指南。这不仅有助于企业社会责任报告编写，还可以使企业将其履行企业社会责任的绩效与同行企业进行比较。

为推动中国企业履行企业社会责任，中德贸易可持续发展与企业行为规范项目资助了《指南 2.0》的出版。中德贸易可持续发展与企业行为规范项目是由德国国际合作机构（GIZ）代表德国经济合作与发展部（BMZ）实施，项目合作方为中华人民共和国商务部世界贸易组织司。这五年的项目是第一个专门关注中国企业社会责任的双边合作项目，旨在帮助中国发

展有中国特色的企业社会责任。

我希望《中国企业社会责任报告编写指南（CASS-CSR 2.0）》成为一本切实有用的书，同时也期待更多高质量的企业社会责任报告的发布。

德国国际合作机构（GIZ）

中德贸易可持续发展与企业行为规范项目主任

鲁德福

目录

《中国企业社会责任》文库总序.....2
“《中国企业社会责任报告编写指南》专家委员会”名单.....4
序言一.....8
序言二.....10
德国国际合作机构（GIZ）.....11
第一章 《中国企业社会责任报告编写指南（CASS－CSR2.0）》编制说明.....14
一、理论基础.....14
二、研发路径.....14
三、新版特点.....16
四、应用说明.....18
第二章 企业社会责任报告原则、边界和流程.....19
一、企业发布社会责任报告的作用.....19
二、报告原则.....20
三、报告边界.....22
四、报告概述.....23
四、报告编写流程.....25
第三章 中国企业社会责任报告评级.....29
一、企业社会责任报告评级的作用.....29
二、中国企业社会责任报告评级委员会.....29
三、报告评级概述.....30
四、2010 年评级概况.....33
第四章 通用指标体系.....34
一、报告前言（P系列）.....35
P1.1 报告时间范围.....35
P1.2 报告组织范围.....35
P1.3 报告发布周期.....35
P1.4 报告数据说明.....35
P1.5 报告参考标准.....35
P1.7 解答报告及其内容方面问题的联络人及联络方式.....35
P1.8 报告获取方式及延伸阅读.....35
二、责任管理（G系列）.....41
三、市场绩效（M系列）.....52
四、社会绩效（S系列）.....60
五、环境绩效（E系列）.....75
六、报告后记（A系列）.....83
七、通用指标体系概览表.....87
第五篇 行业补充指标体系.....92
附录一 企业社会责任报告编写软件使用说明.....93
附录二 中国企业社会责任报告评级.....110
附录三 编著机构和合作机构简介.....120
附录四 Executive Summary Of Chinese CSR Report Preparation Guide (CSR 2.0).....129
参考文献.....140

后　记 142

第一章 《中国企业社会责任报告编写指南（CASS－CSR2.0）》编制说明

一、理论基础

《中国企业社会责任报告编写指南（CASS－CSR2.0）》（简称“《指南 2.0》）创造了“四位一体”的企业社会责任模型。该模型突出了责任管理的重要作用，认为责任管理是企业履行社会责任的原点与重要保障，是企业社会责任的重要内容。责任管理包括责任战略、责任治理、责任融合、责任绩效、责任沟通和责任调研。该模型对“三重底线”原则进行重新组合，将客户责任纳入市场责任，同时用“市场、社会和环境”取代原来的“经济、社会和环境”。传统的经济责任主要是指股东责任，而市场责任不仅是股东责任，还包括了客户责任和伙伴责任，从而保持了责任板块之间的平衡，避免了社会责任、环境责任板块指标众多而经济责任板块指标过少，使指标体系的结构得以优化。

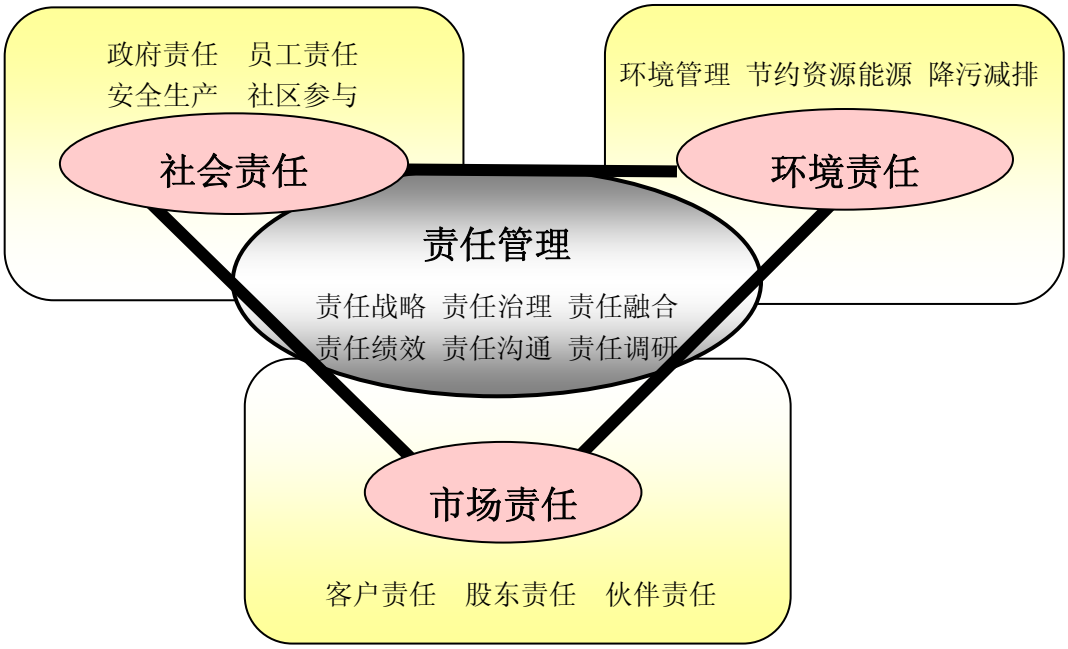


图 1-3 《中国企业社会责任报告编写指南》理论模型

二、研发路径

《指南 2.0》由《企业社会责任报告编写指南（CASS－CSR1.0）》（简称“《指南 1.0》”）修订而成。编制工作包含以下五方面内容：

1. 成立“中国企业社会责任报告编写指南专家委员会”；

2. 初步修订《指南 1.0》，形成《指南 2.0》初稿；

3. 走访企业与行业协会，《指南 2.0》修改、定稿；

4. 开发企业社会责任报告编写软件；

5. 出版发布《指南 2.0》，提供报告编写软件免费下载。

研发路线如图 1－2 所示：

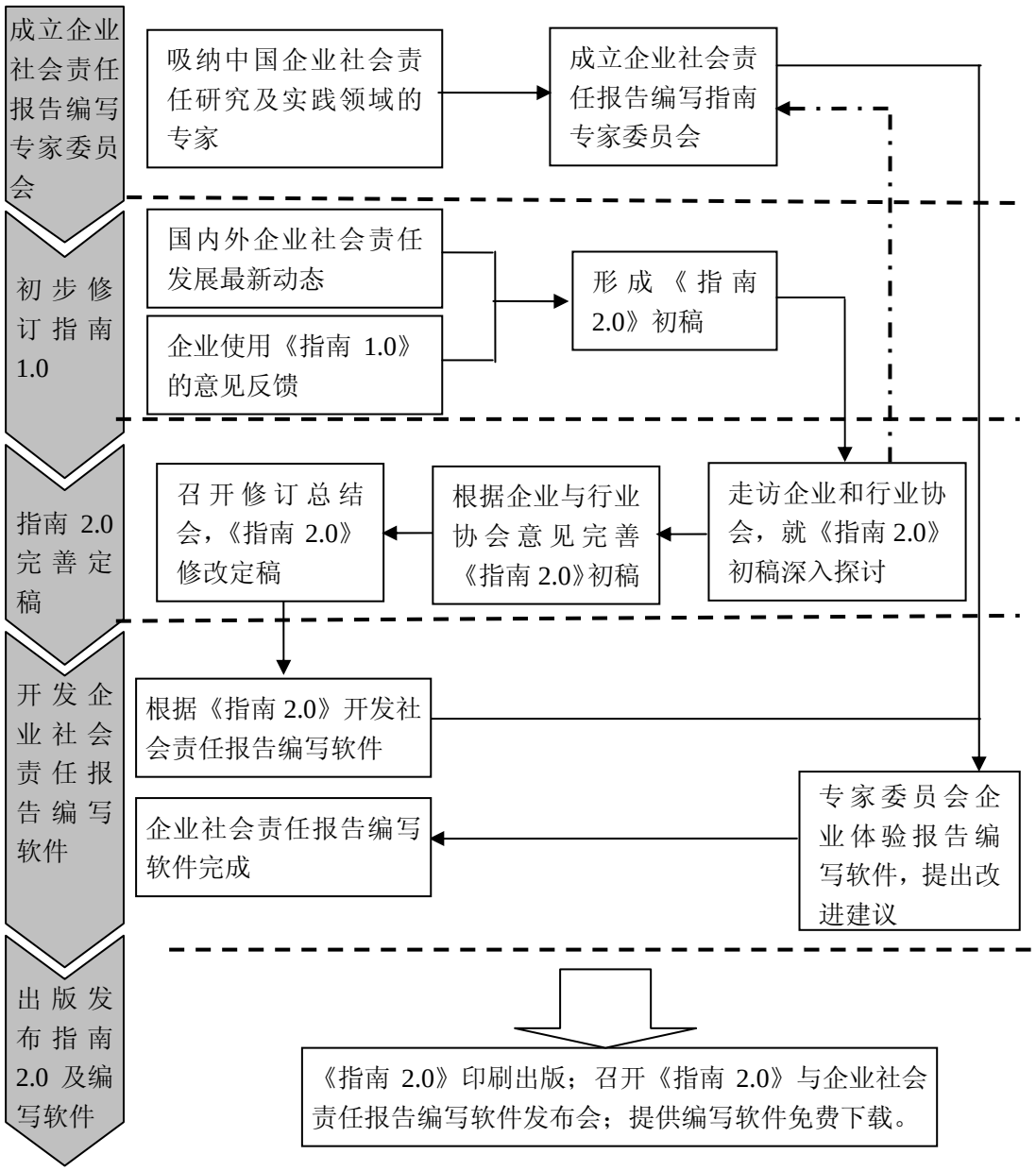


图 1－2 《指南 2.0》研发技术路线

《中国企业社会责任报告编写指南》专家委员会是企业社会责任报告编写指南编制与发展的领导机构与执行机构，是由中国企业社会责任研究及实践领域的专家组成的开放性机构，邀请参与《中国企业社会责任报告编写指南》修订工作的专家加入。

（1）委员会组织体系

委员会常设名誉主席、主席各一名、副主席及委员若干。

中国社科院企业社会责任研究中心理事长、全国人大常委、中国社会科学院经济学部主席团代主席陈佳贵任委员会名誉主席，中心副理事长、国务院国有资产监督管理委员会研究局局长彭华岗任委员会主席。

（2）委员会职责与工作模式

- 委员会职责

对中国企业社会责任报告编写指南的修订进行持续、深入的沟通，推动中国企业社会责任报告编写标准的发展。

- 委员会工作模式

委员会采取开放、灵活的工作模式，根据企业社会责任报告编写指南修订的需要，委员会成员就相关议题进行深入探讨。

（3）委员会专家名单

请参见本书第 5 页“《中国企业社会责任报告编写指南》专家委员会”名单。

三、新版特点

《指南 2.0》在《指南 1.0》的基础上有以下突破：

- 在《指南 1.0》所包含的 37 个行业的基础上，进一步优化了行业划分，最终形成 46 个行业补充指标体系，进一步突出不同行业履行社会责任的特殊性。
- 进一步丰富并优化了各行业的指标体系。
- 吸纳了ISO26000 中的重要指标。2010 年 7 月，ISO26000 正式通过，这是国际标准化组织制订的首个社会责任标准，将对中国企业社会责任发展产生深远的影响。《指南 2.0》对ISO26000 进行的解构分析，挖掘出一系列关键指标，以新增[1]和改造[2]的方式融入指标体系（如表 1－1 所示）。
- 更新了《指南 1.0》的指标示例，主要采用 2009 年企业社会责任报告中的相关内容

[1]新增，加入 ISO26000 中包含但原指标体系中未曾涉及的关键指标。
[2]改造，调整原有指标体系与 ISO26000 的要求有出入的关键指标，使其与 ISO26000 一致。

作为指标示例，确保了《指南 2.0》的时效性。

- 进一步强调了社会责任信息披露的平衡性要求，每一个二级指标下几乎都增加了负面信息相关指标。
- 开发了《指南 2.0》的配套软件——企业社会责任报告编写软件，并提供免费下载，帮助企业按照《指南 2.0》的框架和指标体系编制一份具有较高质量的企业社会责任报告（软件说明书请见附录一）。
- 《指南 2.0》及其配套软件都将积极吸纳专家意见和使用者意见，持续更新、与时俱进，不断推出新版本。

表 1－1　ISO26000 指标采纳情况

编号	所属类别	具体指标	修改方式
1	责任管理	培育责任文化	新增
2	责任管理	社会责任活动监控和检查程序	改造
3	市场责任	设计过程中考虑产品安全因素	新增
4	市场责任	针对低收入者的产品和服务	改造
5	市场责任	消费者产品和服务知识普及	改造
6	市场责任	确保产品、服务信息的真实和完整的制度及措施	改造
7	市场责任	标签合规	改造
8	市场责任	广告宣传合规	改造
9	市场责任	产品和包装回收再利用的制度和措施	改造
10	市场责任	产品召回制度	新增
11	市场责任	建立消费者争端解决机制	新增
12	市场责任	价值链社会责任评估和调查	新增
13	市场责任	诚信经营和公平竞争培训	新增
14	社会责任	禁止强迫劳动	改造
15	社会责任	确保安保人员尊重人权	新增
16	社会责任	遵守国家劳动法律法规	改造
17	社会责任	为特殊人群（如孕妇、哺乳妇女等）提供特殊保护	改造
18	社会责任	民主管理与厂务公开	改造
19	社会责任	保护雇员个人信息和隐私	新增
20	社会责任	确保体面劳动的制度和措施	新增
21	社会责任	确保工作生活平衡	改造
22	社会责任	兼职、临时工和分包商员工权益保护	新增
23	社会责任	社会对话机制和集体谈判机制	新增
24	社会责任	支持社区成员（尤其是弱势群体）的教育和终身学习	新增
25	环境责任	积极应对气候变化	改造
26	环境责任	环境友好产品和服务的研发与生产	改造
27	环境责任	公开披露使用和排放的有毒有害物质的数量和类型以及对人类和环境的风险	改造
28	环境责任	环境事故应急机制	新增

编号	所属类别	具体指标	修改方式
29	环境责任	化学危险品管理	新增
30	环境责任	在工程建设中保护自然栖息地、湿地、森林、野生动物廊道、农业用地	改造

四、应用说明

《指南 2.0》为企业编制社会责任报告提供了基本框架，配套的报告编写软件为企业提供了实用性的编制工具。但我们仍然鼓励企业在按照《指南 2.0》要求的披露基本内容之外，结合行业特征和企业特色实践进行创新，以期编制一份内容详实且特点鲜明的社会责任报告。

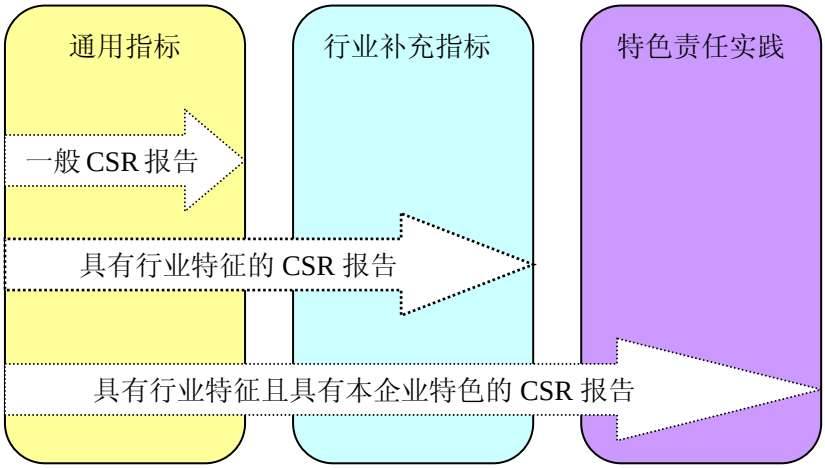


图 1-4 企业对《指南 2.0》的灵活应用

第二章　企业社会责任报告原则、边界和流程

一、企业发布社会责任报告的作用

社会责任报告既是企业与利益相关方沟通和交流的平台，也是企业提升自身管理水平的工具。

作为沟通和交流平台，社会责任报告具有以下三个主要作用：

- 向社会公开说明企业履行社会责任的信息；
- 有助于利益相关方判断企业的履责表现；
- 通过企业和利益相关方的沟通共同推动企业履责行为。

作为内部管理工具，社会责任报告具有以下三个作用：

- 促进管理者和员工社会责任意识的提升，内部形成责任文化；
- 重新审视公司经营的理念、制度和方针，规避社会责任风险，发现新的增长机遇；
- 进行内外部对标，发现企业经营短板，以提高企业竞争力。

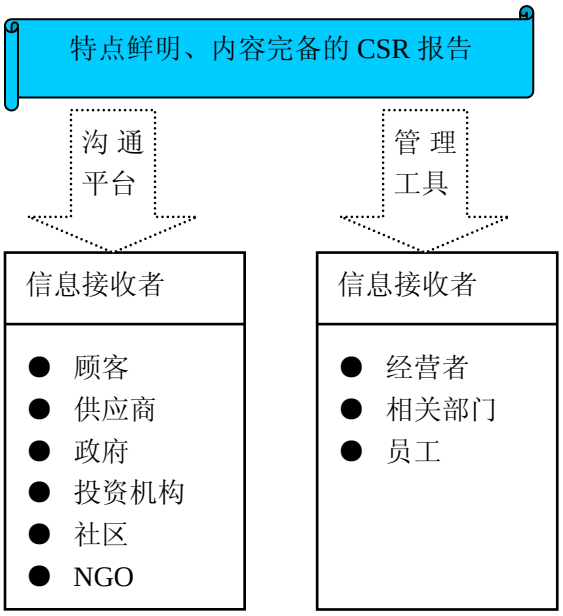


图 1-1 社会责任报告的作用

本部分对界定报告内容、确保报告信息的质量以及确定报告边界提供原则性指导。

二、报告原则[1]

（一）报告内容原则

报告内容的确定直接影响报告质量。在编制社会责任报告的准备阶段和编制过程中要认真、审慎地确定报告内容，遵循以下三个原则：

1．实质性原则

定义：实质性原则是指报告所披露的议题对企业可持续发展以及利益相关方均有重要影响。

解读：社会责任报告不可能面面俱到。企业在编制报告的过程中必须对所要披露的议题按照关键性原则进行排序，优先披露实质性议题。

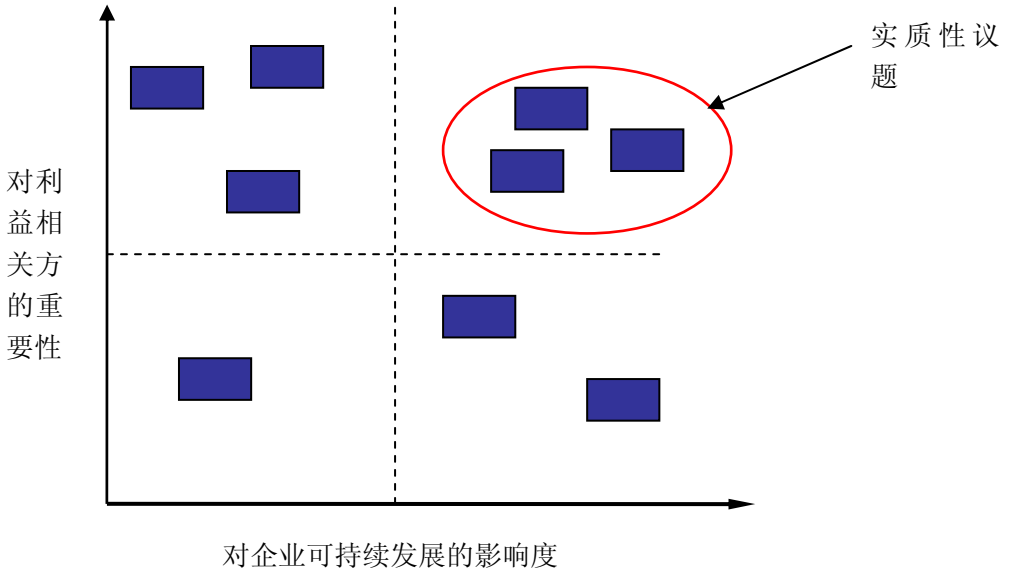


图 3-1 实质性议题选择

2．完整性原则

定义：社会责任报告所涉及的内容应能完整地反映企业对经济、社会和环境的重大影响，利益相关方可以根据社会责任报告评估企业在报告期间的责任绩效。

解读：报告内容的完整性由以下三个方面进行保证：

- **范围：**指报告内容涵盖了企业有关社会责任的所有重大议题，报告对企业经济、社会和环境影响的信息披露是充分的。
- **界限：**主要包括组织界限和运营界限。组织界限指企业所控制的组织，如子公司、合资企业和下级承包商；运营界限指企业所影响的组织，包括供应链的上下游，如

[1]报告原则主要参考全球报告倡议组织（Global Reporting Initiative，GRI）《可持续发展报告指南（2006 年版）》。

供应商和批发商。

- **时间：**指企业应当披露报告期内发生的所有重大社会责任事件。

3．利益相关者参与原则

定义:企业在明确其利益相关者的基础上,就社会责任报告的内容及议题与利益相关者沟通,并在社会责任报告中说明利益相关者的期望及企业对其合理期望的回应。

解读：企业社会责任报告要反映利益相关方关注的责任议题，企业可以通过开展利益相关方调查、组织利益相关方沟通会议等形式准确把握利益相关方对报告内容的需求，推动利益相关方参与。

4.可持续范围原则

定义：企业社会责任报告中应包括组织在更广阔范围内的可持续性表现。

解读：企业社会责任报告应当在当地、区域和全球范围内的环境和社会资源的背景下编写，探讨组织的广泛影响，而不仅仅是局限于组织个体的绩效。

（二）报告质量原则

社会责任报告所披露的信息质量对报告的使用价值具有直接影响。对报告信息质量的保证主要有以下五个原则：

1．平衡性原则

定义：报告应中肯、客观地披露企业在报告期内发生的正面和负面信息，以确保利益相关方可以对企业的整体业绩进行正确的评价。

解读：平衡性原则的作用是确保企业在编制报告的过程中避免对信息进行主观性筛选或故意性遗漏，进而影响利益相关者对企业做出不准确的判断。

2．可比性原则

定义：报告对信息的披露应有利于利益相关方对企业在报告期内的责任表现进行分析和比较。

解读：可比性原则表现为纵向可比与横向可比。纵向可比要求企业披露历史数据，反映履责绩效的持续改进；横向行要求企业披露行业平均数据或行业优秀企业数据，以反映企业履责绩效在行业中所处的水平。

3．时效性原则

定义：指企业应及时、有规律地通过社会责任报告披露其履责信息。

解读：所谓时效性主要指两个方面：一是社会责任报告发布的及时性，报告中披露的信息距

实际发生时间不超过 1 年；二是报告发布的周期性，基本为年度发布。

4．可读性原则

定义：指报告的信息披露方式易于阅读者理解和接受。

解读：为达到可读性，在报告的编制过程中可以采取以下工具或技术：

- 多使用流程图、数据表、图片或提供相关链接；
- 对术语、缩略词等陌生词汇做出解释；
- 采用简洁的语言进行叙述；
- 进行方便阅读的排版设计等。

5．真实性原则

定义：指报告中披露的信息，其收集、记录、整理、分析和披露应经得起审核验证，以确保披露信息的质量。

解读：报告中披露的数据应得到内部控制和文件的支持，未经证实的信息或绩效数据不应出现在社会责任报告中。

三、报告边界

企业在确定披露内容的同时应明确与企业相关的哪些组织被社会责任报告涵盖，亦即明确报告的组织边界。企业与社会责任报告中涵盖组织的关系主要有以下两种：

1．企业控制该组织

即企业管制该组织的财务和运营政策，以从该组织的活动中获得收益，如子公司、合资企业等。对该类组织，***企业应披露其对该类组织的管理方针以及取得的绩效数据等所有关键指标***。

2．企业对该组织有重大影响

即企业对该组织的财务和运营决策具有参与权，但没有控制权。该类组织主要是企业上游企业（如原材料生产商、供应商、服务商、物流企业等）及下游企业（如批发商、分销商、零售商和最终消费者）。企业对该类组织的信息披露视其对企业履行社会责任的影响程度而定，如下图：

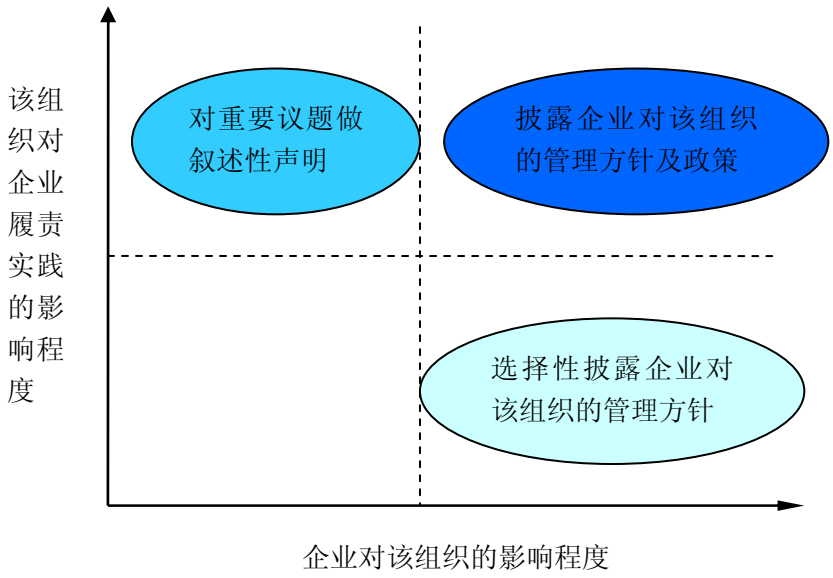


图 3-2 受企业影响的组织的信息披露类型

四、报告概述

（一）报告结构

一份完整的企业社会责任报告包括六大主体部分：

- **报告前言：**披露报告规范、高管致辞、企业概况（含企业治理）、关键绩效表等内容。
- **责任管理：**披露企业社会责任管理现状，包括社会责任治理、社会责任推进、社会责任沟通以及守法合规等方面的管理理念、制度、行为和绩效等。
- **市场绩效：**披露企业的市场责任绩效，包括股东责任、客户责任、伙伴责任等方面的管理理念、制度、行为和绩效等。
- **社会绩效：**披露企业的社会责任绩效，包括政府责任、员工责任、社区参与等方面的管理理念、制度、行为和绩效等。
- **环境绩效：**披露企业的环境责任绩效，包括环境管理、节约资源/能源以及降污减排等方面的管理理念、制度、行为和绩效等。
- **报告后记：**披露企业对未来社会责任工作的展望、内外部利益相关方对报告的点评、参考指标索引、报告反馈等内容。

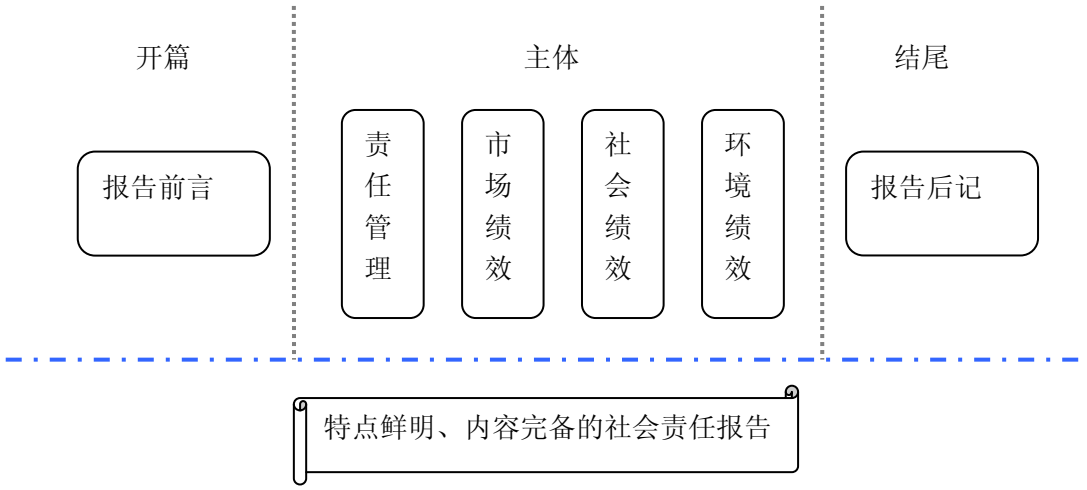


图 2-4 社会责任报告六大组成部分

（二）信息分类

按照性质不同，社会责任报告披露的信息可以分为六类：

- **理念：**主要描述企业对社会责任及各分项实践（如客户责任、员工责任、环保责任）的态度、认识以及信念等。
- **制度：**主要描述企业在社会责任管理以及各分项实践方面的规章、准则以及规范等（如研发管理制度、员工管理制度）。
- **措施：**主要描述企业在社会责任管理以及各分项实践方面所采取的具体规定、方针等（如节能、节水的措施）。
- **绩效：**主要描述企业在社会责任管理以及各分项实践方面所取得的工作成效，多用数据表示。
- **案例：**主要描述企业在社会责任管理以及各分项实践方面的典型案例。
- **图片：**与制度措施相关的管理示意图、流程图，与责任实践活动相关的照片等。

（三）指标分类

《指南 2.0》中的指标分为核心指标和扩展指标：

- **核心指标—★**

披露该类指标能够反映企业履行社会责任基本要求的情况。核心指标具有一般性、代表性或者有法规进行相关要求，是企业必须进行披露而且应当有能力进行披露的指标。

- **扩展指标—☆**

披露该类指标能够反映企业履行社会责任的更高要求的情况。扩展指标是对基本指标的补充，代表了企业履行社会责任的改进方向，管理基础较好、履行社会责任的水平较高的企业应当进行披露。

建议中小企业主要披露核心指标，大型企业在完整披露核心指标的基础上应尽量多地披露扩展指标。企业社会责任报告编写软件在“报告设定”模块提供了“简缩版”和“完整版”供用户选择，“简缩版”仅包括的核心指标，适用于对社会环境影响相对较小的中小企业，“完整版”包含了核心指标和扩展指标，适用于对社会环境影响大的大企业和社会责任信息搜集渠道较为健全的企业。

四、报告编写流程

（一）社会责任报告编制流程

社会责任报告编制一般要经历项目启动、组建团队、制定计划、资料收集、内容撰写、报告设计、意见征求、定稿发布八个阶段，如下图所示：

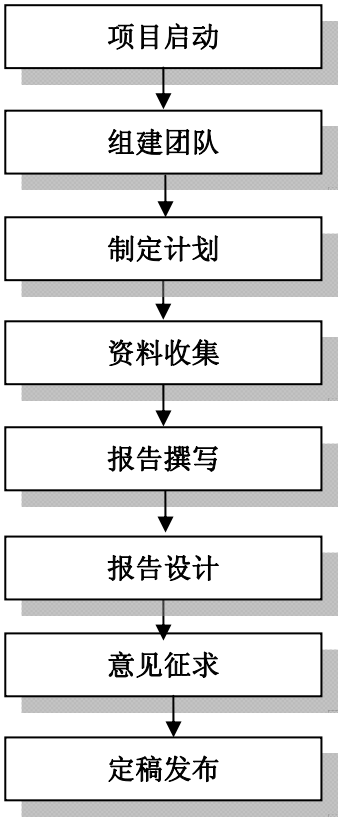


图 2-3 报告编制流程

1．项目启动

社会责任报告质量与公司全体员工，尤其是高层管理者的支持密不可分。项目启动阶段的主要主要任务是报告编制工作动员和对员工进行社会责任及报告编制相关知识的培训，其目的是使社会责任报告编制工作得到高层领导和员工的支持。

2．组建团队

社会责任报告编制小组的构成有三种模式：以外为主、以内为主和内外结合。以外为主是指从企业外部聘请社会责任方面的机构或专家个人作为编制小组的主要成员，在企业内部人员的协助下，由他们具体写作社会责任报告。而在以内为主的模式下，编制小组主要是由企业内部人员构成，由企业自己完成编制报告的各项工作，团队中的少数几个外部专家只发挥指导作用。内外结合则是外部专家和企业内部人员共同探讨、编写社会责任报告的模式。

3．制定编制计划

报告编制计划主要由以下四个部分组成：

●预算：主要有外部专家咨询费、调研费、设计费、印刷费等。

●报告编制的时间计划；

●报告小组成员分工；

●报告发布方式，如确定发布会、印刷版、网络版、英文版等报告方式。

4．资料收集

企业社会责任报告的资料收集大致可分为收集基础资料和专题资料两大类。基础资料搜集主要是书面的现有资料，包括反映企业社会责任理念、制度和行动的文字性资料以及反映企业社会责任绩效的数据资料。专题性资料主要是针对特定问题进行的进一步资料充实，比如对针对特定问题的问卷调查和访谈。

5．内容撰写

对收集的基础资料进行深加工，形成报告语言。

6．报告设计

主要包括风格和版式的设计，如图片的挑选、色彩的运用和版式的考究等。

7．意见征集

将报告初稿进行内部评估，倾听各部门意见，修改、完善报告；同时，邀请重要的利益相关方代表阅读报告初稿，吸纳他们的建议。

8．报告发布

向社会发布企业社会责任报告。

（二）报告质量提升方法

企业社会责任管理水平是好报告的基础，但一份好的社会责任报告也离不开报告编写技术，企业在编制社会责任报告时采用以下方法和技术有利于提升报告水平。

1．借用外脑，提升报告专业水平。

企业社会责任方面的专家加入主要有以下两个作用：一是他们可以客观、全面、深入地

看待企业社会责任，为报告编写提出宝贵意见；二是他们对国内外企业社会责任先进理论与实践的掌握会提升报告的专业水平。

2.“以终为始”，控制报告编制时间。

为保证社会责任报告的发布时间，社会责任报告编制计划的制订应该采取“以终为始”的方法，即以期望的报告发布日期为起点逆向安排报告编制计划。

3．资料清单，确保资料收集质量。

资料收集情况对报告的编制水平有决定性影响。为提高资料收集水平，社会责任报告编制小组在向各部门收集资料之时应提交资料清单。企业社会责任报告编写软件中提供了“资料清单”模块，可以帮助企业拟定资料清单。

资料清单模板：2010 年社会责任报告数据、资料需求清单

填报单位：人力资源部　　填报人：　　审核人：

一、数据指标

编号	指标	单位	2008 年	2009 年	2010 年	备注
1	员工总数	人				
2	劳动合同签订率	%				
……	……					

二、文字材料

1．公平雇佣的理念、制度及措施

2．员工培训管理体系

3．……

三、图片及视频资料

1．员工培训的图片

2．文体活动图片

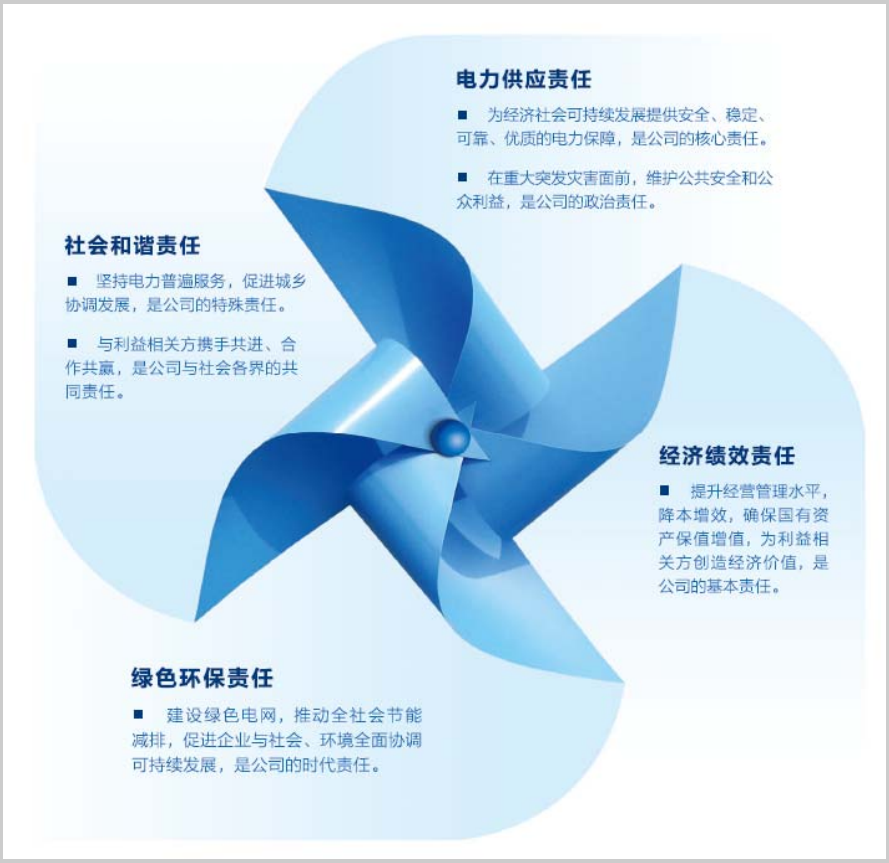
3．……

四、贵部门认为能够体现我公司社会责任工作的其他材料、数据及图片

4．深入访谈，提炼报告之魂。

社会责任报告是对公司特色及其存在价值的表现，其编制需要了解公司的历史、现状以及未来规划等等内容。因此，在编制报告之前应与公司各级领导及员工进行深入的面对面访谈，了解公司之魂并加以提炼作为公司社会责任工作之魂及报告之魂。

示例：中国南方电网公司企业社会责任框架



——《中国南方电网公司 2009 年企业社会责任报告》（P3）

5．数据挖掘，确保报告内容详实。

详实的数据是公司社会责任工作最有力的证明。一份好的社会责任报告要力求尽可能多的披露公司的社会责任工作方面的数据。

6．反复修改，达到完美。

在社会责任报告最终定稿之前，要尽可能多的听取各利益相关方的意见和建议，对社会责任报告进行反复修改。

7.应用企业社会责任报告编写软件

企业可应用《指南 2.0》配套的社会责任报告编写软件，提高报告编制的效率和质量。

第三章　中国企业社会责任报告评级

一、企业社会责任报告评级的作用

企业社会责任报告评级是对社会责任报告质量的评级，具有以下作用：

- ◆ 探索我国企业社会责任发展路径，丰富我国企业社会责任理论与实践，推动我国企业社会责任的发展。
- ◆ 探索我国企业社会责任报告评价模式，提高我国企业社会责任报告的编写水平。
- ◆ 为企业社会责任工作提供专业支持，通过报告评级向企业提供专业意见，推动社会责任工作健康发展。
- ◆ 在企业之间形成社会责任报告质量的竞争，提升企业对社会责任重要性的认识，促进履行社会责任绩效的提升。

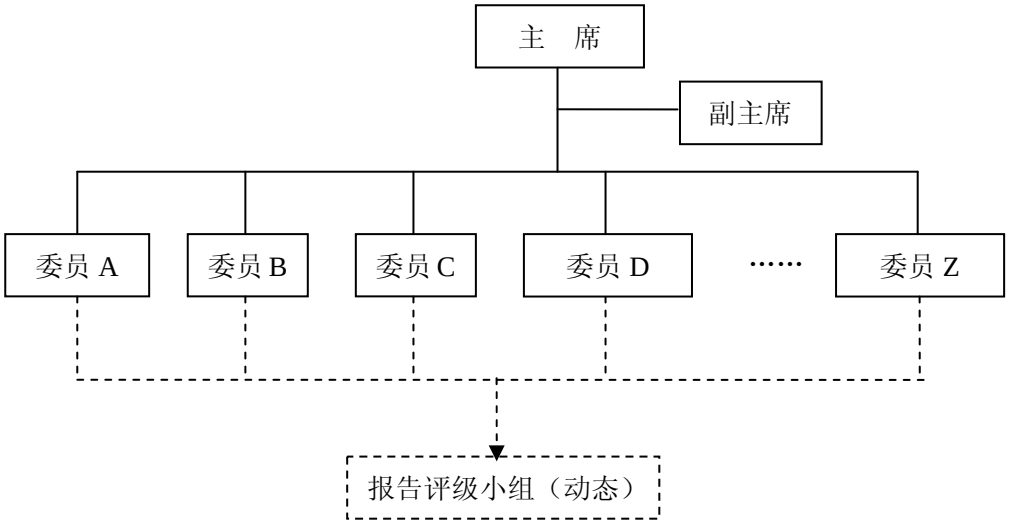
二、中国企业社会责任报告评级委员会

中国企业社会责任报告评级委员会是企业社会责任报告评级的领导机构与执行机构，是由中国企业社会责任研究及实践领域的专家组成的开放性机构。

（一）委员会组织体系

委员会常设主席一名、副主席一名及委员若干。

委员会下设报告评级小组。报告评级小组是由委员组成的动态组织，由委员会副主席担任组长。



（二）委员会职责与工作模式

1. 委员会职责

接受企业的社会责任报告评级申请，组织委员会专家对社会责任报告进行评级，出具评级报告，并与企业就社会责任报告编写和社会责任工作进行深入沟通。

2. 委员会工作模式

委员会采取开放、灵活的工作模式，根据申请报告评级企业的行业属性等特征，选取3-5 名委员组成评级小组。评级小组专家对报告分别进行评级，由评级小组组长综合专家意见确定报告最终级别、出具评级报告。根据企业要求，委员会可组织专家与企业就提高社会责任报告质量、规范社会责任报告编制流程等问题进行深入沟通。

三、报告评级概述

（一）评级依据

报告评级依据是《中国企业社会责任报告编制指南（CASS-CSR 2.0）》和本标准。

中心鼓励所有参照《中国企业社会责任报告编制指南（CASS-CSR 2.0）》编制社会责任报告的企业申请报告评级。

（二）评级流程

1.企业根据自愿原则向中国社会科学院经济学部企业社会责任研究中心提出正式的报告评级申请；

2.中心与企业达成报告评级协议后在委员会中抽取专家成立报告评级小组；

3.评级小组成员根据《中国企业社会责任报告评级标准》和《中国企业社会责任报告编写指南（CASS-CSR 2.0）》对企业社会责任报告分别进行打分；

4.评级小组组长综合专家意见后形成评级报告，交由委员会主席审签；

5.组织专家与企业进行后续沟通。

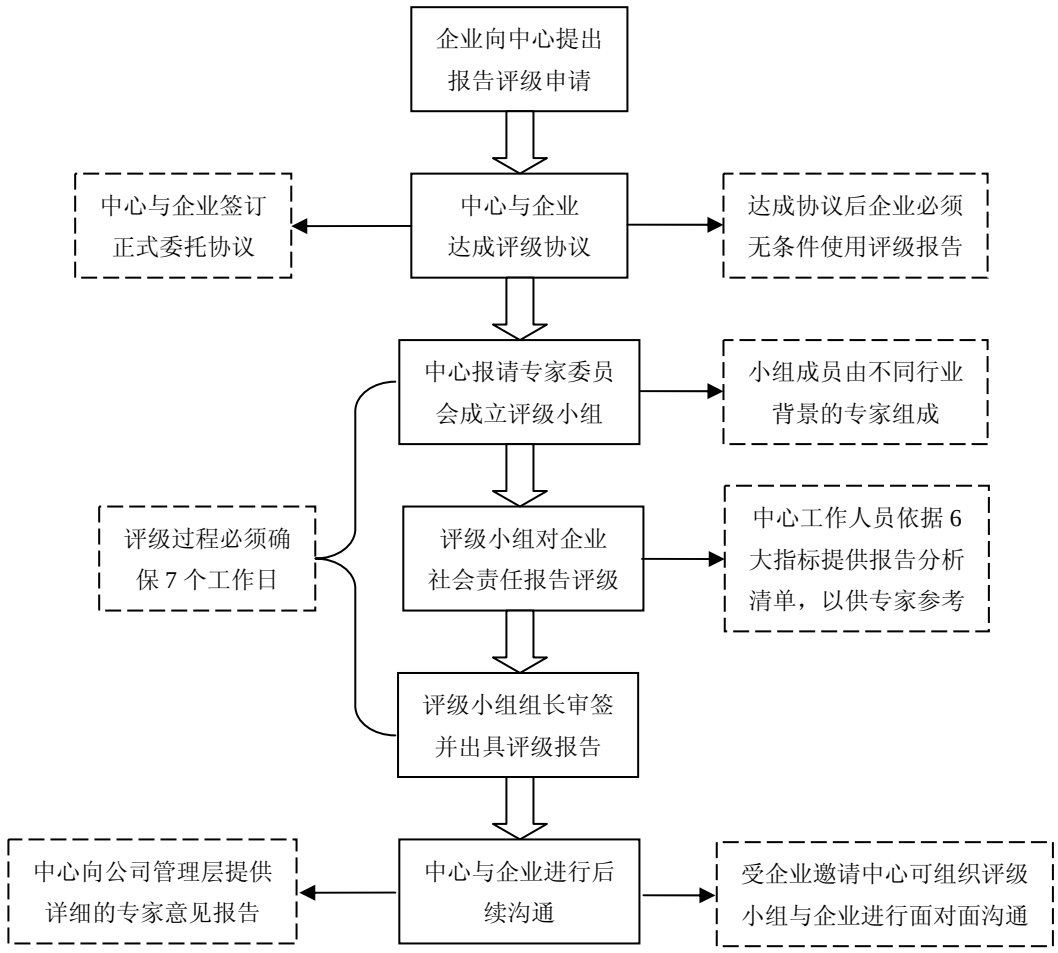


图 3－1 企业社会责任报告评级流程

（三）评级指标

报告评级从六大指标进行打分：完整性、实质性、平衡性、可比性、可读性、创新性。对六大指标的详细说明请参加附录二。

根据各项指标的关键性及中国企业社会责任报告发展的阶段性特征，六大指标被赋予不同的权重，权重由“中国企业社会责任报告评级专家委员会”专家采用德尔菲法（专家法）确定。

完整性	实质性	平衡性	可比性	可读性	创新性
25%	30%	10%	10%	20%	5%

（四）等级划分

中国企业社会责任报告评价采取星级制，共分为七个级别和相应的发展水平：五星级（卓越）、四星半级（领先）、四星级（良好）、三星半级、三星级、二星级、一星级。各星级对应一定的得分区间。

报告评级结果与发展水平对应表

评级结果	评级图示	发展水平	分数区间
五星级	★★★★★	卓越	90-100
四星半	★★★★☆	领先	80-89
四星级	★★★★	优秀	70-79
三星半	★★★☆	良好	60-69
三星级	★★★	追赶	50-59
二星级	★★	发展	30-49
一星级	★	起步	30 分以下

（五）评级报告

评级报告由以下要素构成：

- ◆ 报告评级概述
- ◆ 报告评级依据
- ◆ 报告评级结论
- ◆ 报告改进建议
- ◆ 评级小组名单
- ◆ 评级小组组长审签
- ◆ 中心理事长审签

评级报告范本请参加附录二。

四、2010 年评级概况

2010 年共有十家企业参与了中国企业社会责任报告评级。

企业社会责任报告名称	评级结果
《中国石油化工股份有限公司 2009 年可持续发展报告》	★★★☆
《中国石油化工集团公司 2009 年社会责任报告》	★★★★
《中国华电集团公司 2009 年社会责任报告》	★★★★
《中国华能集团公司 2009 年可持续发展报告》	★★★★
《中国大唐集团公司 2009 年社会责任报告》	★★★★
《中钢集团 2009 年可持续发展报告》	★★★★
《中国南方电网公司 2009 年企业社会责任报告》	★★★★☆
《鞍山钢铁集团公司 2009 年可持续发展报告》	★★★★☆
《马钢集团 2009 年社会责任报告》	★★★★
《中国民生银行 2009 年社会责任报告》	★★★★

第四章　通用指标体系

致　谢

感谢“《中国企业社会责任报告编写指南》专家委员会”下列专家对通用版指南编制的支持（按姓氏拼音排名）：

Rolf Dietmar （德国国际合作机构中德 CSR 项目项目主任）

Daniel Taras（德国国际合作机构中德 CSR 项目高级项目经理）

陈宏辉（中山大学岭南学院副院长）

陈元桥（中国 ISO 社会责任特别工作组秘书长）

费加航（深圳证券交易所高级经理）

高宝玉（德国技术合作公司 中德 CSR 项目 高级技术顾问）

郭沛源（商道纵横总经理）

韩朝华（中国社会科学院经济学部工作室主任）

蒋德启（北京林业大学经济管理学院会计学副教授）

刘　刚（中国人民大学 MBA 中心主任）

刘卫华（中国企业公民委员会副会长）

严　平（中国轻工业联合会会员部副主任）

杨东宁（北京大学光华管理学院教授）

杨金忠（上海证券交易所高级经理）

殷格非（商务部《WTO 经济导刊》副社长）

张峻峰（人力资源与社会保障部国际劳工与信息研究所副所长）

张唐槟（中国社会科学院企业社会责任研究中心理事）

赵　欣（国务院国资委研究局副局长）

通用指标体系所包含的指标是未考虑行业特征性社会责任议题的一般指标，是分行业指标体系的基础。指标体系由六大部份构成：报告前言（P）、责任管理（G）、市场绩效（M）、社会绩效（S）、环境绩效（M）和报告后记（A）（如图 4－1 所示）。

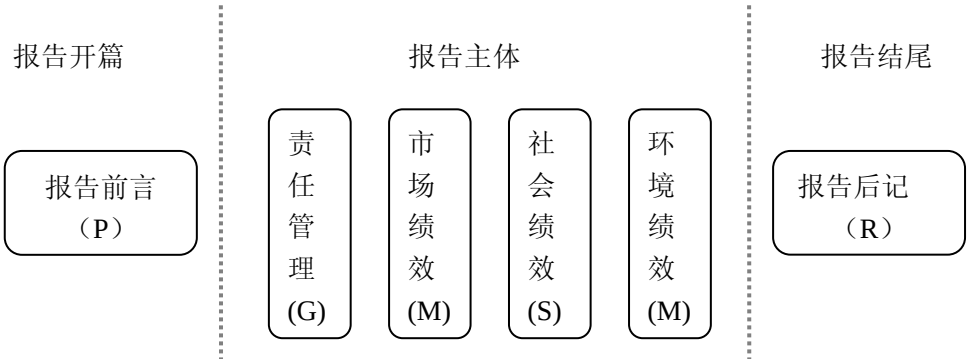


图 4-1 通用指标体系六大组成部分

一、报告前言（P系列）

本板块依次披露报告规范、企业高层的社会责任声明、企业简介（含公司治理概况）以及关键绩效表。

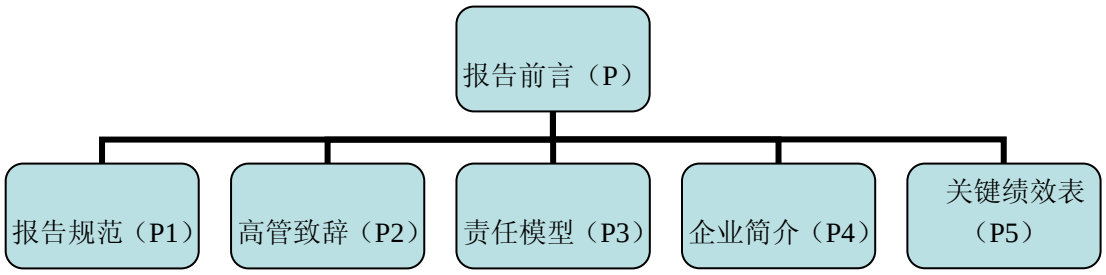


图 4—1 报告前言包括的二级板块

（一）报告规范（P1）

P1.1 报告时间范围

P1.2 报告组织范围

P1.3 报告发布周期

P1.4 报告数据说明

P1.5 报告参考标准

P1.6 报告可靠性保证。上市公司报告首页应标明“本公司董事会及全体董事保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任”。[1]

P1.7 解答报告及其内容方面问题的联络人及联络方式

P1.8 报告获取方式及延伸阅读

[1]本指标根据商道纵横总经理郭沛源的意见进行了修订。

报告规范编写模板:

P1.1 报告时间范围：本报告为××公司第*份社会责任报告，报告时间范围为××年×月×日至×月×日，部分内容超出上述范围。

P1.2 报告组织范围：××公司及下属机构。为便于表达，在报告的表述中分别使用“××公司”、“公司”、“我们”。

P1.3 报告发布周期：××公司社会责任报告为年度报告。

P1.4 报告数据说明：本报告所引用的××年数据为最终统计数，财务数据如与年报有出入，以年报为准。

P1.5 报告参考标准：本报告编写参照《中国企业社会责任报告编写指南 CASS－CSR2.0》以及《××××》，同时突出企业特点和行业特色。

P1.6 报告可靠性保证：为保证报告的真实性、可靠性，本报告提请××进行第三方审核，提供独立的审核声明。

P 1.7 解答报告及其内容方面问题的联络人及联络方式

本报告以印刷版和电子版两种形式发布，欲获取报告电子版，请登录**公司网站：www.***.com。

P 1.8 报告获取方式

公司部门

联系人：***

地址：****

邮政编码：******

电话：86-**-********

传真：86-**-********

E-MAIL：**@**.com

（二）高管致辞（P2）

高管致辞是企业最高领导对企业社会责任工作的概括性阐释。包括以下两个方面的内容：

P2.1 企业与社会责任关系的声明，即企业实施社会责任工作的战略考虑及企业实施社会责任为企业带来的发展机遇；

示例:

“在‘移动改变生活’的历史进程中，作为全球客户和网络规模最大的通信运营商，中国移动责无旁贷。正如中国移动企业使命所清晰表明的:‘创无限通信世界、做信息社会栋梁’，努力推动社会信息化进程、不断开启新的发展机会、与相关方共同创造和分享新的价值，是与中国移动自身资源能力关联最为紧密的重要责任。中国移动正在努力发挥自身特长，不断拓展技术的可能性，努力为人类社会带来沟通无阻、智能高效、互联共享的崭新世界。”

---《中国移动通信集团公司2009年企业社会责任报告》P01

P2.2 企业年度社会责任工作成绩与不足的概括总结。

示例:

“一年来，中国石化的可持续发展工作得到了国家、社会和员工的支持和认可。中国石化“服务’三农’，保障’三夏’，为农业增产增收做贡献”和赞助’健康快车’，为贫困地区白内障患者送去光明”两项社会实践活动，入选2009年国务院、国有资产管理委员会评选的‘中央企业优秀社会责任实践’；以中国石化为核心资产的中国石化集团公司获得新华网颁发的履行企业社会责任“杰出企业奖”……。”

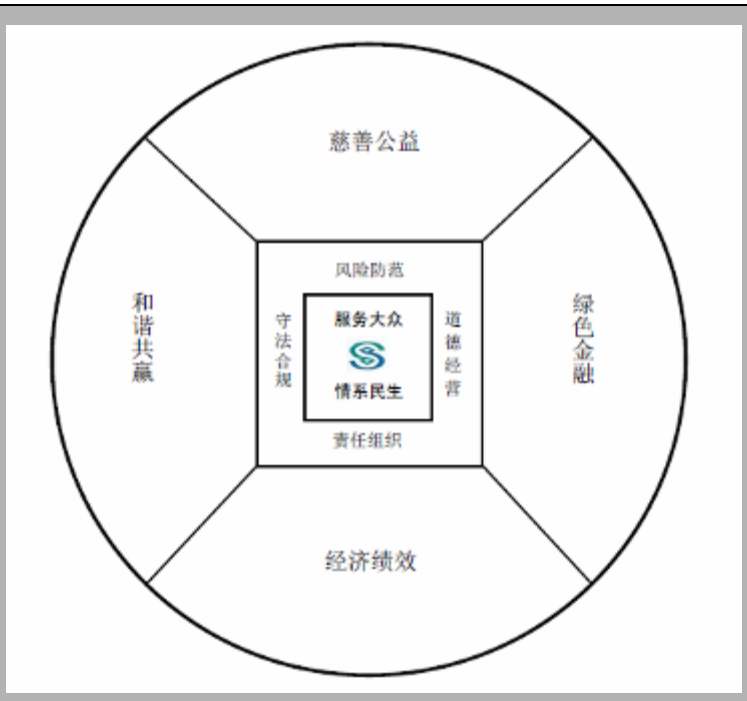
---《中国石油化工集团公司2009年社会责任报告》P6

（三）责任模型（P3）

P3.1 企业社会责任模型

企业社会责任模型是对企业社会责任工作的系统总结和形象呈现，是对企业社会责任报告逻辑框架的集中体现，有助于提高企业社会责任报告的可读性。

示例:



——《中国民生银行 2008 年社会责任报告》P7

（四）企业简介（P4）

P4.1 企业名称、所有权性质及总部所在地

P4.2 企业主要产品及服务

P4.3 企业运营地域及运营架构，包括主要部门、运营企业、附属及合营机构

P4.4 企业规模，包括：

- 员工总数；
- 营业收入及净利润；
- 所提供的产品或服务的数量。

P4.5 企业治理机构及各专业委员会的职权和影响描述；

P4.6 阐述企业董事会机构；应在报告提示“未尽内容，参见公司×××××年年报”。

（五）关键绩效表（P5）

关键绩效表包括报告期内企业社会责任工作的年度绩效对比表、关键绩效数据表以及报告期内企业所获荣誉列表。社会责任工作绩效对比表主要从定性的角度描述企业社会责任管理及社会责任实践组织机构、规章制度的完善以及管理行为的改进等；关键绩效数据表从定量的角度描述企业社会责任工作取得的可以数量化的工作成效；报告期内公司荣誉表对报告

期内企业所获荣誉进行集中展示。

P5.1 社会责任工作绩效对比表

责任领域		2008-2009 年表现	对比
责任管理	责任治理	建立社会责任领导机构	▲
		加入国际社会责任机构	=
		……	……
	责任推进	组织社会责任培训	=
		推动下属企业履行社会责任	▲
		……	……
	责任沟通	加强与利益相关方沟通	=
		建立内部社会责任沟通机制	▲
		……	……
	守法合规	进一步完善守法合规体系	▲
		开展反商业贿赂审查	=
		……	……
市场绩效	股东责任	积极与股东沟通	=
		销售收入大幅上升	▲
		……	……
	产品责任	产品创新能力提高	=
		客户服务进一步规范	▲
		……	……
	伙伴责任	进一步推进责任采购	=
		加强同业沟通	=
		……	……
社会绩效	政府责任	依法纳税	▲
		带动就业	=
		……	……
	员工责任	更重视员工身心健康	▲
		完善员工培训体系	=
		……	……
	社区参与	积极投身社区参与	=
		鼓励员工志愿者活动	▲
		……	……
环境绩效	环境管理	完善环境管理体系	=
		环保产品的研发与销售	▲
		……	……
	节约资源、能源	环保设备引进	=
		开展循环经济	=
		……	……
	降污减排	引进降污减排技术	=

		……	▲

备注：〓代表不变，▲代表改善

P5.2 关键绩效数据表

市场绩效指标	2010	2009	2008
主营业务收入（万元）			
利润总额（万元）			
每股收益（元）			
资产负债率（%）			
研发投入（万元）			
产品合格率（%）			
客户满意度（%）			
合同履约率（%）			
社会绩效指标	**2010**	**2009**	**2008**
纳税额（万元）			
员工总人数（人）			
劳动合同签订率（%）			
社会保险覆盖率（%）			
工会覆盖率（%）			
女性管理者比例（女：男）			
残疾人雇佣率（%）			
员工体检覆盖率（%）			
职业病发生率（%）			
员工培训总投入（万元）			
员工培训覆盖率（%）			
人均培训时间（天）			
员工满意度（%）			
员工流失率（%）			
公益捐赠（万元）			
志愿者人数（人）			
环境绩效指标	**2010**	**2009**	**2008**
环保总投资（万元）			
单位产值能耗（吨标准煤/万元）			
单位产值水耗（吨水/万元）			
废气排放量（吨）			
废水排放量（吨）			
废渣排放量（吨）			

三废综合利用率（%）			
温室气体排放量（吨）			

P5.3：报告期内公司荣誉表

荣誉类别	评奖机构	荣誉称号
责任管理类	人民日报社网络中心	人民社会责任奖
	WTO 经济导刊	金蜜蜂
市场绩效类	科技部	科技创新奖
社会绩效类	民政部	中华慈善奖
环境管理类	环保部	环保企业

二、责任管理（G系列）

有效的责任管理是企业实现可持续发展的基石。企业应该推进企业社会责任管理体系的建设，并及时披露相关信息。根据最新研究成果，[1]企业社会责任管理体系包括责任战略、责任治理、责任融合、责任绩效、责任沟通和责任调研等六大部分。其中，责任战略的制定过程实际上是企业社会责任的计划（Plan—P）；责任治理、责任融合的过程实际上是企业社会责任的执行（Do-D）；责任绩效和报告是对企业社会责任的评价（Check-C）；调查、研究自己社会责任工作的开展情况、利益相关方意见的反馈以及将责任绩效反馈到战略的过程就是企业社会责任的改善（Act-A）。这六项工作整合在一起就构成了一个周而复始、闭环改进的PDCA过程，推动企业社会责任管理持续发展。

[1] 该框架系国资委软课题《企业社会责任推进机制研究》成果，课题组组长：彭华岗，副组长：楚序平、钟宏武，成员：侯洁、陈锋、张璟平、张蒽、许英杰。

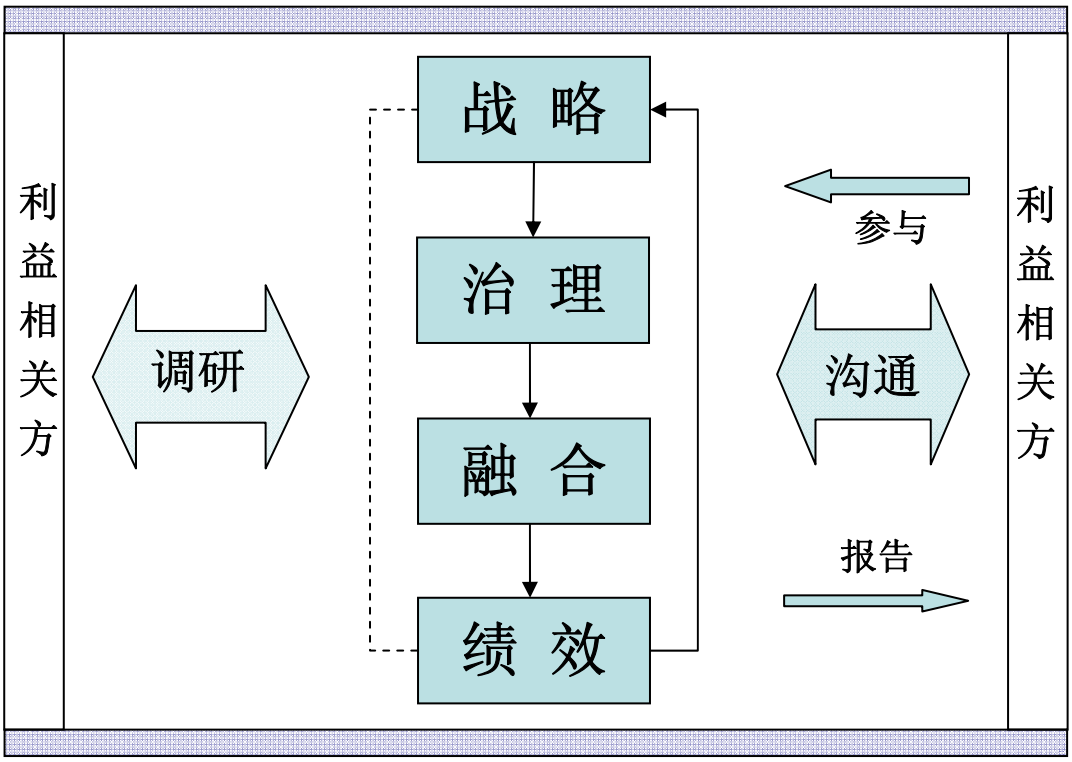


图 4－1 企业社会责任管理的六维框架

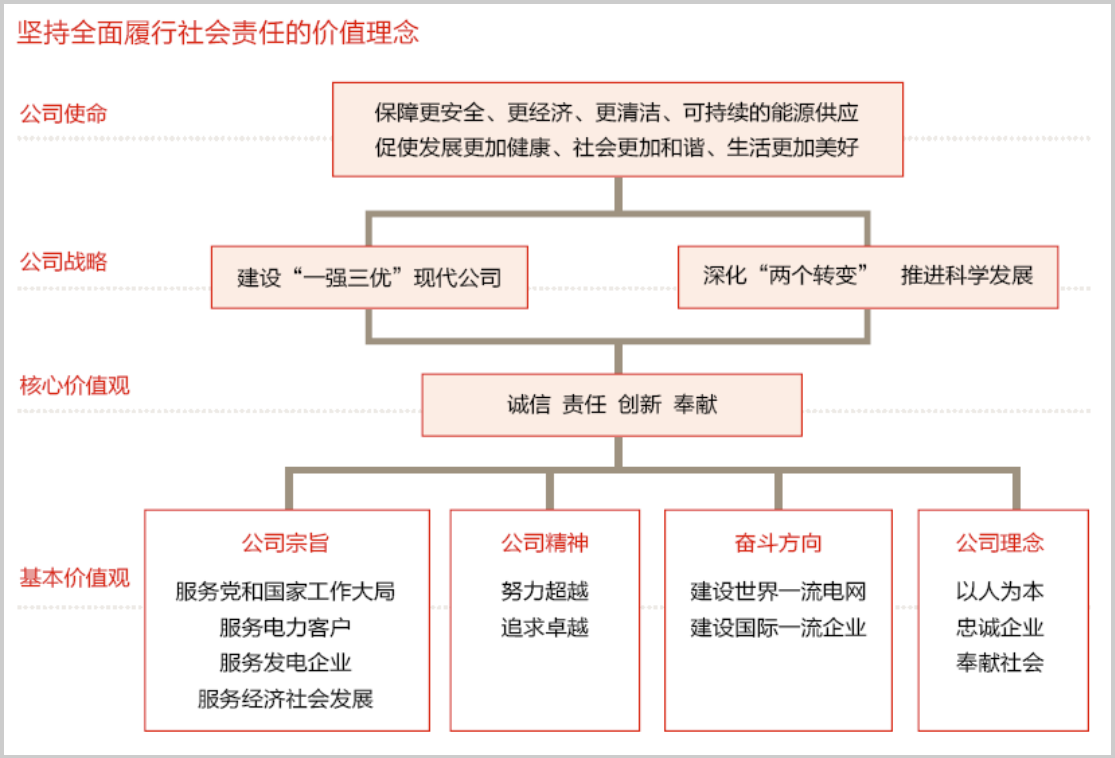
（一） 责任战略（G1）

社会责任战略是指公司在全面认识自身业务对经济社会环境影响、全面了解利益相关方需求的基础上，制定明确的社会责任理念、核心议题和社会责任规划，包括社会责任理念、CSR 议题和 CSR 规划三个方面。

核心指标 G1.1 社会责任理念、愿景及价值观

指标解读：该指标描述企业对经济、社会和环境负责任的经营理念、愿景及价值观。

示例：



——《国家电网公司 2009 年社会责任报告》(P8)

核心指标 G1.2 核心社会责任议题

指标解读：企业履行社会责任，对社会、环境负责，并不是说企业必须对所有涉及的社会、环境问题都负责，企业应该根据自身所处行业、企业规模、经营地域等特征，关注与企业运营活动最为相关、对利益相关方具有重大或潜在影响、企业具有不可替代性作用的实质性议题。

示例：

“作为中国钢铁行业的领头羊，宝钢已意识到钢铁企业的资源化、生态化、低碳化是一种不可逆转的趋势，代表着钢铁业可持续发展的新方向。宝钢将把环境经营提升到公司战略的高度，将环境保护贯穿于企业经营的各个方面，包括产品研发、原材料采购、生产、包装、运输、营销、使用以及废弃物回收等直接或间接与企业活动有关的全过程。我们选择这样做并不是因为它容易实现，恰恰相反，这是一条充满荆棘的道路，我们这样做是因为我们知道，这是一条正确的道路，它将指引我们和我们的利益相关方一起努力，创造更美好的世界。”

——《宝钢集团有限公司2009年社会责任报告》(P3)

扩展指标　G1.3 企业社会责任规划

指标解读：本指标主要描述企业社会责任工作总体目标、阶段性目标、保障措施等。

示例：

2005 年	集团总公司和中远集运进行试点。
2006 年	在获得成功经验的基础上，实施全球契约和可持续发展报告的范围扩充到中远集团的所有航运公司、所有的物流公司和所有的修船公司的 15 家；同时选择中远(英国)有限公司作为中远集团海外公司的试点。
2007 年	中远集团已全面实施可持续发展管理体系，实施全球契约和可持续发展报告的范围扩充到所有二级公司、所有航运公司、所有的物流公司和所有的修船公司的 20 家。
2008 年	各二级公司、航运公司、物流公司和修造船公司向三级公司推进。
2009 年	范围上向海外公司推进。各二级公司完成可持续发展战略风险管理体系建设。
2010 年	完成建立中远集团可持续发展战略风险管理测评和考核体系。

中远集团可持续发展五年部署

——《中远集团 2009 年可持续发展报告》(P60)

（二） 责任治理（G2）

CSR 治理是指通过建立必要的组织体系、制度体系和责任体系，保证公司 CSR 理念得以贯彻，保证 CSR 规划和目标得以落实，包括 CSR 组织、CSR 制度和 CSR 培训等方面。

核心指标　G2.1 社会责任领导机构

指标解读：社会责任领导机构是指由企业高层领导（通常是企业总裁、总经理等高管）直接负责的、位于企业委员会层面最高的决策、领导、推进机构，例如社会责任委员会、可持续发展委员会、企业公民委员会等。

示例：

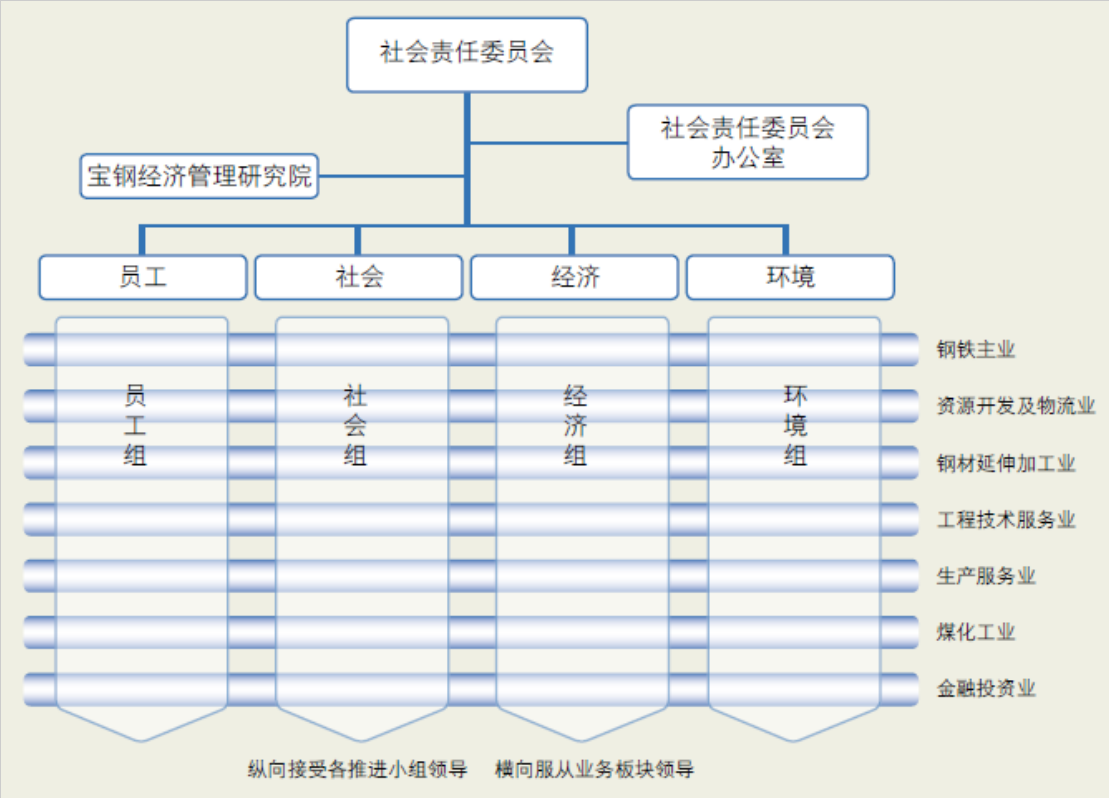
“公司秉承‘对中央负责，为五省区服务’的宗旨，积极推进社会责任管理，完善社会责任工作体系，成立了公司社会责任工作领导小组，下设办公室。各省电网公司也成立了相应的工作机构。公司社会责任工作领导小组负责领导、推进公司社会责任工作；审批公司社会责任规划和工作计划；处理公司社会责任工作中的重大问题，分析社会责任风险并进行有效管理。”

——《中国南方电网公司 2009 年企业社会责任报告》(P16)

核心指标　G2.2 社会责任组织体系

指标解读：本指标主要包括以下两个方面的内容：（1）明确或建立企业社会责任工作的责任部门；（2）企业社会责任工作部门的人员配置情况。

示例：



——《宝钢集团有限公司 2009 年社会责任报告》（P11）

核心指标　G2.3 社会责任管理制度

指标解读：社会责任工作的开展落实需要有力的制度保证。企业社会责任制度包括社会责任沟通制度、信息统计制度、社会责任报告的编写发布等制度。

示例：

“2009 年 8 月，《中国移动通信集团公司企业社会责任管理办法》正式下发全集团，成功确立了企业社会责任管理的体系、制度与流程，建立了企业社会责任管理与实践的长效机制。”

——《中国移动通信集团公司 2009 年企业社会责任报告》（P13）

扩展指标　G2.4 社会责任培训

指标解读：本指标主要描述企业组织进行的社会责任培训活动（包括社会责任理论宣讲、国际国内先进企业社会责任运动介绍以及如何把社会责任融入经营等）及取得的成效。

示例：

“开展员工安全培训、法律和人权培训、环境管理培训、企业社会责任和可持续发展培训。2008 年，企业总部社会责任专项培训超过 1000 人次，各单位社会责任专项培训超过 3 万人次。”

——《国家电网企业 2008 社会责任报告》（P64）

（三） 责任融合（G3）

责任融合是指企业将CSR理念融入企业经营发展战略和日常运营，包括推进专项工作转变、推动下属企业履行社会责任、推动供应链合作伙伴履行社会责任等三个方面。

扩展指标　G3.1 推进专项工作转变

指标解读：社会责任重要议题在和企业运营融合的过程中就产生了社会责任专项实践。企业需要以专题实践为突破口和抓手，逐步推进社会责任理念渗透到各个职能部门和业务单位，推动现有工作方式的转变与优化。

示例：

“随着全球气候变化，节能减排和环境保护受到全球各界的高度关注，这是发展的需要、人类的选择、历史的必然。面对未来，如何实现社会经济的协调、可持续发展，是人类共同面对的战略性、全局性、历史性的重大课题。作为一个世界级的企业，宝钢有自己清晰的路线和行动。目前宝钢正探索创建‘环境经营’新体制，与现有社会责任体系相融合，努力走出一条高碳钢铁产业的低碳发展道路。”

——《宝钢集团有限公司 2009 年社会责任报告》（P11）

扩展指标　G3.2 推进下属企业社会责任工作

指标解读：本指标主要描述企业下属企业的社会责任工作情况，包括下属企业发布社会责任报告、对下属企业进行社会责任培训、在下属企业进行社会责任工作试点、对下属企业社会

责任工作进行考核与评比等。

示例：

“坚持‘试点示范、根植基层’，在国家电网天津公司启动和深化网省公司全面社会责任管理试点，在国家电网江苏无锡公司和浙江嘉兴嘉善公司分别启动地市和县供电企业全面社会责任管理试点，认真总结提炼不同层级推进全面社会责任管理的有效模式和经验，扎实推进全面社会责任管理。”

——《国家电网公司 2009 年社会责任报告》（P28）

核心指标　G3.3 推动供应链合作伙伴履行社会责任

指标解读：本指标包括两个层次：描述企业对合作机构、同业者以及其他组织履行社会责任工作的倡议；推进其他企业的社会责任意识。

示例：

“宜家要求产品和服务供应商遵守宜家的行为准则——IWAY。我们于 2009 年 1 月、08 财政年更新工作后开始实施修订版 IWAY。除 IWAY 之外，还有对行业特定要求的补充。我们的重点是帮助供应商理解自身应遵守的要求，这样它们就能更独立地选择和实施更适合的措施。……IWAY 是 2000 年首次引入的宜家行为准则。它规定了我们对产品和服务供应商的要求，并详述了宜家给予他们的帮助。除主要文件外，IWAY 还包括若干特定行业的补充文件和针对童工的特殊行为准则。供应商负责向他们的员工和次级供应商传达宜家行为准则的内容。”

——《宜家 2009 年可持续发展报告》（P13）

（四） 责任绩效（G4）

CSR 绩效是指企业建立社会责任指标体系，并进行考核评价，确保社会责任目标的实现，包括社会责任指标体系和社会责任考核评价等方面。

核心指标　G4.1 构建企业社会责任指标体系

指标解读：本指标主要描述企业社会责任评价指标体系的构建过程和主要指标。

示例：

“中国移动 2008 年建立了针对 37 个 CSR 重要议题、包括 211 项指标的 CSR 管理指标体系。

该指标体系是衡量中国移动 CSR 工作实施进展的指标全集，通过对指标的归口管理、定期采集、分析和反馈，可以及时了解企业在履行社会责任方面的具体表现，为下一步与国际标准与业界最佳实践的对标分析和针对性提升奠定基础。”

——《中国移动通信集团公司 2008 年社会责任报告》（P12）

扩展指标 G4.2 依据企业社会责任指标进行绩效评估

指标解读：本指标主要描述企业运用社会责任评价指标体系，对履行企业社会责任的绩效进行评价的制度、过程和结果。

示例：

“2009 年，中国移动以科学发展观为指导，借鉴国内外相关理论与最佳实践，创建《中国移动可持续发展指标体系》。该指标体系是评估可持续发展能力和潜力的科学工具。依据该体系，完成了对 31 省公司可持续发展能力的首次全方位科学评估，进一步引导公司全面审视和发现可持续发展能力短板，逐步建立可持续发展模式。”

——《中国移动通信集团公司 2009 年社会责任报告》（P9）

扩展指标 G4.3 企业社会责任优秀评选

指标解读：本指标主要描述企业内部的社会责任优秀单位、优秀个人评选或优秀实践评选相关制度、措施及结果。

示例：

“中国移动 2008 年开展了优秀 CSR 实践评选活动，首次在全集团范围内选拔 CSR 优秀实践。经来自政府主管部门、非政府组织、权威媒体的专家代表与公司内部专家共同评审，最终从 109 项申报成果中，产生了 2008 年度 CSR 十佳实践及最佳 CSR 创意、最佳员工参与、最佳 CSR 推广、最佳 CSR 组织等单项奖共计 21 个获奖成果和单位，大大提升了公司内部责任文化氛围，初步形成 CSR 实践策划、执行和评优的闭环管理机制。”

——《中国移动通信集团公司 2008 年社会责任报告》（P9）

（五） 责任沟通（G5）

责任沟通是指企业就自身社会责任工作与利益相关方开展交流，进行信息双向传递、接

收、分析和反馈，包括利益相关方参与、CSR 内部沟通机制和外部 CSR 沟通机制等方面。

核心指标　G5.1 利益相关方对企业的期望以及企业的回应措施

指标解读：本指标包含三个方面的内容：（1）识别出企业的内外部利益相关方，如股东、监管者、政府、客户、供应商、员工、合作伙伴、社区、环境、媒体等；（2）对利益相关方的需求及期望进行调查；（3）阐述各利益相关方对企业的期望以及企业对利益相关方期望进行回应的措施。

利益相关方	关注的核心议题	公司的回应
各级政府	保障经济社会可持续发展的能源需要	○ 主动研究，形成了《风电并网运行情况报告》，为国家新能源的发展建言献策 ○ 加强沟通，协助各级政府编制完成了以电力为中心的能源中长期发展规划，将电网规划纳入地方经济发展规划 ○ 2009年，公司分别与经营区域内省级政府举行了电网建设和发展专项会谈，就加大电网投资力度、加快电网项目建设、推动煤电基地开发、加快特高压交直流工程建设、支持电力装备制造业发展、建立常态沟通机制等达成了广泛共识
发电企业	坚持“三公”调度交易，合理安排机组发电	○ 开展“三公”调度交易专项活动，完善信息发布工作，印发《规范跨区跨省电力交易的意见》等规范文件，确保交易公开、透明、规范操作 ○ 印发《国家电网公司办理新建发电机组进入商业运营工作规定（试行）》，做好新建机组转商运管理 ○ 开展交易结算、新机转商运、信息发布与报送等业务的“一站式”服务试点工作 ○ 建设坚强智能电网，深入研究大规模风电并网的安全稳定特性和机理，实现风电调度运行控制和风功率预测
供应商	坚持公开、公平、公正的采购原则，保持长期稳定的合作关系	○ 成立物资部、物流服务中心和物流服务分中心，制定颁布物资管理各项规章制度，规范物资采购行为，确保公平竞争 ○ 扩大集中采购的范围，加强集中采购的力度，优化采购流程，扩大专家队伍，增选了313名评标专家 ○ 提供研究经费支持，联合设备厂商在特高压关键设备攻关上实现一系列突破，所有类型±800千伏特高压换流变压器、换流阀等关键设备均已研制成功，直流输电工程设备国产化率从2003年的30%提高到目前的100%
设计施工企业	合理控制工程造价，保障工程质量	○ 共同提高工程质量，控制工程造价，减少建设施工对环境的影响 ○ 共同加强现场管理，降低事故风险 ○ 履行合同义务，按时足额支付工程款
科研机构	积极倡导研发新技术、新材料、新工艺，加大科研经费投入	○ 与多家国内知名高校和研究机构签署战略合作协议，合作开展科技项目，共同建立以企业为主体、产学研相结合的电网技术创新体系 ○ 联合国内多家研究院所、软硬件厂商，研制开发了具有多项国际领先技术的智能电网调度技术支持系统，联合研发特高压先进技术和关键设备
金融机构	保持合理的资金需求和可控的资金风险	○ 加强银企战略合作，提高资金运作收益 ○ 加强网站建设，加强信息发布，及时宣传沟通公司战略，增强企业透明度，共同控制资金运作风险 ○ 综合运用多种金融工具，拓宽公司融资渠道
社会责任报告第三方审验机构	不断提升报告的包容性、实质性、回应性	○ 披露利益相关方参与的体制机制 ○ 增加披露的量化指标数量 ○ 丰富公司可持续发展战略的内容 ○ 增加对热点问题回答的内容

——《国家电网公司 2009 年社会责任报告》P38）

扩展指标　G5.2 企业内部社会责任沟通机制

指标解读：本指标主要描述企业内部社会责任信息的传播机制及媒介。企业内部社会责任沟通机制主要有：

- 内部刊物，如《社会责任月刊》、《社会责任通讯》等；
- 在公司网站建立社会责任专栏；
- 社会责任知识交流大会；
- CSR 内网等。

核心指标　G5.3 企业高层领导参与的内部社会责任沟通与交流活动

指标解读：高层领导参与的内部社会责任沟通交流活动主要有：

- 高层领导就社会责任工作与员工进行单独或会议的交谈；
- 职工大会中设立社会责任议题；
- 高层领导开通的社会责任专用电子邮箱等。

扩展指标　G5.4 企业外部社会责任沟通机制

指标解读：本指标主要描述企业社会责任信息对外部利益相关方披露的机制及媒介，如发布社会责任报告、召开及参加利益相关方交流会议、工厂开放日等。

示例：

“公司发布第一本社会责任报告后，在公司利益相关方中产生较大反响，为提高 2009 年集团社会责任报告质量、增加报告内容的可读性，满足利益相关方对公司信息披露的诉求，在本册社会责任报告编写之前，宝钢通过集团门户网站、发放问卷、电话访问等方式针对社会责任关注点进行调查。调查共发放问卷、进行访问 745 份/次，回收 573 份/次，回收率 77%。根据调查结果调整信息披露比例，增加数据披露量，尽量满足各利益相关方对披露信息的诉求。”

——《宝钢集团有限公司 2009 年社会责任报告》（P13）

核心指标　G5.5 企业高层领导参与的社会责任沟通与交流活动

指标解读：本指标主要描述企业高层领导人参加的国内外社会责任会议，以及会议发言、责

任承诺等情况。

示例:

“2009 年 11 月，李正茂副总裁带队赴法国和西班牙进行了 CSR 专项考察，先后会见了法国布依格电信、法国国土规划及增强国土竞争力委员会（DIACT）、商务社会责任协会、法国电力集团、法国社会责任委员会、西班牙 LAVOLA 咨询公司、Orange 西班牙公司、YOIGO 电信公司、沃达丰西班牙公司等 9 家机构，就欧洲 CSR 监管趋势、CSR 管理体系建设和通信企业 CSR 议题与实践等方面开展了深入的交流。”

---《中国移动通信集团公司 2009 年企业社会责任报告》P16

（六） 责任调研（G6）

责任调研是指根据企业社会责任理论与实践的需要自行开展社会责任调研课题，对企业的责任战略、治理、融合、绩效、沟通等方方面面的工作进行调查、研究，大企业积极参与国内外 CSR 标准制定，与教研机构开展 CSR 研究等对于提高企业 CSR 水平具有重要意义。

核心指标　G6.1 开展 CSR 课题研究

指标解读：企业应根据企业社会责任理论与实践的需要自行开展社会责任调研课题，把握行业现状和企业自身情况，以改善企业社会责任管理，优化企业社会责任实践。

示例:

“宝钢经济管理研究院负责研究公司的可持续发展策略，为公司履行社会责任，实现可持续发展提供前沿性的理论研究，其研究成果提供给各在线职能部门借鉴和参考，这样就使宝钢社会责任的离线研究和在线推进实现有机结合，被形象地称为‘前店后厂’的宝钢模式。”

——《宝钢集团有限公司 2009 年社会责任报告》（P11）

扩展指标　G6.2 与教研机构开展社会责任合作

指标解读：合作研究不仅有利于企业借鉴教研机构的研究优势，弥补自身社会责任理论与专业知识方面的不足，而且也有利于企业根据自身需要设置研究方向，确保研究的针对性和有用性。

示例:

“中国移动与全球知名学术机构和业界组织开展广泛合作，分享最佳实践，共同提升 CSR 实践标准。2009 年配合密西根大学将中国移动‘绿色行动计划’编写为 MBA 授课案例，分享应对气候变化宝贵经验。2009 年 10 月，中国移动与剑桥大学签署战略合作备忘录，并探索在可持续发展领域推进深入合作。”

————《中国移动通信集团公司 2009 年企业社会责任报告》（P16）

扩展指标　G6.3 参加国内外社会责任标准的制定

指标解读：企业参加国内外社会责任标准的制定一方面促进了自身社会责任相关议题的深入研究，另一方面也提升社会责任标准的科学性、专业性。

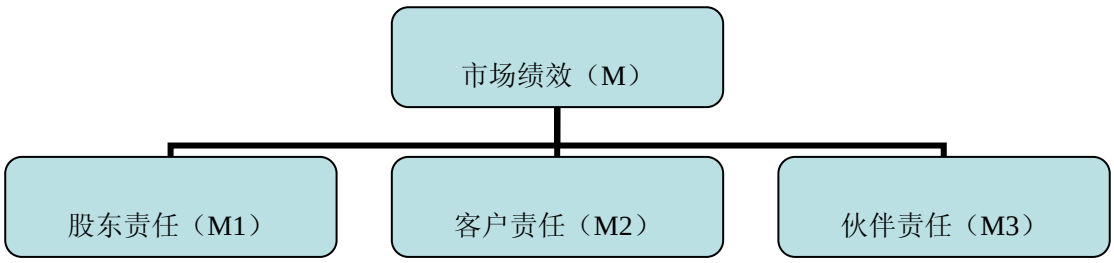
示例：

“建立中国特色的企业社会责任理论不仅我国企业社会责任研究者的职责，也是我国企业界的重任。民生银行以自身的履责实践大力支持中国特色企业社会责任理论建设，为我国第一本社会责任报告编制指导手册——《中国企业社会责任报告编写指南（CASS-CSR 1.0）》的编制建言献策。我行 2009 年社会责任报告编制将主要参考该指南，以支持中国的企业社会责任理论体系建设。”

——《中国民生银行2009年社会责任报告》（P13）

三、市场绩效（M系列）

市场绩效描述企业在市场经济中负责任的行为。企业的市场绩效责任可分为对自身健康发展的经济责任和对市场上其他利益相关方（主要是客户和商业伙伴）的经济责任。股东责任包括两个部分，即投资者关系管理制度和财务绩效，财务绩效视为股东责任的绩效表现；客户责任主要描述企业向客户提供合格产品及满意服务的制度保障及取得的工作成效；伙伴责任主要描述企业对商业伙伴负责任的行为，如公平竞争、责任采购、合同履约及合作共赢等。



（一）股东责任（M1）

股东责任主要包括投资者关系管理与资产保值增值两个方面，资产保值增值用资产的成长性、收益性和安全性三个指标进行表现。

核心指标　M1.1 投资者关系管理体系

指标解读：本指标主要描述企业投资者关系管理体系建设情况，包括对投资者负责的理念、专门的投资者关系管理机构、投资者关系管理制度以及投资者沟通机制。报告应提示“未尽内容，参见公司****年年报”。

示例:

“公司一直注重投资者关系工作，为了使投资者更直观的了解公司，公司每年都会在香港举行年度及半年度业绩说明会，安排公司高管与投资者直接见面沟通。2009 年，公司共接待境内外投资者、基金经理、行业分析师实地来访调研 29 次，来访人数 127 人；应邀参加境外投资者、基金经理、分析师举行的电话会议多达百次以上。公司制订了《投资者关系管理办法》，规范公司与投资者联络沟通工作，同时公司严格遵循《上市公司公平信息披露指引》的要求，对投资者所提供的资料和沟通的问题都基于公平、公开原则。”

——《鞍山钢铁集团公司 2009 年可持续发展报告》（P7～8）

核心指标　M1.2 成长性

指标解读：本指标即报告期内营业收入及增长率等与企业成长性相关的其他指标。

核心指标　M1.3 收益性

指标解读：本指标即报告期内的净利润增长率、净资产收益率和每股收益等与企业经营收益相关的其他指标。

核心指标　M1.4 安全性

指标解读：本指标即报告期内的资产负债率等与企业财务安全相关的其他指标。

扩展指标　M1.5 股东责任负面信息

指标解读：本指标主要描述企业对股东造成的消极影响和损害，以及采取的应对措施、改进办法等。

（二）客户责任（M2）

客户责任板块主要描述企业客户关系管理体系，以及企业在产品创新及产品质量管理方面的制度方针及取得的工作成效。

核心指标　M2.1 客户关系管理制度

示例：

“我们秉承服务永无止境的理念，以客户为中心，把满足客户需求作为公司生产经营活动的出发点和落脚点，努力为客户提供优质服务，为客户创造价值，与客户共同成长。推进南方电网优质服务品牌建设，持续完善‘用电安心、交费省心、计量放心、热线舒心、服务贴心’的‘五心’服务，深入推进营销服务文化建设。”

——《中国南方电网公司 2009 年企业社会责任报告》（P25）

核心指标　M2.2 售后服务体系

示例：

“为客户提供从订单生产查询，过程监控到物流运输，现货销售以及价格结算的一站式服务。建立了马钢销售商务平台，实现与用户关于产品异议投诉，反馈产品使用信息以及对马钢管理和产品意见建议的交互。”

——《马钢集团 2009 年社会责任报告》（P59）

核心指标　M2.3 积极应对客户投诉

示例：

“民生银行建立了完善的投诉管理制度；规范各渠道受理流程及重大投诉报送处理流程；完善投诉处理授权管理、重大投诉安抚补偿等处理规则；建立完善投诉处理考核制度；规范投诉事后管理要求。”

---《中国民生银行 2009 年社会责任报告》P40

核心指标 M2.4 客户信息保护

指标解读：本指标主要描述企业保护客户信息安全的理念、制度、措施及绩效。

示例:

“客户隐私保护是中国移动客户关系管理的重要组成部分。……企业通过了ISO27001等专业安全测试和认证，并制定且严格执行安全审计、帐号口令、远程接入、数据备份、机房管理等安全管理办法，严密保护客户的信息安全。”

——《中国移动通讯集团公司 2008 年企业社会责任报告》(P16)

核心指标 M2.5 客户满意度调查

示例:

“宝钢集团09年1，2，3，4月份的满意度调查显示，四个月的顾客满意度分别为：92.39%，92.25%，92.41%和92.8%。”

——《宝钢集团有限公司 2009 年社会责任报告》(P49)

核心指标 M2.6 产品质量管理体系

指标解读：本指标主要描述企业产品质量保障、质量改进等方面的政策与措施，例如 ISO9000 国际质量管理体系认证。

示例:

“公司建立了完善的质量评价体系，以外购 A 类冶金辅料合格率、钢材现货率、客户质量抱怨率、质量成本四大指标为框架的质量评价体系有效运行，通过对质量工作进行宏观评价与管理，并紧密围绕这四个方面开展工作，公司质量水平有所提高，产品质量绩效持续改善。2009 年，公司为提高公司质量管理的精细化水平，组织完成了各类六西格玛项目 18 个，启动了各类六西格玛项目 70 个，项目范围涵盖产品质量、能耗、效率、产品研发等方面。通过项目的具体实施，使相关的关键问题得到有效控制和改进，项目团队分析问题、解决问题的能力显著提高，形成了用数据说话，基于数据进行决策的工作思路。同时，通过采取边培训边做项目的形式，培养了各层次的管理人员，为公司今后六西格玛项目的进一步开展奠定了基础。”

——《鞍山钢铁集团公司 2009 年可持续发展报告》(P12～13)

核心指标 M2.7 产品合格率

核心指标 M2.8 支持产品服务创新的制度

指标解读：报告期内如存在产品质量事故，则予以解释并提出改进建议；如没有，则在报告中承诺不存在产品质量事故。

示例:

“2009 年，宝钢着力构建集团技术创新管理体系，优化集团科技业务流程对技术创新体系发展纲要进行了全面修订；组织新一轮技术创新规划编制，聚焦重点突破领域；推进创新创业基地建设，部署‘金苹果计划’，加快技术领军人才培养；搭建技术共享平台，促进整体技术能力提升。2009 年，宝钢集团公司建立了三项与技术创新相关的管理制度:《技术创新重点支持项目管理办法》加强政策导向和统筹策划，加速培育公司形成自主知识产权的重大核心技术，促进产业链技术创新和协同发展，提升集团整体技术创新能力;《技术创新管理办法》规范了公司技术创新管理，建立和完善集团公司技术创新体系，增强技术创新体系能力，提升核心竞争能力，实现可持续发展;《科技统计管理办法》加强公司科技统计管理，全面、准确、及时地反映企业的科技活动情况。”

——《宝钢集团有限公司 2009 年社会责任报告》(P21)

核心指标 M2.9 研发投入

核心指标 M2.10 研发人员数量及比例

示例:

“国机集团拥有各类专业技术人员 29080 人，占从业人员的 35.6%，其中高级专业技术人员 6246 人，中级专业技术人员 8709 人。”

---《中国机械工业集团 2009 年社会责任报告》P88

核心指标 M2.11 新增专利数

扩展指标 M2.12 新产品销售额

核心指标 M2.13 重大创新奖项

扩展指标 M2.14 客户责任负面信息

指标解读：本指标主要描述企业对客户造成的消极影响和损害，以及采取的应对措施、改进办法等。

（三）伙伴责任（M3）

企业的合作伙伴主要有债权人、上游供应商、下游分销商、同业竞争者及其他社会团体。伙伴责任主要包括企业的战略合作、责任采购、诚实守信以及公平竞争四个方面的理念、制度、措施、绩效及典型案例。

核心指标 M3.1 供应链社会责任评估和调查

示例：

“加强与供应商沟通评估结果，为供应商提出的改进建议，帮助供应商的自我提高，实现与宝钢共同发展；对战略供应商，建立定期沟通交流机制、互访机制；通过对供应商实施第二方现场审核，促进供应商的体系能力提高，宝钢资材备件采购部 2009 年完成了对 23 家供应商实施了现场审核。”

---《宝钢集团有限公司 2009 年社会责任报告》（P47）

核心指标 M3.2 战略共享机制及平台

指标解读：本指标主要描述企业与商业伙伴建立的战略共享机制及平台，包括但不限于以下内容：

- 长期的战略合作协议；
- 共享的实验基地；
- 共享的数据库；

- 稳定的沟通交流平台等。

核心指标 M3.3 责任采购制度及（或）方针

指标解读：本指标主要描述企业从多个角度对供应商提出的责任要求，主要有遵守法规、保护环境、保护劳工权益、诚信经营等。此外，还包括对供应商的定期或不定期的责任经营情况的检查制度。

示例:

“中远集团在采购过程中，对供应链中的人权状况进行审查和监察。尤其对重要供应商和承包商方面进行审查，避免其存在的人权问题导致对集团的声誉造成影响的可能性，以及造成供应活动的不稳定性。在采购合同中明确人权条款，规定了劳动权利、工资、工作时间、劳动保险和福利等条款，对供应商施加影响，保证劳工权利。”

——《中远集团 2009 年可持续发展报告》（P183）

扩展指标 M3.4 责任采购比率

指标解读：报告期内企业责任采购数量占企业应实行责任采购的采购总量，公式为：责任采购比率=责任采购量/应实行责任采购的采购总量×100%。

核心指标 M3.5 诚信经营的理念与制度保障

示例:

“宝钢经过近 31 年的建设和发展，形成了……以‘诚信、协同’为基本价值观的具有宝钢特色的企业文化，这是宝钢改革发展实践的文化积淀，是一笔宝贵的精神财富。……‘诚信’是宝钢的基本价值观，是宝钢文化的核心内容，也是塑造备受社会尊重的特大型集团公司的必要前提。”

——《宝钢集团有限公司 2009 年社会责任报告》（P15）

核心指标　M3.6　公平竞争的理念及制度保障[1]

指标解读：遵守国家反不正当竞争、反垄断相关法规和商业道德，在市场竞争中公平竞争、自觉维持公平的市场竞争环境。不采取阻碍互联互通、掠夺性定价、垄断渠道资源、不正当交叉补贴、诋毁同业者等不正当竞争手段。

示例:

“中远集团坚决反对任何不正当的竞争，鼓励公平竞争，不采取倾销和垄断的经营策略，中远集团能够自觉维护相关方利益，用自己的实际行动赢得顾客信任、社会赞誉。……由中远集团积极参与并推动的《中华人民共和国反垄断法》已正式实施，中远集团作为参与推动该法律建立和实施的单位，严格遵守反垄断法律的要求，保护市场公平竞争，提高经济运行效率，维护消费者利益和社会公共利益，促进、市场经济的健康发展。”

——《中远集团 2009 年可持续发展报告》P202

扩展指标　M3.7 诚信经营和公平竞争培训

核心指标　M3.8 信用评估等级

示例:

“2007 年，经中诚信国际信用评级有限公司评定，马钢长期信用等级为 AA+。”

---《马钢集团 2009 年社会责任报告》P31

扩展指标　M3.9 合同履约率

扩展指标　M3.10 伙伴责任负面信息

指标解读：本指标主要描述企业对商业伙伴造成的消极影响和损害，以及采取的应对措施、改进办法等。

[1]该指标解读是根据 中国电信集团公司企业战略部高级业务经理 陈显才；中国电信股份有限公司北京研究院－战略与规划研究部高级工程师 游五洋的意见补充。

四、社会绩效（S系列）

社会绩效主要描述企业对社会责任的承担和贡献，主要包括政府责任、员工责任、安全生产和社区参与四个方面的内容。政府责任是现阶段我国企业履行社会责任的重要内容之一，主要描述企业响应政府号召、对政府负责的理念、制度、措施及绩效；员工责任主要描述企业对员工负责、促进员工与企业共同成长的理念、制度、措施、绩效及典型案例；社区参与主要描述企业对社区的责任贡献。

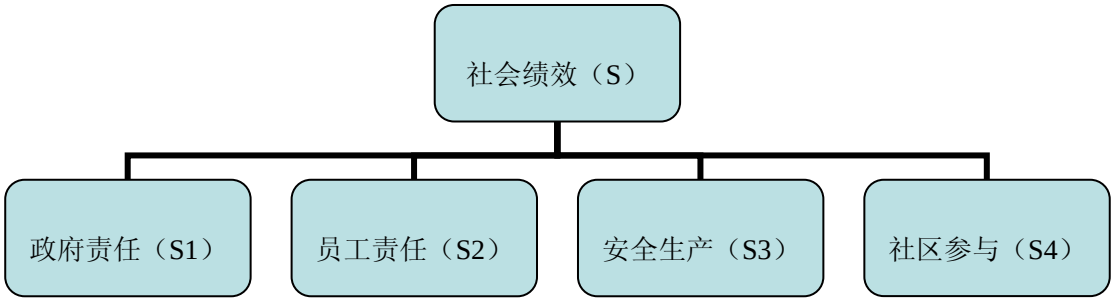


图 3-4 社会绩效二级指标构成

（一）政府责任（S1）

政府责任主要包括守法合规、政策响应、税收贡献以及带动就业四个方面。

核心指标 S1.1 企业守法合规体系

指标解读：本指标中主要描述企业的内控体系、法律合规体系、风险防范体系，包括守法合规理念、组织体系建设、制度建设等。

示例:

“2009 年，民生银行以‘规矩办行，合规行事，人人尽责’为目标，在守法合规管理方面主抓四项工作：制度建设：结合我行改革对法律合规制度进行全面清理与调整，制订了《中国民生银行合规手册》、《中国民生银行合规管理标准》等一系列规章制度；过程控制：根据业务流程监控五个重点，提出流程合规公式，即合规的客户+合规的产品服务+合规的客户经理+合规的内部操作+合规的流程=合规的银行；文化培育：开展合规教育，将‘规规矩矩办银行’、‘主动接受监管’、‘办最具特色商业银行’等合规理念融入日程工作；专业团队：建立一支独立、尽职尽责的合规工作团队。”

---《中国民生银行 2009 年社会责任报告》P24

核心指标 S1.2 守法合规措施

指标解读：本指标主要描述企业守法合规的措施，如反腐败、反商业贿赂措施、合规手册等。

示例:

“在反腐倡廉、治理商业贿赂的工作方面，公司一直围绕企业发展大局，立足于公司生产经营管理实际，实施企业内部风险控制，加强教育、监督、惩处的力度，不断推进公司反腐倡廉建设。公司组织各级领导人员、关键重要岗位人员学习了中央印发的《国有企业领导人员廉洁从业若干规定》、《关于实行党政领导干部问责的暂行规定》两个文件，开展廉洁从业教育。公司把鞍钢孟泰纪念馆和雷锋纪念馆作为公司传统教育、爱国主义教育和廉洁从业教育基地。”

——《鞍山钢铁集团公司 2009 年可持续发展报告》(P12)

核心指标 S1.3 守法合规培训

指标解读：本指标主要描述企业组织的守法合规培训活动，包括法律意识培训、行为合规培训、反腐败培训、反商业贿赂培训等。

示例:

“2008 年宝钢认真贯彻落实中央纪委对国有企业领导人员提出的廉洁自律‘七项要求’，把反腐倡廉教育纳入党委中心组学习、领导人员培训之中，开展了倾向性问题报告、典型案件剖析、‘三不放过’教育以及廉洁双签、提醒谈话等教育活动。”

——《宝钢集团有限公司 2008 年社会责任报告》(P23)

核心指标 S1.4 重大守法合规负面信息

指标解读：报告期内如存在重大守法合规负面信息，则予以解释并提出改进建议；如没有，则承诺不存在重大守法合规负面信息。

核心指标 S1.5 响应国家政策

核心指标 S1.6 纳税总额

扩展指标 S1.7 偷税漏税相关负面信息

扩展指标 S1.8 确保就业及（或）带动就业的政策或措施

示例:

“公司不断的发展壮大，在创造经济效益的同时也为社会创造了大量的工作就业机会。2009 年，公司共招聘应届大中专毕业生共 568 人，其中拥有本科及以上学历的毕业生 214 人，拥有大专学历的毕业生 354 人。公司为解决目前大中专毕业生就业难的问题贡献了一份力量。公司生产经营的协力辅助方面也为社会创造了大量的工作机会，在生产协力辅助方面公司委托生产协力中心、实业公司、附企等外雇劳务人员约二万一千人，在生活后勤协力方面公司委托生活后勤协力中心外雇劳务人员约六百人，不仅为解决公司所在地区的劳动就业问题做出了自己的贡献，也为带动地方经济繁荣，构建合谐社会贡献了力量。”

——《鞍山钢铁集团公司 2009 年可持续发展报告》（P19～20）

扩展指标 S1.9 报告期内吸纳就业人数

（二）员工责任（S2）

员工责任主要包括员工基本权益保护、平等雇佣、职业健康、员工发展和员工关系管理五大板块，每个板块又分为若干指标。

核心指标 S2.1 遵守国家劳动法律法规

示例:

“公司根据政策法规，对所有与公司建立劳动关系的在岗员工均足额缴纳各项法定社会保险与福利，主要包括基本养老保险、基本医疗保险、失业保险、工伤保险、生育保险、住房公积金、年金等，并根据企业特点为员工办理意外综合保险等其他补充保险，实施员工健康计划，提供工作餐、体检、劳保用品、带薪年休假等福利。”

——《宝钢集团有限公司 2009 年社会责任报告》（P29）

核心指标 S2.2 劳动合同签订率/集体合同覆盖率

示例:

“继续依法签订集体劳动合同、个人劳动合同及女职工权益保护专项集体合同，健全集体合同平等协商机制、预警机制及检查制度，在役企业工会建会率、在册员工入会率、集体合同签订率均达到 100%。”

---《中国大唐集团公司 2009 年社会责任报告》(P42)

核心指标 S2.3 社会保险覆盖率

核心指标 S2.4 参加工会的员工比例

核心指标 S2.5 禁止强迫劳动

示例:

“苏宁尊重和维护中国政府签署的国际人权公约和劳工标准,严禁和抵制任何形式的雇佣童工，杜绝强制劳动和歧视现象的发生。”

---《苏宁电器 2009 年社会责任报告》P51

扩展指标 S2.6 保护雇员个人信息和隐私

示例:

“联想致力于保护员工、客户、经销商等的个人信息，公司制定的决策、政策和条例等支持这项承诺。在收集、使用、公开、储存、评估、传递或者加工个人信息的过程汇总，管理者和员工有义务满足所要遵循的一般原则。”

---《联想集团 2009 年可持续发展报告》P22

扩展指标 S2.7 确保体面劳动的制度和措施

扩展指标 S2.8 社会对话机制和集体谈判机制

指标解读：社会对话机制，又称三方谈判机制，及员工、企业和政府三方一起谈判解决关于雇佣的重大问题。

扩展指标 S2.9 兼职、临时工和分包商员工权益保护

扩展指标 S2.10 向员工提供的有竞争力的薪酬

示例:

“公司以岗位价值为基础确定员工薪酬标准，并且坚持绩效导向，同工同酬，给予绩优员工更高的劳动回报；同时致力于吸引和保留最优秀的人才，提供具有市场竞争力的薪酬，宝钢员工的工资收入均高于当地的最低工资标准。受金融危机影响，2009 年公司整体效益有所下降，公司克服成本压力等不利因素，维持较高的工资总额投入，确保员工工资收入未下降。”

——《宝钢集团有限公司 2009 年社会责任报告》（P29）

核心指标 S2.11 每年人均带薪休假天数

核心指标 S2.12 平等、无歧视雇佣

指标解释：指企业在员工聘用、薪酬分配、职位提升等问题上，没有在种族、社会等级、国籍、宗教、身体残疾、性别、政治归属或年龄等方面的歧视性和歧视性行为。

示例:

“公司在经营过程中重视人权，反对任何形式的歧视。在员工聘用、薪酬分配、职位提升、解聘和退休等问题上，公司没有就种族、社会等级、国籍、宗教、身体残疾、性别、性取向、工会会员、政治归属或年龄等方面的歧视性规定，日常活动没有歧视性行为。”

---《中国石油化工集团公司 2009 年社会责任报告》P28

核心指标 S2.13 男女员工工资比例

核心指标 S2.14 女性管理者比例

核心指标 S2.15 残疾人雇佣率或雇佣人数

核心指标 S2.16 职业病防治制度

示例:

“……系统梳理职业健康管理，初步建立职业健康评价体系架构。根据《职业病防治法》、

《作业场所职业健康监督管理暂行规定》等相关法律、法规的要求，结合职业健康安全管理体系要求，对公司职业健康管理业务进行梳理。从职业健康管理机制、工艺流程、适用法律法规、管理制度、日常记录、健康监护档案、职业病危害事故处置等方面建立宝钢职业健康管理档案。推进清洁生产，设计阶段控制职业危害‘源头’；定期监测岗位职业危害因素，实施超标治理；实行岗位职业危害因素告知；开展职业健康岗前、岗中、离岗体检；配备完善的个人防护、报警和急救装备。”

——《宝钢集团有限公司 2009 年社会责任报告》(P36)

核心指标 S2.17 职业安全健康培训

示例:

“苏宁于 2009 年 7 月启动员工‘阳光健康课堂（Sunning Health）’系列讲座，通过面向广大员工开展身心健康和个人素养提升方面的培训，帮助员工保持健康的身体和良好的工作心态。”

---《苏宁电器 2009 年社会责任报告》P51

核心指标 S2.18 职业病发生次数

核心指标 S2.19 员工心理健康制度/措施

示例:

“中国石化坚持‘以情感人、用心暖人、以亲聚人，时时处处体现人文关怀’的基本理念，将人文关怀与心理疏导有机融合，探索健康有效的心理疏导机制，开展‘员工心理动态分析’活动，真正实现让员工快乐工作。”

---《中国石油化工集团公司 2009 年社会责任报告》P71

核心指标 S2.20 体检及健康档案覆盖率

核心指标 S2.21 员工培训制度

指标解读：本指标描述企业的培训管理体系，包括员工培训的组织机构、培训制度、培训类别、课程体系、培训考核等。

示例:

“中远集团建立《员工培训程序》，从集团的发展战略、业务发展需要、员工的基本情况以及职业发展等方面出发，识别员工的培训需求，每年制定培训计划，建立机制、投入资金，开展多种形式的培训，并通过包括各种会议、内部信息网络、报刊、信息简报等多种形式进行各层次间的沟通。各下属公司在集团总公司年度培训计划的基础上，结合本公司的实际情况，制定本公司年度培训计划，并组织实施相关培训，提高员工的业务素质和工作技能，保障集团战略和目标的有效实现。”

---《中远集团 2009 年可持续发展报告》P100

核心指标 S2.22 员工培训力度

指标解读：员工培训绩效，主要包括：

- 接受培训员工人数占员工总数的比例；
- 企业对员工培训的资金投入；
- 人均培训时间；
- 人均培训费用等。

示例:

中国移动员工培训相关统计

	2009
培训人数（万人次）	92.1
高层接受培训的人数（人次）	330
中层接受培训的人数（人次）	8,421
普通员工接受培训的人数（万人次）	91.2
员工中参加学历学位学习的比例（%）	5.38
人均培训费用（元）	2,760
人均培训时间（小时）	56.7

---《中国移动通信集团公司 2009 年企业社会责任报告》P17

核心指标 S2.23 员工职业发展通道

指标解读：本指标描述员工在企业发展所具有的各种可能的通道及达到发展目标必须经历的过程、具备的条件等。

示例:

“我们本着尊重人才个性特点，把握人才成长规律，不断解放人才、发展人才的指导原则，推进人才成长通道建设。设置首席专家、首席技师等高层级专业技术、技能操作职位，形成经营管理、专业技术和技能操作三个职位序列，逐步建立起纵向畅通、横向贯通的具有中国石化特色的人才成长通道体系，使各类人才‘成长有通道、发展有空间’。”

---《中国石油化工集团公司 2009 年社会责任报告》P68

核心指标 S2.24 民主管理与厂务公开

示例:

“在公司治理发展变革过程中，积极探索和完善职工代表大会的制度体系，依据职代会职权与企业管理授权相匹配的原则，按照集团型、公司型、工厂型的模型对多级职代会的职权和运行管理进一步梳理和完善，让各级职代会能够适应管理变革的需要，激发员工民主参与热情，维护员工权益的需要，真正凸现“系统设计、职能优化、结构匹配、高效运行”的特点。”

---《宝钢集团有限公司 2009 年社会责任报告》P32

核心指标 S2.25 员工意见或建议传达到高层的渠道

指标解读：员工意见或建议传达到高层的渠道，包括但不限于以下方式：

- 员工提案制度；
- 总经理信箱；
- 总经理接待日；
- 员工满意度调查；
- 高层与员工的定期谈话制度等。

示例:

“此外，公司还通过总经理接待日、总经理信箱、座谈会、平等协商会议、专题访谈等方式为员工提供各种有效的沟通、申诉和反馈渠道……”

---《中国移动通信集团公司 2009 年社会责任报告》P18

核心指标 S2.26 困难员工帮扶投入

示例:

2009年公司帮扶困难员工情况一览表

单位	关爱内容	人次	金额（万元）
公司总部	发放困难补助金	3	1.8
广东电网	慰问低保户、特困户、慰问离退休人员	163	99
广西电网	开展“半年帮困”、“姐妹献爱心”活动	–	71.52
云南电网	慰问劳模、特困职工、遗属	650	45.78
贵州电网	慰问困难职工、劳动模范	439	22.9
海南电网	向特困及困难户送温暖	458	38

---《中国南方电网公司 2009 年企业社会责任报告》P53

扩展指标 S2.27 为特殊人群（如孕妇、哺乳妇女等）提供特殊保护

示例:

“我们在办公楼中提供了专门的哺乳室，目的是帮助刚刚成为母亲的女性员工们顺利返回她们的工作岗位。此举可帮助女性员工在正常工作的同时满足家庭需求。”

----《2008–2009 英特尔中国企业社会责任报告》P60

核心指标 S2.28 确保工作生活平衡

示例:

“公司还拨付专门款项用于员工开展丰富多彩业余文体活动，目前已有包括篮球、羽毛球、足球、读书、摄影、建筑沙龙在内的十个员工文体协会，鼓励和倡导员工健康生活，快乐工作。2009 年，公司进一步深化员工关爱活动，在每位员工生日当天把‘三个一’礼物送到家（一个蛋糕、一份贺卡和一束鲜花），传递公司对员工生日的祝福。”

——《宝钢集团有限公司 2009 年社会责任报告》(P60)

核心指标 S2.39 员工满意度

核心指标 S2.30 员工流失率

扩展指标 S2.31 员工责任负面信息

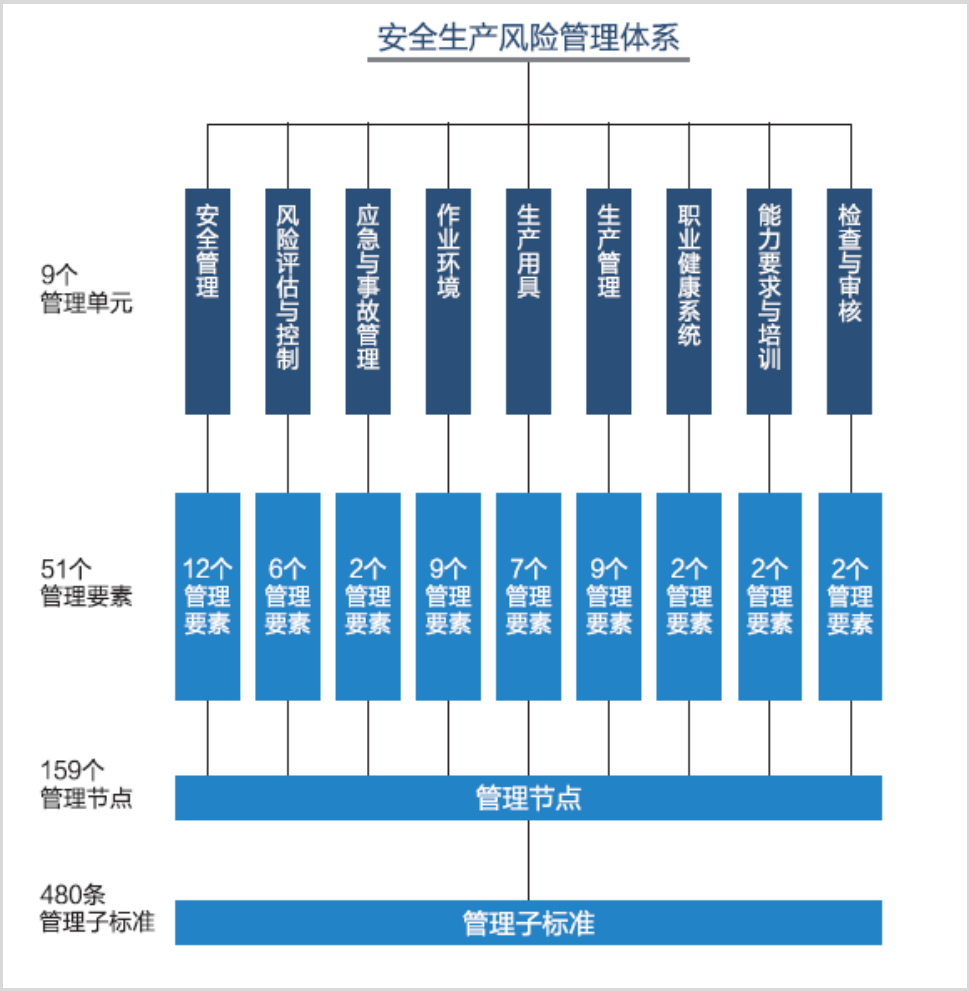
指标解读：本指标主要描述企业对员工造成的消极影响和损害，以及采取的应对措施、改进办法等。

（三）安全生产（S3）

核心指标 S3.1 安全生产管理体系

指标解读：本指标主要描述企业在建立安全生产组织体系、制定和实施安全生产制度、采取有效防护措施等，以确保员工安全的制度和措施。

示例：

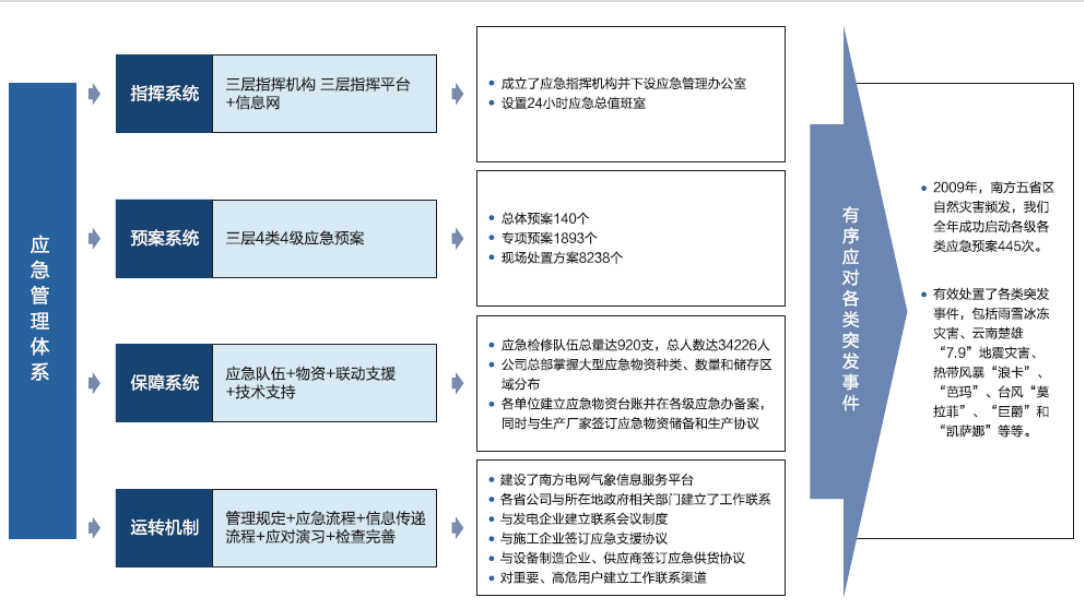


——《中国南方电网公司 2009 年企业社会责任报告》（P22）

核心指标 S3.2 安全应急管理机制

指标解读：本指标主要描述企业在建立应急管理组织、规范应急处理流程、制定应急预案，开展应急演练等方面的制度和措施。

示例：



——《中国南方电网公司 2009 年企业社会责任报告》（P28）

核心指标　S3.3 安全教育与培训

指标解读：本指标主要描述企业在建立安全生产组织体系、制定和实施安全生产制度、采取有效防护措施等，以确保员工安全的制度和措施。

示例：

“成立活动领导小组，制定出台活动的实施方案。所属企业共举办‘我要安全’专题演讲 1200 多场次，应急演练 4.8 万次，安全知识竞赛 1800 多场次，参加人数超过 44 万人次。组织开展‘我要安全’DV 短片、故事征集评选活动，并将优秀 DV 短片、故事编辑成集下发基层班组学习。组织开展‘安全生产月’宣传活动、‘世界环境日’宣传活动和冬季‘百日安全无事故’竞赛等多种形式的活动。”

---《中国石油化工集团公司 2009 年社会责任报告》P17

核心指标　S3.4 安全培训绩效

指标解读：本指标主要包括在安全培训覆盖面、培训次数等数据。

核心指标　S3.5 安全生产投入

指标解读：本指标主要包括在劳动保护投入、安全措施投入、安全培训投入等方面的费用。

核心指标　S3.6 员工伤亡人数

指标解读：本指标主要包括在员工工伤人数、员工死亡人数等数据。

扩展指标　S3.7 安全生产负面信息

指标解读：本指标主要描述企业发生的安全生产事故、员工伤亡事故，以及采取的应对措施、改进办法等。

（四）社区参与（S4）

社区参与责任主要包括本地化运营、慈善捐赠以及员工志愿者三个主要方面。

核心指标　S4.1 评估企业运营对当地的影响

示例:

“中远集团各所属企业在进入和撤离社区时，均能够进行影响评估，并与社区代表或相关管理部门就企业可能发生的行为进行充分沟通和协商，保障企业在进入社区之后能够全面遵守社区的相关法律法规和既有原则，在撤离社区时能够依法和依照当地的规定将企业造成的影响减低到最小，为企业的进驻和撤离构建良好的合作氛围和环境，防止损害社区事件的发生。2009 年，中远集团对所处社区受到企业的影响进行过 24 次评估，未发生在进入社区前缺少沟通，从而导致进入和撤离社区后发生的不和谐事件。”

---《中远集团 2009 年可持续发展报告》P195

扩展指标　S4.2 支持社区成员（尤其是弱势群体）的教育和学习

示例:

“2009 年，在宝钢教育基金会的支持下，继续推进‘宝钢希望奖学奖教金’用于希望学校的工作，2009 年奖励了 176 名教师和学生，奖励金额 69200 元，并向新疆地区希望小学体育器材捐赠活动项目，共计捐款 30.4 万元。”

——《宝钢集团有限公司 2009 年社会责任报告》(P21)

核心指标 S4.3 员工本地化政策

示例：

“采取本土化举措，招聘更多的本地居民为公司员工，或是招聘海外归国人员充实人才实力。”

——《中国南方航空股份有限公司 2009 年社会责任报告》(P42)

扩展指标 S4.4 本地化雇佣比例

核心指标 S4.5 本地化采购政策

扩展指标 S4.6 本地化采购比例

核心指标 S4.7 捐赠方针或捐赠制度

示例:

“中国移动慈善基金会将在企业核心价值观的指导下，遵循‘至诚尽性 和谐共享’的公益慈善核心理念，充分发挥企业资源优势，重点关注社会弱势群体帮扶、助学助教、环境保护等战略性公益慈善领域，及时开展重大突发性灾害的紧急捐助，不断提升中国移动对社会公益的贡献与影响，惠及更多需要帮助的群体。”

---《中国移动通信集团公司 2009 年企业社会责任报告》P53

扩展指标 S4.8 企业公益基金/基金会

示例:

“中远慈善基金会把全体中远人对社会的责任行动变成有章可循的、规范化、专业化、日常化的企业行为，并且为企业履行社会责任提供了良好的操作平台。根据民政部的有关要求和基金会章程，以及国资委关于《加强中央企业对外捐赠管理有关事项的通知》，2009 年度中

远慈善基金会先后召开两次理事会，就基金会发展、建设以及重大捐赠事项进行了研究，就变更理事、机构设置、人员选聘、财务预决算、项目开发、工作报告和工作计划等有关事宜进行审议和表决，保证了基金会工作的规范开展。”

---《中远集团 2009 年可持续发展报告》P109

核心指标 S4.9 捐赠总额

核心指标 S4.10 支持志愿者活动的政策、措施

示例:

“连续七年坚持开展‘青春光明行’青年志愿服务活动，引领公司广大青年志愿者走进社区、乡村、学校、企业，广泛开展抗灾救灾、安全生产、优质服务、科普教育、服务三农、社区建设、扶贫帮困等形式的送温暖、献爱心、促和谐青年志愿服务行动，涌现出以郑仙荣、杨光等为代表的一大批国家电网公司优秀青年志愿者。”

——《国家电网公司 2009 年社会责任报告》(P74)

核心指标 S4.11 员工志愿者活动数据

示例:

“截止 2009 年底，公司共有注册青年志愿者 4760 名，累计服务 9939 人次.；累计服务 37216 小时，一对一长期结对 254 人。”

---《中国南方航空股份有限公司 2009 年社会责任报告》P41

扩展指标 S4.12 海外公益

指标解读：包括企业在中国大陆之外开展的公益活动和企业向中国大陆以外地区的捐赠等。

示例:

“在台风‘莫拉克’使台湾遭受严重水灾之际，公司向台湾受灾地区捐赠 1,000 万元。”

---《中国移动通信集团公司 2009 年企业社会责任报告》P55

扩展指标　S4.13 社区责任负面信息

指标解读：本指标主要描述企业对社区造成的消极影响和损害，以及采取的应对措施、改进办法等。

五、环境绩效（E系列）

环境绩效主要描述企业在节能减排、保护环境方面的责任贡献，主要包括环境管理、节约资源能源和降污减排三大板块。环境管理主要描述企业的环境管理理念、制度、措施以及管理方针，是企业履行环境责任的制度保障；节约资源能源是人类社会可持续发展的基础，节约资源能源板块主要描述企业在节约资源能源方面的理念、制度、措施和绩效；降污减排主要描述企业在减少自身运营对环境负面影响方面的理念、制度、措施和绩效。

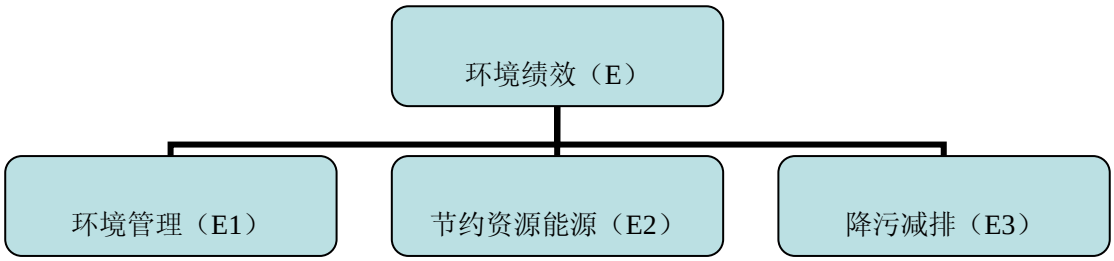


图 3-5 环境绩效二级指标

（一）环境管理（E1）

环境管理主要包括企业环境管理的组织机构、管理体系、环保产品的研发与销售、环保培训、绿色采购、环保公益等 10 个方面。

核心指标　E1.1 环境管理体系

指标解读：本指标阐述企业在环境管理方面总的管理体系，包括环保组织机构、环境管理制度、环境管理方案、ISO14001 认证等。

示例:

“宝钢是第一家通过 ISO14001 环境管理体系认证的钢铁企业，此后，公司不断加强 ISO14001 环境管理体系认证管理工作，近几年来在新收购的企业和非钢铁主业企业内部及时、全面地进行推进。目前，公司所属钢铁生产单元已经全部通过了 ISO14001 环境管理体系认证。同

时，公司通过实施绿色采购和绿色营销，向上下游传递公司的绿色经营理念，推进供应商和客户实施环境管理体系贯标，规范供应商的环境管理。”

——《宝钢集团有限公司 2009 年社会责任报告》（P24）

核心指标 E1.2 环境事故应急机制

核心指标 E1.3 环保培训与宣教

示例:

“中远集团通过有效运行质量和环境管理体系，将环境保护相关内容纳入每年的培训计划和临时培训计划，通过委托外部培训、公司组织培训和业余自学等形式，将培训计划落到实处。同时，组织环境管理体系主管人员和环境管理相关岗位人员进行知识更新和管理技能培训，以提高员工的环境保护意识和环境保护管理水平。”

---《中远集团 2009 年可持续发展报告》P124

核心指标 E1.4 环保培训力度

指标解读：包括环保培训人数、环保培训投入、环保培训时间等。

核心指标 E1.5 绿色采购

指标解释：在采购中对产品、服务以及对供应商的绿色环保要求。

示例:

“民生银行在集中采购中将绿色环保作为重要指标，总行集中采购项目招标文件、采购合约的《技术质量要求》部分，均详细列明了所购产品、材料的技术环保标准，规定优先选用具有能效标识、绿色节水认证和环境标志的产品，减少过度包装和一次性用品的使用。”

---《中国民生银行 2009 年社会责任报告》P55

核心指标 E1.6 环保公益

示例:

“多年来，中国石化注重义务植树活动和绿化美化工作，改善职工生产和生活环境，建设生态园林式石油石化企业，为营造‘青山、秀水、绿地、蓝天’的生态环境做出了应有的贡献。2009 年中国石化员工植树约 179 万株。”

---《中国石油化工集团公司 2009 年社会责任报告》P16

核心指标 E1.7 环保产品的研发与销售

示例:

“中国石化一直致力于中国油质量量升级工作。2007 年到 2009 年，共计投资约 201 亿元用于油质量量升级工作。从 2005 年 7 月 1 日起，公司在全国率先全面实现新标准汽柴油生产，向北京市提供符合欧Ⅲ排放标准的汽油产品，2008 年开始向北京提供符合欧Ⅳ排放标准的汽油产品。2009 年 10 月，向上海市提供符合国Ⅳ排放标准的汽油产品，2009 年 12 月 31 日向浙江、江苏、广东、天津等 12 个省市全面提供符合国Ⅲ排放标准的汽油产品。”

---《中国石油化工集团公司 2009 年社会责任报告》P15

核心指标 E1.8 环保技术设备的研发与应用

示例:

“开展‘两型一化’变电站和‘两型三新’设计和建设，平均减少占地面积约2％～3％，降低投资超过5％。应用紧凑型线路、同塔多回、大截面导线、耐热导线等新技术，提高线路单位走廊输送容量20％～200％，同比节约走廊宽度50％～75％。应用高强钢，节约钢材6％～8％。采用新型节能线夹、防振锤，耐张段一点接地方式等设备工艺，每年每百公里500千伏线路减少输电损耗电量近100万千瓦时。”

——《国家电网公司 2009 年社会责任报告》（P85）

核心指标 E1.9 环保总投资

扩展指标 E1.10 新建项目的环境评估

示例:

“……认真开展项目建设环境影响评价，在工程规划、勘测、设计、施工、运行管理等各个环节优先考虑生态环境保护问题，同步实施水土保持、生物多样性、植被保护等措施，并把生态环境保护作为工程达标投产验收和项目后评价的重要内容，……”

——《中国大唐集团公司 2008 年社会责任报告》(P40)

扩展指标 E1.11 保护生物多样性

示例:

“为保护库区珍稀动植物资源，澜沧江公司先后建设占地 400 亩的珍稀植物移栽保护点 5 处，移栽千里榄仁、红椿等珍稀植物 35000 余株；建设占地 500 亩的大象饲料基地……”

——《中国华能集团公司 2008 年可持续发展报告》(P27)

扩展指标 E1.12 环境责任负面信息

指标解读：本指标主要描述企业对生态环境造成的消极影响和损害，以及采取的应对措施、改进办法等。

（二）节约资源能源（E2）

节约资源能源责任主要描述节约能源、节约水资源、可再生能源利用、循环经济以及绿色办公五个方面的理念、制度、措施和绩效。

核心指标 E2.1 节约能源政策措施

示例:

“开展了高耗低效电机和火炬气回收专项整治工作。公司从 2009 年开始，对高耗低效电机进行了集中整治，投资 1.5 亿元在炼化企业更换高效电机，电机效率提高 2%以上，投资回

报率超过 20%。”

---《中国石油化工集团公司 2009 年社会责任报告》P21

核心指标 E2.2 单位产值能耗及能源节约量

核心指标 E2.3 节约用水制度/措施

示例:

“推广应用节水新技术。积极推行清洁生产，采用少用和不用水的生产工艺，在炼铁高炉应用高煤炭气干法除尘工艺，设备冷却水采用软水密闭循环系统，焦化采用干法熄焦，轧钢加热炉推广使用汽化冷却工艺等，减少新水消耗。”

——《宝钢集团有限公司 2008 年社会责任报告》(P29)

核心指标 E2.4 单位产值水耗及水资源节约量

核心指标 E2.5 使用可再生资源的政策、措施

“中国移动积极引入风能、光能、水能、地热能、燃料电池等新能源，与市电互补，减少传统能源消耗。截至 2009 年底，全集团已累计建设新能源站点 6,372 个，除为通信基站供电外，可为边远地区居民提供一定的电力供应。其中，在青藏高原建设 1,156 座新能源基站，应用太阳能的比例达 80%，建成全球最大的太阳能基站群，有效地保护了青藏高原的生态环境。”

---《中国移动通信集团公司 2009 年企业社会责任报告》P39

核心指标 E2.6 可再生资源使用率或使用量

核心指标 E2.7 循环经济政策/措施

示例:

“中远集团注重资源的回收和综合利用，号召各生产企业加强资源节约和废旧利用工作。中远船舶修造企业根据产业特点，加强了废物综合利用工作，减少资源浪费，并积极做好再生资源回收利用工作，对再生金属、废旧轮胎、废旧电子产品等列为回收利用为重点，推进了再生资源回收利用。”

——《中远集团 2009 年可持续发展报告》（P126）

核心指标 E2.8 能源资源循环利用率或利用量

核心指标 E2.9 绿色办公措施

指标解读：绿色办公政策或措施，包括但不限于以下内容：

- 夏季空调温度不低于 26 度；
- 办公区采用节能灯具照明，且做到人走灯灭；
- 办公区生活用水回收再利用；
- 推广无纸化办公，且打印纸双面使用；
- 办公垃圾科学分类；
- 推行视频会议减少员工出行等。

E2.10 绿色办公绩效

指标解读：包括办公用电量、用水量、用纸量以及垃圾处理量等方面的数据。

扩展指标 E2.11 减少公务旅行节约的能源

扩展指标 E2.12 节能建筑和营业网点

示例:

“2009 年，中国移动下发《树立绿色楼宇标杆工作实施要点》，鼓励各省公司因地制宜地改造既有建筑物，对尚在设计或尚未开工的新建楼宇，积极采用新风换热、循环用水、变频改造、照明智能控制等 14 类技术，建设中国移动绿色标杆大楼。2009 年，各省公司共申报绿色楼宇标杆建筑 43 座，建筑面积约 94 万平方米。”

---《中国移动通信集团公司 2009 年企业社会责任报告》P39

（三）降污减排（E3）

降污减排责任主要描述企业在减少废气、废水、废渣以及温室气体排放方面的理念、制度、措施和绩效。

核心指标 E3.1 减少废气排放的政策、措施或技术

示例:

“宝钢分公司电厂 3 号机组脱硫项目工程于 2008 年 9 月开工，为宝钢股份重点技改项目，是在电厂 1、2 号机组实施湿法脱硫工艺后的宝钢分公司又一重大环保项目。工程建成投产大大减少了电厂 3 号机组锅炉废气中烟尘、SO2、NOx 的排放量，减轻对周边环境的污染和影响，达到环保目的。该项目采用干法脱硫技术，这在国内同类机组中尚属首次。”

——《宝钢集团有限公司 2009 社会责任报告》(P20)

核心指标 E3.2 废气排放量及减排量

核心指标 E3.3 减少废水排放的制度、措施或技术

示例:

“宝钢 RO 反渗透废水回用深度处理装置建成并投入运行具有国际先进水平的 RO 反渗透废水回用深度处理装置，年底在宝日汽车板公司建成并投入运行。该装置可实现对废水的深度处理及回用，每年约可节约新水 80 万吨。”

——《宝钢集团有限公司 2009 社会责任报告》(P26)

核心指标 E3.4 废水排放量级减排量

核心指标 E3.5 减少废弃物排放制度、措施或技术

示例:

“公司积极采用粉煤灰分选、磨细加工技术及开展脱硫石膏再利用，提高电厂灰渣、脱硫副产品等固体废物的综合利用率。2008 年，与中国建材集团签订脱硫石膏战略合作协议。”

——《中国华能集团公司 2008 年可持续发展报告》(P24)

核心指标 E3.6 废弃物排放量及减排量

核心指标 E3.7 积极应对气候变化

示例:

“宝钢从上世纪末就开始关注全球气候变暖和CO_2减排问题，提高能效与资源利用效率、减少化石能源消耗一直是宝钢应对全球气候变化的重要方向。公司从中国国情出发、从钢铁行业的实际出发，致力于先进工艺技术与装备应用、高效清洁能源替代、节能减排措施落实、CO_2回收利用及吸附固化技术研究、CO_2排放数据研究与基础管理等工作，积极参与清洁发展机制（CDM）、亚太清洁发展和气候伙伴计划（APP）等国际合作，已经为CO_2减排做出了重要贡献。……公司在新一轮发展规划中已经提出制定低碳发展战略、开展CO_2排放基础数据统计与管理、研发低碳工艺技术、应用绿色能源、进一步推广应用先进节能减排工艺技术等举措，继续为应对全球变暖、降低CO_2排放做出贡献。”

---《宝钢集团有限公司 2009 年社会责任报告》(P25)

核心指标 E3.8 温室气体排放量及减排量

示例:

“2009 年每客百公里二氧化碳排放量同比减少 0.9%，按此计算全年减排二氧化碳 9.3 万吨。”

——《中国南方航空股份有限公司 2009 年社会责任报告》(P53)

核心指标 E3.9 生产噪声治理

示例:

“加厚变电站隔音材料，优化通风系统设计，对变电站产生低频干扰的电抗器加设隔离墙。

投入2235万元对500千伏肇庆换流站实施交流滤波器噪声治理工程，附近居民敏感点噪音水平昼夜均达到一类标准（昼间≤55dB(A)、夜间≤45dB(A)。”

---《中国南方电网公司 2009 企业社会责任报告》(P86)

核心指标 E3.10 厂区及周边生态环境治理

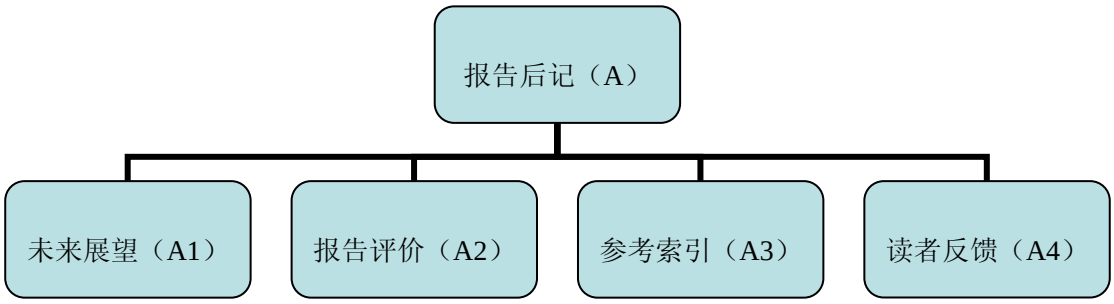
示例:

“2009年，以建设生态园林工厂为绿化目标，进一步提升工厂生态绿化水平，改善厂区环境面貌，实现企业生产与自然生态协调可持续发展。宝钢股份本部大院完成7项环境整治绿化项目，绿化改造面积5.6万平方米，在厂区发展区、滩涂区域重点建设厂界防护林带绿化，发挥绿化降噪防尘的功效，新增绿化面积30万平方米；不锈钢事业部新增绿化面积2.2万平方米；特钢事业部新增绿化3.727万平方米，包括炉卷热轧项目绿化、不锈钢线材后道改造及废酸综合利用项目绿化、热挤压项目绿化及西南地块整治绿化等……”

---《宝钢集团有限公司 2009 年社会责任报告》(P27)

六、报告后记（A系列）

报告后记部分主要包括对未来社会责任工作的展望、对报告的点评及评价、报告参考及索引、读者意见反馈四个方面。



（一）展望

本部分主要描述企业对公司社会责任工作四个方面（责任管理、市场绩效、社会绩效和环境绩效）的展望与规划。

示例:

展望

CSR 管理体系建设

CSR 管理体系	◎ 进一步深化责任意识培养，逐步推动企业责任观内化为公司行为和员工行为 ◎ 全面建设 CSR 风险管理体系，提升社会责任实践水平，以负责任的经营有效管控风险，以创新的信息化解决方案助力社会与环境可持续发展 ◎ 持续开展可持续发展能力评估与提升，全面加强利益相关方参与，积极加入全球对话与合作，不断提升 CSR 绩效表现
相关方沟通	◎ 建立常态化相关方沟通机制，开展针对性沟通活动 ◎ 进一步结合 CSR 关键议题，与相关方共同探讨、携手合作

关键社会责任议题

保障责任通信	◎ 推进 TD 建网与商用，不断提升 TD 网络质量，开发丰富应用，壮大 TD 产业链 ◎ 强化网络电磁辐射风险的管理，在网络建设中严格进行环境影响评价和测试 ◎ 加强电磁辐射研究，并与当地社区进行坦诚沟通 ◎ 全力与社会各方合作，积极响应客户举报，不断强化对垃圾信息和不良内容的管理，努力开发内容积极的移动信息服务，全力塑造积极向上的移动通信文化
减小数字鸿沟	◎ 持续推进“村村通电话工程”，丰富和推广“农信通”业务应用 ◎ 积极推进各涉农领域信息化应用，促进农村电子商务发展 ◎ 力争到 2012 年服务超过 1 亿户农村用户，农村信息机覆盖 100% 行政村和 40% 自然村，“农政通”覆盖 10,000 个基层政府单位，信息服务站发展超过 10 万个
应对气候变化	◎ 进一步推进“绿色行动”，通过技术创新、管理优化，切实履行《节能自愿协议》，实现三年节电 118 亿度的目标 ◎ 发挥技术特长，为个人低碳生活和行业低碳发展提供信息化解决方案
促进信息惠民	◎ 深化物联网研究与推广，积极探索推进相关行业信息化、智能化转型 ◎ 提供更多面向社会不同行业的信息化解决方案，推动社会生产运作方式向更加高效、安全、可持续的方向转变
投身社会公益	◎ 进一步发挥慈善基金会这一公益平台的作用，持续开展“中国温暖‘12·1’项目”、“蓝色梦想”教育捐助提升计划等系列公益活动 ◎ 健全员工志愿者组织，激发员工参与志愿活动的热情，支持开展富有成效的员工志愿活动

---《中国移动通信集团公司 2009 年企业社会责任报告》P61

（二）报告评价

本部分主要描述企业社会责任报告的可信性。报告评价主要有以下四种形式：

- **专家点评：**即由社会责任研究专家或行业专家对企业社会责任报告的科学性、可信性以及报告反映的企业社会责任工作信息进行点评；
- **利益相关方评价：**即由企业的利益相关方（股东、客户、供应商、员工、合作伙伴等）

对企业社会责任报告的科学性、可信性以及报告反映的企业社会责任工作信息进行评价；

- **报告评级：**即由“中国企业社会责任报告评级专家委员会”从报告的完整性、实质性、平衡性、可比性、可读性和创新性等方面对报告做出评价，出具评级报告。
- **报告审验：**即由专业机构对企业社会责任报告进行审验。

（三）参考索引

本部分主要描述企业对本报告编制参考指南的应用情况，即对本报告编制参考指南要求披露的各条信息企业进行披露的情况。

模板：《CASS-CSR 1.0 报告编写指南》指标索引

	指标编号	指标描述	披露位置	披露情况
报告前言	1.1	报告可靠性保证	封面	完全采用
	1.2	报告的组织范围	P1	完全采用
	…	……	……	……
责任管理	G1.1	企业理念、愿景价值观	P…	完全采用
	G1.2	风险、机遇及可持续发展分析	P…	部分采用
	……	…	……	……
市场绩效	M1.1	投资者关系管理体系	P…	完全采用
	M1.2.1	成长性	P…	完全采用
	……	……	……	……
社会绩效	S1.1.1	对国家经济、社会和环境政策的实施情况	P…	完全采用
	S1.2.1	企业纳税总额	P…	完全采用
	……	……	……	……
环境绩效	E1.1	企业环境管理体系	P…	完全采用
	E1.2	对员工进行培训的制度、措施与绩效	P…	部分采用
	……	……	……	……

（四）读者意见反馈

本部分主要内容为读者意见调查表，以及读者意见反馈的渠道。

模板：

为了持续改进**公司社会责任工作及社会责任报告编制工作，我们特别希望倾听您的意见和建议。请您协助完成意见反馈表中提出的相关问题，并传真到+86-**-********。您也可以选择通过网络（http://www.***.com）回答问题。

1.报告整体评价（请在相应位置打“✓”）

选项	很好	较好	一般	较差	很差
1.本报告全面、准　地反映了**公司的社会责任工作现状？					
2.本报告对利益相关方所关心的问题进行回应和披露？					
3.本报告披露的信息数据清晰、准确、完整？					
4.本报告的可读性，即报告的逻辑主线、内容设计、语言文字和版式设计？					

2.您认为本报告最让您满意的方面是什么？

_____

3.您认为还有哪些您需要了解的信息在本报告中没有反映？

_____

4.您对我们今后的社会责任工作及社会责任报告发布有何建议？

_____

如果方便，请告诉我们关于您的信息：

姓　　名：_____　　职　　业：_____

机　　构：_____　　联系地址：_____

邮　　编：_____　　e-mail ：_____

电　　话：_____　　传　　真：_____

我们的联系方式是：

公司部门

中国**省（市）**区**路**号

邮政编码：******

电话：+86-**-********

传真：+86-**-********

E-mail:**@**.com

七、通用指标体系概览表

指标	核心指标（★） 扩展指标（☆）	指标	核心指标（★） 扩展指标（☆）
第一部分：报告前言（P 系列）			
（P1）报告规范			
P1.1 报告可靠性保证	★	P1.2 报告组织范围	★
P1.3 报告时间范围	★	P1.4 第几份社会责任报告	★
P1.5 报告发布周期	★	P1.6 报告数据说明	★
P1.7 报告参考标准	★	P1.8 解答报告及其内容方面问题的联络人及联络方式	★
P1.9 报告获取方式及延伸阅读	★		
（P2）高管致辞			
P2.1 企业与社会责任关系的声明	★	P2.2 企业年度社会责任工作成绩与不足的概括总结	★
（P3）责任模型			
P3.1 企业社会责任模型	★		
（P4）企业简介			
P4.1 企业名称、所有权性质及总部所在地	★	P4.2 企业主要产品及服务	★
P4.3 企业运营地域及运营架构	★	P4.4 企业规模	★
P4.5 企业治理机构	★	P4.6 企业董事会结构	★
（P5）关键绩效表			
P5.1 社会责任工作绩效对比表	★	P5.2 关键绩效数据表	★
P5.3 报告期内公司荣誉表	★		
第二部分：责任管理（G 系列）			
（G1）责任战略			
G1.1 企业社会责任理念	★	G1.2 核心社会责任议题	★
G1.3 企业社会责任规划	★		
（G2）责任治理			
G2.1 社会责任领导机构	★	G2.2 社会责任组织体系	★
G2.3 社会责任管理制度	★	G2.4 社会责任培训	☆
（G3）责任融合			
G3.1 推进专项工作转变	☆	G3.2 推进下属企业社会责任工作	☆
G3.3 推动供应链合作伙伴履行社会责任	★		
（G4）责任绩效			
G4.1 构建企业社会责任指标体系	★	G4.2 依据企业社会责任指标进行绩效评估	☆
G4.3 企业社会责任优秀评选	☆		

指标	核心指标（★） 扩展指标（☆）	指标	核心指标(★) 扩展指标(☆)
（G5）责任沟通			
G5.1 利益相关方对企业的期望以及企业的回应措施	★	G5.2 企业内部社会责任沟通机制	☆
G5.3 企业高层领导参与的内部社会责任沟通与交流活动	★	G5.4 企业外部社会责任沟通机制	☆
G5.5 企业高层领导参与的外部社会责任沟通与交流活动	★		
（G6）责任调研			
G6.1 开展 CSR 课题研究	★	G6.2 与教研机构开展社会责任合作	☆
G6.3 参加国内外社会责任标准的制定	☆		
第三部分：市场绩效（M 系列）			
（M1）股东责任			
M1.1 投资者关系管理体系	★	M1.2 成长性	★
M1.3 收益性	★	M1.4 安全性	★
M1.5 股东责任负面信息	☆		
（M2）客户责任			
M2.1 客户关系管理制度	★	M2.2 售后服务体系	★
M2.3 积极应对客户投诉	★	M2.4 客户信息保护	★
M2.5 客户满意度调查	★	M2.6 产品质量管理体系	★
M2.7 产品合格率	★	M2.8 支持产品服务创新的制度	★
M2.9 研发投入	★	M2.10 研发人员数量及比例	★
M2.11 新增专利数	★	M2.12 新产品销售额	☆
M2.13 重大创新奖项	★	M2.14 客户责任负面信息	☆
（M3）伙伴责任			
M3.1 供应链社会责任评估和调查	★	M3.2 战略共享机制及平台	★
M3.3 责任采购制度及（或）方针	★	M3.4 责任采购比率	☆
M3.5 诚信经营的理念与制度保障	★	M3.6 公平竞争的理念及制度保障	★
M3.7 诚信经营和公平竞争培训	☆	M3.8 信用评估等级	★
M3.9 合同履约率	☆	M3.10 伙伴责任负面信息	☆
第四部分：社会绩效（S 系列）			
（S1）政府责任			
S1.1 企业守法合规体系	★	S1.2 守法合规措施	★
S1.3 守法合规培训	★	S1.4 重大守法合规负面信息	★

指标	核心指标（★） 扩展指标（☆）	指标	核心指标(★) 扩展指标(☆)
S1.5 响应国家政策	★	S1.6 纳税总额	★
S1.7 偷税漏税相关负面信息	☆	S1.8 确保就业及（或）带动就业的政策或措施	☆
S1.9 报告期内吸纳就业人数	☆		
(S2)员工责任			
S2.1 遵守国家劳动法律法规	★	S2.2 劳动合同签订率/集体合同覆盖率	★
S2.3 社会保险覆盖率	★	S2.4 参加工会的员工比例	★
S2.5 禁止强迫劳动	★	S2.6 保护雇员个人信息和隐私	☆
S2.7 确保体面劳动的制度和措施	☆	S2.8 社会对话机制和集体谈判机制	☆
S2.9 兼职、临时工和分包商员工权益保护	☆	S2.10 向员工提供有竞争力的薪酬	☆
S2.11 每年人均带薪休假天数	★	S2.12 平等雇佣制度	★
S2.13 男女员工工资比例	★	S2.14 女性管理者比例	★
S2.15 残疾人雇佣率或雇用人数	★	S2.16 职业病防治制度	★
S2.17 职业安全健康培训	★	S2.18 职业病发生次数	★
S2.19 员工心理健康制度/措施	★	S2.20 体检及健康档案覆盖率	★
S2.21 员工培训制度	★	S2.22 员工培训力度	★
S2.23 员工职业发展通道	★	S2.24 民主管理与厂务公开	★
S2.25 员工意见或建议传达到高层的渠道	★	S2.26 困难员工帮扶投入	★
S2.27 为特殊人群（如孕妇、哺乳妇女等）提供特殊保护	☆	S2.28 确保工作生活平衡	★
S2.29 员工满意度	★	S2.30 员工流失率	★
S2.31 员工责任负面信息	☆		
(S3)安全生产			
S3.1 安全生产管理体系	★	S3.2 安全应急管理机制	★
S3.3 安全教育与培训	★	S3.4 安全培训绩效	★
S3.5 安全生产投入	★	S3.6 员工伤亡人数	★
S3.7 安全生产负面信息	☆		
（S4）社区责任			
S4.1 评估企业运营对社区的影响	★	S4.2 支持社区成员（尤其是弱势群体）的教育和学习	☆

指标	核心指标（★） 扩展指标（☆）	指标	核心指标(★) 扩展指标(☆)
S4.3 员工本地化政策	★	S4.4 本地化雇佣比例	☆
S4.5 本地化采购政策	★	S4.6 本地化采购比例	☆
S4.7 捐赠方针或捐赠制度	★	S4.8 企业公益基金/基金会	☆
S4.9 捐赠总额（万元）	★	S4.10 支持志愿者活动的政策、措施	★
S4.11 员工志愿者活动数据	★	S4.12 海外公益	☆
S4.13 社区责任负面信息	☆		
第五部分：环境绩效（E 系列）			
（E1）环境管理			
E1.1 环境管理体系	★	E1.2 环境事故应急机制	★
E1.3 环保培训与宣教	★	E1.4 环保培训力度	★
E1.5 绿色采购	★	E1.6 环保公益	★
E1.7 环保产品的研发与销售	★	E1.8 环保技术设备的研发与应用	★
E1.9 环保总投资	★	E1.10 新建项目的环境评估	★
E1.11 保护生物多样性	☆	E1.12 环保违规负面信息	☆
（E2）节约资源能源			
E2.1 节约能源政策措施	★	E2.2 单位产值能耗及能源节约量	★
E2.3 节约用水制度/措施	★	E2.4 单位产值水耗及水资源节约量	★
E2.5 使用可再生能源的政策、措施	★	E2.6 可再生能源使用率或使用量	☆
E2.7 循环经济政策/措施	★	E2.8 能源资源循环利用率或利用量	★
E2.9 绿色办公措施	★	E2.10 绿色办公绩效	☆
E2.11 减少公务旅行节约的能源	☆	E2.12 节能建筑和营业网点	☆
（E3）减排降污			
E3.1 减少废气排放的政策、措施或技术	★	E3.2 废气排放量及减排量	★
E3.3 减少废水排放的制度、措施或技术	★	E3.4 废水排放量及减排量	★
E3.5 减少废弃物排放制度、措施或技术	★	E3.6 废弃物排放量及减排量	★
E3.7 积极应对气候变化	★	E3.8 温室气体排放量及减排量	★
E3.9 生产噪声治理	★	E3.10 厂区及周边生态环境治理	★
第六部分：报告后记（A 系列）			

指标	核心指标（★） 扩展指标（☆）	指标	核心指标（★） 扩展指标（☆）
（A1）展望：公司对社会责任工作的规划	★	（A2）报告评价：社会责任专家或行业专家、利益相关方或专业机构对报告的评价	★
（A3）参考索引：对本指南要求披露指标的采用情况	★	（A4）意见反馈：读者意见调查表及读者意见反馈渠道	★

第五篇　行业补充指标体系

（略）

全文请参考：彭华岗、钟宏武、张蒽、孙效文：《中国企业社会责任报告编写指南（CASS-CSR 2.0）》，经济管理出版社 2011 年出版。

附录一 企业社会责任报告编写软件使用说明

一、 软件运行环境

本软件基于 Microsoft Office 内置的 Visual Basic for Applications（简称 VBA）技术来进行构架和开发。所以并不会向您的客户端计算机中额外的安装很多组件或插件。

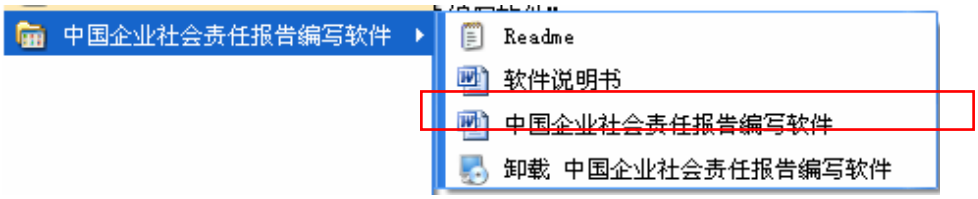
（一）运行需求

操作系统：WindowsXP 及其以上版本的 Windows 操作系统。

软件环境：需要您的计算机中安装有 Microsoft Office2003 或其以上版本的 Office 软件。

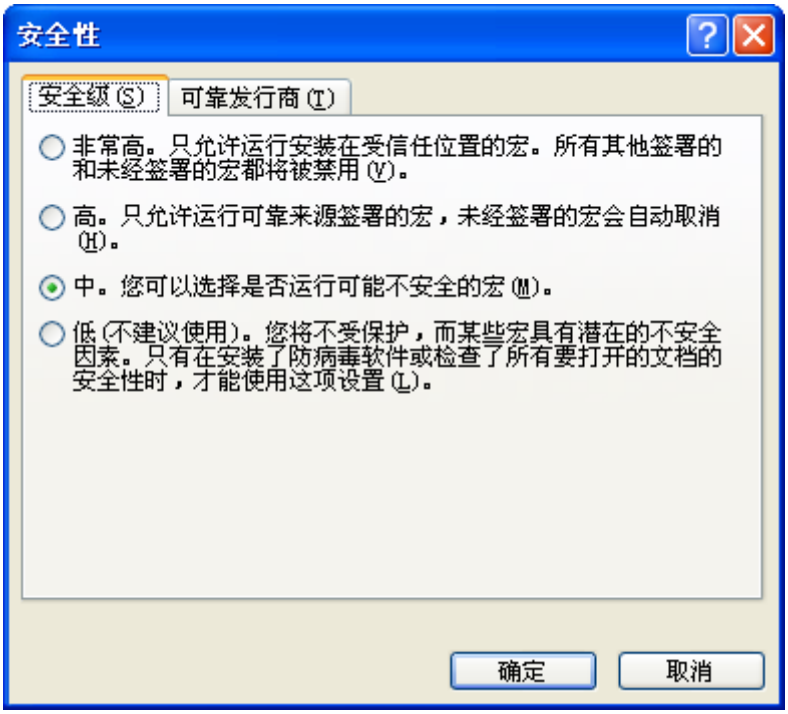
（二）安装步骤：

1. 从官方网站或我们赠送的安装媒体中，下载安装“setup.exe”文件。
2. 从开始菜单中启动“中国企业社会责任报告编写软件”。



（三）注意事项：

请您将 Office 软件中的宏的安全性设置为“中”。工具（T）→宏（M）→安全性（S）：



否则，将无法启动本系统。

二、 整体流程及各功能模块介绍

本系统，按照主画面上面的大功能按钮，主要分为以下 10 个功能模块。

（注：我们的软件在定期的进行更新，所有截图均以实际为准。并请您随时注意我们的更新和变更提示。）



软件启动后的主画面

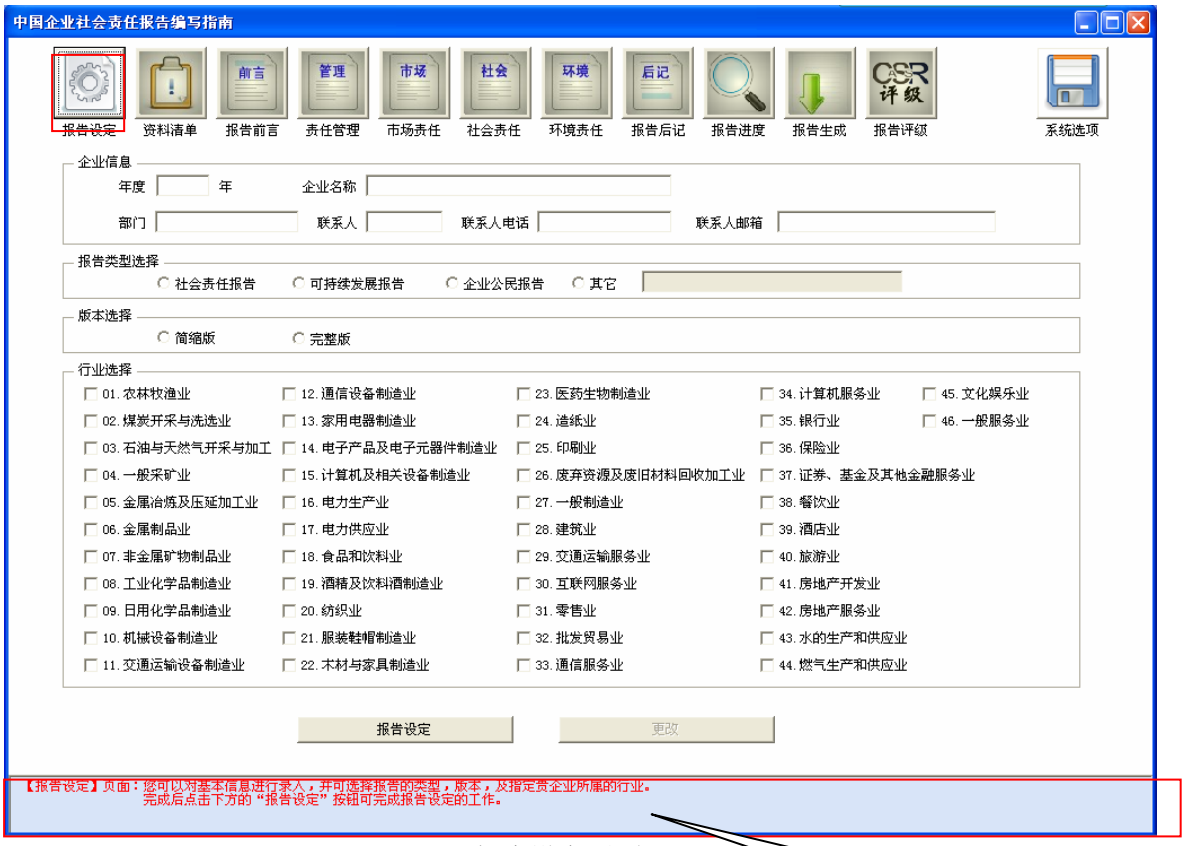
1.报告设定模块
2.资料清单模块
3.报告前言模块
4.责任管理模块
5.市场责任模块
6.社会责任模块
7.环境责任模块
8.报告后记模块
9.报告进度模块
10.报告生成模块
11.报告评级模块
12.系统选项模块

【1.报告设定模块】是在编写报告前，必须先进行初期设定画面。
【1.报告设定模块】未进行设定的话，【2.资料清单模块】~【11.报告评级模块】将为灰色的不可用状态。

【12.系统选项模块】为独立于其他模块的系统功能模块，提供了对工作进度的保存，读取进度，专家委员会及我们的联系方式查看等一些系统功能。

三、 各功能模块详细说明

（一）报告设定模块



报告设定画面

说明帮助区域

公司信息：

公司信息里可以对【年度】,【公司名称】,【联系人】等企业基本信息进入录入。

报告类型选择：

报告类型选择中，可以选择将要编写的报告的类型。

版本选择：

版本选择里，可以指定【简缩版】还是【完整版】。

简缩版：指标数量 100 个左右。适用于中小型企业。"

完整版：指标数量 150 个左右。适用于大型企业。

行业选择：

行业选择里，可以对您企业的行业类别进行选择。

在选择了相应的行业后，下面的【说明】框里，将显示所选行业的详细信息描述。

点击【报告设定】按钮后，其他的大功能按钮将变为可用状态，就可以继续进行后面的编写工作了。如果想更改设定信息，可以点击【更改】按钮。

（二）资料清单模块



资料清单画面

在【报告设定】画面中进行好报告设定后，点击【资料清单】大功能按钮，就可以进入次画面了。

在【资料清单】画面，您可以根据您企业所属的行业，来对各个指标进行详细的内部分工工作，让企业内部各部门可以顺利的展开各项资料的准备工作。
可以指定各指标的负责部门，联系人，并且可以随意的增减指标和生成 EXCEL 文件下发到各部门。

（三）报告前言模块



报告前言编写画面

在报告前言编写画面，你可以对企业社会责任报告中的“前言”部分，进行详细的编写。具体包括【报告规范】,【高管致辞】,【企业简介】,【关键绩效表】,【荣誉表】等等众多信息。您可以对上述各信息进行详细的编写，也可以空白不填。所有已填写的内容，在最后，都将自动的生成到社会责任报告的“前言”部分中。

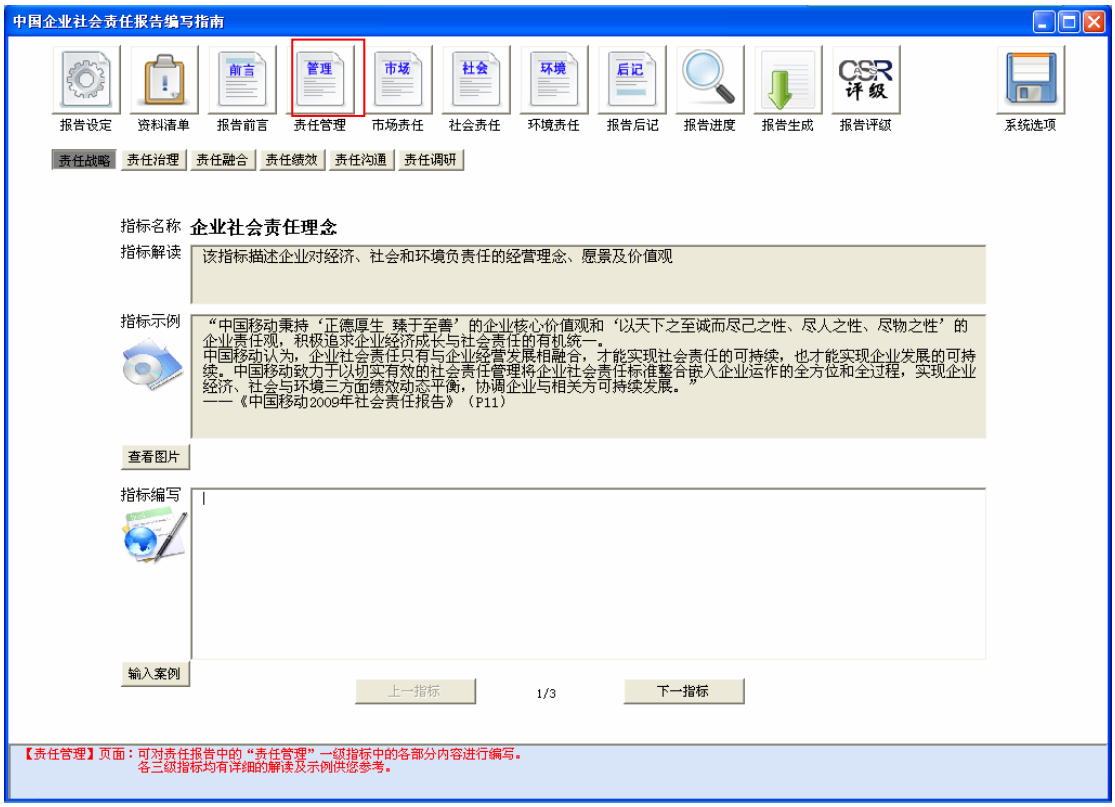

中国企业社会责任报告编写指南
报告设定
资料清单
报告前言
责任管理
市场责任
社会责任
环境责任
报告后记
报告进度
报告生成
报告评级
系统选项
报告规范
高管致辞
企业简介
关键绩效表
荣誉表
高管致辞
示例
过去的一年，极不平凡，又令人振奋。
2009年初，随着国际金融危机的扩散蔓延，我国经济受到严重冲击，中国南方电网有限责任公司也面临着成立以来经营最困难、任务最艰巨的形势，需求不旺、矛盾突出、挑战重重。面对严峻复杂的局面，公司在党中央、国务院的坚强领导下，认真贯彻中央“保增长、保民生、保稳定”的决策部署，在挑战中矢志探索科学发展、在逆势中奋力推进做强做优，努力发挥好电力作为基础产业的作用，助力五省区经济平稳较快发展。
2009年，通过深入学习实践科学发展观活动，我们确定了“提高供电可靠率，科学发展上水平”这一符合南方电网实际的科学发展之路，这也是我们履行社会责任、服务和谐社会的重要抓手。
——我们主动超前为五省区保增长、扩内需、调结构做好增供扩销和供电服务，超额完成了售电量增长5%的既定目标，实现同口径增长6.2%。
——我们认真落实国务院扩大内需十项措施，加快城网改造和农网完善步伐，克服困难、保质保量完成固定资产投资1025亿元的硬任务。特别是，世界第一个±800千伏特高压直流输电工程——云（南）广（东）特高压直流工程实现单极投产，工程自主化率超过60%，标志着我国电力技术、装备制造达到国际先进水平，在世界输变电领域占领了新的制高点。亚洲第一、世界第二的500千伏跨海联网工程——海南联网工程如期投产，结束了海南“电力孤岛”的历史。
——我们始终坚持“以客户为中心”的理念，努力为客户提供安全、可靠、不间断的电力供应，全年客户平均停电时间同比减少
内容
过去的一年，极不平凡，又令人振奋。
2009年初，随着国际金融危机的扩散蔓延，我国经济受到严重冲击，中国南方电网有限责任公司也面临着成立以来经营最困难、任务最艰巨的形势，需求不旺、矛盾突出、挑战重重。面对严峻复杂的局面，公司在党中央、国务院的坚强领导下，认真贯彻中央“保增长、保民生、保稳定”的决策部署，在挑战中矢志探索科学发展、在逆势中奋力推进做强做优，努力发挥好电力作为基础产业的作用，助力五省区经济平稳较快发展。
2009年，通过深入学习实践科学发展观活动，我们确定了“提高供电可靠率，科学发展上水平”这一符合南方电网实际的科学发展之路，这也是我们履行社会责任、服务和谐社会的重要抓手。
——我们主动超前为五省区保增长、扩内需、调结构做好增供扩销和供电服务，超额完成了售电量增长5%的既定目标，实现同口径增长6.2%。
——我们认真落实国务院扩大内需十项措施，加快城网改造和农网完善步伐，克服困难、保质保量完成固定资产投资1025亿元的硬任务。特别是，世界第一个±800千伏特高压直流输电工程——云（南）广（东）特高压直流工程实现单极投产，工程自主化率超过60%，标志着我国电力技术、装备制造达到国际先进水平，在世界输变电领域占领了新的制高点。亚洲第一、世界第二的500千伏跨海联网工程——海南联网工程如期投产，结束了海南“电力孤岛”的历史。
——我们始终坚持“以客户为中心”的理念，努力为客户提供安全、可靠、不间断的电力供应，全年客户平均停电时间同比减少13.6%。
——我们更加注重推进节能减排，打造绿色电网、支持绿色能源发展、服务客户节能，在深圳建成了全国规模最大的电动汽车充电站。
过去的一年，我们取得了丰硕的工作成果，积累了驾驭复杂局面的重要经验，同时，也更加深刻地认识到，作为中央企业，服务党和国家工作大局，服务五省区经济社会发展是我们的根本职责；作为电网企业，优化能源资源的配置，促进经济发展方式转变，实现自
【报告前言】页面：可对责任报告中的“前言”中的各部分内容进行编写。
所有的内容均有详细的示例供您参考。


中国企业社会责任报告编写指南
报告设定
资料清单
报告前言
责任管理
市场责任
社会责任
环境责任
报告后记
报告进度
报告生成
报告评级
系统选项
报告规范
高管致辞
企业简介
关键绩效表
荣誉表
企业简介
企业简介示例
中国石油化工集团公司是一体化能源化工公司，业务包括油气勘探开发、石油炼制和油品销售、化工产品生产和销售、石油和炼化工程服务、国际贸易以及科技研发、开拓新能源及非油业务等领域。中国石化集团在2009 年《财富》杂志世界500 强排名中居第9 位，在一体化石油公司中居第7 位。
油气勘探开发
中国石化油气勘探开发业务主要分布在中国境内，海外合作区域已扩展到非洲、中亚- 俄罗斯、南美洲和中东等世界主要油气资源富集地。2009 年，中国石化原油产量5521 万吨，其中境内4242 万吨，海外权益油产量1279 万吨，天然气产量84.7 亿立方米。
石油炼制和油品销售
中国石化是中国最大、世界第三大炼油企业，也是中国最大的油品供应商。2009 年底，中国石化的原油一次加工能力2.29 亿吨/
企业简介编写
中国石油化工集团公司是一体化能源化工公司，业务包括油气勘探开发、石油炼制和油品销售、化工产品生产和销售、石油和炼化工程服务、国际贸易以及科技研发、开拓新能源及非油业务等领域。中国石化集团在2009 年《财富》杂志世界500 强排名中居第9 位，在一体化石油公司中居第7 位。
油气勘探开发
中国石化油气勘探开发业务主要分布在中国境内，海外合作区域已扩展到非洲、中亚- 俄罗斯、南美洲和中东等世界主要油气资源富集地。2009 年，中国石化原油产量5521 万吨，其中境内4242 万吨，海外权益油产量1279 万吨，天然气产量84.7 亿立方米。
石油炼制和油品销售
中国石化是中国最大、世界第三大炼油企业，也是中国最大的油品供应商。2009 年底，中国石化的原油一次加工能力2.29 亿吨/
公司治理示例
民生银行按照国家法律法规的要求，明确董事会、监事会、高层管理者之间的职权边界，形成有效分工、各司其职、各负其责、相互配合、高效运转的银行公司治理机构和治理机制，成为企业长期健康发展的重要保证。
民生银行由董事会行使银行的经营决策权和对经营层的监督权，对银行的经营计划、投资与分配方案、重要人事聘任或解聘、机构设置和管理制度的制定与修改行使决策权，对以行长为首的经营层的经营业绩进行考核，对他们的经营行为进行监督，决定行长的聘任或解聘；监事会专职行使监督权，负责对银行报告、财务状况、高管人员的合规性进行监督；行长负责董事会决策、方案、计划的贯彻执行，主持银行的日常经营工作，在董事会授权范围内行使相关经营管理人员的聘任提名权和解聘提请权（报董事会审批）及投资决策权，向董事会负责，并定期报告工作。
——《中国民生银行2009年社会责任报告》P.13
公司治理编写
民生银行按照国家法律法规的要求，明确董事会、监事会、高层管理者之间的职权边界，形成有效分工、各司其职、各负其责、相互配合、高效运转的银行公司治理机构和治理机制，成为企业长期健康发展的重要保证。
民生银行由董事会行使银行的经营决策权和对经营层的监督权，对银行的经营计划、投资与分配方案、重要人事聘任或解聘、机构设置和管理制度的制定与修改行使决策权，对以行长为首的经营层的经营业绩进行考核，对他们的经营行为进行监督，决定行长的聘任或解聘；监事会专职行使监督权，负责对银行报告、财务状况、高管人员的合规性进行监督；行长负责董事会决策、方案、计划的贯彻执行，主持银行的日常经营工作，在董事会授权范围内行使相关经营管理人员的聘任提名权和解聘提请权（报董事会审批）及投资决策权，向董事会负责，并定期报告工作。
【报告前言】页面：可对责任报告中的“前言”中的各部分内容进行编写。
所有的内容均有详细的示例供您参考。


中国企业社会责任报告编写指南
报告设定
资料清单
报告前言
责任管理
市场责任
社会责任
环境责任
报告后记
报告进度
报告生成
报告评级
系统选项
报告规范
高管致辞
企业简介
关键绩效表
荣誉表
关键绩效表
编号 一级指标 三级指标 单位 2010年 2009年 2008年
1 市场责任 总资产 亿元 14,000 11,000 9,200
2 市场责任 净利润 亿元 120 78 60
3 市场责任 基本每股收益 元 0.60 0.45 0.36
4 市场绩效 客户满意度 % 99 98 97
5 社会绩效 员工人数 人 22,010 19,805 17,662
6 社会绩效 劳动合同签订率 % 100 100 100
7 社会绩效 公益捐赠 万元 12,000 5,500 3,000
指标名 总资产
单位 亿元
2010年 14,000
2009年 11,000
2008年 9,200
上一指标
下一指标
【报告前言】页面：可对责任报告中的“前言”中的各部分内容进行编写。
所有的内容均有详细的示例供您参考。


中国企业社会责任报告编写指南
报告设定
资料清单
报告前言
责任管理
市场责任
社会责任
环境责任
报告后记
报告进度
报告生成
报告评级
系统选项
报告规范
高管致辞
企业简介
关键绩效表
荣誉表
荣誉表
荣誉称号（时间） 评奖机构
示例 中华慈善奖（2010） 民政部
输入下一页
【报告前言】页面：可对责任报告中的“前言”中的各部分内容进行编写。
所有的内容均有详细的示例供您参考。

（四）责任管理模块



责任管理编写画面

在本画面，针对责任管理一级指标，可以对 6 个二级指标下的所有 3 级指标进行详细的编写录入。

对于难懂或复杂的指标，我们提供了详细的指标解读及编写示例供您参考。
有图片说明的示例，您更可以通过【查看图片】按钮来进行详细图片信息的查看！

在【指标编写】输入区域，您可以输入您企业的详细信息。

（五）市场责任模块



市场责任录入画面

在本画面，针对市场责任一级指标，可以对 3 个二级指标下的所有 3 级指标进行详细的编写录入。

对于难懂或复杂的指标，我们提供了详细的指标解读及编写示例供您参考。
有图片说明的示例，您更可以通过【查看图片】按钮来进行详细图片信息的查看！

在【指标编写】输入区域，您可以输入您企业的详细信息。

（六）社会责任模块



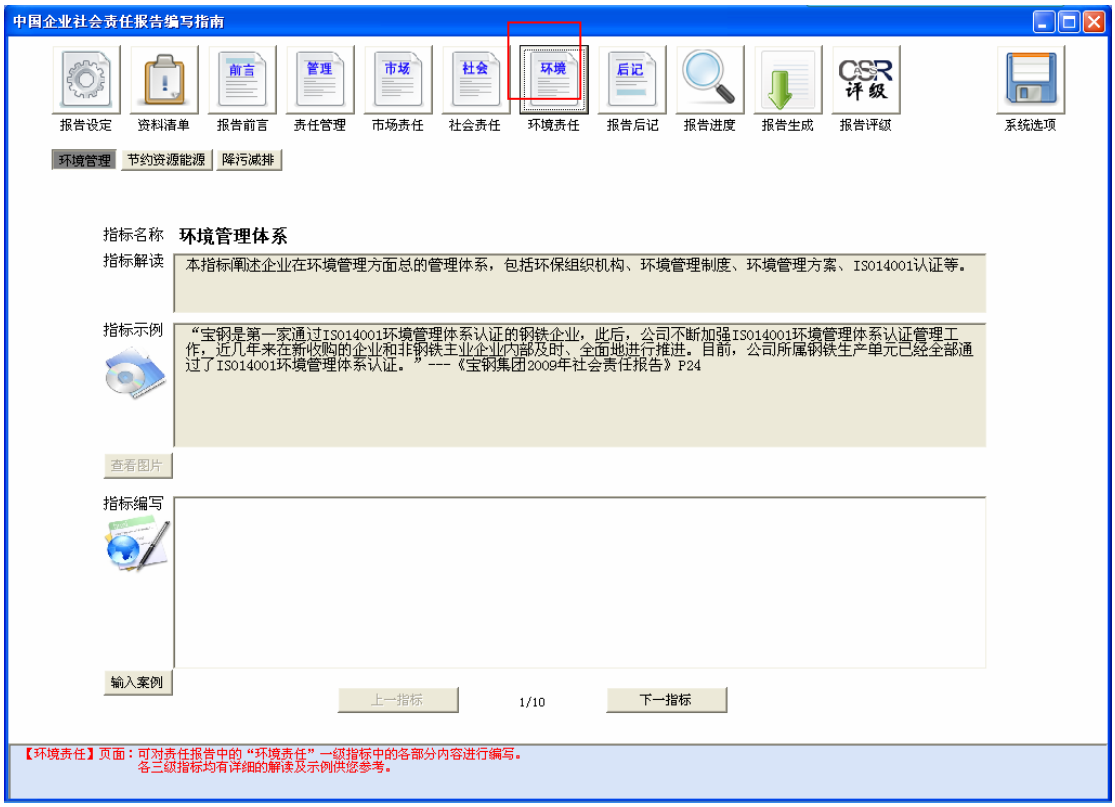
社会责任录入及图片查看画面

在本画面，针对社会责任一级指标，可以对 4 个二级指标下的所有 3 级指标进行详细的编写录入。

对于难懂或复杂的指标，我们提供了详细的指标解读及编写示例供您参考。
有图片说明的示例，您更可以通过【查看图片】按钮来进行详细图片信息的查看！

在【指标编写】输入区域，您可以输入您企业的详细信息。

（七）环境责任模块



环境责任编写画面

在本画面，针对环境责任一级指标，可以对其下 3 个二级指标下的所有 3 级指标进行详细的编写录入。

对于难懂或复杂的指标，我们提供了详细的指标解读及编写示例供您参考。有图片说明的示例，您更可以通过【查看图片】按钮来进行详细图片信息的查看！

在【指标编写】输入区域，您可以输入您企业的详细信息。

（八）报告后记模块



报告后记编写画面

在本画面，您可以对【未来展望】,【大事记】,【读者意见版】等等诸多信息进行详细的编写录入。
所有您所编写的内容，在最后，都将自动的生成到社会责任报告中。

（九）报告进度模块

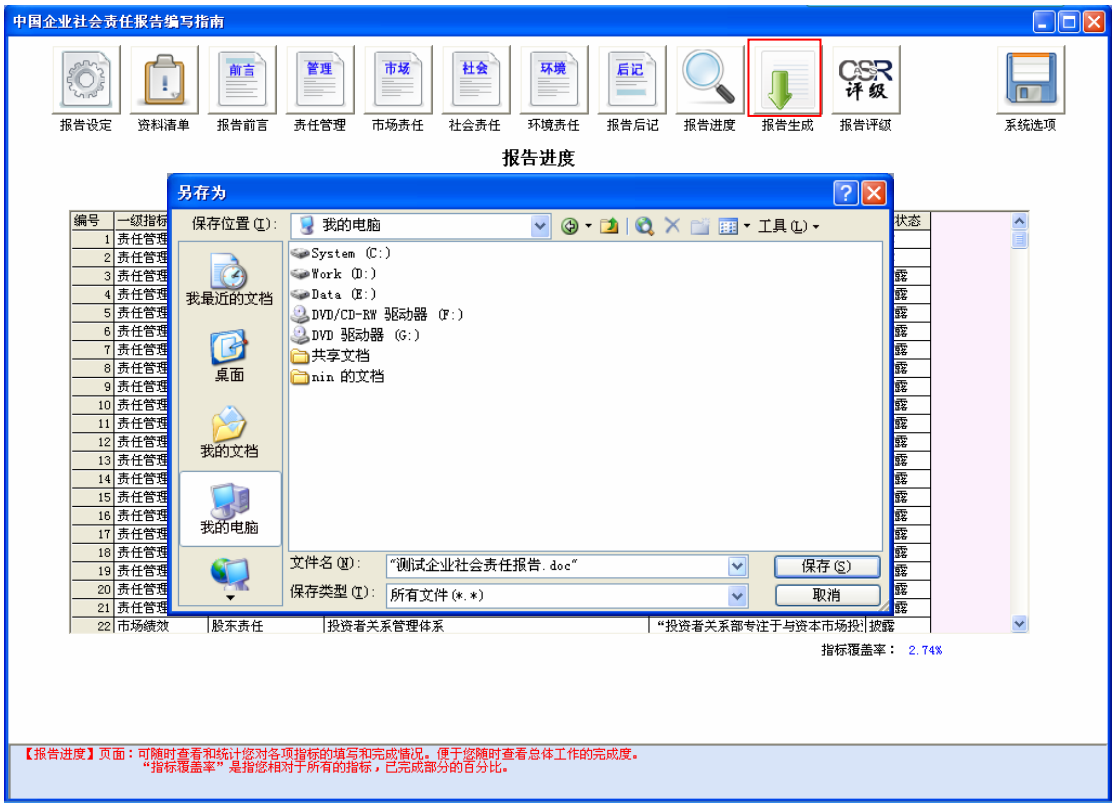


报告进度画面

【报告进度】页面：可随时查看和统计您对各项指标的填写和完成情况。便于您随时查看总体工作的完成度。

【指标披露率】
“指标覆盖率”是指您相对于所有的指标，已完成部分的百分比。

（十）报告生成模块



报告生成画面

【报告生成】功能：可将编写完成的部分生成为责任报告文件。
请选择您要保存文件的位置。
此操作需要一定的时间，在“生成成功”提示出现前，请您耐心等待。

（十一）报告评级模块



报告评级画面

【报告评级】页面：基本问题解答，评级范本查看及我们的联系方式。
有任何问题，欢迎您随时和我们联系。

（十二）系统选项模块



系统选项画面

【保存进度】
您可以在工作过程中，随时通过保存进度的系统选项，来把您正在进行中的工作进行保存。多达 6 个存储位置，让您随意按照时间自由的保存工作状况。

【读取进度】
通过系统画面的【继续编写】按钮，你可以随时提取以前保存的进度，让您可以继续以前未完的编写工作。

【重新编写】
假如您要废弃目前所有正在编写的工作，那么您可以【重新编写】功能来重新开始一份新的报告的编写。

【软件简介】
将返回软件启动的主页面，显示软件说明信息。

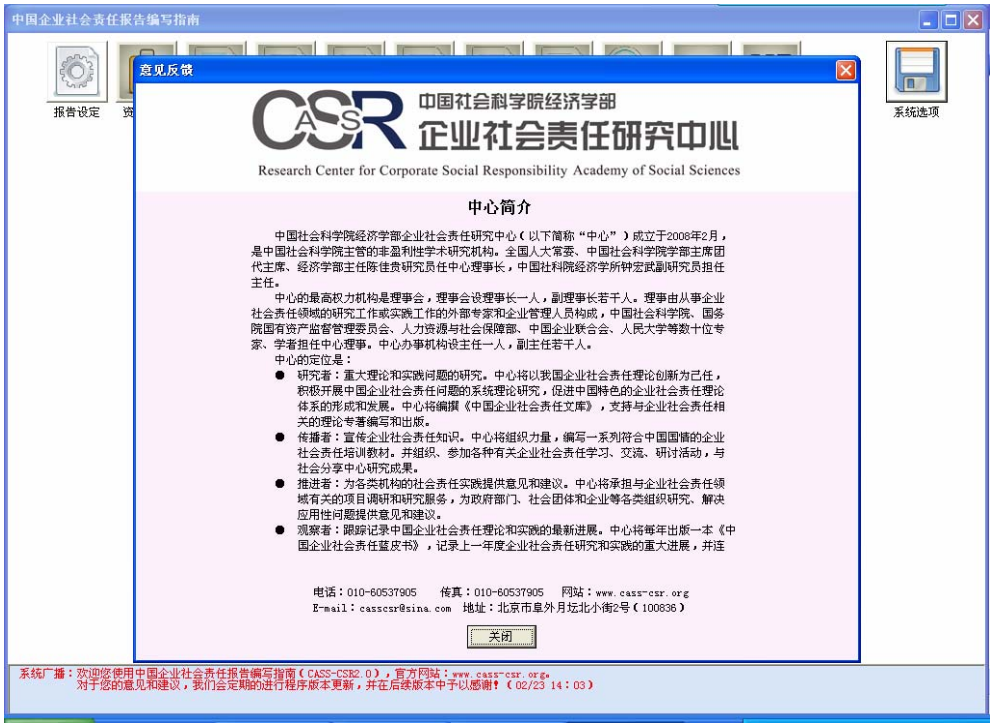
【版本特征】
将显示软件的版本特征信息。

【专家委员会】
您可以对《中国企业社会责任报告编写指南》专家委员会的名单进行查看。



【联系我们】

意见反馈将显示详细的我们的联系方式。欢迎您随时与我们进行联系及沟通。



附录二 中国企业社会责任报告评级

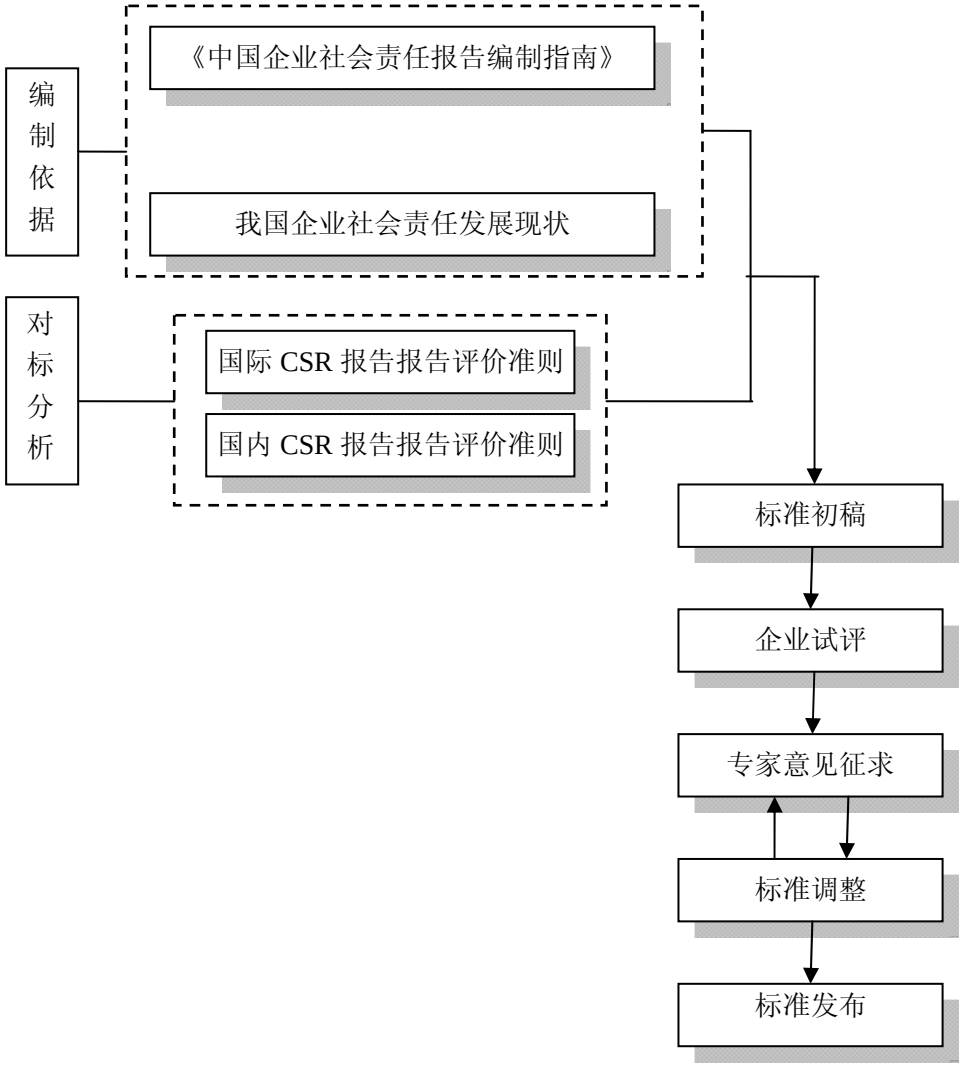
一、企业社会责任报告评级的作用

企业社会责任报告评级是对社会责任报告质量的评级，具有以下作用：

- 探索我国企业社会责任发展路径，丰富我国企业社会责任理论与实践，推动我国企业社会责任的发展。
- 探索我国企业社会责任报告评价模式，提高我国企业社会责任报告的编写水平。
- 为企业社会责任工作提供专业支持，通过报告评级向企业提供专业意见，推动社会责任工作健康发展。

二、《中国企业社会责任报告评级标准》研发技术路线

《中国企业社会责任报告评级标准》（以下简称“《标准》”）的研发以《中国企业社会责任报告编制指南》为依据，借鉴国内外企业社会责任报告评价的原则与方式，结合我国企业社会责任工作的现状，开发具有中国特色的企业社会责任报告评级标准。



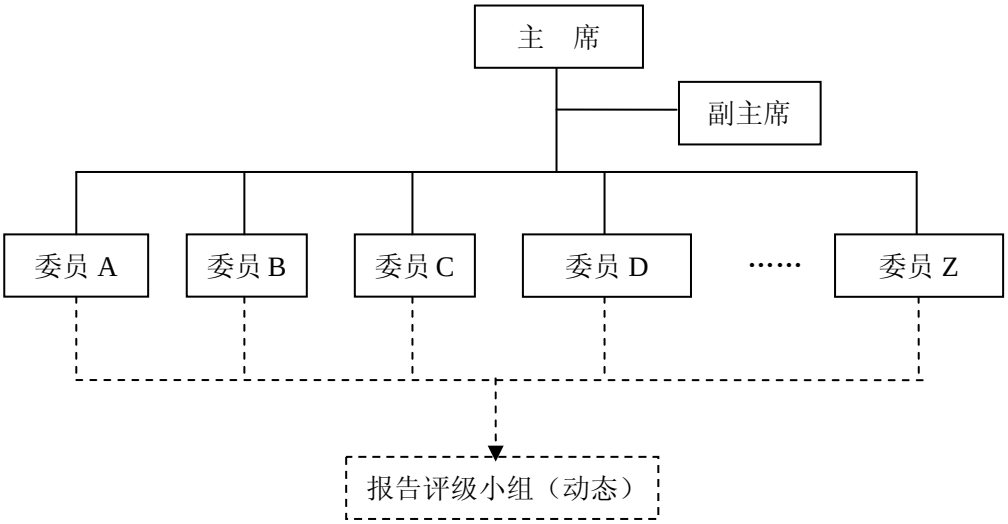
三、中国企业社会责任报告评级委员会

中国企业社会责任报告评级委员会是企业社会责任报告评级的领导机构与执行机构，是由中国企业社会责任研究及实践领域的专家组成的开放性机构。

（一）委员会组织体系

委员会常设主席一名、副主席一名及委员若干。

委员会下设报告评级小组。报告评级小组是由委员组成的动态组织，由委员会副主席担任组长。



（二）委员会职责与工作模式

1. 委员会职责

接受企业的社会责任报告评级申请，组织委员会专家对社会责任报告进行评级，出具评级报告，并与企业就社会责任报告编写和社会责任工作进行深入沟通。

2. 委员会工作模式

委员会采取开放、灵活的工作模式，根据申请报告评级企业的行业属性等特征，选取3-5 名委员组成评级小组。评级小组专家对报告分别进行评级，由评级小组组长综合专家意见确定报告最终级别、出具评级报告。根据企业要求，委员会可组织专家与企业就提高社会责任报告质量、规范社会责任报告编制流程等问题进行深入沟通。

（三）中国企业社会责任报告评级委员会委员名单（2010）

当前，中国企业社会责任委员会由以下专家组成。随着委员会的发展，将吸纳更多的企业社会责任专家加入。

主　席：陈佳贵（全国人大常委、中国社会科学院经济学部主席团代主席）

副主席：彭华岗（国务院国有资产监督管理委员会研究局局长）

黄群慧（中国社会科学院科研局副局长）

委　员：楚序平（国务院国有资产监督管理委员会研究局副局长）

张峻峰（人力资源与劳动和社会保障部国际劳工与信息研究所副所长）

韩朝华（中国社会科学院经济学部工作室主任）

胡小正（国家电监会电力可靠性管理中心主任）

王志轩（中国电力企业联合会秘书长）

杨金忠（上海证券交易所高级经理）

费加航（深圳证券交易所高级经理）

陈元桥（中国标准化研究院高级工程师，ISO 社会责任特别工作组秘书长）

陈宏辉（中山大学岭南学院副院长）

刘　刚（中国人民大学 MBA 中心主任）

殷格非（WTO经济导刊副社长，企业社会责任发展中心主任）

刘卫华（中国企业公民委员会副会长）

杨冬宁（北京大学光华管理学院教授）

郭沛源（商道纵横总经理）

钟宏武（中国社会科学院经济学部企业社会责任研究中心主任）

李伟阳（中国社会科学院经济学部企业社会责任研究中心常务副主任）

赖江杨（中国社会科学院经济学部企业社会责任研究中心副主任）

李　文（中国社会科学院经济学部企业社会责任研究中心理事）

张　蒽（中国社会科学院经济学部企业社会责任研究中心理事）

四、报告评级概述

（一）评级依据

报告评级依据是《中国企业社会责任报告编制指南（CASS-CSR 2.0）》和本标准。

中心鼓励所有参照《中国企业社会责任报告编制指南（CASS-CSR 2.0）》编制社会责任报告的企业申请报告评级。

（二）评级流程

1.企业根据自愿原则向中国社会科学院经济学部企业社会责任研究中心提出正式的报告评级申请；

2.中心与企业达成报告评级协议后在委员会中抽取专家成立报告评级小组；

3.评级小组成员根据《中国企业社会责任报告评级标准》和《中国企业社会责任报告编写指南（CASS-CSR 2.0）》对企业社会责任报告分别进行打分；

4.评级小组组长综合专家意见后形成评级报告，交由委员会主席审签；

5.组织专家与企业进行后续沟通。

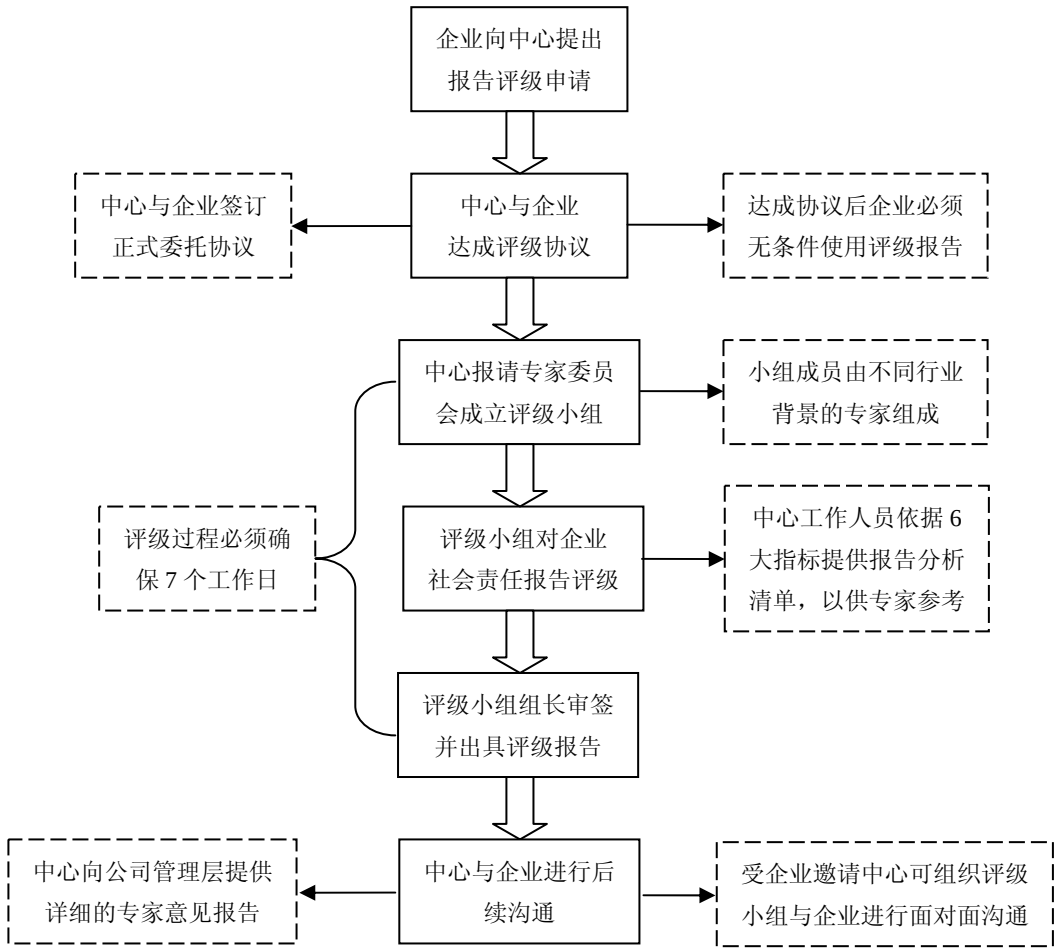


图 2－1 企业社会责任报告评级流程

（三）评级指标

报告评级从六大指标进行打分：完整性、实质性、平衡性、可比性、可读性、创新性。

根据各项指标的关键性及中国企业社会责任报告发展的阶段性特征，六大指标被赋予不同的权重，权重由“中国企业社会责任报告评级专家委员会”专家采用德尔菲法（专家法）确定。

完整性	实质性	平衡性	可比性	可读性	创新性
25%	30%	10%	10%	20%	5%

（四）等级划分

中国企业社会责任报告评价采取星级制，共分为七个级别和相应的发展水平：五星级（卓越）、四星半级（领先）、四星级（良好）、三星半级、三星级、二星级、一星级。各星级对应一定的得分区间。

报告评级结果与发展水平对应表

评级结果	评级图示	发展水平	分数区间
五星级	★★★★★	卓越	90-100
四星半	★★★★☆	领先	80-89
四星级	★★★★	优秀	70-79
三星半	★★★☆	良好	60-69
三星级	★★★	追赶	50-59
二星级	★★	发展	30-49
一星级	★	起步	30 分以下

企业社会责任报告星级按照以下四个步骤确定：

1、 报告评级小组专家分别对六个评级指标按照百分制进行打分；

2、 按照指标权重计算报告综合得分，公式为：综合得分=A 指标得分*A 指标权重+B 指标得分*B 指标权重+……G 指标得分*G 指标权重；

3、 以各专家的报告综合得分的平均分作为企业社会责任报告最终得分；

4、 评级小组组长依据最终得分所处的位置确定企业社会责任报告的星级。

（五）评级报告

评级报告由以下要素构成：

- ◆ 报告评级概述
- ◆ 报告评级依据
- ◆ 报告评级结论
- ◆ 报告改进建议
- ◆ 评级小组名单
- ◆ 评级小组组长审签
- ◆ 中心理事长审签

五、评级指标及细则

（一）完整性（权重：25%）

1.定义

完整性是指社会责任报告所涉及的内容较全面地反映企业对经济、社会和环境的重大影响，利益相关方可以根据社会责任报告知晓企业在报告期间履行社会责任的理念、制度、措施以及绩效。

解读

完整性从两个方面对企业社会责任报告的内容进行考察：一是责任领域的完整性，即是否涵盖了经济责任、社会责任和环境责任；二是披露方式的完整性，即是否包含了履行社会责任的理念、制度、措施及绩效。

2.评价方式

评估企业社会责任报告披露指标覆盖《中国企业社会责任报告指南（CASS-CSR 2.0）》中企业所属行业核心指标的比例。

3.评价标准

80-100 分	报告披露了《指南 2.0》核心指标的 80%以上，且责任管理、市场责任、社会责任和环境责任四部分的指标披露较均衡。
60-79 分	报告披露了《指南 2.0》核心指标的 60%以上，且责任管理、市场责任、社会责任和环境责任四部分的指标披露均有涉及。
40-59 分	报告披露了《指南 2.0》核心指标的 40%以上，且责任管理、市场责任、社会责任和环境责任四部分的指标披露有偏废。
20-39 分	报告披露了《指南 2.0》较少的指标，且责任管理、市场责任、社会责任和环境责任四部分的指标披露有大量缺失。
0-19 分	报告仅披露了责任管理、市场责任、社会责任或环境责任四大板块中的某一板块的少量指标。

（二）实质性（权重：30%）

1.定义

实质性是指报告披露企业可持续发展的关键议题以及企业运营对利益相关方的重大影响。

解读

企业社会责任议题的重要性和关键性受到企业经营特征的影响，具体来说，企业社会责任报告披露内容的实质性由企业所属行业、经营环境和企业的关键利益相关方等决定。

2.评价方式

考查企业社会责任报告是否涵盖了行业社会责任议题、时代议题等关键的社会责任议题，是否涵盖了受其重大影响的关键利益相关方。

3.评价标准

80-100 分	报告披露了企业在责任管理、市场责任、社会责任和环境责任等四大责任领域的大部分关键议题，且充分披露了当年的核心议题。
60-79 分	报告仅披露了企业在责任管理、市场责任、社会责任和环境责任四大责任领域的大部分关键议题，未充分披露当年的核心议题。
40-59 分	报告仅披露了责任管理、市场责任、社会责任和环境责任四大责任领域的少部分关键议题，未披露当年的时代议题。
20-39 分	报告仅披露了责任管理、市场责任、社会责任和环境责任四大责任领域中的某一领域的部分关键议题，未披露当年的时代议题。
0-19 分	报告几乎未披露任何关键议题。

（三）平衡性（权重：10%）

1.定义

平衡性是指企业社会责任报告应中肯、客观地披露企业在报告期内的正面信息和负面信息，以确保利益相关方可以对企业的整体业绩进行正确的评价。

解读

平衡性要求是为了避免企业在编制报告的过程中对企业的经济、社会、环境消极影响或损害的故意性遗漏，影响利益相关方对企业社会责任实践与绩效判断。

2．评价方式

考查企业在社会责任报告中是否披露了实质性的负面信息。如果企业社会报告未披露任何负面信息，或者社会已知晓的重大负面信息在社会责任报告中未进行披露和回应，则违背了平衡性原则。

3.评价标准

80-100 分	报告披露了企业在报告期内发生的实质性负面信息，并且说明了负面信息发生的原因，提出针对负面问题的改进措施。
60-79 分	报告披露了企业在报告期内发生的实质性负面信息，但未提出改进措施。

40-59 分	报告仅披露了企业在报告期内的部分实质性负面信息，一些社会已知晓的重大问题没有进行披露和回应。
1-39 分	报告披露的负面信息不具有实质性，存在“为披露负面信息而披露”的意图。
0 分	报告未披露任何社会责任负面信息。

（四）可比性（权重：10%）

1.定义

可比性是指报告对信息的披露应有助于利益相关方对企业的责任表现进行分析和比较。

解读

可比性体现在两个方面：纵向可比与横向可比，即企业在披露相关责任议题的绩效水平时既要披露企业历史绩效，又要披露同行绩效。

2.评价方式

考查企业是否披露了连续数年的历史数据和行业数据。

3.评价标准

80-100 分	报告披露了大部分关键绩效指标的历史数据，且披露了部分行业数据。
60-79 分	报告仅披露了大部分关键绩效指标的历史数据，未披露行业数据；或报告披露了部分关键绩效指标的历史数据，以及少量的行业数据。
40-59 分	报告仅披露了部分关键绩效指标的历史数据，未披露行业数据。
20-39 分	报告仅披露了少量关键绩效指标的历史数据，未披露行业数据。
0-19 分	报告几乎没有披露历史数据以及行业数据。

（五）可读性（权重：20%）

1.定义

可读性指报告的信息披露方式易于读者理解和接受。

解读

企业社会责任报告的可读性可体现在以下方面：

- 结构清晰，条理清楚；
- 语言流畅、简洁、通俗易懂；
- 通过流程图、数据表、图片等使表达形式更加直观；
- 对术语、缩略词等专业词汇做出解释；

● 方便阅读的排版设计。

2.评价方式

从报告篇章结构、排版设计、语言、图表等各个方面对报告的通俗易懂性进行评价。

3.评价标准

80-100 分	报告篇章结构清晰，逻辑清楚，行文流畅，用词简洁明了，进行了较出色的排版设计，能够吸引读者阅读。
60-79 分	报告篇章结构清晰，逻辑清楚，行为较为流畅，用词简洁，进行了适当的排版设计，易于读者理解。
40-59 分	报告篇章结构基本清晰，逻辑基本清楚，用词简洁明了，进行简单排版设计，基本能够理解。
20-39 分	报告结构与逻辑不够清晰，行为不够流畅，排版不太合理或未排版，理解有一定难度。
0-19 分	报告且篇章结构混乱，行文晦涩，排版不合理或为排版，难以理解。

（六）创新性（权重：5%）

1.定义

创新性是指企业社会责任报告在内容或形式上具有重大创新。

解读

社会责任报告的创新性主要体现在两个方面：报告内容的创新和报告形式的创新。创新不是目的，通过创新提高报告质量是根本。

2.评价方式

将报告内容、形式上与国内外社会责任报告以及企业往期社会责任报告进行对比，判断其有无创新，以及创新是否提高了报告质量。

3.评价标准

80-100 分	报告内容或形式有创新，该创新明显提高了报告质量。
60-79 分	报告内容或形式有创新，该创新对报告质量提升有一定作用。
40-59 分	报告内容或形式有些许新意，但对报告质量意义不大。
20-39 分	报告内容和形式未有任何创新，整体较为平庸。
0-19 分	报告内容和形式不仅无任何创新，且整体质量差。

六、评级报告范本

《中国石化股份 2009 年可持续发展报告》评级报告

中国社会科学院经济学部企业社会责任研究中心受中国石化委托，从中国企业社会责任报告评级专家委员会中抽选专家组成“中国石化 2009 年可持续发展报告评级小组”。评级小组依据《中国企业社会责任报告编写指南（CASS-CSR 1.0）》相关标准对《中国石油化工股份有限公司 2009 年可持续发展报告》进行评级。

一、评级依据

中国社会科学院经济学部企业社会责任研究中心、WTO 经济导刊、中国企业公民委员会联合发布的《中国企业社会责任报告编制指南》（CASS-CSR 1.0）。

二、评级结论

完整性（★★★☆）

《报告》比较系统地披露了公司在经济、社会和环境三大领域的责任实践，覆盖了《指南》指标体系的 50%。但对公司关注的关键社会责任议题缺乏有效披露。

实质性（★★★☆）

《报告》比较系统披露了安全生产、环境管理、客户服务、应对气候变化等议题，但未能系统披露中国石化与温室气体排放的内在关系。

平衡性（★★★☆）

《报告》披露了“全年事故死亡率”和“事故重伤率”，但是对企业运营对社会和环境的负面影响缺乏系统分析。

可比性（★★★★）

《报告》系统披露了经济、社会、环境等方面的各年度绩效数据，纵向可比性较强。

可读性（★★★★）

《报告》主体部分按照“健康、环境和安全”、“应对气候变化”、“客户服务”、“员工”和“社会和社区”五个部分展开，逻辑清晰，图片精美、文字简洁，表达方式自然，可读性强。

创新性（★★★）

《报告》在内容和形式上需进一步创新。

综合评级（★★★☆）

经评级小组评价，《中国石油化工股份有限公司 2009 年可持续发展报告》为三星半。

三、改进建议

1、重点描述企业的关键社会责任议题；

2、补充描述负面影响的改进措施；

3、增加披露同行业关键绩效数据，增强报告的横向可比性。

四、评级小组

组长：中心副理事长、国务院国资委研究局局长　彭华岗

成员：人力资源与劳动和社会保障部国际劳工与信息研究所副所长 张峻峰

中国 ISO 社会责任特别工作组秘书长 陈元桥

中国社科院经济学部企业社会责任研究中心主任 钟宏武

中国社科院经济学部企业社会责任研究中心常务副主任 李伟阳

陈佳贵

陈佳贵
中心理事长
全国人大常委
中国社科院学部主席团代主席

彭华岗
评级专家小组组长
中心副理事长
国务院国资委研究局局长

中国企业社会责任报告
专家评级委员会
Chinese Expert Committee on CSR Report Rating

附录三 编著机构和合作机构简介

中国社科院经济学部企业社会责任研究中心简介

中国社会科学院经济学部企业社会责任研究中心（以下简称“中心”）成立于 2008 年 2 月，是中国社会科学院主管的非盈利性学术研究机构。全国人大常委、中国社会科学院学部主席团代主席、经济学部主任陈佳贵研究员任中心理事长，国务院国有资产监督管理委员会研究局局长彭华岗博士任中心副理事长，中国社科院经济学所钟宏武副研究员担任主任。中国社会科学院、国务院国有资产监督管理委员会、人力资源与社会保障部、中国企业联合会、人民大学等数十位专家、学者担任中心理事。

中心以建设中国特色的企业社会责任理论体系为己任，积极践行研究者、推进者和观察者的责任：

- 研究者：中心以我国企业社会责任理论创新为己任，积极开展中国企业社会责任问题的系统理论研究，组织出版《中国企业社会责任》文库，促进中国特色的企业社会责任理论体系的形成和发展。
- 推进者：中心主办“中国企业社会责任研究基地”，为政府部门、社会团体和企业等各类组织研究、解决社会责任应用性问题提供意见和建议；主办中国社科院研究生院 MBA《企业社会责任》必修课，开展社会责任培训，传播社会责任理论知识与实践经验；组织、参加各种企业社会责任研讨交流活动，分享企业社会责任研究成果。
- 观察者：中心每年出版《中国企业社会责任蓝皮书》，跟踪记录上一年度中国企业社会责任理论和实践的最新进展；持续发布《中国企业社会责任发展指数报告》，研究记录我国企业社会责任发展的阶段性特征；制定、发布、推动《中国企业社会责任报告评级》。

中国社科院经济学部企业社会责任研究中心

二 0 一 0 年十月

电话：010-60537905

传真：010-68032473

网站：www.cass-csr.org

E-mail：cass_csr@sina.com

地址：北京市阜外月坛北小街 2 号 2 号院 2 号楼 2208 房间（100836）

研究业绩

专著：

- 陈佳贵、黄群慧、彭华岗、钟宏武：《企业社会责任蓝皮书（2009）》，社会科学文献出版社 2009 年版。
- 黄群慧、黄天文、钟宏武：《中国中钢集团考察》，经济管理出版社 2010 年版。
- 钟宏武、孙孝文、张蒽、张唐槟：《中国企业社会责任报告编写指南》（CASS-CSR 1.0），收录于陈佳贵等主编：《中国企业社会责任》文库，经济管理出版社 2009 年版。
- 钟宏武、张蒽、张唐槟、孙孝文：《中国企业社会责任发展指数报告》，收录于陈佳贵等主编：《中国企业社会责任》文库，经济管理出版社 2009 年版。
- 钟宏武、张唐槟、田瑾、李玉华：《政府与企业社会责任》，收录于陈佳贵等主编：《中国企业社会责任》文库，经济管理出版社 2010 年版。
- 钟宏武：《慈善捐赠与企业绩效》，经济管理出版社 2007 年版。

论文：

在《经济研究》、《中国工业经济》、《人民日报》、《国企》等刊物上发表论文数十篇。

课题：

- 国资委研究局、中国社科院经济学部企业社会责任研究中心：《企业社会责任推进机制研究》，（课题负责人：彭华岗），2010 年 1 月－现在；
- 国家科技支撑计划课题：《社会责任国际标准风险控制及企业社会责任评价技术研究》之子任务》，2010 年 1 月-现在；
- 深交所、中国社科院经济学部企业社会责任研究中心：《上市公司社会责任信息披露》，（课题负责人：钟宏武），2009 年 3 月－2009 年 12 月；
- 中国工业经济联合会、中国社科院经济学部企业社会责任研究中心：工信部制定《推进企业社会责任建设指导意见》前期研究成果，2009 年 10 月-2009 年 12 月；
- 中国社科院交办课题：《灾后重建与企业社会责任》，（课题负责人：韩朝华），2008 年 8 月－2009 年 8 月；
- 中国社会科学院课题：《海外中资企业社会责任研究》（课题负责人：钟宏武），2007 年 6 月－2008 年 6 月；
- 国资委课题：《中央企业社会责任理论研究》（课题负责人：彭华岗），2007 年 4 月-2007 年 8 月。

中国企业联合会简介

中国企业联合会(原中国企业管理协会)于 1999 年 4 月更名,是 1979 年 3 月经国务院同意成立的第一个全国性、经济类型的社会团体；中国企业家协会(原中国厂长经理工作研究会)成立于 1984 年 3 月。中国企业联合会、中国企业家协会对外实行两个名称、一个理事会、一套办事机构，简称“中国企联”。

中国企联是企业、企业家、企业团体的联合组织，以“面向企业、为企业和企业家服务”为宗旨，在政府、企业和企业家之间发挥桥梁纽带作用。同时，作为中国雇主组织、企业组织的代表，参加国家政府、工会与企业组织的劳动关系三方协调机制和联合国国际劳工组织三方会议。

中国企联以邓小平理论、“三个代表”重要思想和科学发展观为指导，围绕党和国家经济工作的部署和政府、企业、企业家的需求，致力于开展企业改革和现代企业管理理论与实践研究，代表企业和企业家反映企业、企业家(雇主)的意见和要求，为国家制定与企业相关的法律法规和政策提供建议，在改善企业经营环境上发挥作用；总结推广先进的企业管理经验，促进企业体制创新、管理创新、技术创新，增强企业自主创新能力和市场竞争力；为企业、企业家(雇主)提供培训，提高企业和企业家素质；开展和推动企业管理咨询事业，提高企业经营管理水平；兴办媒体、举办活动，为企业、企业家提供新闻出版、信息和网络服务，组织开展企业评价、评优，宣传、表彰优秀企业、企业家(雇主)，弘扬先进，典型示范；开展与国外、境外企业和企业团体、国际组织的交流与合作，组织企业和企业雇主组织开展对外交流与合作;积极代表中国雇主组织参加联合国及其国际劳工组织和国际雇主组织有关活动，发展与世界各国雇主组织及国际机构的交流与合作；代表企业、企业家(雇主)协调劳动关系，指导各地区、各行业企业联合会、企业家协会建立健全三方机制和参加劳动关系协调工作；指导、协调各地方、行业企业联合会、企业家协会工作，不断健全拓展全国组织体系，发挥企联系统的整体优势和业务工作联动效应；承担社会责任，热心公益事业，接受和完成国家及其有关政府部门委托的工作。

中国石油和化学工业联合会简介

中国石油和化学工业联合会（原名为中国石油和化学工业协会，2010 年 5 月 10 日改现名），英文名称为 China Petroleum and Chemical Industry Federation，缩写 CPCIF，是由石油和化工行业的企业、事业单位、专业协会、地方协会等自愿联合组成的自律性、非营利性的社会团体，是具有服务职能和一定管理职能的全国性、综合性的行业组织。

联合会的主要任务是，以服务行业发展为宗旨，对内联合行业力量，对外代表中国石油和化工行业，促进行业技术进步和产业升级，加强国际经济合作与交流，推动石油和化学工业更快发展；反映企业呼声，维护企业权益，为会员单位以及石油和化工全行业服务；加强与政府部门沟通，协助政府进行行业管理，在企业和政府之间发挥桥梁和纽带作用。

联合会的主要业务包括：开展行业调查研究，提出有关经济政策和立法方面的意见和建议；进行行业统计，收集、分析、发布行业信息，推进行业信息化建设；规范企业行为，开展行业自律，维护市场公平竞争；协助政府建立行业监测预警体系，开展对外贸易磋商，组织石油和化工产品反倾销、反补贴及保障措施应对工作，维护产业安全；协助政府组织开展质量认证、生产许可和标准化工作，推进行业质量建设；组织科技创新活动，进行科技成果鉴定、评奖和推广应用；开展国（境）内外经济技术交流与合作，组织研讨会、交流会、展览会；创办报刊、开展咨询活动、组织各类培训；反映会员要求，开展法律事务服务，维护会员和企业合法权益；对石油和化学工业专业协会进行组织协调，对共性问题，组织研讨；承担政府和有关部门授权或委托的工作。

联合会于 2001 年 4 月 28 日在北京成立，现有会员单位近 300 家，包括：44 家专业协会、20 多家地方行业协会；众多具有代表性的大型骨干企业、科研机构和高等院校，行业覆盖面约 70%，代表了我国石油和化学工业的各个领域。联合会还与国家以及各地方行业管理机构保持着密切的工作联系。

中国轻工业联合会简介

中国轻工业联合会（以下简称中轻联，英文译名为 CHINA NATIONAL LIGHT INDUSTRY COUNCIL，缩写为 CNLIC）成立于 2001 年 2 月，是由中国轻工业及相关行业的企事业单位、社会团体及个人自愿组成的、为实现会员共同意愿而依照本会章程开展活动的全国性、综合性、非营利性的社团法人和自律性的联合行业组织，是在民政部登记注册的社会团体法人。

中轻联自成立以来，遵守国家宪法、法律、法规和国家政策，坚持以邓小平理论、“三个代表”重要思想和科学发展观为指导，遵守以“八荣八耻”为准绳的社会性道德风尚，以振兴轻工业为己任，以服务政府、服务行业、服务会员为宗旨，按照市场化原则，建立和完善行业自律机制。中轻联贯彻国家产业政策，履行政府授权委托的职能，协助政府部门加强行业管理，广泛联系国内外轻工业及相关行业的企业、同业组织，为政府部门提供政策建议，为行业企业提供咨询服务等方面开展了大量卓有成效的工作，成为政府与企事业单位之间的桥梁和纽带，在市场经济条件下发挥了不可替代的作用，得到政府、行业、企业和会员单位的认可，多次荣获各类奖项。

中轻联的主要工作任务是：

●开展全国和地区轻工业经济发展调查研究，提出有关经济技术和立法方面的意见和建议；

●进行行业统计，收集、分析、发布行业信息，依法开展统计调查，建立电子商务信息网络，推进行业信息化建设；

●参与制订行业发展规划，向政府提出产业政策及结构调整的建议，接受委托组织对行业投资开发、重大技术改造、技术引进等项目进行前期论证及环境评审论证与初审；

●参与制定、修订国家和行业标准，指导行业质量检测中心和全国性标准化机构的工作，开展轻工行业质量管理、名牌培育和轻工产品生产许可证审查工作，组织协调行业和企业开拓市场及营销活动；

●受委托组织科技创新活动和重大科研项目的推荐，进行科技成果鉴定和推广应用；

●开展国（境）内外经济技术交流与合作，举办展销会、技术交流会、学术报告会；

●配合有关部门进行行业经济运行分析协调；

●建立行业预警机制，开展制定政策法规、保护知识产权、反倾销、反补贴、反不正当竞争、打击走私等方面的咨询服务工作，维护产业安全；

●加强行业自律，规范行业和企业行为，培育专业市场，维护公平竞争；

●反映行业情况及会员要求，协调会员关系，维护会员合法权益；

●开展咨询服务，创办刊物，组织技术、职业等培训；

●受国务院国有资产监督管理委员会委托，对本会代管协会、学会等社团组织和企事业单位进行管理和业务指导；

●承担政府和有关部门授权或委托的其他任务。

中轻联现有会员单位 250 余个，本届理事会是 2006 年选举产生的，现任会长步正发同志（全国政协委员、政协提案委员会副主任），专职副会长杨志海、潘蓓蕾（全国政协常委）、王世成、杨自鹏、李玉娟、杜同和，王世成同志兼任秘书长。中轻联机关现有工作人员 71 名，机关分设办公室、研究室、综合业务部、人事教育部、党委办公室（纪检监察室）、资产财务部、国际合作部、会员部、市场部、信息统计部等部门。

经过探索和发展，中轻联的服务理念不断深化和发展，服务能力得到提高，自身建设日益完善，经济实力持续增强，在我国和国际上的影响力逐渐扩大。目前的中国，中轻联是代表国家轻工行业的利益，在政府委托之下，代表轻工企业、事业权益，维护会员合法权益，受社会欢迎、企业欢迎、政府欢迎，团结社会各方面的力量，为促进国家振兴，人民幸福，生活富裕，不可或缺的机构之一。

中德贸易可持续发展与企业行为规范项目简介

中德贸易可持续发展与企业行为规范项目由德国国际合作机构（GIZ）代表德国联邦经济合作与发展部（BMZ）实施。项目合作方为中华人民共和国商务部世界贸易组织司。项目从 2007 年持续到 2012 年底。在此期间，项目将主要关注：

- 通过企业社会责任政策制定和对话，提升中国机构能力；
- 协助发展高效、透明的企业社会责任服务市场；
- 通过公私合作伙伴关系（PPP）、行业协会和其他媒介，制定、实施企业社会责任政策、战略和指导方针；
- 推动协调国内外企业社会责任标准；以及
- 促进企业社会责任方面的国际交流。

中德贸易可持续发展与企业行为规范项目是第一个专门关注中国企业社会责任的双边合作项目。其中包括一项内容，由德国联邦经济合作与发展部蒙特雷基金资助，从 2009 年持续到 2011 年，关注在中国推广自愿性社会标准。

项目网址：www.chinacsrproject.org

您可通过以下两个办公室与我们联系：

雍和办公室:

北京东城区安定门东大街 28 号
雍和大厦 C 座 505
邮政编码：100007

电话：+86 (0)10 8419 5686
传真：+86 (0)10 8419 5996
电邮：csr-china@giz.de

塔园办公室:

北京朝阳区新东路 1 号塔园外交公寓
5 号楼 2 单元 152
邮政编码：100600

电话：+ 86 (0)10 8532 1857
传真：+ 86 (0)10 8532 5640
电邮：csr-china@giz.de

《WTO 经济导刊》简介

《WTO 经济导刊》是由中华人民共和国商务部创办并主管，以 WTO 事务和企业社会责任（CSR）为主要报道内容的财经期刊，2002 年 11 月在北京创办。从创刊之日起，《WTO 经济导刊》坚持以全球化的视角，关注国际贸易规则变化，关注中国对外贸易发展，关注重点行业发展，关注企业国际竞争力的提升，始终秉持“全球视野，竞争共赢”的办刊方针。

自 2003 年聚焦企业社会责任领域以来，《WTO 经济导刊》在企业社会责任宣传报道、研究、培训研讨、国际交流等方面做了大量的工作，累计发表了 400 多篇企业社会责任的报道文章，是国内全面、持续关注企业社会责任研究动态、成果和实践的前沿媒体。并于期间编撰及出版了“金蜜蜂”企业社会责任丛书累计共 9 本，包括《企业社会责任行动指南》、《如何编制企业社会责任报告》、《企业社会责任管理基础教程》、《责任竞争力——企业社会责任优秀案例集》（2006 年版、2008 年版）、《国家责任竞争力（2007）》等。

自 2005 年以来每年举办以专业化和国际化为特色的企业社会责任论坛，并发布中国企业社会责任实践基准报告。与欧洲企业社会责任协会、日本 CBCC、AccountAbility、欧洲外贸协会、GRI 等一批国际企业社会责任组织建立广泛深入的合作关系。并为众多大型央企及世界 500 强企业提供了包括：制定企业社会责任战略与实施方案；企业社会责任报告的研究、编制、咨询、培训与设计；及企业社会责任品牌推广等在内的顾问服务。

经过多年的探索，《WTO 经济导刊》已经成为中国企业社会责任知识传播者，运动推动者、咨询开拓者、研究领先者和与国际交流合作的中国重要代表。

地址：北京市海淀区花园村 4 号 1508 室

邮编：100048

电话：010-62137913 62137912 传真：010-62137910

网址：http://www.wtoguide.net http://www.csr-china.org

企业公民委员会简介

中国社会工作协会企业公民工作委员会是经中华人民共和国民政部批准并主管，目前国内唯一一家致力于"企业公民"和"企业社会责任"理念普及和实施的全国性社团组织。

委员会成立于 2003 年 10 月，由国内具有一定影响力和强烈社会责任感的企业和企业家以及相关领域的权威人士联合组成，属于非盈利组织。其宗旨是宣传、推广现代企业公民理念，培育中国企业的社会责任感，塑造中国当代企业的良好形象，在企业与政府、企业与社会、企业与企业之间搭建一个融合通道和互惠平台，共同推动中国社会与经济的和谐发展。

地址：北京市朝阳区白家庄路甲 6 号

邮编：100020

电话：010-65088682　　传真：65068848

网址：http://www.c-c-c-c.org.cn/

附录四 Executive Summary Of Chinese CSR Report Preparation Guide (CSR 2.0)

1. Introduction

CSR 2.0 has been developed by the CSR Research Center of the Chinese Academy of Social Sciences (the "Center" hereinafter) with support from the Sino-German Corporate Social Responsibility (CSR) Project[1], the China Enterprise Confederation, the China Light Industry Association, the China Petroleum and Chemical Industry Federation, China WTO Tribune, and the China Corporate Citizenship Committee.

The reason why companies implement CSR is because they want to be responsible towards their stakeholders. For similar reasons as companies disclose financial performance to their shareholders, they should also consider disclosing their CSR-related information to society. In these times of economic globalization, it has become an important business practice for companies globally to fullfill their CSR and to communicate with their stakeholders. As for China, along with the application of the "Scientific Development Concept" and the building of a "Harmonious Society", the preparation and publishing of CSR reports has also undergone a tremendous development. From 2006 to 2010, the number of Chinese companies publishing CSR reports has jumped from 32 to more than 700, a more than twenty-fold increase in only four years.

However, it is apparent that many problems still exist in terms of CSR information disclosure, e.g., many reports are too sketchy, unclear in terms of theme and framework, and random in terms of content. It is also apparent that the timeliness, objectivity, balance and readability of the social responsibility information disclosed by companies need to be improved. On the one hand, CSR reporting is a new thing in China and it takes time for Chinese companies to become aware of it, to understand it, and to know how to prepare a CSR report. On the other hand, there are very few guidebooks to refer to when writing CSR reports. Internationally, the Global Reporting Initiative (GRI) published the so-called G3 guideline. However, some Chinese companies faced difficulties using it and there have been demands for a CSR reporting guidebook that better addresses the needs of the Chinese readership..

It is for this reason that the Center issued *CSR 1.0* in December 2009. Over the past year, a dozen of large State-owned Enterprises (SOEs) referred to *CSR 1.0* when writing their CSR reports, including Sinopec, State Grid, China Mobile, China Southern Power Grid, Baosteel, Ansteel, Sinosteel, China Communications Construction Company, China Huaneng Group, China Datang Corporation, and China Minsheng Banking Corporation. *CSR 1.0* is an important contribution to research on CSR in China, and a milestone for the development of CSR in China.

In order to incorporate more international best practice, make the *CSR 2.0* applicable to more industries, and to make it a reporting tool, the Center decided to revise *CSR 1.0*. Following the principles of "Openess" and "Cooperation", the Center invited some organizations—including the China Petroleum and Chemical Industry

[1] The Sino-German CSR Project is implemented by Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH in cooperation with the Department for WTO Affairs of the Ministry of Commerce of the People's Republic of China.

Federation, the China National Light Industry Council, the Sino-German CSR Project, China WTO Tribune, and the China Corporate Citizenship Committee—, and also set up an expert committee to review *CSR 2.0*. Around 100 experts with different industry background have commented on *CSR 2.0*.

CSR 2.0 has the following characteristics:

1. *CSR 2.0* is based on a "four-in-one" model which integrates four CSR elements (responsibility management, social, environmental and market responsibility) into one. The 'four-in-one" model is based on the traditional "triple bottom line" and "stakeholder" concepts. It has responsibility management at its core, market responsibility as a basis, and social and environmental responsibility as important components.
2. *CSR 2.0* highlights the important role of responsibility management. Effective responsibility management is the basis for companies to implement CSR, and without a comprehensive responsibility management system, companies will not be able to fullfill their responsibility in the long run. In line with the actual situation in China, *CSR 2.0* includes 21 responsibility management indicators covering the six aspects of CSR strategy, governance, integration, performance, communication, and research, which are to help companies to set up their responsibility management system.
3. *CSR 2.0* fully considers the importance of industry characteristics for companies implementing CSR. Thus, besides the general indicators, it includes supplementary indicators for 46 industries, highlighting the different characteristics of each industry with respect to CSR.
4. An "explanation of indicator" and an "examples" section are added after the core indicators as well as an outline of the report writing process and ways to improve report quality, which are all to help improve the readability and usability of *CSR 2.0.*
5. The *CSR 2.0* drafting team has also developed a software for report writing which can be downloaded for free and which is to help companies write their CSR report more effectively, efficiently, and economically. The software will be updated regularly.

CSR 2.0 is the result of team work. However, as research in this area is still at the initial stage, there is still large room for improvement. We are looking forward to receiving recommendations from more people and we are dedicated to improving *CSR 2.0* continuously.

2. Theoretical Model and Improvements on CSR 1.0

Based on the theoretical "four-in-one" CSR model and the latest state of domestic and international CSR indicator systems, *CSR 2.0* established a CSR information disclosure indicator system for different industries and developed a report writing software, which will provide effective guidance for enterprises to write high quality CSR reports.

2.1 Theoretical Model Underlying CSR 2.0 ([1])

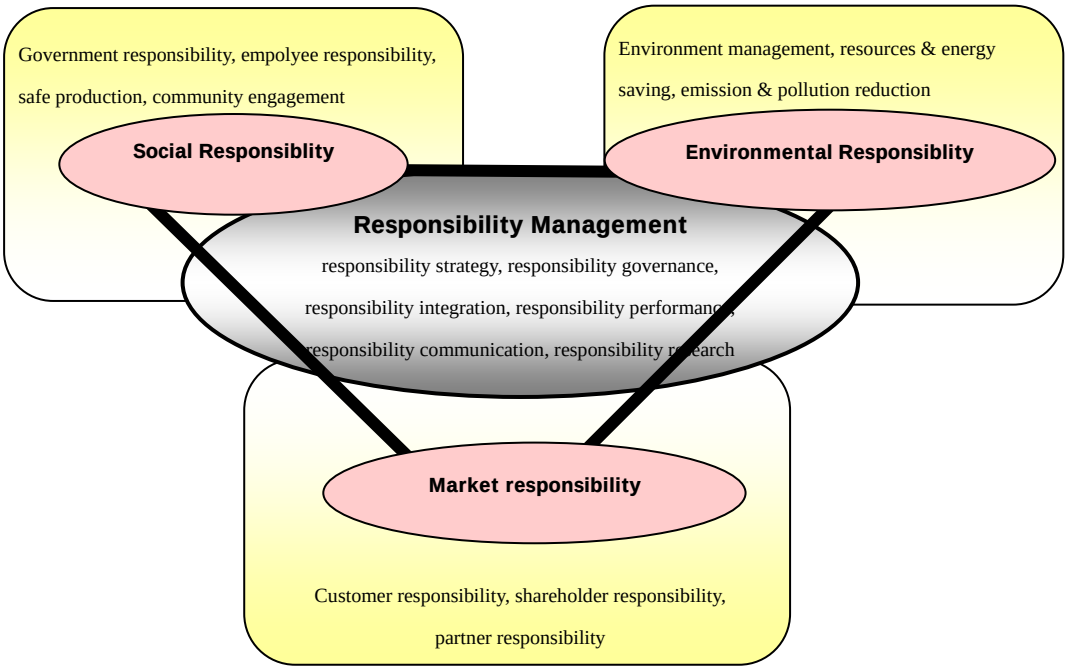
CSR 2.0 is based on a "four-in-one" CSR model which integrates four CSR elements (responsibility management, social, environment and market responsibility) into one..

[1] CSR 2.0 is based on the same reporting principles as G3, i.e., materiality, stakeholder inclusiveness, sustainability context, completeness, balance, comparability, accuracy, timeliness, clarity, and reliability.

The “four-in-one” model is based on the “triple-bottom-line”, but relabels “economic responsibility” to “market responsibility” and incorporates customer responsibility into “market responsibility”., in order to bundle all aspects that are of a primarily commercial nature into one element (that of “market responsibility”). This does not only enrich the “triple-bottom-line” model, but also ensures a more balanced distribution of elements and indicators.

The model furthermore highlights the important role of responsibility management, which is the basis and key starting point for companies implementing CSR. Responsibility management includes responsibility strategy, responsibility governance, responsibility integration, responsibility performance, responsibility communication, and responsibility research. The contents of social, environmental and market responsibility can be seen in Figure 1 below which illustrates the theoretical model underlying *CSR 2.0*.

Figure 1: Theoretical model underlying CSR 2.0



2.2 Improvements on CSR 1.0

Compared with *CSR 1.0* published in December 2009, *CSR 2.0* has the following characteristics:

- On the basis of 37 industries included in *CSR 1.0*, it further optimizes the categorization of industries and sets up the supplementary indicator system for 46 industries, which shows the CSR-related idiosyncracies of different industries.
- It further increases the number of the indictors and optimizes them.
- It includes key indicators from the ISO26000 Guidance on Social Responsibility. ISO26000 was officially released in November 2010. It is the first social responsibility standard[1] that ISO produced and it is expected to have a deep impact on the development of Chinese CSR. *CSR 2.0* analyzes the structure of ISO26000, explores a series of key indicators, and incorporates them into the indicator system by adding[2] and modifying[1] *CSR*

[1] Note that ISO 26000 is a non-certifiable standard.
[2] “Add” here means adding key indicators to CSR 2.0 that are included in ISO26000, but that had not been

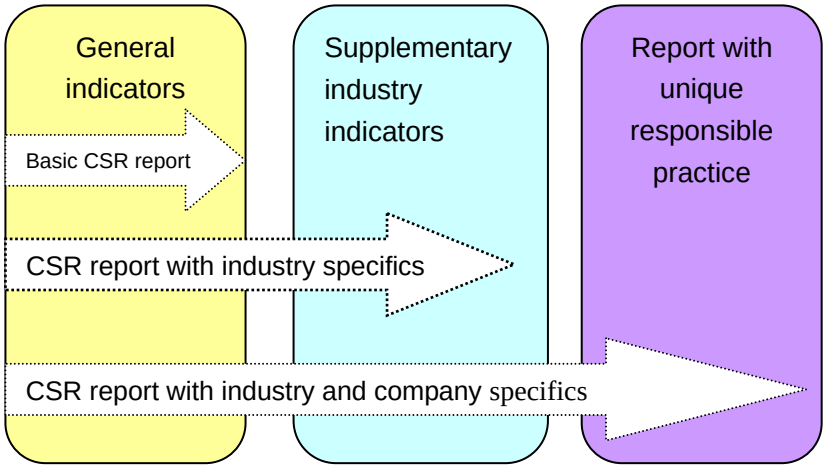
1.0 indicators.

- It updates the examples provided for the indicators in *CSR 1.0*. It mainly takes relevant content from 2009 CSR reports as indicator examples in order to ensure the timeliness of *CSR 2.0*.
- It further strengthens the balance requirement of CSR information disclosure by including more indicators related to negative information.

3. Application of CSR 2.0

CSR 2.0 provides a basic framework for companies to write their CSR reports, and the report writing software provides a practical tool for companies to issue CSR reports. Companies can refer to the general indicator system and industry indicator system and write a CSR report with abundant CSR information and industry characteristics. In addition to disclosing the basic information in accordance with *CSR 2.0*, companies are encouraged to be more innovative in terms of CSR reporting, to show their CSR implementation highlights, and to write an informational, company-specific CSR report. Figure 2 below illustrates the three different types of CSR reports.

Figure 2: Types of CSR reports



4. Summary of the General Indicators

The table below shows the general indicators of *CSR 2.0* (not including industry-specific issues). The indicators are classified into six parts: report foreword, responsibility management, market perfomance, social performance, environmental performance, and report afterword.

The indicators are divided into core indicators and expanded indicators. Core indicators are those that are applicable to all industries and/or are legal requirements. They are indicators the company must disclose. Expanded indicators supplement the core indicators, are applicable to specific industries, and guide the company towards

included in CSR 1.0.

[1] "Modify" here means modifying the key indicators that are included in CSR 1.0, but are different from the requirements of ISO26000, and rephrasing them such that they are in line with ISO26000 in CSR 2.0.

better fulfillment of CSR.

It is suggested that SMEs focus on disclosing core indicators while large-scale companies—in addition to disclosing all core indicators—also disclose as many expanded indicators as possible.

Indicator	Core indicator（★） Expanded indicator（☆）	Indicator	Core indicator（★） Expanded indicator（☆）
Part 1: Report Foreword (Series P)			
（P1）Report Standard			
P1.1 Reliablity assurance of report	★	P1.2 Organizational scope of the report	★
P1.3 Time scope of the report	★	P1.4 Number of CSR reports	★
P1.5 Release cycle of the report	★	P1.6 Explanation of the report data	★
P1.7 Standards referred to in the report	★	P1.8 Liaison and contact to answer questions on the report and other content-related questions	★
P1.9 How to obtain the report and further reading	★		
（P2）Foreword by Senior Executive			
P2.1 Announcement of the company's understanding and strategy of CSR	★	P2.2 General summary of the achievement and disadvantages of CSR activities	★
（P3）Responsibility Model			
P3.1 CSR model	★		
（P4）Company Introduction			
P4.1 Company name, ownership, and location of headquarters	★	P4.2 Major products and services	★
P4.3 Areas of operation and organizational structure	★	P4.4 Company size	★
P4.5 Corporate governance structure	★	P4.6 Board structure	★
（P5）Key Performance List			
P5.1 Comparison table of social responsibility performance	★	P5.2 Table of key performance data	★
P5.3 Awards received during the reporting period	★		
Part 2: Responsibility Management (Series G)			
（G1）Responsibility Strategy			
G1.1 CSR concept	★	G1.2 Core CSR issues	★
G1.3 CSR planning	★		
（G2）Responsibility Governance			
G2.1 CSR core	★	G2.2 CSR organizational	★

Indicator	Core indicator（★） Expanded indicator（☆）	Indicator	Core indicator（★） Expanded indicator（☆）
leadership team		structure	
G2.3 CSR management system	★	G2.4 CSR training	☆
（G3）Responsibility Integration			
G3.1 Promote a responsible working style	☆	G3.2 Promote CSR to subsidiary companies	☆
G3.3 Encourage partners along the supply chain to fullfill their CSR	★		
（G4）Responsibility Performance			
G4.1 Establish CSR indicator system	★	G4.2 Conduct performance evaluation according to the CSR indicators	☆
G4.3 Selection of CSR best practice	☆		
（G5）Responsibility Communication			
G5.1 Stakeholders' expectations of the company and company's response measures	★	G5.2 Internal CSR communication mechanisms	☆
G5.3 Senior executive participation in internal CSR communication and discussions	★	G5.4 External CSR communication mechanisms	☆
G5.5 Senior executives participation in CSR communication and discussions	★		
（G6）Responsibility Research			
G6.1 Conduct CSR research	★	G6.2 Cooperate with with academia on CSR	☆
G6.3 Participate in the development of national and international CSR standards	☆		
Part 3: Market Performance (Series M)			
（M1）Shareholder responsibility			
M1.1 Investor relationship management system	★	M1.2 Business growth	★
M1.3 Profitability	★	M1.4 Safety	★
M1.5 Negative information on shareholder responsibility	☆		
（M2）Customer responsibility			
M2.1 Client relationship	★	M2.2 After-sales service	★

Indicator	Core indicator（★） Expanded indicator（☆）	Indicator	Core indicator（★） Expanded indicator（☆）
management system		system	
M2.3 Actively cope with clients' complaints	★	M2.4 Client information protection	★
M2.5 Client satisfaction surveys	★	M2.6 Product quality management system	★
M2.7 Rate of qualified products	★	M2.8 Mechanisms that support product and service innovation	★
M2.9 R&D investment	★	M2.10 Number and ratio of research staff	★
M2.11 Number of newly added patents	★	M2.12 Sales of new products	☆
M2.13Award for important innovations	★	M2.14 Negative information on client responsibility	☆
（M3）Partner Responsibility			
M3.1 Evaluation and investigation of social responsibility along the supply chain	★	M3.2 Strategy sharing mechanisms and platforms	★
M3.3 Responsible procurement system and/or policy	★	M3.4 Ratio of responsible procurement	☆
M3.5 Ethical operation	★	M3.6 Fair competition	★
M3.7 Credible operation and fair competition training	☆	M3.8 Credit evaluation rating	★
M3.9 Contract fulfillment rate	☆	M3.10 Negative information on partner responsibility	☆
Part 4: Social Performance (Series S)			
（S1）Government responsibility			
S1.1 Legal compliance system	★	S1.2 Measures that ensure abiding to the law and compliance	★
S1.3 Training on abiding to the law and compliance	★	S1.4 Negative information on major violations of the law, and non-compliance issues	★
S1.5 Respond to national policies	★	S1.6 Total tax payment	★
S1.7 Negative information on tax evasion	☆	S1.8 Policy or measures to ensure employment or to promote employment	☆
S1.9 Number of employees recruited during reporting period	☆		

Indicator	Core indicator（★） Expanded indicator（☆）	Indicator	Core indicator（★） Expanded indicator（☆）
(S2) Employee Responsibility			
S2.1 Abide by national labour laws and regulations	★	S2.2 Rate of labour contracts signed/coverage of collective contract	★
S2.3 Rate of social insurance coverage	★	S2.4 Rate of employees who are members of trade unions	★
S2.5 Prohibit forced labor	★	S2.6 Protect employees' personal information and privacy	☆
S2.7 Mechanisms and measures to ensure decent work	☆	S2.8 Social dialogue mechanisms and collective bargaining mechanisms	☆
S2.9 Protection of part-time staff, temporary workers and subcontractor employees' rights	☆	S2.10 Provide competitive remuneration to employees	☆
S2.11 Days of annual paid-leave	★	S2.12 Fair employment system	★
S2.13 Salary ratio of male to female employees	★	S2.14 Ratio of female executives	★
S2.15 Employment rate of the disabled or number of disabled employees	★	S2.16 Mechanisms to prevent occupational diseases	★
S2.17 Training on occupational health and safety	★	S2.18 Number of cases of occupational diseases	★
S2.19 Mechanism/measures for employees' mental health	★	S2.20 Coverage of physical check and health certificate	★
S2.21 Employee training mechanism	★	S2.22 Employee training performance	★
S2.23 Employee career development path	★	S2.24 Participatory management and transparency of factory affairs	★
S2.25 Channels through which employees' opinions or suggestions are delivered to senior executives	★	S2.26 Money spent on employees with difficulties	★
S2.27 Provide care to groups with special needs (e.g., pregnant women, etc.)	☆	S2.28 Ensure work-life balance	★
S2.29 Employee satisfaction rate	★	S2.30 Employee turnover rate	★
S2.31 Negative information on employee responsibility	☆		
(S3) Safe Production			

Indicator	Core indicator（★） Expanded indicator（☆）	Indicator	Core indicator（★） Expanded indicator（☆）
S3.1 Safe production management system	★	S3.2 Safety emergency management mechanism	★
S3.3 Safety education and training	★	S3.4 Safety training performance	★
S3.5 Investment in safe production	★	S3.6 Number of employee casualties	★
S3.7 Negative information on safe production	☆		
（S4）Community engagement			
S4.1 Assess the impact of business operation on local community	★	S4.2 Support the education and study of community members (especially vulnerable groups)	☆
S4.3 Local policy on employees	★	S4.4 Ratio of local employees	☆
S4.5 Local procurement policy	★	S4.6 Ratio of local procurement	☆
S4.7 Donation policy or mechanism	★	S4.8 Corporate charity fund/charity	☆
S4.9 Amount of donations	★	S4.10 Policy and measures to support volunteer activities	★
S4.11 Data of employee volunteers activities	★	S4.12 Philanthropy overseas	☆
S4.13 Negative information on community responsibility	☆		
Part 5: Environmental Performance (Series E)			
（E1）Environmental Management			
E1.1 Environmental management system	★	E1.2 Environmental incident emergency mechanism	★
E1.3 Environmental protection training and education	★	E1.4 Environmentalal protection training performance	★
E1.5 Green procurement	★	E1.6 Environmental protection charity	★
E1.7 Research on and sales of environmentally-friendly products	★	E1.8 Research, development and application of environmental technology equipment	★
E1.9 Total investment in environmental protection	★	E1.10 Environmental evaluation of new projects	★
E1.11 Protect bio-diversity	☆	E1.12 Negative information on environment responsibility	☆
（E2）Resources and Energy Saving			

Indicator	Core indicator（★） Expanded indicator（☆）	Indicator	Core indicator（★） Expanded indicator（☆）
E2.1 Policy measures for energy saving	★	E2.2 Energy consumption per unit output value and amount of energy conserved	★
E2.3 Water saving mechanism/measures	★	E2.4 Water consumption per unit output value and amount of water conserved	★
E2.5 Policies and measures for using renewable energy	★	E2.6 Percentage of renewable energy used	☆
E2.7 Circular economy policies / measures	★	E2.8 Reuse rate of energy resources	★
E2.9 Green office measures	★	E2.10 Green office performance	☆
E2.11 Energy saved due to fewer business trips	☆	E2.12 Energy efficiency in buildings and sales offices	☆
（E3）Pollution and emission reduction			
E3.1 Policies, measures or technologies used to reduce waste gas emission	★	E3.2 Emission and reduction of waste gas	★
E3.3 Policies, measures or technologies used to reduce waste water emission	★	E3.4 Emission and reduction of waste water	★
E3.5 Policies, measures or technologies used to reduce waste residue emission	★	E3.6 Emission and reduction of waste residue	★
E3.7 Actively contribute to fighting climate change	★	E3.8 Emission and reduction of Greenhouse Gases (GHG)	★
E3.9 Control of production noise	★	E3.10 Environmental improvement of factory and its surrounding area	★
Part 6: Report Afterword (Series A)			
（A1）Outlook: planning of company's CSR activities	★	（A2）Report evaluation: CSR experts or industry experts, stakeholders or remarks by professional organizations	★
（A3）References and index: application of disclosed indicators required by this guideline	★	（A4）Readers' feedback: readers' suggestion form and channels for readers' suggestions	★

参考文献

1．国资委 .《中央企业履行社会责任的指导意见》.2008 年 1 月

2．中国纺织工业协会.《中国纺织企业社会责任管理体系》.2005 年

3. 国家电网公司《企业社会责任指标体系研究》课题组.《企业社会责任指标体系研究》.2009 年 3 月

4．殷格非，李伟阳.《如何编制企业社会责任报告》.2008 年

5．全球报告倡议组织（Global Reporting Initiative，GRI）.《可持续发展报告指南（2006 年版）》.2006 年

6．美国石油协会（American Peltroleum Institute，API）.《石油天然气行业可持续发展报告指南》.2005 年

7．国家统计局.《国民经济行业分类》（GB/T4754-2002）.2002 年

8．中国银监会.《中国银监会办公厅关于加强银行业金融机构社会责任的意见》.2007 年

9．上海证券交易所.《上海证券交易所上市公司环境信息披露指引》.2008 年

10．深圳证券交易所.《深圳证券交易所上市公司社会责任指引》.2006 年

11.《中华人民共和国保险法（修订）》.2009 年 2 月 28 日

12．中国保险监督管理委员会.《保险公司管理规定》.2004 年

13. 中国企业联合会可持续发展工商委员会.《中国企业社会责任推荐标准和实践范例》.2006 年。

14.《中华人民共和国食品安全法》

15.《中华人民共和国农产品质量安全法》

16.《印刷业管理条例》

17.《娱乐场所管理条例》

18.《中华人民共和国专利法》

19.《中华人民共和国产品质量法》

20.《中华人民共和国反不正当竞争法》

21.《中华人民共和国消费者权益保护法》

22.《中华人民共和国劳动法》

23.《集体合同规定》

24.《中华人民共和国安全生产法》

25.《中华人民共和国劳动合同法》

26.《中华人民共和国职业病防治法》

27.《中华人民共和国公司法》

28.《上市公司信息披露管理办法》

29.《中华人民共和国合同法》

30.《中华人民共和国环境影响评价法》

31.《中华人民共和国节约能源法》

32.《中华人民共和国固体废弃物污染环境防治法》

33.《中华人民共和国公益事业捐赠法》

34.《中国注册志愿者管理办法》

35.《中华人民共和国就业促进法》

36.《中华人民共和国企业所得税法》

后　记

2009 年 12 月，中国社科院经济学部企业社会责任研究中心发布了中国第一份企业社会责任报告编写指南——《中国企业社会责任报告编写指南（CASS－CSR1.0）》（简称《指南 1.0》。2010 年 4 月，中心召开《指南 1.0》应用研讨会，中国石化、南方电网、华能集团、华电集团、中国民生银行等数家运用《指南 1.0》的企业在会上交流了应用经验，并提出了《指南 1.0》的修订建议。为了增强《指南》的国际性、行业性和工具性，2010 年 9 月，中心正式启动了《指南 1.0》的修订工作，扩充行业、优化指标、更新案例，出版发布《中国企业社会责任报告编写指南（CASS－CSR2.0）》（简称《指南 2.0》）。

《指南 2.0》是集体智慧的结晶。“《中国企业社会责任报告编写指南》专家委员会”名誉主席陈佳贵、主席彭华岗以及 70 余名专家对《指南 2.0》提出了宝贵的修订意见和建议；中国企业联合会、中国石油和化学工业协会、中国轻工业联合会、德国国际合作机构、《WTO 经济导刊》、企业公民委员会等机构对《指南 2.0》给予了大力支持。《指南 2.0》由彭华岗、钟宏武、张蒽、孙孝文共同撰写，在资料整理过程中，张粲、赵敏、王环、范思敏等同志做出了诸多贡献。全书由张蒽、赵敏、张粲共同审阅、修改和定稿。任培峰同志为企业社会责任报告编写软件的开发做出了重要贡献。

《中国企业社会责任报告编写指南》以及企业社会责任报告编写软件都将不断修订、完善，希望各行各业的专家学者、读者朋友不吝赐教，共同推动我国企业社会责任更好更快的发展。

中国社科院经济学部

企业社会责任研究中心

2011 年 3 月

意见反馈方式

感谢您对本《中国企业社会责任报告编写指南》的关注，我们十分希望了解您对本《指南》的意见和建议。如方便，请将您的意见和建议发送到中心邮箱：casscsr@sina.com .

香港市场

35.202106 主板上市规则

【发布机关】香港联合交易所有限公司 【发布日期】2021 年 06 月

附录 14 《企业管治守则》及《企业管治报告》

守则

本《守则》订明良好企业管治的原则及分两层次的有关建议：（a）守则条文；及（b）建议最佳常规。

发行人应遵守守则条文，但亦可选择偏离守则条文行事。建议最佳常规只属指引。发行人亦可以其认为合适的条文，自行制定本身的企业管治守则。

发行人须在其中期报告（及中期摘要报告（如有）及年报（及财务摘要报告（如有）中说明其于有关会计期间有否遵守守则条文。

各发行人须仔细研究各项守则条文，如有任何偏离守则条文的行为，须在以下文件提供经过审慎考虑的理由：

（a）如属年报（及财务摘要报告），于《企业管治报告》中提供经过审慎考虑的理由；及

（b）如属中期报告（及中期摘要报告）：

（i）就每项偏离行为提供经过审慎考虑的理由；或

（ii）在合理和适当的范围内，提述载于上一份年报的《企业管治报告》，详细说明任何转变，并就未有在该年报内申报的任何偏离的行为提供经过审慎考虑的理由。有关提述必须清楚明白，不得含糊，有关中期报告（或中期摘要报告）不能只列出相互参照而对有关事宜不作任何论述。

本交易所鼓励发行人说明有否遵守建议最佳常规，并且就任何偏离行为提供经过审慎考虑的理由；但这并非一项强制规定。

《企业管治报告》

发行人必须根据附录十六第 50 段在其财务摘要报告（如有）以及根据附录十六第 34 段在其年报中，列载由董事会编备的《企业管治报告》。《企业管治报告》的内容必须包括所有在本附录第 G 至 Q 段所列载的资料。发行人若不符合此规定，将被视作

违反《上市规则》。

在合理和适当的范围内，载于发行人财务摘要报告内的《企业管治报告》可以是年报所载《企业管治报告》的摘要，并可同时提述载于年报的有关资料。有关提述必须清楚明白，不得含糊，有关摘要亦不能只列出相互参照而对有关事宜不作任何论述。有关摘要必须至少包括一项叙述声明，说明发行人有否全面遵守守则条文，并指出任何有所偏离的情况。

本交易所亦同时鼓励发行人在《企业管治报告》内披露本附录第 R 至 T 段所载列的资料。

什么是「不遵守就解释」？

1.

《守则》载列多项「原则」并附以守则条文和建议最佳常规。守则条文及建议最佳常规均非强制性规则。本交易所不拟设立「适合所有公司的划一」方法。倘发行人认为有更合适的方法遵守这些原则，亦可偏离守则条文。

2.

因此，《守则》的宽容度较《上市规则》为大，反映详细界定所有发行人达到良好企业管治的必要行为并不可行。为避免逐项对照了事，发行人必须考虑本身的情况、经营规模和复杂程度，以及所面对风险和挑战的性质。发行人若认为有取替守则条文的更适合方法，应采纳有关方法并作出解释。然而，发行人必须向股东交代为何以严格遵照有关守则条文以外的方法达致良好企业管治。

3.

股东不应将偏离守则条文及建议最佳常规当作违规行为，而应审慎考虑及评估发行人在「不遵守就解释」的过程中所给予的理由是否符合良好企业管治的目的。

4.

发行人与股东之间互通讯息、有建设性的沟通对提升企业管治尤为重要。

良好管制原则、守则条文及建议最佳常规

A. 董事

A.1 董事会

原则

发行人应以一个行之有效的董事会为首；董事会应负有领导及监控发行人的责任，并应集体负责统管并监督发行人事务以促使发行人成功。董事应该客

观行事，所作决策须符合发行人的最佳利益。

董事会应定期检讨董事向发行人履行职责所需付出的贡献，以及有关董事是否付出足够时间履行职责。

守则条文

A.1.1

董事会应定期开会，董事会会议应每年召开至少四次，大约每季一次。预计每次召开董事会定期会议皆有大部分有权出席会议的董事亲身出席，或透过电子通讯方法积极参与。因此，董事会定期会议并不包括以传阅书面决议方式取得董事会批准。

A.1.2

董事会应订有安排，以确保全体董事皆有机会提出商讨事项列入董事会定期会议议程。

A.1.3

召开董事会定期会议应发出至少 14 天通知，以让所有董事皆有机会腾空出席。至于召开其他所有董事会会议，应发出合理通知。

A.1.4

经正式委任的会议秘书应备存董事会及辖下委员会的会议纪录，若有任何董事发出合理通知，应公开有关会议纪录供其在任何合理的时段查阅。

A.1.5

董事会及其辖下委员会的会议纪录，应对会议上所考虑事项及达致的决定作足够详细的记录，其中应该包括董事提出的任何疑虑或表达的反对意见。董事会会议结束后，应于合理时段内先后将会议纪录的初稿及最终定稿发送全体董事，初稿供董事表达意见，最后定稿则作其纪录之用。

A.1.6

董事会应该商定程序，让董事按合理要求，可在适当的情况下寻求独立专业意见，费用由发行人支付。董事会应议决另外为董事提供独立专业意见，以协助他们履行其对发行人的责任。

A.1.7

若有大股东或董事在董事会将予考虑的事项中存有董事会认为重大的利益冲突，有关事项应以举行董事会会议（而非书面决议）方式处理。在交易中本

身及其紧密联系人均没有重大利益的独立非执行董事应该出席有关的董事会会议。

注：在符合发行人的组织章程文件、其注册成立地的法律及法规的情况下，董事透过电话或视像会议等电子途径参与会议可算为亲身出席董事会会议。

A.1.8

发行人应就其董事可能会面对的法律行动作适当的投保安排。

A.2 主席及行政总裁原则

每家发行人在经营管理上皆有两大方面—董事会的经营管理和业务的日常管理。这两者之间必须清楚区分，以确保权力和授权分布均衡，不致权力仅集中于一位人士。

守则条文

A.2.1

主席与行政总裁的角色应有区分，并不应由一人同时兼任。主席与行政总裁之间职责的分工应清楚界定并以书面列载。

A.2.2

主席应确保董事会会议上所有董事均适当知悉当前的事项。

A.2.3

主席应负责确保董事及时收到充分的资讯，而有关资讯亦必须准确清晰及完备可靠。

A.2.4

主席其中一个重要角色是领导董事会。主席应确保董事会有效地运作，且履行应有职责，并及时就所有重要的适当事项进行讨论。主席应主要负责厘定并批准每次董事会会议的议程，并在适当情况下计及其他董事提议加入议程的任何事项。主席可将这项责任转授指定的董事或公司秘书。

A.2.5

主席应负主要责任，确保公司制定良好的企业管治常规及程序。

A.2.6

主席应鼓励所有董事全力投入董事会事务，并以身作则，确保董事会行事符合发行人最佳利益。主席应鼓励持不同意见的董事均表达出本身关注的事

宜、给予这些事宜充足时间讨论，以及确保董事会的决定能公正反映董事会的共识。

A.2.7

主席应至少每年与独立非执行董事举行一次没有其他董事出席的会议。

A.2.8

主席应确保采取适当步骤保持与股东有效联系，以及确保股东意见可传达到整个董事会。

A.2.9

主席应提倡公开、积极讨论的文化，促进董事（特别是非执行董事）对董事会作出有效贡献，并确保执行董事与非执行董事之间维持建设性的关系。

A.3 董事会组成原则

董事会应根据发行人业务而具备适当所需技巧、经验及多样的观点与角度。董事会应确保其组成人员的变动不会带来不适当的干扰。董事会中执行董事与非执行董事（包括独立非执行董事）的组合应该保持均衡，以使董事会上有强大的独立元素，能够有效地作出独立判断。非执行董事应有足够才干和人数，以使其意见具有影响力。

守则条文

A.3.1

在所有载有董事姓名的公司通讯中，应该说明独立非执行董事身份。

A.3.2

发行人应在其网站及本交易所网站上设存及提供最新的董事会成员名单，并列明其角色和职能，以及注明其是否独立非执行董事。

建议最佳常规

A.3.3

若有个别候任董事相互担任对方公司的董事职务或透过参与其他公司或团体与其他董事有重大联系，而董事会仍认为其是独立人士，董事会应说明原因。

注：当两个（或更多）董事相互担任对方公司的董事职务时，不同发行人董事相互担任对方公司的董事职务的情况便会存在。

A.4 委任、重选和罢免原则

新董事的委任程序应正式、经审慎考虑并具透明度，另发行人应设定有秩序的董事继任计划。所有董事均应每隔若干时距即重新选举。发行人必须就任何董事辞任或遭罢免解释原因。

守则条文

A.4.1

非执行董事的委任应有指定任期，并须接受重新选举。

A.4.2

所有为填补临时空缺而被委任的董事应在接受委任后的首次股东大会上接受股东选举。每名董事（包括有指定任期的董事）应轮流退任，至少每三年一次。

A.4.3

在厘定非执行董事的独立性时，「担任董事超过 9 年」足以作为一个考虑界线。若独立非执行董事在任已过 9 年，其是否获续任应以独立决议案形式由股东审议通过。随附该决议案一同发给股东的文件中，应载有董事会为何认为该名人士仍属独立人士及应获重选的原因。

A.5 提名委员会原则

提名委员会履行职责时，须充分考虑 A.3 及 A.4 下的原则。

守则条文

A.5.1

发行人应设立提名委员会，由董事会主席或独立非执行董事担任主席，成员须以独立非执行董事占大多数。

A.5.2

发行人应书面订明提名委员会具体的职权范围，清楚说明其职权和责任。提名委员会应履行以下责任：

（a）至少每年检讨董事会的架构、人数及组成（包括技能、知识及经验方面），并就任何为配合发行人的公司策略而拟对董事会作出的变动提出建议；

（b）物色具备合适资格可担任董事的人士，并挑选提名有关人士出任董事或就此向董事会提供意见；

（c）评核独立非执行董事的独立性；及

（d）就董事委任或重新委任以及董事（尤其是主席及行政总裁）继任计划

向董事会提出建议。

A.5.3

提名委员会应在本交易所网站及发行人网站上公开其职权范围，解释其角色以及董事会转授予其的权力。

A.5.4

发行人应向提名委员会提供充足资源以履行其职责。提名委员会履行职责时如有需要，应寻求独立专业意见，费用由发行人支付。

A.5.5

若董事会拟于股东大会上提呈决议案选任某人士为独立非执行董事，有关股东大会通告所随附的致股东通函及／或说明函件中，应该列明：

1.用以物色该名人士的流程、董事会认为应选任该名人士的理由以及他们认为该名人士属独立人士的原因；

2.如果候任独立非执行董事将出任第七家（或以上）上市公司的董事，董事会认为该名人士仍可投入足够时间履行董事责任的原因；

3.该名人士可为董事会带来的观点与角度、技能及经验；及

4.该名人士如何促进董事会成员多元化。

A.6 董事责任原则

每名董事须时刻了解其作为发行人董事的职责，以及发行人的经营方式、业务活动及发展。由于董事会本质上是个一体组织，非执行董事应有与执行董事相同的受信责任以及以应有谨慎态度和技能行事的责任。

守则条文

A.6.1

每名新委任的董事均应在受委任时获得全面、正式兼特为其而设的就任须知，其后亦应获得所需的介绍及专业发展，以确保他们对发行人的运作及业务均有适当的理解，以及完全知道本身在法规及普通法、《上市规则》、法律及其他监管规定以及发行人的业务及管治政策下的职责。

A.6.2

非执行董事的职能应包括：

（a）参与董事会会议，在涉及策略、政策、公司表现、问责性、资源、主要委任及操守准则等事宜上，提供独立的意见；

（b）在出现潜在利益冲突时发挥牵头引导作用；

（c）应邀出任审核委员会、薪酬委员会、提名委员会及其他管治委员会成员；及

（d）仔细检查发行人的表现是否达到既定的企业目标和目的，并监察汇报公司表现的事宜。

A.6.3

每名董事应确保能付出足够时间及精神以处理发行人的事务，否则不应接受委任。

A.6.4

董事会应就有关雇员买卖发行人证券事宜设定书面指引，指引内容应该不比《标准守则》宽松。「有关雇员」包括任何因其职务或雇员关系而可能会管有关于发行人或其证券的内幕消息的雇员，又或附属公司或控股公司的此等董事或雇员。

A.6.5

所有董事应参与持续专业发展，发展并更新其知识及技能，以确保其继续在具备全面资讯及切合所需的情况下对董事会作出贡献。发行人应负责安排合适的培训并提供有关经费，以及适切着重上市公司董事的角色、职能及责任。

注:董事应向发行人提供所接受培训的纪录。

A.6.6

每名董事应于接受委任时向发行人披露其于公众公司或组织担任职位的数目及性质以及其他重大承担，其后若有任何变动应及时披露。此外亦应披露所涉及的公众公司或组织的名称以及显示其担任有关职务所涉及的时间。董事会应自行决定相隔多久作出一次披露。

A.6.7

独立非执行董事及其他非执行董事作为与其他董事拥有同等地位的董事会成员，应定期出席董事会及其同时出任委员会成员的委员会的会议并积极参与会务，以其技能、专业知识及不同的背景及资格作出贡献。一般而言，他们并应出席股东大会，对公司股东的意见有全面、公正的了解。

A.6.8

独立非执行董事及其他非执行董事须透过提供独立、富建设性及有根据的

意见对发行人制定策略及政策作出正面贡献。

A.7 资料提供及使用原则

董事应获提供适当的适时资料，其形式及素质须使董事能够在掌握有关资料的情况下作出决定，并能履行其职责及责任。

守则条文

A.7.1

董事会定期会议的议程及相关会议文件应全部及时送交全体董事，并至少在计划举行董事会或其辖下委员会会议日期的三天前（或协定的其他时间内）送出。董事会其他所有会议在切实可行的情况下亦应采纳以上安排。

A.7.2

管理层有责任向董事会及其辖下委员会提供充足的适时资料，以使董事能够在掌握有关资料的情况下作出决定。管理层所提供的资料必须完整可靠。董事要恰当履行董事职责，他们在所有情况下皆不能单靠管理层主动提供的资料，有时他们还需自行作进一步查询。任何董事若需要管理层提供其他额外（管理层主动提供以外）的资料，应该按需要再作进一步查询。因此，董事会及个别董事应有自行接触发行人高级管理人员的独立途径。

注：在本《守则》内，「高级管理人员」指发行人年报内提及的同一类别的人士；按附录十六第 12 段，该等人士的身份须予以披露。

A.7.3

所有董事均有权查阅董事会文件及相关资料。该等文件及相关资料的形式及素质应足以让董事会能就提呈董事会商议事项作出知情有根据的决定。对于董事提出的问题，发行人必须尽可能作出迅速及全面的回应。

B.董事及高级管理人员的薪酬及董事会评核

B.1 薪酬及披露的水平及组成原则

发行人应披露其董事酬金政策及其他与薪酬相关的事宜；应设有正规而具透明度的程序，以制订有关执行董事酬金及全体董事薪酬待遇的政策。所定薪酬的水平应足以吸引及挽留董事管好公司营运，而又不致支付过多的酬金。任何董事不得参与订定本身的酬金。

守则条文

B.1.1

薪酬委员会应就其他执行董事的薪酬建议咨询主席及／或行政总裁。如有需要，薪酬委员会应可寻求独立专业意见。

B.1.2

薪酬委员会在职权范围方面应作为最低限度包括：

（a）就发行人董事及高级管理人员的全体薪酬政策及架构，及就设立正规而具透明度的程序制订薪酬政策，向董事会提出建议；

（b）因应董事会所订企业方针及目标而检讨及批准管理层的薪酬建议；

（c）以下两者之一：

（i）获董事会转授责任，厘定个别执行董事及高级管理人员的薪酬待遇；或

（ii）向董事会建议个别执行董事及高级管理人员的薪酬待遇。

此应包括非金钱利益、退休金权利及赔偿金额（包括丧失或终止职务或委任的赔偿）；

（d）就非执行董事的薪酬向董事会提出建议；

（e）考虑同类公司支付的薪酬、须付出的时间及职责以及集团内其他职位的雇用条件；

（f）检讨及批准向执行董事及高级管理人员就其丧失或终止职务或委任而须支付的赔偿，以确保该等赔偿与合约条款一致；若未能与合约条款一致，赔偿亦须公平合理，不致过多；

（g）检讨及批准因董事行为失当而解雇或罢免有关董事所涉及的赔偿安排，以确保该等安排与合约条款一致；若未能与合约条款一致，有关赔偿亦须合理适当；及

（h）确保任何董事或其任何联系人不得参与厘定他自己的薪酬。

B.1.3

薪酬委员会应在本交易所网站及发行人网站上公开其职权范围，解释其角色及董事会转授予其的权力。

B.1.4

薪酬委员会应获供给充足资源以履行其职责。

B.1.5

发行人应在其年报内按薪酬等级披露高级管理人员的酬金详情。

建议最佳常规

B.1.6

若采纳B.1.2（c）（ii）条，凡董事会议决通过的薪酬或酬金安排为薪酬委员会不同意者，董事会应在下一份《企业管治报告》中披露其通过该项决议的原因。

B.1.7

执行董事的薪酬应有颇大部分与公司及个人表现挂钩。

B.1.8

发行人应在其年度报告内披露每名高级管理人员的酬金，并列出每名高级管理人员的姓名。

B.1.9

董事会应定期评核其表现。

C.问责及核数

C.1 财务汇报原则

董事会应平衡、清晰及全面地评核公司的表现、情况及前景。

守则条文

C.1.1

管理层应向董事会提供充分的解释及资料，让董事会可以就提交给他们批准的财务及其他资料，作出有根据的评审。

C.1.2

管理层应每月向董事会成员提供更新资料，载列有关发行人的表现，财务状况及前景的公正及易于理解的评估，内容足以让董事履行《上市规则》第3.08条及第十三章所规定的职责。

注：所提供的资料可包括有关将提呈董事会商议事项的背景或说明资料、披露文件、预算、预测以及每月财务报表及其他相关内部财务报表（例如每月的管理层账目及资料更新）。预算方面，若事前预测与实际数字之间有任何重大差距，亦应一并披露及解释。

C.1.3

董事应在《企业管治报告》中承认他们有编制账目的责任，核数师亦应在有关财务报表的核数师报告中就他们的申报责任作出声明。除非假设公司将会持续经营业务并不恰当，否则，董事拟备的账目应以公司持续经营为基础，有需要时更应辅以假设或保留意见。若董事知道有重大不明朗事件或情况可能会严重影响发行人持续经营的能力，董事应在《企业管治报告》清楚显著披露及详细讨论此等不明朗因素。《企业管治报告》应载有足够资料，让投资者明白事件的严重性及意义。在合理和适当的范围内，发行人可提述年报其他部分。该等提述必须清楚明白，不得含糊，而《企业管治报告》不能只列出相互参照的提述而对有关事宜不作任何论述。

C.1.4

董事应在年报内讨论及分析集团表现的独立叙述内，阐明发行人对长远产生或保留价值的基础（业务模式）及实现发行人所立目标的策略。

注：发行人应有其企业策略及长远的业务模式。长远的财务表现而非短期收益才是一项企业管治的目的。发行人董事会不应承受不当风险，为求短期收益而损及长远目标。

C.1.5

有关董事会应在年度报告及中期报告及根据《上市规则》规定须予披露的其他财务资料内，对公司表现作出平衡、清晰及容易理解的评审。此外，其亦应在向监管者提交的报告及根据法例规定披露的资料内作出同样的陈述。

建议最佳常规

C.1.6

发行人应于有关季度结束后 45 天内公布及刊发季度财务业绩，所披露的资料应足以让股东评核发行人的表现、财务状况及前景。发行人拟备季度财务业绩时，应使用其半年度及年度账目的会计政策。

C.1.7

发行人开始公布季度财务业绩后，其后的财政年度即应继续汇报截至第三个月及第九个月的季度业绩。若发行人决定不继续公布及刊发某一季度的财务业绩，应公布作出这项决定的原因。

C.2 风险管理及内部监控原则

董事会负责评估及厘定发行人达成策略目标时所愿意接纳的风险性质及程

度，并确保发行人设立及维持合适及有效的风险管理及内部监控系统。董事会应监督管理层对风险管理及内部监控系统的设计、实施及监察，而管理层应向董事会提供有关系统是否有效的确认。

守则条文

C.2.1

董事会应持续监督发行人的风险管理及内部监控系统，并确保最少每年检讨一次发行人及其附属公司的风险管理及内部监控系统是否有效，并在《企业管治报告》中向股东汇报已经完成有关检讨。有关检讨应涵盖所有重要的监控方面，包括财务监控、运作监控及合规监控。

C.2.2

董事会每年进行检讨时，应确保发行人在会计、内部审核及财务汇报职能方面的资源、员工资历及经验，以及员工所接受的培训课程及有关预算是足够的。

C.2.3

董事会每年检讨的事项应特别包括下列各项：

（a）自上年检讨后，重大风险的性质及严重程度的转变、以及发行人应付其业务转变及外在环境转变的能力；

（b）管理层持续监察风险及内部监控系统的工作范畴及素质，及（如适用）内部审核功能及其他保证提供者的工作；

（c）向董事会（或其辖下委员会）传达监控结果的详尽程度及次数，此有助董事会评核发行人的监控情况及风险管理的有效程度；

（d）期内发生的重大监控失误或发现的重大监控弱项，以及因此导致未能预见的后果或紧急情况的严重程度，而该等后果或情况对发行人的财务表现或情况已产生、可能已产生或将来可能会产生的重大影响；及

（e）发行人有关财务报告及遵守《上市规则》规定的程序是否有效。

C.2.4

发行人应在《企业管治报告》内以敍述形式披露其如何在报告期内遵守风险管理及内部监控的守则条文。具体而言，有关内容应包括：

（a）用于辨认、评估及管理重大风险的程序；

（b）风险管理及内部监控系统的主要特点；

（c）董事会承认其须对风险管理及内部监控系统负责，并有责任检讨该等制度的有效性。董事会亦应阐释该等系统旨在管理而非消除未能达成业务目标的风险，而且只能就不会有重大的失实陈述或损失作出合理而非绝对的保证；

（d）用以检讨风险管理及内部监控系统有效性的程序及解决严重的内部监控缺失的程序；及

（e）处理及发布内幕消息的程序和内部监控措施。

C.2.5

发行人应设立内部审核功能。没有内部审核功能的发行人须每年检讨是否需要增设此项功能，并在《企业管治报告》内解释为何没有这项功能。

附注：

1 内部审核功能普遍是对发行人的风险管理及内部监控系统是否足够和有效作出分析及独立评估。

2 拥有多家上市发行人的集团可让旗下成员公司共用集团资源去执行内部审核功能。

建议最佳常规

C.2.6

董事会可于《企业管治报告》中披露已取得管理层对发行人风险管理及内部监控系统有效性的确认。

C.2.7

董事会可于《企业管治报告》中披露任何重要关注事项的详情。

C.3 审核委员会原则

董事会应就如何应用财务汇报、风险管理及内部监控原则及如何维持与发行人核数师适当的关系作出正规及具透明度的安排。根据《上市规则》成立的审核委员会须具有清晰的职权范围。

守则条文

C.3.1

审核委员会的完整会议纪录应由正式委任的会议秘书（通常为公司秘书）保存。会议纪录的初稿及最后定稿应在会议后一段合理时间内先后发送委员会全体成员，初稿供成员表达意见，最后定稿作其纪录之用。

C.3.2

现时负责审计发行人账目的核数公司的前任合伙人在以下日期（以日期较后者为准）起计两年内，不得担任发行人审核委员会的成员：

（a）该名人士终止成为该公司合伙人的日期；或

（b）该名人士不再享有该公司财务利益的日期。

C.3.3

审核委员会的职权范围须至少包括：

与发行人核数师的关系

（a）主要负责就外聘核数师的委任、重新委任及罢免向董事会提供建议、批准外聘核数师的薪酬及聘用条款，及处理任何有关该核数师辞职或辞退该核数师的问题；

（b）按适用的标准检讨及监察外聘核数师是否独立客观及核数程序是否有效；审核委员会应于核数工作开始前先与核数师讨论核数性质及范畴及有关申报责任；

（c）就外聘核数师提供非核数服务制定政策，并予以执行。就此规定而言，「外聘核数师」包括与负责核数的公司处于同一控制权、所有权或管理权之下的任何机构，或一个合理知悉所有有关资料的第三方，在合理情况下会断定该机构属于该负责核数的公司的本土或国际业务的一部分的任何机构。审核委员会应就任何须采取行动或改善的事项向董事会报告并提出建议；

审阅发行人的财务资料

（d）监察发行人的财务报表以及年度报告及账目、半年度报告及（若拟刊发）季度报告的完整性，并审阅报表及报告所载有关财务申报的重大意见。委员会在向董事会提交有关报表及报告前，应特别针对下列事项加以审阅：

（i）会计政策及实务的任何更改；

（ii）涉及重要判断的地方；

（iii）因核数而出现的重大调整；

（iv）企业持续经营的假设及任何保留意见；

（v）是否遵守会计准则；及

（vi）是否遵守有关财务申报的《上市规则》及法律规定；

（e）就上述（d）项而言：

（i）委员会成员应与董事会及高级管理人员联络。委员会须至少每年

与发行人的核数师开会两次；及

（ii）委员会应考虑于该等报告及账目中所反映或需反映的任何重大或不寻常事项，并应适当考虑任何由发行人属下会计及财务汇报职员、监察主任或核数师提出的事项；

监管发行人财务申报制度、风险管理及内部监控系统

（f）检讨发行人的财务监控，以及（除非有另设的董事会辖下风险委员会又或董事会本身会明确处理）检讨发行人的风险管理及内部监控系统；

（g）与管理层讨论风险管理及内部监控系统，确保管理层已履行职责建立有效的系统。讨论内容应包括发行人在会计及财务汇报职能方面的资源、员工资历及经验是否足够，以及员工所接受的培训课程及有关预算又是否充足；

（h）主动或应董事会的委派，就有关风险管理及内部监控事宜的重要调查结果及管理层对调查结果的回应进行研究；

（i）如公司设有内部审核功能，须确保内部和外聘核数师的工作得到协调；也须确保内部审核功能在发行人内部有足够资源运作，并且有适当的地位；以及检讨及监察其成效；

（j）检讨集团的财务及会计政策及实务；

（k）检查外聘核数师给予管理层的《审核情况说明函件》、核数师就会计纪录、财务账目或监控系统向管理层提出的任何重大疑问及管理层作出的回应；

（l）确保董事会及时回应于外聘核数师给予管理层的《审核情况说明函件》中提出的事宜；

（m）就本守则条文的事宜向董事会汇报；及

（n）研究其他由董事会界定的课题。

注：下文仅就如何遵守此守则条文提出建议，并不属于此守则条文部分内容。

1 审核委员会或可考虑设立以下程序，以检讨及监察外聘核数师的独立性：

（i）研究发行人与核数师之间的所有关系（包括非核数服务）；

（ii）每年向核数师索取资料，了解核数师就保持其独立性以及在监察有关规则执行方面所采纳的政策和程序，包括就轮换核数合伙人及职员

的规定；及

（iii）至少每年在管理层不在场的情况下会见核数师一次，以讨论与核数费用有关的事宜、任何因核数工作产生的事宜及核数师想提出的其他事项。

2 审核委员会或可考虑与董事会共同制定有关发行人雇用外聘核数师职员或前职员的政策，并监察应用该等政策的情况。审核委员会就此应可考虑有关情况有否损害或看来会损害核数师在核数工作上的判断力或独立性。

3 审核委员会应确保外聘核数师提供非核数服务不会损害其独立性或客观性。当评估外聘核数师在非核数服务方面的独立性或客观性时，审核委员会或可考虑以下事项：

（i）就核数师的能力和经验来说，其是否适合为发行人提供该等非核数服务；

（ii）是否设有预防措施，可确保外聘核数师的核数工作的客观性及独立性不会因其提供非核数服务而受到威胁；

（iii）该等非核数服务的性质、有关费用的水平，以及就该核数师来说，个别服务费用和合计服务费用的水平；及

（iv）厘定核数职员酬金的标准。

4 有关进一步指引，发行人可参考国际证券事务监察委员会组织下的技术委员会于2002年10月发出的《核数师独立性原则及企业管治对监察核数师独立性所起的作用》（「Principles of Auditor Independence and the Role of Corporate Governance in Monitoring an Auditor's Independence」）一文及香港会计师公会于2002年2月刊发的《审核委员会有效运作指引》。发行人可采用该等指引所载有关审核委员会的职权范围，或任何其他相等的职权范围。

C.3.4

审核委员会应在本交易所网站及发行人网站上公开其职权范围，解释其角色及董事会转授予其的权力。

C.3.5

凡董事会不同意审核委员会对甄选、委任、辞任或罢免外聘核数师事宜的意见，发行人应在《企业管治报告》中列载审核委员会阐述其建议的声明，以

及董事会持不同意见的原因。

C.3.6

审核委员会应获供给充足资源以履行其职责。

C.3.7

审核委员会的职权范围亦须包括：

（a）检讨发行人设定的以下安排：发行人雇员可暗中就财务汇报、内部监控或其他方面可能发生的不正当行为提出关注。审核委员会应确保有适当安排，让发行人对此等事宜作出公平独立的调查及采取适当行动；及

（b）担任发行人与外聘核数师之间的主要代表，负责监察二者之间的关系。

建议最佳常规

C.3.8

审核委员会应制定举报政策及系统，让雇员及其他与发行人有往来者（如客户及供应商）可暗中向审核委员会提出其对任何可能关于发行人的不当事宜的关注。

D.董事会权力的转授

D.1 管理功能原则

发行人应有一个正式的预定计划，列载特别要董事会批准的事项。董事会应明确指示管理层哪些事项须先经由董事会批准而后方可代表发行人作出决定。

守则条文

D.1.1

当董事会将其管理及行政功能方面的权力转授予管理层时，必须同时就管理层的权力，给予清晰的指引，特别是在管理层应向董事会汇报以及在代表发行人作出任何决定或订立任何承诺前应取得董事会批准等事宜方面。

注：董事会不应将处理事宜的权力转授予其辖下委员会、执行董事或管理层，若这样的权力转授所达到的程度，会大大妨碍或削弱董事会整体履行其职权的能力。

D.1.2

发行人应将那些保留予董事会的职能及那些转授予管理层的职能分别确定下来；发行人也应定期作检讨以确保有关安排符合发行人的需要。

D.1.3

发行人应披露董事会与管理层各自的职责，其各自如何对发行人负责及作出贡献。

D.1.4

董事应清楚了解既定的权力转授安排。发行人应有正式的董事委任书，订明有关委任的主要条款及条件。

D.2 董事会辖下的委员会原则

董事会辖下各委员会的成立应订有书面的特定职权范围，清楚列载委员会权力及职责。

守则条文

D.2.1

若要成立委员会处理事宜，董事会应向有关委员会提供充分清楚的职权范围，让其能适当地履行职能。

D.2.2

董事会辖下各委员会的职权范围应规定该等委员会要向董事会汇报其决定或建议，除非该等委员会受法律或监管限制所限而不能作此汇报（例如因监管规定而限制披露）。

D.3 企业管治职能守则条文

D.3.1

董事会（或履行此职能的委员会）的职权范围应至少包括：

（a）制定及检讨发行人的企业管治政策及常规，并向董事会提出建议；

（b）检讨及监察董事及高级管理人员的培训及持续专业发展；

（c）检讨及监察发行人在遵守法律及监管规定方面的政策及常规；

（d）制定、检讨及监察雇员及董事的操守准则及合规手册（如有）；及

（e）检讨发行人遵守《守则》的情况及在《企业管治报告》内的披露。

D.3.2

董事会应负责履行 D.3.1 条职权范围所载的企业管治职责，亦可将责任指派予一个或多个委员会。

E. 与股东的沟通

E.1 有效沟通原则

董事会应负责与股东持续保持对话，尤其是藉股东周年大会或其他全体会议与股东沟通及鼓励他们的参与。

守则条文

E.1.1

在股东大会上，会议主席应就每项实际独立的事宜个别提出决议案。除非有关决议案之间相互依存及关连，合起来方成一项重大建议，否则发行人应避免「捆扎」决议案。若要「捆扎」决议案，发行人应在会议通告解释原因及当中涉及的重大影响。

注：「实际独立事宜」的例子包括董事提名，即每名候选人的提名应以独立决议案的方式进行。

E.1.2

董事会主席应出席股东周年大会，并邀请审核委员会、薪酬委员会、提名委员会及任何其他委员会（视何者适用而定）的主席出席。若有关委员会主席未克出席，董事会主席应邀请另一名委员（或如该名委员未能出席，则其适当委任的代表）出席。该人士须在股东周年大会上回答提问。董事会辖下的独立委员会（如有）的主席亦应在任何批准以下交易的股东大会上回应问题，即关连交易或任何其他须经独立批准的交易。发行人的管理层应确保外聘核数师出席股东周年大会，回答有关审计工作，编制核数师报告及其内容，会计政策以及核数师的独立性等问题。

E.1.3

就股东周年大会而言，发行人应安排在大会举行前至少足 20 个营业日向股东发送通知，而就所有其他股东大会而言，则须在大会举行前至少足 10 个营业日发送通知。

E.1.4

董事会应制定股东通讯政策，并定期检讨以确保其成效。

E.1.5

发行人应订有派付股息的政策并于年报内披露。

E.2 以投票方式表决原则

发行人应确保股东熟悉以投票方式进行表决的详细程序。

守则条文

E.2.1

大会主席应确保在会议上向股东解释以投票方式进行表决的详细程序，并回答股东有关以投票方式表决的任何提问。

F.公司秘书

原则

公司秘书在支援董事会上担当重要角色，确保董事会成员之间资讯交流良好，以及遵循董事会政策及程序。公司秘书负责透过主席及／或行政总裁向董事会提供管治事宜方面意见，并安排董事的入职培训及专业发展。

守则条文

F.1.1

公司秘书应是发行人的雇员，对发行人的日常事务有所认识。发行人若外聘服务机构担任公司秘书，应披露其内部一名可供该外聘服务机构联络的较高职位人士（如首席法律顾问或财务总监）的身份。

F.1.2

公司秘书的遴选、委任或解雇应经由董事会批准。

注：委任及解雇公司秘书事宜应透过董事会会议讨论，并应是举行董事会会议而非以书面决议处理。

F.1.3

公司秘书应向董事会主席及／或行政总裁汇报。

F.1.4

所有董事应可取得公司秘书的意见和享用他的服务，以确保董事会程序及所有适用法律、规则及规例均获得遵守。

附录 27 《环境、社会及管治报告指引》

A 部分：引言

指引

1.

本指引涵盖两个层次的披露责任：（a）强制披露规定；及（b）「不遵守就解释」条文。

2.

强制披露规定载于本指引 B 部分。发行人必须提供环境、社会及管治报告所涵盖期间的相关资料。

3.

「不遵守就解释」条文载于本指引 C 部分。发行人须按本指引中的「不遵守就解释」条文作汇报。若发行人未有就该等条文中的一条或以上作汇报，其须在环境、社会及管治报告中提供经过审慎考虑的理由。有关「不遵守就解释」的指引，发行人可参照《主板上市规则》附录十四的《企业管治守则》及《企业管治报告》（「《企业管治守则》」）的「什么是「不遵守就解释」？」一节。

4.

（1）发行人须每年刊发其环境、社会及管治报告，有关资料所涵盖的期间须与其年报内容涵盖的时间相同。环境、社会及管治报告可以登载于发行人的年报中又或自成一份独立报告。无论采纳何种形式，环境、社会及管治报告都必须登载于本交易所及该发行人的网站。

（2）若发行人的环境、社会及管治报告并非其年报一部分：

（a）在所有适用法例及规例及发行人自身组织章程文件许可情况下，无论股东根据《主板上市规则》第 2.07A 条选择以电子形式或其他形式收取公司通讯，发行人都毋须向股东提供环境、社会及管治报告的印刷本。

（b）发行人须通知其拟定的收件人：

（i）有关的环境、社会及管治报告已登载在网站上；

（ii）网址；

（iii）资料登载在网站上的位置；及

（iv）如何撷取有关的环境、社会及管治报告。

（c）尽管有上文所述各项，但若有股东提出个别要求，发行人须立即提供环境、社会及管治报告的印刷本。

（d）本交易所鼓励发行人在刊发年报时，同时刊发环境、社会及管治报告。无论如何，发行人应尽可能在接近财政年度结束的时间，而不迟于该财政年度结束后五个月，刊发环境、社会及管治报告。

整体方针

5.

本指引将环境、社会及管治主要范畴（「主要范畴」）分成两大类：环境（「主要范畴 A」）及社会（「主要范畴 B」）。企业管治则列载于《企业管治守则》。

6.

每个主要范畴均有多个层面。每个层面载有供发行人汇报其绩效的一般披露及关键绩效指标。

7.

除本指引所载的「不遵守就解释」事宜外，本交易所鼓励发行人识别及披露其他反映发行人对环境及社会有重大影响又或对持份者的评估及决策有重大影响的环境、社会及管治事宜和关键绩效指标。评估此等事宜时，发行人应持续地安排持份者参与其中，了解他们的意见，并更妥善地符合他们的期望。

8.

本指引并没有涵盖所有披露事项，发行人可参考与其行业或业界有关的现有国际环境、社会及管治报告准则。只要所涵括的披露条文相当于本指引所载的「不遵守就解释」条文，发行人可采纳国际环境、社会及管治报告准则。

9.

发行人可寻求独立验证，以加强所披露的环境、社会及管治资料的可信性。若取得独立验证，发行人应在环境、社会及管治报告中清楚描述验证的水平、范围及所采用的过程。

10.

董事会对发行人的环境、社会及管治策略及汇报承担全部责任。

汇报原则

11.

以下汇报原则是编制环境、社会及管治报告的基础，界定报告的内容及资讯的呈列方式。发行人编备环境、社会及管治报告时应遵守这些汇报原则：

（1）重要性：当董事会厘定有关环境、社会及管治事宜会对投资者及其他持份者产生重要影响时，发行人就应作出汇报。

（2）量化：有关历史数据的关键绩效指标须可予计量。发行人应订下减少个别影响的目标（可以是实际数字或方向性、前瞻性的声明）。这样，环境、社会及管治政策及管理系统的效益可被评估及验证。量化资料应附带说明，阐述其目的及影响，并在适当的情况下提供比较数据。

（3）平衡：环境、社会及管治报告应当不偏不倚地呈报发行人的表现，避免可能会不恰当地影响报告读者决策或判断的选择、遗漏或呈报格式。

（4）一致性：发行人应使用一致的披露统计方法，令环境、社会及管治数据日后可作有意义的比较。

配合董事报告「业务审视」部分中有关环境、社会及管治事宜讨论的规定

12.

根据《主板上市规则》附录十六第 28（2）（d）段，发行人财政年度内的董事报告须根据《公司条例》附表 5 载有业务审视。业务审视必须包含下列内容，详细程度须至少能足以令人了解发行人业务的发展、表现或状况：

（i）探讨发行人的环境政策及表现；

（ii）探讨发行人遵守对其有重大影响的有关法律及规例的情况；及

（iii）说明发行人与其雇员、顾客及供应商的重要关系，以及说明发行人与符合以下说明的其他人士的重要关系：该等人士对发行人有重大影响，而发行人的兴盛系于该等人士。

由于指引需要发行人披露特定环境、社会及管治方面的资料，故此指引应可补充有关董事报告的内容规定。

B 部分：强制披露规定

管治架构

13.

由董事会发出的声明，当中载有下列内容：

（i）披露董事会对环境、社会及管治事宜的监管；

（ii）董事会的环境、社会及管治管理方针及策略，包括评估、优次排列及管理重要的环境、社会及管治相关事宜（包括对发行人业务的风险）的过

程；及

（iii）董事会如何按环境、社会及管治相关目标检讨进度，并解释它们如何与发行人业务有关连。

汇报原则

14.

描述或解释在编备环境、社会及管治报告时如何应用下列汇报原则：

重要性：环境、社会及管治报告应披露：（i）识别重要环境、社会及管治因素的过程及选择这些因素的准则；（ii）如发行人已进行持份者参与，已识别的重要持份者的描述及发行人持份者参与的过程及结果。

量化：有关汇报排放量/能源耗用（如适用）所用的标准、方法、假设及/或计算工具的资料，以及所使用的转换因素的来源应予披露。

一致性：发行人应在环境、社会及管治报告中披露统计方法或关键绩效指标的变更（如有）或任何其他影响有意义比较的相关因素。

汇报范围

15.

解释环境、社会及管治报告的汇报范围，及描述挑选哪些实体或业务纳入环境、社会及管治报告的过程。若汇报范围有所改变，发行人应解释不同之处及变动原因。

C 部分：「不遵守就解释」条文

主要范畴、层面、一般披露及关键绩效指标	
A.环境	
层面 A1：排放物一般披露	一般披露 有关废气及温室气体排放、向水及土地的排污、有害及无害废弃物的产生等的： （a）政策；及 （b）遵守对发行人有重大影响的相关法律及规例的资料。 注：废气排放包括氮氧化物、硫氧化物及其他受国家法律及规例规管的污染物。 温室气体包括二氧化碳、甲烷、氧化亚氮、氢氟碳化合物、全氟化碳及六氟化硫。 有害废弃物指国家规例所界定者。

	关键绩效指标 A1.1	排放物种类及相关排放数据。
	关键绩效指标 A1.2	直接（范围 1）及能源间接（范围 2）温室气体排放量（以吨计算）及（如适用）密度（如以每产量单位、每项设施计算）。
	关键绩效指标 A1.3	所产生有害废弃物总量（以吨计算）及（如适用）密度（如以每产量单位、每项设施计算）。
	关键绩效指标 A1.4	所产生无害废弃物总量（以吨计算）及（如适用）密度（如以每产量单位、每项设施计算）。
	关键绩效指标 A1.5	所描述所订立的排放量目标及为达到这些目标所采取的步骤。
	关键绩效指标 A1.6	描述处理有害及无害废弃物的方法，及描述所订立的减废目标及为达到这些目标所采取的步骤。
层面 A2：资源使用	一般披露 有效使用资源（包括能源、水及其他原材料）的政策。 *注：资源可用于生产、储存、运输、楼宇、电子设备等。*	
	关键绩效指标 A2.1	按类型划分的直接及／或间接能源（如电、气或油）总耗量（以千个千瓦时计算）及密度（如以每产量单位、每项设施计算）。
	关键绩效指标 A2.2	总耗水量及密度（如以每产量单位、每项设施计算）。
	关键绩效指标 A2.3	描述所订立的能源使用效益目标及为达到这些目标所采取的步骤。
	关键绩效指标 A2.4	描述求取适用水源上可有任何问题，以及所订立的用水效益目标及为达到这些目标所采取的步骤。
	关键绩效指标 A2.5	制成品所用包装材料的总量（以吨计算）及（如适用）每生产单位占量。
层面 A3：环境及天然资源	一般披露 减低发行人对环境及天然资源造成重大影响的政策。	
	关键绩效指标 A3.1	描述业务活动对环境及天然资源的重大影响及已采取管理有关影响的行动。
层面 A4：	一般披露	

气候变化	识别及应对已经及可能会对发行人产生影响的重大气候相关事宜的政策。	
	关键绩效指标 A4.1	描述已经及可能会对发行人产生影响的重大气候相关事宜，及应对行动。
B.社会		
雇佣及劳工常规		
层面 B1：雇佣	一般披露 有关薪酬及解雇、招聘及晋升、工作时数、假期、平等机会、多元化、反歧视以及其他待遇及福利的： （a）政策；及 （b）遵守对发行人有重大影响的相关法律及规例的资料。	
	关键绩效指标 B1.1	按性别、雇佣类型（如全职或兼职）、年龄组别及地区划分的雇员总数。
	关键绩效指标 B1.2	按性别、年龄组别及地区划分的雇员流失比率。
层面 B2：健康与安全	一般披露 有关提供安全工作环境及保障雇员避免职业性危害的： （a）政策；及 （b）遵守对发行人有重大影响的相关法律及规例的资料。	
	关键绩效指标 B2.1	过去三年（包括汇报年度）每年因工亡故的人数及比率。
	关键绩效指标 B2.2	因工伤损失工作日数。
	关键绩效指标 B2.3	描述所采纳的职业健康与安全措施，以及相关执行及监察方法。
层面 B3：发展及培训	一般披露 有关提升雇员履行工作职责的知识及技能的政策。描述培训活动。 *注：培训指职业培训，可包括由雇主付费的内外部课程。*	
	关键绩效指标 B3.1	按性别及雇员类别（如高级管理层、中级管理层）划分的受训雇员百分比。
	关键绩效指标 B3.2	按性别及雇员类别划分，每名雇员完成受训的平均时数。

层面 B4：劳工准则	一般披露 有关防止童工或强制劳工的： （a）政策；及 （b）遵守对发行人有重大影响的相关法律及规例的资料。	
	关键绩效指标 B4.1	描述检讨招聘惯例的措施以避免童工及强制劳工。
	关键绩效指标 B4.2	描述在发现违规情况时消除有关情况所采取的步骤。
营运惯例		
层面 B5：供应链管理	一般披露 管理供应链的环境及社会风险政策。	
	关键绩效指标 B5.1	按地区划分的供应商数目。
	关键绩效指标 B5.2	描述有关聘用供应商的惯例，向其执行有关惯例的供应商数目，以及相关执行及监察方法。
	关键绩效指标 B5.3	描述有关识别供应链每个环节的环境及社会风险的惯例，以及相关执行及监察方法。
	关键绩效指标 B5.4	描述在拣选供应商时促使多用环保产品及服务的惯例，以及相关执行及监察方法。
层面 B6：产品责任	一般披露 有关所提供产品和服务的健康与安全、广告、标签及私隐事宜以及补救方法的： （a）政策；及 （b）遵守对发行人有重大影响的相关法律及规例的资料	
	关键绩效指标 B6.1	已售或已运送产品总数中因安全与健康理由而须回收的百分比。
	关键绩效指标 B6.2	接获关于产品及服务的投诉数目以及应对方法。
	关键绩效指标 B6.3	描述与维护及保障知识产权有关的惯例。
	关键绩效指标 B6.4	描述质量检定过程及产品回收程序。
	关键绩效	描述消费者资料保障及私隐政策，以及相关执行

	指标 B6.5	及监察方法。
层面 B7：反贪污	一般披露 有关防止贿赂、勒索、欺诈及洗黑钱的： （a）政策；及 （b）遵守对发行人有重大影响的相关法律及规例的资料	
	关键绩效指标 B7.1	于汇报期内对发行人或其雇员提出并已审结的贪污诉讼案件的数目及诉讼结果。
	关键绩效指标 B7.2	描述防范措施及举报程序，以及相关执行及监察方法。
	关键绩效指标 B7.3	描述向董事及员工提供的反贪污培训。
社区		
层面 B8：社区投资	一般披露 有关以社区参与来了解营运所在社区需要和确保其业务活动会考虑社区利益的政策。	
	关键绩效指标 B8.1	专注贡献范畴（如教育、环境事宜、劳工需求、健康、文化、体育）。
	关键绩效指标 B8.2	在专注范畴所动用资源（如金钱或时间）。

36.202106 GEM 上市规则

【发布机关】香港联合交易所有限公司 【发布日期】2021 年 06 月

附录 15 《企业管治守则》及《企业管治报告》

守则

本《守则》订明良好企业管治的原则及分两层次的有关建议：（a）守则条文；及（b）建议最佳常规。

发行人应遵守守则条文，但亦可选择偏离守则条文行事。建议最佳常规只属指引。发行人亦可以其认为合适的条文，自行制定本身的企业管治守则。

发行人须在其半年报告（及半年摘要报告（如有）及年报（及财务摘要报告（如有）中说明其于有关会计期间有否遵守守则条文。

各发行人须仔细研究各项守则条文，如有任何偏离守则条文的行为，须在以下文件提供经过审慎考虑的理由：

（a）如属年报（及财务摘要报告），于《企业管治报告》中提供经过审慎考虑的理由；及

（b）如属半年度报告（及半年度摘要报告）：

（i）就每项偏离行为提供经过审慎考虑的理由；或

（ii）在合理和适当的范围内，提述载于上一份年报的《企业管治报告》，详细说明任何转变，并就未有在该年报内申报的任何偏离的行为提供经过审慎考虑的理由。有关提述必须清楚明白，不得含糊，有关半年报告（或半年摘要报告）不能只列出相互参照而对有关事宜不作任何论述。

本交易所鼓励发行人说明有否遵守建议最佳常规，并且就任何偏离行为提供经过审慎考虑的理由；但这并非一项强制规定。

《企业管治报告》

发行人必须根据《GEM 上市规则》第 18.81 条在其财务摘要报告（如有）以及根据《GEM 上市规则》第 18.44 条在其年报中，列载由董事会编备的《企业管治报告》。《企业管治报告》的内容必须包括所有在本附录第 G 至 Q 段所列载的资料。发行人若不符合此规定，将被视作违反《GEM 上市规则》。

在合理和适当的范围内，载于发行人财务摘要报告内的《企业管治报告》可以是年报所载《企业管治报告》的摘要，并可同时提述载于年报的有关资料。有关提述必

须清楚明白，不得含糊，有关摘要亦不能只列出相互参照而对有关事宜不作任何论述。有关摘要必须至少包括一项叙述声明，说明发行人有否全面遵守守则条文，并指出任何有所偏离的情况。

本交易所亦同时鼓励发行人在《企业管治报告》内披露本附录第 R 至 T 段所载列的资料。

什么是「不遵守就解释」？

1.

《守则》载列多项「原则」并附以守则条文和建议最佳常规。守则条文及建议最佳常规均非强制性规则。本交易所不拟设立「适合所有公司的划一」方法。倘发行人认为有更合适的方法遵守这些原则，亦可偏离守则条文。

2.

因此，《守则》的宽容度较《上市规则》为大，反映详细界定所有发行人达到良好企业管治的必要行为并不可行。为避免逐项对照了事，发行人必须考虑本身的情况、经营规模和复杂程度，以及所面对风险和挑战的性质。发行人若认为有取替守则条文的更适合方法，应采纳有关方法并作出解释。然而，发行人必须向股东交代为何以严格遵照有关守则条文以外的方法达致良好企业管治。

3.

股东不应将偏离守则条文及建议最佳常规当作违规行为，而应审慎考虑及评估发行人在「不遵守就解释」的过程中所给予的理由是否符合良好企业管治的目的。

4.

发行人与股东之间互通讯息、有建设性的沟通对提升企业管治尤为重要。

良好管制原则、守则条文及建议最佳常规

A. 董事

A.1 董事会

原则

发行人应以一个行之有效的董事会为首；董事会应负有领导及监控发行人的责任，并应集体负责统管并监督发行人事务以促使发行人成功。董事应该客观行事，所作决策须符合发行人最佳利益。

董事会应定期检讨董事向发行人履行职责所需付出的贡献，以及有关董事是否付出足够时间履行职责。

守则条文

A.1.1

董事会应定期开会，董事会会议应每年召开至少四次，大约每季一次。预计每次召开董事会定期会议皆有大部分有权出席会议的董事亲身出席，或透过电子通讯方法积极参与。因此，董事会定期会议并不包括以传阅书面决议方式取得董事会批准。

A.1.2

董事会应订有安排，以确保全体董事皆有机会提出商讨事项列入董事会定期会议议程。

A.1.3

召开董事会定期会议应发出至少 14 天通知，以让所有董事皆有机会腾空出席。至于召开其他所有董事会会议，应发出合理通知。

A.1.4

经正式委任的会议秘书应备存董事会及辖下委员会的会议纪录，若有任何董事发出合理通知，应公开有关会议纪录供其在任何合理的时段查阅。

A.1.5

董事会及其辖下委员会的会议纪录，应对会议上所考虑事项及达致的决定作足够详细的记录，其中应该包括董事提出的任何疑虑或表达的反对意见。董事会会议结束后，应于合理时段内先后将会议纪录的初稿及最终定稿发送全体董事，初稿供董事表达意见，最后定稿则作其纪录之用。

A.1.6

董事会应该商定程序，让董事按合理要求，可在适当的情况下寻求独立专业意见，费用由发行人支付。董事会应议决另外为董事提供独立专业意见，以协助他们履行其对发行人的责任。

A.1.7

若有大股东或董事在董事会将予考虑的事项中存有董事会认为重大的利益冲突，有关事项应以举行董事会会议（而非书面决议）方式处理。在交易中本身及其紧密联系人均没有重大利益的独立非执行董事应该出席有关的董事会会议。

注：在符合发行人的组织章程文件、其注册成立地的法律及法规的情况下，董事透过电话或视像会议等电子途径参与会议可算为亲身出席董事会会议。

A.1.8

发行人应就其董事可能会面对的法律行动作适当的投保安排。

A.2 主席及行政总裁原则

每家发行人在经营管理上皆有两大方面—董事会的经营管理和业务的日常管理。这两者之间必须清楚区分，以确保权力和授权分布均衡，不致权力仅集中于一位人士。

守则条文

A.2.1

主席与行政总裁的角色应有区分，并不应由一人同时兼任。主席与行政总裁之间职责的分工应清楚界定并以书面列载。

A.2.2

主席应确保董事会会议上所有董事均适当知悉当前的事项。

A.2.3

主席应负责确保董事及时收到充分的资讯，而有关资讯亦必须准确清晰及完备可靠。

A.2.4

主席其中一个重要角色是领导董事会。主席应确保董事会有效地运作，且履行应有职责，并及时就所有重要的适当事项进行讨论。主席应主要负责厘定并批准每次董事会会议的议程，并在适当情况下计及其他董事提议加入议程的任何事项。主席可将这项责任转授指定的董事或公司秘书。

A.2.5

主席应负主要责任，确保公司制定良好的企业管治常规及程序。

A.2.6

主席应鼓励所有董事全力投入董事会事务，并以身作则，确保董事会行事符合发行人最佳利益。主席应鼓励持不同意见的董事均表达出本身关注的事宜、给予这些事宜充足时间讨论，以及确保董事会的决定能公正反映董事会的共识。

A.2.7

主席应至少每年与独立非执行董事举行一次没有其他董事出席的会议。

A.2.8

主席应确保采取适当步骤保持与股东有效联系，以及确保股东意见可传达到整个董事会。

A.2.9

主席应提倡公开、积极讨论的文化，促进董事（特别是非执行董事）对董事会作出有效贡献，并确保执行董事与非执行董事之间维持建设性的关系。

A.3 董事会组成原则

董事会应根据发行人业务而具备适当所需技巧、经验及多样的观点与角度。董事会应确保其组成人员的变动不会带来不适当的干扰。董事会中执行董事与非执行董事（包括独立非执行董事）的组合应该保持均衡，以使董事会上有强大的独立元素，能够有效地作出独立判断。非执行董事应有足够才干和人数，以使其意见具有影响力。

守则条文

A.3.1

在所有载有董事姓名的公司通讯中，应该说明独立非执行董事身份。

A.3.2

发行人应在其网站及 GEM 网页上设存及提供最新的董事会成员名单，并列明其角色和职能，以及注明其是否独立非执行董事。

建议最佳常规

A.3.3

若有个别候任董事相互担任对方公司的董事职务或透过参与其他公司或团体与其他董事有重大联系，而董事会仍认为其是独立人士，董事会应说明原因。

注：当两个（或更多）董事相互担任对方公司的董事职务时，不同发行人董事相互担任对方公司的董事职务的情况便会存在。

A.4 委任、重选和罢免原则

新董事的委任程序应正式、经审慎考虑并具透明度，另发行人应设定有秩序的董事继任计划。所有董事均应每隔若干时距即重新选举。发行人必须就任何董事辞任或遭罢免解释原因。

守则条文

A.4.1

非执行董事的委任应有指定任期，并须接受重新选举。

A.4.2

所有为填补临时空缺而被委任的董事应在接受委任后的首次股东大会上接受股东选举。每名董事（包括有指定任期的董事）应轮流退任，至少每三年一次。

A.4.3

在厘定非执行董事的独立性时，「担任董事超过 9 年」足以作为一个考虑界线。若独立非执行董事在任已过 9 年，其是否获续任应以独立决议案形式由股东审议通过。随附该决议案一同发给股东的文件中，应载有董事会为何认为该名人士仍属独立人士及应获重选的原因。

A.5 提名委员会原则

提名委员会履行职责时，须充分考虑 A.3 及 A.4 下的原则。

守则条文

A.5.1

发行人应设立提名委员会，由董事会主席或独立非执行董事担任主席，成员须以独立非执行董事占大多数。

A.5.2

发行人应书面订明提名委员会具体的职权范围，清楚说明其职权和责任。提名委员会应履行以下责任：

（a）至少每年检讨董事会的架构、人数及组成（包括技能、知识及经验方面），并就任何为配合发行人的公司策略而拟对董事会作出的变动提出建议；

（b）物色具备合适资格可担任董事的人士，并挑选提名有关人士出任董事或就此向董事会提供意见；

（c）评核独立非执行董事的独立性；及

（d）就董事委任或重新委任以及董事（尤其是主席及行政总裁）继任计划向董事会提出建议。

A.5.3

提名委员会应在 GEM 网页及发行人网站上公开其职权范围，解释其角色以及董事会转授予其的权力。

A.5.4

发行人应向提名委员会提供充足资源以履行其职责。提名委员会履行职责时如有需要，应寻求独立专业意见，费用由发行人支付。

A.5.5

若董事会拟于股东大会上提呈决议案选任某人士为独立非执行董事，有关股东大会通告所随附的致股东通函及/或说明函件中，应该列明：

1.用以物色该名人士的流程、董事会认为应选任该名人士的理由以及他们认为该名人士属独立人士的原因；

2.如果候任独立非执行董事将出任第七家（或以上）上市公司的董事，董事会认为该名人士仍可投入足够时间履行董事责任的原因；

3.该名人士可为董事会带来的观点与角度、技能及经验；及

4.该名人士如何促进董事会成员多元化。

A.6 董事责任原则

每名董事须时刻了解其作为发行人董事的职责，以及发行人的经营方式、业务活

动及发展。由于董事会本质上是个一体组织，非执行董事应有与执行董事相同的受信责任以及以应有谨慎态度和技能行事的责任。

守则条文

A.6.1

每名新委任的董事均应在受委任时获得全面、正式兼特为其而设的就任须知，其后亦应获得所需的介绍及专业发展，以确保他们对发行人的运作及业务均有适当的理解，以及完全知道本身在法规及普通法、《GEM 上市规则》、法律及其他监管规定以及发行人的业务及管治政策下的职责。

A.6.2

非执行董事的职能应包括：

（a）参与董事会会议，在涉及策略、政策、公司表现、问责性、资源、主要委任及操守准则等事宜上，提供独立的意见；

（b）在出现潜在利益冲突时发挥牵头引导作用；

（c）应邀出任审核委员会、薪酬委员会、提名委员会及其他管治委员会成员；及

（d）仔细检查发行人的表现是否达到既定的企业目标和目的，并监察汇报公司表现的事宜。

A.6.3

每名董事应确保能付出足够时间及精神以处理发行人的事务，否则不应接受委任。

A.6.4

董事会应就有关雇员买卖发行人证券事宜设定书面指引，指引内容应该不比「交易必守标准」宽松。「有关雇员」包括任何因其职务或雇员关系而可能会管有关于发行人或其证券的内幕消息的雇员，又或附属公司或控股公司的此等董事或雇员。

A.6.5

所有董事应参与持续专业发展，发展并更新其知识及技能，以确保其继续在具备全面资讯及切合所需的情况下对董事会作出贡献。发行人应负责安排合适的培训并提供有关经费，以及适切着重上市公司董事的角色、职能及责任。

注：董事应向发行人提供所接受培训的纪录。

A.6.6

每名董事应于接受委任时向发行人披露其于公众公司或组织担任职位的数目及性质以及其他重大承担，其后若有任何变动应及时披露。此外亦应披露所涉及的公众公司或组织的名称以及显示其担任有关职务所涉及的时间。董事会应自行决定相隔多久

作出一次披露。

A.6.7

独立非执行董事及其他非执行董事作为与其他董事拥有同等地位的董事会成员，应定期出席董事会及其同时出任委员会成员的委员会的会议并积极参与会务，以其技能、专业知识及不同的背景及资格作出贡献。一般而言，他们并应出席股东大会，对公司股东的意见有全面、公正的了解。

A.6.8

独立非执行董事及其他非执行董事须透过提供独立、富建设性及有根据的意见对发行人制定策略及政策作出正面贡献。

A.7 资料提供及使用原则

董事应获提供适当的适时资料，其形式及素质须使董事能够在掌握有关资料的情况下作出决定，并能履行其职责及责任。

守则条文

A.7.1

董事会定期会议的议程及相关会议文件应全部及时送交全体董事，并至少在计划举行董事会或其辖下委员会会议日期的三天前（或协定的其他时间内）送出。董事会其他所有会议在切实可行的情况下亦应采纳以上安排。

A.7.2

管理层有责任向董事会及其辖下委员会提供充足的适时资料，以使董事能够在掌握有关资料的情况下作出决定。管理层所提供的资料必须完整可靠。董事要恰当履行董事职责，他们在所有情况下皆不能单靠管理层主动提供的资料，有时他们还需自行作进一步查询。任何董事若需要管理层提供其他额外（管理层主动提供以外）的资料，应该按需要再作进一步查询。因此，董事会及个别董事应有自行接触发行人高级管理人员的独立途径。

注：在本《守则》内，「高级管理人员」指发行人年报内提及的同一类别的人士；按《GEM上市规则》第18.39条，该等人士的身份须予以披露。

A.7.3

所有董事均有权查阅董事会文件及相关资料。该等文件及相关资料的形式及素质应足以让董事会能就提呈董事会商议事项作出知情有根据的决定。对于董事提出的问题，发行人必须尽可能作出迅速及全面的回应。

B.董事及高级管理人员的薪酬及董事会评核

B.1 薪酬及披露的水平及组成原则

发行人应披露其董事酬金政策及其他与薪酬相关事宜；应设有正规而具透明度的程序，以制订有关执行董事酬金及全体董事薪酬待遇的政策。所定薪酬的水平应足以吸引及挽留董事管好公司营运，而又不致支付过多的酬金。任何董事不得参与订定本身的酬金。

守则条文

B.1.1

薪酬委员会应就其他执行董事的薪酬建议咨询主席及／或行政总裁。如有需要，薪酬委员会应可寻求独立专业意见。

B.1.2

薪酬委员会在职权范围方面应作为最低限度包括：

（a）就发行人董事及高级管理人员的全体薪酬政策及架构，及就设立正规而具透明度的程序制订薪酬政策，向董事会提出建议；

（b）因应董事会所订企业方针及目标而检讨及批准管理层的薪酬建议；

（c）以下两者之一：

（i）获董事会转授责任，厘定个别执行董事及高级管理人员的薪酬待遇；或

（ii）向董事会建议个别执行董事及高级管理人员的薪酬待遇。

此应包括非金钱利益、退休金权利及赔偿金额（包括丧失或终止职务或委任的赔偿）；

（d）就非执行董事的薪酬向董事会提出建议；

（e）考虑同类公司支付的薪酬、须付出的时间及职责以及集团内其他职位的雇用条件；

（f）检讨及批准向执行董事及高级管理人员就其丧失或终止职务或委任而须支付的赔偿，以确保该等赔偿与合约条款一致；若未能与合约条款一致，赔偿亦须公平合理，不致过多；

（g）检讨及批准因董事行为失当而解雇或罢免有关董事所涉及的赔偿安排，以确保该等安排与合约条款一致；若未能与合约条款一致，有关赔偿亦须合理适当；及

（h）确保任何董事或其任何联系人不得参与厘定他自己的薪酬。

B.1.3

薪酬委员会应在 GEM 网页及发行人网站上公开其职权范围，解释其角色及董事会转授予其的权力。

B.1.4

薪酬委员会应获供给充足资源以履行其职责。

B.1.5

发行人应在其年报内按薪酬等级披露高级管理人员的酬金详情。

建议最佳常规

B.1.6

若采纳B.1.2（c）（ii）条，凡董事会议决通过的薪酬或酬金安排为薪酬委员会不同意者，董事会应在下一份《企业管治报告》中披露其通过该项决议的原因。

B.1.7

执行董事的薪酬应有颇大部分与公司及个人表现挂钩。

B.1.8

发行人应在其年度报告内披露每名高级管理人员的酬金，并列出每名高级管理人员的姓名。

B.1.9

董事会应定期评核其表现。

C.问责及核数

C.1 财务汇报原则

董事会应平衡、清晰及全面地评核公司的表现、情况及前景。

守则条文

C.1.1

管理层应向董事会提供充分的解释及资料，让董事会可以就提交给他们批准的财务及其他资料，作出有根据的评审。

C.1.2

管理层应每月向董事会成员提供更新资料，载列有关发行人的表现，财务状况及前景的公正及易于理解的评估，内容足以让董事履行《GEM上市规则》第5.01条及第十七章所规定的职责。

注：所提供的资料可包括有关将提呈董事会商议事项的背景或说明资料、披露文件、预算、预测以及每月财务报表及其他相关内部财务报表（例如每月的管理层账目及资料更新）。预算方面，若事前预测与实际数字之间有任何重大差距，亦应一并披露及解释。

C.1.3

董事应在《企业管治报告》中承认他们有编制账目的责任，核数师亦应在有关财

务报表的核数师报告中就他们的申报责任作出声明。除非假设公司将会持续经营业务并不恰当，否则，董事拟备的账目应以公司持续经营为基础，有需要时更应辅以假设或保留意见。若董事知道有重大不明朗事件或情况可能会严重影响发行人持续经营的能力，董事应在《企业管治报告》清楚显著披露及详细讨论此等不明朗因素。《企业管治报告》应载有足够资料，让投资者明白事件的严重性及意义。在合理和适当的范围内，发行人可提述年报其他部分。该等提述必须清楚明白，不得含糊，而《企业管治报告》不能只列出相互参照的提述而对有关事宜不作任何论述。

C.1.4

董事应在年报内讨论及分析集团表现的独立叙述内，阐明发行人对长远产生或保留价值的基础（业务模式）及实现发行人所立目标的策略。

注：发行人应有其企业策略及长远的业务模式。长远的财务表现而非短期收益才是一项企业管治的目的。发行人董事会不应承受不当风险，为求短期收益而损及长远目标。

C.1.5

有关董事会应在年度报告、半年度报告及季度报告及根据《GEM 上市规则》规定须予披露的其他财务资料内，对公司表现作出平衡、清晰及容易理解的评审。此外，其亦应在向监管者提交的报告书及根据法例规定披露的资料内作出同样的陈述。

C.2 风险管理及内部监控原则

董事会负责评估及厘定发行人达成策略目标时所愿意接纳的风险性质及程度，并确保发行人设立及维持合适及有效的风险管理及内部监控系统。董事会应监督管理层对风险管理及内部监控系统的设计、实施及监察，而管理层应向董事会提供有关系统是否有效的确认。

守则条文

C.2.1

董事会应持续监督发行人的风险管理及内部监控系统，并确保最少每年检讨一次发行人及其附属公司的风险管理及内部监控系统是否有效，并在《企业管治报告》中向股东汇报已经完成有关检讨。有关检讨应涵盖所有重要的监控方面，包括财务监控、运作监控及合规监控。

C.2.2

董事会每年进行检讨时，应确保发行人在会计、内部审核及财务汇报职能方面的资源、员工资历及经验，以及员工所接受的培训课程及有关预算是足够的。

C.2.3

董事会每年检讨的事项应特别包括下列各项：

（a）自上年检讨后，重大风险的性质及严重程度的转变、以及发行人应付其业务转变及外在环境转变的能力；

（b）管理层持续监察风险及内部监控系统的工作范畴及素质，及（如适用）内部审核功能及其他保证提供者的工作；

（c）向董事会（或其辖下委员会）传达监控结果的详尽程度及次数，此有助董事会评核发行人的监控情况及风险管理的有效程度；

（d）期内发生的重大监控失误或发现的重大监控弱项，以及因此导致未能预见的后果或紧急情况的严重程度，而该等后果或情况对发行人的财务表现或情况已产生、可能已产生或将来可能会产生的重大影响；及

（e）发行人有关财务报告及遵守《GEM 上市规则》规定的程序是否有效。

C.2.4

发行人应在《企业管治报告》内以敍述形式披露其如何在报告期内遵守风险管理及内部监控的守则条文。具体而言，有关内容应包括：

（a）用于辨认、评估及管理重大风险的程序；

（b）风险管理及内部监控系统的主要特点；

（c）董事会承认其须对风险管理及内部监控系统负责，并有责任检讨该等制度的有效性。董事会亦应阐释该等系统旨在管理而非消除未能达成业务目标的风险，而且只能就不会有重大的失实陈述或损失作出合理而非绝对的保证；

（d）用以检讨风险管理及内部监控系统有效性的程序及解决严重的内部监控缺失的程序；及

（e）处理及发布内幕消息的程序和内部监控措施。

C.2.5

发行人应设立内部审核功能。没有内部审核功能的发行人须每年检讨是否需要增设此项功能，并在《企业管治报告》内解释为何没有这项功能。

附注：

1 内部审核功能普遍是对发行人的风险管理及内部监控系统是否足够和有效作出分析及独立评估。

2 拥有多家上市发行人的集团可让旗下成员公司共用集团资源去执行内部审核功能。

建议最佳常规

C.2.6

董事会可于《企业管治报告》中披露已取得管理层对发行人风险管理及内部监控系统有效性的确认。

C.2.7

董事会可于《企业管治报告》中披露任何重要关注事项的详情。

C.3 审核委员会原则

董事会应就如何应用财务汇报、风险管理及内部监控原则及如何维持与发行人核数师适当的关系作出正规及具透明度的安排。根据《上市规则》成立的审核委员会须具有清晰的职权范围。

守则条文

C.3.1

审核委员会的完整会议纪录应由正式委任的会议秘书（通常为公司秘书）保存。会议纪录的初稿及最后定稿应在会议后一段合理时间内先后发送委员会全体成员，初稿供成员表达意见，最后定稿作其纪录之用。

C.3.2

现时负责审计发行人账目的核数公司的前任合伙人在以下日期（以日期较后者为准）起计两年内，不得担任发行人审核委员会的成员：

（a）该名人士终止成为该公司合伙人的日期；或

（b）该名人士不再享有该公司财务利益的日期。

C.3.3

审核委员会的职权范围须至少包括：

与发行人核数师的关系

（a）主要负责就外聘核数师的委任、重新委任及罢免向董事会提供建议、批准外聘核数师的薪酬及聘用条款，及处理任何有关该核数师辞职或辞退该核数师的问题；

（b）按适用的标准检讨及监察外聘核数师是否独立客观及核数程序是否有效；审核委员会应于核数工作开始前先与核数师讨论核数性质及范畴及有关申报责任；

（c）就外聘核数师提供非核数服务制定政策，并予以执行。就此规定而言，「外聘核数师」包括与负责核数的公司处于同一控制权、所有权或管理权之下的任何机构，或一个合理知悉所有有关资料的第三方，在合理情况下会断定该机构属于该负责核数的公司的本土或国际业务的一部分的任何机构。审核委员会应就任何须采取行动或改善的事项向董事会报告并提出建议；

审阅发行人的财务资料

（d）监察发行人的财务报表以及年度报告及账目、半年度报告及季度报告的完整

性，并审阅报表及报告所载有关财务申报的重大意见。委员会在向董事会提交有关报表及报告前、应特别针对下列事项加以审阅：

（i）会计政策及实务的任何更改；

（ii）涉及重要判断的地方；

（iii）因核数而出现的重大调整；

（iv）企业持续经营的假设及任何保留意见；

（v）是否遵守会计准则；及

（vi）是否遵守有关财务申报的《GEM 上市规则》及法律规定；

（e）就上述（d）项而言：

（i）委员会成员应与董事会及高级管理人员联络。委员会须至少每年与发行人的核数师开会两次；及

（ii）委员会应考虑于该等报告及账目中所反映或需反映的任何重大或不寻常事项，并应适当考虑任何由发行人属下会计及财务汇报职员、监察主任或核数师提出的事项；

监管发行人财务申报制度、风险管理及内部监控系统

（f）检讨发行人的财务监控，以及（除非有另设的董事会辖下风险委员会又或董事会本身会明确处理）检讨发行人的风险管理及内部监控系统；

（g）与管理层讨论风险管理及内部监控系统，确保管理层已履行职责建立有效的系统。讨论内容应包括发行人在会计及财务汇报职能方面的资源、员工资历及经验是否足够，以及员工所接受的培训课程及有关预算又是否充足；

（h）主动或应董事会的委派，就有关风险管理及内部监控事宜的重要调查结果及管理层对调查结果的回应进行研究；

（i）如公司设有内部审核功能，须确保内部和外聘核数师的工作得到协调；也须确保内部审核功能在发行人内部有足够资源运作，并且有适当的地位；以及检讨及监察其成效；

（j）检讨集团的财务及会计政策及实务；

（k）检查外聘核数师给予管理层的《审核情况说明函件》、核数师就会计纪录、财务账目或监控系统向管理层提出的任何重大疑问及管理层作出的回应；

（l）确保董事会及时回应于外聘核数师给予管理层的《审核情况说明函件》中提出的事宜；

（m）就本守则条文的事宜向董事会汇报；及

（n）研究其他由董事会界定的课题。

注：下文仅就如何遵守此守则条文提出建议，并不属于此守则条文部分内容。

1 审核委员会或可考虑设立以下程序，以检讨及监察外聘核数师的独立性：

（i）研究发行人与核数师之间的所有关系（包括非核数服务）；

（ii）每年向核数师索取资料，了解核数师就保持其独立性以及在监察有关规则执行方面所采纳的政策和程序、包括就轮换核数合伙人及职员的规定；及

（iii）至少每年在管理层不在场的情况下会见核数师一次，以讨论与核数费用有关的事宜、任何因核数工作产生的事宜及核数师想提出的其他事项。

2 审核委员会或可考虑与董事会共同制定有关发行人雇用外聘核数师职员或前职员的政策，并监察应用该等政策的情况。审核委员会就此应可考虑有关情况有否损害或看来会损害核数师在核数工作上的判断力或独立性。

3 审核委员会应确保外聘核数师提供非核数服务不会损害其独立性或客观性。当评估外聘核数师在非核数服务方面的独立性或客观性时，审核委员会或可考虑以下事项：

（i）就核数师的能力和经验来说，其是否适合为发行人提供该等非核数服务；

（ii）是否设有预防措施，可确保外聘核数师的核数工作的客关性及独立性不会因其提供非核数服务而受到威胁；

（iii）该等非核数服务的性质、有关费用的水平，以及就该核数师来说，个别服务费用和合计服务费用的水平；及

（iv）厘定核数职员酬金的标准。

4 有关进一步指引，发行人可参考国际证券事务监察委员会组织下的技术委员会于2002年10月发出的《核数师独立性原则及企业管治对监察核数师独立性所起的作用》（「Principles of Auditor Independence and the Role of Corporate Governance in Monitoring an Auditor's Independence」）一文及香港会计师公会于2002年2月刊发的《审核委员会有效运作指引》。发行人可采用该等指引所载有关审核委员会的职权范围，或任何其他相等的职权范围。

C.3.4

审核委员会应在GEM网页及发行人网站上公开其职权范围，解释其角色及董事会转授予其的权力。

C.3.5

凡董事会不同意审核委员会对甄选、委任、辞任或罢免外聘核数师事宜的意见，发行人应在《企业管治报告》中列载审核委员会阐述其建议的声明，以及董事会持不同意见的原因。

C.3.6

审核委员会应获供给充足资源以履行其职责。

C.3.7

审核委员会的职权范围亦须包括：

（a）检讨发行人设定的以下安排：发行人雇员可暗中就财务汇报、内部监控或其他方面可能发生的不正当行为提出关注。审核委员会应确保有适当安排，让发行人对此等事宜作出公平独立的调查及采取适当行动；及

（b）担任发行人与外聘核数师之间的主要代表，负责监察二者之间的关系。

建议最佳常规

C.3.8

审核委员会应制定举报政策及系统，让雇员及其他与发行人有往来者（如客户及供应商）可暗中向审核委员会提出其对任何可能关于发行人的不当事宜的关注。

D.董事会权力的转授

D.1 管理功能原则

发行人应有一个正式的预定计划表，列载特别要董事会批准的事项。董事会应明确指示管理层哪些事项须先经由董事会批准而后方可代表发行人作出决定。

守则条文

D.1.1

当董事会将其管理及行政功能方面的权力转授予管理层时，必须同时就管理层的权力，给予清晰的指引，特别是在管理层应向董事会汇报以及在代表发行人作出任何决定或订立任何承诺前应取得董事会批准等事宜方面。

注：董事会不应将处理事宜的权力转授予其辖下委员会、执行董事或管理层，若这样的权力转授所达到的程度，会大大妨碍或削弱董事会整体履行其职权的能力。

D.1.2

发行人应将那些保留予董事会的职能及那些转授予管理层的职能分别确定下来；发行人也应定期作检讨以确保有关安排符合发行人的需要。

D.1.3

发行人应披露董事会与管理层各自的职责，其各自如何对发行人负责及作出贡献。

D.1.4

董事应清楚了解既定的权力转授安排。发行人应有正式的董事委任书，订明有关

委任的主要条款及条件。

D.2 董事会辖下的委员会原则

董事会辖下各委员会的成立应订有书面的特定职权范围，清楚列载委员会权力及职责。

守则条文

D.2.1

若要成立委员会处理事宜，董事会应向有关委员会提供充分清楚的职权范围，让其能适当地履行职能。

D.2.2

董事会辖下各委员会的职权范围应规定该等委员会要向董事会汇报其决定或建议，除非该等委员会受法律或监管限制所限而不能作此汇报（例如因监管规定而限制披露）。

附录 20 《环境、社会及管治报告指引》

A 部分：引言

指引

1.

本指引涵盖两个层次的披露责任：（a）强制披露规定；及（b）「不遵守就解释」条文。

2.

强制披露规定载于本指引 B 部分。发行人必须提供环境、社会及管治报告所涵盖期间的相关资料。

3.

「不遵守就解释」条文载于本指引 C 部分。发行人须按本指引中的「不遵守就解释」条文作汇报。若发行人未有就该等条文中的一条或以上作汇报，其须在环境、社会及管治报告中提供经过审慎考虑的理由。有关「不遵守就解释」的指引，发行人可参照《GEM 上市规则》附录十五的《企业管治守则》及《企业管治报告》（「《企业管治守则》」）的「什么是「不遵守就解释」？」一节。

4.

（1）发行人须每年刊发其环境、社会及管治报告，有关资料所涵盖的期间须与其年报内容涵盖的时间相同。环境、社会及管治报告可以登载于发行人的年报中又或自成一份独立报告。无论采纳何种形式，环境、社会及管治报告都必须登载于本交易所

及该发行人的网站。

（2）若发行人的环境、社会及管治报告并非其年报一部分：

（a）在所有适用法例及规例及发行人自身组织章程文件许可情况下，无论股东根据《GEM 上市规则》第 16.04A 条选择以电子形式或其他形式收取公司通讯，发行人都毋须向股东提供环境、社会及管治报告的印刷本。

（b）发行人须通知其拟定的收件人：

（i）有关的环境、社会及管治报告已登载在网站上；

（ii）网址；

（iii）资料登载在网站上的位置；及

（iv）如何撷取有关的环境、社会及管治报告。

（c）尽管有上文所述各项，但若有股东提出个别要求，发行人须立即提供环境、社会及管治报告的印刷本。

（d）本交易所鼓励发行人在刊发年报时，同时刊发环境、社会及管治报告。无论如何，发行人应尽可能在接近财政年度结束的时间，而不迟于该财政年度结束后五个月，刊发环境、社会及管治报告。

整体方针

5.

本指引将环境、社会及管治主要范畴（「主要范畴」）分成两大类：环境（「主要范畴 A」）及社会（「主要范畴 B」）。企业管治则列载于《企业管治守则》。

6.

每个主要范畴均有多个层面。每个层面载有供发行人汇报其绩效的一般披露及关键绩效指标。

7.

除本指引所载的「不遵守就解释」事宜外，本交易所鼓励发行人识别及披露其他反映发行人对环境及社会有重大影响又或对持份者的评估及决策有重大影响的环境、社会及管治事宜和关键绩效指标。评估此等事宜时，发行人应持续地安排持份者参与其中，了解他们的意见，并更妥善地符合他们的期望。

8.

本指引并没有涵盖所有披露事项，发行人可参考与其行业或业界有关的现有国际环境、社会及管治报告准则。只要所涵括的披露条文相当于本指引所载的「不遵守就解释」条文，发行人可采纳国际环境、社会及管治报告准则。

9.

发行人可寻求独立验证，以加强所披露的环境、社会及管治资料的可信性。若取得独立验证，发行人应在环境、社会及管治报告中清楚描述验证的水平、范围及所采用的过程。

10.

董事会对发行人的环境、社会及管治策略及汇报承担全部责任。

汇报原则

11.

以下汇报原则是编制环境、社会及管治报告的基础，界定报告的内容及资讯的呈列方式。发行人编备环境、社会及管治报告时应遵守这些汇报原则：

（1）重要性：当董事会厘定有关环境、社会及管治事宜会对投资者及其他持份者产生重要影响时，发行人就应作出汇报。

（2）量化：有关历史数据的关键绩效指标须可予计量。发行人应订下减少个别影响的目标（可以是实际数字或方向性、前瞻性的声明）。这样，环境、社会及管治政策及管理系统的效益可被评估及验证。量化资料应附带说明，阐述其目的及影响，并在适当的情况下提供比较数据。

（3）平衡：环境、社会及管治报告应当不偏不倚地呈报发行人的表现，避免可能会不恰当地影响报告读者决策或判断的选择、遗漏或呈报格式。

（4）一致性：发行人应使用一致的披露统计方法，令环境、社会及管治数据日后可作有意义的比较。

配合董事报告「业务审视」部分中有关环境、社会及管治事宜讨论的规定

12.

根据《GEM 上市规则》第 18.07A（2）（d）条，发行人财政年度内的董事报告须根据《公司条例》附表 5 载有业务审视。业务审视必须包含下列内容，详细程度须至少能足以令人了解发行人业务的发展、表现或状况：

（i）探讨发行人的环境政策及表现；

（ii）探讨发行人遵守对其有重大影响的有关法律及规例的情况；及

（iii）说明发行人与其雇员、顾客及供应商的重要关系，以及说明发行人与符合以下说明的其他人士的重要关系：该等人士对发行人有重大影响，而发行人的兴盛系于该等人士。

由于指引需要发行人披露特定环境、社会及管治方面的资料，故此指引应可补充有关董事报告的内容规定。

B 部分：强制披露规定

管治架构

13.

由董事会发出的声明，当中载有下列内容：

（i）披露董事会对环境、社会及管治事宜的监管；

（ii）董事会的环境、社会及管治管理方针及策略，包括评估、优次排列及管理重要的环境、社会及管治相关事宜（包括对发行人业务的风险）的过程；及

（iii）董事会如何按环境、社会及管治相关目标检讨进度，并解释它们如何与发行人业务有关连。

汇报原则

14.

描述或解释在编备环境、社会及管治报告时如何应用下列汇报原则：

重要性：环境、社会及管治报告应披露：（i）识别重要环境、社会及管治因素的过程及选择这些因素的准则；（ii）如发行人已进行持份者参与，已识别的重要持份者的描述及发行人持份者参与的过程及结果。

量化：有关汇报排放量／能源耗用（如适用）所用的标准、方法、假设及／或计算工具的资料，以及所使用的转换因素的来源应予披露。

一致性：发行人应在环境、社会及管治报告中披露统计方法或关键绩效指标的变更（如有）或任何其他影响有意义比较的相关因素。

汇报范围

15.

解释环境、社会及管治报告的汇报范围，及描述挑选哪些实体或业务纳入环境、社会及管治报告的过程。若汇报范围有所改变，发行人应解释不同之处及变动原因。

C 部分：「不遵守就解释」条文

主要范畴、层面、一般披露及关键绩效指标	
A. 环境	
层面 A1：排放物	一般披露 有关废气及温室气体排放、向水及土地的排污、有害及无害废弃物的产生等的： （a）政策；及 （b）遵守对发行人有重大影响的相关法律及规例的资料。 *注：废气排放包括氮氧化物、硫氧化物及其他受国家法律及规例规管的污染物。* *温室气体包括二氧化碳、甲烷、氧化亚氮、氢氟碳化合物、全氟化碳及*

	六氟化硫。 *有害废弃物指国家规例所界定者。*	
	关键绩效指标 A1.1	排放物种类及相关排放数据。
	关键绩效指标 A1.2	直接（范围 1）及能源间接（范围 2）温室气体排放量（以吨计算）及（如适用）密度（如以每产量单位、每项设施计算）。
	关键绩效指标 A1.3	所产生有害废弃物总量（以吨计算）及（如适用）密度（如以每产量单位、每项设施计算）。
	关键绩效指标 A1.4	所产生无害废弃物总量（以吨计算）及（如适用）密度（如以每产量单位、每项设施计算）。
	关键绩效指标 A1.5	所描述所订立的排放量目标及为达到这些目标所采取的步骤。
	关键绩效指标 A1.6	描述处理有害及无害废弃物的方法，及描述所订立的减废目标及为达到这些目标所采取的步骤。
层面 A2：资源使用	一般披露 有效使用资源（包括能源、水及其他原材料）的政策。 *注：资源可用于生产、储存、运输、楼宇、电子设备等。*	
	关键绩效指标 A2.1	按类型划分的直接及/或间接能源（如电、气或油）总耗量（以千个千瓦时计算）及密度（如以每产量单位、每项设施计算）。
	关键绩效指标 A2.2	总耗水量及密度（如以每产量单位、每项设施计算）。
	关键绩效指标 A2.3	描述所订立的能源使用效益目标及为达到这些目标所采取的步骤。
	关键绩效指标 A2.4	描述求取适用水源上可有任何问题，以及所订立的用水效益目标及为达到这些目标所采取的步骤。
	关键绩效指标 A2.5	制成品所用包装材料的总量（以吨计算）及（如适用）每生产单位占量。
层面 A3：环境及天然资源	一般披露 减低发行人对环境及天然资源造成重大影响的政策。	
	关键绩效指标 A3.1	描述业务活动对环境及天然资源的重大影响及已采取管理有关影响的行动。
层面 A4：气候变化	一般披露 识别及应对已经及可能会对发行人产生影响的重大气候相关事宜的政策。	
	关键绩效指标 A4.1	描述已经及可能会对发行人产生影响的重大气候相关事宜，及应对行动。
B.社会		
雇佣及劳工常规		

层面 B1：雇佣	一般披露 有关薪酬及解雇、招聘及晋升、工作时数、假期、平等机会、多元化、反歧视以及其他待遇及福利的： （a）政策；及 （b）遵守对发行人有重大影响的相关法律及规例的资料。	
	关键绩效指标 B1.1	按性别、雇佣类型（如全职或兼职）、年龄组别及地区划分的雇员总数。
	关键绩效指标 B1.2	按性别、年龄组别及地区划分的雇员流失比率。
层面 B2：健康与安全	一般披露 有关提供安全工作环境及保障雇员避免职业性危害的： （a）政策；及 （b）遵守对发行人有重大影响的相关法律及规例的资料。	
	关键绩效指标 B2.1	过去三年（包括汇报年度）每年因工亡故的人数及比率。
	关键绩效指标 B2.2	因工伤损失工作日数。
	关键绩效指标 B2.3	描述所采纳的职业健康与安全措施，以及相关执行及监察方法。
层面 B3：发展及培训	一般披露 有关提升雇员履行工作职责的知识及技能的政策。描述培训活动。 *注：培训指职业培训，可包括由雇主付费的内外部课程。*	
	关键绩效指标 B3.1	按性别及雇员类别（如高级管理层、中级管理层）划分的受训雇员百分比。
	关键绩效指标 B3.2	按性别及雇员类别划分，每名雇员完成受训的平均时数。
层面 B4：劳工准则	一般披露 有关防止童工或强制劳工的： （a）政策；及 （b）遵守对发行人有重大影响的相关法律及规例的资料。	
	关键绩效指标 B4.1	描述检讨招聘惯例的措施以避免童工及强制劳工。
	关键绩效指标 B4.2	描述在发现违规情况时消除有关情况所采取的步骤。
营运惯例		
层面 B5：供应链管理	一般披露 管理供应链的环境及社会风险政策。	
	关键绩效指标 B5.1	按地区划分的供应商数目。
	关键绩效指标 B5.2	描述有关聘用供应商的惯例，向其执行有关惯例的供应商数目，以及相关执行及监察方法。

	关键绩效指标 B5.3	描述有关识别供应链每个环节的环境及社会风险的惯例，以及相关执行及监察方法。
	关键绩效指标 B5.4	描述在拣选供应商时促使多用环保产品及服务的惯例，以及相关执行及监察方法。
层面 B6：产品责任	一般披露 有关所提供产品和服务的健康与安全、广告、标签及私隐事宜以及补救方法的： （a）政策；及 （b）遵守对发行人有重大影响的相关法律及规例的资料	
	关键绩效指标 B6.1	已售或已运送产品总数中因安全与健康理由而须回收的百分比。
	关键绩效指标 B6.2	接获关于产品及服务的投诉数目以及应对方法。
	关键绩效指标 B6.3	描述与维护及保障知识产权有关的惯例。
	关键绩效指标 B6.4	描述质量检定过程及产品回收程序。
	关键绩效指标 B6.5	描述消费者资料保障及私隐政策，以及相关执行及监察方法。
层面 B7：反贪污	一般披露 有关防止贿赂、勒索、欺诈及洗黑钱的： （a）政策；及 （b）遵守对发行人有重大影响的相关法律及规例的资料	
	关键绩效指标 B7.1	于汇报期内对发行人或其雇员提出并已审结的贪污诉讼案件的数目及诉讼结果。
	关键绩效指标 B7.2	描述防范措施及举报程序，以及相关执行及监察方法。
	关键绩效指标 B7.3	描述向董事及员工提供的反贪污培训。
社区		
层面 B8：社区投资	一般披露 有关以社区参与来了解营运所在社区需要和确保其业务活动会考虑社区利益的政策。	
	关键绩效指标 B8.1	专注贡献范畴（如教育、环境事宜、劳工需求、健康、文化、体育）。
	关键绩效指标 B8.2	在专注范畴所动用资源（如金钱或时间）。

37.202003 环境、社会及管治汇报指南：如何编备环境、社会及管治报告

【发布机关】香港联合交易所有限公司 【发布日期】2021 年 03 月

引言

公司进行环境、社会及管治汇报工作的环境正迅速转变。监管机构、投资者和其他持份者愈来愈关注公司有关若干气候及社会议题的披露。

在这方面香港交易所需要调整思维并作出相应行动。本文件特就下列事项为发行人提供指引：

（i）如何向投资者提供有助他们作出决定的报告，尤其是按照气候相关财务披露工作小组（Task Force on Climate-related Financial Disclosures）（「TCFD」）的建议[1]作披露；

（ii）编备环境、社会及管治报告的主要步骤，包括由准备阶段到编写报告阶段；

（iii）编备环境、社会及管治报告的常犯错误；及

（iv）就《环境、社会及管治报告指引》[2]中「环境」及「社会」两个主要范畴内关键绩效指标要求的资讯提供指引，包括数据收集的方法及实际技巧。

我们会适时更新此份文件以令其可以与时并进。

对环境、社会及管治资料的需求日增

投资者愈来愈意识到，单凭财务报表不足以判断公司的融资能力、资金成本、可能会面对的环境及社会风险，以及公司如何管理这些风险。以往投资者可能主要依据公司的业绩做出决策，现在却愈来愈关注公司的未来发展路向。环境、社会及管治汇报可反映公司的管理优势，并使投资者对公司的长远前景有信心。

联交所的角色

我们在建立市场信心、促进良好的管治及披露文化方面担当重要角色。「信息灵通的市场」要求披露可能对公司或其业务产生重大影响的所有信息。披露环境、社会

[1] 见 TCFD《最终报告：气候相关财务披露工作小组建议报告》（2017 年 6 月）（Recommendations of the Task Force on Climate-related Financial Disclosures ）（https://www.fsb-tcfd.org/publications/final-recommendations-report/ ）

[2] 主板规则附录二十七或 GEM 规则附录二十

及管治资料非常重要，可确保投资者有充足资讯作出适当且知情的投资决定。

香港交易所亦肩负责任，必须不断检讨和发展监管框架，确保与时并进且与国际最佳做法一致。久而久之，我们希望可促使公司将环境、社会及管治常规及汇报工作完全融入日常业务运作，令公司更透明、风险管理程序更灵活，创造更持续的价值。

环境、社会及管治策略的价值

面对环境、社会及管治的事宜，公司若能以未来发展和长远利益为依归而订出相应的战略方针，当可将有关事宜所衍生的财务风险的影响减至最低。因此，公司制订应对和管理这些风险的环境、社会及管治策略是非常重要。董事会尤其应就发行人的环境、社会及管治事宜及策略方向进行监督及承担整体责任。

环境、社会及管治汇报方针

明白到环境、社会及管治汇报并没有「划一」的通用框架，我们就环境、社会及管治汇报采用了「不遵守就解释」的方法，即是发行人必须就不遵守就解释条文作出汇报，否则须给予经审慎考虑的理由以解释为何没有就有关条文所要求的资讯作出汇报。

发行人亦应注意，「重要性」是编备环境、社会及管治报告的汇报原则之一。发行人一开始便应确定对他们最重要的环境、社会及管治事宜。例如，若发行人认为《环境、社会及管治报告指引》中某个层面/条文对其业务不重要，其可不就该层面/条文作披露，但应在环境、社会及管治报告中解释，没有披露是因为该层面/条文对其业务不重要。该解释足以满足「不遵守就解释」的要求。

了解气候相关风险

气候转变相关的影响对许多（若非全部）界别的发行人而言均会构成财务风险。为此，公司需因应气候变化日后可能会带来的财务风险而未雨绸缪，作出部署。根据TCFD的建议所订定的框架，气候变化带来的财务风险主要来自两大渠道或「风险因素」：实体及过渡[3]。

实体风险

气候变化产生的实体风险可以是源自某些事件（急性）或气候日积月累的变化

[3] 资料来源：（i）英伦银行「思想过渡：气候变化对英国银行业的影响」（Transition in thinking: The impact of climate change on the UK banking sector ）（2018年9月）（只有英文版）（ii）TCFD《最终报告：气候相关财务披露工作小组建议报告》（2017年6月）（https://www.fsb-tcfd.org/publications/final-recommendations-report/ ）

（慢性）。实体风险可能会对公司有财务影响，例如资产受损害的直接影响以及供应链中断的间接影响。

急性风险	慢性风险
急性实体风险指因个别事件而导致的风险，包括极端天气情况加剧（例如超级台风、水灾、极端温差）。	慢性实体风险指日积月累的气候变迁衍生的风险（例如持续高温），可能会引起海平面上升或持续酷热天气。

公司的财务表现亦可受下列事项影响：供水资源、水源及水质的变化；食物安全；以及影响公司处所、营运、供应链、运输需要及员工安全的极端气候变化。

过渡风险

过渡至低碳经济时，政策、法律、科技及市场等多个方面均可能要作相应的变动和配合，以舒缓及适应气候变化带来的影响。这些变动都会构成过渡风险，视乎其性质、速度及焦点而为公司的财务及声誉带来不同程度的风险。

政策及法律风险	科技风险
气候相关的法例及政策有可能变动，例如采用能源效益要求及日增的法律风险，会有机会影响营运成本及产品需求。	发展及使用新兴科技可能会增加生产及分销成本，削弱公司的竞争力。
市场风险	**声誉风险**
市场日益留意气候相关的风险及机遇，可能会影响若干商品、产品及服务的供求。	客户或社会对公司积极或消极过渡至低碳经济的看法有变，会影响公司声誉。

TCFD 的建议

有关如何辨别及披露气候相关风险及机遇对公司业务的潜在财务影响，发行人可参阅 TCFD 的建议作为指引。

TCFD 有哪些建议？

TCFD 的建议旨在协助公司从四方面辨别及披露与气候相关的风险及机遇以及对其业务的潜在财务影响：

•**管治**——公司就气候相关的风险及机遇的管治。

•**策略**——与气候相关的风险及机遇对公司业务、策略及财务策划的实际及潜在影响（若属重要资料）。

•**风险管理**——公司如何辨别、评估及管理气候相关风险。

•**指标与目标**——用以评估及管理有关气候相关风险及机遇的指标与目标（若属重要资料）。

情景分析

情景分析的作用，在于尝试寻找有机会大幅改变「一切如常」假设基准的其他情

况[4]。TCFD的建议视情景分析为重要有用的工具，可助公司评估气候相关风险及机遇对业务的潜在影响，亦可让持份者知道公司面对这些风险及机遇如何应对和定位。

这类分析有助发行人提升有关决策及气候相关财务资料披露的质量。

提示

公司可在策略计划及/或企业风险管理程序中加入情景分析如下：

•识别及界定多个情景（包括摄氏2度情景），对未来的气候状况作多个合理推断。

•估算公司策略计划面对不同情景的抵制能力。

•以此评估作基础，找出不同方法，提高公司面对可能出现的气候相关风险及机遇时，调整策略及财务规划，加强策略和业务的抵制能力。

环境、社会及管治汇报指南

编备环境、社会及管治报告有下列步骤，下文将逐一详细说明：

1.董事会与环境、社会及管治工作小组

2.了解《环境、社会及管治报告指引》的规定（《主板上市规则》附录二十七及《GEM上市规则》附录二十）（经按2019年12月刊发的《有关检讨〈环境、社会及管治报告指引〉及相关〈上市规则〉条文的咨询总结》所载修订）（「《指引》」）

3.汇报范围

4.重要性评估，包括持份者参与

5.订立目标

6.撰写环境、社会及管治报告

根据上市规则，发行人必须每年刊发环境、社会及管治报告（可以在年报中刊发或另外刊发），有关资料所涵盖的期间须与年报内容涵盖的时间相同。本文件及其附录（《附录一：工具库》、《附录二：环境关键绩效指标汇报指引》、《附录三：社会关键绩效指标汇报指引》及《附录四：国际标准/指引和其他资源的参考列表》）所载的步骤及程序非强制规定，仅供一般参考及指引。发行人各有独特之处，该因应本身情况制定自己适用的环境、社会及管治汇报步骤及程序。

发行人亦可参阅香港交易所的环境、社会及管治专页，以获取更多有关环境、社会及管治汇报的资源及材料。

[4] 可从TCFD的网站了解更多有关情景分析在气候相关风险及机会披露上的应用（只有英文版）：https://www.tcfdhub.org/scenario-analysis/

第一步 董事会及环境、社会及管治工作小组

董事会的角色

环境、社会及管治议题的重要性不下于其他类型企业风险，董事会有责任加以监督。环境、社会及管治议题对公司赚取回报的能力可以有重大的影响，董事会务必评估其对公司整体策略的潜在影响。

董事会对发行人的环境、社会及管治承担整体责任，包括[5]：

- 评估及厘定发行人的环境、社会及管治相关风险及机遇；
- 确保设有适当和有效的环境、社会及管治风险管理及内部监控系统；
- 制订发行人的环境、社会及管治管理方针、策略、优次及目标；
- 就环境、社会及管治相关目标定期检讨发行人的表现；及
- 审批发行人环境、社会及管治报告内的披露资料。

环境、社会及管治事宜不断在变，涉及的问题有新亦有旧，不能采取一成不变的处理方法。由于所涉及的是新兴议题，公司董事未必有足够认识，需要更深思熟虑董事会在环境、社会及管治方面的角色。董事们或要付出一定的时间和精力，自我提升，方可履行作为董事的责任。

提示

董事会 ESG 监督：七个步骤的框架展示董事会如何监管环境、社会及管治事宜的步骤。

环境、社会及管治工作小组

发行人可设立一个向董事会汇报的环境、社会及管治工作小组（「工作小组」），成员包括高级管理人员以及对当前和新兴的环境、社会及管治事宜以及发行人业务有充分认识的员工。

提示

工作小组应订有清晰的职权范围，当中包括：

- 董事会所指派的权利。
- 进行内部及外部重要性评核等不同工作的职权
- 工作范围（例如执行董事会的策略及政策、编备环境、社会及管治报告）。
- 发行人承诺负担的成本及资源。

第二步 了解《指引》的规定

工作小组应了解《指引》的汇报规定、发行人经由董事会厘定的环境、社会及管治相关风险，以及董事会针对环境、社会及管治方面的策略。

[5] 见《指引》第 13 段。

发行人可考虑采纳与其行业或业界有关的国际环境、社会及管治汇报指引，只要当中载有相当于《指引》中有关条文的披露条文便可[6]。

提示

《附录四：国际标准/指引和其他资源的参考列表》提供了有关国际标准/指引条文及其他资源的参考资料，或有助了解《指引》所涵盖的环境、社会及管治议题。

相关国际标准/指引的清单亦可经香港交易所网站「环境、社会及管治资源的超连结」页面查阅。

找出资料缺漏

工作小组应就每一项披露规定辨识相关数据来源，或制定日后收集有关数据的程序。

政策方面，要先问一问：

•我们在这方面是否已有任何政策？若不，是否要制定有关政策？

•公司内谁负责厘定这些政策及监督其实施？

关键绩效指标方面，要问一问：

•我们要就这个关键绩效指标汇报甚么资料或数据？

•数据是否有任何缺漏？如有，如何取得所需数据？

提示

•以《附录一：工具库——辨别资料缺漏》找出资料缺漏。

•《附录二：环境关键绩效指标汇报指引》载列有用的数据收集方法及实用指引，讲解如何按《指引》「主要范畴 A.环境」内各项关键绩效指标进行数据收集及资料计算。

•《附录三：社会关键绩效指标汇报指引》载列有用的数据收集方法及实用指引，讲解如何按《指引》「主要范畴 B.社会」内各项关键绩效指标进行数据收集及资料计算。

寻求独立验证

《指引》第 9 段订明，发行人可寻求独立验证以加强所披露环境、社会及管治资料的可信性。只要在环境、社会及管治报告清楚列明验证范围，发行人可选择就环境、社会及管治报告的全部或部分内容取得外部验证。

拣选验证机构时，发行人应考虑其是否：

•独立于发行人及其控股股东；

[6] 见《指引》第 8 段。

•在主要事项和验证惯例[7]两方面均能证明胜任；及

•会发出书面报告[8]，内容包括：

-意见或一系列总结；

-编备报告者及提供验证者的责任说明；

-及所进行工作的概要（须说明验证报告中所提供验证的性质）。

第三步 汇报范围

汇报范围即环境、社会及管治报告的范围，发行人应按本身业务及情况设定厘定范围的准则。

发行人可用不同方法去决定应该包括甚么在环境、社会及管治报告内。部分发行人可能倾向采纳用于年报的范围，部分则可能使用财务门槛（例如包括占发行人集团总收入某个百分比或以上的附属公司或业务）或风险水平（例如包括一些非发行人集团主要业务但超出某个风险水平的业务）。在某些情况下，发行人可就不同「层面」/条文规定而采纳不同范围。

第四步 重要性评估

「重要性」是编备高质量环境、社会及管治报告的关键汇报原则之一。按照《指引》，重要性是指当董事会厘定有关环境、社会及管治事宜会对投资者及其他持份者产生重要影响时，发行人就应作出披露。

国际标准/指引（例如 GRI 准则及 TCFD 的建议）及《指引》涵盖了许多环境及社会事宜，但并非全都与所有公司相关。发行人可因应其行业、业务所在地点及其他因素[9]而厘定某些「层面」为重要、某些「层面」则为不重要。

发行人必须确定对其业务而言哪些属重要的「层面」，再按此编排其环境、社会及管治报告内相关内容的轻重先后。

内部重要性评估

内部重要性的评估应由发行人的高级管理人员及/或公司要员进行。我们不鼓励发行人将内部重要性评估的工作外判，因为雇员对发行人的架构、业务及营运有较深入认识，或更能识别重要事宜和排出优次。

准备进行内部重要性评估时，发行人可考虑：

[7] 《指引》并没有订定将予采纳的验证框架。现时尚未有全球认受而专属环境、社会及管治报告的验证准则，发行人可参照国际会计师联合会发出的非财务资料验证准则 ISAE 3000，当中载有道德行为、质量管理及进行验证工作的指引。

[8] 为免生疑问，发行人的环境、社会及管治报告中毋须披露该验证报告的原文字句。

[9] 发行人亦可参阅欧洲联盟的「双向重要性角度」，当中涉及同时考量环境、社会及管治议题对发行人发展表现及状况社会及管治议题对发行人发展表现及状况的内部影响，以及其对经济、环境及社会的外在影响。详情请参阅有关欧洲联盟对非财务汇报的指引：
https://eurlex.europa.eu/legalcontent/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:52017XC0705（01）&from=EN （只有英文版）

•其整体任务及竞争策略、企业价值、政策、策略、营运管理系统、影响评估、目标及指标，包括其风险管理框架、风险登记册及相关研究/分析。

•对发行人有战略重要性的法律、法规、国际协议或自愿性质的协议。

•发行人所属界别的主要议题及未来挑战，特别考虑相关指引及可用资源。

发行人可参阅永续会计准则委员会（Sustainability Accounting Standards Board）的重要性图谱（Materiality Map®）（识别和比较不同行业或界别的披露议题的互动工具[10]或特定界别的其他国际最佳常规[11]。彭博[12]和气候披露标准委员会（Climate Disclosures Standards Board）亦有若干其他资源[13]。

提示

•使用《附录一：工具库——重要性及相关性》，对《指引》内每项条文逐一评估及厘定其重要性。

•参阅文末得重要性列表，觉察一下对不同界别得业务来说有哪些可能是重要得议题。

外部重要性评估

持份者参与是重要的工具，可帮助发行人就环境、社会及管治的议题去识别、开发及制定可靠及具策略性的回应。由于持份者参与应属发行人日常营运的一部分，发行人毋须特意为编备环境、社会及管治报告而进行持份者参与活动。

提示

持份者得参与有助发行人：

•了解持份者得期望、权益及信息需求。

•知悉其业务对环境及社会得影响，反之亦然。

•辨识重大得环境、社会及管治事宜，减少风险，扩大商机。

识别持份者

持份者是可合理预期符合下列情况的实体或个别人士：

•深受发行人业务活动、产品及服务影响；及/或

•其行动可合理地预期会影响到发行人成功推行决策和达成目标的能力。

[10] 见：https://materiality.sasb.org/（只有英文版）

[11] 举例而言，GRESB 为基建公司及资产营运商开发了重要性评分工具（https://gresb.com/resources/#resources+s:materiality）（只有英文版）；永续成衣联盟（Sustainable Apparel Coalition）亦开发了 Higg Index 一系列工具，评估服装、鞋履及纺织业的公司和产品在社会及环境可持续性方面的表现（https://apparelcoalition.org/the-higg-index/）（只有英文版）

[12] 见：https://www.bloomberg.com/impact/approach/materiality-assessment/（只有英文版）

[13] 见：https://www.cdsb.net/what-we-do/reporting-frameworks/environmental-information-natural-capital（只有英文版）

视乎发行人的业务、行业及其他因素，外部持份者群体可包括但不限于：

•投资者/股东/会员

•客户及潜在客户

•供应商/业务伙伴

•雇员（例如对人力资源部而言，雇员就是外部持份者）

•政府及监管机构

•非政府组织及游说团体

•地方社区

•竞争对手/同业

•专家（例如专业/业界组织及学者）

要达致长远成功及可持续发展，发行人应与持份者建立良好关系，并长期保持与持份者的沟通互动。

如何进行持份者参与

发行人在进行持份者参与时，可考虑以下步骤：

1. 咨询各个部门（例如企业传讯/公共关系、人力资源、投资者关系、销售及市场推广、采购、法律、政府关系部门等），整理详细完整的持份者名单。

2. 将持份者名单删减至能够应付的数目范围。若工作小组没有足够资源咨询每个持份者群体的代表，只专注于主要持份者。

提示

•使用《附录一：工具库——持份者影响——依赖程度矩阵》，识别主要持份者（即右上方象限所列者）。

3. 确定最有效的参与方法，可包括：



4. 与主要持份者接触沟通，寻求他们对重要事项的意见。

提示

•使用《附录一：工具库——持份者概况》范本及《附录一：工具库——持份者参

与计划》有助持份者参与过程。

5. 基于持份者的意见，制定行动计划，处理持份者关注事宜中最重要及最相关的事项。

提示

•使用《附录一：工具库——持份者参与后检讨行动计划》，有助制订行动计划。

重要性评估的结果

发行人的董事会有最终责任厘定界线，若有关的环境、社会及管治议题对投资者及其他持份者产生的重要影响达到预设程度，便应在环境、社会及管治报告中披露。

在考虑「不遵守就解释」的条文时，发行人应：

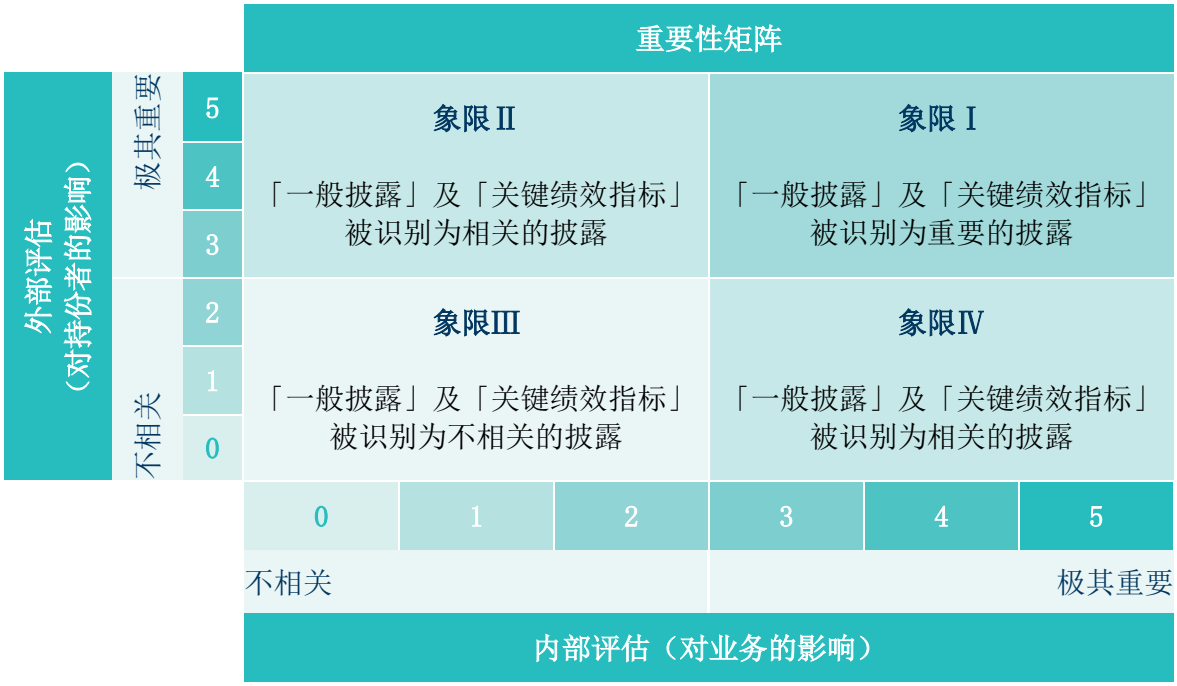
•就董事会认为重要的环境、社会及管治议题，披露所需的资讯；或

•如决定不披露相关资讯，便需要就这个决定在环境、社会及管治报告中给予经过审慎考虑的理由（可参考步骤六 D 以得到更多指引）。

了解重要性矩阵

虽然发行人不一定要披露重要性矩阵，但它有助发行人以图像方式呈列重要性评估结果。发行人应列出对其机构相关而重要的环境、社会及管治议题，再逐一判断每个议题该置于矩阵上哪个位置。

下图显示了重要性矩阵中每个环境、社会及管治议题的位置如何反映董事会怎样看相关议题对发行人的相对轻重：



在重要性矩阵中，放于象限 I 的一般披露、关键绩效指标及环境、社会及管治因素都非常重要，所以是必须在环境、社会及管治报告中披露的项目。那些只处于其中

一条轴线的高位但在另一轴线处于低位的项目（象限Ⅱ及象限Ⅳ）亦可属重要。

提示

•使用《附录一：工具库——重要性矩阵》（其轴线分别为（1）对持份者的影响；及（2）对业务的影响）融合内部和外部重要性评估的结果。

有关「部分重要」议题的备注

每个「层面」下的「一般披露」及关键绩效指标要求提供不同的资料（例如层面B6要求提供「有关所提供产品和服务的健康与安全、广告、标签及私隐事宜以及补救方法」）。个别发行人可认为某项「不遵守就解释」的条文只有一部分对其业务有重要性（例如，业务不涉及包装产品的发行人不会认为层面B6要求的「标签」是重要事项）。在这些情况下，发行人应解释这些部份披露的情况。

不重要的议题

「不遵守就解释」条文（或其中部分内容）若同时在重要性矩阵两条轴线的低位（象限Ⅲ），则其对发行人可能不算重要。在此情况下，发行人可：

•继续披露所需资料；或

•选择不披露资料，并解释原因，说明其进行重要性评估的程序和结果。

第五步 订立目标

根据「量化」原则（《指引》第11（2）段），发行人应订立目标（可以是数字或方向性声明）协助减低负面影响及评估/验证环境、社会及管治政策及管理系统的成效。

如何订立环境、社会及管治目标

订立目标其中一个广为接纳的方法为使用「S.M.A.R.T.」，这个概念旨在确保目标都清晰和可达到。发行人订立S.M.A.R.T.目标时应考虑下列问题：

•具体性（Specific）——具体而言发行人希望达到什么目标？

•可计量性（Measurable）——发行人如何知道已经达到目标？

•可行性（Attainable）——目标是否发行人自己能控制、实际上亦做得到的事？

•相关性（Relevant）——目标如何适用于发行人的业务，又是否符合现有策略？

•时限（Timebound）——发行人希望在何时之前达到目标？

披露环境、社会及管治目标

发行人可就对他们重要的所有关键绩效指标订立目标，但《指引》明确要求以「不遵守就解释」基准披露的关键绩效指标目标，只涉及A1.5、A1.6、A2.3及A2.4四项。

披露S.M.A.R.T.目标的例子

以下例子是一家出售服装、家品及食品的跨国零售的 S.M.A.R.T.目标：

「我们的目标是成为零浪费的企业…在 2025 年之前，我们产品所用的 50 种主要原材料会选用重视生态系统证券、动物权益及人类社会福祉的认证来源，并将占我们原材料用量超过 80%…」

•具体性（Specific）——这个目标具体地描述了公司希望成为零浪费的企业。

•可计量性（Measurable）——这个目标可以跟进及分析有多少种原料是有认证的。

•可行性（Attainable）——公司对原材料供应商有一定的控制，可以要求他们提供认证，以达到公司的目标。

•相关性（Relevant）——这个目标可应用于公司超过 80%的原材料用量。

•时限（Timebound）——公司计划于 2025 年之前达成目标。

方向性声明的讨论

目标可以是实际数字或方向性、前瞻性的声明。视乎发行人的特定情况，其环境、社会及管治目标亦可是数字与方向性声明两者的混合。

方向性声明可能适用于发行人推出新措施，但尚不确定有何可行方向及/或没有往绩作基准的情况。按「量化」原则，若发行人过往曾汇报过方向性的目标，可逐渐转为收集和披露实际数字，以评估其就该目标而言的表现。其后若获得相关量化资料，发行人亦可相应修改目标。

方向性声明的例子

「今年起，所有新建及主要翻新项目将符合相关国际可持续建筑标准」

在这个例子中，发行人可能不知道将会承接多少新建或翻新项目。发行人应在环境、社会及管治报告中就其对可持续建筑标准的方针提供更多背景资料，例如可以描述其为第一次达到本地绿色建筑标准（例如香港的绿建环评）所付出的努力。

第六步 撰写环境、社会及管治报告

环境、社会及管治报告须包括：

A.陈述发行人在环境、社会及管治事宜方面的管治情况；

B.阐释汇报范围及陈述订定汇报范围的过程；

C.陈述发行人如何应用若干汇报原则；

D.就每项「不遵守就解释」条文作出汇报；

E.独立验证（如适用）；及

F.发行人拟向投资者及其他持份者传达的主要信息。

A.环境、社会及管治方面的管治情况

环境、社会及管治报告必须载有董事会就下列事项作出的声明：

事项	可披露的资料
披露董事会对环境、社会及管治	事董事会对于环境、社会及管治事宜的整体愿景以及短宜的监管期、中期及长期管理策略。 若有设立环境、社会及管治委员会或工作小组，披露其架构及职能。
董事会的环境、社会及管治管理方针及策略，包括评估、优次排序及管理重要的环境、社会及管治相关事宜（包括对发行人业务的风险）的过程	重要性评估过程以及董事会如何厘定不同环境、社会及管治风险的重要性。 识别主要环境、社会及管治议题以及管理环境、社会及管治事宜的短中期策略重点。
董事会如何按环境、社会及管治相关目标检讨进度，并解释它们如何与发行人业务有关连	董事会对发行人在有关目标表现的意见（应集中于董事会对进展（而非目标本身）的评估）。 提供发行人未来三至五年的主要挑战及目标展望。

提示

•在评估环境、社会及管治相关目标进度时，董事会可考虑以下因素：

-内部或外部核查或验证

-计量系统

-外部表现评级

-与其他基准对比

-持份者意见

•发行人可参照国际上关于汇报环境、社会及管治情况及披露管理方法的最佳常规指引[14]

B.阐释汇报范围及陈述订定汇报范围的过程

发行人应阐释环境、社会及管治报告的汇报范围，并陈述其识别环境、社会及管治报告内所汇报实体或营运范围的过程，让阅读报告的人士了解报告的范围，对报告内容也有较全面理解。有关范围如有更改，发行人应阐释不同之处及变更理由。发行人若就不同「层面」/条文规定采纳了不同汇报范围，报告内亦应披露有关资料。

[14] GRI 102:一般披露：https://www.globalreporting.org/standards/gri-standards-translations/gri-standards-traditional-chinese-translations-download-center/gri-102-general-disclosures-traditional-chinese-translation/ （披露项目 102-14,102-18,102-19,102-20 及 102-21）

GRI103:管理方针:https://www.globalreporting.org/standards/gri-standards-translations/gri-standards-traditional-chinese-translations-download-center/gri-103-management-approach-traditional-chinese-translation/ （披露项目 103-3）

发行人可按相关分类（例如类型、地点或规模）整合有关实体、业务及/或业务伙伴的陈述。

例子

•「我们的强制披露资料涵盖我们财务报表中载列的所有实体，包括所有附属公司及关联公司（汇报期内与 Z 合并时收购的 X 及 Y 两家公司除外）。」

•「我们的强制披露资料涵盖我们财务报表中载列的所有实体，包括所有附属公司及关联公司（汇报期内与 Z 合并时收购的 X 及 Y 两家公司除外）。」

•「我们的强制披露资料涵盖我们财务报表中载列的所有实体，包括所有附属公司及关联公司（汇报期内与 Z 合并时收购的 X 及 Y 两家公司除外）。」

一般而言，持份者可能预期发行人的环境、社会及管治报告涵盖该发行人同一期间的综合财务报表或同等文件中包括的所有企业实体。若非如此，为免混淆，发行人可考虑于环境、社会及管治报告内作有关披露及加以阐释。

C. 若干汇报原则的应用

《指引》所载的汇报原则是发行人编制环境、社会及管治报告的基础，因此任何情况下均应遵循。《指引》第 14 段规定发行人须解释其如何应用「重要性」、「量化」及「一致性」汇报原则。

尽管发行人毋须于环境、社会及管治报告中解释其如何应用「平衡」汇报原则，其亦应确保环境、社会及管治报告不偏不倚地反映发行人在环境、社会及管治事宜方面的表现（即同时披露「正面」资讯（例如奖项及成就）及「负面」资讯（例如意外、困难或失利））。

发行人在解释其如何应用相关汇报原则时，应注意下列数点：

汇报原则	注意事项
重要性	•陈述发行人如何厘定重要事宜，并利用重要性矩阵，展示内部及外部层面各项事宜的轻重优次。 •指出是否有任何「不遵守就解释」条文因发行人认为不重要而未有披露，并解释发行人为何有此判断。 •详细呈列发行人持份者的身份及其与有关持份者接触的频密度，以及从中了解到的情况。
量化	•此汇报原则适用于报告内的所有资料，不限于有关排放及能源消耗的关键绩效指标。 •发行人若于编备特定关键绩效指标时采纳了认可的国际标准，只须陈述或提及所采纳的标准便可，毋须详细解释相关计算方法或假设。 •有关就特定关键绩效指标应用此汇报原则的进一步资料，请参阅《附录二：环境关键绩效指标汇报指引》及《附录三：社会关键绩效指标汇报指引》。
一致性	•加入声明，确认环境、社会及管治报告的编备方式与往年无异。

汇报原则	注意事项
	•或者陈述任何可能影响与过往报告作有意义比较的变更（例如所用的计算方法的任何变更）。

D.就每项「不遵守就解释」条文逐一汇报

对于「不遵守就解释」条文，发行人一是作出披露，一是提供经审慎考虑的理由说明为何不披露。不遵守条文（即不披露所要求提供的资料）又不作解释将违反上市规则的规定。

发行人须注意，「解释」并非退而求其次的选择。例如，若有「不遵守就解释」的条文对发行人而言并不重要，发行人可考虑解释没有披露是因为该条文对其不重要，而非披露不相关的资料。

发行人在解释不披露所需资料的理由时，应注意下列数点：

不作披露的理由	注意事项
不重要	解释发行人何以认为有关资料不重要
保密限制	陈述禁止披露有关资料的特定保密限制
特定的法律禁止事项	陈述特定的法律禁止事项
没有相关资料	陈述为取得有关资料而采取的具体行动，以及有关的时间表

以下是联交所预期发行人要就（i）政策；（ii）对发行人有重大影响的相关法律及规例的合规情况；及（iii）关键绩效指标（如有）等方面披露的资料：

a）政策

发行人应提供涵盖有关「层面」的政策概要（连同可供公众阅览的相关文件的连结），当中载有相关资料，例如：

•政策发布日期及最后审阅日期

•所涵盖实体的范围及所在地

•负责批准及实施的人士或委员会

•所参照的国际标准及公认措施，例如相关政府计划

提示

•切勿笼统陈述（例如「我们订有防止贪污政策」）而不做进一步阐释。

b）对发行人有重大影响的相关法律及规例的合规资料

发行人应考量有关「层面」是否有对发行人有重大影响的法律及规例。

•如是：（i）具体说明相关法律及规例；（ii）披露其可能对发行人造成的影响；及（iii）披露发行人确保遵守这些法律及规例的方法。

•如否：表明并无法律及规例对发行人有重大影响。

例子

「中国自 2018 年 1 月 1 日起实施《环境保护税法》，以加强污染控制、保护环境，及对直接向环境排放某些污染物的目标企业和公共机构做出规范及征收新税。新法规定这些实体要就其产生的空气与水污染物、噪音和固体废弃物缴税。按此法例，预期我们的税项负债将增加 x%，溢利因而减少 y%」

提示

•切勿使用总括式的合规声明（如「我们已遵守所有法律及规则」）或无不合规声明（如「我们并无违反任何适用法律及规则」）

•单单披露获标准制定机构（例如国际标准化组织）颁授证明书并不视为已披露法律及规例合规情况

c）有关关键绩效指标的资料

披露相关关键绩效指标要求的资料。下列关键绩效指标常被忽略或错误地披露：

关键绩效指标	**描述**	**常见缺漏**
层面 A1-排放物		
A1.3	所产生有害废弃物总量（以吨计算）及（如适用）密度（如以每产量单位、每项设施计算）。	发行人即使并无大量产生有害废弃物，但都会披露当中不重要的环境、社会及管治数据。若关键绩效指标对发行人不重要，发行人应作解释。
A.1.4	所产生无害废弃物总量（以吨计算）及（如适用）密度（如以每产量单位、每项设施计算）。	没披露无害废弃物总量（或没解释何以不作披露）。
层面 A2-资源使用		
A.2.5	制成品所用包装材料的总量（以吨计算）及（如适用）每生产单位占量。	没披露所用包装材料的总量（或没解释何以不作披露）。 发行人即使毋须大量使用包装材料仍披露当中不重要的环境、社会及管治数据。若关键绩效指标对发行人不重要，发行人应作解释。
层面 A3-环境及天然资源		
A.3.1	描述业务活动对环境及天然资源的重大影响及已采取管理有关影响的行动。	将关键绩效指标 A.3.1 与「减低发行人对环境及天然资源造成重大影响的政策」混淆，只有限度披露节能政策（例如关灯以减少用电量）。 就关键绩效指标 A.3.1 而言，发行人须披露（i）其业务活动对环境及天然资源的重大影响；及（ii）已采取哪些针对性的行动去管理有关影响。

发行人须注意，在 2020 年 7 月 1 日或之后开始的财政年度，发行人须按「不遵守就解释」的基础汇报所有社会关键绩效指标。

E. 独立验证（如适用）

发行人若取得独立验证，应在环境、社会及管治报告中清晰陈述验证的水平、范围及所采用过程。发行人可自行决定是否披露提供验证者的名称。

F. 发行人拟向投资者及其他持份者传达的主要信息。

环境、社会及管治报告是发行人展示其已准备就绪，并锐意推进业务可持续发展的一个机会。透过编制环境、社会及管治报告，发行人更能识别环境、社会及管治事宜对其营运所产生的风险及契机。

发行人应当善加利用这个机会，展现其如何应对风险，并透过创新和价值创造去把握机遇。

提示

- 报告行文宜浅白易明，精要准确。
- 解释图标呈列的数据。
- 利用图片强调或厘清文字的重点。
- 提供简短的个案研究，概述发行人如何已实施环境、社会及管治政策或做法。

环境、社会及管治汇报流程

成立环境、社会及管治工作小

- 了解环境、社会及管治汇报规定、风险及董事会的相关策略
- 订定汇报范围

评估重要性

- 进行内部及外部重要性评估，以厘定哪些资料应该被披露
  - 进行持份者参与(非强制)

工具库：

- 重要性及相关性(为每位持份者填写)
- 重要性矩阵(整体)
- 持份者影响 — 依赖程度矩阵
- 持份者概况
- 持份者参与计划
- 持份者参与后检讨行动计划

设定目标

- 设定具体、可计量、可行、相关及有时限(S.M.A.R.T.)的目标
- 可以是量化或方向性的目标可以是量化或方向性的目標

撰写环境、社会及管治报告

- 有关环境、社会及管治方面之管治情况的声明
- 解释汇报范围及陈述订定汇报范围的过程
- 解释若干汇报原则
- 汇报每个「层面」

工具库：

- 辨别资料缺漏

「不遵守就解释」条文

重要	不重要
作出汇报或提供经审慎考虑的理由解释	如决定不汇报，可考虑利用重要性/相关性作为解释

陈述所取得的独立验证(如适用)
向投资者及持份者传递的主要信息

重要性列表 – 以行业及层面分类

此重要性列表仅供参考。发行人应自行进行重要性评估，按本身的情况厘定每个层面的重要性。每个「层面」对个别发行人的重要性或与此列表内描述的不同，要视发行人本身的行业及业务而定。

	非必需性消费	必须性消费	医疗保健业	能源业	金融业	工业	资讯科技业	原材料业	地产建筑业	电讯业	公用事业
A1 排放物	●	◉	●	◉		●	●	◉	●	●	◉
A2 资源使用	◉	◉	●	◉		◉	◉	◉	◉	◉	◉
A3 环境及天然资源	●	●		◉		◉		◉	◉		◉
A4 气候变化		●	●	◉	●	●		◉	◉	●	◉
B1 雇佣	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●
B2 健康与安全	●	●	●	◉		◉	●	◉	◉		◉
B3 发展及培训			◉		◉		◉	◉		●	
B4 劳工准则	◉	●	●	●	●	◉	●	◉	●	●	●
B5 供应链管理	◉	◉		●		◉			●	◉	●
B6 产品责任	◉	◉	◉		●	●	◉		◉	◉	●
B7 反贪污	●	●	◉	●	◉	●	●	●	◉	●	●
B8 社区投资			●	◉	◉	●			●		◉

◉对行业内的发行人非常有可能产生重大影响

●对行业内的发行人有可能产生重大影响

注：1）发行人可能会认为某层面对其业务重要，但同时认为该层面中某项关键绩效指标不重要。

2）列表内的行业分类与恒生行业分类系统一致，除了「综合企业」并没有包括在列表内，因为该行业内的发行人可能有从事其他行业的业务。

38.202003 董事会及董事指南：在 ESG 方面的领导角色和问责性

【发布机关】香港联合交易所有限公司 【发布日期】2021 年 03 月

引言

2019 年 5 月 17 日，香港联合交易所有限公司（联交所）就环境、社会及管治（ESG）报告规定的建议修定刊发了《检讨〈环境、社会及管治报告指引〉（ESG 指引）[15]及相关〈上市规则〉条文的咨询文件》。建议得到市场的广泛支持，联交所在 2019 年 12 月刊发了是次咨询的总结，以修定 ESG 指引及相关上市规则条文。

值得注意的是，这些新 ESG 汇报规定的重点是董事会在 ESG 事宜上的管治及角色，而非「技术性报告」。有效的 ESG 管治架构是确保 ESG 表现及汇报质素的基础。董事会应因循发行人的策略目标，识别及评估公司 的 ESG 风险及机遇。

本文件就下列事项为您作为董事会提供指引：

（i）在新 ESG 汇报规定下，您在 ESG 事宜的管治角色，及有关 ESG 管治架构的一些行动步骤让您作自我评估；

（ii）重要性评估过程的主要步骤，及您的角色；

（iii）有关气候变化相关风险您应著重的要点；及

（iv）社会事宜给公司带来的潜在影响。

董事会的角色

作为董事会成员，您应在以下方面发挥主导角色及承担责任：

- 监督公司就有关环境和社会影响的评估
- 了解 ESG 事宜对公司业务模式的潜在影响和相关风险
- 与投资者和监管机构的期望和要求保持一致
- 加强重要性评估和汇报过程，以确保政策已确切及持续地执行和实施
- 促进由上而下文化，以确保将 ESG 考量纳入业务决策流程

新 ESG 汇报规定的实施

新规定将在 2020 年 7 月 1 日或之后的财政年度生效。虽然具体的 ESG 报告可于稍后的阶段完成，但各公司必须 尽快建立管治架构、完善相关的政策/系统/流程、从而促进最终的报告目标。

[15] 主板规则附录二十七或 GEM 规则附录二十。

ESG 汇报方针

ESG 汇报并没有「划一」的通用框架。我们谨在此重申并提醒发行人，对于「不遵守就解释」的条文，发行人必须作出汇报，否则须给予经审慎考虑的理由以解释为何没有就有关条文所要求的资讯作出汇报。

发行人一开始便应确定对他们最重要的 ESG 事宜。如此可以更有利于公司汇报及应对这些风险，从而令投资者对公司有更大的信心。例如，若发行人认为 ESG 指引中某个层面对其业务不重要，其可不就该层面作披露，但应在 ESG 报告中解释，没有披露是因为该层面对其业务不重要。该解释足以满足 「不遵守就解释」 的要求。

第一部分 ：新 ESG 汇报规定及董事会的角色

新 ESG 汇报规定

强制披露董事会声明，内容包括

•董事会对 ESG 事宜的监管

•董事会对 ESG 的管理方针与策略；评估、优次排列及和管理重要的 ESG 事宜（包括对发行人业务的风险）的过程

•董事会如何按 ESG 相关目标检讨进度；它们如何与发行人的业务有关连

强制披露要求，说明

•「汇报原则」（Reporting principles）：重要性（materiality）、量化（quantitative）及一致性（consistency）的应用；例如：如何选择重要的 ESG 因素?

•「汇报范围」（Reporting boundary）：挑选哪些实体或业务纳入 ESG 报告的过程

「环境」主要范畴:

•（新）「气候变化」层面（Aspect）

-已经及可能对发行人产生影响的重大气候相关事宜

-管理气候相关事宜的应对行动

•修改关键绩效指标（KPI）：披露有关目标及所采取的步骤

「社会」主要范畴:

•全部关键绩效指标提升为「不遵守就解释」（comply or explain）

•（新）供应链管理（supply chain management）关键绩效指标

•（新）反贪污（anti-corruption）关键绩效指标：向董事及员工提供培训

缩短刊发 ESG 报告的时限

•为财政年度结束后五个月内

毋须提供 ESG 报告的印刷本

•仅适用于自成一份的 ESG 独立报告

•除非个别股东提出特别要求

鼓励独立验证（independent assurance）

董事会的角色

香港的上市公司现已汇报 ESG 事宜数年。新 ESG 汇报规定在多大程度上需要您作为董事更加发挥于 ESG 的领导角色及确保有关事宜于董事会上讨论？

董事应采取的行动

此部份列出了行动步骤及问题，以供董事进行快速自我评估。这些行动步骤改编自《TCFD 实施指南》（TCFD Implement ation Guide）[16]，可应用于气候变化以及一般 ESG 方面，并辅以实例[17]和参考资料。

在适当的情况下，您的管理团队应提供公司最新情况、分析及建议予董事会讨论。作为董事，您应在采取每一个行动时紧记以下两个关键问题：

现况及董事会应做什么？

管理层应提供什么资料以供董事会讨论？

所有行动步骤及问题都已经被罗列在附录：董事自我评估问题中，以便董事参考。

步骤 1 获得董事会和行政领导层的支持。

现况及董事会应做什么？

•作为董事会，我们理解联交所的新 ESG 汇报规定吗？

•这会对公司带来重大影响吗？

管理层应提供什么资料以供董事会讨论？

•管理层（包括公司秘书）应为董事会举办简介会，提供大方向的差距分析，并提出往后整体方向。有关特定主题的董事会详细讨论可在以后适当时候举行。

参考资料

联交所有关董事的网上培训：

1.「ESG 管治及汇报」——提供 ESG 汇报架构的资讯及讲解董事会在 ESG 管治上的

[16] 《TCFD 实施指南》（TCFD Implement ation Guide）由气候披露标准委员会（Climate Disclosure Standards Board）及永续会计准则委员会（Sustainability Accounting Standards Board）刊发。“TCFD”是气候相关财务披露工作小组（The Task Force on Climate-related Financial Disclosures）的简称。

[17] 良治同行有限公司（Practising Governance Limited）获聘任为顾问，包括提供选自获奖可持续报告的例子。

领导角色

2.「联交所有关 ESG 事宜的新规定」——讲解新 ESG 汇报规定及新规定下董事会的职责

步骤 2 将 ESG（包括气候相关）事宜融入主要管治过程，提升董事会层面的监督。

现况及董事会应做什么？

•鉴于新的汇报规定（包括对 ESG 目标的检讨），作为董事会，我们是否应强化就 ESG（包括气候相关）事宜的汇报架构？

•董事会需要董事会委员会的帮助吗？是否应设立一个新的 ESG 委员会？还是扩大现有委员会的角色？

•对其他委员会的角色有什么影响（例如审核、风险）？

•委员会的主要职权范围是什么？向董事会报告的次数以及什么形式？

•（如有多个业务部门/多个营业地点/司法管辖区）各个地点/业务部门/司法管辖区可能会有不同的情况。我们是否需制定集团层面政策作为整体指引？

管理层应提供什么资料以供董事会讨论？

•管理层（包括公司秘书）提出建议（包括不同管治方针的利弊分析）。

例子

董事会委员会和职权范围

例子一
中电控股



2018 可持续发展报告，第 24 页：

•其可持续发展委员会的主要职责包括：
-审视、确认及向董事会汇报集团的可持续发展架构、标准、优次排序和目标，同时监督集团层面的可持续发展策略，以落实该策略
-监管、审视和评估集团的可持续发展表现
-就集团向公众汇报进行检讨，并向董事会提供意见
-每年有至少两次会议

•审核及风险委员会的职责：
-确保集团的可持续发展报告的相关数据适当（包括取得独立验证）

•可在网站查阅职权范围

步骤 3 集合可持续发展、营运、财务、合规、投资者关系部门，就其各自角色达成共识。

现况及董事会应做什么？

•我们是否有一个具有权威及专业知识的 ESG 管理层工作小组，以评估及管理 ESG

（包括气候相关）事宜？

•除了（如适用）专门的可持续发展要员，我们是否得到营运部门的投入和支持[18]？

•其他团队有什么角色（例如：财务、内部审核/风险管理、法律/公司秘书、投资者关系、人力资源）？有否任何影响团队有效性的问题？

•工作小组的职权范围是什么?工作小组的会议和内部报告的次数[19]？

•工作小组会否向董事会报告？如会，其频率？

•工作小组是否有足够资源？

管理层应提供什么资料以供董事会讨论？

•管理层应提供有关优化现时结构方面及是否有足够资源投放在 ESG 事宜的分析及建议，以及提出往后方向。

步骤 4 咨询投资者和其他主要持份者，对 ESG 相关（包括气候相关）的风险和机遇的看法。

现况及董事会应做什么？

•公司现时如何与持份者互动？我们能如何改善这过程？

•我们是否知道公司的主要投资者及其他重要持份者就我们对 ESG 事宜的汇报最新反馈是什么？

•投资者对 ESG 的整体趋势是什么？

•我们了解 ESG 会如何影响投资者的投票或投资决定吗？

管理层应提供什么资料以供董事会讨论？

•管理层（包括投资者关系）应提供主要投资者及重要持份者的最新反馈，以及建议改进之处。也应点出投资者对 ESG 事宜的整体趋势。

例子

请阅读以下第二部分:重要性评估，有关持份者参与的例子九。

参考资料

有关更多投资者趋势，请参阅证券及期货事务监察委员会的《有关在资产管理中纳入环境、社会及管治因素和气候风险的调查》（2019 年 12 月）。

步骤 5 「重要性」：董事会曾否讨论及决定最重要的 ESG（包括气候相关）事宜？

现况及董事会应做什么？

[18] 有关营运部门的投入，请参阅以下第四部分：社会关键绩效指标。

[19] 董事会每年进行检讨时，应确保其本身在会计/内部审核/财务汇报职能方面，以及在 ESG 表现及汇报方面，均有足够的资源。见《企业管治守则》守则条文 C.2.2（常问问题系列 17，第 24（L）条）。

•我们最新的重要 ESG 事宜清单包括什么？它是如何及何时决定的？

•清单是否需要完善？

•我们讨论过气候相关事宜吗？

•公司有否遵照现时的 ESG 规定，系统性地进行重要性评估，并汇报重要 ESG 事宜？

•我们是否应专注针对几个关键事宜而非冗长清单呢？

（**注意：**见第二部分：重要性评估有关重要性评估及董事会角色（包括「验证」（validation）过程）的更多详情。正如在引言中提到，如果某条「不遵守就解释」的条文对公司不重要，解释为何不披露可能更适当。）

管理层应提供什么资料以供董事会讨论？

•管理层应提供分析，解释其重性评估的过程及结果，及目前重要事宜清单和气候相关事宜。

以下示例说明一些公司如何根据它们的策略，识别对它们最重要的 ESG 事宜。

例子

例子二 **中电控股** 	2018 可持续发展报告,目录： •为建设「新世代的公用事业」，集团识别的重要议题包括：气候变化、科技、网路安全抵御及保障资料、团队 •单独部分「标准披露」（针对重要但关键性较小的议题）
例子三	2019 可持续发展报告,目录： •其可持续发展策略下的重点范围:责任采购、传承创新、资源效益及减碳、以人为本

例子

周大福珠宝集团



步骤 6 董事会曾否讨论已识别的 ESG（包括气候相关）事宜会如何影响公司的整体策略（包括风险管理）？

现况及董事会应做什么？

•对我们公司最重要的 ESG 事宜（包括风险）是什么？就法律、营运（如办公室和工厂因「超级台风」等极端天气情况而被逼关闭）、和声誉方面（如年轻一代可能更重视 ESG 事宜）而言？

•这些风险将如何影响我们的业务策略（如随著年轻客户更影响重要购买决定）？

•我们的同行和业界就 ESG 风险及策略正有什么措施？

提醒：公司不应该忽视「机遇」方面的事宜，例如，客户的喜好改变会带来的新机遇。

管理层应提供什么资料以供董事会讨论？

•管理层应准备分析报告，分析上述步骤 5 识别的重要 ESG 事宜与公司策略（包括营运及企业社会责任策略）、愿景和价值有何关连。

以下示例说明了一些公司如何在策略上考虑 ESG 事宜。

例子

例子四 **中电控股** 	2018 可持续发展报告, 第 2 页： •请参阅以上步骤 5 的例子二 •进一步解释大众期望的改变如何影响其迈向「新世代的公用事业」： -当中电在 1901 年成立时，大众期望的是能有安全可靠的电力，维持供电 -现在大众的期望已经扩展到环境问题
例子五 **维他奶国际集团** 	2018 可持续发展报告, 第 3、26 页： •使命：致力提供可持续以植物为本的食品，同时注重产品的健康价值及环保效益 •世界各地面对气候及人口结构问题，更受关注 •策略包括扩大以植物为本的产品组合
例子六 **伟易达集团** 	2019 可持续发展报告, 第 18 页： •背景：世界各地的民众对健康和生活品质的关注日益增加 •创新设计和功能元素融入产品研发中，为客户带来舒适及安全的生活

参考资料

见联交所有关董事的网上培训「联交所有关 ESG 事宜的新规定」的第二部份有关管理层可提供的各类 ESG 资讯。

步骤 7 风险管理：我们现有的风险管理流程是否已考虑了 ESG 风险？

现况及董事会应做什么？

•ESG 风险是否已被视为我们风险管理的一部分？

•我们是否知道各业务部门对它们面对的 ESG 风险有没有足够的认识？是否能够识别风险并上报董事会？

•董事会是否充分了解行业面临的 ESG 风险？是否需要额外培训？

•与 ESG 相关的危机：是否已制定上报程序和营运持续计划（business continuity plans）？

管理层应提供什么资料以供董事会讨论？

•管理层（包括内部审核/风险）应提供报告，分析上述步骤 5 的评估和决定重要 ESG 风险的流程与公司的整体企业风险管理系统有何关连，及提出改善公司整体企业风险管理系统的建议。

例子

例子七  **太古公司**	2018 可持续发展报告,第 11 页： •风险管治架构 -董事局 -集团风险管理委员会向董事局汇报有关可持续发展的风险及表现 -由集团可持续发展委员会提供建议 -六个工作小组涵盖其可持续发展愿景的重点范畴（如：可持续物料、气候变化复原力） •相关政策，包括气候变化政策可于网站参阅

参考资料

COSO 委员会（The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission）与世界可持续发展商业理事会（World Business Council for Sustainable Development）的联合出版物——“Applying Enterprise Risk Management to Environmental, Social, and Governance Risks”（仅有英文版，2018 年 10 月），为整体企业风险管理中的 ESG 风险管理，提供了一个有效的框架。

特别请参考其中第四部分：「ESG 相关风险之审查与修订」（4.“Review and revision for ESG-related risks”）有关识别和评估可能严重影响企业策略、或业务目标的内部和外在变更因素。

步骤 8 设定目标并监控表现

现况及董事会应做什么？

公司已依照目前上市规则的规定汇报环境关键绩效指标数年。

•我们的环境关键绩效指标的表现如何？为什么？

•董事会过去已否批准了有关环境及/或其他 ESG 目标？

•如果在进行重要性评估后，认为环境关键绩效指标 A1.5、1.6、2.3 和 2.4[20]的事宜是重要，董事会应设定及披露有关目标。我们是否也应为其他 ESG 领域设定目标，例如社会层面（如对我们亦很重要）？

•根据重要性和我们的愿景等因素，我们应设定量化或方向性目标？

•实现目标（短期、中期、长期）的时间表应是什么？

•为监控进度，向董事会报告的次数需多少及需什么形式？

管理层应提供什么资料以供董事会讨论？

•管理层应准备最新情况和分析，包括实现目标的进度评估和行业基准。

参考资料

关于目标设定,请参阅：

1.联交所的《如何编备环境、社会及管治报告》（2020 年 3 月）（《ESG 汇报指南》）中的「环境、社会及管治汇报指南-第五步订立目标」

2.联交所有关董事网上培训「联交所有关 ESG 事宜的新规定」的第四部分

步骤 9 比较公司目前用来收集数据以作 ESG 汇报的措施，与联交所的最新 ESG 汇报规定，是否存在差距？

现况及董事会应做什么？

•我们目前的报告系统和措施，是否足以报告气候变化的新层面？

•我们目前的报告系统和措施，是否足以报告全部社会关键绩效指标（包括与供应链管理及反贪污层面相关的新关键绩效指标）？

•我们是否需进行额外的工作，例如决定有关气候变化的汇报方针、并建立系统？我们内部是否有足够的专业知识？

•或只需整合和沟通我们已有的方针及系统？例如，个别部门是否已收集部份社会关键绩效指标（如与雇佣有关），并可随时准备整合及沟通?

•我们应否就报告所有或部分数据寻求外部验证？

管理层应提供什么资料以供董事会讨论？

•管理层应提供详细的差距分析，并提出完善汇报架构的建议，以满足联交所的新 ESG 汇报规定。

参考资料

请参阅联交所《ESG 汇报指南》中的「环境、社会及管治汇报指南-第二步了解《指引》的规定」。

[20] 这些关建绩效指标与排放、减废、能源使用及用水效益有关。

第二部分 ：重要性评估

引言

•经修订的 ESG 汇报规定，明确说明重要性是由董事局厘定，即：

•由董事局厘定有关 ESG 事宜是否会「对投资者和其他持份者产生重要影响」，因而需要汇报的标准

•据联交所有关 2018 年发行人披露环境、社会及管治常规情况的报告，值得留意的事项：

•进行重要性评估的重要性

•某些公司可能未「彻底思索」某项 ESG 披露条文是否对他们的业务重要

•有些公司选择「遵守」看似与他们不相关的 ESG 披露条文

•联交所强调，如果某项「不遵守便解释」条文对发行人的业务不重要，解释为何不披露可能较为合适。「解释」并非退而求其次的选择。

「重要性」评估的要素

从上一个部分可见，董事局会就「重要性」作出讨论，并征求持份者的意见（步骤 4）。以下的例子将说明这些程序的一些要素及董事局于程序中的职责。

对如何进行「重要性」评估，包括持份者参与，在下列其他联交所的资源里有详尽的指引。大致上，它包括（一）内部重要性评估及（二）外部重要性评估。对于后者，公司可以运用持份者参与这个重要工具就环境、社会及管治的议题去识别、开发及制定可靠及具策略性的回应。

1. 识别

有很多适用的工具可帮助我们识别潜在的重要议题作进一步评估。公司可根据其现在和过往的持份者参与结果、本身的企业策略以及风险优次，并参考所在行业的既定重大议题及国际指引，拟定潜在议题清单。

参考资料

请参阅：

1. 联交所的《ESG 汇报指南》中「环境、社会及管治汇报指南-第四步重要性评估」和其附录一：工具库

2. 永续会计准则委员会的重要性图谱（MaterialityMap®）（仅有英文版）

以下示例说明了一些可用的工具，及这个步骤可能是不断进化的。

例子

例子八
香港上海大酒店



2018 企业责任及可持续发展报告,第 8 页：

•解释其重要性议题的厘定方式是不断进化的
•自 2017 年，除了持份者参与外，它还参考具前瞻性的研究报告及同业比较，以识别可持续发展的重要议题，包括:
-主要组织的刊物（例如：世界经济论坛）
-与行业相关组织的刊物（例如：世界旅游及旅行理事会）

2. 优次排列及持份者参与

联交所的《ESG 汇报指南》提供了进行持份者参与的资讯，包括如何决定持份者组别的优次排列（内部及外部）、参与方法及有用的工具（如：「重要性矩阵」）。由于持份者参与应属发行人日常营运的一部分，发行人毋须特意为编备环境、社会及管治报告而进行持份者参与活动。

以下示例说明了如何实际进行该过程。

例子

例子九
香港中华煤气



2018 可持续发展报告,第 31 页：

•举行持份者定期参与及周年特定持份者参与的活动
•识别主要持份者组别（包括雇员、承办商和供应商，投资者，专业机构 / 监管机构，客户，本地社区和非牟利组织等）
•工具：网上调查、访谈、焦点小组讨论
•各组别的意见，及公司的回应

3. 验证

验证是持份者参与后的重要步骤，即董事局审查并确定持份者参与中获得的结果。验证可在董事局监督下由高级管理层进行。然而，董事局仍须为重要性评估的过程和结果负上最终责任。

以下的示例说明公司采取的验证行动及结果。

例子

例子十 **香港铁路**	2018 可持续发展报告,第 7 页：  •其重要性评估程序包括：（一）识别可持续发展报告事宜；（二）根据企业风险管理系统，厘定有关问题对企业的重要性；（三）持份者沟通；及（四）获企业责任策导委员会的批准 •结果：例如，在评估过程中，有关健康和安全的项目有所提升，反映集团将安全第一作为优先的考量
例子十一 **太古公司**	2018 可持续发展报告,第 107、109 页：  •在验证阶段，高级管理人员（包括负责可持续发展、风险管理、人力资源、公共事务和法律事务的高级管理人员）以审阅并确认持份者参与的调查结果 •结果：例如，持份者不如往年一样重视人才招聘/挽留，然而，公司认为有必要就该等议题作出汇报，以继续向其九万三千名员工作出首选雇主的承诺

第三部分 ：气候变化

引言

气候转变相关的影响对许多（若非全部）界别的发行人而言均会构成财务风险。

联交所的新 ESG 汇报规定，和气候相关财务披露工作小组（Task Force for Climate-related Financial Disclosures（TCFD））的建议是一致的，聚焦于气候变化的风险、影响、及应对行动。

气候相关风险的类型

TCFD 强调了两种主要与气候相关的风险类型：

•实体风险

•实体风险可能会对公司有财务影响，例如营运及供应链中断，以及资产直接受到损害。实体风险可以是源自某些事件（急性）或气候日积月累的变化（慢性）：

-急性实体风险指因个别事件而导致的风险，包括极端天气情况加剧（例如旱灾、水灾或超级台风）。

-慢性实体风险指日积月累的气候变迁衍生的风险例如地球平均温度上升及海平面上升。

•过渡风险

•过渡至低碳经济时，政策、法律、科技及市场等多个方面均可能要作相应的变动和配合，以舒缓及适应气候变化带来的影响。

•这些变动都会影响公司。客户需求转变及新法规可能影响公司的收入。生产

原料的供应及价格则可能影响生产成本。

董事应采取的行动

第一部分 的行动步骤及自我评估问题亦可应用在气候相关事宜。由于投资者对气候变化的财务影响特别关注， 董事应就风险管理方面（步骤 **7**），提出以下额外问题[21]：

公司与气候相关的风险是什么？

特别在财务影响方面，与收入、支出、资产、负债和财务资本之间的关系如何？

以下的示例说明，就如某些公司的披露，气候变化的风险。但是，也该留意气候变化可能带来的机遇。

例子

气候变化政策	
例子七  **太古公司**	网站上有气候变化政策
风险：实体风险，应对行动	
例子十二 **香港上海大酒店** 	2018 企业责任及可持续发展报告,第 30 页： •在实体风险方面-年报的风险管理委员会报告已载列有关洪水、极端天气事件 •应对：购买综合保险、透过设计、施工及适当保养增强建筑结构的复原能力、及成立所在地和公司级别的危机管理团队
风险：过渡风险，应对行动	

[21] 改编自由气候披露标准委员会（Climate Disclosure Standards Board）及永续会计准则委员会（Sustainability Accounting Standards Board）刊发的《TCFD 实施指南》（TCFD Implementation Guide）。

例子

例子十三　　2018 年报, 第 29 页：

汇丰控股



•针对实体及过渡风险提出处理方针
•过渡风险-客户履行财务责任的能力可能因为全球经济由高碳向低碳过渡而减弱
•应对:
-如：根据各行业所占的全球二氧化碳排放量，识别六个过渡风险较高的行业，包括：石油及天然气、金属及采矿等
-如：逐步将过渡风险纳入日常信贷风险管理

第四部分 ：社会关键续效指标

引言

从社会事宜的潜在影响不一定比环境风险少。了解社会风险如何影响公司可以帮助将负面影响减到最低。

由自愿到「不遵守就解释」

在新 ESG 汇报规定下，所有社会关键续效指标[22]的披露责任已从「自愿」升级到「不遵守就解释」。这个改变旨在强调环境及社会风险应得到相等的对待，并提高发行人对社会问题可能造成的影响的认识。

提醒：如果发行人认为任何社会关键续效指标对其业务不重要，发行人应作说明而非作不相关的披露。

新的社会关键续效指标

新 ESG 汇报规定在供应链管理和反贪污层面方面，亦增设了新的社会关键续效。以下例子将说明某些公司针对新的社会关键续效指标，包括往后的方向而采取的行动。

1. 供应链管理

供应链管理的新关键绩效指标规定披露：

（i）识别供应链每个环节环境及社会风险的惯例，以及相关执行及监察的方法；及

（ii）在拣选供应商时促使多用环保产品及服务的惯例，以及相关执行及监察方法。

营运部门应该参与评估和制定有关此领域的行动计划。以下示例说明了公司采取

[22] 「社会」范畴中有八个层面，包括：雇佣、健康与安全、发展及培训、劳工准则、供应链管理、产品责任、反贪污，及社区投资。

的行动、其发展以及往后的方向。

例子

例子十四 **维他奶国际集团** 	2018 可持续发展报告, 第 38 页： •在参考重要性评估结果和持份者意见后，「以负责任的方式采购原材料」被确立为关键重要议题 •措施：先后制定《供应商的负责任行为守则》及《负责任的采购政策》，本年度政策范畴涵盖直接物料层面，来年将实施供应商自我评估机制 •优先选用经森林管理委员会等认可机构认证的产品及服务，按一贯准测评估所有供应商

2. 反贪污

新增的反贪污关键续效指标规定披露向董事及员工提供的反贪污培训。

公司的相关团队（例如法律、内部审核/风险管理、人力资源）应该参与评估和制定有关此领域的行动计划。

例子

员工培训

例子十五  **汇丰控股**	2018 年报, 第 26 页： •对贿赂及贪污实行零容忍政策 •遵守其经营的市场及司法管辖区内所有防贿络反贪污法律 •设有全球防贿赂及反贪污政策，落实了多项全球倡议（如联合国全球契约第十项原则） •给予员工强制性的电子学习课程, 逾 12,000 名从事高贿赂风险工作的员工接受以职务为本的专项培训

39.20191216 有关在资产管理中纳入环境、社会及管治因素和气候风险的调查

【发布机关】香港证券及期货事务监察委员会

【发布日期】2019 年 12 月 16 日

引言

1.证券及期货事务监察委员会（证监会）在 2019 年 3 月至 9 月期间进行了一项覆盖整个行业的调查[23]，以便了解持牌资产管理公司及主要的机构资产拥有人如何及在何等程度上考虑到环境、社会及管治（environmental, social and governance，简称 ESG）风险，尤其是与气候变化相关的风险。本报告载述主要的调查结果，并探讨未来路向。

2.证监会于 2018 年 9 月发表《绿色金融策略框架》（Strategic Framework for Green Finance）（只备有英文版），当中载列了其为鼓励在投资及风险管理过程中考量 ESG 因素，促进绿色或 ESG 相关产品的发展，以及加强上市公司对环境和气候相关资料的汇报而制订的工作重点；而是次调查是这份策略框架的其中一环。

3.对于企业而言，气候变化是一个迫切及可能存在的财务风险来源。极端的天气事件已对供应链造成干扰，影响生产力及增加经营成本。在转型至低碳经济的过程中，政策改变、社会偏好及绿色科技的兴起均可能影响某些产业的存续能力，继而将会最终对资本市场上的金融资产的定价造成严重的连锁效应。这些风险很可能会恶化，尽管我们无法肯定它们将会如何及何时出现。

4.投资者需要掌握有关 ESG 风险（尤其是与气候变化相关）的资料，才能作出有根据的投资决定并有效率地分配资金。他们愈来愈意识到，ESG 因素是整体管理质量及长远持续发展的指标。资产管理公司如声称会考虑 ESG 因素，便应清楚说明它们如何做到这一点。

5.在全球层面而言，证监会与多家领先的监管机构和中央银行均已公开确认，环境因素——尤其是与气候变化相关的因素——是财务风险的来源。确保

[23] 罗兵咸永道会计师事务所获聘任为顾问，以进行有关调查并分析调查结果。调查方式载于附录。

资产管理业能抵御这些风险并作出回应，属于证监会的监管职权范围。更重要的是，资产管理公司应先清楚了解环境及气候风险如何影响其投资组合，而不是过早地断定这些风险对财务并无重大影响。中国及欧盟的有关当局已采取措施，引入这方面的规例。

6. 证监会感谢参与是次调查的资产管理公司及资产拥有人，并对香港金融管理局、强制性公积金计划管理局和保险业监管局所给予的支持和建议表示谢意。

主要调查结果

对 ESG 因素（包括气候变化）的考量

7. 在接受调查的公司中，有 660 家（占活跃参与资产管理的公司的 83%）曾考虑至少一项环境、社会及管治因素，借以了解一家企业的投资潜力，及便于它们作出更好的投资决定和风险管理。*（图 1）*

8. 此外，这些公司当中有 68%清楚确认 ESG 因素可能是财务风险的来源，及对投资组合有所影响。

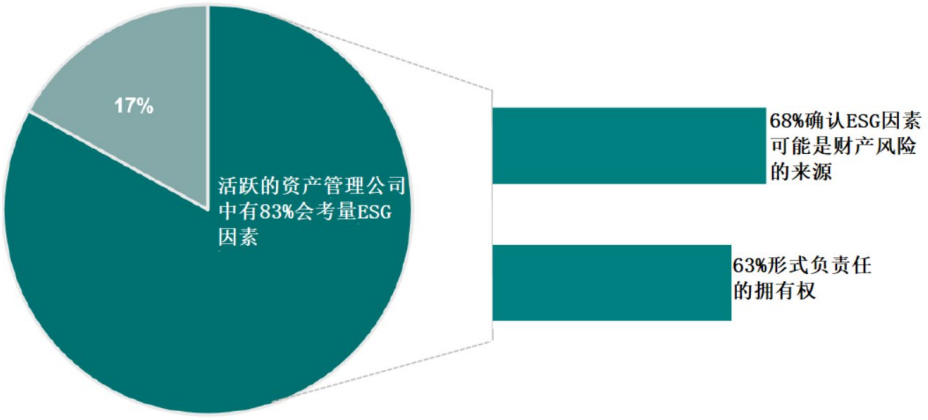
9. 大部分接受调查的资产管理公司均对香港联合交易所有限公司（联交所）于 2019 年 5 月提出的有关加强适用于上市公司的 ESG 披露规则的建议表示赞同，以便让它们在投资及风险管理过程中能有更多优质、有利于作出决定的 ESG 和气候变化相关资料可供使用。

10. 很多公司正采取较积极的方法，通过行使其作为股东的权利，借以影响企业的 ESG 管理。在上述的 660 家公司中，有 63%通过例如投票和与企业沟通来行使负责任的拥有权。

11. 具有良好 ESG 实务运作的资产管理公司指出，随著《巴黎协定》的落实，各种环境因素，尤其是与气候变化相关的环境因素，将会变得更为重要。[24]

[24] 《巴黎协定》的核心宗旨是将本世纪的全球气温升幅控制在工业革命前水平以上摄氏两度之内，并努力将气温升幅进一步限制在摄氏 1.5 度内，借以加强全球应对气候变化威胁的能力。

图 1. 对 ESG 因素（包括气候变化）的考量



管治与监督

12. 为了改善投资组合的财务表现及满足客户要求，在 660 家曾考虑 ESG 因素的资产管理公司当中，有 35%已实施了划一方针，借以系统性地将 ESG 因素纳入其投资及风险管理流程中，而非在特别情况下才这样做。一些回应者已订立管治与监督措施，例如落实经董事会批核的 ESG 政策、在组织架构图中清楚界定将 ESG 因素纳入投资流程的相关职能，及指派董事会成员专责 ESG 事宜。*（图 2）*

13. 此外，这些公司中有部分已就进行基本分析和尽职审查制定各种流程，以确保 ESG 投资建议及产品与其本身的 ESG 投资方针是一致的。其他公司则已就建立投资组合及监测任何偏差制定 ESG 准则及方法论。

14. 余下的 65%的资产管理公司并无制定任何监督措施，令人质疑它们如何贯彻应用 ESG 投资方针。

图 2. ESG 管治与监督措施的实例

经董事会批核的 ESG 政策，通常涵盖：

- 经考量的具体 ESG 因素的列表
- 将 ESG 纳入投资选择、管理及监控的明确方针
- 评估及管理 ESG 风险及机遇的明确方针
- 有关 ESG 投资活动及业绩的披露
- 积极的拥有权及与企业沟通的方针和程序
- 有关了解客户的 ESG 偏好及相关投资策略的明确流程

清楚界定的角色与责任，并设有有效的上报和沟通渠道

负责监督 ESG 投资、风险评估及气候风险管理的特定董事会成员

投资管理

15. 有系统纳入 ESG 因素的资产管理公司通常会使用各种投资策略，例如负面及排除性筛选、与企业沟通、股东行动及 ESG 的纳入。超过一半的公司随著其实务运作趋向成熟及有更多 ESG 数据可用而同时采纳了多项 ESG 投资策略。*（图 3）*

16. 然而，资产管理公司与其客户（即资产拥有人）的期望之间存在差距。大多数接受调查的资产拥有人表示，资产管理公司没有接触它们以了解它们的 ESG 投资取向。有些资产拥有人亦非完全满意资产管理公司提供的 ESG 投资服务。在联系客户和合适性评估的过程中，几乎没有探讨过气候风险。鉴于本地市场发售的 ESG 投资产品数量有限，期望落差因而扩大。

图 3. ESG 投资策略的实例



风险管理

17. 那些有系统考量 ESG 因素的资产管理公司已制订风险管理监控措施，例如标记主要 ESG 事件的监察机制，以便投资管理人对相关投资组合作出适当调整。该等公司亦在投资委员会会议上就 ESG 的议题及其影响作出讨论。

18. 然而，当焦点缩小到管理与气候变化相关的风险时，在有将 ESG 因素纳入考虑范围的 660 家资产管理公司中，仅 23%设有流程以管理由气候变化引起

的实体风险和转型风险[25]所带来的财务影响*（图 4）*。相比之下，大多数接受调查的资产拥有人都期望资产管理公司能辨识、评估和管理气候风险。这显示在气候相关风险的管理方面，资产拥有人和资产管理公司的期望之间亦存在差距。

19. 调查发现，用于管理气候风险的流程可能涉及：

•为方便投资管理人对投资组合作出适当调整而标记与气候变化相关的重大事件的监察机制；

•在制订公司投资策略的过程中，将持续进行的气候风险评估的结果纳入考虑范围；

•采用金融稳定委员会旗下气候相关财务信息披露工作组（Task Force on Climate-related Financial Disclosures，简称 TCFD）的情境分析法，以评估气候风险对投资组合的潜在财务影响；

•在公司的风险管理政策内有所界定的气候风险评估程序；及

•高级管理层对气候风险评估和管理策略的监督。

图 4：摘自金融稳定委员会旗下 TCFD 的最终建议报告的气候相关风险[26]及财务影响实例

类型	气候相关风险	潜在财务影响
转型风险	政策和法规	
	-提高温室气体排放定价 -强化排放量报导责任 -现有产品和服务的要求及监管 -面临诉讼风险	-增加营运成本（例如合规成本和保费增加） -政策改变导致现有资产冲销、资产减损和提前报废 -因罚款和判决导致的成本增加及/或产品或服务需求降低
	技术	
	-以低碳商品替代现有产品和服务 -对新技术的投资失败 -低碳技术转型的成本	-现有资产冲销和提前报废 -产品和服务需求量下降 -新型和替代型技术研发支出 -技术开发的资本投资 -采用/建置新型实务运作和流程的成本
	市场	
	-客户行为变化	-消费者偏好改变导致商品和服务需求量下降

[25] 实体风险与气候变化和相关的极端天气事件有关联，并且可能对公司造成财务影响。转型风险是指企业在向低碳经济转型的过程中，因政策改变、社会偏好和技术发展等因素而面临与其存续能力相关的风险。

[26] 每个主要类别项下的子类别风险不是互斥的，而有些类别可以是重叠的。

类型	气候相关风险	潜在财务影响
	-市场讯息不确定 -原物料成本上涨	-投入成本（例如能源、水）和产出需求（例如废弃物处理）变化导致生产成本提高 -突如其来的能源成本改变 -收入组合和来源变化，导致收入下降 -资产重新定价（例如石化燃料储备、土地评价、证券评价）
	名誉	
	-消费者偏好转变 -产业污名化 -利益相关者的关注与负面回馈日益增加	-商品/服务需求量下降导致收入减少 -产能下降（例如规划同意书延期、供应链中断）导致收入减少 -对劳动力管理和规划的负面影响（例如员工的招募和留任）导致收入减少 -可用资本减少
实体风险	立即性	-产能下降（例如运输困难、供应链中断）导致收入减少 -对劳动力的负面影响（例如卫生、安全、缺勤）导致收入减少及成本升高 -现有资产冲销和提前报废（例如“高风险”地区的财产和资产损害） -营运成本提高（例如水力发电站水量不足或核能及石化燃料发电厂冷却水不足） -基础建设成本升高（例如设施毁损） -销量／产量降低导致收入减少 -保费提高以及位处“高风险”地区的资产难以投保
	-台风、洪水等极端天气事件严重程度提高	
	长期性	
	-降雨（水）模式变化和气候模式的极端变化 -平均气温上升 -海平面上升	

披露情况

20. 尽管有 660 家资产管理公司报告它们普遍考虑了 ESG 因素，但大多数（68%）都表示没有关于其自身 ESG 实务运作的资料。更多的公司没有披露其气候风险评估工作。

21. 接受调查的资产拥有人一致同意，为了减少漂绿行为，以及辨识有著更良好的 ESG 实务运作的资产管理公司，所有公司都需要按照预定的框架作出更多披露。资产拥有人认为最有帮助的披露并不是对 ESG 理论和政策声明的营销式叙述。除了财务业绩之外，资产拥有人亦希望见到 ESG 影响的结果和证据；政策与实务运作贯彻一致；投资决策背后的理念；对某些资产特有的 ESG 风险作出的更有理据的分析；以及所使用的分析工具、与企业沟通的成效和投票的往绩纪录。*（图 5）*

图 5. 接受调查的资产管理公司披露的 ESG 信息实例



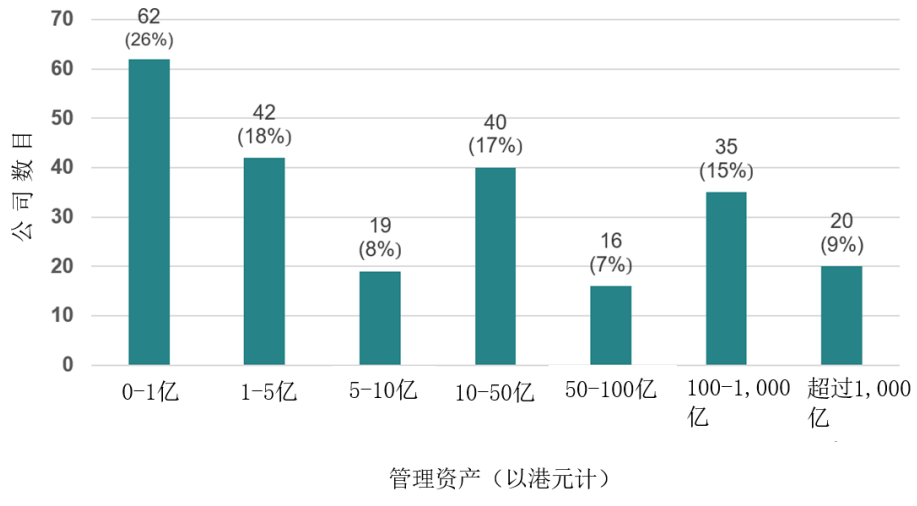
市场趋势

22. 就 ESG 实务运作而言，本港资产管理公司落后于那些公司总部设于海外的同业机构。后者通常就研发和投资组合管理、管治以及监督措施设立了更为严格的 ESG 投资流程，而且当中有较多支持 TCFD 的建议和联合国负责任投资原则等国际性举措。

23. 然而，在活跃参与资产管理的公司当中，有 64%（不论是否已考虑 ESG 因素）计划在未来两年内发展或强化其 ESG 实务运作。许多公司亦考虑届时公开披露更多有关其 ESG 投资实务运作和如何管理气候风险的资料。

24. 调查结果亦显示，包括小型公司（就管理资产而言）在内的各种规模的资产管理公司都设有与研发和投资组合管理有关的 ESG 投资流程。这与大众普遍认为发展 ESG 实务运作需要大量资源，其成本只有大型公司才能负担的看法相反。*（图 6）*

图 6. 接受调查且设有研发和投资组合管理相关的 ESG 投资流程的资产管理公司的管理资产



未来路向

25. ESG 风险，尤其是气候风险，可能对相关资产价值产生潜在的重大影响，进而影响投资组合的表现和风险回报状况。因此，证监会从财务风险的角度审视资产管理业如何考量 ESG 因素。

26. 调查发现，资产管理公司对加强其 ESG 措施和环境以及气候风险方面的管理非常感兴趣。这方面的发展具有积极意义。为了协助有关公司向前迈进，并使证监会的监管制度更贴近全球标准，证监会打算在近期内实现三项成果：

- 在管治和监督、投资管理、风险管理和披露等方面，设定资产管理公司应达到的标准，并聚焦于环境风险及以气候变化作为重点；
- 与业界及有关利益相关者合作提供实用的指引、最佳实务运作和培训，以加强资产管理公司达到证监会所期望的标准的能力；及
- 成立业界小组，以便证监会与环境和气候风险以及可持续金融领域的专家互相交流意见。

27. 上述成果将与证监会早前根据《绿色金融策略框架》所采取的行动相辅相成。为了令证监会认可绿色基金的披露更加透明且可资比较，证监会于 2019 年 4 月发出通函以提供相关指引。我们将于 2019 年底之前在证监会网站上为这些基金设立中央资料库，以增加这些基金的可见度。证监会亦一直与联交所紧密合作，以加强适用于上市公司的 ESG 披露规则。

全球市场

40.202103 EMISSIONS TRADING WORLDWIDE-Status Report

International Carbon Action Partnership

EMISSIONS TRADING WORLDWIDE



Status Report 2021

EMISSIONS TRADING WORLDWIDE

International Carbon Action Partnership (ICAP) Status Report 2021

EDITORIAL TEAM:

Emma Krause, Baran Doda, Alexander Eden, Christopher Kardish, Lina Li, Stephanie La Hoz Theuer, William Acworth, Jana Elbrecht, Julia Groß, Maia Hall, Constanze Haug, Martina Kehrer, Kai Kellner, Ernst Kuneman, Andrés Olarte Pena, Victor Alejandro Ortiz Rivera.

CITE AS:

ICAP. (2021). Emissions Trading Worldwide: Status Report 2021. Berlin: International Carbon Action Partnership.

The ICAP Secretariat expresses its gratitude to policymakers from the ICAP membership and further collaborators from the emissions trading field, who provided insightful written contributions and/or carefully reviewed the report:

Raquel Breda dos Santos (Brazil), Gustavo Saboia Fontenele e Silva (Brazil), Inaiê Takaes Santos (PMR Consultant, Brazil), Jason Gray (California), Shelby Livingston (California), Amy Ng (California), Rajinder Sahota (California), Stephen Shelby (California), Mark Sippola (California), Mavis Chan (Canada), Simon Tudiver (Canada), Francisco Dall'Orso (Chile), Juan Pedro Searle (Chile), Qiang Li (Chongqing Carbon Emissions Trading Center), Linjun Xie (Chongqing Carbon Emissions Trading Center), Germán David Romero Otálora (Colombia), Beatriz Yordi (European Commission), Julia Ziemann (European Commission), Alexander Handke (Germany), Michael Themann (Germany), Sirui Xiao (China Emissions Exchange, Guangzhou), Guangxing Yang (China Hubei Emission Exchange), Dida Gardera (Indonesia), Yosuke Mori (Japan), Aiman Esekina (Kazakhstan), William Space (Massachusetts), Suriel Islas Martínez (Mexico), María de la Paz Ortiz (Mexico), Zineb Bouzoubaa (New York City), Kate Gouin (New York City), Ross MacWhinney (New York City), Lindsey-Paige McCloy (New York City), Vanessa Chalk (New Zealand), Scott Gulliver (New Zealand), Paula Hemmer (North Carolina), John Cooper (Nova Scotia), Sachi Gibson (Nova Scotia), Jason Hollett (Nova Scotia), Michelle Miller (Nova Scotia), Andrew Webber (Nova Scotia), Brittany White (Nova Scotia), Colin McConnaha (Oregon), Syeda Hadika Jamshaid (Pakistan), Sarah Pinter (Pennsylvania), Glenda Daco (Philippines), Jonathan Beaulieu (Québec), Pierre Bouchard (Québec), Julie Côté (Québec), Hugo Desrosiers (Québec), Steve Doucet-Héon (Québec), Thomas Duchaine (Québec), Stéphane Legros (Québec), Changhwan Lee (Republic of Korea), Sungwoo Lee (Republic of Korea), Kyeongah Ahn (Republic of Korea), Younghyun Lee (Republic of Korea), William Lamkin (RGGI), Marat Latypov (Sakhalin), Jin Li (Shanghai Environment and Energy Exchange), Xing'an Ge (China Shenzhen Emissions Exchange), Qi Wang (China ShenzhenEmissions Exchange), Zhibin Chen (SinoCarbon), Guoqiang Qian (SinoCarbon), Sophie Wenger (Switzerland), Anothai Sangthong (Thailand), Cheng Liu (Tianjin Climate Exchange), Satoshi Chida (Tokyo Metropolitan Government), Takuya Ozawa (Tokyo Metropolitan Government), Jian Zhou (Tsinghua University), Engin Mert (Turkey), Tuba Seyyah (Turkey), Olga Yukhymchuk (Ukraine), Joe Cooper (United Kingdom), Henry Dieudonné-Demaria (United Kingdom), Charlie Lewis (United Kingdom), Chris Shipley (United Kingdom), Brian Woods (Vermont), Huy Luong Quang (Vietnam), Bill Drumheller (Washington).

The ICAP Secretariat is grateful to the German Federal Ministry for Environment, Nature Conservation and Nuclear Safety (BMU) for funding this report. adelphi consult GmbH lends scientific and technical support to the ICAP Secretariat and coordinated the compilation and production of the report.

TABLE OF CONTENTS

FOREWORD 05

EXECUTIVE SUMMARY 07

PRACTITIONER INSIGHTS

CHINA 11

EUROPEAN UNION 15

THE REPUBLIC OF KOREA 17

NEW ZEALAND 19

RGGI 21

UNITED KINGDOM 23

INFOGRAPHICS

FROM SUPRANATIONAL TO LOCAL 26

SECTOR COVERAGE 27

EMISSIONS TRADING WORLDWIDE 28

GLOBAL EXPANSION OF ETS 29

DIFFERENT SHAPES OF ETS 30

AUCTION REVENUE 31

DEEP DECARBONIZATION AND ETS 32

ALLOWANCE PRICE DEVELOPMENTS 33

FACTSHEETS

EUROPE AND CENTRAL ASIA

European Union 37

Germany 43

Kazakhstan 47

Montenegro 50

Sakhalin 51

Switzerland 52

Turkey 56

Ukraine 58

United Kingdom 59

NORTH AMERICA

California 64

Canada 69

Massachusetts 72

New Mexico 75

New York City 76

North Carolina 77

Nova Scotia 78

Oregon 82
Pennsylvania 83
Québec 84
Regional Greenhouse Gas Initiative 88
Transportation and Climate Initiative 91
Washington 93
Western Climate Initiative 95

LATIN AMERICA AND THE CARIBBEAN

Brazil 97
Chile 98
Colombia 100
Mexico 101

ASIA-PACIFIC

Beijing 106
China 109
Chongqing 114
Fujian 117
Guangdong 120
Hubei 124
Indonesia 127
Japan 128
New Zealand 129
Pakistan 134
Philippines 135
Republic of Korea 136
Saitama 141
Shanghai 145
Shenzhen 148
Taiwan, China 151
Thailand 152
Tianjin 153
Tokyo 156
Vietnam 160

ABOUT ICAP & NOTES

ABOUT THE INTERNATIONAL CARBON ACTION PARTNERSHIP 162

NOTES ON METHODS AND SOURCES 166

LIST OF ACRONYMS 170

IMPRINT 172

FOREWORD

Short-term resilience and long-term ambition: ETS in the context of a net-zero consistent recovery

The COVID-19 pandemic and climate change are the global crises of our time. The virus has affected every corner of the world, but so too has the climate crisis, with year-on-year record temperatures driving a host of very visible, intensifying impacts, among these the extraordinary and tragic wildfires in Australia, California, and the Arctic Circle. Both crises threaten our public health, our environment, our economies, and our ways of life. They highlight the value of transparent, evidence-based information for decision-making and demonstrate the benefits of working together – in our communities, businesses, institutions, and governments. They also teach us that while facing challenges can pose risks and hardships, it also spurs creative and innovative solutions, and provides opportunities to create a safer, healthier, fairer, and more prosperous world.

In facing the economic shock of the pandemic, carbon markets have demonstrated remarkable resilience. Since spring 2020, the pandemic has impacted economic activity, reducing both emissions and demand for emissions allowances. Carbon markets reacted rationally as prices and auction volumes initially dropped. However, after a period of volatility, they stabilized, and allowance trading soon returned to pre-pandemic price and volume levels. This shows that the underlying structures of markets are sound and can foster resilience to external shocks, enabling market actors to react rationally, both to short-term signals and longer-term perspectives.

This is a different story compared to the global financial crisis, the last major external demand shock to hit carbon markets, which exacerbated structural surpluses, suppressed prices, and undermined confidence in emissions trading. ETS policymakers reflected on the lessons of the past decade and worked to improve the design of their systems by building increasingly sophisticated market stability elements into their regulations. These reforms have also been embedded in overarching policy frameworks, more ambitious 2030 targets, and long-term net-zero commitments, giving market actors confidence in the longevity of the policy.

Over the last years, a spectrum of innovative market stability mechanisms have been designed and implemented across major ETSs around the world, including auction floor prices, market stability reserves, and emissions containment reserves. They are transparent and predictable rule-based mechanisms, devised to ensure orderly market functioning by adjusting the supply of allowances and moderating undesirable price effects in response to external shocks or structural imbalances. These technical design features give market participants confidence in the carbon market by mitigating price volatility and supporting long-term trends in price development.

Anchoring an ETS within a robust framework with clear and ambitious policy targets further increases certainty, fostering resilience and longevity of the instrument. Having the role of ETS articulated in a policy mix and an overarching strategy to reach emissions targets offers a political and legal mandate for action. In particular, ambitious 2030 targets send a clear message that markets will need to provide a sufficiently strong and credible price signal to drive significant abatement and stimulate low-carbon investment.

Today, the number of jurisdictions announcing net-zero climate targets is on the rise, anchoring these commitments in high-level political pledges and/or legislation. National net-zero targets are catalyzed by the urgent need to align policy action with the goals of the Paris Agreement. Net-zero legislation has been passed or is currently under discussion in several key jurisdictions, including the European Union, France, Germany, Spain, Sweden, the UK, Republic of Korea, and New Zealand. Other key ETS jurisdictions such as California, Tokyo, and some RGGI states have explicitly set climate neutrality goals through executive orders or within policy documents. High-level political pledges have also been made by climate giants China, the US and Japan. This is truly encouraging, as achieving these net-zero targets will start to bring the Paris Agreement goals within reach.

> ***Anchoring an ETS within a robust framework with clear and ambitious policy targets further increases certainty.***

Achieving climate neutrality by mid-century will require a concerted, long-term policy approach. Enacting net-zero climate laws and strengthening existing policy frameworks can set the scene for proactive policy development, allowing policymakers to adopt regulations, calculate emissions budgets, and set ever more ambitious emissions caps. They also assure market actors that despite temporary market fluctuations, the overall policy direction is towards steady and inevitable emissions reductions.

> ***The public response to the economic impacts of the pandemic also presents a historic opportunity to direct economic stimulus towards low-carbon development.***

However, net-zero aspirations also raise a host of challenges for ETS policymakers, who need to think more concretely about pathways to net zero, the policies needed to achieve these pathways, and possible changes to carbon markets as we draw nearer to a state of deep decarbonization. ICAP is looking forward to diving deeper into these topics in the coming year through advancing the ICAP workstream on ETS and net zero.

The public response to the economic impacts of the pandemic also presents a historic opportunity to direct economic stimulus towards low-carbon development, specifically by linking economic recovery packages to climate objectives. Under the European Green Deal, the EU is explicitly pursuing a recovery agenda oriented around a green and digital transition. The UK and Republic of Korea have also committed to greening their recovery packages. In the US, President Biden has articulated the strategic link between pandemic recovery and climate investment, proposing the USD 2 trillion 'Build Back Better' program. These green recovery plans foresee major investment in low-carbon infrastructure and human capital, while explicitly striving for a just transition. While a range of investments, subsidies and direct regulatory policies will be central to achieving green recovery goals around the world, well-designed ETSs are a key strategy to advancing these objectives. ETS auction revenue is also an important resource that policymakers can use to counter distributional effects and support the social and environmental objectives of green recovery packages.

In the past year, emissions trading systems have shown their mettle, withstanding a real-world test of resilience and demonstrating that well-designed carbon markets, while more complex than some other climate policies, are reliable and robust instruments that will play a fundamental role in achieving net-zero targets. Evidence from well-functioning and resilient markets is steadily building trust in the ability of ETSs to achieve cost-effective mitigation, while also maintaining economic competitiveness and fostering low-carbon investment. Policymakers can now look with more confidence to develop and expand their systems as they work towards meeting increasing levels of ambition. Several jurisdictions are considering more ambitious economy-wide targets, while discussing options to increase the stringency of ETS caps, broaden the scope of existing systems and develop new systems in previously uncovered sectors. Examples include Germany's new national ETS for transport and heating fuels that will work alongside the energy and industrial coverage of the EU ETS, and New Zealand's efforts to put a carbon price on the agriculture sector. These innovations have run in parallel to key policy developments in China that have paved the way for the world's largest carbon market. ICAP continues to contribute to ETS developments by, for example, convening technical dialogue among our members, aimed at drawing together their rich experience in designing and operating an ETS across a range of sectors.

As we look ahead, we anticipate increasing momentum for the expansion of ETS policy, both in existing and newly emerging markets. ETS will become ever more relevant as a tried and trusted instrument with proven resilience. As we continue to adapt and improve our systems, we will strive to incorporate lessons and implement best practices to make our markets even more resilient. By engaging with each other through ICAP, we can actively support this process, with our diversity being our key strength. As policymakers implement robust ETS policies at home, we are also generating a world of practical knowledge from myriad perspectives. ICAP continues to provide an ideal forum to make the most of this wealth of ETS expertise, and our collaborations will ultimately create more robust and resilient carbon markets. And this starts when we reach out and engage with our peers around the world, share experiences and lessons learned, and cross-pollinate ideas to achieve our climate targets.



BEATRIZ YORDI
Co-chair of the International Carbon Action Partnership and Director of European and International Carbon Markets, Directorate-General for Climate Action,
European Commission



RAJINDER SAHOTA
Co-chair of the International Carbon Action Partnership and Chief of the Industrial Strategies Division,
California Air Resources Board

EXECUTIVE SUMMARY

The economic impact of the COVID-19 pandemic had the potential to shock carbon markets around the world. However, markets demonstrated remarkable resilience, first reacting rationally to lower demand through price decreases, and then returning to near-normal functioning. Compared to after the global financial crisis, ETSs have weathered the shock without major effects. Market resilience can be attributed to two factors. First, market stability measures implemented in the last years have provided rule-based and predictable tools to support market function and adjust to structural imbalances. Secondly, ETS reforms have been embedded in overarching policy frameworks, more ambitious 2030 targets, and long-term net-zero commitments, fostering policy certainty and longevity.

Over the last year, jurisdictions worldwide have demonstrated their commitment to achieving net-zero emissions by announcing high-level pledges and/or embedding targets in law. Furthermore, as jurisdictions create pandemic economic recovery packages, some, such as the European Union, United Kingdom, the Republic of Korea, and the United States, are linking their plans to low-carbon development goals and greening their recovery spending. Meeting net-zero targets will require a concerted long-term approach that could bring the Paris Agreement goals within reach. Although a range of investments, subsidies and regulatory policies will be required, a well-designed ETS is a key strategy in advancing these objectives.

Thus, experience has now shown that well-designed ETSs are resilient to economic shocks and that policymakers can be more confident in developing and expanding their systems through more ambitious caps and broader scope coverage. In the last year, several jurisdictions have worked to expand ETSs into new sectors, policy developments in China have paved the way for the world's largest carbon market, and new systems have been announced around the world. Looking ahead, ETS will become even more relevant as a tried and trusted instrument that jurisdictions can rely on to achieve their climate targets. ICAP continues to be an ideal forum to collaborate on ETSs, by engaging with policymakers as they build ever more robust, resilient, and ambitious systems.

This edition of the International Carbon Action Partnership's (ICAPs) Emissions Trading Worldwide report outlines the key developments and trends over the past year. It presents infographics examining and comparing key ETS facts and figures and detailed factsheets on each system currently in force, under development, or under consideration. The Status Report also features articles from policymakers and experts in key ETS jurisdictions that provide insights into recent policy developments, responses to the economic impact of COVID-19, and efforts to instill greater climate ambitions.

The European Commission, for example, delves into recent developments and prospects for the EU ETS. Following a strong year in 2019, the EU carbon market passed a resilience test in 2020, as EU ETS market prices rebounded soon after the initial impact of the pandemic. The response is attributed to a robust carbon market framework with an effective MSR, providing long-term policy certainty at the EU level. Looking ahead, the Green Deal recovery package and new 2030 targets encapsulated in the EU Climate Law are set to drive even greater climate ambition. Carbon pricing will be instrumental in delivering objectives, with the upcoming revision of the EU ETS further ensuring a long-term, credible price signal. Climate neutrality and green recovery were also key themes this year in the Republic of Korea. Experts at the Korean government research center GIR comment on the advances made in Korea's long-term climate policy, specifically the Korean commitment to achieve net-zero emissions by 2050 and the release of a Green New Deal framework. They further detail the recent developments in the K-ETS as it moves into Phase 3 and look ahead to aligning the system with steeper reductions projected under the new climate policy framework.

In separate articles, policymakers from the Regional Greenhouse Gas Initiative (RGGI), a collective of 12 US states, and from the New Zealand government, discuss how the impact of COVID-19 affected their systems. RGGI policymakers focus on the evolution of market stability design elements throughout the program, and how existing and pending stability measures have contributed to maintaining a functional and resilient carbon market. The New Zealand government recounts its experience with implementing major structural changes to the NZ ETS during the COVID-19 lockdown, including setting an emissions cap on the NZ ETS, introducing auctioning, and developing new price control mechanisms. They also outline the impacts of the pandemic on market price and functioning and look towards the full implementation of a newly reformed ETS.

The UK Government also looks ahead, outlining recent important developments in UK climate policy, including the world's first net-zero legislation and the decision to establish a UK ETS, which entered into force at the start of 2021. The UK's approach provides continuity for businesses after Brexit enables emissions trajectories to be aligned with net-zero targets and empowers policymakers to expand both the ambition and scope of the ETS. Policymakers in the UK are optimistic that despite the current challenges, there are opportunities to be realized in the transition to a green economy and the recovery from the COVID-19 pandemic.

Finally, experts from SinoCarbon, a key Chinese think tank, discuss how over the last year China has made progress with commitments and policy. At the highest political level, China has decided to pursue a green development strategy for high-quality growth, with President Xi Jinping pledging to peak CO_2 emissions before 2030 and achieve carbon neutrality by 2060. In early 2021, after releasing the final allocation plan for the power sector and the legal and administrative arrangements, the Ministry of Ecology and Environment officially announced that the national ETS had entered operation with the start of compliance obligations. SinoCarbon also discusses China's green development strategy and how the national ETS fits into the puzzle.

A YEAR OF ETS DEVELOPMENTS

Over the course of 2020, emissions trading systems underwent a range of developments, with some fine-tuning and enhancing system coverage and flexibility, and others launching into operation. New systems are also in the making, as jurisdictions work to design and implement anticipated ETSs. Here we summarize updates from the systems currently in force (i.e., those already in operation) and those under development (i.e., jurisdictions in which a mandate for an ETS is in place, and where system rules are currently being drafted), as well as other jurisdictions with major ETS developments in 2020.

Europe and Central Asia

- **European Union:** Started Phase 4 in 2021, with a steeper annual cap reduction factor of 2.2%, revised free allocation benchmarks, and launched the Modernization Fund and Innovation Fund. Revisions to align the ETS with the EU's 2030 Climate Plan are to be presented by mid-2021. These may include a possible expansion of the system's scope, revisions to the Market Stability Reserve, and a carbon border adjustment mechanism to protect against carbon leakage. The link with the Swiss ETS became operational in September 2020. As of January 2021, UK installations are no longer covered by the EU ETS.
- **Germany:** A national ETS was introduced in 2021, covering heating and transport fuels upstream. With the EU ETS covering Germany's energy, industry, and domestic aviation sectors, most major sectors in Germany are now covered by an ETS. The national system will be phased in gradually, with an annually increasing fixed price per tCO_2 from 2021 to 2025 and auctioning from 2026. A price corridor during auctions will apply in 2026 and, depending on decisions to be made in 2025, potentially also thereafter. The cap will be determined annually based on Germany's reduction targets for non-EU ETS sectors as defined by the 'European Effort Sharing Regulation'. A Carbon Leakage Regulation and a Cap Setting Regulation are expected in mid-2021.
- **Finland:** The government has appointed an intersectoral working group of public officials to assess and prepare for an emissions trading scheme in the transport sector.[1]
- **Kazakhstan:** Completed the final year of the system's third phase, during which participating operators could choose between grandparenting and product-based benchmarking as the allocation method. Operators participating in the fourth phase must use benchmarking as the method of allocation. A new National Allocation Plan was also issued, setting the cap for 2021.
- **Montenegro:** ETS legislation was adopted in 2020, launching preparations for the development of a domestic system that would enable Montenegro to take part in the EU ETS should it become a member state of the European Union.
- **Sakhalin (Russia):** A mandate was created for a pilot carbon trading system in the Sakhalin region, in cooperation with the Russian government. The system could begin operating as early as 2022.
- **Switzerland:** Completed the second trading period (2013–2020). A provisional registry link between the EU ETS and the Swiss system launched in September 2020, allowing the transfer of allowances on specific dates. Changes to the Swiss system in line with the EU ETS include a revised linear reduction factor from 1.74% to 2.2%, updated benchmarks to be implemented by 2022, and an indefinite extension of the system.
- **Ukraine:** An MRV law entered into force in 2020 and applies to installations beginning in 2021. A recent statement by the Minister of Environmental Protection and Natural Resources suggests the ETS could launch in 2025.
- **United Kingdom:** Launched its own domestic ETS at the start of 2021, after 2020 was the last compliance year for UK installations under the EU ETS. The UK ETS design mostly mirrors the EU ETS Phase 4. The cap is initially set at 5% below the UK's notional share of the EU ETS cap, will be reduced annually, and is aligned with the country's legislated net-zero target. The UK is considering expanding the scope beyond power, industry, and domestic aviation and is open to linking with other systems.

North America

- **California:** Key amendments to the system took effect in January 2021. These include changes to allowance price containment provisions, reductions in the use of offset credits, and a sharper cap decline to 2030. The amendments stem from a regulatory overhaul in 2018 in response to state legislation clarifying the role of the program after 2020.
- **Massachusetts:** 2020 saw an increase in the share of allowances auctioned, with the system planning to increase to full auctioning in 2021. The system covers the power sector and complements RGGI.
- **Nova Scotia:** Held its first auction in June 2020 and sold all allowances on offer.
- **Oregon:** After several attempts to pass ETS legislation, an executive order was issued in 2020 mandating an emissions 'Cap and Reduce Program' for large emitters and transportation fuels. Program options and design elements were studied and workshopped during 2020.
- **Pennsylvania:** In its aim to join RGGI, Pennsylvania released a draft regulation in 2020 for a power sector ETS that aligns with the RGGI Model Rule. After public consultation and regulatory review, a final regulation is expected in 2021. Pennsylvania is expected to join RGGI and start participating in the ETS in 2022.
- **Québec:** Passed environmental legislation that also impacts the cap-and-trade program, including dedicating all revenue from the program to climate change measures as well as allowing regulators to enact reforms to industrial allocation aimed at better supporting decarbonization. Québec also updated its climate action plan for 2030, which includes the aim of achieving carbon neutrality by 2050.
- **Regional Greenhouse Gas Initiative:** Following the adoption of post-2020 regulations by each RGGI state, tighter annual cap reduction factors and an emissions containment reserve apply to all 12 participating states from 2021 onwards. Virginia joined RGGI in January 2021. Pennsylvania is also developing a power sector ETS and is expected to join the RGGI program in 2022.
- **Transport and Climate Initiative:** In December 2020, Massachusetts, Connecticut, Rhode Island, and Washington D.C. signed a memorandum of understanding to participate in the Transport and Climate Initiative Program (TCI-P). The program caps CO_2 emissions from road transport in participating states. Following the development of a Model Rule in 2021, mandatory reporting will begin in 2022, with the first compliance period starting in 2023. Other states also have the option to join the TCI-P.
- **Washington:** In early 2021, state legislators introduced a bill proposing a cap-and-trade program covering industry, energy, and fuel suppliers. The first compliance period would start in 2023.

1 – The developments in Finland were announced after the editorial cut-off date for the 2021 ICAP Status Report and are therefore summarized only briefly here. For more information, please refer to the ICAP website.

Latin America and the Caribbean

- **Colombia:** Work on the design of a national ETS continues, with technical elements currently under internal revision. Development of system infrastructure is set to follow, with the pilot phase expected to start between 2023 and 2024.
- **Mexico:** Completed the first year of the Mexican Pilot ETS in 2020. The registry was developed, and the first allocations took place in early 2021.

Asia Pacific

- **China:** In late 2020, President Xi pledged to peak China's emissions before 2030 and achieve net zero by 2060. In this context, the Chinese national ETS became operational in 2021 as the world's largest system, covering more than four billion tCO_2 (approximately 40% of national carbon emissions). The system operates as an intensity-based ETS and covers the power sector, with other sectors expected to be introduced later. The national registry and trading platform are currently being developed, and details of key design elements, such as MRV, are being finalised.
- **Chinese Pilots:** Throughout 2020, the eight Chinese regional ETS pilots continued operating and further developed allocation, offsetting, and trading rules. While the Chinese pilots will initially operate in parallel to the national ETS, it is anticipated that overlapping entities will be gradually integrated into the national market.
- **Indonesia:** Currently developing a presidential regulation providing a framework for carbon pricing. A limited ETS pilot for the power sector is planned for implementation in 2021.
- **Japan:** Pledged to reduce emissions to net zero by 2050. Carbon pricing options are under discussion before an expert committee and a voluntary carbon market continues to operate.
- **New Zealand:** Completed comprehensive legislative reforms in 2020, laying the foundations for new regulatory settings for 2021–2025 in line with newly legislated net-zero targets to 2050. A cap on emissions was established for the first time under the NZ ETS, and auctioning was introduced in March 2021, incorporating new market stability measures. Other reforms include the phase down of free allocation for EITE activities, forestry sector accounting changes, and plans to put a price on agricultural emissions by 2025.
- **Philippines:** A bill with provisions for a domestic cap-and-trade system for the industrial and commercial sectors was submitted in 2020. The proposed bill is being reviewed by a technical working group.
- **Republic of Korea:** Phase 3 is set to start in 2021 with a stricter cap, updated allocation provisions, and financial intermediary and other third party participation in the secondary market. The share of auctioning for non-EITE sectors was increased to 10% in Phase 3, while the number of offsets allowed in the system was reduced. The system's scope will expand to include construction industries and large transport companies. Following Korea's announcement to reach net-zero emissions by 2050, updates across the climate policy framework are expected to be announced in the coming years.
- **Taiwan, China:** An act creating a mandate for an ETS is currently under revision.
- **Thailand:** Through 2020, MRV systems were developed for additional sectors under the voluntary ETS. An ETS pilot is currently being planned for the Eastern Economic Corridor region, and work is beginning on developing national ETS legislation.
- **Tokyo and Saitama:** Linked since 2011, these two systems continue to drive emissions reductions in large buildings and factories. They both entered their third compliance period in April 2020.
- **Vietnam:** The legal mandate for a domestic ETS was adopted in 2020. A pilot system is expected to start by 2025 and become fully operational by 2027.

ICAP and the years ahead

The COVID-19 pandemic and climate change are the global crises of our time, as both of these great challenges have affected every corner of the world and threaten our public health, environment, economies, and ways of life. Well-designed emissions trading systems capable of responding to short-term shocks and supporting long-term, ambitious climate goals will be crucial to driving necessary deep decarbonization and low-carbon investment. ICAP is a forum for policymakers worldwide to share best practices and learn from experiences designing and implementing emissions trading systems. We look forward to continuing to stimulate discussions in an ever-expanding circle of peers dedicated to using carbon markets as a key tool on the path towards a net zero consistent recovery.



PRACTITIONER INSIGHTS

01

CHINA

World's largest ETS goes live

Chen Zhibin and Qian Guoqiang → SinoCarbon Innovation & Investment Co., Ltd

In response to the COVID-19 pandemic, China has chosen green development to achieve economic recovery and high-quality growth. After President Xi Jinping's pledge in September 2020 to peak China's CO_2 emissions before 2030 and achieve carbon neutrality by 2060, attention on climate policy has reached new highs and turned to domestic implementation. The Chinese government is formulating an action plan for peaking its CO_2 emissions, with targets and preparation at the provincial level. A low emission development path in line with the peaking target will be mainstreamed into the 14th Five-Year Plan for National Economic and Social Development this year. The national ETS, a key pillar of China's vision for low-carbon development, made a breakthrough at the end of 2020 and early 2021. After releasing the final allocation plan for the power sector and a document providing the legal and administrative arrangements for China's national ETS, the Ministry of Ecology and Environment (MEE) officially announced the start of the first compliance cycle in January 2021, ending in December 2021.

NATIONAL ETS STARTS FIRST COMPLIANCE CYCLE

Details on the implementation of surrender obligations are not yet clear, but MEE's announcement means this will certainly take place in 2021. Two outstanding issues remain. First, emissions of covered entities and their allowance levels need to be confirmed. Provincial authorities are required to calculate and pre-allocate allowances for 2019 and 2020 to covered entities. Secondly, MEE needs to launch the national registry and trading platform. According to the national allocation plan, entities will likely need to comply for both 2019 and 2020.

The implementation of the national ETS will follow the Work Plan for Construction of the national ETS (Power Sector), which was released in 2017 by the National Development and Reform Commission before responsibility was shifted to MEE. The national ETS was prepared based on experiences of the past years, in particular China's eight regional pilots.

DESIGN AND GOVERNANCE OF THE NATIONAL ETS

A three-tiered governance structure

MEE acts as the national competent authority setting the rules and overseeing the system, with joint oversight of trading activities with other regulators, while its subsidiaries at the provincial level oversee the implementation of these rules and the municipal-level authorities take on some management duties locally.

Monitoring, reporting, and verification (MRV)

The MRV framework of the national ETS builds on the experience of historical emissions data collection in past years, with some adjustments to integrate the carbon market into the existing environmental governance structure and mechanisms. Two draft technical documents on MRV were released in December 2020. The "Guidelines on Enterprise Greenhouse Gas Emissions Accounting and Reporting – Power Generation Facilities" build on two existing technical guidelines and aim to establish the MRV foundation for the national ETS. The "Guidelines for Enterprise Greenhouse Gas Verification (Trial)" build on a previous document from 2016 and provide further details on verification.

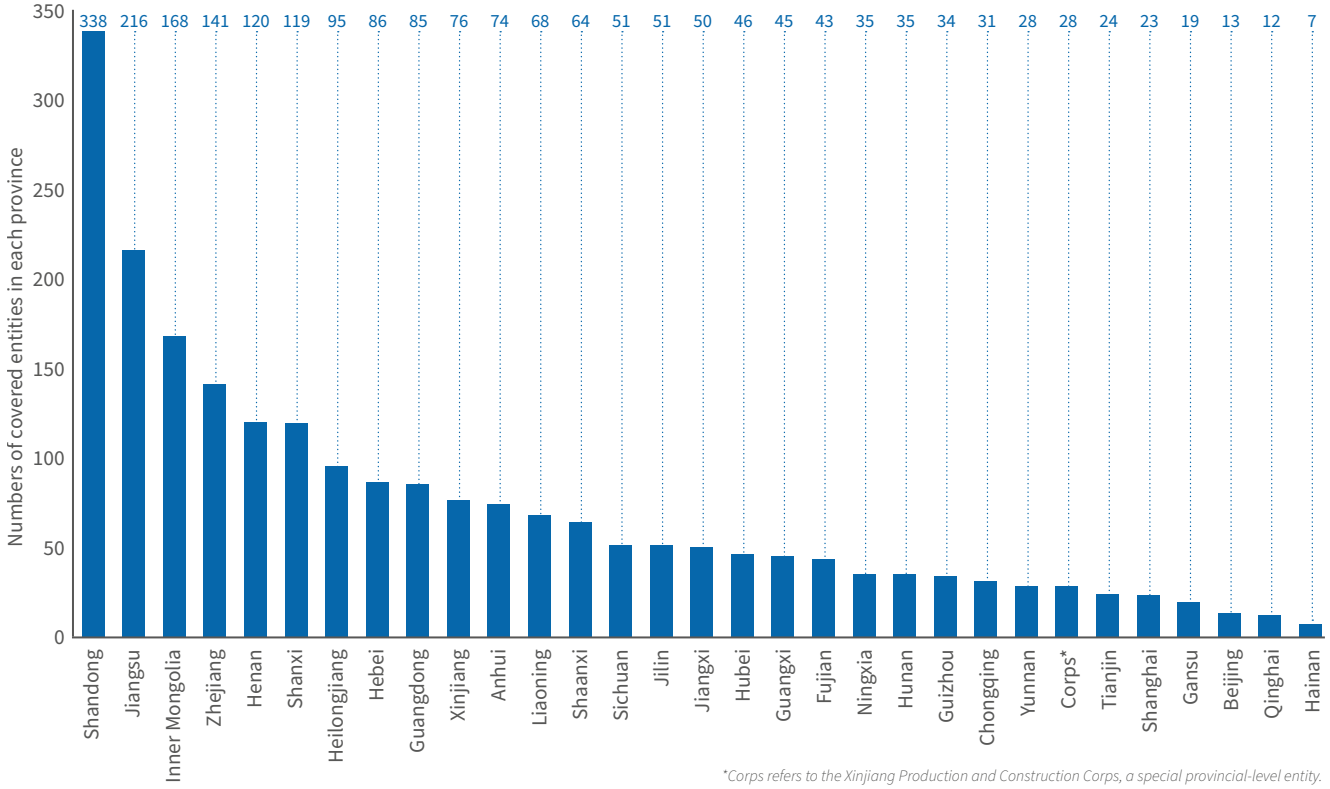
System coverage

The power sector is the first covered by China's national ETS, with others to be added gradually during the coming Five-Year Plan, such as steel, aluminum, and other industrial materials. The threshold for coverage under the ETS is 26,000 tons of CO_2 annually for one company (including indirect emissions), resulting in 2,245 covered entities (see Figure 1). The scope of compliance obligation is the direct and indirect CO_2 emissions from power generation, which amounts to 4 billion $MtCO_2$ and accounts for around 40% of national carbon emissions. For comparison, the eight regional pilots cover about 1.27 billion $MtCO_2$, around 30% of the national ETS.

Cap-setting

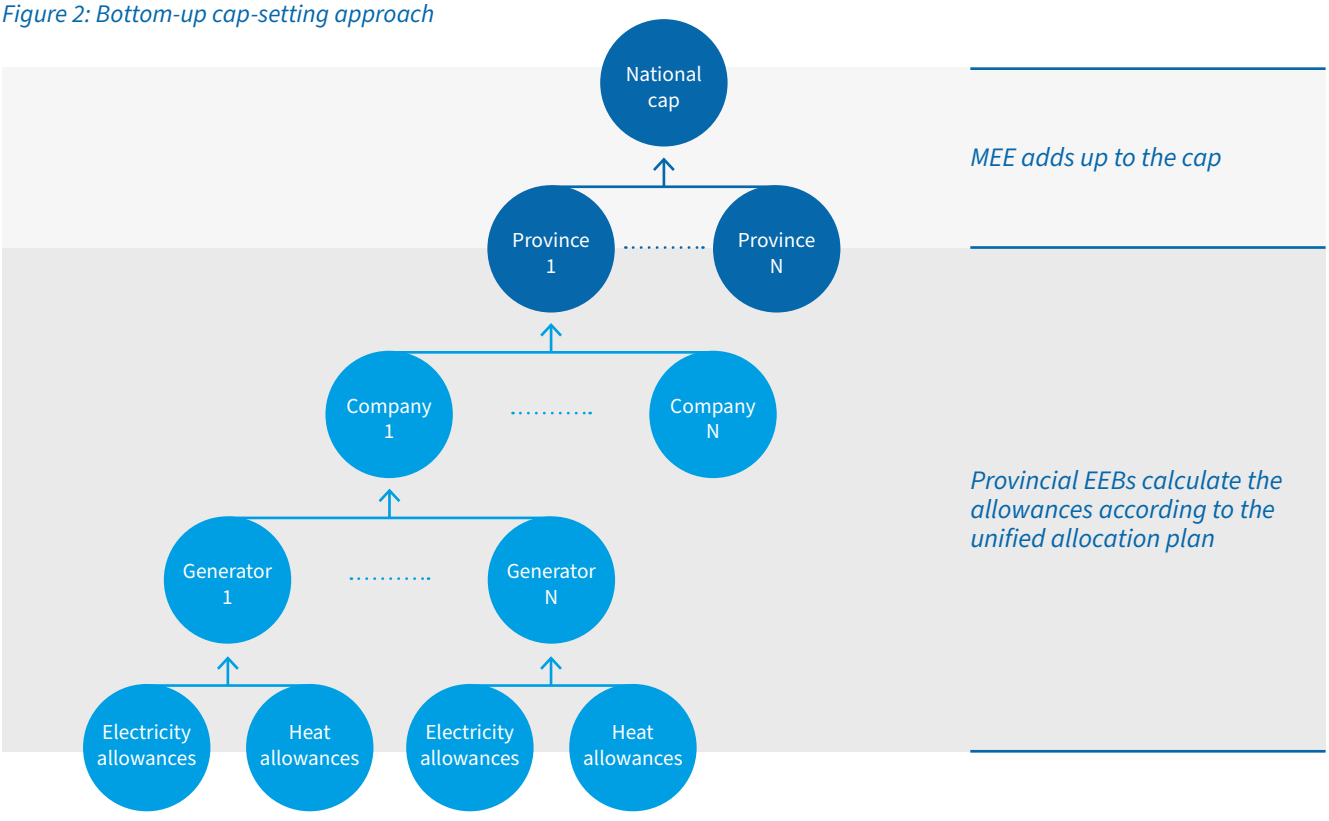
The national ETS adopts a bottom-up approach to cap-setting (see Figure 2). Based on the allocation plan, provincial Ecology and Environment Bureaus (EEBs) calculate the allowances of the covered entities within their jurisdiction and report them to MEE, which confirms the allowances of each province and sums them to get the cap of the national ETS.

Figure 1: Number of covered entities in each province



*Corps refers to the Xinjiang Production and Construction Corps, a special provincial-level entity.

Figure 2: Bottom-up cap-setting approach



Allowance allocation for 2019 and 2020

The allocation plan provides 100% free allocation for 2019 and 2020 at benchmark levels with a correction factor. The allocation plan adopts benchmarking as the main allocation approach and includes processes for pre-allocation based on 2018 data and ex-post adjustments (final allocation) after the verification of 2019 and 2020 emission data. Auctioning will be introduced gradually, but there is not yet a timeline.

There are four distinct benchmarks based on type of power generation (see Table 1). In addition, an adjustment factor is used that allocates more allowances for entities operating at output below 85% (see Table 2). This is designed to help less efficient facilities transition to the ETS.

The allowance formula for one generator

$$A=A_e+A_h$$

A—Total CO_2 allowance of the generator (unit: tCO_2)
A_e—CO_2 allowance of the electricity supply (unit: tCO_2)
A_h—CO_2 allowance of the heating supply (unit: tCO_2)

The formula for electricity supply

$$A_e=Q_e\times B_e\times F_l\times F_r\times F_f$$

Q_e—Electricity supply (unit: MWh)
B_e—Benchmarks of electricity supply (Table 1)
F_l—The correction factor of the cooling mode: 1 for water cooling, 1.05 for air cooling.
F_r—The correction factor of heat supply: 1-0.25×heat supply ratio.
F_f—The correction factor of the load factor. For general coal-fired generators, this factor follows Table 2. For other generators, this factor is 1.

The formula for heating supply

$$A_h=Q_h\times B_h$$

Q_h—Heating supply of the generator set (unit: GJ)
B_h—The CO_2 emission benchmarks for heating supply (Table 1)

Table 1: Benchmarks for different generators for 2019–2020

Types of Generators	Benchmarks for Electricity Supply (tCO_2 / MWh)	Benchmarks for Heating Supply (tCO_2 / GJ)
Conventional coal-fired generators with installed capacity above 300 MW	0.877	0.126
Conventional coal-fired generators with installed capacity below 300 MW	0.979	0.126
Unconventional coal-fired generators	1.146	0.126
Gas-fired generators	0.392	0.059

Table 2: The correction factor of the load factor

Load factor (F)	F_f
F≥85%	1.0
80%≤F<85%	1+0.0014 × (85 – 100F)
75%≤F<80%	1.007+0.0016 × (80 – 100F)
F<75%	$1.015^{(16-20F)}$

Registry and exchange

Hubei and Shanghai are working on the readiness of the registry and exchange system, respectively. In December 2020, MEE released the draft "Administrative Measures for the Registration, Trading, and Settlement of the National Carbon Emission Rights (Trial)". The Provincial Ecology and Environment Bureaus already collected the information of covered entities for opening accounts in the two systems and submitted it to MEE. The first trading of emission allowances is anticipated to take place by mid-year.

Compliance

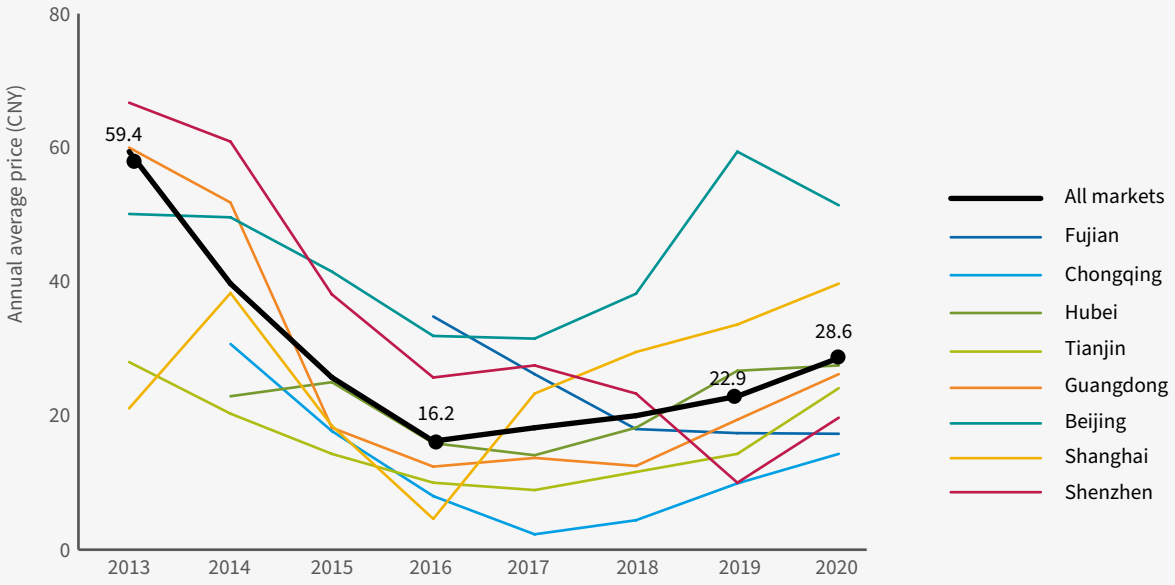
For 2019 and 2020, compliance obligations are limited. For gas-fired plants they will be capped at the level of free allocation. Advanced gas-fired plants can sell surplus allowances. Other covered entities will need to surrender allowances of up to 20% of verified emissions above the level of free allocation. These measures aim to promote gas-fired units and reduce the overall compliance burden.

The fine for non-compliance is CNY 20,000 to 30,000 (~USD 1,500 to ~USD 4,500) in total. Any gap between compliance obligation and allowances submitted shall also be deducted from the following year's allocation. In the future, the State Council national ETS regulation will impose a penalty of 2–5 times the average market price.

CONTINUOUS RUNNING OF REGIONAL MARKETS

In the past year, eight Chinese regional ETS pilots have continued their operation and policy modifications. Due to the impact of the pandemic, 2019 compliance timelines across the regional systems were postponed. As the country recovered gradually in the middle of the year, most regional pilots finished their regular ETS management tasks with a few months of delay. With the announcement of a national carbon neutrality pledge, investor confidence grew in the last quarter. Prices in 2020 were largely unaffected overall (see Figure 3), with average prices in all regional markets increasing 25% over 2019, though trading volumes were down 17%.

Figure 3: Average trading price in regional markets



According to the national allocation plan, those markets that have already allocated 2019 and/or 2020 allowances will maintain authority over the power sector for the respective year(s). All regional markets have allocated 2019 allowances, while only Guangdong, Fujian, and Tianjin have already allocated 2020 allowances. For 2021, the power sector in all regional markets will be covered in the national ETS, while other sectors will continue to fall under the regional markets until they are brought into the national system.

Three years after the political launch of China's national ETS kickstarted planning and consultations, and in the midst of a worldwide pandemic, the world's largest carbon market is now online and ready to play its role in China's vision for low-carbon development.

EUROPEAN UNION

The resilience test of 2020 and the road ahead

Beatriz Yordi → European Commission

The year 2019 was important for the functioning of the EU ETS. The Market Stability Reserve (MSR) became operational and began gradually removing the structural surplus of allowances built up in the system. We saw the EU ETS deliver on its environmental objective again, showing strong promise for the next trading phase running from 2021 until 2030. Emissions from stationary installations decreased by 9.1% relative to 2018 emissions. The carbon price signal remained strong, levelling at an average of almost EUR 25 (USD 28.55) per tonne CO_2e. As a result, a total of EUR 14 billion (USD 16 billion) in auction revenues was distributed to Member States and largely directed to climate- and energy-related purposes.

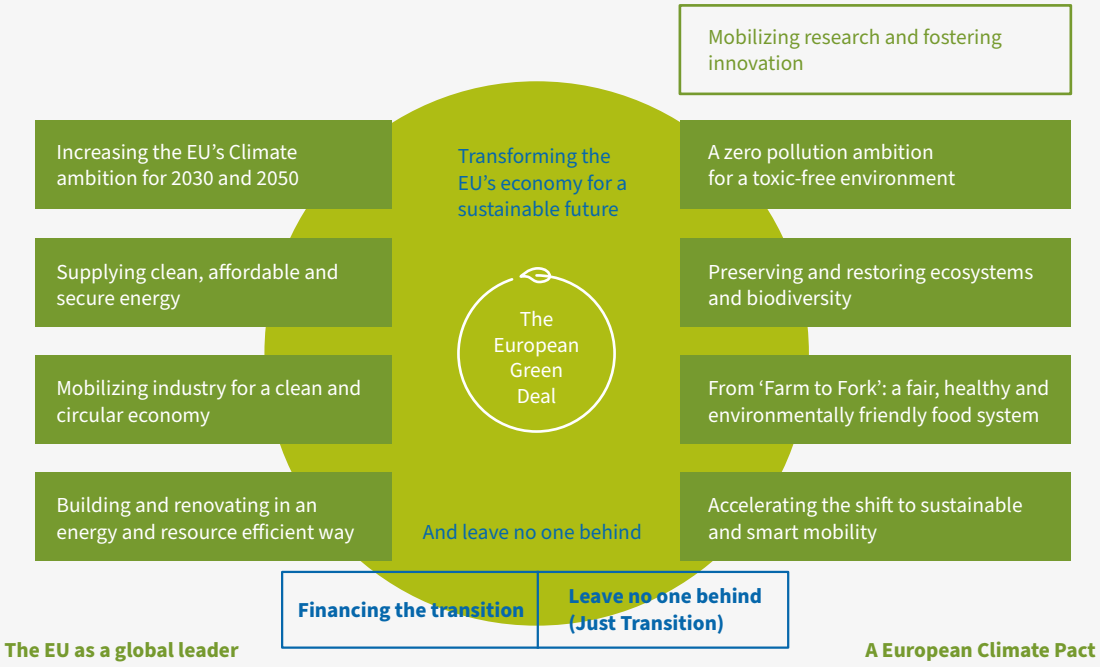
We also saw the carbon price reflected in investment decisions and strategic planning, which in turn translated into tangible results. Coal-to-gas switching and increased deployment of renewable energy capacity yielded an overall decrease of emissions in the power sector of 15%. While this largely drove 2019 emissions reductions under the EU ETS, industrial emissions experienced their biggest annual drop of the third trading phase, running from 2013 until 2020. Only emissions from the aviation sector within the European Economic Area continued to increase, albeit modestly, by 1% relative to 2018.

The year 2020, however, has painted a far more complicated picture. The COVID-19 pandemic spared no country, no sector, and no market, causing economic downturn and disrupting supply chains. Nevertheless, the EU ETS passed this resilience test. After a significant short-term dip in March/April 2020, the carbon price gradually bounced back to pre-pandemic levels and remains strong. This can be attributed to a robust carbon market framework and long-term policy certainty at the EU level.

Owing to the MSR and the 2018 ETS revisions for the fourth trading phase, the EU ETS is better equipped to deal with economic shocks than during the Great Recession just a decade ago. Should a significant imbalance of allowances arise threatening to undermine the orderly functioning of the market, the MSR adjusts the supply of allowances to be auctioned accordingly. The carbon market is also forward-looking, whereby the long-term outlook for market scarcity remains key for the carbon price development.

Here, the European Green Deal[1] provides an explicit long-term policy context – an action plan to becoming the first climate-neutral continent by mid-century, calling on all sectors of the economy to contribute. Presented

Figure 1: The European Green Deal – the EU's growth and green recovery agenda



1 – https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A52019DC0640&qid=1608201512919

by the European Commission in late 2019 as the new growth strategy for the EU, the Green Deal has become the EU's recovery agenda (Figure 1). It aims to make the EU's economy sustainable, foster resilience, improve the health of our environment, and achieve this transition in a socially fair manner. This is reflected in the historic Recovery and Resilience Facility[2] put forward by the Commission, centered on the twin green and digital transitions, as well as announced policy initiatives.

The Climate Law[3] proposes a legally binding target of climate neutrality by 2050 as well as addresses the steps necessary to deliver on this objective in a gradual and responsible manner. This includes increasing the EU's 2030 emissions reduction target from 40% to at least 55% relative to 1990 levels, including emissions and removals. The proposal garnered broad support, as all Member States endorsed the initiative at the European Council's summit in December 2020. This year the Commission will come forward with an enabling policy package necessary to deliver the additional emissions reductions for 2030, including revisions to existing policy instruments like the ETS.

Carbon pricing will be instrumental in delivering on this increased climate ambition and supporting a green economic recovery – by providing an incentive for emissions reductions and low-carbon investment as well as mobilizing resources that can be re-invested in the economy in support of these objectives. Investment choices made today will define our economy in 2050, and investment is needed across all sectors in support of the EU's economic recovery. We thus need to make sure that today's choices will not jeopardize our climate ambitions. As we work towards a revision of the ETS, it will be crucial to maintain a long-term, credible carbon price signal, as projects in the ETS sectors are characterized by high capital expenditure and long payback periods.

To further enable climate-proof investments, specific policy choices in the ETS revision will have to consider not only elements of its framework, but also their bearing on sectoral decarbonization i.e. alignment with companion policies deployed under the Green Deal. The European Commission sees important benefits in expanding the use of emissions trading in the EU to new sectors, to deliver the increased climate ambition in an economically efficient manner. In effect, the ETS should be complementary to relevant sectoral companion policies already in place or in development, providing a harmonized signal for emissions abatement. It needs to incentivize producers and consumers to change their behavior and progressively adopt low-carbon alternatives. To this end, we need the carbon price to be reflected in the prices of goods and services in a transparent way. Furthermore, any expansion of emissions trading will need to effectively mitigate and address adverse distributional impacts of carbon pricing on the most vulnerable, low-income groups. Only by doing so can we advance a transition that is truly just.

The year 2020 concluded an intensive preparatory period for the implementation of the fourth trading phase of the ETS, yet prefaced another – of developing the carbon market framework in step with EU's increased climate target. While we have 15 years of ETS experience to build on, we need to ensure that it will continue to stand the test of time and turmoil, empowering far-reaching changes in some key sectors of the EU's economy.

> ***Carbon pricing will be instrumental in delivering on this increased climate ambition and supporting a green economic recovery.***

2 – https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/recovery-coronavirus/recovery-and-resilience-facility_en

3 – https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:52020PC0563

888

THE REPUBLIC OF KOREA

Looking ahead from COVID-19 to a new trading phase and beyond

Sungwoo Lee, Kyeongah Ahn, and Younghyun Lee → Greenhouse Gas Inventory and Research Center of Korea (GIR)

AN INTERVIEW

1. The government approved the allocation plan for Phase 3 (2021–2025) in September 2020. What are the main regulatory changes?

Before coming to the ETS, it is important to highlight the broader context of climate policy development in the Republic of Korea over the past year. President Moon Jae-in pledged in October 2020 to embark on a carbon neutrality emissions pathway to be reached by 2050. The updated long-term target is paired with the Green New Deal framework aimed at boosting investment in low-carbon technologies and accelerating the decoupling of emissions from economic growth.

The Korea Emissions Trading System (K-ETS) is one of the Republic of Korea's main climate policy instruments and will hence play a major role in reducing emissions in line with steeper reductions projected under the new climate policy framework. It is anticipated that the targets of the ETS will be gradually expanded to achieve carbon neutrality in 2050. We may therefore expect further changes to the system in the coming years consistent with a net-zero emissions pathway. The Phase 3 Allocation Plan was approved in September 2020 and preceded by a revision to the ETS Act in August 2020, which enabled the implementation of several reforms that are key to the third trading phase, such as the broadening of market participation to non-compliance entities, which can trade allowances starting this year.

In Phase 2 (2018–2020) of the K-ETS, the liable entities were classified into six sectors and 62 sub-sectors. They were subject to free allocation (36 sub-sectors) and auctioning (26 sub-sectors) after analyzing international competitiveness, trade intensity, production cost, and other factors. More sub-sectors, 69 in total, are included in Phase 3, which means more industries will share responsibility in achieving the national emissions reduction target. With the inclusion of additional sectors in Phase 3, the K-ETS covers about 73% of national emissions. The cap was calculated in alignment with the national reduction target in 2030.

When auctioning was first introduced, 3% of the allocated amount was deducted from entities in sub-sectors subject to auctioning, those not considered at risk of carbon leakage. In Phase 3, the percentage has been increased to 10% of the allocated amount in accordance with practices in other ETSs, the "polluter pays" principle, and other K-ETS objectives.

Emission permits are allocated using either grandparenting or benchmarking. In Phase 1, three sub-sectors were subject to benchmarking, gradually increasing to 12 in Phase 3.

In Phase 3, market functions are going to be expanded by allowing additional participants and introducing derivatives. Currently, only liable entities and designated banks can trade emission permits in the exchange market, but other participants such as securities companies and individuals are expected to join the market and trade more products in Phase 3.

> ***In Phase 3, market functions are going to be expanded by allowing additional participants and introducing derivatives.***

2.Could you provide an overview of price developments in the past year, including the impact of COVID-19?

To begin with the broader picture, prices rose steadily during Phase 2. The average price of a Korea Allowance Unit (KAU) during Phase 1 (2015–2017) was KRW 16,661 (USD 14.12) and rose to KRW 27,926 (USD 23.66) in Phase 2's second compliance year (ending September 2020), an increase of 68%.

Overall, the introduction of market makers in 2019 has played a stabilizing role for prices in the latter half of Phase 2. They act as additional sellers and buyers of allowances to ensure liquidity in the market, taking part in the market when the price sharply increases or decreases. Their introduction helped moderate prices after a drastic change in price levels in June 2019, for instance. By introducing market makers, the share of competitive, real-time trading transactions dramatically improved, indicating that their intervention is revitalizing the market.

However, price development of KAUs was more turbulent in 2020. The market reached a peak in early April 2020, when the price rose to KRW 42,400 (USD 35.92), but fell sharply from May onwards as the effect of COVID-19 on emissions for the 2020 trading year factored in. At the same time, it became clear that emissions for 2019 had decreased more than initially projected, thereby exerting downward pressure on allowance demand ahead of the compliance deadline. KAU prices recovered to KRW 20,000 (USD 16.95) in August 2020 and climbed back to KRW 30,500 (USD 25.84) in December before closing the year at KRW 23,000 (USD 19.49).

3. What is the expected impact of Phase 3 changes on market dynamics and emissions?

Increased participants and products will bring more stability to trading conditions and flexibility to trading volumes. Those developments are expected to invigorate the market and further enhance its functioning as well as bringing about continued and greater reductions in GHG emissions.

> ***Increased participants and products will bring more stability to trading conditions and flexibility to trading volumes.***

As the introduction of market makers helped revitalize the K-ETS and improve market functioning in Phase 2, we expect similar effects from the introduction of derivative products and third-party transactions in Phase 3. The participation of securities companies and individuals in financial institutions other than the covered entities will be allowed. Within a certain limit, financial institutions will be able to trade themselves, while individuals will be allowed to trade on consignment. In addition, by introducing futures trading, the aim is to enhance price discovery and expand the predictability of the market.

NEW ZEALAND

Achieving major structural changes to the NZ ETS during a global pandemic

Vanessa Chalk → New Zealand Ministry for the Environment

NEW ZEALAND EMISSIONS TRADING SCHEME LEGISLATIVE REFORMS

Significant reforms to the New Zealand Emissions Trading Scheme (NZ ETS) were passed into law on 16 June 2020, culminating nearly five years of policy development and public consultation. The legislative reforms encompass major structural changes to the NZ ETS that are designed to support domestic emissions reduction targets by setting an emissions cap on the NZ ETS, introducing New Zealand emissions unit (NZU) auctioning, and developing new NZU price control mechanisms. The broad array of reforms also includes changes to accounting methods for calculating unit allocation to foresters and the removal of the fixed price option (FPO), a type of price ceiling that allowed participants to pay NZD 25 (USD 16.23) cash per tonne of carbon instead of surrendering units.

The reforms[1] were passed despite the major widespread challenges of COVID-19, which included the delay of the New Zealand election by a month and short-term restrictions to the capacity of Parliament to address non-urgent matters. The major opposition party called for implementation of the Climate Change Response (Emissions Trading Reform) Amendment Act 2020[2] to be delayed by 12 months to take the effects of COVID-19 into account, and there was pressure from some NZ ETS participants to relieve them of their 2019 ETS obligations. These requests were not acted on by the government.

COVID-19 IN NEW ZEALAND

The virus in New Zealand was predominantly contained by a full lockdown on 25 March 2020 that was phased out in stages after four weeks. While the New Zealand economy officially fell into recession and experienced a record fall in GDP of over 11%, it bounced back by 14% in the July–September 2020 quarter, the strongest quarterly growth in GDP on record in New Zealand. This is despite some industries still not returning to pre-lockdown levels, such as tourism, which previously directly contributed nearly 6% to New Zealand's total GDP.

Emissions from transport and industrial activities are expected to have dropped due to the lockdown, but this will not be confirmed until the 2020 national greenhouse gas inventory is published in 2022. Therefore, predicting the long-term impacts of COVID-19 and the swiftly fluctuating economy on future emissions and NZ ETS participants is particularly challenging.

IMPACTS ON THE NZ ETS

The reporting deadline for participants to submit emissions returns for the 2019 compliance period (for activities over the calendar year) was 31 March 2020, a week after the full lockdown period began. This meant some participants were physically unable to fulfill their obligations due to the COVID-19 restrictions, for example foresters who needed access to their land to verify activity. Those participants were encouraged to apply for an extension so they could undertake the reporting once restrictions were lifted. Extensions were sought for 49 emissions returns this year. This is a small increase from the previous year, when 30 extension applications were made.

The deadline for unit surrender for the 2019 emissions compliance period was 31 May 2020, soon after the full lockdown ended. Participants were encouraged to voluntarily disclose to the regulator if they anticipated being unable to meet their unit surrender obligation due to COVID-19 or the lockdown. If participants made this advanced voluntary disclosure, the NZ ETS compliance authority had the discretion to consider a reduction in the penalty fine they would ordinarily receive for their noncompliance by up to 100%. The potential reduction in the penalty fine is separate from the unit surrender obligation, which remained unchanged by this voluntary disclosure.

The rate of unit surrender noncompliance was expected to increase for the 2019 period as participants faced the financial strain of the COVID-19 lockdown immediately prior to the compliance date. However, this did not eventuate, as COVID-19 did not significantly impact participants' compliance.

An area that COVID-19 did appear to impact was use of the FPO. The proportion of emitters choosing to pay cash to the government for emission units (which are then immediately transferred back to the government and surrendered), dropped significantly. In 2019, 50% of emissions obligations were met using the NZD 25 (USD 16.23) per emission unit FPO. This dropped to just 21% in 2020, despite near identical prices of the NZU at the time surrenders were due (NZD 24.70 in 2019 vs. NZD 25.00 in 2020). This was presumably caused by a reluctance to spend cash in the uncertain economic times if participants already had NZUs available to use, and less confidence in the future rise of the NZU price. Another influence may have been the drop in

1 – https://www.mfe.govt.nz/overview-reforming-new-zealand-emissions-trading-scheme
2 – https://www.legislation.govt.nz/bill/government/2019/0186/latest/whole.html

NZU prices during the lockdown, and participants may have used that opportunity to purchase sufficient units for compliance below the FPO price.

IMPACTS ON THE NZU PRICE

At the end of 2019, a public consultation document was released that proposed the government's preferred options for the future NZU auction supply and prices controls. This included an NZD 50.00 (USD 32.47) price trigger for the cost containment reserve. This likely contributed to a rapid price jump from just below NZD 25.00 to NZD 29.00 (USD 18.83) by the end of January 2020 (see Figure 1).

During the COVID-19 lockdown, the NZU price dropped briefly to a low of NZD 22.10 (USD 14.35) at the end of March but recovered very quickly, climbing back to NZD 25.00 by mid-May, above NZD 30.00 (USD 19.48) at the start of June, and over NZD 35.00 (USD 22.73) in September. This is despite an NZD 35 FPO available for all 2020 emissions.

The significant and increasing trajectory of the NZU price indicates that, despite a swiftly fluctuating economy, participants and investors see the implementation of an emissions cap and removal of the FPO as factors that will significantly increase the competitive demand of accessing units.

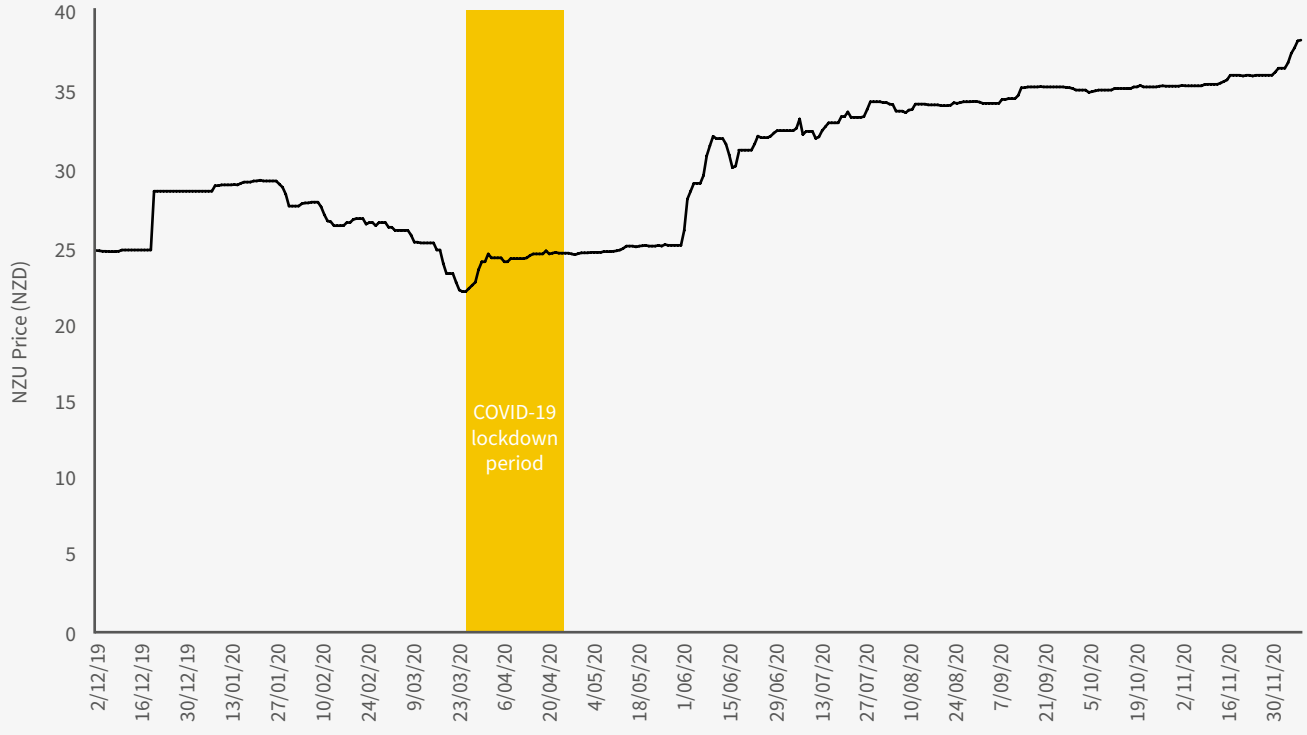
NEXT STEPS FOR THE NZ ETS

The NZ ETS operation and NZU price held up well throughout the uncertain times of COVID-19 in 2020. However, the impact that COVID-19 will have on the New Zealand economy and how this may flow through to emissions will play a role in the review and development of future NZ ETS settings regulations. This will occur through choices under the NZ ETS five-year rolling cycle framework.

Future unit supply and auction price control settings are always required to be announced five years in advance to maintain predictability and stability. However, the announced settings must also be reviewed every year and take into consideration any relevant circumstantial changes or adjustments for significant or adverse events, such as COVID-19. This will help to mitigate the risk of substantial oversupply of units. Review of future settings is also required to take place if either the cost containment reserve trigger price or auction reserve price is reached. Other improvements are being considered for future reviews, including changes to forestry accounting, market governance arrangements, and the current approach to free unit allocation to emissions-intensive, trade-exposed businesses.

The reformed scheme officially came into effect on 1 January 2021, and the first government NZU auction took place on 17 March, with 4.75 million units available. With those structural changes in place, New Zealand has laid the foundations for deeper climate ambition as it continues to recover from the impacts of the pandemic and in the critical decades ahead.

Figure 1: NZU prices from late 2019–2020



RGGI

Resilience and market stability through program design

William Space → Massachusetts Department of Environmental Protection / Brian Woods → Vermont Agency of Natural Resources

The COVID-19 pandemic has focused attention on how carbon markets respond to change. The Regional Greenhouse Gas Initiative (RGGI) includes design elements that adjust allowance supply when unexpected demand shocks occur. In most years since the program launched in 2009, these elements have influenced allowance prices, making the program more resilient to factors such as unanticipated changes in fuel prices and federal climate policy.

RGGI's original design included several program elements intended to address the possibility that unanticipated or extraordinary events could increase demand for allowances, such as the loss of a nuclear power plant. To accomplish this, two stages of "trigger events" were defined in the regulation based on observed 12-month average allowance prices. At stage one limits on offset allowance supply and use for compliance were automatically relaxed. At stage two limits on offset allowances were further relaxed and the three-year compliance period was extended by one year. While it was important for the initial program design to acknowledge possible high demand for allowances under certain conditions, ultimately these mechanisms were never invoked. Consistent with the experience of many ETSs, the initial regional cap was conservatively established, and subsequent domestic economic conditions resulted in an allowance market that was oversupplied during the first two compliance periods (2009–2014).

In fact, this mismatch between supply and demand was so large that prices might have fallen to zero but for another design element: the minimum reserve price. This minimum bid price, which increases by 2.5% per year, was included in the first RGGI auctions based on advice from auction experts that it could deter buyer-side collusion. However, the mechanism ended up serving the equally important purpose of keeping allowance prices from dropping to zero. The minimum reserve price supported the allowance price over a period of several years, preserving the viability of the market and maintaining allowance revenue, and has remained in place through two program reviews.

Beginning in 2014, the trigger event design elements were replaced with a much simpler mechanism called a cost containment reserve (CCR). This mechanism immediately introduces a fixed quantity of additional allowances into each auction if there is sufficient demand above a set CCR trigger price. Market participants benefit from a more predictable price signal, and observed prices suggest that the CCR likely played a role in price formation and transparency over a period of several years. Based partly on the success of the CCR, a corresponding emission containment reserve (ECR) took effect this year. The ECR functions as a mirror image of the CCR, as it immediately removes allowances from an auction if there is not sufficient demand at prices above the ECR trigger price. The expectation that the ECR will support prices after 2020 appears to have already pushed allowance prices into

Figure 1: RGGI's market stability design elements have been revised at each program review



the range established by the ECR-CCR trigger prices. The CCR and ECR trigger prices are informed by modeling and represent allowance prices that could be realized in scenarios beyond the high and low emissions cases that were examined during program design.

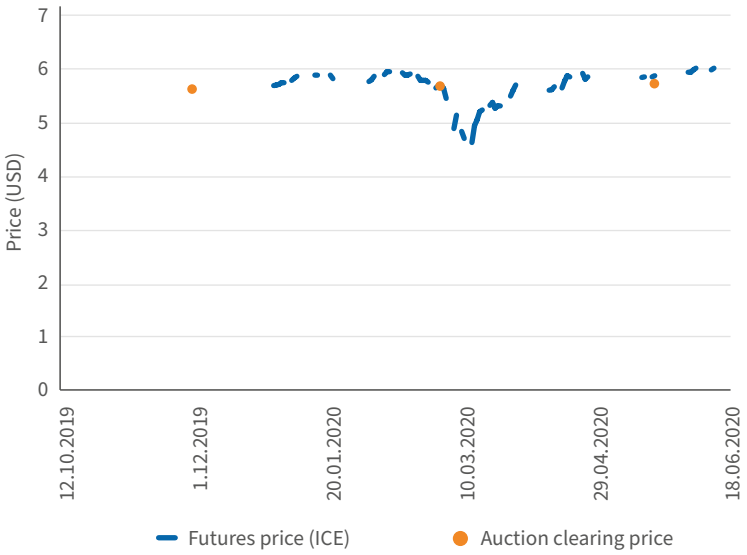
A market may be considered resilient if it responds to demand shocks without price spikes or crashes. Figure 2 shows that, in most years, RGGI allowance prices appear to have been influenced by at least one price-based design element. This history shows how these design elements have in fact made the program more resilient and enhanced market stability.

How the ECR and CCR support market stability

- In the near term, the ECR and CCR can automatically adjust allowance supply to compensate for demand shocks. For example, the pandemic may affect near-term allowance demand for compliance entities.
- In the longer term, the ECR and CCR reduce the likelihood of allowance prices below or above the corresponding trigger prices. This deters trading of allowances at prices outside this range and creates a more stable market for compliance.

The RGGI market response to economic conditions of the COVID-19 pandemic provides a recent example of the resiliency of the market (see Figure 3). Early 2020 pre-pandemic allowance prices in the futures and allowance markets were relatively stable, averaging USD 5.77. Imposition of coronavirus management measures in the US in early March resulted in a drop in futures prices to USD 4.69, followed by a rapid recovery by early April. By the June 2020 auction the futures market had stabilized and prices had returned to their pre-pandemic levels. This response reflected short-term uncertainty that was

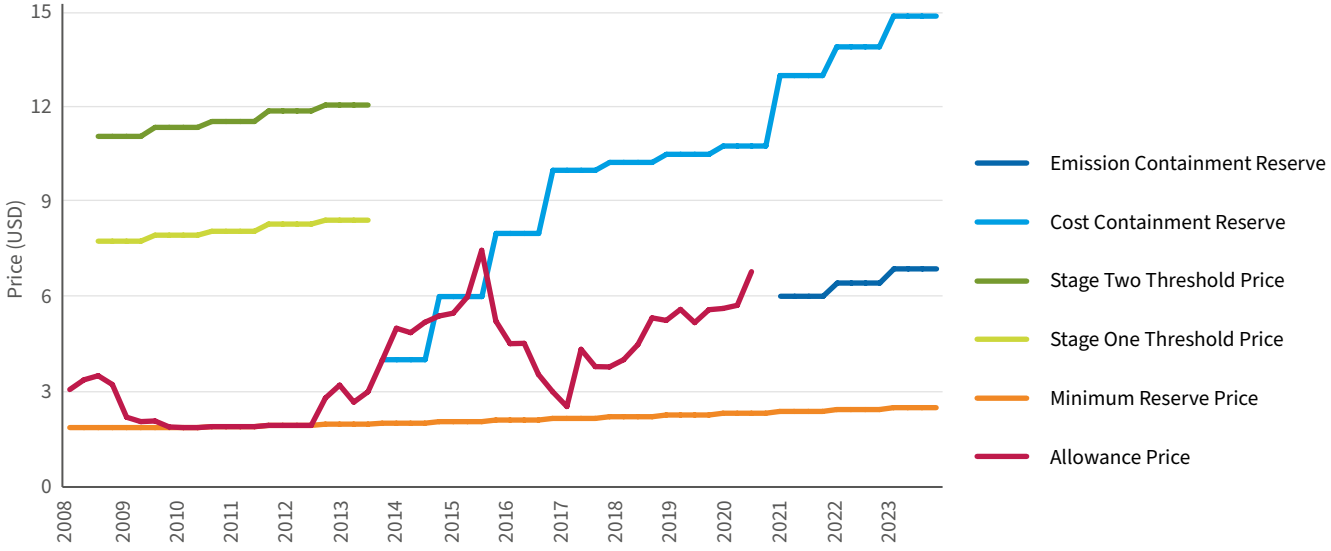
Figure 3: RGGI market prices January-June 2020



followed by data showing that demand for electricity was not going to be affected nearly as much as was the case for liquid transportation fuels. While it is not possible to know what the market response would have been absent the existing and pending stability measures, it is clear from this example that RGGI can and does exhibit the characteristics of a functional, resilient carbon market.

In developing RGGI's newest design element, the ECR, RGGI staff drew on the EU ETS Market Stability Reserve (MSR) mechanism. In particular, the CCR/ECR combination builds on the MSR experience in its use of similar design elements to address high and low allowance demand, which contrasts with the original RGGI program design. In a similar manner, the RGGI history presented here may offer lessons that can help other programs innovate to become more resilient.

Figure 2: RGGI's market stability design elements have strengthened market performance



UNITED KINGDOM

A net-zero cap-and-trade market

Charlie Lewis → UK Department for Business, Energy and Industrial Strategy

The new UK Emissions Trading Scheme came into force on 1 January 2021, increasing the climate ambition of the UK's carbon pricing policy. The UK was a pioneer of emissions trading when it set up the first cap-and-trade scheme in 2002 and will continue to be a world leader in carbon pricing as the government builds towards hosting the United Nations Climate Change Conference of the Parties (COP26) in Glasgow at the end of the year.
In 2019 the UK was the first major economy to legislate for net-zero emissions, with a target of 2050. The UK ETS will be among the first cap-and-trade markets aligned with net zero, and is a crucial step in achieving this goal. From day one, the cap on emissions was reduced by 5% compared to the UK's notional share of the European Union (EU) ETS cap.

The UK government and devolved administrations will consult on aligning the ETS cap with the net-zero target. The consultation follows the advice recently published by the UK's independent Climate Change Committee (CCC) on the UK's carbon budget for 2033–2037. The UK has already accepted the CCC's advice on its 2030 Nationally Determined Contribution (NDC), in December 2020 committing to a more ambitious target of at least 68% below 1990 emissions.

THE SCALE OF THE CHALLENGE

The UK government and devolved administrations are united in their determination to address climate change. The UK ETS was designed by the UK government jointly with the Scottish government, Welsh government, and Northern Ireland executive.

The scale of the challenge in the UK is clear, but so are the opportunities presented by the transition to a green economy and the recovery from the COVID-19 pandemic. Policy action has spurred rapid decarbonization in the power sector, with emissions from electricity generation in 2019 down by 72% from 1990 levels (see Figure 1).[1]

Industrial emissions have also halved, but the remaining reduction required for industry to be consistent with net zero is equivalent to taking all the cars in the UK off the road.[2] Overall, the UK has in the last 30 years grown its GDP by 75% while cutting emissions by 43% (see Figure 2).[3] Growth and decarbonization, now more than ever, can and must go hand in hand.

Figure 1: Emissions from power stations, UK, 1990–2019 ($MtCO_2e$)

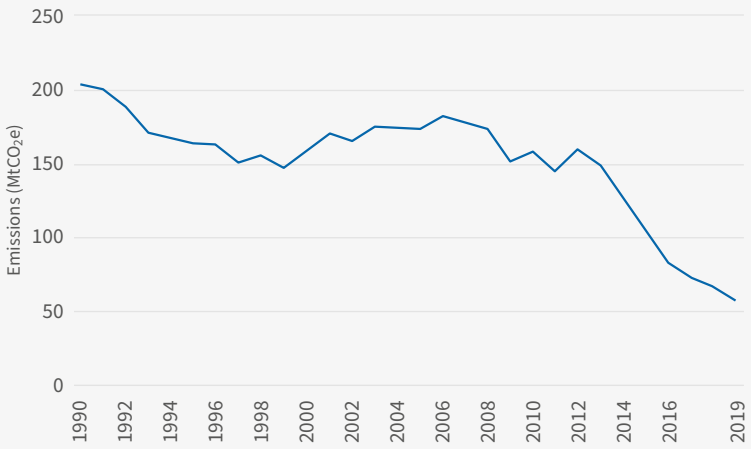
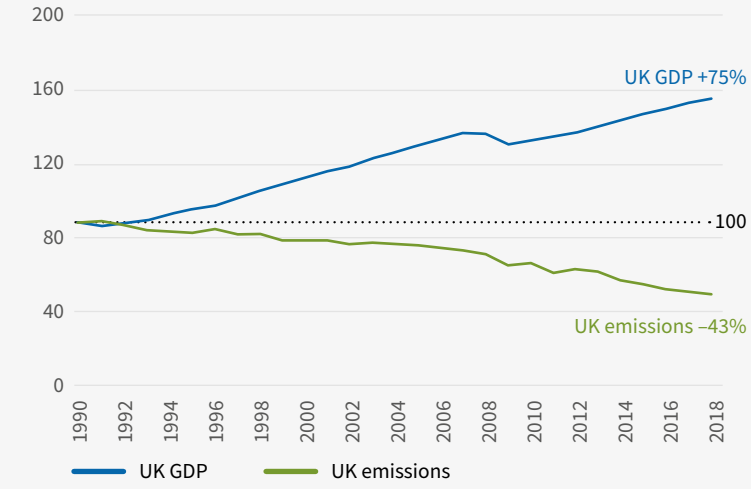


*Figure 2: UK GDP and emissions, 1990–2018**



** Note: both GDP and emissions are indexed to 1990 values.*

THE UK ETS

The UK government had also consulted on a carbon emissions tax but will not progress with this option. The government felt the UK ETS, with a cap on emissions aligned with a net-zero target, and the continuity it offers participants, provides a better basis for businesses to decarbonize.

The scope of the UK ETS is initially the same as the EU system. This provides continuity of emissions trading for affected businesses–especially important, as those same businesses will have to fulfil 2020 EU ETS compliance obli-

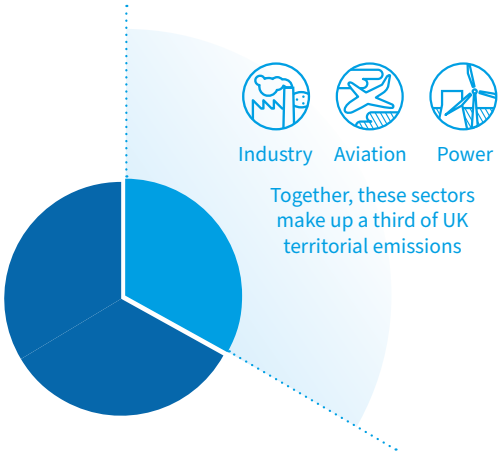
1 – The 2019 figures are provisional estimates. BEIS (2020), 'Provisional UK greenhouse gas emissions national statistics 2019': https://www.gov.uk/government/statistics/provisional-uk-greenhouse-gas-emissions-national-statistics-2019

2 – BEIS energy and emissions projections, based on committed policies. https://www.gov.uk/government/collections/energy-and-emissions-projections

3 – Office of National Statistics, BEIS Greenhouse Gas Inventory.

gations in the first quarter of 2021. A third of UK territorial emissions are covered by the new scheme (see Figure 3).

Figure 3: UK ETS sectors and emissions covered



However, with the new UK ETS the UK will be able to expand carbon pricing across the economy and encourage innovation in emerging decarbonization technologies. There is a case for expanding carbon pricing, especially in the context of a net-zero emissions target. We have committed to exploring expanding the UK ETS to other sectors that are currently not included. This will also include how the UK ETS could incentivize deploying greenhouse gas removal technologies.

The UK also recognizes the risk of carbon leakage and will seek to ensure that the UK ETS does not lead to offshoring of emissions. Initially, free allocation of emissions allowances under the UK ETS will be calculated using the same methodology as Phase IV of the EU ETS, which the UK has been involved in designing, to provide a smooth transition for participants. However, the UK will be reviewing free allocation to ensure the system is best suited to UK participants and is fair and equitable.

SUPPORTING DECARBONIZATION

The introduction of a UK ETS sends a strong signal to businesses. It will help mobilize the scale of capital investment necessary to deploy clean energy technologies and to capture new trade opportunities in the energy transition. As a trading system, it will promote cost-effective decarbonization, allowing businesses to cut carbon where it is cheapest to do so.

Alongside the UK ETS, the UK government is also supporting businesses in industry, power, and across the economy to decarbonize. In November 2020, the prime minister unveiled the UK's Ten Point Plan for a Green Industrial Revolution. The plan recognizes the support that will be needed across the economy if sectors are to reach the levels of decarbonization required to achieve net zero by 2050.

In total the plans set out will mobilize GBP 12 billion (USD 15.4 billion) of government investment, and potentially three times as much from the private sector, to create and support up to 250,000 green jobs.

The government is investing GBP 1 billion (USD 1.3 billion) up to 2025 to facilitate the deployment of Carbon Capture, Utilization, and Storage in two industrial clusters by the mid-2020s, with a further two by 2030, and consulting on how to incentivize greenhouse gas removals. The UK is also providing up to GBP 500 million (USD 641 million) for low-carbon hydrogen production across the decade, aiming for 5 gigawatts of capacity by 2030, and increasing the ambition of our Industrial Clusters Mission, a public-private initiative aimed at decarbonizing areas with heavy concentrations of emissions-intensive industries.

In December, the UK's Energy White Paper put in place a strategy for the wider energy system that will transform energy, support a green recovery, and provide a fair deal for consumers.

The UK government's Industrial Decarbonisation Strategy will be published in spring 2021, setting out how energy-intensive industries can thrive in the transition to net zero.

INTERNATIONAL COOPERATION

The UK government recognizes the importance of international cooperation on carbon pricing and the important role international carbon markets can play. While the UK ETS currently operates as a standalone scheme, the UK is open to linking the UK ETS internationally in principle.

The UK's free trade agreement with the EU demonstrates continued commitment to carbon pricing as an effective tool to fulfil climate change objectives. It confirms that both the UK and the EU shall have in place an effective system of carbon pricing, which covers emissions from electricity and heat generation, industry, and aviation. The UK and EU have agreed to cooperate on carbon pricing, including considering linking their respective carbon pricing systems, although neither side is under any obligation to do so.

LOOKING AHEAD

As part of its incoming COP presidency, the UK is urging all parties to come forward with ambitious, updated NDCs. Net-zero commitments by the EU, China, Japan, and Republic of Korea in 2020 are very welcome. As in the UK, delivering on these commitments will require radical change and decisive action.

The UK is already taking the necessary steps, including launching the UK ETS as a keystone of its climate policy. 2021 will be a critical year for climate action, and the UK's presidency of COP26 in Glasgow in November provides the opportunity to drive further ambitious action on climate change and unite the world on a path to achieving the goals of the Paris Agreement.



INFOGRAPHICS 02

FROM SUPRANATIONAL TO LOCAL

Emissions trading operates at every level of government

1 Supranational

EU Member States
+ Iceland
+ Liechtenstein
+ Norway

8 Countries

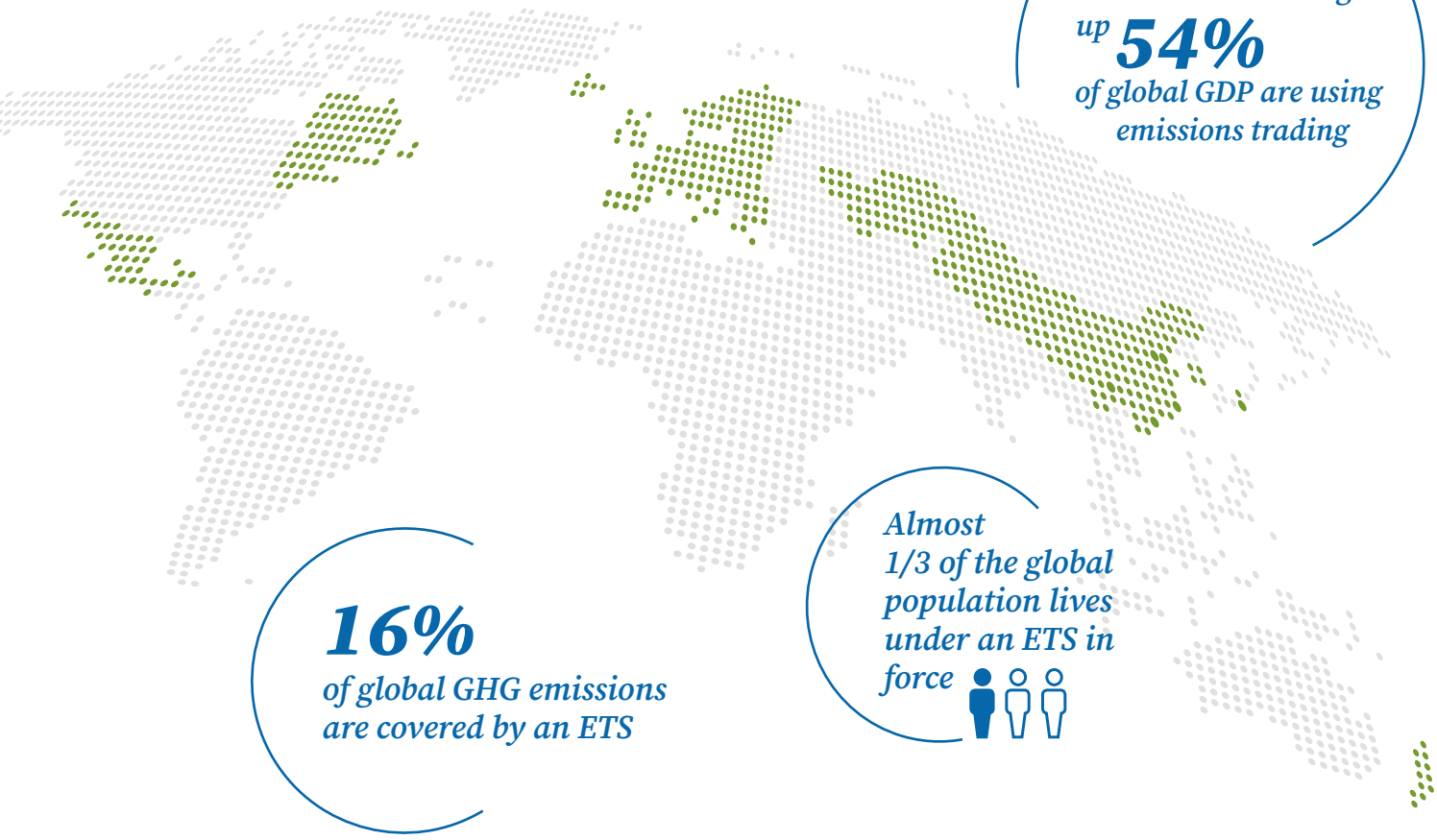
China
Germany
Kazakhstan
Mexico
New Zealand
Republic of Korea
Switzerland
United Kingdom

18 Provinces & States

California
Connecticut
Delaware
Fujian
Guangdong
Hubei
Maine
Maryland
Massachusetts
New Hampshire
New Jersey
New York
Nova Scotia
Québec
Rhode Island
Saitama Prefecture
Vermont
Virginia

6 Cities

Beijing*
Chongqing*
Shanghai*
Shenzhen
Tianjin*
Tokyo



Jurisdictions making up **54%** *of global GDP are using emissions trading*

16% *of global GHG emissions are covered by an ETS*

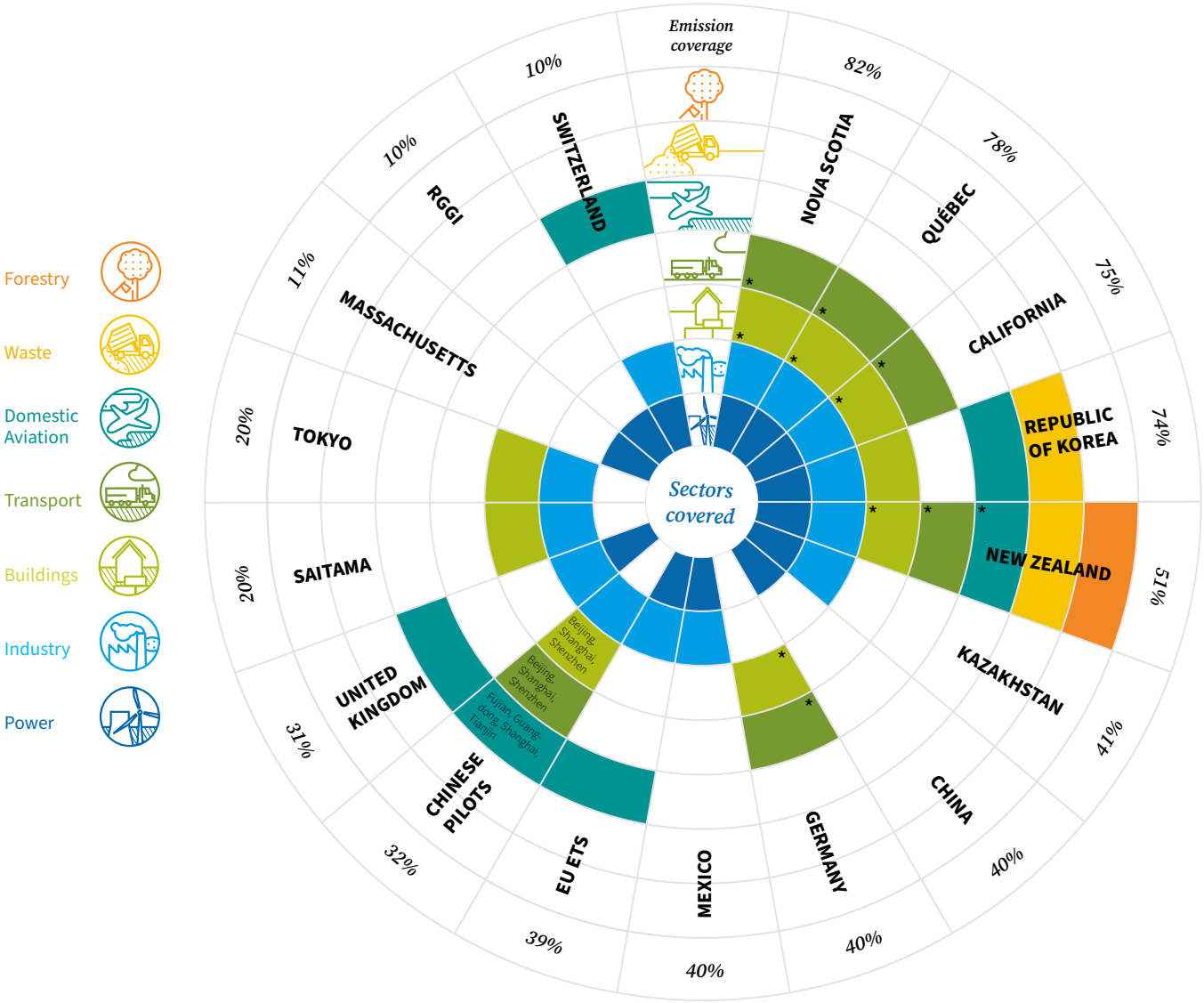
Almost 1/3 of the global population lives under an ETS in force

* *In the Chinese administrative system, Beijing, Chongqing, Shanghai and Tianjin are provincial level municipalities.*

SECTOR COVERAGE

Sectors covered by emissions trading across systems

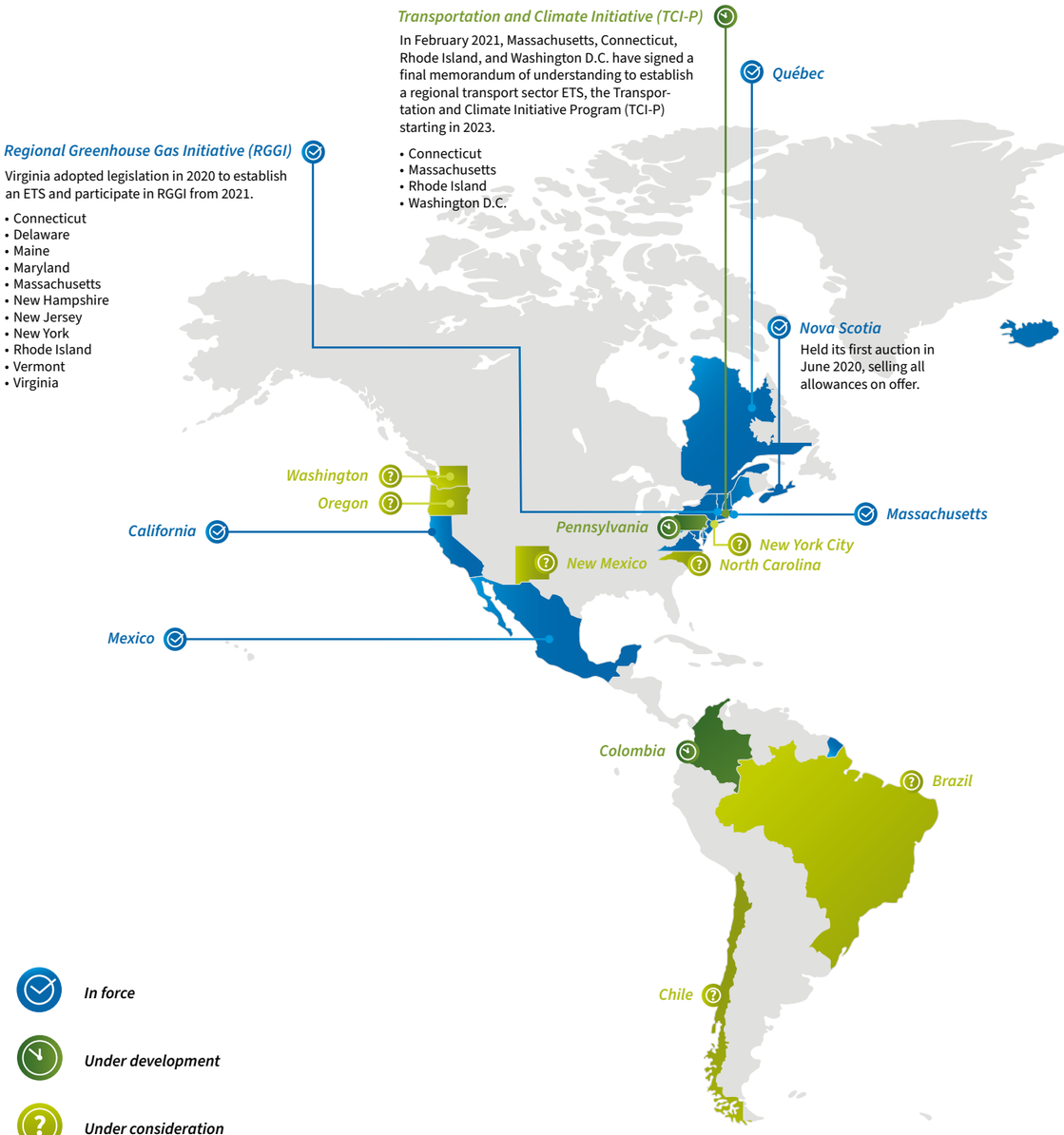
The graphic shows sectors (types of economic activity) covered by an ETS in force in 2021. Systems are listed clockwise in decreasing order of share of aggregate emissions covered, with the numbers in the outermost ring indicating the share of aggregate emissions covered by the system. Upstream coverage is indicated with an asterisk (*). Sectors are considered covered when at least some entities in the sector have explicit compliance obligations. Typically, not all facilities in the sector are regulated because of limits like inclusion thresholds. In addition, not all gases or processes of a given sector are covered. The jurisdictions' respective factsheets provide more information on system coverage. Only sectors covered by at least one ETS are included in the graphic. See "Notes on Methods and Sources" for further details.

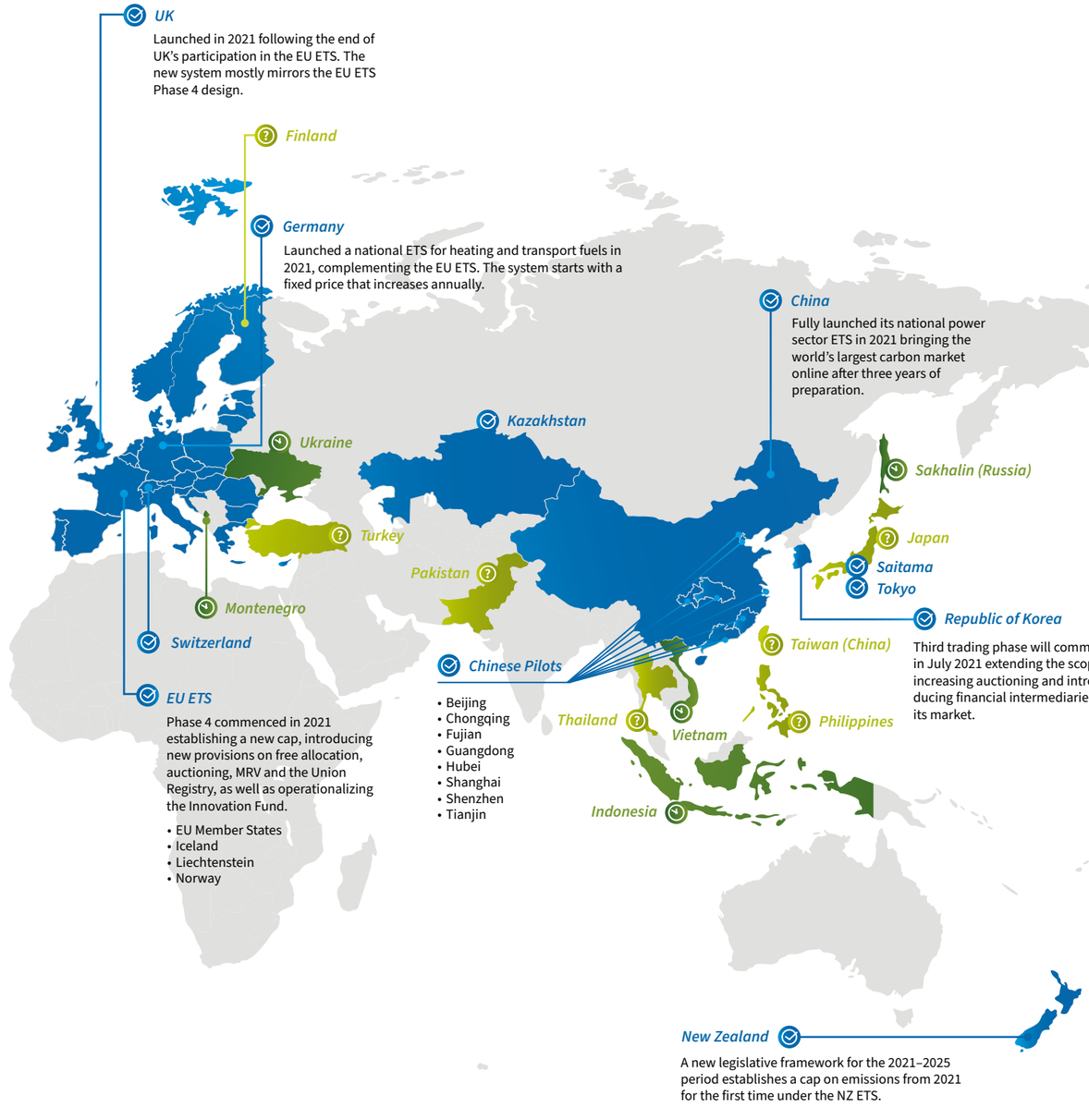


EMISSIONS TRADING WORLDWIDE

The state of play of cap-and-trade in 2021

The ICAP ETS world map depicts emissions trading systems currently in force, under development or under consideration. As of 31 January 2021, there are 24 ETS in force. Another eight are under development and expected to be in operation in the next few years. These include ETS in Colombia and the Transportation and Climate Initiative Program (TCI-P) in northeastern US States. 14 jurisdictions including Chile, Turkey and Pakistan are also considering the role an ETS can play in their climate change policy mix. If a jurisdiction has multiple systems in force or has a system in force but is at the same time developing or considering an additional system, it is depicted in blue.



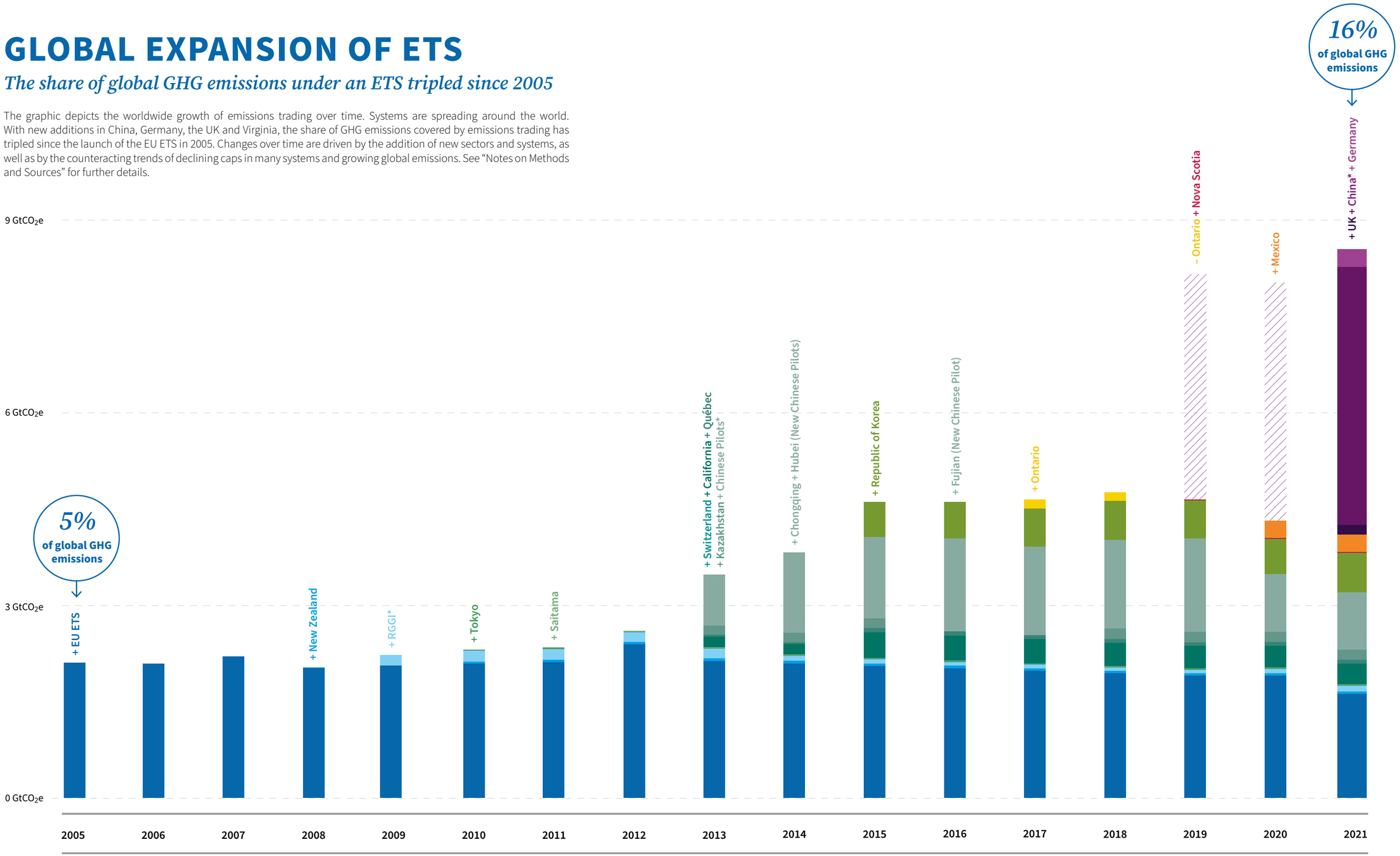


900

GLOBAL EXPANSION OF ETS

The share of global GHG emissions under an ETS tripled since 2005

The graphic depicts the worldwide growth of emissions trading over time. Systems are spreading around the world. With new additions in China, Germany, the UK and Virginia, the share of GHG emissions covered by emissions trading has tripled since the launch of the EU ETS in 2005. Changes over time are driven by the addition of new sectors and systems, as well as by the counteracting trends of declining caps in many systems and growing global emissions. See “Notes on Methods and Sources” for further details.



* RGGI includes New Jersey (as of 2020) and Virginia (as of 2021).

* Beijing,Guangdong, Shanghai, Shenzhen, Tianjin

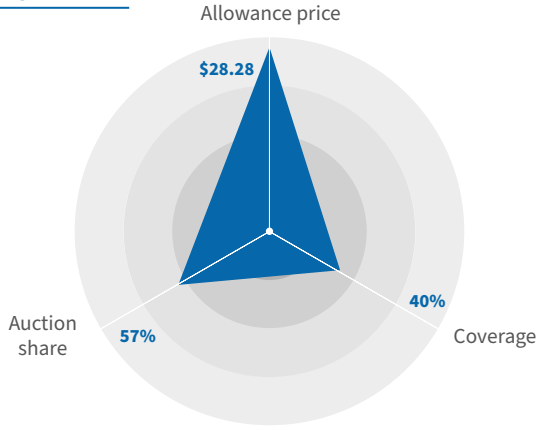
*The Chinese National ETS came into force in 2021 but has retroactive compliance obligations in 2019 and 2020, indicated above by the striped bars.

DIFFERENT SHAPES OF ETS

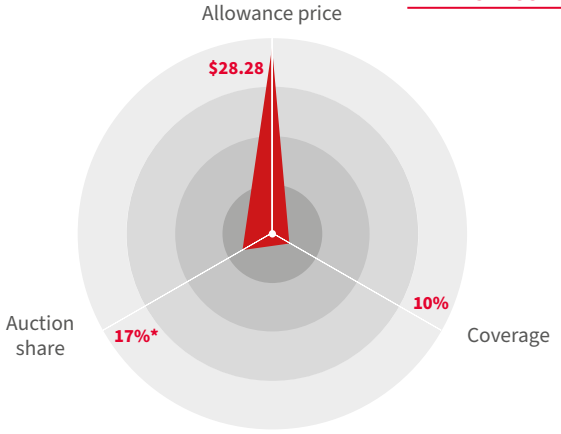
A comparative look at key metrics in six well-established systems

The axes on each graph correspond to a specific metric. Allowance price is measured in USD per metric tonne of CO_2e in each system and averaged over 2020. Coverage shows the share of the jurisdiction's emissions covered under the ETS. Auction share, expressed as a share of the 2020 cap, denotes the number of allowances that were auctioned and generated revenues for the jurisdiction's government. To aid comparison, the axes share the same scale across graphs. See "Notes on Methods and Sources" for further details.

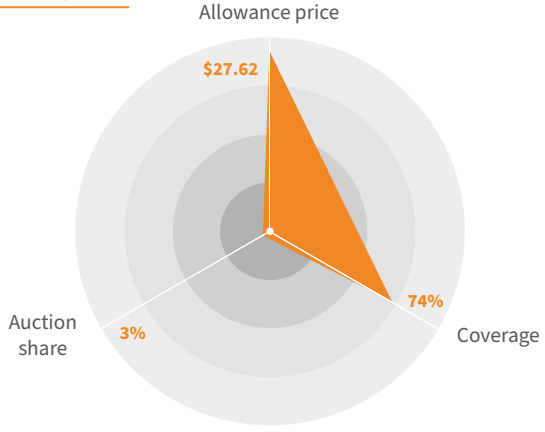
EU ETS



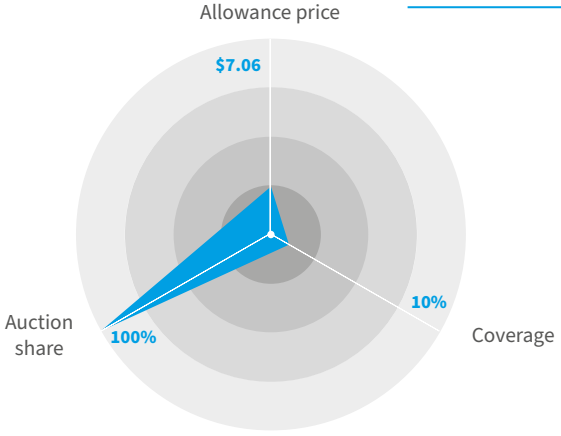
SWISS ETS



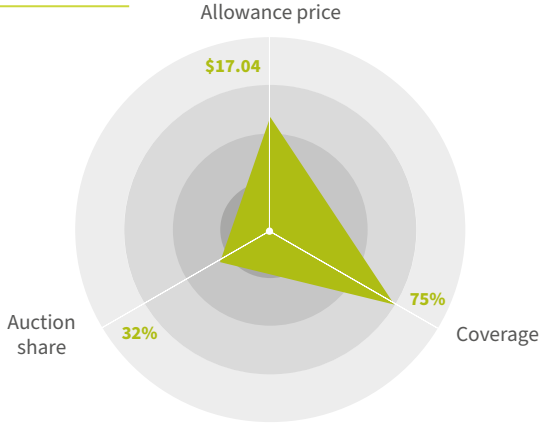
KOREA ETS



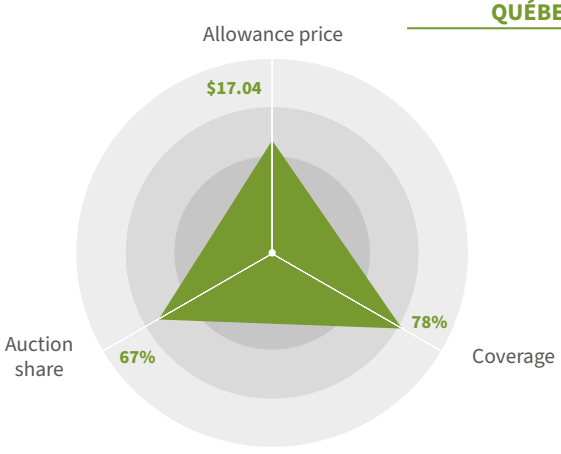
RGGI



CALIFORNIA



QUÉBEC

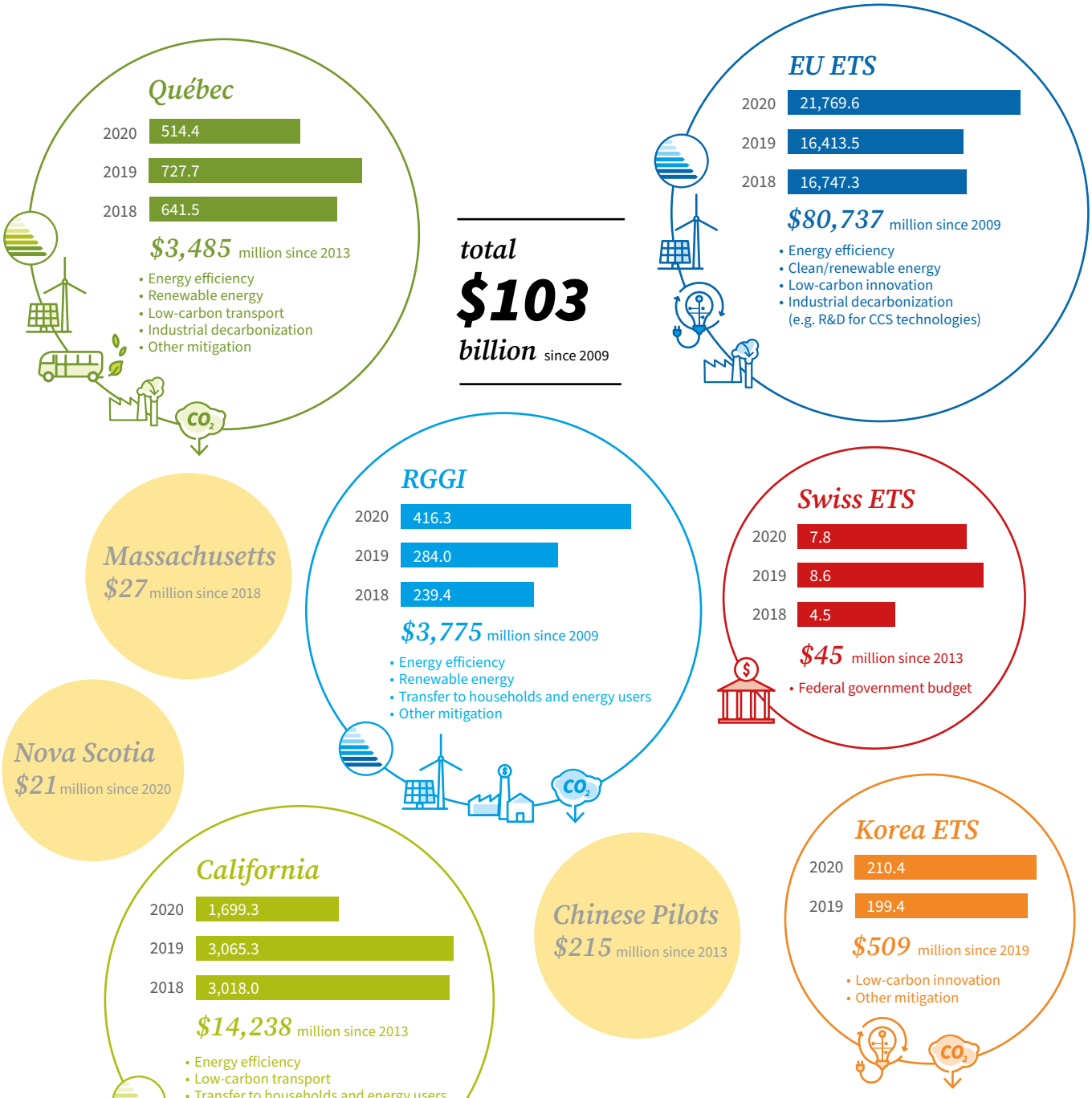


** Not considering cancelled auctions. See "Notes on Methods and Sources" for further details.*

AUCTION REVENUE

Emissions trading as an additional source of government revenue

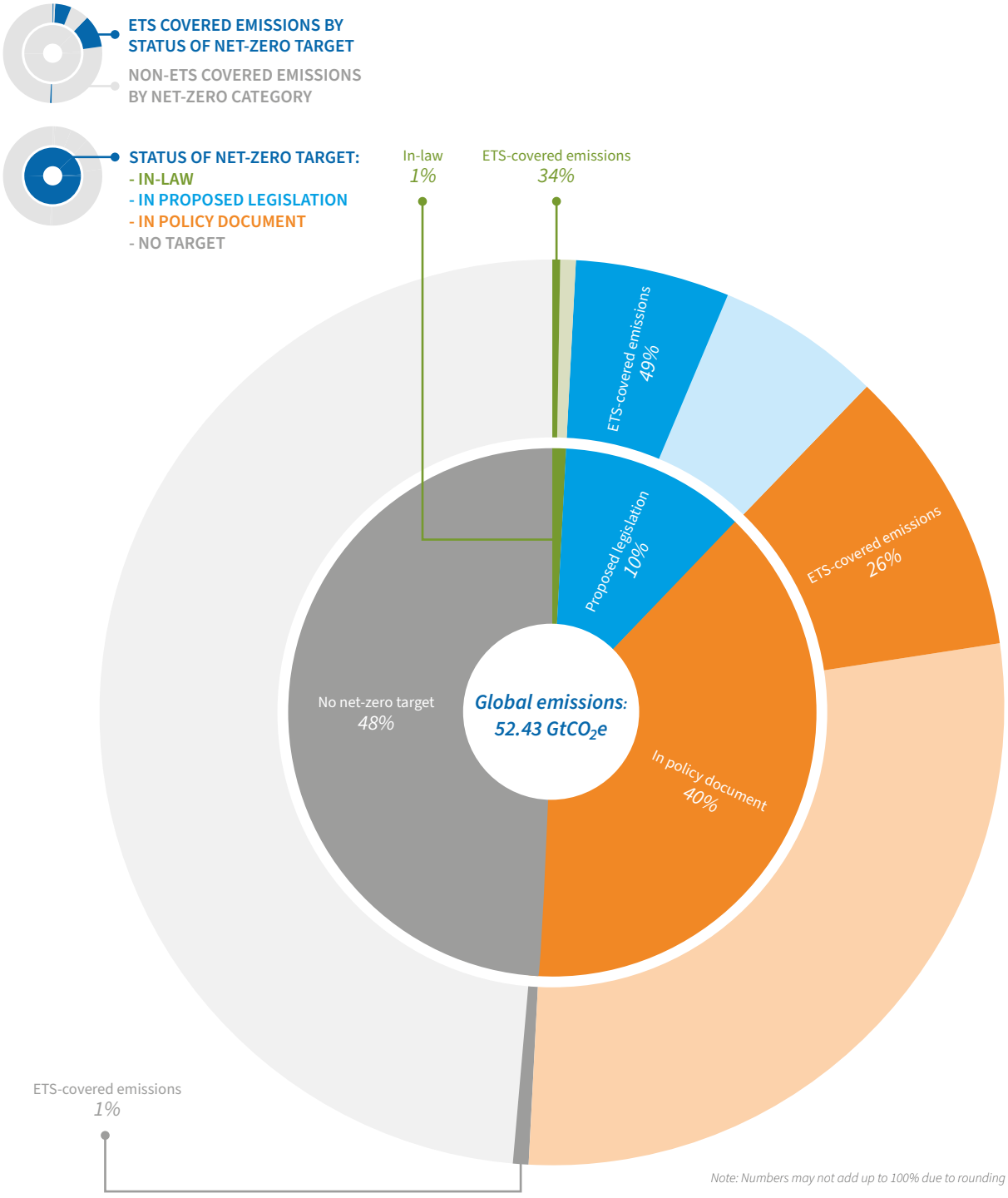
Allowance auctions generate revenue that can be used in areas reflecting jurisdictional priorities. Jurisdictions have tended to use auction revenues to fund climate programs, including on energy efficiency, low-carbon transport and renewable energy. Revenues have also been used to support energy intensive industries, as well as to assist disadvantaged and low-income groups. The amount of revenue collected depends on the jurisdiction's size, ETS coverage, share of auctioned allowances and their prices. By the end of 2020, systems worldwide raised over USD 103 billion cumulatively. See "Notes on Methods and Sources" for further details.



DEEP DECARBONIZATION AND ETS

ETS as an important policy instrument for the net-zero transition

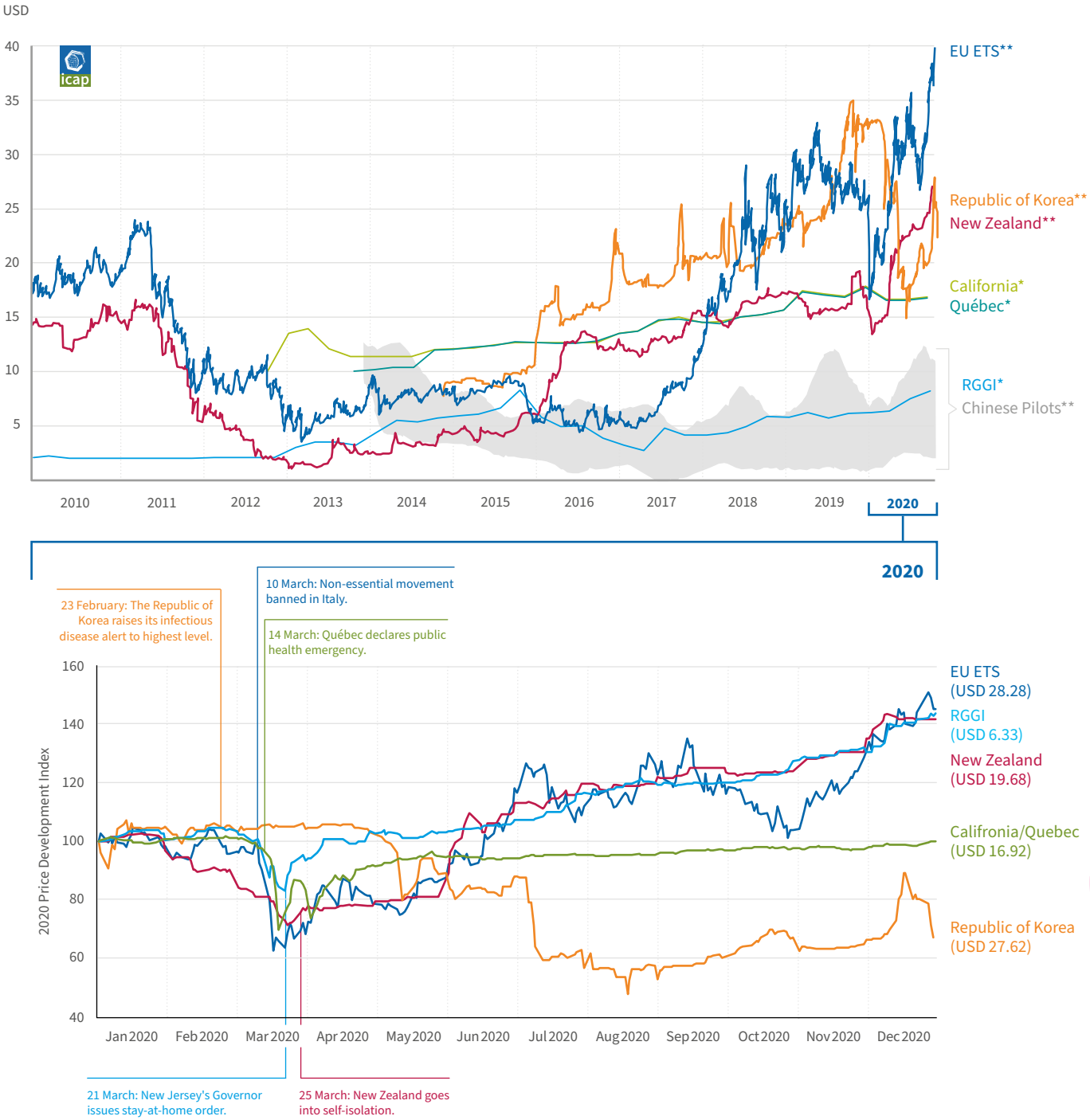
Around the world an increasing number of jurisdictions are formally adopting mid-century net-zero emissions targets to limit global warming to 1.5°C. Emissions trading is an important component of the policy portfolios aimed at achieving these targets. The inner ring of this infographic shows the share of global GHG emissions by status of net-zero target development at the national or, for EU member states, supranational level based on the categorization from the Energy & Climate Intelligence Unit's Net Zero Tracker. For each stage of net-zero target development, the outer ring indicates the share of emissions covered by an ETS currently in force at the subnational, national or supranational level. See "Notes on Methods and Sources" for further details.



ALLOWANCE PRICE DEVELOPMENTS

Allowance price developments since 2010

The top panel of the figure uses data from the ICAP Allowance Price Explorer to visualize price developments in primary (*) and secondary (**) markets between 2010 and 2020 in major ETSs around the world. Sustained upward trends and short-term volatility were driven by changes in current and expected future scarcity of allowances, due to variations in general economic conditions, revisions to the rules of the systems (including those governing offsets and market stability mechanisms), and interactions with other climate and energy policies. The lower panel shows an index of allowance prices in selected ETSs in 2020. The index value is set to 100 across all prices at the start of 2020 and values at other dates indicate price changes relative to this base period. Prices indicated to the right are the yearly average of the daily secondary market prices. Highlighted dates indicate the first major government announcements regarding restrictions to stop the spread of COVID-19. Although most of the displayed systems experienced a sharp price decrease early in the pandemic, prices recovered for most systems by the second half of 2020. See "Notes on Methods and Sources" for further details.





FACTSHEETS 03

EUROPE AND CENTRAL ASIA

European Union 37
Germany 43
Kazakhstan 47
Montenegro 50
Sakhalin 51
Switzerland 52
Turkey 56
Ukraine 58
United Kingdom 59

NORTH AMERICA

California 64
Canada 69
Massachusetts 72
New Mexico 75
New York City 76
North Carolina 77
Nova Scotia 78
Oregon 82
Pennsylvania 83
Québec 84
Regional Greenhouse Gas Initiative 88
Transportation and Climate Initiative 91
Washington 93
Western Climate Initiative 95

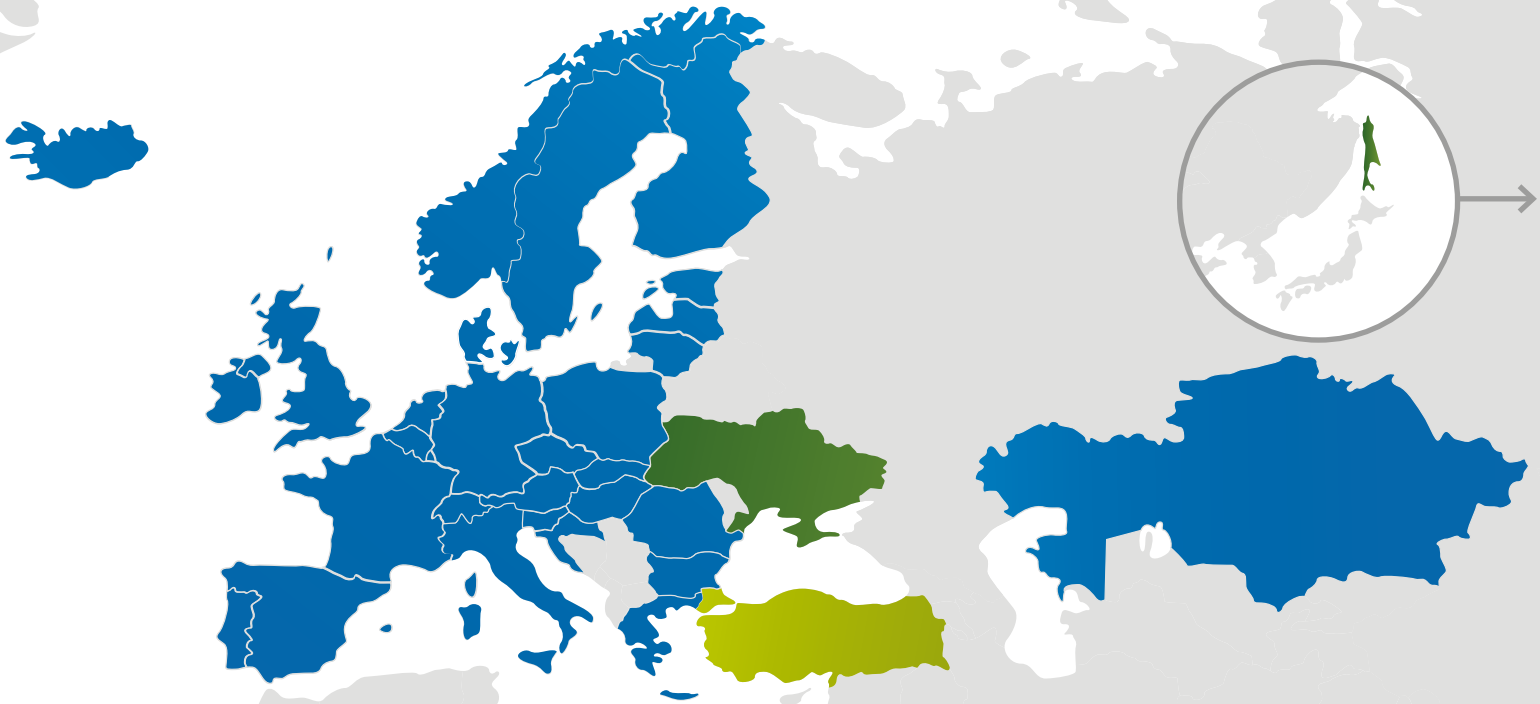
LATIN AMERICA AND THE CARIBBEAN

Brazil 97
Chile 98
Colombia 100
Mexico 101

ASIA-PACIFIC

Beijing 106
China 109
Chongqing 114
Fujian 117
Guangdong 120
Hubei 124
Indonesia 127
Japan 128
New Zealand 129
Pakistan 134
Philippines 135
Republic of Korea 136
Saitama 141
Shanghai 145
Shenzhen 148
Taiwan, China 151
Thailand 152
Tianjin 153
Tokyo 156
Vietnam 160

EUROPE AND CENTRAL ASIA





EUROPEAN UNION

European Union Emissions Trading System

CAP 1,610 $MtCO_2e$ (2021) 1,572 $MtCO_2e$ for stationary installations 38 $MtCO_2e$ for aviation operators	**GASES** Several gases	**OFFSETS AND CREDITS** Offsets and international credits can no longer be used for compliance since Phase 4 (2021–2030)
ALLOCATION Free allocation: Benchmarking Auctioning	**AVERAGE 2020 PRICE**[1] EUR 24.76/tCO_2 (USD 28.28)	**TOTAL REVENUE** EUR 69.7 billion (USD 80.7 billion) since beginning of program, EUR 19.2 billion (USD 21.8 billion) collected in 2020

In force

Under development

Under consideration

SECTORS:

POWER

INDUSTRY

AVIATION

MEMBER STATES (2021):

All EU Member States as well as Iceland, Liechtenstein, and Norway

Oldest ETS in force – now in its fourth trading phase

Link with the Swiss ETS operational since Q3 2020

Reduced ETS emissions from stationary sources by 9.1% in 2019

ETS DESCRIPTION

The European Union Emissions Trading System (EU ETS) is a cornerstone of the EU's policy to combat climate change and a key tool for reducing, on a cost-effective basis, GHG emissions from the regulated sectors. The system covers ~40% of the EU's emissions, from the power sector, manufacturing industry, and aviation within the European Economic Area. It is the oldest and and now second largest ETS operating worldwide. Introduced in 2005 and now in its fourth trading phase, the EU ETS has gone through several reforms. The latest revision of the system's framework for Phase 4 was completed in 2018 and took effect in January 2021. The next reform of the ETS will be proposed later in 2021 as part of steeper emission reductions across the economy envisaged under the European Green Deal. As of January 2020, the EU ETS became linked to the Swiss ETS, the first linking of this kind for both parties.

YEAR IN REVIEW

2020 was an important year for the EU ETS with: the announcement of milestone climate policy initiatives under the European Green Deal; the finalization of the regulatory preparations ahead of Phase 4 (2021–2030); and a market that proved itself resilient amidst macroeconomic shocks prompted by the COVID-19 pandemic. The Market Stability Reserve (MSR), now in its third year of operation, absorbed a total of 773 million allowances through reduced auction volumes in 2019 and 2020. The proposed Climate Law and the 2030 Climate Target Plan pave the way for steeper emissions reductions and will see the EU ETS play a central role in Europe's deep decarbonization pathway.

Under the 2030 Climate Plan, the European Commission (the Commission) has launched the revision process for the EU ETS, with a proposal due by June 2021. The objectives are to: strengthen the system in line with the more ambitious 2030 emissions reductions target; adjust the MSR and provisions to protect against the risk of carbon leakage; extend the system's scope to emissions from the maritime sector and, possibly, the road transport and buildings sectors; and review existing support mechanisms for low-carbon investment. Alternative options, e.g., to address the risk of carbon leakage, are also considered—including a carbon border adjustment mechanism targeting specific industrial sectors. The impact assessment for the revision of the EU ETS is coordinated with the scheduled review of the MSR.

In addition to the developments outlined above, 2020 saw further operationalization of the EU ETS framework for Phase 4. This included implementing rules for the ETS' Modernisation Fund. The first open call for large-scale projects under the ETS' Innovation Fund was also launched. The Commission published the cap for 2021, which no longer covers the United Kingdom but does include emissions from electricity generation in Northern Ireland. Other building blocks for Phase 4 had been implemented through key legislation in 2019; these included free allocation, auctioning, MRV, and the Union Registry, as well as the operationalization of the Innovation Fund.

2020 also saw major developments on the international front. The linking agreement between the EU ETS and the Swiss ETS took effect in January 2020, and a provisional link was established in September allowing for allowance transfers between both registries on pre-announced dates. The UK formally withdrew from the EU on 31 January 2020, but continued to participate in the EU ETS until the end of the year as part of the transition period. Linkage with the UK ETS might be considered in the future.

1 – Average secondary market spot price from EEX exchange.

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excl. LULUCF) **EU-28: 4,391.9 $MtCO_2e$ (2018)**
EU-27:[2] 3,893.1 $MtCO_2e$ (2018)

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Energy 2,907.1 (75%)
Industrial Processes 343.5 (9%)
International Aviation 129.2 (3%)
Agriculture 395.4 (10%)
Waste 117.2 (3%)

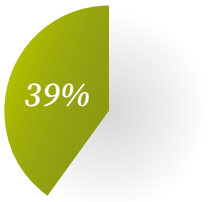
GHG REDUCTION TARGETS

BY 2030: At least 55% below 1990 GHG levels proposed (European Green Deal), to be set in the Climate Law
BY 2050: Climate neutrality target proposed (European Green Deal), to be set in the Climate Law[3]

ETS Size

COVERED EMISSIONS[4]

1,749.5 $MtCO_2e$
(Verified emissions 2018)



GHGs COVERED

CO_2, N_2O, PFCs

SECTORS AND THRESHOLDS

PHASE ONE (2005–2007): Power stations and other combustion installations with >20 MW thermal rated input (except hazardous or municipal waste installations), industry (various thresholds) including oil refineries, coke ovens, and iron and steel plants, as well as production of cement, glass, lime, bricks, ceramics, pulp, paper, and cardboard.

PHASE TWO (2008–2012): Aviation was introduced in 2012 (>10,000 tCO_2/year for commercial aviation; >1,000 tCO_2/year for non-commercial aviation since 2013) (see "Aviation" section). A number of countries included NOx emissions from the production of nitric acid. The EU ETS also expanded to include Iceland, Liechtenstein, and Norway.

PHASE THREE (2013–2020): Carbon capture and storage installations, production of petrochemicals, ammonia, nonferrous and ferrous metals, gypsum, aluminum, as well as nitric, adipic, and glyoxylic acid (various thresholds) were included.

PHASE FOUR (2021–2030): Based on the current legislation, no changes to the scope have been agreed on for Phase 4. Changes are being considered as part of the review of the ETS foreseen under the 2030 Climate Target Plan (see "Year in Review" section).

Aviation: Emissions from international aviation were included in the EU ETS in 2012. In November 2012, the EU temporarily suspended enforcement of the EU ETS requirements for flights operating from or to non-EEA countries ("stop the clock") while continuing to apply the legislation to flights within and between countries in the EEA. Exemptions for operators with low emissions have also been introduced.

In light of the progress made under the International Civil Aviation Organization (ICAO) towards a global measure to reduce emissions from the aviation sector (the Carbon Offsetting and Reduction Scheme [CORSIA]), the EU will maintain the intra-EEA scope for the ETS Aviation until 31 December 2023. In 2020, the Commission initiated a process to revise the ETS Directive to address the implementation of CORSIA in EU law in a way that is consistent with the EU's 2030 climate target, with a view of adoption in 2021.

POINT OF REGULATION

Downstream

NUMBER OF ENTITIES

10,569 power plants and manufacturing installations.

CAP

PHASE ONE (2005–2008) and ***PHASE TWO (2009–2012):*** The cap was established bottom-up, based on the aggregation of the national allocation plans of each Member State. Phase 1 started with a cap of 2,096 $MtCO_2e$ in 2005; Phase 2 started with a cap of 2,049 $MtCO_2e$ in 2009.

PHASE THREE (2013–2020): A single EU-wide cap for stationary sources: 2,084 $MtCO_2e$ in 2013, which is annually reduced by a linear reduction factor (currently 1.74% or ~38.3 million allowances). This amounts to a cap of 1,816 $MtCO_2e$ in 2020.

2 – EU-27 comprises all European Member States, which as of 2021 no longer includes the United Kingdom.
3 – Both updated targets (2030 and 2050) recently have been endorsed by the European Parliament and European Council, and are currently in the process of being enshrined into the European Climate Law.
4 – Including emissions and verified emissions of the EU-28, Iceland, Liechtenstein and Norway

PHASE FOUR (2021–2030): A single EU-wide cap for stationary installations set for 2021 at 1,572 $MtCO_2e$. A linear cap reduction factor of 2.2% (of 2008–2012 baseline emissions) applies to both stationary sources and the aviation sector each year. This translates into a year-on-year reduction of the cap by 43 million allowances. The linear reduction factor does not have a sunset clause and the cap will continue to decline beyond 2030. Starting 2021, emissions from UK entities previously covered by the EU ETS are no longer considered in the cap. However, pursuant to Article 9 and Annex 4 of the Protocol on Ireland/Northern Ireland, the cap trajectory in Phase 4 does account for emissions from electricity generators in Northern Ireland.

Aviation Sector Cap: Emissions for intra-EEA aviation in 2021 are capped at 38 million allowances and will decrease each year by the linear reduction factor of 2.2%. The aviation sector cap was set in 2012 at 210 $MtCO_2e$/year. This cap was meant to reflect the initial inclusion of all flights from, to, and within the EEA in the EU ETS. However, following the "stop the clock" temporary suspension until the end of 2016, the number of aviation allowances put into circulation in 2013–2016 was reduced to 38 million allowances annually and set considerably below verified intra-EEA aviation emissions. In 2017, the intra-EEA scope for aviation was prolonged until 2023. The adjusted annual aviation cap applies up to 2021 and decreases thereafter.

Phases & Allocation

TRADING PERIODS

PHASE ONE: 3 years (2005–2007)
PHASE TWO: 5 years (2008–2012)
PHASE THREE: 8 years (2013–2020)
PHASE FOUR: 10 years (2021–2030)

ALLOCATION

PHASE ONE (2005–2007): Allocation established through the Member State national allocation plans. Allocation through grandfathering. Some Member States used auctioning and some used benchmark-based allocation.

PHASE TWO (2008–2012): Similar to Phase 1, with ~90% of allowances allocated for free. Some benchmark-based free allocation; and some auctioning in eight Member States (Germany, United Kingdom, The Netherlands, Austria, Ireland, Hungary, Czech Republic, and Lithuania), amounting to ~3% of total allowance allocation.

PHASE THREE (2013–2020): 57% of allowances auctioned over the entire trading period with the remaining allowances allocated through benchmarking.

88% of the auctioned allowances were distributed to EU Member States based on verified 2005 or average 2005–2007 emissions.

10% was allocated to lower-income EU Member States and the remaining 2% distributed among nine Member States that reduced 2005 emissions by 20% compared to the base year.

Power Sector: 100% auctioning with an optional derogation for the modernization of the electricity sector in certain Member States whose GDP per capita was below 60% of the EU average in 2013.

Manufacturing/Industry: Free allocation follows product-based benchmarks. Benchmarks were based on activity levels in 2007–2008 and were set at the average of the 10% most efficient installations in the (sub)sector.

Subsectors deemed at risk of carbon leakage received free allocation at 100% of the predetermined benchmarks. Subsectors deemed not at risk of carbon leakage had free allocation phased out gradually from 80% of the respective benchmarks in 2013 to 30% by 2020. Where free allocation exceeded the amount reserved for free allocation, a cross-sectoral correction factor applied.

Carbon leakage risk was assessed against the following criteria of emissions intensity and trade exposure:

- direct and indirect cost increase >30%; or
- non-EU trade intensity >30%; or
- direct and indirect cost increase >5% and trade intensity >10%.

Cost intensity was determined by the formula
[Carbon price × (direct emissions × auctioning factor + electricity consumption × electricity emission factor)] / GVA

Trade intensity was determined by the formula
(imports + exports)/(imports + production)

Aviation Sector: In 2012, 85% of allowances were allocated for free, based on benchmarks. In Phase 3 (2013–2020), 15% of allowances were auctioned and 82% allocated for free, based on benchmarks. The remaining 3% constituted a special reserve for new entrants and fast-growing airlines. Due to the temporary derogation that applied to flights with third countries, the allocation was adjusted to the intra-EEA scope.

Back-loading: As a short-term measure to address a growing surplus in the EU ETS, the auctioning of 900 million allowances from 2014–2016 was postponed to 2019–2020. In line with the decision to create the market stability reserve, the back-loaded allowances were placed in the MSR, which became operational in 2019.

New Entrants Reserve: 5% of the total allowances are set aside to assist new installations coming into the EU ETS or to cover installations whose capacity has significantly increased

since their free allocation was determined. Until June 2020, a total of 171.1 million allowances were reserved for 1,089 installations during Phase 3. At the end of Phase 3, any unallocated allowances (excluding 200 million reserved for the NER300[4] in Phase 4) were placed into the MSR.

PHASE FOUR (2021–2030):

Manufacturing/Industry: Benchmark values are updated twice to reflect technological progress in different sectors. The first set of benchmark values applies to the period 2021–2025; the second set of values will cover the period from 2026 to 2030. Member States submitted lists of incumbent installations and updated emissions data by 30 September 2019 and are required to do so again by 30 September 2024. Based on this data, the European Commission will update Phase 3 benchmarks.

- Benchmark values in Phase 4 will be adjusted for technological progress year-on-year. An annual reduction rate (0.2% to 1.6%) will be determined for each benchmark. For the steel sector, which faces high abatement costs and leakage risks, the lower end of 0.2% annual benchmark reduction will apply. Further updates on the above may be released as part of the broader ETS review.
- Free allocation may be updated annually to mirror sustained changes in production (if the change is more than 15% compared to the initial level, based on a 2-year rolling average).

Carbon leakage rules:

- The third carbon leakage list adopted in February 2019 applies for the period 2021–2030. The revised list includes a reduced number of sectors classified at risk of carbon leakage. Free allocation for other sectors will be discontinued by 2030 (except district heating).
- Carbon leakage is assessed against a composite indicator of trade intensity and emissions intensity.
- As an additional safeguard for industry, the Phase 4 cap breakdown includes a free allocation buffer of more than 450 million allowances, initially earmarked for auctioning, which can be made available for free allocation if the initial free allocation volume is fully absorbed (thereby avoiding the need to apply the cross-sector correction factor).
- Carbon leakage risk is assessed according to the following criteria:
  - Trade Intensity x Emissions Intensity > 0.2
  - Trade intensity x Emissions Intensity > 0.15 < 0.2; qualitative assessment will follow based on abatement potential, market characteristics, and profit margins.

Emissions intensity is determined by: [direct emissions + (electricity consumption x electricity emission factor)]/GVA

Trade exposure is determined by: (imports + exports)/(imports + production)

Power Sector: 100% auctioning with an optional derogation for the modernization of the electricity sector in certain Member States. Those Member States whose GDP per capita was below 60% of the EU average in 2013 may continue to make use of this optional free allocation through benchmarking. Three out of ten eligible Member States make use of the derogation in Phase 4 (2021–2030). Some Member States chose to monetize the corresponding share of allowances or use them to boost their share of the Modernization Fund.

Aviation: Free allocation for the aviation sector will be reduced compared to the 82% in Phase 3. A proposal is expected in June 2021.

Auctioning: 57% of allowances in Phase 4 will be auctioned. Out of these, 90% will be distributed to Member States based on their share of verified emissions, with 10% distributed among the lower-income EU Member States. Authorities have the right to cancel auctions when the highest bidding price is significantly below the prevailing secondary market price to avoid market distortion. In such a situation, allowances are transferred to subsequent auctions scheduled at the same trading platform.

NER: The New Entrants Reserve in Phase 4 (2021–2030) has been supplied with 200 million from the unallocated NER allowances from Phase 3 (2013–2020).

Flexibility

BANKING AND BORROWING

Unlimited banking has been allowed since 2008.

Borrowing is not allowed. However, implicit borrowing within trading periods is allowed, i.e., the use of allowances allocated in the current year for compliance in the previous year.

OFFSETS AND CREDITS

PHASE ONE (2005–2007): Unlimited use of Clean Development Mechanism (CDM) credits and Joint Implementation (JI) credits was provided for in the directive. In practice, no credits were used in Phase 1.

PHASE TWO (2008–2012):

Qualitative Limits: Most categories of CDM/JI credits were allowed; no credits from LULUCF and nuclear power sectors were allowed. Strict requirements for large hydro projects exceeding 20 MW.

Quantitative Limits: In Phase 2, operators were allowed to use JI and CDM credits up to a certain percentage limit determined in the respective country's National Allocation Plans. Unused entitlements were transferred to Phase 3 (2013–2020).

5 – The NER 300 is an EU low-carbon technology funding program of approximately EUR 2 billion (USD 2.3 billion) monetized through the sale of 300 million allowances that awarded proposals in 2012 and 2014, the latest of which will enter into operation by June 2021.

PHASE THREE (2013–2020):
Qualitative Limits: Newly generated (post-2012) international credits had to originate from projects in least developed countries. Credits from CDM and JI projects from other countries were eligible only if registered and implemented before 31 December 2012. Projects from industrial gas credits (projects involving the destruction of HFC-23 and N_2O) were excluded regardless of the host country. Credits issued for emission reductions that occurred in the first commitment period of the Kyoto Protocol were no longer accepted after 31 March 2015.

Quantitative Limits: The total use of credits for Phase 2 and Phase 3 was capped at 50% of the overall reduction under the EU ETS in that period (~1.6 Gt CO_2e).

PHASE FOUR (2021–2030): Based on the current legislation, the use of offsets is not envisaged.

MARKET STABILITY PROVISIONS

MARKET STABILITY RESERVE: The MSR started operating in January 2019. Its purpose is to address any supply-demand imbalance of allowances prevailing in the EU carbon market and to improve the EU ETS's resilience to future shocks.

Thresholds: The European Commission publishes the total numbers of allowances in circulation (TNAC) by 15 May each year.

- When the TNAC is above 833 million, 24% (12% beyond 2023) of the surplus is withdrawn from future auctions and placed into the reserve over a period of 12 months.
- When the TNAC is fewer than 400 million allowances, 100 million allowances are taken from the reserve and injected into the market through auctions.

From 2023 onwards, the number of allowances held in the reserve will be limited to the auction volume of the previous year. Holdings above that amount will be invalidated. Thresholds, withdrawal rates, and cancelation provisions of the MSR will be reviewed in June 2021.

In 2019, a total of 397 million allowances were placed in the reserve. In 2020, the total number of allowances withdrawn amounted to more than 375 million, corresponding to a 35% reduction in auction volumes for that year.

Swiss allowance supply is not taken into account when the annual EU withdrawal amount is calculated, and Swiss auction quotas will not be reduced by the mechanism.

CANCELATIONS: As of Phase 4, a Member State may also cancel allowances from their auction share in the event that they take additional policy measures that result in closure of electricity generation capacity. The quantity of allowances canceled shall not exceed the average verified emissions of the installation from five years preceding the closure.

Compliance

COMPLIANCE PERIOD

One year (1 January to 31 December): every year, operators must submit an emissions report. Data for a given year must be verified by an accredited verifier by 31 March of the following year. Once verified, operators must surrender the equivalent number of allowances by 30 April of that year.

MRV

REPORTING FREQUENCY: Annual self-reporting based on harmonized electronic templates prepared by the European Commission.

VERIFICATION: Verification by independent accredited verifiers is required before 31 March each year.

MRV FRAMEWORK: Since Phase 3, the MRV framework for the EU ETS has been further harmonized. European Commission regulations now apply for emissions monitoring and reporting, as well as for verification and accreditation of verifiers. A monitoring plan is required for every installation and aircraft operator (approved by a competent authority). MRV procedures were updated in 2020 in preparation for Phase 4.

ENFORCEMENT

Regulated entities must pay an excess emissions penalty of EUR 100/tCO_2 (USD 114.22/tCO_2) for each tonne of CO_2 emitted for which no allowance has been surrendered, in addition to buying and surrendering the equivalent amount of allowances. The name of the non-compliant operator is also made public. Member States may enforce different penalties for other forms of noncompliance.

Linking

LINKS WITH OTHER SYSTEMS

Following final regulatory changes in the design of the Swiss ETS, a link between the Swiss ETS and the EU ETS took effect on 1 January 2020. The link allows covered entities in both systems to use allowances from either ETS for compliance. A provisional link was implemented in September the same year, enabling the transfer of allowances between registries on pre-announced dates. This system is set to be replaced with an electronic link that would facilitate transfers of emission allowances between both ETS registries on a continuous basis.

The link caps a ten-year process of reaching an agreement on regulatory alignment. Formal negotiations began in December 2010, culminating in the conclusion of a linking agreement in late 2017.[6] Both sides announced on 12 December 2019 that the link would become operational in January 2020.

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

The European Commission and the relevant authorities of all EU Member States as well as Iceland, Liechtenstein, and Norway.

EVALUATION/ETS REVIEW

The European Commission publishes annual reports on the functioning of the European carbon market (2020 report).[7]

Two major EU ETS reviews—before Phase 3 and before Phase 4—have been conducted to date, introducing changes to the system's operational framework. The ETS Directive stipulates that the system be kept under review in light of the implementation of the Paris Agreement and the development of carbon markets in other major economies.

USE OF REVENUES

In the EU ETS, revenues from the auctioning of allowances accrue to Member States. At least 50% of revenues should be used for climate- and energy-related purposes. Member States are obliged to inform the European Commission about how they use the revenues. In 2019, on average, Member States spent ~77% of their revenues on domestic and international climate-related purposes.

PHASE FOUR (2021–2030): The latest revision of the EU ETS set up two new funds to support EU stakeholders in the low-carbon investment challenge.

- **Innovation Fund:** Supports demonstration of innovative breakthrough technologies in industry, as well as carbon capture and storage/use and renewable energy. The fund is monetized through the sale of at least 450 million allowances, and the remaining budget from the NER300. In 2020, the first batch of 50 million allowances was auctioned to capitalize the Fund.
- **Modernisation Fund:** Supports investments in modernizing energy systems and improving energy efficiency in ten lower-income Member States, including investments to support a socially just transition to a low-carbon economy (e.g., upskilling/reskilling of affected workers). The Modernisation Fund is capitalized with the auction revenues of 2% of total allowances for Phase 4. Subject to the allowance price, up to EUR 14 billion (USD 16 billion) may be injected into the Fund over 2021–2030.

IMPLEMENTING LEGISLATION

Directive 2003/87/EC of the European Parliament and of the Council establishing a scheme for GHG emission allowance trading within the Community and amending Council Directive 96/61/EC.[8]

Decision concerning the establishment and operation of a market stability reserve for the Union GHG emission trading scheme and amending Directive 2003/87/EC (6 October 2015).[9]

Consolidated Auctioning Regulation (25 February 2014): Commission Regulation EU No 176/2014 amending Regulation (EU) No 1031/2010 in particular to determine the volumes of GHG emission allowances to be auctioned in 2013–2020 (26 February 2014).[10; 11]

All other legislation and documentation can be found here.[12]

6 – Agreement between the European Union and the Swiss Confederation on the linking of their GHG emissions trading systems, OJ L 322, 12 December 2017, p. 3.
7 – https://ec.europa.eu/clima/sites/clima/files/news/docs/com_2020_740_en.pdf
8 – https://eur-lex.europa.eu/eli/dir/2003/87/2018-04-08
9 – https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?qid=1576247155765&uri=CELEX:02003L0087-20180408
10 – https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:02010R1031-20140227
11 – https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?qid=1547715054952&uri=CELEX:02010R1031-20171108
12 – https://ec.europa.eu/clima/policies/ets_en#tab-0-1



GERMANY

German National Emissions Trading System

CAP	GASES	ALLOCATION
TBD (Cap Setting Regulation expected by mid-2021)	CO_2 only	Fixed price until 2025, auctioning thereafter; price corridor foreseen at least for 2026

In force

Under development

Under consideration

SECTORS*:

TRANSPORT

BUILDINGS

*In general, all sectors not covered by the EU ETS are covered, mainly transport and heating for buildings.

National ETS introduced in 2021 covering heating and transport fuels upstream

Fixed price per tCO_2 from 2021 to 2025

Auctioning starting in 2026 with minimum and maximum price; continuation of a price corridor after 2026 to be decided in 2025

ETS DESCRIPTION

Germany launched its National Emissions Trading System (in German: Nationales Emissionshandelssystem, or nEHS) for heating and transport fuels in 2021. This measure complements the EU ETS and forms part of the 'Climate Action Programme 2030,' a package of measures adopted by the German Federal Cabinet to reach Germany's 2030 climate targets and aim for climate neutrality by 2050. Because GHG emissions from the country's energy, industry, and domestic aviation sectors are already covered by the EU ETS, the introduction of the national ETS leads to most major sectors in Germany facing a CO_2 price from 2021 onwards.

After the release of the 'Cornerstones for the Design of a National ETS' in October 2019, the implementing legislation for the nEHS—the 'Fuel Emissions Trading Act'—was adopted in December 2019 and amended in November 2020.

The national ETS will be phased in gradually, with a fixed price per tCO_2 from 2021 to 2025. In 2026, auctions with minimum and maximum prices will be introduced. Whether a price corridor will be applied from 2027 onwards has to be decided in 2025. The coverage of fuels will also be gradually expanded.

YEAR IN REVIEW

Based on the key design features of the system laid out in the 'Fuel Emissions Trading Act,' regulatory efforts in 2020 focused on a first amendment and the further implementation of the law.

The amendments to the 'Fuel Emissions Trading Act' adopted by the German legislative bodies in November 2020 increased the initially set fixed-price levels of the nEHS. Prices were set at EUR 25/tCO_2 (USD 28.55) in 2021, which will then increase yearly to EUR 55/tCO_2 (USD 62.82) in 2025. In 2026, a price corridor between EUR 55/tCO_2 (USD 62.82) and EUR 65/tCO_2 (USD 74.24) will apply. Whether a price corridor should be applied from 2027 onwards will be decided in 2025.

Additional revenue raised through the increased prices is to be used to reduce electricity rates for consumers (renewable energy levy/surcharge) and additional income tax reliefs for commuters.

Together with the changed price levels, the German Parliament required the establishment of a system to prevent carbon leakage from 2021 onwards.

Further implementation steps of the law included the introduction of the 'Emissions Reporting Regulation 2022' which regulates monitoring, reporting and verification (MRV) obligations for 2021 and 2022 as well as the 'Fuel Emissions Trading Regulation' which regulates, among others, selling (or, later on, auctioning) of allowances and the set-up of the registry. Other regulations such as a Carbon Leakage Regulation and a Cap Setting Regulation are expected by mid-2021.

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excluding LULUCF) **859.0 $MtCO_2e$ (2018)**

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Energy 305.0 (36%)
Industrial Processes 195.0 (23%)
Transport 162.0 (19%)
Buildings 117.0 (14%)
Agriculture 70.0 (8%)
Waste and others 10.0 (1%)

GHG REDUCTION TARGETS

BY 2030: 55% below 1990 GHG levels (Climate Change Act)
BY 2050: GHG neutrality (Climate Change Act)

ETS Size

COVERED EMISSIONS



GHGs COVERED

CO_2 only

SECTORS AND THRESHOLDS

The nEHS will cover all fuel distributors and suppliers. It applies to all fuels used in the transport sector and for the production of heat, e.g., fuel oil, LPG, natural gas, coal, gasoline, and diesel.

Biomass used as fuel in the transport sector and for heating purposes generally also falls under the scope of the nEHS. However, emissions from biogenic fuels that meet the sustainability criteria as set out in national Regulations transposing the European Renewable Energy Directives 2029/28/EC and 2018/2001 do not face compliance obligations.

The system starts with a limited scope in 2021 and 2022, including fuel oil, LPG, natural gas, gasoline, and diesel. Other fuels such as coal will be covered from 2023 onwards.

Provisions have been put in place to avoid double compliance burdens for installations covered by the EU ETS. Emissions that arise from a fuel delivered to and used in an EU ETS installation have to be reported by the EU ETS installation in any case. These emissions may be deducted from the reported emissions of the fuel distributor under the nEHS if: (a) evidence can be provided that the emissions have been reported by the receiving EU ETS installation; and (b) no CO_2-price has been passed through. If such evidence cannot be provided and if CO_2-costs were passed through from the supplier under the nEHS to the EU ETS installation, the supplier is obligated to report and to surrender allowances to cover the emissions. In that case, the EU installation receives a full compensation for the CO_2-price that has been passed through.

POINT OF REGULATION

Upstream

NUMBER OF ENTITIES

N/A

CAP

The cap will be determined annually based on a separate "Cap Regulation" which will be adopted in 2021. The cap will be set in line with Germany's reduction targets for the non-EU ETS sectors as defined by the 'European Effort Sharing Regulation' (ESR), and will decline each year. However, if emissions (and therefore the demand for allowances) within the nEHS exceed the cap, additional allowances will be available for compliance entities. Such additional allowances will be covered by using the flexibility mechanisms provided for in the ESR, including transfer of additional emission reductions in sectors not covered by the EU ETS, and/or by acquiring annual emission allocations from other EU Member States.

The aforementioned flexibility leads to a flexible cap and will be applied during the fixed-price phase and as long as a price corridor is deemed necessary.

As soon as the price determination will be left to the market solely, the cap will be absolute without using the aforementioned flexibility provisions.

Phases & Allocation

TRADING PERIODS

PHASE ONE: 10 years (2021–2030)

ALLOCATION

PHASE ONE (2021–2030)

Fixed price phase (2021–2025): Allowances will be sold for an annually increasing fixed price:

- 2021: EUR 25 (USD 28.55)
- 2022: EUR 30 (USD 34.27)
- 2023: EUR 35 (USD 39.98)
- 2024: EUR 45 (USD 51.40)
- 2025: EUR 55 (USD 62.82)

Generally, the yearly fixed price only applies to allowances acquired in the respective calendar year. However, up to 10% of allowances needed for compliance obligations for a certain year X can be acquired until 30 September of year X+1 at the fixed price of year X.

Auctioning phase (from 2026): Auctioning of allowances starts in 2026, and a price corridor with a minimum price of EUR 55 (USD 62.82) and a maximum price of EUR 65 (USD 74.24) per tCO_2 will apply.

Based on a review of the system, it will be decided in 2025 whether a price corridor should also be applied from 2027 onwards.

CARBON LEAKAGE RULES: A compensation mechanism to avoid carbon leakage for emissions-intensive trade exposed sectors will come into effect as early as 1 January 2021. Respective regulations will be released by mid-2021 and will have retroactive effect. The carbon leakage rules will apply to companies from emission-intensive sectors that are in international competition. Industries eligible for compensation are those on the carbon leakage list of the EU ETS Phase 4. Furthermore, it is foreseen that additional sectors/subsectors may qualify upon request.

Flexibility

BANKING AND BORROWING

Banking is not allowed during the fixed-price phase, but will be allowed in the auctioning Phase 1.

OFFSETS AND CREDITS

No offsets will be allowed in Phase 1.

MARKET STABILITY PROVISIONS

Additional allowances exceeding the cap can be acquired by entities in the fixed-price phase.

In 2026, auctions of allowances will contain a price corridor of a minimum price per tCO_2 of EUR 55 (USD 62.82) and a maximum price of EUR 65 (USD 74.24).

A potential price corridor for the time after 2026 will be decided upon in 2025.

Compliance

COMPLIANCE PERIOD

From 1 January until 31 December each year. Entities have to surrender allowances to cover the reported emissions of the previous year by 30 September every year.

MRV

REPORTING FREQUENCY: Annual self-reporting in the form of an emissions report based on electronic templates to be submitted by 31 July.

From 2023 onwards, the emissions report must be based on a previously approved monitoring plan. Due to a high level of standardization of the permitted reporting methods during the first two years, the monitoring plan requirement has been waived for 2021 and 2022.

Emissions data are recorded in a national registry and will be publicly available.

VERIFICATION: Verification of the annual emissions by accredited independent third-party verifiers is mandatory from 2023 onwards. Similarly to the case of the monitoring plan requirement, the verification requirement has been waived for the years 2021 and 2022.

ENFORCEMENT

During the first phase, when allowances are allocated at a fixed price, entities must pay an excess emissions penalty for each tCO_2 emitted for which no allowance has been surrendered, which is two times the fixed price. Mistakes in the emissions reports also lead to penalty payments in the equivalent amount. Payment of the penalty doesn't release the entity from the obligation to surrender allowances to cover the emissions: entities remain obliged to purchase and surrender the outstanding allowances.

During the second phase, entities must pay an "excess emissions penalty" of EUR 100/tCO_2 (USD 114.22) for each tCO_2 emitted for which no allowance was surrendered. This amount will increase annually by the European consumer price index.

For other instances of noncompliance, e.g., misreporting, or late reporting, a fine can be imposed on an entity.

Linking

LINKS WITH OTHER SYSTEMS

The long-term goal is to establish emissions trading in the transport and heating sectors at the EU level.

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

German Federal Ministry for the Environment, Nature Conservation and Nuclear Safety (BMU)
German Emissions Trading Authority (DEHSt) at the German Environment Agency (UBA)

EVALUTION/ETS REVIEW

The German government will publish evaluation reports on the functioning and implementation of the German national ETS every two years until 2024 (until end of November 2022 and 2024) and every four years from 2024 onwards.

USE OF REVENUES

Revenues will be partly used to support measures under the climate protection program such as incentivizing climate-friendly transport and energy-efficient buildings, and partly redistributed to consumers, e.g., in the form of rebates to compensate citizens for higher carbon costs.

IMPLEMENTING LEGISLATION/REGULATION

Fuel Emissions Trading Act[1]
Further government regulations: Emissions Reporting Regulation 2022[2] and the
Fuel Emissions Trading Regulation[3]

1 – http://www.gesetze-im-internet.de/behg/BJNR272800019.html
2 – http://www.gesetze-im-internet.de/ebev_2022/index.html
3 – http://www.gesetze-im-internet.de/behv/



KAZAKHSTAN

Kazakhstan Emissions Trading Scheme

CAP 159.9 $MtCO_2$ (2021)	**GASES** CO_2 only	**OFFSETS AND CREDITS** Domestic
ALLOCATION Free allocation: Benchmarking	**AVERAGE 2020 PRICE** KZT 456 (USD 1.10)	

In force

Under development

Under consideration

SECTORS:

POWER
OIL AND GAS

INDUSTRY

Kazakhstan ETS moved into Phase 4

Full transition to benchmarking in 2021

ETS DESCRIPTION

Kazakhstan launched its ETS (KAZ ETS) in January 2013. The groundwork for the ETS development was laid out in 2011 through amendments and additions to Kazakhstan's environmental legislation. The system was temporarily suspended in 2016–2017 to tackle operational issues and reform allocation rules. MRV obligations applied during the suspension time. Amendments to the 'Environmental Code' were passed in 2016 to improve the MRV system, as well as the overall GHG emissions regulation and operation of the KAZ ETS. Further amendments to the Environmental Code in 2017 laid the groundwork for the introduction of benchmarking.

The current 'National Allocation Plan' for 2021 sets a cap of 159.9 $MtCO_2$ for the year, with 225 participating installations belonging to 130 operators. According to the new Environmental Code, which will come into force in July 2021, the next National Allocation Plan will be developed for five years.

YEAR IN REVIEW

2020 was the last year of the third phase of KAZ ETS operation, and the new National Allocation Plan was issued to set the cap for the year 2021. In the third phase, participating operators could choose the allocation method between grandparenting and product-based benchmarking. A full transition to benchmarking has been made for the current phase.

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excluding LULUCF) **396.6 $MtCO_2e$ (2018)**

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Energy (excluding transportation) 305.1 (77%)
Industrial Processes 22.4 (6%)
Transport 26.1 (7%)
Agriculture 36.2 (9%)
Waste 6.8 (2%)

GHG REDUCTION TARGETS

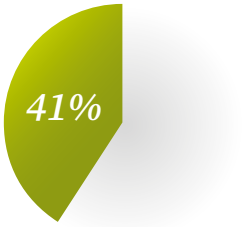
BY 2030: 15% (unconditional) to 25% (conditional) reduction from 1990 GHG levels (NDC)

BY 2050: 40% CO_2 emission reduction in power sector from 2012 levels (2013 Concept of Transition to Green Economy)

ETS Size

COVERED EMISSIONS

162.0[1]
(ETS cap 2018)



GHGs COVERED

CO_2 only

SECTORS AND THRESHOLDS

PHASE ONE (2013): Power sector and centralized heating. Extractive industries and manufacturing: oil and gas mining, metallurgy, chemical industry.

PHASE TWO (2014–2015): Same as Phase 1

(2016–2017: System suspended)

1 – The cap displayed here corresponds to the 2018–2020 cap divided by three (the cap was allocated for the overall period of 2018–2020; there was no yearly cap. See "Cap" section.)

PHASE THREE (2018–2020): Power sector and centralized heating. Extractive industries and manufacturing: oil and gas mining, metallurgy, chemical and processing industry (production of building materials: cement, lime, gypsum, and brick).

PHASE FOUR (2021): Same as Phase 3

THRESHOLDS: Facilities emitting more than 20,000 tCO_2e/year.

POINT OF REGULATION
Downstream

NUMBER OF ENTITIES
130 companies (225 installations)

CAP
PHASE ONE (2013): 147 $MtCO_2$ (plus new entrants' reserve of 20.6 $MtCO_2$). This equalled a stabilization of the capped entities' emissions at 2010 levels.

PHASE TWO (2014–2015): 2014: 154.9 $MtCO_2$ (plus a reserve of 18 $MtCO_2$); 2015: 152.8 $MtCO_2$ (plus a reserve of 20.5 $MtCO_2$). This represented reduction targets of 0% and 1.5% respectively, compared to the average CO_2 emissions of capped entities in 2011–2012.

(2016–2017: System suspended)

PHASE THREE (2018–2020): 485.9 $MtCO_2$ (plus a reserve of 35.3 $MtCO_2$). The cap was set at a 5% reduction by 2020 from 1990 levels. The cap was allocated for the overall compliance period of 2018–2020; there was no yearly cap.

PHASE FOUR (2021): 159.9 $MtCO_2$ (plus a reserve of 11.5 $MtCO_2$).

Phases & Allocation

TRADING PERIODS
PHASE ONE: 1 year (2013)
PHASE TWO: 2 years (2014–2015)
PHASE THREE: 3 years (2018–2020)
PHASE FOUR: 1 year (2021)

(2016–2017: System suspended)

According to the new Environmental Code, which will come into force in July 2021, the next National Allocation Plan will be developed for five years.

ALLOCATION
PHASE ONE (2013): Free allocation (grandparenting). Based on emissions data from 2010.

PHASE TWO (2014–2015): Grandparenting (0% and 1.5% below 2011–2012 average emissions), with a reserve of 18 $MtCO_2$ in 2014 and 20.5 $MtCO_2$ in 2015.

(2016–2017: System suspended)

PHASE THREE (2018–2020): Allocation based on grandparenting or product-based benchmarking, chosen by each company (149 installations chose benchmarking and 76 installations chose grandparenting). A reserve contained 35.3 million allowances to accommodate for new entrants, new stationary emission sources, and changes in output in case of the choice of benchmarking.

PHASE FOUR (2021): Benchmarking. A reserve contains 11.5 million allowances.

Flexibility

BANKING AND BORROWING
Banking is allowed within each trading period (one phase). Banking between trading periods is not possible.

OFFSETS AND CREDITS
Qualitative Limits: Domestic offsets in all economic sectors (GHG reduction or absorption activities), except for emissions reductions at the installations covered by the ETS. Project applicants can submit their projects for consideration to the Ministry of Ecology, Geology and Natural Resources in order to obtain approval and gain offset credits. The approval of carbon offsets and the provision of offset credits are carried out in accordance with IPCC methodologies and the rules developed and approved by the Ministry of Ecology, Geology and Natural Resources.

Quantitative Limits: None

Compliance

COMPLIANCE PERIOD
One year

MRV
REPORTING FREQUENCY: Reporting is required annually for businesses or financial facilities above the 20,000 tCO_2/year threshold.

Annual reporting also is required for operators of installations with emissions between 10,000 tCO_2/year and 20,000 tCO_2/year (so-called "subjects to administration"), even though these operators are not required to participate in the ETS or to verify annual emission reports.

Aside from CO_2, reporting also is required for CH_4, N_2O, and PFCs emissions.

VERIFICATION: Emissions data reports and their underlying data require third-party verification by an accredited auditor.

FRAMEWORK: Environmental Code of the Republic of Kazakhstan.

ENFORCEMENT
The non-compliance penalty equals five monthly standard units for each tonne (approximately KZT 14,585/tCO_2 (USD 35.32) in 2021). In 2013 and 2014, penalties for noncompliance were waived.

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED
Ministry of Ecology, Geology and Natural Resources
Ministry of Energy
JSC Zhasyl Damu, a state-owned joint stock company

IMPLEMENTING LEGISLATION/REGULATION
Environmental Code of the Republic of Kazakhstan (2007)[2]
Environmental Code of the Republic of Kazakhstan (2021)[3]
National GHG Emission Quota Allocation Plan for 2021[4]
Rules for the allocation of quotas for GHG emissions and formation of reserves of the established number and volume of quotas[5]
Rules of trading greenhouse gas emission quota and carbon units[6]

2 – http://zan.gov.kz/client/#!/doc/31308/rus
3 – http://adilet.zan.kz/rus/docs/K2100000400
4 – https://legalacts.egov.kz/npa/view?id=5331191
5 – http://zan.gov.kz/client/#!/doc/112765/rus
6 – http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1200007711

MONTENEGRO



In December 2019, Montenegro adopted the 'Law on Protection from the Negative Impacts of Climate Change,' which entered into force in January 2020. The law mandates the development of a comprehensive set of climate policies including a GHG inventory, a low-carbon development strategy, and a national MRV system. It further sets the legal basis for a national ETS for the industry and power sectors.

A bylaw specific to the ETS, the 'Decree on activities for which a GHG permit is issued,' was adopted in February 2020. The regulation determines sectoral coverage and inclusion thresholds, rules governing trade of permits, allocation rules for auctions, benchmarking and grandfathering, and a market stabilization reserve. It further includes provisions for banking allowances, a minimum reserve price of EUR 24/tonne (USD 27.41/tonne), and a linear reduction factor that would reduce the emissions cap by 1.5% year-on-year between 2020–2030. Revenue from auction proceeds would go to the Environmental Protection Fund to finance climate innovation, renewable energy, and environmental protection.

Montenegro has been an EU candidate country since 2010 and is required to bring its environmental and climate change policy in line with the EU as part of accession talks under Chapter 27 that began in late 2018. The national ETS would ensure that Montenegro has the climate policy infrastructure in place to take part in the EU ETS should it become a member country of the European Union.

In force

Under development

Under consideration

Designing an ETS as part of EU accession process

Announced several ETS design provisions in 2020, including a minimum price of EUR 24/tonne (USD 27.41/tonne)

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excluding LULUCF) **3.5 $MtCO_2e$ (2015)**

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Energy 2.5 (71%)
Industrial Processes 0.4 (11%)
Agriculture 0.4 (11%)
Waste 0.2 (6%)

GHG REDUCTION TARGETS

BY 2030: 30% GHG emissions reduction below 1990 levels (NDC)

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

Ministry of Sustainable Development and Tourism

IMPLEMENTING LEGISLATION

Decree on activities for which a GHG permit is issued (2020)[1]
Law on Protection from the Negative Impacts of Climate Change (2019)[2]

1 – https://epa.org.me/regulativa/
2 – http://www.gov.me/ResourceManager/FileDownload.aspx?rId=384341&rType=2



SAKHALIN

In force

Under development

Under consideration

Mandate for pilot carbon trading system for the Sakhalin region in Russia in place

Developed through a cooperation between local authorities and the Russian government

First transfers of carbon units could take place as soon as 2022

In January 2021, the Russian Ministry of Economic Development in cooperation with the government of the Russian region of Sakhalin approved the 'Roadmap for the implementation of an experiment to establish special regulation of greenhouse gas emissions in the Sakhalin Region' to regulate GHG emissions in the region. Among other measures, the roadmap foresees a pilot carbon trading system. The overall aim of the roadmap is to ensure that Sakhalin achieves carbon neutrality by 2025.

The roadmap foresees the creation of a regional inventory of GHG emissions and removals by August 2021, which will clarify the economic activities primarily responsible for emissions in the region. By April 2022, an information system–including a carbon registry–is planned to start operating in test mode. The first transfers of carbon units between the participants of the pilot could take place as early as July 2022.

Sakhalin is regarded as a testing ground for identifying GHG regulation measures that can be extended to other Russian regions. Measures proposed by the roadmap still need formal legal approval from the State Duma, Russia's lower house of parliament, which is expected in June-July 2021.

During the past decade, the Russian government has put in place legal elements for the development of an MRV system in the country. An MRV 'Concept' was approved by order of the Government No. 716-r in 2015, and methodological guidelines for corporate- and regional-level MRV were adopted by the Ministry of Natural Resources and Ecology. According to the Concept on MRV, the target group for monitoring and reporting is "large industrial and energy organizations and companies with direct GHG emissions of more than 150,000 tCO_2e/year, including organizations of aviation and railway transport, carrying out passenger and cargo transportation." Currently, Russian regions are urged to voluntarily develop regional inventories of GHG emissions and removals.

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (Russia, excluding LULUCF) **2,220.1 $MtCO_2e$ (2018)**

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Energy (excluding transport) 1,498.5 (68%)
Industrial Processes 243.1 (11%)
Transport 254.1 (11%)
Agriculture 126.7 (6%)
Waste 97.7 (4%)

GHG REDUCTION TARGETS

BY 2030: GHG emissions will not exceed 70% of 1990 GHG levels, including LULUCF (updated Russian NDC)

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

Ministry of Economic Development
Government of Sakhalin Region
Other interested federal ministries

IMPLEMENTING LEGISLATION/REGULATION

Roadmap for the implementation of an experiment to establish special regulation of greenhouse gas emissions in the Sakhalin Region[1]

1 – https://economy.gov.ru/material/file/faf1abaae1e3f2be140971c9e934d0ab/dorozhnaya_karta.pdf

SWITZERLAND

Switzerland Emissions Trading System



CAP 4.9 $MtCO_2e$ (2020, industry), 1.3 $MtCO_2e$ (2020, aviation)[1]	**GASES** Several gases	**OFFSETS AND CREDITS** No offsets or international credits can be used for compliance since 2021
ALLOCATION Free allocation: Benchmarking Auctioning	**AVERAGE 2020 PRICE**[2] EUR 24.9/tCO_2e (USD 28.45)	**TOTAL REVENUE** EUR 39.8 million (USD 45.3 million) since beginning of program, EUR 7.3 million (USD 8.3 million) collected in 2020

In force

Under development

Under consideration

SECTORS:

POWER

INDUSTRY

AVIATION*

Entered a new 10-year trading phase in 2021 with updated provisions in line with the EU ETS Phase 4

Linked with the EU ETS since January 2020; registry link operational since September 2020

ETS DESCRIPTION

The Switzerland (Swiss) ETS started in 2008 with a five-year voluntary Phase as an alternative option to the CO_2 levy on fossil fuels. Revised regulations entered into force in January 2013. The system subsequently became mandatory for large, energy-intensive entities, while medium-sized entities may join voluntarily. The Swiss ETS linked with the EU ETS in January 2020 and expanded sector coverage to Swiss domestic aviation (including flights to the European Economic Area) and fossil-thermal power plants. The ETS furthermore applies to industrial entities, largely comprising companies from the cement, chemicals, pharmaceuticals, paper, refinery, and steel sectors. It covered about 10% of the country's total GHG emissions in 2019. Participants in the ETS are exempt from the CO_2 levy.

YEAR IN REVIEW

In January 2020, the Swiss ETS officially linked with the EU ETS, thereby sealing a ten-year process of negotiations and regulatory alignment. A provisional registry link became operational in September 2020, allowing for transfers between both registries and enabling covered entities to use European Union Allowances (EUAs) for compliance. Under the provisional link, transfers between the EU and Swiss registries were executed on eight pre-announced dates in 2020. Considered the first phase of the agreement's implementation, the provisional link is set to be replaced with a permanent registry link that will enable transfers of emission allowances between both ETS registries on a continuous basis.

2020 also marked the final year of the system's second trading period (2013–2020). The revised 'Ordinance on the Reduction of CO_2 Emissions (CO_2 Ordinance),' the implementing legislation of Switzerland's key climate instruments, was adopted in November 2020 to update provisions in line with Phase 4 of the EU ETS. Notable changes to the system include: a revised linear reduction factor from 1.74% to 2.2%; the implementation of updated EU ETS benchmarks by 2022 at the latest; and an indefinite extension of the system. The new legal base for the Swiss ETS has been embedded in the partially revised 'CO_2 Act'–the core framework of Switzerland's climate legislation–that entered into force in January 2021.

Alongside new revisions to the ETS, the Swiss Parliament adopted in September 2020 the legal framework for Swiss Climate Policy 2030, which sets out a 50% emissions reduction target and has reinforced measures for the transport, buildings, and industry sectors. The updates will be enshrined in a fully revised 'CO_2 Act' that is planned to enter into force by 2022, subject to a referendum in Q3 2021.

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excluding LULUCF) **46.4 $MtCO_2e$ (2018)**

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Energy (excluding transport) 20.3 (44%)
Industrial Processes 4.4 (9%)
Transport 14.9 (32%)
Agriculture 6.0 (13%)
Others (including waste) 0.7 (2%)

1 – New caps are calculated in accordance with the revised CO_2 Ordinance (Annex 8 and 15), and will be released in Q1 2021.
2 – Average auction price

** domestic and outbound flights to the EEA*

GHG REDUCTION TARGETS

BY 2020: At least 20% reduction from 1990 GHG levels (unconditional, domestic target)
By 2025: 35% reduction from 1990 GHG levels (NDC)
BY 2030: 50% reduction from 1990 GHG levels (NDC)
BY 2050: Net-zero GHG emissions (aspirational)

ETS Size

COVERED EMISSIONS

4.6 $MtCO_2e$
(Verified emissions 2018)



GHGs COVERED

CO_2, NO_2, CH_4, HFCs, NF_3, SF_6, and theoretically PFCs[3]

SECTORS AND THRESHOLDS

MANDATORY PARTICIPATION: Industries listed under Annex 6 of the 'CO_2 Ordinance' must participate in the Swiss ETS. These include 25 categories, including companies from the cement, chemicals and pharmaceuticals, refineries, paper, district heating, steel, and other sectors. Since 2020, the ETS covers aviation (domestic and outbound flights to the EEA) and fossil-thermal power plants.

INCLUSION THRESHOLDS: Facilities pertaining to the sectors included in Annex 6 of the 'CO_2 Ordinance' that have a total rated thermal input of >20 MW. For aircraft operators, the same thresholds apply as in the EU ETS (see "Aviation" section).

POSSIBLE VOLUNTARY OPT-IN: Industries—listed under Annex 7 of the 'CO_2 Ordinance' (21 activities)—with a total rated thermal input of ≥10 MW. A company that fulfils the participation conditions must submit the application no later than six months from the date of fulfilment.

POSSIBLE OPT-OUT: Industries with a total rated thermal input of >20 MW, but yearly emissions of <25,000 tCO_2e/year in each of the past three years. If an entity's future emissions rise above the threshold in a given year, it must participate in the ETS starting the following year and cannot opt out for the remainder of the compliance period. New entrants can apply for an opt-out with immediate effect if they can credibly report their emissions to be below 25,000 tCO_2e/year.

AVIATION: Commercial aircraft operators emitting more than 10,000 tCO_2/year or operating more than 243 flights in a four-month period in the preceding year. Non-commercial operators are included when emitting more than 1,000 t/CO_2 per year. The thresholds do not apply if the operator has obligations under the EU ETS.

POINT OF REGULATION

Downstream

NUMBER OF ENTITIES

51 stationary installations, 6 aircraft operators (2020)

CAP

VOLUNTARY PHASE (2008–2012): Each participant received its own entity-specific reduction target.

SECOND TRADING PERIOD (2013–2020): Overall cap of 5.63 $MtCO_2e$ (2013) that was reduced annually by a constant linear reduction factor of 1.74% (of baseline emissions set by entities' historical data of the years 2008–2012) to 4.9 $MtCO_2e$ in 2020.

Aviation Sector Cap: 1.3 $MtCO_2$ (2020)

THIRD TRADING PERIOD 2021–2030: An annual linear reduction factor of 2.2% (2010 base year) applies to the cap for stationary installations (4.9 $MtCO_2$ in 2020). The cap for airline operators is reduced annually by 2.2% with 2020 as the base year (1.3$MtCO_2$ in 2020).

Phases & Allocation

TRADING PERIODS

VOLUNTARY PHASE: 2008–2012
SECOND TRADING PERIOD: 2013–2020
THIRD TRADING PERIOD: 2021–2030

ALLOCATION

VOLUNTARY PHASE (2008–2012):
Free allocation: Each participant was granted free allocation of allowances covering emissions up to their own entity-specific emissions target.

SECOND TRADING PERIOD (2013–2020):
Free allocation: Free allocation was based on industry benchmarks using a similar methodology to the EU ETS. Free allocation for sectors not exposed to the risk of carbon leakage was phased out gradually. In 2013, such entities received 80% free allocation, reduced to 30% in 2020.

An overarching correction factor was applied, given that the benchmarked allocation exceeded the overall emissions cap. Free allocation for aircraft operators was based on tonne-

3 – *In principle, all these gases are covered in accordance with the 'CO_2 Ordinance.' In practice, only CO_2, N_2O, and PFCs require monitoring, as the share of the other gases is negligible.*

kilometer data for 2018 reported by individual aircraft operators, multiplied by the benchmark of 0.642 emissions allowances per 1,000 tonne-kilometers (same benchmark as in the EU ETS).

Auctioning: Allowances that were not allocated for free were auctioned. Auctions took place two or three times a year, depending on available auction volumes. As of January 2020, auctions were opened to entities covered by the Swiss ETS and the EU ETS, as well as to non-compliance entities allowed to place bids in the EU ETS. In line with EU ETS legislation, the Federal Office of the Environment has the authority to cancel the auction results if the clearing price is significantly below the prevailing secondary market price of the EU ETS. In such a situation, allowances are transferred to subsequent auctions.

5% of the allowances were set aside in a reserve for new entrants and fast-growing operators.

Aviation Sector: In line with EU ETS regulations, starting in 2020, 15% of aviation sector allowances were auctioned. 3% were placed in the reserve dedicated to new and fast-growing operators. The remaining 82% was allocated according to sector-specific benchmarks in line with the EU ETS.

THIRD TRADING PERIOD (2021–2030):
Free allocation: Updated EU ETS benchmarks will apply starting 2022 at the latest. Free allocation levels may be updated annually if production levels deviate at least 15 percentage points from the 2014–2018 base years.

Auctioning: The same provisions apply as in the second trading period.

Flexibility

BANKING AND BORROWING

Banking within and across phases is allowed without limits. Banked allowances from the EU ETS Phase 3 can equally be used for compliance in the 2021–2030 trading phase.

Valid certificates (CERs, ERUs) from the 2008–2012 phase could be banked into the second trading period and surrendered until April 2015. Certificates from the 2008–2012 phase that were not requested to be carried over within the deadline have been canceled.

Borrowing is not allowed. Implicit borrowing is allowed within trading periods, i.e., using allocated allowances from the current trading year for surrender obligations of the prior year.

OFFSETS AND CREDITS

QUALITATIVE LIMIT: International offsets were allowed up to 2020, subject to certain criteria. Most categories of credits from CDM projects in least-developed countries were allowed. Credits from CDM and JI projects from other countries were eligible only if registered and implemented before 31 December 2012. Since 2021, offsets can no longer be used to meet compliance obligations.

QUANTITATIVE LIMIT: During 2013–2020, the maximum amount of offsets allowed into the scheme equaled 11% of five times the average emissions allowances allocated in the voluntary phase (2008–2012) minus offset credits used in that same time period.

Industries that entered the Swiss ETS in the second trading period (2013–2020) could surrender offsets to cover up to 4.5% of their emissions. For aircraft operators, the quantitative limit was set at 1.5% of verified CO_2 emissions.

MARKET STABILITY PROVISIONS

As of January 2020, the Swiss legislation foresees the possibility of reducing auction volumes where there is a significant increase of allowances on the market for economic reasons. In this case, unauctioned allowances will lose their validity. The Swiss ETS is not subject to the EU ETS Market Stability Reserve.

Compliance

COMPLIANCE PERIOD

One year (1 January to 31 December). Covered entities have until 30 April of the following year to surrender allowances.

MRV

Monitoring plans are required for every installation and for every aircraft operator (approved by a competent authority) no later than three months after the registration deadline.

REPORTING FREQUENCY: Annual monitoring report, based on self-reported information (by 31 March).

VERIFICATION: The Federal Office for the Environment may order third-party verification of the monitoring reports from installations and can take random samples to ensure consistency.

Aircraft operators must have their monitoring reports verified by an accredited third-party verifier.

ENFORCEMENT

The penalty for failing to surrender sufficient allowances is set at CHF 125/tCO_2 (USD 133.14/tCO_2). In addition to the fine, entities must surrender the missing allowances in the following year.

Linking

LINKS WITH OTHER SYSTEMS

Switzerland concluded negotiations with the EU on linking the Swiss ETS to the EU ETS in 2015 and signed the concluded agreement in 2017. Following legislative approval and ratification in 2019, the link entered into force on 1 January 2020. Prior to that, revisions were made to align with the EU ETS legislative framework.

In March 2019, the Swiss Parliament approved legal changes to the 'CO_2 Act,' the core framework of Swiss climate legislation. In November 2019, the Federal Council made the necessary amendments to the 'CO_2 Ordinance' which specifies regulations and implementation; these amendments expanded ETS coverage to civil aviation and fossil-thermal power plants. Under the link, covered entities in the Swiss ETS can use allowances from the EU ETS for compliance, and vice versa. The two systems run separate auctions. Market participants from the EEA need an account at the Swiss Emissions Trading Register in order to participate.

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

Federal Office for the Environment (FOEN)

EVALUATION/ETS REVIEW

The 'CO_2 Act' (main ETS legislation) and 'CO_2 Ordinance' (secondary ETS legislation) have been revised to align with the new 2030 climate policy framework and are to be implemented by 2022.

Transitional revisions to both documents came into effect on 1 January 2021 in order to ensure continuity on Swiss climate policy and extend the ETS (for an unlimited period).

Next steps towards the implementation of the new legislative framework by 2022 are:

- Public consultation for the "full" revision of the 'CO_2 Ordinance' in spring 2021; and
- A referendum in Q3 2021 on the "full" revision of the 'Federal Act on the Reduction of CO_2 Emissions,' ('CO_2 Act') (adopted by Parliament in 2020).

USE OF REVENUES

Revenues from auctioning allowances are fed into the federal government budget.

IMPLEMENTING LEGISLATION

Federal Act on the Reduction of CO2 Emissions (CO2 Act)[4]
Ordinance on the Reduction of CO2 Emissions (CO2 Ordinance)[5]
CO2 Ordinance – Explanatory report[6]

4 – https://www.admin.ch/opc/en/classified-compilation/20091310/index.html
5 – https://www.admin.ch/opc/en/classified-compilation/20120090/index.html#a5
6 – https://www.newsd.admin.ch/newsd/message/attachments/63988.pdf

TURKEY



In April 2012, Turkey adopted a new regulatory framework for a comprehensive, mandatory MRV system. Monitoring started in 2015 and reporting (of 2015 emissions) began in 2016.

Since 2012, Turkey has:
- been studying the possible use of carbon pricing instruments to help achieve its mitigation targets; and
- worked with the PMR to enhance the MRV regulation through pilot studies in the energy, cement, and refinery sectors.

A synthesis report outlining carbon market policy options for Turkey was submitted to the Climate Change and Air Management Coordination Board in November 2018. The PMR First Phase Closure Meeting was held at the end of 2018 and the PMR Second Phase officially began in February 2019.

With additional funding under the PMR Second Phase, Turkey has developed draft legislation as well as improved technical and institutional capacity to prepare the groundwork for piloting a suitable carbon pricing policy. By the end of 2020, the country had held a series of workshops, conducted technical analyses, and organized stakeholder meetings which culminated in:[1]

(1) the final draft legal and institutional framework for a pilot ETS, published in December 2020;
(2) the identification of the emission cap and development of the national allocation plan;
(3) the development of Turk-SIM, an ETS simulation with gamification features;
(4) the development of a transaction registry for the pilot ETS; and
(5) the assessment of Article 6 and options for Turkey.

Following the formal end of the PMR Second Phase in February 2020, Turkey is currently considering its participation in the Partnership for Market Implementation (PMI), the successor to PMR. Turkey is also a candidate to EU accession and thereby aims to complete the environmental obligations of the EU accession (including the EU ETS directive).

In force

Under development

Under consideration

Second Phase of the PMR completed

Draft framework for a pilot ETS developed

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excluding LULUCF) **520.9 $MtCO_2e$ (2018)**

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Energy (excluding transport) 288.6 (55%)
Industrial processes 65.2 (13%)
Transport 84.5 (16%)
Agriculture 64.9 (12%)
Waste 17.8 (3%)

GHG REDUCTION TARGETS

BY 2030: Up to 21% reduction from the BAU scenario (INDC)

Compliance

MRV

The Turkish MRV legislation establishes an installation-level system for CO_2 emissions for ~800 entities. Sector coverage includes the energy sector (total rated thermal input >20MW) and industry sectors (coke production, metals, cement, glass, ceramic products, insulation materials, pulp and paper, and chemicals over specified threshold sizes/production levels).

MONITORING AND REPORTING: Entities had until October 2014 to submit their first monitoring plans. Since then, entities have also submitted monitoring plans and verified emissions reports for 2015–2019 to the Ministry of Environment and Urbanization.

1 – See https://pmrturkiye.csb.gov.tr/raporlar/ for the associated documents, some of which are only available in Turkish.

VERIFICATION: Monitoring plans, emission data reports, and their underlying data require independent third-party verification annually for all entities. Verifiers were accredited by the Turkish Accreditation Organization by 2018.

OTHER: Entities that fail to comply with the Turkish MRV regulation are subject to sanctions under Turkish Environmental Law No. 2872.

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

Ministry of Environment and Urbanization
Climate Change and Air Management Coordination Board

UKRAINE



In force

Under development

Under consideration

MRV law applies to installations from 1 January 2021 onwards

Data from the operation of the MRV system will provide the basis for an ETS

ETS legislation to be based on at least three years of MRV data

Ukraine plans to establish a national ETS in line with its obligations under the 'Ukraine-EU Association Agreement,' which entered into force in September 2017. Issues related to climate change are addressed in Article 365 (c) Title V and in Annex XXX to the agreement, which outlines steps for the implementation of a national ETS, including:

- adopting national legislation and designating competent authority(ies);
- establishing a system for identifying relevant installations and GHGs;
- developing a national allocation plan to distribute allowances;
- establishing a system for issuing allowances to be traded domestically among installations in Ukraine; and
- establishing MRV and enforcement systems, as well as public consultations procedures.

The country has developed the main elements of the national MRV system to provide a solid basis for the upcoming ETS. In 2019, Ukraine adopted a framework law on MRV. The MRV law entered into force in 2020 and applies to installations from the start of 2021. By 31 March 2022, covered installations must submit the first monitoring reports for 2021. To establish its ETS, Ukraine plans to develop separate legislation based on at least three years of data from the MRV system. According to a statement made by the Minister of Environmental Protection and Natural Resources in January 2021, the ETS launch could take place as early as in 2025. Ukraine is working on its ETS plans with the assistance of the PMR and the German Corporation for International Cooperation (GIZ).

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excluding LULUCF) **339.2 $MtCO_2e$ (2018)**

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Energy 191.3 (56%)
Industrial Processes 56.5 (17%)
Transport 35.0 (10%)
Agriculture 44.2 (13%)
Waste 12.2 (4%)

GHG REDUCTION TARGETS

BY 2030: GHG emissions will not exceed 60% of 1990 GHG levels, including LULUCF (NDC)

BY 2035: 20% GHG emissions reduction from final energy consumption from 2010 levels (Energy Strategy 2035)

BY 2050: GHG emissions from energy and industrial processes will not exceed 31–34% of 1990 GHG levels (Low Emission Development Strategy 2050)

Compliance

MRV

REPORTING FREQUENCY: Reporting is required annually for: fuel combustion in installations over 20 MW; oil refining; and the production of: coke, metal ores, pig iron, steel, ferrous alloys including ferroalloys (if the total nominal thermal capacity of combustion units exceeds 20 MW), cement clinker, lime or the calcination of dolomite or magnesite (with a production capacity exceeding 50 tonnes per day), nitric acid, and ammonia. Aside from CO_2, reporting is also required for N_2O emissions from nitric acid production.

VERIFICATION: Emissions data reports and their underlying data require accredited third-party verification by an accredited auditor.

FRAMEWORK: Law on the principles of monitoring, reporting, and verification of GHG emissions.

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

Ministry of Environmental Protection and Natural Resources of Ukraine
Cabinet of Ministers of Ukraine

IMPLEMENTING LEGISLATION/REGULATION

Law on the principles of monitoring, reporting and verification of greenhouse gas emissions[1]

1 – https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/377-20



UNITED KINGDOM

UK Emissions Trading Scheme

CAP	GASES	ALLOCATION
155.7 $MtCO_2e$ (2021)	Several gases	Free allocation: Benchmarking Auctioning

In force

Under development

Under consideration

SECTORS:

POWER

INDUSTRY

AVIATION

Launched on 1 January 2021, following the end of the UK's participation in the EU ETS

Broadly similar in design to the EU ETS

Looking to align the cap with an appropriate net-zero trajectory

Possible expansion beyond power, industry, and aviation in the future; open to linking with other systems

ETS DESCRIPTION

In December 2020, the United Kingdom (UK) government confirmed that a UK Emissions Trading Scheme (UK ETS) would be in place from January 2021. Many design elements of the new system mirror those in Phase 4 of the EU ETS, in which the UK had participated since 2005. The UK ETS covers energy-intensive industries, the power sector, and aviation within the UK and European Economic Area (EEA), together making up about one third of the UK's GHG emissions. The scheme's cap is 5% below the UK's notional share of the EU ETS cap (i.e., the EUAs that would have been available to the UK government for allocation) and will decline by 4.2 Mt per year initially. Provisions to ensure market stability include a Supply Adjustment Mechanism (SAM), a Cost Containment Mechanism (CCM), and – quite distinct from the EU ETS – a transitional Allowance Reserve Price of GBP 22 (USD 28.21). Moreover, in the first years, triggers for the UK ETS CCM will be lower than those of the equivalent EU ETS provisions, so as to allow for a smooth transition. To safeguard competitiveness and minimize the risk of carbon leakage, a share of allowances will be freely allocated to Emissions Intensive Trade Exposed (EITE) sectors using an approach similar to Phase 4 of the EU ETS. The UK government remains open to the possibility of linking the UK ETS to other systems, but no decision has been made on the preferred linking partners.

The first trading phase of the UK ETS will run until 2030. The entire scheme is due to be reviewed in 2023 and 2028, with ongoing reforms and developments of specific elements in the meantime.

YEAR IN REVIEW

The UK formally exited the EU on 1 January 2020, and the transition period ended on 31 December 2020. The UK no longer participates in the EU ETS, but the covered entities in the country have to surrender allowances under the EU ETS by 30 April 2021 for their 2020 compliance obligations. On 1 January 2021, the UK ETS was launched to ensure the continued contribution of a carbon price to the UK's decarbonization efforts. These efforts, described in more detail in the country's recently announced NDC, include a GHG emission reduction goal of 68% below 1990 levels by 2030 as well as a legislated net-zero emissions target by 2050.

In June 2020, the UK government completed a consultation process on "The Future of UK Carbon Pricing" and published an accompanying impact assessment.[1] In November 2020, draft legislation was introduced for the UK ETS; however, the official decision to establish an ETS rather than a carbon tax was not taken until December 2020, after which the draft legislation was made into a statutory instrument.[2]

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excluding LULUCF) **461.7 $MtCO_2e$ (2018)**

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Energy 104.9 (23%)
Industrial Processes 10.2 (2%)
Transport 124.4 (27%)
Public Sector Buildings 8.0 (2%)
Business 79.0 (17%)
Residential 69.1 (15%)
Agriculture 45.4 (10%)
Waste 20.7 (4%)

GHG REDUCTION TARGETS

BY 2030: 68% reduction from 1990 GHG levels (updated NDC)
BY 2050: Net-zero GHG emissions (2019 amendment to the Climate Change Act 2008)

1 – https://www.gov.uk/government/consultations/the-future-of-uk-carbon-pricing.; https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/889038/The_future_of_UK_carbon_pricing_impact_assessment.pdf

2 – https://www.londonstockexchange.com/news-article/market-news/statement-from-hmg-nuclear-emissions-trading/14790837

ETS Size

COVERED EMISSIONS
141.9 $MtCO_2e$
(Verified emissions[3] 2018)



GHGs COVERED
CO_2, N_2O, PFCs

SECTORS AND THRESHOLDS
POWER SECTOR & INDUSTRY: The ETS applies to a specified list of activities of installations in the power and industry sector. This includes activities involving combustion of fuels in installations with a total rated thermal input exceeding 20 MW, as well as activities in refining, heavy industry, and manufacturing. Power generators in Northern Ireland still fall under the EU ETS, as they are part of the Isle of Ireland's Single Electricity Market.

In addition to the power sector's participation in the UK ETS, the UK's Carbon Price Support (CPS) policy imposes a minimum carbon price of GBP 18/tCO_2 (USD 23.08) for power generators using fossil fuels. The CPS will continue to support the decarbonization of the power sector and will stay in place at least until unabated coal-fired power generation is phased out. The government has committed to end the use of unabated coal by 2024.

Small Emitter and Hospital Opt-Out Scheme: Hospitals and small emitters with emissions lower than 25,000 tCO_2e per year and a net-rated thermal input lower than 35 MW can opt out of the ETS and instead monitor and report their emissions and meet annual emission reduction targets. This approach is similar to the UK's opt-out scheme in Phase 3 of the EU ETS.

Ultra-Small Emitter Exemption: For stationary installations emitting less than 2,500 tCO_2e per year, an ultra-small emitter exemption is in place. These installations are exempt from participation in the ETS, except for a requirement to monitor emissions and notify the regulator if emissions exceed the threshold.

AVIATION: Emissions are included from flights within the UK and flights from the UK to and from Gibraltar or to a country within the EEA. Exemptions are made for aircraft operators with less than 243 flights per calendar year for three consecutive four-month periods or total annual emissions of less than 10,000 tonnes of CO_2.

POINT OF REGULATION
Downstream

NUMBER OF ENTITIES
~1,000 installations in the UK were subject to the EU ETS in Phase 3 and are now covered under the UK ETS.

CAP
FIRST ALLOCATION PERIOD (2021–2025): 736.0 $MtCO_2e$, to be adjusted to reflect the hospital and small emitter opt-outs.

SECOND ALLOCATION PERIOD (2026–2030): 630.1 $MtCO_2e$, to be adjusted to reflect the hospital and small emitter opt-outs.

The cap was set at 5% below the UK's notional share of the EU ETS cap for Phase 4 of the EU ETS. The annual cap for 2021 is 155.7 $MtCO_2e$ and will decline by 4.2 $MtCO_2e$ each year, which is equivalent to a reduction of 2.7% in the first year. Allowances for the New Entrants Reserve are part of the overall cap.

The government indicated that it will consult on the cap's trajectory within 9 months of the national Climate Change Committee's advice on a cost-effective pathway to net-zero emissions. This advice, published in December 2020, included a recommended level of emissions from covered sectors of 106 $MtCO_2e$ in 2023, decreasing to 61 $MtCO_2e$ in 2030.

Phases & Allocation

TRADING PERIODS
FIRST TRADING PERIOD: 2021–2030

ALLOCATION
AUCTIONING: Auctioning is the primary means of allowance allocation under the UK ETS. Auctions have a GBP 22 (USD 28.21) transitional Auction Reserve Price, which will be in place until a SAM (if implemented – see "Market Stability Provisions" section) becomes operational. Auctions clear even when not all allowances are sold. Unsold allowances are carried over to the next four auctions, up to 125% of those originally intended for sale at that auction. If all four subsequent auctions have reached the 125% limit, the remaining unsold allowances are transferred into a reserve in the Market Stability Mechanism Account.

FREE ALLOCATION: A limited number of allowances are allocated for free to industrial participants at risk of carbon leakage. The number of free allowances that an installation is entitled to is determined using the historical activity level,

3 – The verified emissions of the regulated entities under the EU ETS are provided as an approximation.

an industry benchmark, and a carbon leakage exposure factor (CLEF). The benchmarks and CLEFs to be used initially are those of the EU ETS during Phase 4. Historical activity levels are also based on data collected under the EU ETS. These parallels will likely result in comparable levels of free allocations for an installation in the UK ETS as it would have received had the UK participated in Phase 4 of the EU ETS.

The maximum number of allowances allocated for free (industry cap) is initially set at the UK's notional share of the EU ETS industry cap for Phase 4, which is ~58 million allowances for 2021 (~37% of the UK ETS cap) and will decline by 1.6 million allowances per year. A review of the free allocation rules is planned to be carried out in 2021.

New Entrants Reserve: A reserve of free allowances is set aside for installations that become eligible for participation within the first trading period and for covered installations that significantly increase their activity level. In line with the EU ETS Phase 4 approach, free allowance amounts are adjusted when activity levels of an installation increase or decrease by more than 15%. The number of free allowances for new entrants is determined based on their activity in the first year of operation, industry benchmark, and CLEF.

Flexibility

BANKING AND BORROWING

Banking of allowances is permitted, and allowances remain valid indefinitely.

Limited and implicit borrowing is allowed, i.e., using allowances allocated for free in the current year for compliance in the previous year. Covered entities are not allowed to use allowances left over from their participation in the EU ETS for compliance with the UK ETS.

OFFSETS AND CREDITS

The use of offsets for compliance is not permitted at this time, although the UK government has indicated it is open to reviewing this as the scheme evolves, especially in deciding on how to implement obligations under the Carbon Offsetting and Reduction Scheme for International Aviation (CORSIA) alongside the ETS for aviation.

MARKET STABILITY PROVISIONS

SUPPLY ADJUSTMENT MECHANISM (SAM): A Supply Adjustment Mechanism based on the EU ETS Market Stability Reserve (MSR) may be implemented after the launch of the UK ETS. If the UK government decides to implement a SAM along these lines, it will hold a separate consultation on the design of the mechanism. Given that a SAM similar to the MSR would require a measure of the allowance surplus in the UK ETS (analogous to the Total Number of Allowances in Circulation in the EU ETS), a SAM cannot be operational until mid-2022 at the earliest. To reduce the risks at the early stages of the UK ETS and ensure minimum price continuity, the UK government has put in place a transitional Auction Reserve Price (see "Allocation" section).

COST CONTAINMENT MECHANISM (CCM): The UK ETS has a Cost Containment Mechanism to avoid spikes in allowance prices by auctioning additional allowances. If the CCM is triggered, regulators can decide on whether and how to intervene. Additional allowances from within the cap can be introduced from three possible sources: the reserve in the Market Stability Mechanism Account; future auctions; or the auctioning of up to 25% of remaining allowances in the New Entrants Reserve (NER). The CCM is similar to the measures described in paragraph 29a of the EU ETS Directive.

Triggers: In the first two years of the UK ETS, the CCM has lower price and time triggers than the equivalent EU ETS provisions, to ensure its reactiveness. In the first year, the CCM is triggered if, for three consecutive months, the ETS carbon price is two times the average allowance price in effect in the UK in the two preceding years. In the second year, the trigger is increased to two and a half times the carbon price for three months. The CCM will revert to the EU ETS price triggers in the third year. This means it would be triggered if, for six consecutive months, the allowance price is more than three times the average market price of allowances during the two preceding years.

TRANSITIONAL AUCTION RESERVE PRICE (ARP): To ensure a minimum level of ambition in the transition from the EU ETS to the UK ETS, a transitional Auction Reserve Price of GBP 22 (USD 28.21) is in place. The transitional ARP will be kept under review and the government will consult on withdrawing it as the system matures or if a SAM becomes operational. An ARP would not be implemented in a UK ETS fully linked to the EU ETS, as price convergence would be expected between the two markets.

Compliance

COMPLIANCE PERIOD

One year (1 January to 31 December). Covered entities have until 30 April of the following year to surrender allowances. These provisions are the same as under the EU ETS.

MRV

The UK ETS has adopted the EU ETS approach to MRV, with some changes.

REPORTING FREQUENCY: Annual self-reporting

VERIFICATION: Verification by independent accredited verifiers is required before 31 March each year.

FRAMEWORK: The UK ETS has adopted the MRV framework of Phase 4 of the EU ETS, including discretionary changes regarding reduced frequency of improvement reporting and the simplification of monitoring plans.

ENFORCEMENT

Regulated entities must pay an excess emissions penalty for each tonne of CO_2 emitted without surrendering a permit. This penalty is equal to GBP 100/tCO_2e (USD 128.21) initially, but is adjusted for inflation over time. The names of non-compliant operators are published.

Linking

LINKS WITH OTHER SYSTEMS

No link with another system is currently in place. The UK government has indicated it is open to the possibility of internationally linking the scheme in the future, but has not made any decision on preferred linking partners. The post-Brexit Trade and Cooperation Agreement between the EU and UK stipulates that the jurisdictions "shall give serious consideration to linking their respective carbon pricing systems in a way that preserves the integrity of these systems and provides for the possibility to increase their effectiveness."

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

United Kingdom Department for Business, Energy & Industrial Strategy
HM Treasury
United Kingdom Department for Transport
Scottish Government
Welsh Government
Northern Ireland Executive
Environment Agency UK
Scottish Environment Protection Agency
Natural Resources Body for Wales
Northern Ireland Environment Agency
Offshore Petroleum Regulator for Environment and Decommissioning

EVALUATION/ETS REVIEW

The first trading period (2021–2030) includes two mandatory whole-system reviews. The first review must be carried out by the end of 2023 and the second by the end of 2028. A report will be published on the conclusions of each review round. Changes to the ETS design following the reviews should be implemented by 2026 and 2031, respectively.

In addition to the whole-system reviews, the government will conduct targeted reviews of inter alia free allocation for stationary installations and aviation and changes required to align with CORSIA.

USE OF REVENUES

The UK government is exploring the possibility of establishing a Fund for Industrial Decarbonisation, to which UK ETS auction revenues would contribute.

IMPLEMENTING LEGISLATION/REGULATION

The Greenhouse Gas Emissions Trading Scheme Order 2020[4]
The Climate Change Act 2008 (2050 Target Amendment) Order 2019[5]

4 – https://www.legislation.gov.uk/uksi/2020/1265/contents/made
5 – https://www.legislation.gov.uk/uksi/2019/1056/contents/made

NORTH AMERICA





CALIFORNIA

California Cap-and-Trade Program

CAP 320.8 $MtCO_2e$ (2021)	**GASES** Several gases	**OFFSETS AND CREDITS** Domestic[1]
ALLOCATION Free allocation: Benchmarking Free allocation with consignment Auctioning	**AVERAGE 2020 PRICE** USD 17.04 / tCO_2[2]	**TOTAL REVENUE** USD 14.24 billion since beginning of program, USD 1.7 billion[3] collected in 2020

In force

Under development

Under consideration

SECTORS:

POWER

INDUSTRY

TRANSPORT*

BUILDINGS*

* *Sectors represent upstream coverage*

Broadest carbon pricing system in the US

Continued linkage with Québec

Series of major changes start in 2021, including to cost-containment provisions, offset usage limits, and a steeper cap decline

ETS DESCRIPTION

California's Cap-and-Trade Program began operation in 2012, with the opening of its tracking system for allocation, auction distribution, and trading of compliance instruments. The first compliance obligations started in January 2013. California has been part of the Western Climate Initiative since 2007 and formally linked its system with Québec's in January 2014.

The California program, which is implemented by the California Air Resources Board (CARB), covers sources responsible for approximately 80% of the state's GHG emissions. Key amendments to the system took effect in 2021, following the passage of legislation clarifying the role of the program after 2020 (Assembly Bill [AB] 398) and regulatory amendments adopted by CARB. Among the major changes to the system that started in 2021 are the addition of a price ceiling, the inclusion of two allowance price containment reserve tiers below the price ceiling, reductions in the use of offset credits (especially for credits generated from projects which do not provide direct environmental benefits in the state), and a steeper allowance cap decline to 2030.

YEAR IN REVIEW

In January 2020, CARB approved the membership of the Compliance Offsets Protocol Task Force, which is required by AB 398 to advise CARB on approving new protocols for the purpose of increasing offset projects with direct environmental benefits in the state of California while prioritizing disadvantaged communities, Native American or tribal lands, and rural and agricultural regions. AB 398 defines direct environmental benefits in the state as offsets that reduce or avoid emissions in California or pollutants that adversely affect the state's waterways.

In 2020, CARB released an application form that project sponsors may submit if they wish to seek a determination that these projects provide direct environmental benefits in the state. CARB also began making determinations about the direct environmental benefits of offsets. Starting in 2021, no more than half of the offset credits that an entity surrenders for compliance can come from projects that do not provide direct environmental benefits in the state (see "Offsets and Credits" section for more details).

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excluding LULUCF) **425.3 $MtCO_2e$ (2018)**

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Electricity Generation
(in state) 38.6 (9%)
(imports) 24.6 (6%)
Industrial Processes 101.3 (24%)
Transport 173.8 (41%)
Commercial 23.9 (6%)
Residential 30.5 (7%)
Agriculture and Forestry 32.6 (8%)

GHG REDUCTION TARGETS

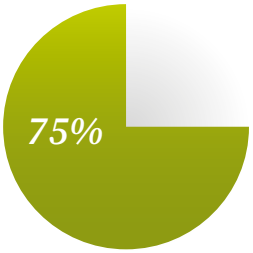
BY 2020: Return to 1990 GHG levels (AB 32)
BY 2030: 40% reduction from 1990 GHG levels (AB 398)
BY 2045: Achieve carbon neutrality (Executive Order B-55-18)

1 – California's Cap-and-Trade Program allows the use of offsets issued by linked jurisdictions (e.g., Québec).
2 – Average 2020 auction settlement price.
3 – Does not include revenue from auctioning of consigned allowances.

ETS Size

COVERED EMISSIONS

319.9 $MtCO_2e$
(Verified emissions[3] 2018)



GHGs COVERED

CO_2, CH_4, N_2O, SF_6, HFCs, PFCs, NF_3, and other fluorinated GHGs.

SECTORS AND THRESHOLDS

FIRST COMPLIANCE PERIOD (2013–2014): Covered sectors include those that have one or more of the following processes or operations: large industrial facilities (including cement, glass, hydrogen, iron and steel, lead, lime manufacturing, nitric acid, petroleum and natural gas systems, petroleum refining, and pulp and paper manufacturing, including cogeneration facilities co-owned/operated at any of these facilities); electricity generation; electricity imports; other stationary combustion; and CO_2 suppliers.

SINCE THE SECOND COMPLIANCE PERIOD: In addition to the sectors listed above, suppliers of natural gas, suppliers of reformulated blendstock for oxygenate blending (i.e., gasoline blendstock) and distillate fuel oil (i.e., diesel fuel), suppliers of liquid petroleum gas in California, and suppliers of liquefied natural gas.

INCLUSION THRESHOLDS: Facilities ≥25,000 tCO_2e/data year. Electricity providers that import 25,000 tCO_2e per year or more from specified sources of electricity (those with known emissions factors) are considered to be above the threshold. All imported electricity from unspecified sources (those without known emissions factors) is considered to be above the threshold, and a default value is applied as an emissions factor.

POINT OF REGULATION

Mixed

NUMBER OF ENTITIES

~500 facilities[4]

CAP

FIRST COMPLIANCE PERIOD (2013–2014): The system started in 2013 with a cap of 162.8 $MtCO_2e$, declining to 159.7 $MtCO_2e$ in 2014.

SECOND COMPLIANCE PERIOD (2015–2017): With the program expanding to include fuel distribution, the cap rose to 394.5 $MtCO_2e$ in 2015. The cap decline factor averaged 3.1% per year in the second compliance period (2015–2017), reaching 370.4 $MtCO_2e$.

THIRD COMPLIANCE PERIOD (2018–2020): The cap in the third compliance period started at 358.3 $MtCO_2e$ and declined at an average annual rate of 3.3% to 334.2 $MtCO_2e$ in 2020.

FOURTH COMPLIANCE PERIOD (2021–2023) AND BEYOND: During the period 2021–2030, the cap declines by about 13.4 $MtCO_2e$ each year, averaging about 4% per year and reaching 200.5 $MtCO_2e$ in 2030.

The Cap-and-Trade Regulation sets a formula for declining caps after 2030 through 2050.

Phases & Allocation

TRADING PERIODS

The California Cap-and-Trade Program is structured around compliance periods (see "Compliance" section). A cap trajectory has been set through 2030, with a formula for the declining annual caps through 2050 (see "Cap" section).

Allowances are both allocated and auctioned, with each allowance associated with a specific calendar year vintage. Some allowances with a vintage three years in the future are offered at each auction and may be traded, but these future vintage allowances may not be used for compliance until the compliance date for the vintage year.

ALLOCATION

Allowances are distributed via free allocation, free allocation with consignment, and auction.

FREE ALLOCATION:

Industrial facilities: Facilities receive free allowances to minimize carbon leakage. For nearly all industrial facilities, the amount is determined by product-specific benchmarks, recent production volumes, a cap adjustment factor, and an assistance factor based on assessment of leakage risk.

Leakage risk is divided into tiers of "low", "medium", and "high" based on levels of emissions intensity and trade exposure. The Cap-and-Trade Regulation as adopted in 2011 set assistance factors of 100% for the first compliance period regardless of leakage risk. For facilities with medium leakage risk, the original regulation included an assistance factor decline to 75% for the second compliance period and to 50% for the third compliance period. For facilities with low leakage risk, it included an assistance factor decline to 50% for the second compliance period and to 30% for the third compliance period. Amendments to the Cap-and-Trade Regulation in 2013 delayed these assistance factor declines

4 – Approximately 330 registered covered/opt-in entities. These entities represent approximately 500 registered emitting sources/facilities.

by one compliance period, and AB 398 (adopted in 2017) set all assistance factors to 100% for 2021–2030, citing continued vulnerability to carbon leakage. In adjusting these factors pursuant to AB 398, CARB also set all assistance factors in the same manner for the 2018–2020 period.

There is no cap on the total amount of industrial allocation, but the formula for allocation includes a declining cap adjustment factor to gradually reduce allocation in line with the overall cap trajectory.

Free allocation is also provided for transition assistance to public wholesale water entities, legacy contract generators, universities, public service facilities, and, beginning in 2018, waste-to-energy facilities.

CONSIGNMENT:
Electrical distribution utilities and natural gas suppliers: Receive free allocation on behalf of their ratepayers. All natural gas and electrical utilities must use the allowance value for ratepayer benefit and for emissions reductions. All allowances allocated to investor-owned electric utilities and an annually increasing percentage of allowances allocated to natural gas suppliers must be consigned for sale at the state's regular quarterly auctions. Publicly owned electrical utilities can choose to consign freely allocated allowances to auction or use them for their own compliance needs.

AUCTIONING: In 2020, about 58% of total California-issued vintage 2020 allowances were made available through auction, which included allowances owned by CARB (~ 32%) and allowances consigned to auction by utilities (~ 26%).

Unsold allowances in past auctions are removed from circulation and will gradually be released for sale at auction after two consecutive auctions are held in which the sale price is higher than the minimum price. However, if any of these allowances remain unsold after 24 months, they will be placed into CARB's price ceiling reserve or into the two lower reserve tiers (see "Market Stability Provisions" section). To date, 37 million allowances originally designated for auction have been placed in reserves through those provisions.

Flexibility

BANKING AND BORROWING

Banking is allowed but is subject to the general holding limit on allowances to which all entities in the system are held. The holding limit varies based on the year's cap. Emitting entities may also be eligible for a limited exemption from the holding limit based on their emissions levels to meet annual compliance obligations or obligations at the end of a three-year compliance period.

Borrowing from future vintage allowances is not allowed.

OFFSETS AND CREDITS

QUANTITATIVE LIMIT: For compliance obligations related to 2013–2020 emissions, entities are held to a limit of meeting up to 8% of their obligations for a compliance period through offsets. Starting with their 2021 emissions, entities are subject to new limits that were established by AB 398. The share of offsets that can be used to fulfil the compliance obligation will decrease to 4% per year for 2021–2025 emissions and will increase to 6% starting with 2026 emissions.

QUALITATIVE LIMIT: Currently, six domestic offset types are accepted as compliance units originating from projects carried out according to six compliance offset protocols:

- US Forest Projects
- Urban Forest Projects
- Livestock Projects (methane management)
- Ozone-Depleting Substances Projects
- Mine Methane Capture Projects
- Rice Cultivation Projects.

In addition to setting new quantitative limits on the use of offsets, AB 398 set new limits on the types of units that can fulfil compliance obligations. Starting with 2021 compliance obligations, no more than one half of any entity's offset usage limit can come from offsets that do not provide direct environmental benefits in the state of California (DEBS). Projects located within California are considered to provide DEBS. Offset projects implemented outside of California may still result in DEBS, based on scientific evidence and project data provided. For example, a forest project outside California has been determined to provide benefits within California by improving the quality of waters flowing through California. Recent regulatory amendments specify the criteria that will be used for determining DEBS.

Offset credits issued by jurisdictions linked with California (e.g., Québec) are eligible to be used to satisfy a California entity's compliance obligation, subject to the quantitative usage limit.

To ensure environmental integrity, California's offset program has incorporated the principle of buyer liability. The state may invalidate an offset credit that is later determined to have not met the requirements of an offset protocol because of double counting, over-issuance, or regulatory non-conformance. The entity that surrendered that offset credit for compliance must then substitute a valid compliance instrument for the invalidated offset credit.

MARKET STABILITY PROVISIONS

AUCTION RESERVE PRICE: USD 17.71 per allowance in 2021. The auction reserve price, the minimum price at which allowances are available at auction, increases annually by 5% plus inflation, as measured by the Consumer Price Index.

RESERVE: Allowances from each annual cap were placed in an Allowance Price Containment Reserve (APCR) (1% from the 2013–2014 compliance period; 4% from the 2015–2017 compliance period; and 7% from the 2018–2020 compliance period). Until the end of 2020, these allowances populated three price tiers in equal quantities. AB 398 replaced the three tiers with a new structure of two tiers and a price ceiling starting in 2021. AB 398 also directed where remaining allowances from the earlier APCR would be distributed. Specifically, two-thirds of those allowances are spread evenly across the two new price tiers. The remaining one-third (which had been spread evenly across the original three price tiers), plus unsold allowances that have been transferred into the APCR (about 37 million to date), are placed in the price ceiling reserve. In addition, the Cap-and-Trade Regulation also sets aside portions of annual allowance caps for the two lower price tiers from 2021–2030.

Although no reserve sale has been held to date, CARB will offer a reserve sale when auction settlement prices from the preceding quarter are at least 60% of the lowest price tier. CARB will also offer a reserve sale just before the compliance obligation deadline, if requested by at least one covered entity.

At the price ceiling, a covered entity can purchase allowances (or if no allowances remain, "price ceiling units") up to the amount of its current unfulfilled emissions obligation. The revenues from the sale of price ceiling units will be used to purchase real, permanent, quantifiable, verifiable, enforceable, and additional emissions reductions on at least a metric tonne for metric tonne basis. Sales at the price ceiling will only be conducted if no allowances remain at the two lower tiers.

In 2021, the two cost containment reserve tiers and the price ceiling are set at USD 41.40, USD 53.20, and USD 65.00, respectively. Tier prices increase by 5% plus inflation (as measured by the Consumer Price Index).

Compliance

COMPLIANCE PERIOD

Except for the year following the last year of a compliance period, compliance instruments equal to 30% of the previous year's verified emissions must be surrendered annually, by 1 November (or the first business day thereafter). Compliance instruments equal to all remaining emissions must be surrendered by 1 November (or the first business day thereafter) of the year following the last year of a compliance period.

FIRST COMPLIANCE PERIOD: 2013–2014

SUBSEQUENT COMPLIANCE PERIODS: Three calendar years (2015–2017, 2018–2020, and so forth)

MRV

REPORTING FREQUENCY: Annually

VERIFICATION: Emission data reports and their underlying data require independent third-party verification annually for all entities covered by the program.

FRAMEWORK: Reporting is required for most emitters at or above 10,000 tCO_2e per year. They must implement internal audits, quality assurance, and control systems for the reporting program and the data reported.

ENFORCEMENT

A covered entity that fails to surrender sufficient compliance instruments to cover its verified GHG emissions on either an annual surrender deadline or at the end of a compliance period is automatically assessed as an untimely surrender obligation, requiring it to surrender each missing compliance instrument as well as three additional compliance instruments for each compliance instrument it failed to surrender.

Failure to meet the untimely surrender obligation as described above would subject the entity to substantial financial penalties for its noncompliance pursuant to California Health and Safety Code Section 38580.

Separate and substantial penalties apply to mis- or non-reporting under the Regulation for the Mandatory Reporting of Greenhouse Gas Emissions.

Linking

LINKS WITH OTHER SYSTEMS

California linked with Québec's ETS on 1 January 2014. The two expanded their joint market by linking with Ontario on 1 January 2018 until the termination of Ontario's system in mid-2018.

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

California Air Resources Board

EVALUATION/ETS REVIEW

Pursuant to requirements in existing legislation (AB 32, AB 197, and AB 398), CARB must update the California Climate Change Scoping Plan at least every five years and must provide annual reports to various committees of the legislature and the board. The Scoping Plan provides updates on progress toward climate targets and lays out strategies to achieve them, including the role and level of effort accorded different programs in the state's portfolio approach to climate mitigation.

USE OF REVENUES

SINCE BEGINNING OF PROGRAM: USD 14.24 billion

COLLECTED IN 2020: USD 1.70 billion

REVENUE FROM AUCTION OF CALIFORNIA-OWNED ALLOWANCES: Most of California's revenue goes to the Greenhouse Gas Reduction Fund, of which at least 35% must benefit disadvantaged and low-income communities. The fund also invests the proceeds in projects that reduce GHG emissions.

REVENUE FROM AUCTION OF UTILITY-OWNED ALLOWANCES: Investor-owned electric utilities and natural gas suppliers are allocated allowances, a portion of which must be consigned to auction. Auction proceeds must be used for ratepayer benefit and for emissions reductions.

IMPLEMENTING LEGISLATION

Global Warming Solutions Act of 2006 (AB 32)[5]
AB 398[6]
2018 amendments to the 2021–2030 period[7]
Current regulation can be found on the CARB website[8]

5 – https://leginfo.legislature.ca.gov/faces/billNavClient.xhtml?bill_id=200520060AB32
6 – http://leginfo.legislature.ca.gov/faces/billTextClient.xhtml?bill_id=201720180AB398
7 – https://ww3.arb.ca.gov/regact/2018/capandtrade18/ct18fro.pdf?_ga=2.68405201.1545648372.1576533466-747824352.1574948884
8 – https://ww2.arb.ca.gov/our-work/programs/cap-and-trade-program

CANADA



Carbon pricing in place across Canada

Provinces and territories have the flexibility to choose carbon pricing mechanisms that best suit their respective contexts

The Pan-Canadian Approach to Pricing Carbon Pollution has begun a program review, targeting completion by early 2022

In December 2016, Canada's Prime Minister and Premiers adopted the 'Pan-Canadian Framework on Clean Growth and Climate Change' (PCF). The PCF was Canada's first ever federal-provincial-territorial plan to fight climate change, build resilience to the changing climate, and drive clean economic growth. The PCF includes pricing carbon pollution across Canada as a foundational pillar.

The 'Pan-Canadian Approach to Pricing Carbon Pollution,' released in October 2016, gives provinces and territories the flexibility to implement their own pricing systems, as long as they meet minimum federal stringency criteria (known as the federal "benchmark").

To meet the federal benchmark, provinces and territories can choose from several options, including:

(1) An explicit price-based system (e.g., a carbon tax like that in British Columbia);

(2) A combination ("hybrid") of a charge on fossil fuels and an intensity-based baseline-and-credit system for industrial emitters. For the baseline-and-credit systems, standards can be set based on provincial/territorial circumstances. These standards should be at levels that drive improved performance in carbon intensity and should account for best-in-class performance;

(3) A cap-and-trade system.

For price-based or hybrid systems, the Pan-Canadian Approach set the minimum price stringency at CAD 10 (USD 7.46) in 2018, rising CAD 10 (USD 7.46) per year to reach CAD 50 (USD 37.28) in 2022. For cap-and-trade systems, modeling has to demonstrate that expected emissions reductions are at least equal to those that would have resulted from a carbon tax with the above-described price trajectory.

All systems are required to have common scope by applying pricing to substantively the same sources as British Columbia's carbon tax, i.e., covering fuels combusted for electricity, heating, transport, and industry.

In addition, provincial/territorial emission reduction targets must be set equal to or greater than the federal reduction target (30% below 2005 levels by 2030).

The federal carbon pollution pricing "backstop" system applies in jurisdictions that request it or do not implement systems that meet the federal benchmark.

In December 2020, the federal government announced 'A Healthy Environment and a Healthy Economy'—Canada's strengthened climate plan of federal policies, programs, and CAD 15 billion (USD 11.2 billion) in investments to build a stronger, cleaner, more resilient, and inclusive economy. Once fully implemented, 'A Healthy Environment and a Healthy Economy' is expected to enable Canada to exceed its current 2030 GHG reduction target. The plan proposes to continue to put a price on carbon pollution through to 2030, rising at CAD 15 (USD 11.18) per year from 2022–2030 until it reaches CAD 170 (USD 126.76) in 2030. The plan also proposes to review the federal benchmark in order to strengthen the standards against which provincial/territorial systems are assessed.

FEDERAL CARBON POLLUTION PRICING "BACKSTOP" SYSTEM: Under the 'Greenhouse Gas Pollution Pricing Act,' the federal backstop system has two parts:

- A regulatory charge on fossil fuels such as gasoline and natural gas, known as the fuel charge. Generally, the fuel charge applies early in the supply chain and is payable by a registered producer or distributor. The fuel charge started at CAD 20 per tCO_2e (USD 14.91) in 2019 and has been increasing annually by CAD 10 (USD 7.46), until it reaches CAD 50 per tCO_2e (USD 37.28) in 2022.
- A performance-based system for industries, known as the federal Output-Based Pricing System (OBPS). The federal OBPS is designed to ensure that there is a price incentive available for industrial emitters to reduce their GHG emissions and spur innovation, while maintaining competitiveness and protecting against carbon leakage. The OBPS applies to companies in the industrial and electricity sectors that emit equal to 50,000 tCO_2e or more annually. Smaller installations with annual emissions that equal 10,000 tCO_2e or more per year are able to apply to voluntarily participate.

The OBPS sets a performance standard (i.e., GHG emissions per unit of output) for different industrial activities. Facilities that produce more emissions than the standard have to compensate for the excess. Facilities whose emissions are below the standard get surplus credits they can sell or save to use later. Facilities can comply by: (1) remitting surplus credits purchased from other facilities or retained from previous periods; (2) paying the carbon price; or (3) remitting eligible offset credits. Final regulations for the OBPS were released in June 2019 and a review of the OBPS Regulations is scheduled for 2022. An updated discussion paper was published in July 2020[1] to seek input on a national carbon offset program. The development of this program is still in progress.

Direct proceeds from the federal carbon pricing system are returned to the jurisdiction of origin.

1 – https://www.canada.ca/content/dam/eccc/documents/pdf/climate-change/pricing-pollution/pricing-pollutionProtocol-Development-GHG-Offset-System-v6.pdf

An annual verification process is carried out to ensure provincial/territorial carbon pollution pricing systems continue to meet the federal backstop criteria. The federal government also monitors major changes to provincial/territorial systems on an ongoing basis.

PRICING SYSTEMS ACROSS CANADA: The Government of Canada has confirmed that the carbon pollution pricing systems in the following provinces/territories continue to fully meet federal benchmark stringency requirements:

- **British Columbia** (carbon tax);
- **Nova Scotia** (cap-and-trade system);
- **Northwest Territories** (territorial carbon tax); and
- **Québec** (cap-and-trade system, which is linked to California).

In the following provinces, the federal backstop applies in part:

- **Alberta:** The federal fuel charge took effect in Alberta in January 2020. The charge will increase every 1 April thereafter, beginning in April 2020. Alberta's TIER (Technology Innovation and Emissions Reductions Regulation) system for large emitters, which also took effect in January 2020, replaced Alberta's previous approach to pricing carbon pollution for industry. TIER aligns with the federal benchmark for the emission sources it covers.
- **New Brunswick:** The federal OBPS has been in place since January 2019. In September 2020, the federal government informed the Government of New Brunswick that its carbon pollution pricing system for industrial facilities meets the federal government's minimum stringency benchmark requirements for pricing carbon pollution for the sources that it covers. As a result, the Government of Canada intends to stand down the OBPS in New Brunswick (the date is still to be determined). The province's fuel charge, approved by the federal government in December 2019, meets the federal stringency requirements for the emission sources that it covers. The fuel charge took effect in April 2020, starting at a rate of CAD 30 per tonne (USD 22.37).
- **Prince Edward Island:** The federal OBPS applies in the province. The province's carbon levy on fuels meets the federal benchmark stringency requirements.
- **Saskatchewan:** Saskatchewan has a provincial OBPS for large industrial emitters, with the exception of the electricity-generating and -transmission pipeline sectors; as a result, these sectors are covered by the federal OBPS. The Saskatchewan OBPS sets a compliance price of CAD 40 per tonne (USD 29.83) in 2021 on emissions from regulated facilities such as oil and gas, mining, manufacturing, and others. The federal fuel charge has been applied in the province since April 2019.

The federal backstop is fully in place in:

- **Manitoba**
- **Ontario:** In September 2020, the federal government informed the Government of Ontario that its carbon pollution pricing system for industrial facilities meets the federal government's minimum stringency benchmark requirements for pricing carbon pollution for the sources that it covers. As a result, the Government of Canada intends to stand down the OBPS in Ontario as of a future date.
- **Yukon and Nunavut:** In these territories, some exemptions apply to fuels for aviation and electricity for remote communities, reflecting their unique circumstance.

Some of the provincial legal challenges to the federal carbon pricing backstop (Alberta, Ontario, and Saskatchewan) were heard by the Supreme Court of Canada in September 2020. The court is expected to issue a decision regarding the constitutionality of the federal carbon pricing backstop in 2021.

Background Information

GHG REDUCTION TARGETS

OVERALL GHG EMISSIONS (excluding LULUCF) **729.0 $MtCO_2e$ (2018)**

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Oil and Gas 193.0 (26%)
Electricity 64.0 (9%)
Heavy Industry 79.0 (11%)
Transportation 186.0 (26%)
Buildings 92.0 (13%)
Agriculture 73.0 (10%)
Waste and Others 42.0 (6%)

BY 2030: 30% below 2005 levels (NDC)
BY 2050: Proposed net-zero target by 2050 (Canadian Net-Zero Accountability Act presented by the Canadian government in the Canadian Parliament in late 2020[2])

2 – https://www.parl.ca/LegisInfo/BillDetails.aspx?Mode=1&billId=10959361&Language=E

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

Environment and Climate Change Canada
Finance Canada
Canadian provinces and territories

IMPLEMENTING LEGISLATION

Pan-Canadian Framework on Clean Growth and Climate Change[3]
Output-Based Pricing System Regulations[4]
Greenhouse Gas Pollution Pricing Act[5]

3 – http://publications.gc.ca/collections/collection_2017/eccc/En4-294-2016-eng.pdf
4 – https://laws-lois.justice.gc.ca/PDF/SOR-2019-266.pdf
5 – https://laws-lois.justice.gc.ca/PDF/G-11.55.pdf

MASSACHUSETTS

Massachusetts Limits on Emissions from Electricity Generators

CAP 8.3 $MtCO_2$ (2021)	**GASES** CO_2 only	
ALLOCATION Free allocation: Grandparenting Auctioning	**AVERAGE 2020 PRICE**[1] USD 7.00	**TOTAL REVENUE** USD 27.17 since beginning of program, USD 15.78 collected in 2020

In force

Under development

Under consideration

SECTORS:

POWER

Exists in parallel to, but does not directly interact with, RGGI

Two years of full compliance from all regulated entities

Program review to be conducted in 2021

ETS DESCRIPTION

The Massachusetts Limits on Emissions from Electricity Generators began operating in 2018 and covers CO_2 emissions from the power sector. It complements RGGI to help ensure that Massachusetts achieves its mandatory mitigation targets.

In 2016, a ruling by the Massachusetts Supreme Court established that the Massachusetts government would need to take additional action to guarantee it meets the state's climate targets–a 45% reduction by 2030 and an 80% reduction by 2050 (compared to 1990). The regulation establishing this system, '310 CMR 7.74,' is one of the responses to this ruling. The regulation is intended to ensure that emission reductions associated with other clean energy programs occur in Massachusetts. In 2020, the Massachusetts Executive Office of Energy and Environmental Affairs signed a determination of statewide emissions limits for 2050, establishing a 2050 statewide net-zero GHG emissions limit.

The 'Massachusetts Limits on Emissions from Electricity Generators' system exists in parallel to, but does not directly interact with, RGGI. The electricity generators in Massachusetts have to comply with both RGGI and the Massachusetts program. A 2016 court decision required Massachusetts to establish a statewide cap-and-trade program to control emissions located specifically in Massachusetts. Massachusetts electricity generators must hold and surrender allowances for both programs.

YEAR IN REVIEW

2020 saw a reduction of the share of allowances distributed through free allocation from 75% to 50%. The remainder, after an adjustment to account for banked allowances, were distributed via auctions. The system will increase to full auctioning by 2021.

During the course of 2021, Massachusetts will finalize a new climate program establishing climate targets for 2030. The Massachusetts ETS will be revised to align with these targets.

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excluding LULUCF) **72.9 $MtCO_2e$ (2017)**

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Oil and Gas 0.8 (1%)
Electricity 13.6 (19%)
Industrial Processes 3.8 (5%)
Transportation 30.5 (42%)
Buildings 23.3 (32%)
Agriculture 0.2 (0%)
Waste 0.7 (1%)

GHG REDUCTION TARGETS

BY 2050: Net-zero GHG emissions. Positive emissions will be compensated with removals, and positive emissions in 2050 are not to be greater than 85% below the 1990 level (Letter of Determination of Statewide Emissions Limit for 2050)

1 – Prices from the December 2020 auction are not included, as allowances from the auction will be used to satisfy 2021 and 2022 compliance obligations.

ETS Size

COVERED EMISSIONS
5.7 $MtCO_2e$
(Verified emissions 2019)



GHGs COVERED
CO_2 only

SECTORS AND THRESHOLDS
Large electricity generators subject to RGGI (≥25 MWe)

POINT OF REGULATION
Downstream

NUMBER OF ENTITIES
23 (2020)

CAP
The cap declines annually by 223,876 tCO_2e until it reaches a cap of 1.8 $MtCO_2e$ by 2050.

ANNUAL CAPS:
2019: 8.7 $MtCO_2e$
2020: 8.5 $MtCO_2e$
2021: 8.3 $MtCO_2e$

Phases & Allocation

TRADING PERIODS
The system has an annual compliance deadline of 1 March for the prior year's emissions.

ALLOCATION
AUCTIONING: From 2019 onwards, allowances were partially auctioned, with 25% auctioned in 2019, 50% in 2020, and 100% from 2021 onwards. At least one auction is held each year. The first auction took place in December 2018, the second one in December 2019, the third one in September 2020, and the fourth auction in December 2020. Auction results are included in market monitoring reports posted on the program web page.

FREE ALLOCATION: Before 2021, non-auctioned allowances were freely allocated through grandparenting based on historical (2013–2015) generation.

Flexibility

BANKING AND BORROWING
Banking is allowed, but restrictions apply to guarantee that emissions in any year cannot exceed the emission limit of the prior year. This is done by adjusting the number of auctioned allowances downward to compensate for banked allowances.

Borrowing is not allowed, but the possibility of emergency deferred compliance exists.

MARKET STABILITY PROVISIONS
AUCTION RESERVE PRICE: The auctions have a reserve price of USD 0.50 per allowance.

Compliance

COMPLIANCE PERIOD
One year

MRV
REPORTING FREQUENCY: Regulated entities are required to submit emission reports (by 1 February) and compliance certification reports (by 1 March) indicating emissions and the holding of sufficient allowances, respectively.

VERIFICATION: Emissions must match reports to RGGI and the US Environmental Protection Agency. Documents (i.e., emissions reports and compliance certification reports) must be certified by a designated representative identified by the facility, and the Massachusetts Department of Environmental Protection (MassDEP) may choose to conduct audits.

ENFORCEMENT

If the MassDEP establishes that an entity is in violation of compliance, this will be presumed to constitute "a significant impact to public health, welfare, safety or the environment." In addition to penalties, the regulated entity must submit three allowances for each metric tonne of noncompliance.

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

The Executive Office of Energy and Environmental Affairs
Massachusetts Department of Environmental Protection

EVALUATION/ETS REVIEW

The first program review will be in 2021, with a review every ten years thereafter.

USE OF REVENUES

Auction proceeds are paid to a segregated account and are used to further reduce GHG emissions (e.g., clean energy and vehicle electrification projects) as well as for adaption programs and for projects targeting communities adversely impacted by air pollution.

IMPLEMENTING LEGISLATION/REGULATION

Electricity Generator Emissions Limits (310 CMR 7.74)[2]

2 – *https://www.mass.gov/guides/electricity-generator-emissions-limits-310-cmr-774*

NEW MEXICO



In force

Under development

Under consideration

New Mexico state agencies are evaluating options for a market-based program

Interagency Climate Change Task Force released second annual report in late 2020

New Mexico established an interagency Climate Change Task Force in January 2019 to evaluate strategies and policies to reduce GHG emissions in the state. Potential strategies include adopting a market-based program that would set emissions limits to reduce CO_2 and other GHG pollutants in New Mexico. Over the course of 2020, state agencies continued to evaluate options for a future market-based program that would result in the most cost-effective approach, including through cooperating with other states that already operate cap-and-trade programs.

The second annual report of the Climate Change Task Force, released in October 2020, found that although the state made progress on curbing emissions, additional action is needed to reach New Mexico's GHG reduction targets. Future recommended objectives include adopting rules for low- and zero-emission technologies, cutting HFC emissions, and further reducing GHGs and other pollution from the oil and gas industry. The report emphasizes the importance of embedding existing emissions targets into legislative statute, rather than establishing them only through executive orders. The report also highlights that the New Mexico Environment Department and the New Mexico Department of Energy, Minerals, and Natural Resources continue to evaluate options for a comprehensive market-based program. Both departments will make coordinating with other states already implementing such programs a priority area for stakeholder engagement in 2021.

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excluding LULUCF) **66.7 $MtCO_2e$ (2018)**

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Oil & Gas 16.0 (24%)
Electricity Generation 12.0 (18%)
Transportation 14.7 (22%)
Residential/Commercial 4.0 (6%)
Agriculture 7.3 (11%)
Other industry 12.0 (18%)

GHG REDUCTION TARGETS

BY 2030: At least 45% reduction from 2005 GHG levels (Executive Order 2019-003)

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

New Mexico Climate Change Task Force
New Mexico Energy, Minerals, and Natural Resources Department
New Mexico Environment Department

NEW YORK CITY

In force

Under development

Under consideration

Potential trading program for large buildings being studied by the New York City Mayor's Office of Sustainability

Study results are expected to include an implementation plan

Impacts to environmental justice communities are a critical component of the study

As part of a local law that sets emissions-intensity limits for most large buildings starting in 2024, the New York City (NYC) Mayor's Office of Sustainability (MOS) is required to study the feasibility of a citywide trading program and release its findings in early 2021.

Local Law 97, one part of the 'Climate Mobilization Act of 2019,' requires most buildings over 25,000 square feet (2,323 square meters) to meet annual emissions-intensity limits based on occupancy type. If the owner of a covered building exceeds their specified limit, they will be liable for a civil penalty equal to USD 268 per tonne of emissions exceeding their cap. Buildings in which more than 35% of the dwelling units are rent regulated have an alternate compliance pathway under the law, which includes implementing a list of prescriptive energy conservation measures.

Local Law 97 also requires the study of a potential citywide trading program. The law specifies that this feasibility study "include methods to ensure equitable investment in environmental justice communities that preserve a minimum level of benefits for all covered buildings." The study requires that any recommended market design demonstrate that it will not increase local air pollution and will drive additional investment towards environmental justice communities.

In addition to assessments of carbon trading scenarios and methods to ensure equitable investment in environmental justice communities, the study will outline an implementation plan for a marketplace approach to carbon trading that consists of pricing mechanisms, carbon credit verification, and monitoring and evaluation processes.

The trading system being studied could serve as a compliance mechanism under the existing law (LL97 of 2019). This would require adoption through legislation by City Council.

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excluding LULUCF) **55.1 $MtCO_2e$ (2019)**

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Stationary Energy 37.3 (68%)
Transportation 15.6 (28%)
Waste 2.2 (4%)

GHG REDUCTION TARGETS

BY 2050: Net-zero emissions citywide (OneNYC 2050 Strategy)

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

NYC Mayor's Office of Sustainability
NYC Department of Buildings

IMPLEMENTING LEGISLATION

Local Law 97[1]
Climate Mobilization Act[2]

1 – https://www1.nyc.gov/assets/buildings/local_laws/ll97of2019.pdf
2 – https://www1.nyc.gov/site/sustainability/our-programs/carbon-trading-study.page

NORTH CAROLINA

In October 2018, North Carolina's Governor Roy Cooper issued an executive order (EO No. 80) demanding stronger commitment within the state to address climate change and towards a transition to a clean energy economy. The underlying goal is to reduce statewide GHG emissions to 40% below 2005 levels. As directed by the EO, in September 2019, North Carolina's Department of Environmental Quality (DEQ) released the "Clean Energy Plan" (CEP) to outline policy and action recommendations to reach the announced GHG reduction target. A core component of the CEP is to reduce electric power sector GHG emissions by 70% below 2005 levels by 2030 and attain carbon neutrality by 2050. The list of policy options to reach the GHG reduction targets has not yet been finalized.

To assess the most cost-effective options to achieve CO_2 emissions reductions in the power sector, the DEQ has commissioned an academic report that will evaluate policy designs for a market-based carbon reduction program, a coal phase-out, clean energy policies, and hybrid approaches. The report is scheduled to be delivered in early 2021.

According to the CEP, key policy design elements for a market-based carbon reduction program that should be analyzed in the report include levels of emission limits, the scope of covered sources, the distribution of emission allowances, investment of revenue generated from the program, linking the program with similar programs in other states, technical platforms for administering the program, and mechanisms for protecting ratepayers.

In force

Under development

Under consideration

Executive order to develop policy options for reducing emissions in the power sector

Evaluation report on a potential market-based carbon reduction program expected by early 2021

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excluding LULUCF) **150.1 $MtCO_2e$ (2017)**

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Electricity (direct combustion and imported) 52.6 (35%)
Industrial Processes 18.5 (12%)
Transportation 48.7 (32%)
Commercial 5.7 (4%)
Residential 5.3 (4%)
Agriculture 10.5 (7%)
Waste 8.8 (6%)

GHG REDUCTION TARGETS

BY 2025: 40% reduction compared to 2005 levels (Executive Order No. 80)

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

North Carolina Department of Environmental Quality

IMPLEMENTING LEGISLATION/REGULATION

Executive Order No. 80[1]
Clean Energy Plan[2]

1 – https://files.nc.gov/governor/documents/files/EO80- NC%27s Commitment to Address Climate Change %26 Transition to a Clean Energy Economy.pdf
2 – https://deq.nc.gov/energy-climate/climate-change/nc-climate-change-interagency-council/climate-change-clean-energy-16



NOVA SCOTIA

Nova Scotia Cap-and-Trade Program

In force

Under development

Under consideration

SECTORS:

POWER

INDUSTRY

TRANSPORT*

BUILDINGS*

** Sectors represent upstream coverage*

Auctioning started in 2020 with two auctions

In compliance with the Pan-Canadian carbon pricing framework

Has a 2050 net-zero GHG target

CAP 12.3 $MtCO_2e$ (2021)	**GASES** Several gases	
ALLOCATION Free allocation: Benchmarking Free allocation: Grandparenting Auctioning	**AVERAGE 2020 PRICE** CAD 24.35 (USD 18.16) / tCO_2[2]	**TOTAL REVENUE** CAD 28.7 million (USD 21.4 million) since beginning of program in 2020

ETS DESCRIPTION

Nova Scotia's cap-and-trade program sets a cap on the total amount of GHG emissions allowed in covered sectors in the province for the years 2019–2022 (compliance period). Final cap-and-trade program regulations were passed in November 2018. The program regulates the industry, power, heat (buildings), and transportation sectors and covers more than 80% of GHG emissions in Nova Scotia.

The Nova Scotia program was found to meet the federally set benchmark introduced in the 'Pan-Canadian Framework on Clean Growth and Climate Change' (see Canada factsheet). This means that the province is not subject to the federal carbon pricing "backstop" measure.

Since May 2018, Nova Scotia has been a member of the Western Climate Initiative, which provides technical services and support for Nova Scotia's cap-and-trade program.

Nova Scotia is not linked to any jurisdictions.

In October 2019, Nova Scotia introduced the 'Sustainable Development Goals Act,' which sets new targets to fight climate change, including a target of reaching 53% below 2005 levels by 2030, as well as net-zero emissions by 2050. The cap-and-trade program, along with other policies and programs, will help Nova Scotia achieve its 2030 and 2050 GHG targets.

YEAR IN REVIEW

In June 2020, the Nova Scotia cap-and-trade program held its first auction, selling all allowances on offer. The minimum price for auctions held in 2020 was set at CAD 20 (USD 14.91), and in each subsequent year the minimum price will increase by 5% plus inflation. Regulated entities have the option to consign allowances to auction. In addition, purchase limits apply in order to secure market functioning.

The most recent auction was held in December 2020, when 542,000 allowances were on offer, 15.3% less than in the program's first sale in June. The auction settled at CAD 24.70 (USD 18.42).

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excluding LULUCF) **16.9 $MtCO_2e$ (2018)**

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Electricity and Heat Generation 6.9 (41%)
Industrial Processes[1] 1.3 (8%)
Transportation 5.8 (34%)
Heat (commercial) 0.6 (4%)
Heat (residential) 1.4 (8%)
Agriculture and Waste 0.9 (5%)

GHG REDUCTION TARGETS

BY 2030: 53% below 2005 levels (Sustainable Development Goals Act)

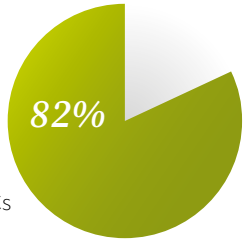
BY 2050: Net-zero emissions (Sustainable Development Goals Act)

1 – Includes the oil and gas sector

ETS Size

COVERED EMISSIONS

13.8 $MtCO_2e$
(Verified emissions 2018)



GHGS COVERED

CO_2, CH_4, N_2O, SF_6, NF_3, HFCs, PFCs

SECTORS AND THRESHOLDS

The program covers the industrial and electricity sectors, as well as fuel suppliers (upstream coverage of transportation and heating).

INCLUSION THRESHOLDS: For the industrial and electricity sectors, facilities generating ≥50,000 tCO_2e/year. Electricity importers responsible for >10,000 tCO_2e/year are also included. For fuel suppliers, the following thresholds apply: petroleum product suppliers selling ≥200 liters of fuel into the Nova Scotia market and natural gas distributors producing ≥10,000 tCO_2e/year.

There are no provisions for voluntary ("opt-in") participation.

POINT OF REGULATION

Mixed

NUMBER OF ENTITIES

27 entities (December 2020)

CAP

FIRST COMPLIANCE PERIOD (2019–2022):
2019: 13.7 $MtCO_2e$
2020: 12.7 $MtCO_2e$
2021: 12.3 $MtCO_2e$
2022: 12.1 $MtCO_2e$

Phases &Allocation

TRADING PERIODS

Nova Scotia's cap-and-trade program is structured around four-year compliance periods; trading periods are not defined separately. The first compliance period is 2019–2022.

ALLOCATION

FREE ALLOCATION: Each year within the compliance period, free allowances are transferred to the program participants' accounts. The amount of free allowances for the participating entities is calculated as follows:

Industrial Facilities (output-based allocation): Facilities receive allowances based on production intensity benchmarks. 75% of eligible emissions allowances are distributed to participating entities on 14 January of each year. The remaining eligible 25% are provided in the following year with production-level adjustments after the submission of a verified emissions report.

The benchmark is based on historical facility emissions intensity, an assistance factor that varies between 1 (100%) for cement and 0.9 (90%) for pulp and paper as well as natural gas processing (these are the only three GHG activities, or components of a GHG activity explicitly specified in the regulatory framework).

A cap adjustment factor is also applied, declining from 1 in 2019 to about 0.88 in 2022. This means that an entity would receive about 12% fewer allowances based on the output in 2022 compared to in 2019.

Fuel Suppliers and Electricity Importers (grandparenting): Facilities receive 80% of free allocation based on verified GHG reports for the previous year's emissions on 14 April of each year.

Nova Scotia Power Inc. (free allocation based on a reduction of BAU projections): Allowances for the utility are allocated equivalent to the amount of approximately 90% of the business-as-usual projections for GHG emissions from the electricity sector for the compliance period. The BAU projections are established by the regulator. ~5.5 million allowances were freely allocated in 2020, and in 2021, ~5.1 million allowances will be allocated, declining to just over five million in 2022. Allowances are allocated on 14 January of each year.

AUCTIONING: The province holds two to four auctions per calendar year. Two auctions were held in 2020: the first in June and the second in December. Minimum price: CAD 20 (USD 14.91) for auctions held in 2020; the minimum price increases by 5% plus inflation in each subsequent year.

Purchasing Limits at Auctions (for the 2019–2022 compliance period): In order to minimize the risk of one participant manipulating the market by causing shortages and price spikes, purchasing limits restrict how many emission allowances each participant can buy at any one auction. The limits for the three types of participants are as follows:

- Industrial facilities: 3% of their previous year's verified GHG emissions per auction and 5% for the calendar year.
- Fuel suppliers: 15% of the previous year's verified GHG emissions per auction and 25% for the calendar year.
- Nova Scotia Power Inc.: 5% of the allowances available for sale at each auction.

Auctioning in Nova Scotia has two particularities:

(1) Option for regulated entities to consign allowances to auction: To minimize transaction costs for participants, regulated entities can consign their allowances to the government auctions. Allowances offered for sale through consignment are included in the government auctions and sold first, followed by allowances offered for sale by the province. 100% of the revenue from allowances sold on consignment is returned to the participants.

(2) Purchase limits to secure market functioning: To secure market functioning, bidders are subject to purchasing limits that restrict how many allowances each participant can buy at any one auction. Purchasing limits are intended to mitigate the risk that one participant can manipulate the market by causing shortages and price spikes.

Flexibility

BANKING AND BORROWING

Nova Scotia's cap-and-trade program does not allow for banking or borrowing across compliance periods.

OFFSETS AND CREDITS

Nova Scotia's cap-and-trade legislation includes the possibility for an offset system. Further consultations will be undertaken, and a study was completed in 2020 to explore offset potential in the province's carbon market.

MARKET STABILITY PROVISIONS

RESERVE: In the first year of each compliance period, the government places 3% of allowances available under the cap of each year into a reserve. These allowances may be used for:

(1) Cost containment: Offering them for sale at set prices to participants at predetermined times throughout the year to cover their compliance obligations. Up to four reserve sales can occur in one calendar year. The initial price was set at CAD 50 (USD 37.28) in 2020, and this will rise annually by 5% plus inflation.

(2) New entrants: Accommodating new participants in the cap-and-trade program whose GHG emissions are not currently accounted for and that qualify for free allocation.

(3) Reserve for adjustments in output-based free allocation: Allowances from the reserve can be used as a buffer for uncertainty in output-based allocation for industrial facilities. If initial projections by the regulator on the yearly allocation levels fall short of necessary allocation based on real production levels, then output-based allocation according to allocation rules can be fulfilled by using allowances from the reserve.

Compliance

COMPLIANCE PERIOD

Four years (2019–2022) to provide year-to-year flexibility (see "Phases and Allocation" section).

By December 2023, entities must true up and surrender one allowance for each tonne of GHG emissions that they emitted over the course of the compliance period.

MRV

In Nova Scotia, MRV is referred to as "Quantification, Reporting, and Verification."

REPORTING FREQUENCY: Annually. Reporting and verification must be submitted by 1 May each year for the previous calendar year.

VERIFICATION: Reports must be verified by an accredited third-party organization.

FRAMEWORK: The rules for reporting GHG emissions are outlined in Nova Scotia's 'Quantification, Reporting, and Verification of Greenhouse Gas Emissions Regulations' and 'Standards for Quantification, Reporting, and Verification of Greenhouse Gas Emissions.'

ENFORCEMENT

Participants that do not surrender sufficient allowances at the end of the compliance period will be subject to enforcement under the 'Environment Act.'

All revenue from fines issued for not surrendering sufficient allowances will go into the Nova Scotia Green Fund.

Linking

LINKS WITH OTHER SYSTEMS

Nova Scotia does not plan to link at this time.

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

Nova Scotia Environment, Climate Change Unit

EVALUATION/ETS REVIEW

Annual reports on the program are published by the regulator. Nova Scotia must also report annually to Environment and Climate Change Canada as a part of the 'Pan-Canadian Framework on Clean Growth and Climate Change.'

USE OF REVENUES

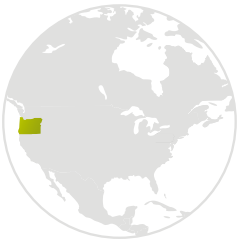
A Green Fund was established in 2019 to receive and distribute revenues from allowance auctions, sales of reserve emission allowances, and administrative penalties. The Green Fund must be used to support measures that mitigate GHG emissions, promote adaptation, encourage innovative technology, and reduce negative economic and social effects of mitigation action.

Revenue for 2020: CAD 28.7 million (USD 21.4 million).

IMPLEMENTING LEGISLATION/REGULATION

Nova Scotia's Cap and Trade Program Regulatory Framework[2]
Cap-and-Trade Program Regulations, Section 112Q of the Environment Act[3]
Quantification, Reporting, and Verification of Greenhouse Gas Emissions Regulations[4]
Standards for Quantification, Reporting, and Verification of Greenhouse Gas Emissions[5]
Sustainable Development Goals Act[6]
Environment Act[7]

2 – https://climatechange.novascotia.ca/sites/default/files/Nova-Scotia-Cap-and-Trade-Regulatory-Framework.pdf
3 – https://www.novascotia.ca/just/regulations/regs/envcapandtrade.htm
4 – https://www.novascotia.ca/just/regulations/regs/envqrv.htm
5 – https://climatechange.novascotia.ca/sites/default/files/uploads/QRV_Standards.pdf
6 – https://nslegislature.ca/sites/default/files/legc/PDFs/annual%20statutes/2019%20Fall/c026.pdf
7 – https://nslegislature.ca/sites/default/files/legc/PDFs/annual%20statutes/2017%20Fall/c010.pdf



OREGON

In force

Under development

Under consideration

Issued an executive order establishing a sector-specific 'cap and reduce program'

Program options and design elements have been studied and workshopped during 2020

Oregon has pursued a statewide cap-and-trade program through its legislature since 2019 and issued an executive order on cap-based emission reductions in 2020.

The most recent legislative attempt, Senate Bill 1530 (SB1530), was filed during the 2020 legislative session, and built on 2019 draft legislation (House Bill 2020 [HB2020]), but with some notable changes for the industry and transport sectors.

Both SB1530 and HB2020 failed to pass during regular legislative sessions, which prompted the state's governor to issue an executive order mandating an emissions cap and reductions for large emitters and transportation fuels, in line with the state's proposed reduction targets for 2035 and 2050. Executive Order 20-04 directs the state Environmental Quality Commission (EQC) and the Department of Environmental Quality (DEQ) to establish a sector-specific 'cap and reduce program' for large stationary sources of emissions, transportation fuels, and other fossil fuels, including natural gas. The executive order provides little detail on the potential design of the program. It would require a cap as well as emissions reductions for the covered sources that are consistent with the targets set out in previous legislation (45% below 1990 levels by 2035 and 80% by 2050). The executive order makes no reference to trading and does not distinguish whether the program would resemble a baseline-and-credit system, or an ETS.

The DEQ submitted a preliminary report in May 2020 and a final report in June 2020, both of which focused on program options to cap and reduce emissions. The DEQ hosted a series of online technical workshops during August and September of 2020 to discuss specific program design elements, options, and implications to inform program scoping prior to the formal rulemaking process, which will occur over the course of 2021. The intended start date of the program is in 2022.

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excluding LULUCF) **64.0 $MtCO_2e$ (2018)**

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Transportation 24.0 (38%)
Industrial Processes 12.0 (19%)
Residential / Commercial 21.0 (33%)
Agriculture 7.0 (11%)

GHG REDUCTION TARGETS

BY 2035: 45% reduction from 1990 GHG levels (Executive Order 20-04 covering Oregon state agencies)
BY 2050: At least 80% reduction from 1990 GHG levels (Executive Order 20-04 covering Oregon state agencies)

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

Oregon Environmental Quality Commission
Oregon Department of Environmental Quality

IMPLEMENTING LEGISLATION/REGULATION

Oregon Greenhouse Gas Initiative (SB1530)[1]
House Bill 2020 (HB2020)[2]
Executive Order 20-04[3]

1 – https://olis.oregonlegislature.gov/liz/2020R1/Measures/Overview/SB1530
2 – https://olis.leg.state.or.us/liz/2019R1/Measures/Overview/HB2020
3 – https://www.oregon.gov/gov/Documents/executive_orders/eo_20-04.pdf

PENNSYLVANIA



In October 2019, Pennsylvania's Governor Tom Wolf signed an executive order directing the Pennsylvania Department of Environmental Protection (DEP) to develop and present to the Environmental Quality Board (EQB) a proposal for an ETS covering CO_2 emissions from the electric power sector and its linkage to the Regional Greenhouse Gas Initiative (RGGI).

According to the executive order, the legal basis for developing an ETS is the state's 'Air Pollution Control Act,' which regulates air resources necessary for the protection of public health.

In January 2020, the DEP released a first draft proposal for a power sector ETS covering CO_2 emissions. An update to the proposal in April 2020 proposed an emissions cap of 78 $MtCO_2$ for 2022 that would decrease annually by 3% to 58.1 $MtCO_2$ in 2030. In September 2020, the DEP released and presented to the EQB a draft ETS regulation based on the draft proposal. As Pennsylvania aims to join RGGI, for which one precondition is to align ETS program design accordingly, the DEP-proposed regulation is largely consistent with the system design features of the RGGI Model Rule. This includes the implementation of an emissions containment reserve and a cost containment reserve, as well as quarterly auctions to allocate allowances. It includes additional features such as a waste-coal set-aside account, a set-aside provision for cogeneration units (including combined heat and power systems), and a limited exemption for cogeneration units that supply less than 15% of their total energy to the electricity grid.

The draft regulation went through public consultation between November 2020 and January 2021 and will undergo the state's regulatory review process, before a final proposal is presented during the course of 2021. The earliest start date for Pennsylvania's ETS and for it to join RGGI would be 2022.

Joining RGGI would require negotiations between Pennsylvania and the current RGGI member states to adjust the program's emissions cap. With Pennsylvania joining RGGI, the initiative's carbon market would increase significantly, as Pennsylvania's share of emissions in the 2022 RGGI cap would amount to 40.2%.

Other major emission reduction efforts currently under development in Pennsylvania include:

- a memorandum of understanding (MOU) between Pennsylvania and six other states to develop an action plan for the buildout of regional CO_2 transport infrastructure to enable large-scale carbon management; and
- a rulemaking which would establish a requirement for automobile manufacturers to offer zero emissions vehicles (ZEVs) as a percentage of their fleet.

In force

Under development

Under consideration

Executive order for a power sector ETS and joining RGGI

Draft ETS regulation consistent with RGGI Model Rule released in October 2020

Plan to join RGGI by earliest 2022

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excluding LULUCF) **262.7 $MtCO_2e$ (2017)**

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Energy 75.2 (29%)
Industrial Processes 81.4 (31%)
Transportation 64.3 (24%)
Commercial 10.9 (4%)
Residential 18.5 (7%)
Agriculture 8.2 (3%)
Waste Management 4.3 (2%)

GHG REDUCTION TARGETS

BY 2025: 26% below 2005 levels (Executive Order 2019-1)
BY 2050: 80% below 2005 levels (Executive Order 2019-1)

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

Pennsylvania Department of Environmental Protection (DEP)

IMPLEMENTING LEGLISLATION/REGULATION

Executive Order 2019-07[1]
Draft CO2 Budget Trading Program[2]

1 – https://www.governor.pa.gov/newsroom/executive-order-2019-07-commonwealth-leadership-in-addressing-climate-change-through-electric-sector-emissions-reductions/
2 – http://www.pacodeandbulletin.gov/Display/pabull?file=/secure/pabulletin/data/vol50/50-45/1541.html



QUÉBEC

Québec Cap-and-Trade System

CAP 55.3 $MtCO_2e$ (2021)	**GASES** Several gases	**OFFSETS AND CREDITS** Domestic[1]
ALLOCATION Free allocation: Benchmarking Auctioning	**AVERAGE 2020 PRICE[2]** CAD 22.76 /tCO_2 (USD 16.97)	**TOTAL REVENUE** CAD 4.54 billion (USD 3.39 billion) since beginning of program, CAD 689.9 million (USD 514.4 million collected in 2020)

In force

Under development

Under consideration

SECTORS:

POWER

INDUSTRY

TRANSPORT* *(excluding maritime and aviation)*

BUILDINGS*

* *Sectors represent upstream coverage*

Covers ~80% of Québec's overall emissions

Reforms to free allocation beginning 2021, with more expected after 2023

Chair of the Carbon Pricing in the Americas, alongside Chile

Linked with California since 2014

ETS DESCRIPTION

Québec's Cap-and-Trade System for GHG emissions became operational in 2013. Québec has been a member of the Western Climate Initiative since 2008 and formally linked its system with California's in January 2014 and with Ontario's in January 2018 (until the termination of Ontario's ETS in mid-2018). The system covers fossil fuel combustion and industrial emissions in power, buildings, transport, and industry.

YEAR IN REVIEW

In October 2020, the National Assembly of Québec passed Bill 44, which amends numerous pieces of environmental legislation and impacts the cap-and-trade program. The bill maintains all funding generated by the cap-and-trade program to climate change measures and strengthens the authority of the Ministry of Environment and the Fight against Climate Change over this revenue. It also allows the ministry to implement a major part of its post-2023 allocation plan: a portion of allowances that were previously given to industrial emitters free of charge would be sold at auction, with the revenue reserved for those entities on the condition that they use it to finance mitigation. Regulations on this change and other facets of post-2023 allocation, including updated benchmarks (intensity targets), are expected to be finalized in 2021.

Also in October 2020, Québec accepted to chair the 'Carbon Pricing in the Americas' platform, alongside Chile. The platform brings governments from all parts of the Americas together to identify and foster opportunities to increase alignment of carbon pricing systems and promote carbon markets in the Americas to maximize climate action.

In November 2020, Québec published its latest climate change action plan (2030 Plan for a Green Economy), in which the government aims to achieve carbon neutrality by 2050.

In December 2020, Québec amended its price tiers for sales of allowances from its reserves to more closely align with those of California (see "Market Stability Provisions" for more).

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excluding LULUCF) **80.6 $MtCO_2e$ (2018)**

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Power 0.3 (0%)
Industrial Processes 24.2 (31%)
Transportation 36.1 (46%)
Buildings 8.2 (10%)
Agriculture 7.8 (10%)
Waste 4.1 (5%)

GHG REDUCTION TARGETS

BY 2020: 20% reduction from 1990 GHG levels (Order in Council 1187–2009)
BY 2030: 37.5% reduction from 1990 GHG levels (Decree 1018–2015)
BY 2050: Carbon neutrality (2030 Plan for a Green Economy)

1 – Also includes offsets from linked jurisdictions (i.e., California).
2 – Average 2020 auction settlement price

ETS Size

COVERED EMISSIONS
60.3 $MtCO_2e$
(Verified emissions 2018)



GHGs COVERED
CO_2, CH_4, N_2O, SF_6, HFCs, PFCs, NO_3, and other fluorinated GHGs

SECTORS AND THRESHOLDS
FIRST COMPLIANCE PERIOD (2013–2014): electricity, industry

SECOND COMPLIANCE PERIOD (2015–2017) AND THIRD COMPLIANCE PERIOD (2018–2020): Sectors from first compliance period as well as distribution and importation of fuels used in the transport and building sectors and in small- and medium-sized businesses

INCLUSION THRESHOLDS: >25,000 tCO_2e/year. As of 2016, fuel distributors that distributed 200L or more of fuel (in 2015) are also subject to inclusion, even if the combustion of their fuel resulted in emissions of less than 25,000 tCO_2e.

VOLUNTARY EMITTERS (OPT-IN COVERED ENTITIES): Since 2019, emitters from capped sectors that have reported emissions between 10,000 tCO_2e/year and 25,000 tCO_2e/year may voluntarily register with the cap-and-trade system as a covered entity. If their production activity is eligible, they may receive free allocation.

POINT OF REGULATION
Mixed

NUMBER OF ENTITIES
150 facilities (104 industrial facilities and 46 fuel distributors)[4] (2019)

CAP
FIRST COMPLIANCE PERIOD (2013–2014): The system started in 2013 with a cap of 23.2 $MtCO_2e$.

SECOND COMPLIANCE PERIOD (2015–2017): With the program expanding to include fuel distribution, the cap rose to 65.3 $MtCO_2e$ in 2015. The cap declined to 61 $MtCO_2e$ in 2017, an average of 3.2% per year.

THIRD COMPLIANCE PERIOD (2018–2020): The cap in the third compliance period started at 59 $MtCO_2e$ and declined at an average annual rate of 3.5% to 54.7 $MtCO_2e$ in 2020.

FOURTH COMPLIANCE PERIOD (2021–2023) AND BEYOND: After a slight nominal increase in the cap in 2021 due to an adjustment of the global warming potential of different GHGs, the cap will be reduced annually by about 2.2% on average until 2030. This will result in a cap of 44.14 million tCO_2e in 2030.

Phases & Allocation

TRADING PERIODS
The Québec cap-and-trade system is structured around three-year compliance periods, except for the first period (see "Compliance" section). A cap trajectory until 2030 has been set (see "Cap" section). Allowances are allocated and auctioned with calendar vintage years.

ALLOCATION
Allowances—referred to as "emission units" in Québec's cap-and-trade regulations—are distributed via auction and free allocation.

FREE ALLOCATION: Emission-intensive, trade-exposed (EITE) sectors receive a portion of free allowances because they are considered vulnerable to carbon leakage. Eligible sectors include aluminum, lime, cement, chemical and petrochemicals, metallurgy, mining and pelletizing, pulp and paper, petroleum refining, and others (manufacturers of glass containers, gypsum products, and some agro-food products). Electricity producers with a fixed-price sales contract signed before 2008 that does not allow price adjustments to take into account a carbon cost are also eligible to receive free allowances. The amount of free allocation issued is generally determined by: recent levels of production or consumption of raw materials (depending on the reference unit for the sector); a declining intensity target based on historic averages, depending on the type of emissions (e.g., fixed process, combustion, and other, mainly fugitive emissions); and an assistance factor.

Until 2020, the assistance factors for all EITE sectors were set at 100%. For the 2021–2023 period, assistance factors for industrial activities have been determined based on trade exposure and emissions intensity. These metrics were used to group the industrial sector's carbon leakage risk into three categories (low, medium, and high), with assistance factors of 90%, 95%, and 100% respectively. An assistance factor of 60% applies for off-site electricity and steam production for producers with fixed-price sales contracts signed before 2008 that were referenced above.

3 – Includes an adjustment to account for differences between verified ETS emissions and the GHG inventory methodology.
4 – 115 registered entities, but some entities operate more than one facility. These entities represent 150 emitting facilities.

The rules on free allocation for entities that voluntarily opt into the cap-and-trade system are the same as those for regulated entities.

AUCTIONING: Electricity and fuel distributors must buy 100% of their allowances, with some narrow exceptions (e.g., on contracts prior to 2008 that have not been renewed or extended). Allowances are auctioned quarterly.

Allowances that remain unsold after an auction may be offered for sale again later when the price at two consecutive auctions settles above the minimum price.

In 2019, about 67% of allowances were allocated by auction or directed to reserves. About 33% of allowances were allocated for free.

Flexibility

BANKING AND BORROWING

Banking is allowed, but the emitter is subject to the general holding limit on allowances to which all entities in the system are held. The holding limit declines based on the year's annual allowance budget.

While borrowing is not allowed, some allowances from future vintages are offered at each auction and may be traded but not used for compliance until the compliance date for the vintage year.

OFFSETS AND CREDITS

QUANTITATIVE LIMIT: Up to 8% of each entitys compliance obligation.

QUALITATIVE LIMIT: Currently, Québec's offset program has five offset protocols:

- CH_4 destruction from covered manure storage facilities;
- CH_4 destruction from landfill sites;
- Destruction of ozone-depleting substances contained in insulating foam or used as refrigerant gases removed from domestic appliances in Canada;
- CH_4 destruction from drainage systems at active coal mines; and
- CH_4 destruction from ventilation systems of active underground coal mines.

Québec has developed an offset protocol for afforestation and reforestation projects in private lands in the province, which is expected to be finalized and adopted in 2021. In addition, Québec is working to assess or develop other new protocols in order to increase offset supply, some of which may also be adopted in 2021, including biomethanation, fuel switching in the marine transport sector, conversion of refrigeration systems, and improvements in the application of agricultural fertilizers.

Québec offset credits are recognized as compliance instruments by jurisdictions linked with Québec, and similarly for offset credits issued by linked jurisdictions.

Québec offset credits are 100% guaranteed. This means that in cases where offset credits issued for a project are later deemed illegitimate by the regulator, the offset promoter is required to replace them. If credit recovery is not possible, an equivalent number of credits will be retired from the minister's environmental integrity account. That account is funded by the automatic withholding of 3% of issued offset credits from all offset projects.

MARKET STABILITY PROVISIONS

AUCTION RESERVE PRICE: The auction reserve price sets the minimum price at which allowances are available at auction and increases annually by 5% plus inflation. It is set at CAD 17.36 (USD 12.94) for Québec and USD 17.71 for California in 2021. For joint auctions with California in 2021, the highest value in USD between Québec's or California's auction reserve prices, based on the exchange rate of the Bank of Canada the day prior to the auction, will be the auction reserve price for that particular auction.

RESERVE ACCOUNT: Québec maintains an allowance reserve to adjust levels of free allocation and sell to entities that do not have enough allowances to cover their obligations ("sales by mutual agreement"). The reserve is filled with set portions of the annual cap (4% for 2021 and beyond).

Sales by mutual agreement are held a maximum of four times per year at three price categories that contain an equal share of allowances on offer. Only covered entities in Québec are eligible to purchase allowances from the reserve, and only if they do not have valid compliance instruments for the current period in their general account.

In December 2020, Québec amended the prices of its three tiers to more closely align with California. For 2021, the prices of the three tiers are CAD 41.40 (USD 30.87), CAD 53.20 (USD 39.67), and CAD 65 (USD 48.47). However, if California has set higher prices per allowance for a corresponding category, Québec allowances would be sold at the highest of the prices of both jurisdictions according to the daily average exchange rate of the Bank of Canada published on its website on the day preceding the sale. Unlike California, the highest tier will not act as a price ceiling for Québec. Reserve prices increase annually by 5% plus inflation.

Compliance

COMPLIANCE PERIOD

FIRST COMPLIANCE PERIOD: 2013–2014

SUBSEQUENT COMPLIANCE PERIODS: Three calendar years (2015–2017, 2018–2020, 2021–2023, and so forth)

Allowances must be surrendered by 1 November following the end of the compliance period.

MRV

REPORTING FREQUENCY: Annually

VERIFICATION: All covered entities in the program require independent third-party verification of emissions reports.

FRAMEWORK: Regulation on the mandatory reporting of certain emissions of contaminants into the atmosphere is outlined in the 'Environment Quality Act'.

ENFORCEMENT

A covered entity that fails to cover its GHG emissions with enough allowances on 1 November following the end of a compliance period must remit each missing allowance and will have to remit three additional allowances for each allowance it failed to remit to the Minister of the Environment and the Fight against Climate Change.

The person with legal responsibility for that entity would also be committing an infraction, subject to financial penalties, for each compliance instrument not surrendered as part of the compliance obligation.

For noncompliance, entities can be fined CAD 3,000–500,000 (USD 2,237–372,814) and spend up to 18 months in jail in the case of a natural person, and CAD 10,000–3,000,000 (USD 7,456–2,236,882) in the case of a legal person.

Fines are doubled in the case of a second offence. In addition, the Minister of the Environment and the Fight against Climate Change may suspend allowance allocation to any noncompliant emitter.

Linking

LINKS WITH OTHER SYSTEMS

Québec linked with California's ETS in January 2014. The two extended their joint market by linking with Ontario in January 2018 until the termination of Ontario's system in mid-2018.

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

Ministère de l'Environnement et de la Lutte contre les changements climatiques (Ministry of the Environment and the Fight against Climate Change), Carbon Market Division

EVALUATION/ETS REVIEW

The regulation is adjusted almost annually to implement changes and, when necessary, maintain harmonization with linked jurisdiction.

USE OF REVENUES

Since the beginning of the program: CAD 4.54 billion (USD 3.39 billion).

Collected in 2020: CAD 689.9 million (USD 514.4 million).

All auction revenues go to the Electrification and Climate Change Fund (formerly the Québec Green Fund), which funds mitigation measures that include energy efficiency, electrification (Québec's electricity is 99.7% renewable), and public transport. Bill 44, passed by the National Assembly of Québec in 2020, renamed the Green Fund the Electrification and Climate Change Fund, devotes it entirely to climate action, and brings it fully under the direction of the Ministry of the Environment and the Fight against Climate Change.

IMPLEMENTING LEGISLATION

Regulation respecting a cap-and-trade system for greenhouse gas emission allowances[5]
Amendments are listed and linked on the site of the Ministry of the Environment and the Fight Against Climate Change[6]
Environment Quality Act[7]

5 – http://legisquebec.gouv.qc.ca/en/ShowDoc/cr/Q-2,%20r.%2046.1
6 – http://www.environnement.gouv.qc.ca/changements/carbone/documentation-en.htm#regulations
7 – http://legisquebec.gouv.qc.ca/en/ShowDoc/cs/Q-2/



REGIONAL GREENHOUSE GAS INITIATIVE

In force

Under development

Under consideration

SECTORS:

POWER

MEMBER STATES:

Connecticut, Delaware, Maine, Maryland, Massachusetts, New Hampshire, New Jersey, New York, Rhode Island, Vermont, Virginia

First mandatory GHG ETS in the US

Since 2012, two program reviews tightened cap

A third program review will commence in 2021

New Jersey began participation in RGGI again in 2020; Virginia began participation in 2021; Pennsylvania expected to begin participation in 2022

CAP 119.8 million short tons CO_2/ 108.9 $MtCO_2$ (2021)[1]	**GASES** CO_2 only	**OFFSETS AND CREDITS** Domestic (within RGGI states only)
ALLOCATION Auctioning	**AVERAGE 2020 PRICE** USD 7.06	**TOTAL REVENUE** USD 3.8 billion since beginning of program, USD 416.3 million collected in 2020

ETS DESCRIPTION

The Regional Greenhouse Gas Initiative (RGGI) is the first mandatory GHG ETS in the United States and covers emissions from the power sector. The system started operating in 2009 with 10 states (Connecticut, Delaware, Maine, Maryland, Massachusetts, New Hampshire, New Jersey, New York, Rhode Island, and Vermont). Its development was based on the '2005 RGGI Memorandum of Understanding' (MOU) and on the '2006 RGGI Model Rule.' Through statutes or regulations based on the Model Rule, each state then established individual CO_2 budget trading programs. New Jersey began participation in RGGI again in 2020 and Virginia began participation in 2021. Currently, Pennsylvania is looking into RGGI participation in 2022.

RGGI has gone through two review processes to date, which resulted in updating of the Model Rule and enshrined tighter caps and adjustments to system design. Between 2021 and 2030, the RGGI cap will reduce by 30% compared to 2020. Furthermore, an emissions containment reserve (ECR) started operating in 2021. The ECR is an automatic adjustment mechanism that will adjust the cap downward in the face of lower-than-expected costs.

YEAR IN REVIEW

Upon finalization of the '2017 Model Rule,' the proposed post-2020 cap-and-trade regulations were adopted by each RGGI state according to its own regulatory processes over the course of 2019 and 2020.

Virginia began participation in RGGI as of January 2021 after final legislation for establishing an ETS and participating in RGGI was adopted in February 2020. The state had started regulatory processes to participate in RGGI in 2018 and adopted final regulations in April 2019. However, provisions added to the 2019 Budget Act by the Republican legislative majority prevented Virginia from joining RGGI in 2020. After legislative majorities shifted following the November 2019 elections, cap-and-trade legislation was introduced by the new Democratic majority in 2020.

Pennsylvania is also in the process of establishing a power sector ETS and possibly participating in the RGGI program. In January 2020, Pennsylvania released a first draft proposal followed by a final ETS proposal in September 2020. A final proposal could be presented later in 2021, while the earliest start date for Pennsylvania's ETS and its linkage to RGGI would be 2022 (see Pennsylvania factsheet).

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excluding LULUCF) **564.3 $MtCO_2e$ (2017)[2]**

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Electric Power 104.1 (18%)
Industrial Processes 39.8 (7%)
Transportation 275.9 (49%)
Commercial 59.7 (11%)
Residential 84.7 (15%)

GHG REDUCTION TARGETS

BY 2030: By adopting the '2017 Model Rule,' RGGI states have committed to implement a reduction of 30% of power sector emissions compared to the 2020 CO_2 emissions cap (2017 Model Rule)

Note: The participating states have their own emission targets; economy-wide targets are not defined at the level of RGGI.

1 – The RGGI states will adjust the 2021 through 2025 caps based upon the quantity of privately held allowances (the bank) as of March 15, 2021.

2 – GHG emissions reported here are based on energy-related emissions data only and retrieved from the International Energy Agency (IEA). Energy-related CO_2 emissions refer to emissions released at the location where fossil fuels are consumed.

ETS Size

COVERED EMISSIONS
58.5 $MtCO_2e$
(Verified emissions 2017)



GHGs COVERED
CO_2 only

SECTORS AND THRESHOLDS
Fossil Fuel Electric Generating Units

INCLUSION THRESHOLD: Capacity equal to or greater than 25 MW.

POINT OF REGULATION
Downstream (at installation level)

NUMBER OF ENTITIES
203 sources (November 2020)

CAP
The RGGI cap was 188 million short tons CO_2 per year in the 2009–2011 period. It was 165 million short tons CO_2 per year for the 2012–2014 period (nine states participating), with a 2.5% annual reduction factor from 2015 through 2018, totaling a 10% reduction between 2015 and 2018. However, by 2012, verified emissions under RGGI were more than 40% below the cap. The states thus tightened the cap to 91 million short tons in 2014. The revised regulations extended the 2.5% annual reduction factor through 2020. Also, the RGGI states had adjusted the caps between 2014 and 2020 to account for banked CO_2 allowances accumulated in the first and second control periods.

The resulting 2020 cap was 74.3 million short tons/67.4 $MtCO_2$ including the 18 million short tons/16.3 $MtCO_2$ cap of 2020 RGGI entrant New Jersey.

The 2021 unadjusted cap is 119.8 million short tons/ 108.9 $MtCO_2$ including the 27.2 million short tons/ 24.7 $MtCO_2$ cap of new RGGI entrant Virginia. Following 2017 Model Rule amendments, a third adjustment of banked allowances will be made over a five-year period (2021–2025) based on the size of the bank as of 15 March 2021. The reduction factor between 2021 and 2030 as set out in the '2017 Model Rule' is about 3% of the 2020 cap (2.275 million short tons), resulting in a 2030 regional cap of 86.9 million short tons/70.0 $MtCO_2$.

Phases & Allocation

TRADING PERIODS
RGGI is structured around "control" (or compliance) periods. A cap trajectory until 2030 has been set (see "Cap" section).
FIRST CONTROL PERIOD: 2009–2011
SECOND CONTROL PERIOD: 2012–2014
THIRD CONTROL PERIOD: 2015–2017
FOURTH CONTROL PERIOD: 2018–2020
FIFTH CONTROL PERIOD: 2021–2023

Since the third control period, RGGI operates with interim control periods (see "Compliance Period" section).

ALLOCATION
CO_2 allowances issued by each RGGI state are distributed through quarterly regional CO_2 allowance auctions. Auctions are open to all parties with financial security, with a maximum bid of 25% of auctioned allowances per quarterly auction.

Flexibility

BANKING AND BORROWING
Banking of allowances is allowed without restrictions, but regulations include adjustments to the cap to address the aggregate bank. This means that the amount of allowances available for auctions in future years is reduced by the amount of allowances not used for compliance in previous control periods (see also "Cap" section).

Borrowing is not allowed.

OFFSETS AND CREDITS
QUANTITATIVE LIMIT: 3.3% of an entity's liability may be covered with offsets. This share will remain the same between 2021 and 2030.

QUALITATIVE LIMIT: Currently, the program allows offset allowances from three offset types located in RGGI states:
(1) landfill methane capture and destruction;
(2) sequestration of carbon due to reforestation, improved forest management, or avoided conversion;
(3) avoidance of methane emissions from agricultural manure management operations.

Some states have discontinued specific offset protocols, but all states accept offset allowances issued by any participating state. To date, only one offset project (on landfill methane capture and destruction) has been approved under RGGI.

MARKET STABILITY PROVISIONS

AUCTION PRICE FLOOR: USD 2.38 per short ton in 2021, increasing by 2.5% per year (to reflect inflation).

RESERVES: Since 2014, RGGI has operated with a cost containment reserve (CCR), consisting of a quantity of allowances in addition to the cap which are held in reserve and only released to the market when certain trigger prices are reached. Beginning in 2021, allowances provided within the CCR will be equal to 10% of the regional cap.

Trigger price: USD 13.00 in 2021 (increasing by 7% annually compared to the previous year thereafter; having increased at 2.5% annually starting from USD 10 between 2017 and 2020).

In 2021, RGGI started implementing an emissions containment reserve (ECR). Under the ECR, allowances are withheld from auction if certain trigger prices are reached, up to an annual withholding limit of 10% of the emission budgets (i.e., the share of each state in the regional cap) of participating states. Allowances withheld will not be re-offered for sale, effectively adjusting the cap downward. In 2021, the trigger price is set at USD 6, increasing by 7% compared to the previous year thereafter. Maine and New Hampshire are not participating in the ECR.

Compliance

COMPLIANCE PERIOD

Three years

Compliance is evaluated at the end of each three-year control period. From the third control period, regulated entities must surrender allowances corresponding to 50% of their verified emissions in each of the first two years of a control period. They must cover 100% of the remaining allowances at the end of the three-year control period.

MRV

REPORTING FREQUENCY: Quarterly

VERIFICATION: Emission data reports and their underlying data are required to undergo periodic quality assurance and quality control procedures in accordance with US EPA regulations.

FRAMEWORK: Emissions data for emitters are recorded in the United States Environmental Protection Agency's (US EPA) Clean Air Markets Division database in accordance with state CO_2 Budget Trading Program regulations and US EPA regulations. Provisions are based on the US EPA monitoring provisions. Data are then automatically transferred to the electronic platform of the RGGI CO_2 Allowance Tracking System (RGGI COATS), which is publicly available.

ENFORCEMENT

In case of excess emissions (i.e., if entities are found to not surrender all required allowances), allowances for three times the amount of excess emissions must be surrendered. Furthermore, covered entities may also be subject to specific penalties imposed by the RGGI state where the entity is located.

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

Statutory and/or regulatory authority of each RGGI state. Environmental and energy agencies for each state participate. RGGI Inc. (non-profit cooperative supporting RGGI's development and implementation)

EVALUATION/ETS REVIEW

The RGGI participating states periodically review the ETS program in order to consider program successes, impacts, and design elements. The first program review process (known as the 2012 Program Review) was completed in early 2013. A second review process was completed in 2017, resulting in the '2017 Model Rule.' Program reviews were accompanied by stakeholder meetings to facilitate stakeholder engagement and the submission of comments from interested parties. The next program review is scheduled to begin in 2021.

USE OF REVENUES

Revenues from the quarterly auctions are returned to the RGGI states and have been primarily invested in the following consumer benefit programs: energy efficiency, renewable energy, direct energy bill assistance, and other GHG reduction programs.

IMPLEMENTING LEGISLATION/REGULATION

2017 RGGI Model Rule[3]
2017 RGGI Model Rule Updates (Summary)[4]
RGGI States' Statutes & Regulations[5]
RGGI Program Design[6]

3 – https://www.rggi.org/sites/default/files/Uploads/Program-Review/12-19-2017/Model_Rule_2017_12_19.pdf
4 – https://www.rggi.org/sites/default/files/Uploads/Program-Review/12-19-2017/Summary_Model_Rule_Updates.pdf
5 – https://www.rggi.org/program-overview-and-design/state-regulations
6 – https://www.rggi.org/program-overview-and-design/elements

TRANSPORTATION AND CLIMATE INITIATIVE

Transportation and Climate Initiative Program (TCI-P)



In force

Under development

Under consideration

MEMBER STATES:

Massachusetts; Connecticut; Rhode Island; Washington, D.C.

Regional collaboration to reduce transportation sector GHG emissions

Final MOU on design elements for ETS finalized in December 2020

ETS compliance obligation starting as early as 2023

The Transportation and Climate Initiative (TCI) is a regional collaboration of northeastern and mid-Atlantic US jurisdictions pursuing a goal of reducing GHG emissions from the transportation sector and minimizing the transportation system's reliance on high-carbon fuels. In December 2018, a subset of the participating TCI jurisdictions announced the future design of a regional low-carbon transportation policy proposal, which aims to establish a carbon pricing mechanism in the form of a cap-and-invest program. The announcement of such a program is the result of several years of consultations and negotiations amongst TCI members.

Over the course of 2019, TCI jurisdictions engaged in expert and public stakeholder consultations, as well as technical, environmental, and economic analyses of the benefits and costs of a regional transportation carbon pricing mechanism. As a result of this design process, in October 2019 the jurisdictions released a draft framework outlining basic design features of the regional transportation sector cap-and-invest program. In December 2019, the jurisdictions released a draft memorandum of understanding (MOU) consistent with the design features from the draft framework and announced modeling results for different cap reduction factors.

The final MOU, along with an 'Elements of Program Design' document, was released in December 2020 and is largely based on the draft MOU. As of February 2021, Massachusetts, Connecticut, Rhode Island, and Washington D.C. have signed the final MOU and will participate in the established cap-and-invest program, the Transportation and Climate Initiative Program (TCI-P). The TCI-P will consist of individual programs adopted and implemented under the independent legal authority of each signatory jurisdiction. The program implementation schedule of the final MOU foresees that the first three-year compliance period will begin in January 2023, with emissions reporting beginning in 2022.

According to the MOU, the program will cap CO_2 emissions from the combustion of gasoline and on-road diesel fuel in the participating states. Compliance obligations fall upstream, to firms that supply the covered fuels within these states. The four signatory jurisdictions of the TCI-P MOU will start with a cap of 42.1 $MtCO_2$ in 2023 that would decline by 30% by 2032. The cap will be equal to the sum of the four TCI-P jurisdictions' CO_2 emissions budgets (Connecticut: 13.5 $MtCO_2$; Massachusetts: 24.5 $MtCO_2$; Rhode Island: 3.3 $MtCO_2$; Washington D.C.: 0.9 $MtCO_2$).

The program intends to auction nearly 100% of its allowances, with revenues being returned to TCI-P jurisdictions. Each state can invest the revenue as determined appropriate to achieve TCI program goals; however, at least 35% of revenues generated are to be invested in equitable, less-polluting, and more resilient transportation. Each signatory jurisdiction will establish a representative Equity Advisory Body, specifically designated to ensure that the program impacts are effective and just, and that both the policies and flow of investment are transparent.

The program will also implement a minimum reserve price and include a Cost Containment Reserve (CCR) with a trigger price of USD 12 in 2023 and an Emissions Containment Reserve (ECR) with a trigger price of USD 6.50 in 2023. Banking of allowances will be allowed without restrictions and a limited use of offsets will be permitted.

In addition, the MOU introduced three-year compliance periods and interim compliance obligations, as well as a program evaluation three years after program launch (and regularly thereafter). An administrative organization to provide administrative support and technical assistance will be established. Further program design features such as specifications on eligible offset projects and the price level for the minimum reserve price are yet to be decided upon.

As next steps, the TCI-P jurisdictions will: provide for public review and input; develop a model rule; and conduct rulemaking processes over the course of 2021 to adopt regulations on the state level and start implementing the program by the 2022 reporting year.

A joint statement released by 12 jurisdictions (Delaware, Maryland, New Jersey, New York, North Carolina, Pennsylvania, Vermont, Virginia, and the four MOU jurisdictions) reiterates their commitment to collaborating with one another on the further development of the program. Other states will also have the opportunity to join the TCI-P in the future.

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excluding LULUCF) **110.0 $MtCO_2e$ (2017)**[1]

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Electric Power 19.3 (18%)
Industrial Processes 5.5 (5%)
Transportation 50.9 (46%)
Commercial 13.1 (12%)
Residential 21.3 (19%)

IMPLEMENTING LEGLISLATION/REGULATION

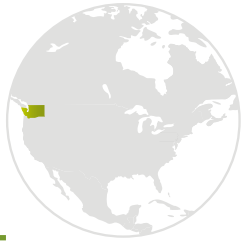
Final Memorandum of Understanding[2]
Elements of Program Design[3]

1 – GHG emissions reported here are based on energy related emissions data only and retrieved from the IEA. Energy-related CO_2 emissions refer to emissions released at the location where fossil fuels are consumed.

2 – https://www.transportationandclimate.org/sites/default/files/TCI%20MOU%2012.2020.pdf

3 – https://www.transportationandclimate.org/sites/default/files/TCI-P_EPD_12-21-2020.pdf

WASHINGTON



In force

Under development

Under consideration

Governor introduced a climate policy proposal that includes a cap-and-trade program for industry

Legislator introduced bill aligned with proposal for cap-and-trade program covering industry, energy, and fuel suppliers

Auction proceeds would be invested in mitigation, environmental justice, and climate resilience

The State of Washington continues to pursue carbon pricing policies through its legislature and executive agencies.

In December 2020, Governor Jay Inslee introduced the 'Climate Commitment Act,' a bill proposing to create a comprehensive climate program across Washington. Amongst other measures, the bill would establish an economy-wide limit on GHG emissions. It would also authorize the Department of Ecology to administer a cap-and-trade program that ensures industries comply through the sale, tracking, and accounting of emissions allowances.

In January of 2021, Washington state legislators sponsored 'the Climate Commitment Act' bill, building on Governor Inslee's climate program. Titled SB-5126, the bill is modeled on the Western Climate Initiative (WCI) and directs the Department of Ecology to administer an economy-wide cap-and-trade program by January 2023. The bill aligns with Washington's statutory emissions limits of 50 million tonnes of CO_2e in 2030, 27 million tonnes of CO_2e in 2040, and 5 million tonnes of CO_2e in 2050.

The program would cover transportation fuel suppliers, in-state power generators, and stationary facilities that emit equal to or more than 25,000 tCO_2e per year as well as electricity importers and natural gas suppliers whose electricity consumption corresponds to more than 25,000 tCO_2e per year. Uncovered entities that wish to participate in the program could do so by registering as an opt-in entity or as a general participant.

The Department of Ecology would adopt annual allowance budgets for the program on a calendar year basis. Allowances would be distributed through a combination of auctions and free allocation. A maximum of four auctions would take place annually in addition to any necessary reserve auctions. In the program's first compliance period, emissions-intensive trade-exposed (EITE) entities would receive 90% of their allowances for free in 2023, declining by five percentage points annually to 75% in 2026. The Department of Ecology would have to adopt EITE allocation rules for the second compliance period by July 2024. Some power generators will receive free allocation during the first compliance period; however, these allowances must be consigned to auction for the benefit of ratepayers. Natural gas utilities would receive full free allocation during the course of the cap-and-trade program; however, these allowances must also be consigned to auction.

The bill also outlines market stability measures, specifically an emissions containment reserve (ECR), an auction floor price with a schedule for the floor price to increase by a predetermined amount each year, and an allowance containment reserve. Only covered and opt-in entities will be able to participate in the auction of allowances from the allowance containment reserve.

The bill also includes provisions for offset protocols. Offset projects must be located in the US or in a jurisdiction with which the Department of Ecology has entered into a linking agreement; result in GHG reductions or removals; and be certified by a recognized registry. The bill also enables the Department of Ecology to pursue links with other jurisdictions that have established an allowance-based GHG reduction programs.

Additionally, SB 5126 states that the Department of Ecology would have to:

- complete an evaluation of the program's performance by December 2035 to ensure the program is on track to achieve 2040 emissions reductions; and
- complete another evaluation by December 2045 to ensure the program is on track to achieve 2050 emission reductions.

Finally, the bill asserts that proceeds from the sale of emissions allowances would be directed to a new climate investment account. The funds from the account would be put towards clean transportation, natural climate resilience solutions, clean energy transition, and assistance and emissions reduction projects. An environmental justice and equity advisory panel would recommend plans and funding proposals for programs to be funded by the climate investment account. Funding proposals would need to undergo an environmental justice analysis to ensure they are being directed towards eliminating environmental harm as well as economic and health disparities for vulnerable populations.

The bill is being deliberated in the Washington Senate Committee on Environment, Energy, and Technology. The legislative session for 2021 ends on 25 April.

Carbon pricing policies, including a proposed cap-and-trade program, have repeatedly come before the legislature, and failed in two state referenda. Laws establishing steep emissions reduction targets successfully passed in the 2019 session, but no carbon pricing measures were approved. The most recent cap-and-trade program proposal, Senate Bill 5981, would have established a cap-and-trade program modeled after WCI. The Senate bill and other carbon pricing measures were debated in the 2020 legislative session but did not pass the legislature.

The 'Clean Air Rule' (CAR)—a baseline-and-credit system that reduces emissions from industrial sources, petroleum fuel producers and importers, and natural gas distributors—was suspended by legal challenges before it could be implemented in 2020.

Background Information

GHG REDUCTION TARGETS

OVERALL GHG EMISSIONS (excluding LULUCF) **99.6 $MtCO_2e$ (2018)**

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Electricity 16.2 (16%)
Residential/Commercial/Industrial (RCI) Fuels 23.3 (23%)
Fossil Fuel Industry 0.8 (1%)
Industrial Processes 5.4 (5%)
Transportation 44.7 (45%)
Agriculture 6.7 (7%)
Waste Management 2.4 (2%)

BY 2030: 45% reduction from 1990 GHG levels (RCW 70A.45.020)
BY 2040: 70% reduction from 1990 GHG levels (RCW 70A.45.020)
BY 2050: Reduction of total GHG emissions to 95% below 1990 levels and achievement of net-zero emissions (RCW 70A.45.020)

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

Washington Department of Ecology
Office of Governor Jay Inslee

IMPLEMENTING LEGISLATION/REGULATION

Governor Inslee's Climate Commitment Act[1]
Senate Bill 5126 (SB 5126)[2]
Senate Bill 5981 (SB 5981)[3]
Clean Air Rule[4]

1 – https://www.governor.wa.gov/sites/default/files/ClimateBrief-Dec2020.pdf
2 – http://lawfilesext.leg.wa.gov/biennium/2021-22/Pdf/Bills/Senate Bills/5126.pdf?q=20210202081928
3 – http://lawfilesext.leg.wa.gov/biennium/2017-18/Pdf/Bills/Senate Bills/5981.pdf?q=20210203015011
4 – https://apps.leg.wa.gov/WAC/default.aspx?cite=173-442&full=true&pdf=true

WESTERN CLIMATE INITIATIVE

The Western Climate Initiative (WCI) was originally an initiative of American state and Canadian provincial governments, aimed at developing a joint regional strategy to reduce GHG emissions via a cap-and-trade program. Eventually, California and Québec independently established cap-and-trade systems using the framework developed through the WCI approach; their first compliance periods started in January 2013. One year later, California and Québec linked their systems, creating the first international cap-and-trade system consisting of sub-national jurisdictions. Ontario later developed a program using the WCI framework and launched its cap-and-trade system in 2017, which was linked to the California-Québec regional carbon market in January 2018 until its termination in mid-2018.

WCI, Inc., created in 2011, is a non-profit organization that provides administrative and technical services to support the member jurisdictions in implementing their respective systems. It provides such services to California and Québec, and did so for Ontario until the termination of its ETS. In 2018, WCI, Inc. began supporting Nova Scotia for the establishment of the province's own cap-and-trade system, which began operating in 2019. Current participating jurisdictions are California, Québec, and Nova Scotia.

LATIN AMERICA AND THE CARIBBEAN





BRAZIL

In force

Under development

Under consideration

Considering the design of an ETS

Trades in RenovaBio credits began in June 2020

Brazil's National Climate Change Policy, enacted in December 2009, aims to promote the development of a Brazilian market for emissions reductions, as well as other goals.

As part of its activities under the PMR, the Brazilian government carried out studies on the possible implementation of market instruments to meet Brazil's mitigation targets and reduce overall mitigation costs. This included the development of design options, economic and regulatory impact assessments, as well as an analysis of potential interactions between carbon pricing instruments and existing policies. The country is currently considering adhering to the Partnership for Market Implementation.

In addition, the Ministry of Economy is strengthening the understanding of carbon pricing instruments among stakeholders through engagement, communication, and consultation. The Market Readiness Project team in Brazil, for example, engaged in talks with representatives of the private sector that support the carbon pricing agenda in Brazil, as well as representatives from civil society organizations. Work in this area also continues through other international cooperation activities, such as through the Climate Change Policies Program (PoMuC) with the German Corporation for International Cooperation (GIZ).

Since 2013, a group of leading companies has been participating in a voluntary ETS simulation to gain experience and develop proposals for an ETS in Brazil. The ETS simulation is coordinated by the Centro de Estudos em Sustentabilidade da Fundação Getulio Vargas. In 2020, trading was undertaken using the CarbonSim simulation platform.

RenovaBio, the National Policy for Biofuels, was approved in 2017 (Federal Law 13.576), establishing mandatory goals for the purchase of biofuels by fuel distributors. To achieve the targets, distributors must purchase specified volumes of certificates (CBIO), which represent emissions reductions related to the substitution of fossil fuels by biofuels. Trades in CBIOs began in June 2020, and public consultations are ongoing both on annual GHG reduction goals under the program as well as other design features.

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excl. LULUCF) 1,036.3 $MtCO_2e$ (2015)

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Energy 449.4 (43%)
Industrial Processes 95.3 (9%)
Agriculture 428.9 (41%)
Waste 62.7 (6%)

GHG REDUCTION TARGETS

BY 2025: 37% reduction from 2005 GHG levels (updated NDC)
BY 2030: 43% reduction from 2005 GHG levels (updated NDC)

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

Ministry of Environment
Ministry of Economy (previously Ministry of Finance)
Ministry of Mines and Energy
Ministry of Science, Technology and Innovation

CHILE



In force

Under development

Under consideration

Provisions for a system of GHG emissions limits contained in the draft Framework Law on Climate Change

Updated NDC submitted in April 2020

Offset regulations currently under development

National policy on the use of Article 6 currently under development

Since 2013, Chile has been conducting a series of studies and discussions on the design and implementation of carbon pricing instruments in the country.

The tax reform of 2014 introduced green taxes for some mobile and stationary emission sources. In this context, a carbon tax has been in place in Chile since 2017; the tax was reformed in February 2020. In its updated form, the rate of USD 5 per tCO_2 applies to stationary emission sources that emit more than 25,000 tCO_2 and/or 100 tonnes of particulate matter due to combustion processes per year. The same reform contemplates the possibility for the regulated entities to offset part or all of their emissions subject to the tax with mitigation projects that reduce the same emissions, subject to that mitigation being additional, measurable, verifiable, and permanent. The Chilean government is currently working on developing the offset regulation, which is to be presented to the Council of Ministers of Sustainable Development in 2021. Offsets, their threshold limits, and their transactions are expected to be operational in 2023.

The Chilean Ministry of Environment is leading the development of a 'Framework Law on Climate Change.' The draft underwent a public consultation process and high-level approval by the Council of Ministers for Sustainability in 2019 and was sent for Congress approval in January of 2020. In August 2020, it was unanimously approved in general terms by the Senate and is currently being discussed in particular terms by the same chamber. The draft bill sets a carbon neutrality goal by 2050, alongside a detailed governance framework to reach it.

Also, the draft Framework Law defines a system in which the Ministry of Environment would establish GHG emissions limits to individual or groups of emitting sources (in tCO_2e/year). The surplus in the fulfilment of the emission limits would be certified as an emission reduction by the Ministry of the Environment, and regulated entities would in turn be able to sell this surplus. The specific design of the system of GHG emissions limits is not yet defined, and could be implemented either as an ETS or as a tradable performance standard. The law also would allow regulated entities to implement mitigation projects and use the certified reductions to either achieve the standard or transfer those reductions to third parties. A dedicated registry would track the projects and the transfers.

In 2020, an Interministerial Task Force on Article 6 was created. This Task Force is composed of the Ministry of Environment, Ministry of Foreign Affairs, Ministry of Finance, Ministry of Energy, and Ministry of Agriculture. It aims to coordinate the work related to the development of a national policy on the use of Article 6 and international collaboration on this subject.

Chile is set to continue its cooperation with the World Bank. In the context of the transition period from the Partnership for Market Readiness (PMR) to the Partnership for Market Implementation (PMI), work is expected to focus on a roadmap for implementing the changes to the carbon tax, as well as on deepening the understanding of the role of carbon pricing in carbon neutrality, including the development of the system contained in the draft climate change law. Chile also joined the Warehouse Initiative of the World Bank with the aim of developing a GHG mitigation portfolio of energy projects, and is engaging in activities as part of the Climate Market Club, an initiative which supports countries in the development of Article 6 pilots to share lessons from a practical experience.

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excl. LULUCF) 112.31 $MtCO_2e$ (2018)

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Energy 87.0 (77%)
Industrial Processes 6.6 (6%)
Agriculture 11.8 (11%)
Waste 7.0 (6%)

GHG REDUCTION TARGETS

BY 2025: Peak GHG emissions (updated NDC)
BY 2030: GHG emissions level of 95 $MtCO_2e$. Reduction of at least 25% of total emissions of black carbon, as compared to 2016. Carbon budget 1.100 $MtCO_2e$ between 2020 and 2030 (updated NDC)

Compliance

MRV

The current GHG MRV system serves primarily the implementation of the carbon tax. Current regulations determine that operators of boilers and turbines of 50 MW or more of thermal capacity are required to monitor and report emissions through government-approved methodologies. Participation thresholds have been changed by the approved tax reform. With these changes, the carbon tax will apply to entities that emit more than 25,000 tCO_2 and/or 100 tonnes of particulate matter due to combustion processes per year from 2023 onwards. Current methodologies are expected to be updated in the future to incorporate all possible regulated fixed sources.

The Chilean government has developed a Unified Atmospheric Emissions Report (Reporte Único de Emisiones Atmosféricas) under the Pollutant Release and Transfer Register for entities regulated under the tax and other norms. This has unified various reporting needs and aims to improve the quality of the information provided. This new system, developed with support from the PMR, is considered as a basis for Chile to advance to the development of a Unified GHG Report, which will help evaluate Chile's National Climate Policy.

Also, a National Mitigation Actions Registry (Registro Nacional de Acciones de Mitigación–RENAMI) is being developed. This registry will allow the implementation of the offset scheme approved in the carbon tax reform and would constitute a key element for other instruments under consideration, such as the scheme proposed in Framework Law on Climate Change or Article 6 of the Paris Agreement.

VERIFICATION: Verification procedures are administered by the Superintendence of the Environment under the Ministry of the Environment (no third-party verification is currently used).

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

Ministry of Energy
Ministry of Environment
Ministry of Finance
Ministry of Foreign Affairs
Ministry of Agriculture
Inter-Ministerial Committee on Climate Change
PMR Chile (Precio al Carbono Chile)

COLOMBIA



In force

Under development

Under consideration

Initial work on ETS design conducted in 2020

ETS pilot phase expected to start in 2023–2024

In 2018, Colombia adopted a law for climate change management, which outlines provisions for the establishment of a 'National Program of Greenhouse Gas Tradable Emission Quotas' (Programa Nacional de Cupos Transables de Emisión de Gases de Efecto Invernadero [PNCTE]).

The law outlines the basic provisions for the PNCTE. The Ministry of Environment and Sustainable Development (Minambiente) will determine the number of allowances, in line with Colombia's national mitigation targets. Minambiente is also in charge of allocation, which will take place primarily via auctions. Noncompliance is to be punishable by a fine up to two times the auction price. Auction revenues will be directed to the National Environmental Fund and will be used for GHG reductions and mitigation projects, as well as to manage the information needed for the implementation of the law. The bill also includes crediting provisions: voluntary actions of non-regulated entities that generate GHG emissions reductions or removals could be issued allowances if they are verified, certified, registered in the National Emission Reductions Registry (Registro nacional de reducción de emisiones de GEI–Renare), and deemed eligible for the program.

Further regulations required to operationalize the PNCTE are yet to be finalized. With support from the Partnership for Market Readiness, Colombia now has the main inputs to inform the technical design of the ETS. These inputs are currently under internal revision. Public discussions on the policy will then follow, as well as the development of the system infrastructure, such as an emissions reporting program. The final regulations for the ETS are expected to be concluded, and a pilot phase expected to start between 2023 and 2024.

The PNCTE will complement other mitigation instruments, such as the country's existing USD 5 carbon tax and its offsetting program, both of which have been in place since 2017. The 2018 Climate Change Law states that the government may recognize carbon tax payments as part of the compliance obligation of regulated entities under the PNCTE.

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excluding category "3B Land") 150.6 $MtCO_2e$ (2014)

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Energy 82.5 (55%)
Industrial Processes 10.5 (7%)
Agriculture, Forestry, and Other Land Use[1] 43.2 (29%)
Waste 14.4 (10%)

GHG REDUCTION TARGETS

BY 2022: Accumulated reduction of GHG emissions of 36 $MtCO_2e$, with respect to the national reference scenario, between 2018 and 2022 (aspirational, National Development Plan 2018–2022)

BY 2023: Determine a carbon budget for the 2020–2030 period (updated NDC)

BY 2030: Reduce GHG emissions by 51% compared to BAU emissions by 2030. Reduce black carbon emissions by 40% compared to 2014 (updated NDC)

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

Ministry of Environment and Sustainable Development
Department of National Planning
Ministry of Mines and Energy
Ministry of Finance
National Climate Change System

IMPLEMENTING LEGISLATION/REGULATION

Ley 1931 de 2018[2]

1 – Colombia uses the sectors defined in the latest IPCC guidelines (2006 IPCC Guidelines for National Greenhouse Gas Inventories) for the preparation of its inventory, in which the Agriculture and the LULUCF sectors are integrated into "Agriculture, Forestry and Other Land Use." In an effort to make the display of overall GHG emissions comparable with other jurisdictions, the figure shown here excludes the category "3B Land," but includes the categories "3A Livestock" and "3C Aggregate sources and non-CO_2 emissions sources on land."

2 – https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=87765



MEXICO

Mexican Emissions Trading System Pilot Program

CAP	GASES	OFFSETS AND CREDITS
273.1 $MtCO_2$ (2021)	CO_2 only	Domestic[1]
ALLOCATION		
Free allocation: Grandparenting		

In force

Under development

Under consideration

SECTORS:

POWER

INDUSTRY

First ETS in operation in Latin America

Pilot phase implemented in 2020

Covers energy and industry sectors, which constitute 40% of national emissions

ETS DESCRIPTION

The Mexican Pilot ETS started operating in January 2020. It was mandated by Transitional Article 2 of the 'General Law on Climate Change' (as amended in July 2018) and is regulated by implementing regulation finalized in 2019. The Pilot ETS will help test system design and will run for two years, plus one year of transition to the full operational ETS. It aims to enhance the quality of emissions data and build capacity in emissions trading for covered entities, ultimately improving the design of the operational phase from 2023 onwards. The rules for the 2022 transitional phase are yet to be announced. Together, the Pilot phase (2020–2021) and the transition phase (2022) constitute the "test program" of the Mexican ETS.

The Pilot covers direct CO_2 emissions from entities in the energy and industry sectors generating at least 100,000 tCO_2 per year. Approximately 300 entities are covered by the Pilot, corresponding to ~40% of national emissions.

The Mexican Pilot ETS is designed to pose no economic impact on regulated entities; however, in case of noncompliance, entities lose the opportunity to bank unused allowances into the next compliance periods within the Pilot. Moreover, noncompliant entities will receive fewer allowances during the operational period of the national ETS (two fewer allowances for each nondelivered allowance during the Pilot).

YEAR IN REVIEW

In 2020, Mexico developed its ETS Registry (Sistema de Seguimiento de Derechos de Emisión). As of early 2021, the first allowance allocation into accounts in the Registry is underway, after a small delay to the original deadline due to the impact of the COVID-19 pandemic.

In 2020, the country continued the development of offset provisions in priority sectors (forestry, agriculture, livestock, transport). Moreover, the Ministry of Environment and Natural Resources (SEMARNAT) is preparing a registry for mitigation outcomes from voluntary and regulated sources (such as offsets, early action offsets, Internationally Transferred Mitigation OIutcomes (ITMOs), or voluntary projects, among others), referred to as the "second branch" of the National Emissions Registry (RENE). The eligibility rules for the use of offsets within the ETS are being developed based on a mapping of activities and projects that could be used for this purpose.

In terms of stakeholder engagement, the Consultative Committee of the Pilot ETS has had three sessions as of January 2021 and its rules of operation are being developed. The Consultative Committee is the formal technical forum for consultation, orientation, social participation, and advice for the Pilot ETS. Its members are: representatives from the ministries of Finance, Environment and Natural Resources, Energy and Economy; a representative from the National Institute of Ecology and Climate Change; a representative of the Confederation of Industrial Chambers; a representative from the Coordinating Business Council; five representatives of the regulated sectors; a representative from financial institutions or exchanges; and two representatives from civil society and two from universities, with voice but no vote in the Committee. As well, several capacity-building activities also took place during 2020, such as advanced training courses and a number of smaller courses aimed at regulated entities.

Different studies and analyses are also being developed, such as:

- an analysis of the interaction of the ETS with other carbon pricing instruments in the country (at both national and subnational levels);
- an evaluation framework that reviews different methods, criteria, metrics, and international experiences on the evaluation of ETSs; and
- an analysis of the Mexican climate policy framework and its suitability to engage in international cooperation through Article 6 of the Paris Agreement.

1 – The Ministry of Environment and Natural Resources is in the process of establishing a domestic offsetting program.

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excluding category "3B Land") 733.8 $MtCO_2e$ (2017)

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Energy 522.4 (71%)
Industrial Processes 58.0 (8%)
Agriculture, Forestry, and Other Land Use[2] 106.7 (15%)
Waste 46.7 (6%)

GHG REDUCTION TARGETS

BY 2030: 22% below BAU GHG emissions baseline (NDC, included in the 'General Law of Climate Change')
BY 2050: 50% below 2000 GHG levels (aspirational, included in the 'General Law of Climate Change')

ETS Size

COVERED EMISSIONS

273.1 $MtCO_2$
(ETS cap 2021)



GHGs COVERED

CO_2 only

SECTORS AND THRESHOLDS

The Pilot ETS covers the energy and industrial sectors. The energy sector encompasses electricity generation, transmission, and distribution, as well as fossil fuel extraction, production, transport, and distribution.

The industry sector includes automobiles, cement, lime, chemical industry, food and beverages, glass, iron and steel, metallurgical, mining, petrochemicals, and pulp and paper, as well as other industrial subsectors generating direct CO_2 emissions from stationary sources at or above the threshold.

The Pilot ETS covers installations whose annual direct emissions from stationary sources amount to at least 100,000 tCO_2.

POINT OF REGULATION

Downstream

NUMBER OF ENTITIES

~300

The broader mandatory National Emissions Register (RENE) requires mandatory reporting of direct and indirect GHG emissions for facilities with annual emissions at or above 25,000 tCO_2e (see "MRV" section).

CAP

PILOT (2020–2021):
Year 2020: 271.3 $MtCO_2$
Year 2021: 273.1 $MtCO_2$[4]

Three reserves will be filled each year with allowances additional to the cap:

- auctions reserve (equivalent to 5% of the cap);
- new entrants reserve (equivalent to 10% of the cap, for new entrants as well as increases in production among existing regulated entities); and
- general reserve (equivalent to 5% of the cap, for ex-post adjustment allocation for entities with higher emissions relative to their baselines).

The reserves serve as safeguards to avoid economic impacts on regulated entities during the Pilot phase, as required by the '2018 General Law on Climate Change.'

2 – Mexico uses the sectors defined in the latest IPCC guidelines (2006 IPCC Guidelines for National Greenhouse Gas Inventories) for the preparation of its inventory, in which the Agriculture and the LULUCF sectors are integrated into "Agriculture, Forestry and Other Land Use." In an effort to make the display of overall GHG emissions comparable with other jurisdictions, the figure shown here excludes the category "3B Land," but includes the categories "3A Livestock" and "3C Aggregate sources and non-CO_2 emissions sources on land".

3 – As per information published by SEMARNAT

4 – The increase in the cap between 2020 and 2021 is due to an increase in the sectoral allocation for regulated entities categorized as "others."

Phases & Allocation

TRADING PERIODS

Pilot phase (2020–2021); and
Transition phase (2022) to the operational period of the ETS, which is scheduled to start in 2023.

The schedule of implementation as contained in Annex I to the ETS Pilot regulation (Acuerdo por el que se establecen las bases preliminares del Programa de Prueba del Sistema de Comercio de Emisiones) contains compliance and allocation dates for the compliance cycle of 2020 and 2021. Emissions for 2022 will be covered by the operational period of the ETS.

SEMARNAT is expected to publish the regulation of the operational period of the ETS in 2022.

ALLOCATION

The Pilot will use free allocation with the following specifications.

INITIAL ALLOCATION: Entities will receive free allowances based on the most recent verified emissions. New entrants will receive free allowances based on their verified emissions in the year in which they first crossed the 100,000 tCO_2 threshold.

EX-POST ADJUSTMENT: An adjustment allocation will be carried out from the general reserve for those participants whose verified emissions in that year are higher than the free allocation received. Also, as per the 'Notice on the rules and criteria for allowance allocation,' participants may request additional allowances when an expansion in their production results in additional direct CO_2 emissions from stationary sources. As per the same Notice, in the event that demand for additional allowances exceeds reserves, SEMARNAT will make a distribution of additional allowances proportional to the requested amounts.

PLANT CLOSURES: When an installation closes permanently, the installation may have to surrender the allowances that it has for the compliance period of the year before its closure. As well, it may need to return the free allowances received for the compliance period in which it closes. Whether the installation has to only surrender allowances, only return allowances, or both, depends on the date of the year in which it closes. These allowances are then cancelled by SEMARNAT.

AUCTIONS: Starting from the second year of the Pilot and depending on market behavior, SEMARNAT may auction allowances from the auction reserve.

Flexibility

BANKING AND BORROWING

If participants are in compliance with their surrender obligations, then their remaining allowances may be banked for use in subsequent compliance periods within the Pilot. Allowances issued in the Pilot will be valid only for the Pilot, although SEMARNAT is tasked to also assess the viability of allowing a share of Pilot allowances to be banked into the national ETS.

Although the possibility of borrowing is not explicitly stated, surrender of allowances for a given compliance period is done after allocation of allowances for the subsequent compliance period takes place.

OFFSETS AND CREDITS

QUALITATIVE LIMIT: Two types of flexibility instruments are foreseen, both of which will generate "offset credits" eligible for use under the Pilot: offsets and early action.

Offsets: SEMARNAT will establish a domestic program for the generation of credits that can be surrendered for compliance in the national ETS. Eligible mitigation projects or activities are domestic projects that have been validated and verified under internationally or domestically recognized protocols (as yet unspecified). Emission reductions related to all GHGs will be eligible, except for those related to direct CO_2 emissions.

Early action: For those projects or mitigation activities operating under recognized protocols that receive offsets before the Pilot comes into force, SEMARNAT may issue offset credits if a certificate of cancellation is presented. These projects will be allowed to continue generating offsets during the Pilot.

QUANTITATIVE LIMITS: Participants will be able to meet up to 10% of their compliance obligations with offset or early action credits.

SEMARNAT is currently working on the regulations to operationalize the offset and early action provisions in the Pilot ETS.

Compliance

COMPLIANCE PERIOD

From 1 January to 31 December. Regulated entities have until 1 November of the subsequent year to surrender allowances of a compliance period.

MRV

REPORTING FREQUENCY: Annual self-reporting based on electronic templates prepared by SEMARNAT.

VERIFICATION: Verification by independent accredited verifiers is required by 30 June each year.

FRAMEWORK: A monitoring plan is required from all regulated entities, but noncompliance has no effects on free allocation or ex-post adjustments. Verified annual CO_2 emissions are reported both to the RENE (in addition to other obligations that regulated entities have to report to the RENE) and to the ETS registry.

Under RENE, emitters with annual emissions at or above 25,000 tCO_2e in the energy, industrial, transport, agricultural, waste, commercial, and services sectors are required to report the six GHGs identified by UNFCCC, as well as black carbon, chlorofluorocarbons (CFCs), hydrochlorofluorocarbons (HCFCs), halogenated ethers, halocarbons, and their mixes.

ENFORCEMENT

The system is designed to pose no economic impact on regulated entities; however, in case of noncompliance, entities lose the opportunity to bank unused allowances for the next compliance periods within the Pilot. Moreover, noncompliant entities will receive fewer allowances during the operational period of the national ETS (two fewer allowances for each nondelivered allowance during the Pilot).

Linking

LINKS WITH OTHER SYSTEMS

The 'General Law on Climate Change' foresees possible linkages between the Mexican ETS and ETSs in other countries. Various cooperation activities have taken place in recent years. Mexico signed a Memorandum of Understanding with California in 2014 and with Québec in 2015 that includes cooperation on ETS. In August 2016, Mexico, Québec, and Ontario issued a joint declaration on carbon markets collaboration. Additionally, in December 2017, Mexico—together with four countries and seven subnational governments—issued the Paris Declaration on Carbon Pricing in the Americas for carbon pricing implementation, which creates a platform for cooperation among countries in the region.

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

SEMARNAT
National Institute for Ecology and Climate Change (INECC)

EVALUATION/ETS REVIEW

Article 10 of the Agreement on the establishment of the preliminary basis of the Pilot Program provides that SEMARNAT will annually review the Pilot, publishing reports on topics such as price behavior and emissions reductions achieved. As well, an evaluation of the Pilot, supported by the INECC and by the Consultative Committee, will be conducted to determine if adjustments to the ETS design are necessary before the start of the operational period of the program. This evaluation process may involve consultations with civil society and academia.

A preliminary study on different methods, criteria, metrics, and international experiences on the evaluation of ETSs is being developed, as an input for the evaluation process of the Pilot.

Regulations for the operational period of the Mexican ETS are to be published in 2022.

IMPLEMENTING LEGISLATION

General Law of Climate Change[5]
Agreement on the establishment of the preliminary basis of the Pilot Program of the Emissions Trading System (implementing regulation of the pilot)[6]
Regulation of the General Law on Climate Change on the National Emissions Register[7]
Notice on the cap for the years 2020 and 2021[8]
Notice on the reserve and sectoral allocation of allowances for the years 2020 and 2021[9]
Notice on the rules and criteria for allowance allocation[10]

5 – http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LGCC_061120.pdf
6 – https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5573934&fecha=01/10/2019
7 – https://biblioteca.semarnat.gob.mx/janium/Documentos/Ciga/agenda/DOFsr/DO3452.pdf
8 – https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/513702/Aviso_Tope.pdf
9 – https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/513701/Aviso_Asignacion_Sectorial.pdf
10 – https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/600718/Aviso-Reglas-Criterios-de-Asignacion-SCE.pdf

ASIA-PACIFIC



BEIJING

Beijing Pilot Emissions Trading System

CAP ~50 $MtCO_2$ (2018)	**GASES** CO_2 only	**OFFSETS AND CREDITS** Domestic Provincial
ALLOCATION Free allocation: Grandparenting Free allocation: Benchmarking	**AVERAGE 2020 PRICE** CNY 87.06 (USD 12.62)	**TOTAL REVENUE** No auctions have been held

In force

Under development

Under consideration

SECTORS:

POWER

INDUSTRY

TRANSPORT

BUILDINGS

One of two Chinese pilots with ETS regulation passed by regional congress

Price floor and ceiling are used as price stability mechanism

Expanded sector coverage and lowered inclusion threshold

Cross-regional trading pioneered

ETS DESCRIPTION

The Beijing Pilot ETS was launched in November 2013; to date, it has completed seven compliance years. Beijing is one of the two Chinese pilots with ETS regulation passed by its regional congress. The ETS covers ~45% of the city's total emissions, including: both direct and indirect emissions from electricity providers; heat, cement, petrochemicals, and other industrial enterprises; manufacturers; the service sector; and public transport. In 2016, it lowered the inclusion thresholds from the original 10,000 to 5,000 tCO_2/year while adding the public transport sector. In 2020, Beijing also included the aviation sector in its mandatory reporting scheme, preparing the sector to be included in the carbon market.

Beijing is the only regional pilot in China that uses a price floor (CNY 20.00 (USD 2.90)) and ceiling (CNY 150.00 (USD 21.74)) as a price stability mechanism. In cases of consecutively high or low average prices, the government can auction or buy back extra allowances. The Beijing pilot has seen a relatively high carbon price level, as compared to other pilots (average price in 2020 was above CNY 80.00 (USD 11.59)). The Beijing pilot is also open to diversified market participants including compliance entities, institutional investors, and individuals.

Beijing also has pioneered cross-regional trading with its neighboring provinces. A 'Framework Agreement for Cooperation on the Study of Cross-regional Carbon Emissions Trading' with Tianjin, Hebei, Inner Mongolia, Shaanxi, and Shandong signed in 2013 provided a basis for cooperation. As a consequence of this, several cement companies from the Hebei province as well as companies from both the cement and power generation sectors voluntarily participated in the Beijing ETS in 2014 and 2015. Several companies from the same sectors in Inner Mongolia also voluntarily participated in 2015.

The Beijing Pilot ETS is managed by the Beijing Municipal Ecology and Environment Bureau (EEB), which became the competent authority for the Beijing ETS in 2019. Updated implementing legislation is contained in the '2018 Carbon Emission Management and Trading Plan.'

YEAR IN REVIEW

In April 2020, the Beijing EEB released a notice on the 'Management of Key Carbon Emission Units and the Pilot Work of Carbon Emissions Trading in 2020'; the notice had several documents on MRV, allowance allocation, and offsets as attachments. Most noticeably, the notice included the domestic aviation sector in the mandatory emissions reporting scheme, laying the foundation for covering this sector in its carbon market later. In this context, the Beijing EEB introduced monitoring and reporting guidelines for the aviation sector and updated its existing MRV guidelines for the other sectors.

As part of the revisions to 'the carbon allowance approval methods of enterprises (units) in Beijing' which specifies the pilot's allocation methods, the Beijing EEB adjusted the benchmark values of different unit types of power generation enterprises (combined heat and power), increasing their stringency. It also officially indicated that some sectors currently using grandparenting, such as cement as well as heat production and heat supply, will move to benchmarking soon. It further set the emission reduction factors for all the covered sectors for 2019 and 2020.

In addition, the Beijing EEB published a new voluntary offset methodology for low-carbon transportation attached to the April notice, by modifying and improving the 2017 methodology focused on motor vehicles.

The Beijing EEB moved the compliance deadline for 2019 emissions from 15 June to 15 November 2020 as a result of the COVID-19 pandemic. The government announced a 100% compliance rate at the end of 2020.

According to the Chinese national ETS rules, regional markets that have already allocated allowances for 2019 and/or 2020 for the power sector will remain under the regional system for those years. As Beijing already announced the emission reduction factors for 2020, this implies that the power sector entities that are overlapping between Beijing and the national ETS will be covered under the regional carbon market in 2020 and moved to the national one from 2021 onwards.

Background Information

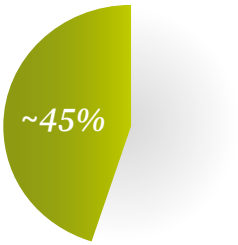
OVERALL GHG EMISSIONS (excluding LULUCF)	188.1 $MtCO_2e$ (2012)

GHG REDUCTION TARGETS

BY 2020: 20.5% reduction in carbon intensity compared to 2015 levels. Pledge to peak Beijing CO_2 emissions by 2020 (Beijing 13th Five-Year Plan on Energy Saving and Climate Change)

ETS Size

COVERED EMISSIONS



GHGs COVERED

CO_2 only

SECTORS AND THRESHOLDS

Industrial and non-industrial companies and entities, including electricity providers, heating sector, cement, petrochemicals, other industrial enterprises, manufacturers, service sector, public transport, and domestic aviation.[1]

INCLUSION THRESHOLDS:

Until 2015: 10,000 tCO_2/year, considering both direct and indirect emissions.

From 2016 onwards: 5,000 tCO_2/year, considering both direct and indirect emissions.

MANDATORY REPORTING: 2,000 tonnes of coal equivalent (tce) energy consumption/year.

POINT OF REGULATION

Downstream

Both direct and indirect emissions from electricity consumption are covered.

NUMBER OF ENTITIES

831 (2019). In addition, 14 aviation entities and 634 other entities have mandatory reporting but no surrender obligations.

CAP

~50 $MtCO_2e$ (2018)

Phases & Allocation

TRADING PERIODS

2013 and ongoing[2]

ALLOCATION

FREE ALLOCATION: Free allocation through grandparenting based on historical emissions or emissions intensity in the baseline years, which are the previous three years.

Benchmarking is used for new entrants and entities with expanded capacity, as well for the power sector. Benchmarking will be expanded to sectors such as heat production and cement.

AUCTIONING: Beijing could set aside up to 5% of allowances for regular and irregular auctions (see "Market Stability Provisions" section). To date, no auctions have been held.

Flexibility

BANKING AND BORROWING

Banking is allowed.

Borrowing is not allowed.

1 – Currently, the domestic aviation sector is only subject to mandatory reporting.

2 – In the short term, the existing Chinese regional carbon markets are expected to operate in parallel with the national Chinese carbon market. Over the medium to long term, they are expected to be integrated into the national market, once it is fully operational.

OFFSETS AND CREDITS

QUANTITATIVE LIMIT: Domestic project-based carbon offset credits—Chinese Certified Emission Reduction (CCER) credits—are allowed. In addition, Beijing also has introduced its local offset programs focusing on carbon sinks, low-carbon transport, and energy saving. Offset use is limited to 5% of the annual allocation. The limit has been increased to 20% since 2019 only for the local low-carbon transport offsets.

QUALITATIVE LIMIT: CCERs from energy conservation projects and forestry carbon sink projects are allowed, whereas credits from hydropower, HFC, PFC, N_2O, and SF_6 projects are not eligible. CCERs must come from projects that began operation after the beginning of 2013 (with exceptions for carbon sink projects, for which the date is February 2005).

Out of the 5% limit, at least 50% must come from projects within the jurisdiction of the city of Beijing. Among non-Beijing CCERs, priority is given to those with regional climate or pollution control cooperation agreements (e.g., Hebei and Tianjin).

MARKET STABILITY PROVISIONS

PRICE FLOOR AND CEILING: The competent authority can auction extra allowances if the weighted average price exceeds CNY 150 (USD 21.74) for 10 consecutive days, and buy-back allowances from the market using a special funding source from the municipal budget if the price is below CNY 20 (USD 2.90).

EXCHANGE: The China Beijing Environment Exchange implements a system of limits on price increases and decreases for trading over the exchange[3] which is ±20% of the reference price (the weighted average price of all transactions on the previous trading day) to prevent large price fluctuations. It also sets the maximum position limit for the different market participants: the sum of their annual allocated allowances plus one million tonnes for the compliance entities, one million tonnes for institutional investors, and 50,000 tonnes for natural persons.

RESERVE: The competent authority could set aside up to 5% of allowances for regular and irregular auctions. To date, no auctions have been held.

Compliance

COMPLIANCE PERIOD

One year (1 January to 31 December): covered entities have until 15 June of the following year to surrender allowances.

MRV

REPORTING FREQUENCY: Annual reporting of CO_2 emissions.

VERIFICATION: Third-party verification is required. In addition, the government organizes expert review of all the verification reports; 30% of them are subject to further fourth-party verification.

FRAMEWORK: The Beijing EEB has updated the general rules for monitoring and reporting, as well as for sector-specific guidelines for the following sectors: heat production and supply, thermal power generation, cement, petrochemicals, public transport, aviation, other industrial enterprises, and the service sector.

OTHER: In addition to the ETS participants, all legal entities with energy consumption of more than 2,000 tce must report their emissions. Verification is not required.

ENFORCEMENT

Penalties for failing to submit emissions or verification reports on time can result in fines up to CNY 50,000 (USD 7,245.57). Furthermore, companies failing to surrender enough allowances to match their emissions are fined up to five times the average market price over the previous six months for each missing allowance. Other nonfinancial penalties include negative impacts on access to bank loans and subsidy programs.

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

Beijing Ecology and Environment Bureau (competent authority)
China Beijing Environment Exchange (trading platform)
Beijing Research Center for Climate Change (registry)

IMPLEMENTING LEGISLATION

Beijing Municipal People's Congress ETS Pilot Bill[4]
Interim Measures for the Management of Emissions Trading in Beijing[5]
List of Covered Entities (2019 compliance year)[6]
Beijing EEB Notice on the Management of Key Carbon Emission Units and the Pilot Work of Carbon Emission Rights Trading in 2020[7]

3 – Besides this type of trading, the Beijing pilot also allows over-the-counter (OTC) trading.
4 – http://www.tanpaifang.com/zhengcefagui/2013/122927524.html
5 – http://www.tanjiaoyi.com/article-1562-1.html
6 – http://sthjj.beijing.gov.cn/bjhrb/index/xxgk69/zfxxgk43/fdzdgknr2/hbjfw/1745093/index.html
7 – http://sthjj.beijing.gov.cn/bjhrb/index/xxgk69/zfxxgk43/fdzdgknr2/hbjfw/1758471/index.html

CHINA

China National Emissions Trading System



ESTIMATED COVERAGE	GASES	OFFSETS AND CREDITS
Over 3,500 $MtCO_2$ (2019) Over 3,700 $MtCO_2$ (2020) Over 4,000 $MtCO_2$ (2021)	CO_2 only	Domestic
ALLOCATION Free allocation: Benchmarking		

In force

Under development

Under consideration

SECTORS:

POWER*

*captive power plants of other sectors are also covered

Became operational in 2021, as the world's largest ETS, covering more than four billion tCO_2 (about 40% of national emissions)

Operates as an intensity-based ETS

Covers the power sector initially and will roll out to other sectors over time

ETS DESCRIPTION

China's national ETS started operating in 2021, bringing the world's largest ETS online after three years of preparation since the political launch. In early January 2021, the Chinese Ministry of Ecology and Environment (MEE) published key ETS policy documents, along with an announcement that regulated entities will need to surrender allowances pertaining to their 2019–2020 emissions in 2021.

Building on its experience of successfully piloting carbon markets in eight regions, China launched its national ETS politically in December 2017. A step-by-step development roadmap was then outlined in a work plan, which was endorsed by the country's highest administrative body, the State Council. The launch of the ETS was a goal set in 2015 by China's highest political level, and the goal was reaffirmed by the country's Nationally Determined Contribution (NDC) under the Paris Agreement and the '13th Five-Year Work Plan (FYP) for Greenhouse Gas Emission Control.'

The objective of the China national ETS is to contribute to the effective control and gradual reduction of carbon emissions in China and to the achievement of green and low-carbon development. The ETS regulates more than 2,200 companies from the power sector (including combined heat and power, as well as captive power plants of other sectors), which emit more than 26,000 tCO_2 per year. The Chinese national ETS is estimated to cover more than four billion tCO_2, accounting for ~40% of national carbon emissions. The system's scope is to be further expanded in the future. Currently, it is an intensity-based ETS with the cap being adjusted ex-post based on actual production levels. The compliance obligations are also limited.

From the institutional perspective, the National Development and Reform Commission (NDRC) was responsible for national ETS development until 2018. That year, as part of a broader government restructuring, the climate change policy portfolio (including the development of the ETS) was shifted to the newly established MEE.

Key pillars of the development of the national ETS include: reporting and verification of historical emissions data from eight emission-intensive sectors; development of the national registry, trading system, and national enterprise GHG reporting system; set-up of the legislative and regulatory framework; and capacity building.

The existing Chinese regional ETS pilots are gradually transitioning into the national ETS. In the short term, the pilots continue to operate in parallel to the national market, covering the sectors and entities not included in the national market. Over the medium to long term, as more sectors are included in the national ETS, overlapping entities are expected to be integrated into the national market.

China's national ETS is expected to be one of the key policy instruments to realize the country's climate ambition in both the short and long term. The country's key mitigation targets include peaking carbon emissions before 2030 and achieving carbon neutrality by 2060.

YEAR IN REVIEW

Many technical and political processes for the launch of the national ETS were concluded in 2020. The turning point was President Xi Jinping's announcement in September 2020, committing China to achieve peak carbon emissions before 2030 and carbon neutrality by 2060. This generated great momentum for the development of the national ETS, leading to the system's operationalization at the beginning of 2021.

A key milestone for the national ETS was achieved with the finalization and publication of two important policy documents:

- 'The National Measures for the Administration of Carbon Emission Trading (Trial)' (short form: the National Measures); and
- the '2019–2020 National Carbon Emission Trading Cap Setting and Allowance Allocation Implementation Plan (Power Generation Industry)' (short form: the Allocation Plan).

The National Measures, which took effect in February 2021, provide the legal basis for the national ETS and supersede the interim measures published in 2014.[1] It is issued in the form of a departmental regulation, which is subject to future review and revision.[2] The document includes: general rules and provisions related to allowance allocation and registration; emissions trading; MRV; compliance; offsets; supervision and management; and penalties.

The Allocation Plan adopts benchmarking as the main allowance allocation approach and includes processes for pre-allocation and ex-post adjustments. It further clarifies the relationship between regional ETS pilots and the national ETS: the overlapping entities between them that are already covered by regional allocation plans in 2019 and/or 2020 are excluded from the national ETS for those years and remain in the regional systems. However, after the release of the Allocation Plan for the national ETS, the regional pilots will no longer issue allowances to them. Together with the Allocation Plan, the MEE also released the list of covered entities, according to which the national ETS covers 2,225 companies. The confirmation of the covered entities builds on an extensive historical data collection process that started in 2013 and continued until 2020.

The MEE is also working on the policy documents outlining other key areas of the national ETS design, with some already released for public consultation even though they have not yet been finalized:

- 'The Administrative Measures for the Registration, Trading, and Settlement of the National Carbon Emission Rights (Trial)' was released in November 2020. It clarifies the basic elements and oversight system of allowance registration, trading, and settlement, as well as the functions of the agencies responsible for the registry and trading system's operation.
- Two documents on MRV were released in December 2020. The 'Guidelines on Enterprise Greenhouse Gas Emissions Accounting and Reporting – Power Generation Facilities' build on two existing technical guidelines and aim to establish the MRV foundation for the national ETS. The 'Guidelines for Enterprise Greenhouse Gas Verification (Trial)' build on a previous document from 2016 and provide further details on verification.

These documents are expected to be finalized after the public consultation process to support the implementation of the national ETS.

A key ongoing technical task is the development of the registry and of the trading platform, which are led by the local governments of Hubei and Shanghai respectively. In May 2020, the MEE organized an expert review meeting on the construction plan of these two systems. They have been further developed and improved, with several rounds of inspections by experts since then.

Following the announcement of the country's 2030 and 2060 targets, China put forward its enhanced NDC in December 2020, committing to reduce its carbon intensity by more than 65% by 2030 compared to 2005 levels. China is in the process of developing its 14th Five-Year Plan (2021–2025) and 2030 carbon emissions peaking plan. Its national ETS will then be aligned with these targets and plans.

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excluding LULUCF) **12,301 $MtCO_2e$ (2014)**

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Energy 9,559.0 (78%)
Industrial Processes 1,718.0 (14%)
Agriculture 830.0 (7%)
Waste 195.0 (2%)

GHG REDUCTION TARGETS

2016–2020: Reduction in carbon emissions per unit of GDP by 18% compared to 2015 levels (13th FYP)
BY 2020: 40–45% reductions in carbon intensity compared to 2005 levels (voluntary commitment under the Copenhagen Accord of 2009)
BY 2030: Peak CO_2 emissions before 2030 (announcement by President Xi in September 2020); lowering CO_2 emissions per unit of GDP by over 65% from 2005 levels (updated NDC)
BY 2060: Carbon neutrality (announcement by President Xi in September 2020)

1 – In December 2014, the NDRC—the former national competent authority for climate change—issued the Interim Measures for the Administration of Carbon Emissions Trading (NDRC Order No. 17) to regulate the construction of carbon markets in China.

2 – This level of regulation (in Chinese: Guanli Banfa) is lower in the legal hierarchy compared to the State Council regulation, with implications for the level of financial fines it could impose. The document itself also leaves space for the further development of higher-level legislation such as national regulation (in Chinese: Zanxing Tiaoli) as the national ETS develops further.

ETS Size

COVERED EMISSIONS



GHGs COVERED

CO_2

SECTORS AND THRESHOLDS

Power sector (including combined heat and power, as well as captive power plants of other sectors). Compliance obligations are currently limited (see "Enforcement" section).

The scope is expected to be gradually expanded to cover seven other sectors in addition to power: petrochemical, chemical, building materials, steel, nonferrous metals, paper, and domestic aviation. There is no specific timeline for this expansion.

INCLUSION THRESHOLDS: Entities with annual emissions of 26,000 tCO_2 in any year over the period 2013–2019.

POINT OF REGULATION

Downstream

In the long run, both direct emissions from the power sector and indirect emissions from electricity and heat consumption are expected to be included.

NUMBER OF ENTITIES

The Chinese regional ETS pilots covered power sector entities, which may also fall under the national ETS. These entities are transitioning into the national market. Below is an estimation, based on publicly available information, of the number of covered entities under the national ETS:
1,961 (2019)
2,070 (2020)
2,225 (2021)

CAP

The cap is set bottom-up, i.e., the sum of the total allowance allocation to all covered entities forms the cap. It is also an intensity-based cap, which changes according to the actual production levels. The national ETS is estimated to have a cap of over 4,000 $MtCO_2$/year for 2021.[3]

Phases & Allocation

TRADING PERIODS

The current regulation does not yet define specific trading periods for the Chinese national ETS.

ALLOCATION

FREE ALLOCATION: Benchmarking is used as the main allocation method, with four distinct benchmarks: conventional coal plants below 300 MW; conventional coal plants above 300 MW; unconventional coal; and natural gas.

At first, entities will receive allowances at 70% of their 2018 output multiplied by the corresponding benchmark factor. Allocation will be adjusted later to reflect actual generation in 2019 and 2020. A unit load (output) adjustment factor distributes more allowances for entities operating at load rates lower than 85%. This may provide more allowances to less efficient power units. A regional adjustment factor that would give regional governments the opportunity to tighten allocation in line with regional climate targets had been proposed during the drafting phase of the Allocation Plan, but was not included in the final version.

AUCTIONING: Currently, allocation is to take place mainly through free allocation, but the National Measures clarify that auctioning may be introduced at a later point in time.

3 – Moreover, according to the National Measures, voluntary allowance cancelation is allowed: covered entities, other institutions and individuals can voluntarily purchase and cancel emission allowances.

Flexibility

BANKING AND BORROWING

Rules on banking and borrowing are not yet specified in the published policy documents. The system is expected to allow for banking but not for borrowing.

OFFSETS AND CREDITS

The National Measures allow for the use of China Certified Emissions Reduction (CCER) already from 2021 onwards: covered entities can use offsets for up to 5% of their verified emissions from CCER projects in renewable energy, carbon sinks, methane utilization, and others.

The CCER offset program was developed in China alongside the development of the regional ETS pilots. In 2012, the NDRC issued the 'Interim Measures for the Management of Voluntary GHG Emission Reduction Transactions' (short form: Interim Measures), which provide guidelines for the issuance of CCERs. Further details on the development of CCER projects and the acceptance of CCERs in the national ETS are expected to be regulated through a revision of the Interim Measures and/or through the development of an 'Administration Measure of Offset Scheme for National ETS.'

MARKET STABILITY PROVISIONS

Adjustment mechanisms to prevent abnormal price fluctuations, as well as risk prevention and control mechanisms to prevent market manipulations, are under development.

Compliance

COMPLIANCE PERIOD

One year (1 January to 31 December). Nevertheless, entities are expected to surrender allowances in 2021 for the years 2019 and 2020.

MRV

REPORTING FREQUENCY: Under the national ETS, covered entities submit the previous year's emission reports by the end of March each year. Entities in the power sector have had MRV obligations since 2013.

VERIFICATION: Provincial-level ecological and environmental authorities will organize the verification of GHG reports. They may commission technical service agencies to provide verification services.

The draft verification guidelines outline a six-step verification process and indicate a strong reliance on document review such that on-site verification in many cases would be deemed unnecessary. The verification entities could be the ecological and environmental units at provincial and subprovincial levels, government-affiliated institutions, and other technical service institutions selected (and paid) by the government.

FRAMEWORK: MRV guidelines, supplementary data sheets, verification guidelines, and other guidance are available for the eight sectors expected to be covered by the ETS. This MRV framework has evolved continuously since 2013. In 2020, updated technical guidelines on emissions accounting, reporting, and verification were released for public consultation and are yet to be finalized.

OTHER: The MEE will further improve the existing MRV guidelines and technical specifications for the national ETS, based on the practice.

ENFORCEMENT

According to the current Allocation Plan, compliance obligations are limited. Gas-fired plants only need to surrender allowances up to their level of free allocation as per the benchmarks. The compliance obligation of other covered entities is limited to the level of free allocation as per benchmarks, plus 20% of their verified emissions. This means that no allowances must be surrendered for verified emissions above this threshold. These measures aim to promote gas-fired units and reduce the overall compliance burden.

The National Measures define that failures in reporting are subject to a fine of CNY 10,000 to 30,000 (USD 1,449 to 4,347), while failures in compliance obligations are subject to a fine of CNY 20,000 to 30,000 (USD 2,898 to 4,347). Any gap between the (limited) compliance obligation and allowances surrendered also will be deducted from the following year's allocation.

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

The China national ETS has a multi-level governance structure involving three levels of government:

- the MEE acts as the national competent authority setting the rules and overseeing the system, with joint oversight of trading activities with other national regulators;
- the MEE subsidiaries at the provincial level oversee the implementation of these rules; and
- the municipal-level authorities take on some management duties locally.

IMPLEMENTING LEGISLATION

Work Plan for Construction of the National Emissions Trading System (Power Sector)[4]

Notice on Key Works in Preparation for the Launch of the National ETS[5]

Interim Administrative Measures on Emissions Trading (2014)[6]

24 Guidelines for GHG Monitoring and Reporting for various sectors (2013[7], 2014[8], and 2015[9])

The National Measures for the Administration of Carbon Emission Trading (Trial), final[10]

The National Measures for the Administration of Carbon Emission Trading (Trial), draft for comments[11] (English translation)[12]

Allocation Plan for the Power Sector (2019–2020) and list of covered entities, final[13] (English translation)[14]

Allocation Plan for the Power Sector (2019–2020), draft for comments released in November 2020[15] (English translation)[16]

Guidelines on enterprises greenhouse gas emissions accounting and reporting – Power generation facilities, draft for comments[17]

Guidelines for Enterprises Greenhouse Gas Verification (Trial), draft for comments[18]

4 – https://www.ndrc.gov.cn/xxgk/zcfb/ghxwj/201712/W020190905495689305648.pdf
5 – http://www.gov.cn/xinwen/2016-01/22/content_5035432.htm
6 – http://extwprlegs1.fao.org/docs/pdf/chn163081.pdf
7 – http://www.gov.cn/zwgk/2013-11/04/content_2520743.htm
8 – http://www.ncsc.org.cn/SY/tpfqjy/202003/t20200319_769745.shtml
9 – http://www.ncsc.org.cn/SY/tpfqjy/202003/t20200319_769747.shtml
10 – http://www.mee.gov.cn/xxgk2018/xxgk/xxgk02/202101/t20210105_816131.html
11 – https://www.mee.gov.cn/xxgk2018/xxgk/xxgk06/202011/t20201102_805822.html
12 – http://www.cet.net.cn/html/zl/bg/2020/1116/482.html
13 – https://www.mee.gov.cn/xxgk2018/xxgk/xxgk03/202012/t20201230_815546.html
14 – https://chinaenergyportal.org/en/implementation-plan-for-the-2019-2020-national-carbon-emission-trading-quota-setting-and-allocation-power-generation-industry/
15 – http://www.mee.gov.cn/xxgk2018/xxgk/xxgk06/202011/t20201120_809087.html
16 – http://www.cet.net.cn/html/zl/bg/2020/1125/483.html
17 – http://www.mee.gov.cn/xxgk2018/xxgk/xxgk06/202012/t20201203_811443.html
18 – https://www.mee.gov.cn/xxgk2018/xxgk/xxgk06/202012/t20201216_813413.html



CHONGQING

Chongqing Pilot Emissions Trading System

CAP	GASES	OFFSETS AND CREDITS
97 $MtCO_2e$ (2018)	Several gases	Domestic
ALLOCATION	**AVERAGE 2020 PRICE**	
Free allocation: Grandparenting	CNY 26.38 (USD 3.82)	

In force

Under development

Under consideration

SECTORS:

POWER

INDUSTRY

The only Chinese pilot to cover non-CO_2 gases

Annual cap reduction rate

Allocation based on entities' self-reported demand and historical highest emissions

ETS DESCRIPTION

Chongqing launched its pilot ETS in June 2014; to date, it has concluded five compliance years.[1] The system covers enterprises from seven sectors: power, electrolytic aluminum, ferroalloys, calcium carbide, cement, caustic soda, and iron and steel. The 180 enterprises covered by the system accounted for ~62% of the city's total emissions in 2018. Among the eight Chinese pilots, the Chongqing ETS is the only one that covers non-CO_2 gases.

One unique feature of the Chongqing Pilot ETS as compared to other Chinese pilot programs is that it has a clear path for cap-setting, in which an annual reduction rate is set and applied to the base-year emission level (i.e., the sum of each covered entity's highest annual emission of the year from 2008 to 2012). From 2013 to 2015, the annual reduction rate was 4.13% and afterwards 4.85%. The Chongqing Pilot ETS suffered from low liquidity in past years due to a relatively loose cap in its early years.

2019 saw the completion of the transition of ETS-related responsibilities in Chongqing from the Development and Reform Commission (DRC) to the Ecology and Environment Bureau (EEB).

YEAR IN REVIEW

In April 2020, the Chongqing EEB released a notice on its ETS work for compliance year 2019, with a list of covered entities attached. The latest publicly available allocation plan dates from 2019 and is for the compliance year 2018.

The Chongqing allocation plan differed from those of other Chinese pilots in that allowances were allocated based on entities' self-reported demand. Adjustment is made when an individual entity's self-reported demand level exceeds its highest historical annual emissions (2008–2012), by using the average of the two numbers. In addition, if the sum of the allocation for all the entities exceeds the top-down cap, a reduction factor is applied across the board.

Following 2017, 2018 was the second year since the launch of the pilot where the cap (97 $MtCO_2e$) was lower than the sum of the allocation based on self-declared demanded amount (106 $MtCO_2e$); hence, downward adjustment to entities' allocation was made, indicating a potential allowance shortage for some companies in the market. However, 2018 saw relatively low liquidity of the Chongqing carbon market because some market investors released their holdings and increased the market supply. Since then, no detailed allocation plan has been publicly released.

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excluding LULUCF) **~156.0 $MtCO_2e$ (2018)**

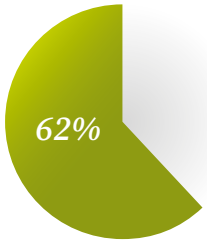
GHG REDUCTION TARGETS

BY 2020: 19.5% reduction in carbon intensity compared to 2015 levels (13th Five-Year Plan)

1 – The 2018 compliance cycle is the latest to have been completed. 2019 compliance is expected to be completed in the first half of 2021.

ETS Size

COVERED EMISSIONS



GHGs COVERED
CO_2, CH_4, N_2O, HFCs, PFCs, SF_6

SECTORS AND THRESHOLDS
Power, electrolytic aluminum, ferroalloys, calcium carbide, cement, caustic soda, and iron and steel.

INCLUSION THRESHOLDS: 20,000 tCO_2/year or energy consumption of 10,000 tonnes of coal equivalent (tce)/year.

POINT OF REGULATION
Downstream

Both direct and indirect emissions from electricity and heat consumption are covered.

NUMBER OF ENTITIES
180 (2018 and 2019)

CAP
97 $MtCO_2e$ (2018)

From 2013 to 2015, the annual reduction rate of the cap was 4.13%. From 2016 onwards, it was revised to 4.85%.

Phases & Allocation

TRADING PERIODS
2013 and ongoing[2]

ALLOCATION
FREE ALLOCATION: Free allocation through grandparenting based on historical emissions (highest number in period 2008–2012). Regulated entities submit their allowance allocation demand on a yearly basis, forming the basis of their free allocation. This value is adjusted if it exceeds the highest historical annual emissions (2008–2012) of the respective entities, by using the average of the two numbers. In addition, if the sum of the allocation for all the entities exceeds the top-down cap (see "Cap" section), a reduction factor is applied to all the covered entities.

Flexibility

BANKING AND BORROWING
Banking is allowed.

Borrowing is not allowed.

OFFSETS AND CREDITS
QUANTITATIVE LIMIT: Domestic project-based carbon offset credits—CCERs—are allowed up to 8% of the compliance obligation.

QUALITATIVE LIMIT: Reductions must be achieved after 2010 with the exception of carbon sink projects. Credits from hydro projects are not allowed.

MARKET STABILITY PROVISIONS
EXCHANGE INTERVENTION: Depending on transaction types, if prices vary more than 10% or 30% in one day, the Chongqing Carbon Emissions Exchange can institute price stabilization measures, such as temporarily suspending trading or imposing a holding limit.

SALE AND TRADE LIMITS: Compliance entities must not sell more than 50% of their annual free allocation.

Compliance

COMPLIANCE PERIOD
One year (1 January to 31 December): the exact date for the covered entities to surrender allowances is set by the government on an annual basis and varies across years.

MRV
REPORTING FREQUENCY: Annual reporting of GHG emissions.

VERIFICATION: Third-party verification is required.

2 – In the short term, the existing Chinese regional carbon markets are expected to operate in parallel to the Chinese national carbon market. Over the medium to long term, they are expected to be integrated into the national market, once it is fully operational.

FRAMEWORK: The Chongqing DRC released a guiding document for monitoring and reporting that includes methods for different emissions sources, including combustion, industrial processes, and electricity consumption.

ENFORCEMENT

There are no financial penalties for noncompliance. Nonfinancial penalties may include public reporting, disqualification from energy saving and climate subsidies and associated awards for three years, and a record entered in the State-Owned Enterprise performance assessment system.

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

Chongqing Ecology and Environment Bureau (competent authority)
Chongqing Carbon Emissions Trading Center (trading platform and registry)

IMPLEMENTING LEGISLATION

Interim Measures for Management of Emissions Trading In Chongqing[3]
Chongqing Allowance Allocation Management Rules[4]
Chongqing EEB Notice on Carrying out ETS Work for Compliance Year 2019[5]

3 – http://www.tanpaifang.com/tanjiaoyisuo/2014/0504/31858.html
4 – http://www.tanpaifang.com/tanjiaoyi/2014/0530/32965.html
5 – http://sthjj.cq.gov.cn/zwgk_249/fdzdgknr/zdmsxx/hjgl/ydqhbh/202004/t20200414_7047139.html

FUJIAN

Fujian Pilot Emissions Trading System



CAP	GASES	OFFSETS AND CREDITS
~220 $MtCO_2$ (2019)	CO_2 only	Domestic Provincial
ALLOCATION	**AVERAGE 2020 PRICE**	**TOTAL REVENUE**
Free allocation: Grandparenting Free allocation: Benchmarking Auctioning	CNY 17.24 (USD 2.50)	CNY 1.25 million (USD 0.18 million)[1] since beginning of program

In force

Under development

Under consideration

SECTORS:

POWER

INDUSTRY

DOMESTIC AVIATION

Regional Chinese ETS not belonging to seven pilots originally assigned by NDRC

Focus on carbon sinks and forestry in ETS, with own provincial offsets developed

ETS DESCRIPTION

The province of Fujian launched its ETS in September 2016; it is the eighth regional pilot ETS in China. To date, it has completed four compliance years, achieving 100% compliance except in the first year. Unlike other Chinese pilots, which were mandated jointly by the National Development and Reform Commission (NDRC), the mandate for the Fujian ETS came from the State Council with the endorsement of the 'National Ecological Civilization Pilot Area (Fujian) Implementation Plan.' The NDRC approved the Haixia Equity Exchange in Fujian as one of nine trading platforms for trading Chinese Certified Emission Reductions (CCERs), demonstrating NDRC's recognition of the regional market.

The system covers nine sectors: electricity, petrochemical, chemical, building materials, iron and steel, nonferrous metals, paper, aviation, and ceramics. Given the prominence of the forestry sector in Fujian, its ETS pilot has a special focus on carbon sinks. In 2017, the Fujian government outlined a plan to promote forestry offsets projects in the province. By 2020, the selected counties in the province are required to develop forestry projects covering two million acres of forests, achieving an expected one million tonnes of emission reductions annually.

In early 2019, the ETS-related responsibilities in Fujian completed the transition from the Fujian DRC to the Fujian Provincial Department of Ecology and Environment (DEE), as a result of the governance restructuring across China.

YEAR IN REVIEW

In August 2020, the Fujian government amended the 'Interim Measures for the Administration of Carbon Emissions Trading in Fujian Province,' fine-tuning its reporting, verification, and market oversight system.

As a province dedicated to promoting its forestry-based offsets, by the end of October 2020 the Fujian ETS had traded 2.6 million tonnes of forestry offset credits, with a total turnover of over CNY 38 million (USD 5.5 million), overachieving the province's target of forestry offsets set in 2017.

The Fujian ETS finished its compliance work for 2019 at the end of October 2020, reporting a 100% compliance rate for its 269 covered entities from nine sectors.

The latest publicly available detailed allocation plan, which dates from 2019, covers two years: 2018 and 2019. This plan was released by the Fujian DEE in June 2019. Almost 50% of the regulated entities are architectural ceramics companies. Since then, no detailed allocation plan has been released publicly.

In late November 2020, Fujian published a notice on the pre-allocation of carbon emission allowances for the 2020 compliance year. The notice specifies that 269 covered entities are covered under the Fujian ETS. Following the allocation rules (see "Allocation" section), the entities receive 70% of the number of allowances based on their 2019 production data as pre-allocated allowances for 2020. The actual production data is then used to update allocation ex-post.

According to the Chinese national ETS rules, regional markets that have already allocated allowances for 2019 and/or 2020 for the power sector will remain under the regional system for those years. This implies that the power sector entities that are overlapping between Fujian and the national ETS will be covered under the regional carbon market in 2020 and moved to the national one from 2021 onwards.

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excl. LULUCF) 240.0 $MtCO_2e$ (2014)

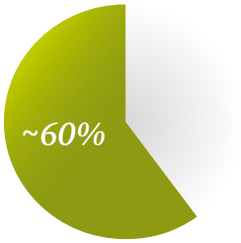
GHG REDUCTION TARGETS

BY 2020: 19.5% reduction in carbon intensity compared to 2015 levels

1 – Fujian pilot has held only one auction, in 2016, which provided 50,000 tonnes allowances, with a floor price of CNY 25 (USD 3.62) per tonne. Nevertheless, the exchange did not disclose the final volume and price. The calculation here assumes that all allowances were sold at the floor price.

ETS Size

COVERED EMISSIONS



GHGs COVERED

CO_2

SECTORS AND THRESHOLDS

Electricity, petrochemical, chemical, building materials, iron and steel, nonferrous metals, paper, aviation, and ceramics.

INCLUSION THRESHOLDS: Energy consumption 10,000 tonnes of coal equivalent (tce)/year for any year between 2013 and 2016.

In the future, the Fujian system may extend its coverage to smaller emitters, i.e., those with energy consumption of 5,000 tce or more.

POINT OF REGULATION

Downstream

Both direct and indirect emissions from electricity and heat consumption are covered.

NUMBER OF ENTITIES

255 (2018)
269 (2019)
269 (2020)

CAP

~220 $MtCO_2$ (2019)[2]
The cap includes three elements: existing entities' allowances, new entrants reserve, and market stability reserve.

Phases & Allocation

TRADING PERIODS

2016-ongoing[3]

ALLOCATION

FREE ALLOCATION: Benchmarking is applied to the electricity, cement, aluminum, and plate glass sectors.

The other sectors are allocated allowances based on historical intensity. These entities can also apply for more allowances for early mitigation actions.

A pre-allocation method is adopted for the annual allowance allocation. At first, entities receive 70% of the allowances in a given year, which are calculated based on their production levels in the previous year (for example, 2019 pre-allocation is based on 2018 production data). Allocation is then adjusted ex-post to reflect the actual production in the respective compliance year.

AUCTIONING: Auctioning may take place where considered appropriate by the ETS authorities (see "Market Stability Provisions" section) and may be introduced as a method for allowance allocation over time; up to 10% of the total cap is reserved for market intervention.

In order to increase market liquidity and price discovery, the Fujian DRC organized a discriminatory (nonuniform price) auction of 50,000 allowances in 2016 from the government reserve, with the settlement prices ranging from CNY 26.50 (USD 3.84) to ~CNY 30 (USD 4.35). No further auctions have taken place to date.

Flexibility

BANKING AND BORROWING

Banking is allowed.

Borrowing is not allowed.

OFFSETS AND CREDITS

QUANTITATIVE LIMIT: Domestic project-based carbon offset credits (CCERs) and Fujian Forestry Certified Emission Reduction credits (FFCER) are allowed. The use of CCER credits is limited to 5% of the annual compliance obligation. The limit is increased to 10% for companies that use both FFCER and CCER credits.

QUALITATIVE LIMIT: Eligible offsets are restricted to those generated in Fujian province, from CO_2 or CH_4 projects. Hydropower-related credits are not eligible. FFCER projects, with three project types (afforestation, forest management, and bamboo management) are eligible if implementation took place after 16 February 2005 and if the project developers have independent legal personality.

2 – There is no public data on the total cap, or the number of its three elements. This number is based on an estimate developed by experts.

3 – In the short term, the existing Chinese regional carbon markets are expected to operate in parallel with the Chinese national carbon market. Over the medium to long term, they are expected to be integrated into the national market, once it is fully operational.

MARKET STABILITY PROVISIONS

RESERVE: 10% of the total cap is kept as a government reserve for market stabilization.

INTERVENTION: According to the (trial) 'Implementation Rules of Emissions Trading Market Management in Fujian Province,' the Fujian Economic and Information Center under the guidance of the competent authority—in consultation with an advisory committee—can buy or sell allowances in order to stabilize the market under certain conditions. These conditions include: market fluctuations (i.e., if the cumulative increase or decrease of allowance prices for ten consecutive trading days reaches a certain percentage); severe imbalances between supply and demand; or liquidity issues. More specifically, high prices may trigger allowance auctions from government reserves through the Haixia Equity Exchange. Low prices may trigger authorities to buy allowances from the market through governmental funds.

Compliance

COMPLIANCE PERIOD

One year (1 January to 31 December): covered entities have until 30 June of the following year to surrender allowances.[4]

MRV

REPORTING FREQUENCY: Annual reporting of CO_2 emissions.

VERIFICATION: Third-party verification is required for all the annual emissions reports. In addition, further validation is carried out by government-assigned experts for ~30% of the reports to further enhance accuracy; this process is also called "fourth-party verification" in China.

FRAMEWORK: The Fujian DRC and the Fujian Statistical Bureau jointly released a guiding document on monitoring and reporting that includes a monitoring plan template, using national measuring and reporting guidelines. In addition, the Fujian DRC and the Fujian Quality and Technical Supervision Bureau jointly released a measure for the administration of third-party verifiers, which specifies criteria for the verifiers and their staff. Both documents are still valid.

ENFORCEMENT

Penalties for failing to submit an emission or verification report on time, providing false information, or disturbing the verification process range from CNY 10,000 (USD 1,449) to CNY 30,000 (USD 4,347). Companies failing to surrender enough allowances to match their emissions are fined between one to three times the average market price of the past 12 months per allowance, with a maximum limit of CNY 30,000 (USD 4,347). Additionally, twice the amount of the missing allowances can be withdrawn from the account of the company or deducted from next year's allocation. Penalties for the misconduct of trading entities and their staff, such as not publishing relevant trading information or leaking commercial secrets, could range from CNY 10,000 (USD 1,449) to CNY 30,000 (USD 4,347).

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

Fujian Provincial Department of Ecology and Environment (competent authority)
Fujian Haixia Equity Exchange (trading platform)
Fujian Economic and Information Center (registry, market management, and MRV administration)

IMPLEMENTING LEGISLATION

Implementation Plan of Emissions Trading Market Construction in Fujian Province[5]
Interim Measures for the Management of Emissions Trading in Fujian Province[6]
2020 Amendments to the Interim Measures[7]
Fujian Provincial Department of Ecology and Environment–Allocation Plan for Vintage 2018 and 2019[8]

4 – This is according to the 'Interim Measures of the Fujian ETS.' In practice, the provincial government releases executive notices to guide the timeline of the annual compliance circle.
5 – http://fgw.fuzhou.gov.cn/zz/fgwzwgk/fg/201901/t20190108_2735580.htm
6 – http://fjnews.fjsen.com/2020-09/15/content_30478231.htm
7 – http://www.fj.msa.gov.cn/fjmsacms/cms/html/fjhsjwwwz/2020-10-21/1168696783.html
8 – http://www.tanjiaoyi.com/article-27392-1.html



GUANGDONG

Guangdong Pilot Emissions Trading System

CAP	GASES	OFFSETS AND CREDITS
465 $MtCO_2$ (2019 and 2020)	CO_2 only	Domestic Provincial
ALLOCATION	**AVERAGE 2020 PRICE**	**TOTAL REVENUE**
Free allocation: Grandparenting Free allocation: Benchmarking Auctioning	CNY 28.21 (USD 4.09)	CNY 815.46 million (USD 118.17 million) since beginning of program, CNY 11.28 million (USD 1.63 million) collected in 2020

In force

Under development

Under consideration

SECTORS:

POWER

INDUSTRY

DOMESTIC AVIATION

Largest Chinese pilot in terms of market size

Largest market share (spot trading) and diversified participants

A pioneer for auctioning of allowances among pilots

Sector expansion of aviation and papermaking

ETS DESCRIPTION

Launched in December 2013, the Guangdong Pilot ETS is the largest of the Chinese ETS pilots. Following a scope expansion in 2016 of two new sectors, the ETS now covers the power, cement, steel, petrochemical, papermaking, and domestic aviation sectors, accounting for about 70% of the province's emissions.

The Guangdong Pilot ETS has one of the most active markets among Chinese pilots with the largest market share for spot trading. Guangdong is the first pilot to introduce auction as one of the key allocation methods. It was mandatory for enterprises to purchase 3% of their allowances from auctions in 2013 before receiving the remainder for free. Since 2014, participation in auctions has been voluntary and the non-free allocation rate has been raised to 5% for the power sector and 3% for the remaining sectors.[1] Since 2017, auctions have been held on ad hoc dates (rather than quarterly). Guangdong is among the few pilots that are open to foreign investors. In November 2016, Guangdong increased the maximum position of institutional and individual investors from three million to eight million allowances. Guangdong also allows unincorporated organizations, such as funds and trusts, to trade in its carbon market. As of 2020, it had 96 institutional investors. Guangdong is the first and only province in China that both implements an ETS pilot and is also one of the pilots for green finance policy.

In late 2018, the ETS-related responsibilities in Guangdong completed the transition from its Development and Reform Commission to the Department of Ecology and Environment (DEE), as a result of the governance restructuring across China.

YEAR IN REVIEW

In order to further standardize the province's own offsetting program, Pu Hui Certified Emission Reductions (PHCER), the Guangdong Province PHCER Trading Rules were revised and re-issued in June 2020, setting new rules on the quantity and price of certain transaction types.

Guangdong also introduced a new method of allowance transaction for the secondary market in June 2020 to improve its market efficiency. Under this so-called "bidding transfer," covered entities entrust the Guangzhou Carbon Emission Trading Center to organize auctions of their allowances rather than pursue bilateral trading, determining the minimum price, timing of sale, and other transaction rules in conjunction with the Center.

The Guangdong DEE moved the compliance deadline for 2019 emissions from June to November 2020 as a result of the COVID-19 pandemic. In December 2020, the Guangdong government announced that its pilot completed its 2019 compliance period with a 100% compliance rate.

In December 2020, Guangdong released its 2020 allocation plan with the list of covered entities. Compared to previous years, the allocation plan introduced one major change, namely an increase of free allocation for the aviation sector from 97% to 100%. The total cap for the 268 covered entities for 2020 is 438 $MtCO_2$; in addition, 27 $MtCO_2$ are kept as government reserves for new entrants and market stability.

According to the Chinese national ETS rules, regional markets that have already allocated allowances for 2019 and/or 2020 for the power sector will remain under the regional system for those years. This implies that the power sector entities that are overlapping between Guangdong and the national ETS will be covered under the regional carbon market in 2020 and moved to the national one from 2021 onwards.

1 – This has been slightly modified for the 2020 compliance year for the aviation sector which receives 100% free allocation.

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excluding LULUCF)	610.5 $MtCO_2e$ (2012)

GHG REDUCTION TARGETS

BY 2020: 20.5% reduction in carbon intensity compared to 2015 levels (Guangdong Province Work Plan for Controlling Greenhouse Gas Emission During the 13th Five-Year Plan Period)

BY 2030: CO_2 peaking sometime before 2030 (Guangdong Province Work Plan for Controlling Greenhouse Gas Emission During the 13th Five-Year Plan Period). Some cities in the province, such as Guangzhou, have set the target of reaching or approaching the peak by as early as 2020 (Outline of Guangzhou Ecological Civilization Construction Plan 2016–2020)

ETS Size

COVERED EMISSIONS



GHGs COVERED

CO_2 only

SECTORS AND THRESHOLDS

Power, iron and steel, cement, papermaking, aviation, and petrochemicals.

INCLUSION THRESHOLDS: 20,000 tCO_2/year or energy consumption 10,000 tonnes of coal equivalent (tce)/year.

POINT OF REGULATION

Downstream

Both direct and indirect emissions from electricity and heat consumption are covered.[2]

NUMBER OF ENTITIES

242 existing entities, 37 new entrants (2019)
245 existing entities, 23 new entrants (2020)

CAP

465 $MtCO_2$, of which 27 $MtCO_2$ are kept as government reserves for new entrants and market stability (2019 and 2020)

Phases & Allocation

TRADING PERIODS

2013 and ongoing[3]

ALLOCATION

FREE ALLOCATION: Mainly free allocation through grandparenting based on historical emissions or emissions intensity, or benchmarking.

Benchmarking is applied to coal- and gas-fired electricity generators (including heating, and combined heat and power), as well as to some industrial processes in the aviation, cement, paper, and steel sectors.

Grandparenting on the basis of historical emissions is applied to some processes in the cement and steel industries and the whole petrochemical industry. Grandparenting on the basis of historical emissions intensity is applied to the power industry using special fuel generating units and heating boilers, other powder products in cement industry, captive power plants in the steel industry, special paper and paper product manufacturers, enterprises with pulp manufacturing, and other aviation enterprises.

Ex-post adjustments based on real production data of the respective compliance year are also applied for those sectors that use benchmarks and emissions intensity methods.

Compared to previous years, the 2020 allocation plan has one major change, namely an increase of free allocation for the aviation sector from 97% to 100%.

AUCTIONING: Guangdong auctions a small share of allowances as a form of allowance allocation. During the first compliance year (2013), entities were required to purchase allowances in auctions in order to become eligible to receive their freely allocated allowances. This requirement was terminated in 2014. Since 2014, free allocation percentages remain the same, i.e., 95% for the power sector and 97% for the remaining sectors (for 2020, the aviation sector received 100% free allocation). Quarterly auctions were held until 2016; since 2017, they have been held on an ad hoc basis. Auctions are also subject to a reserve price (see "Market Stability Provisions" section). No auctions took place in 2018 or 2019.

2 – The electricity market in Guangdong has undergone some changes following the national power sector reform process. Guangdong's electricity spot market was officially launched at the end of 2018, and it was planned that in two years, the electricity trading volume in the market would account for no less than 60% of the power generation in Guangdong province. There is no publicly available data on this yet.

3 – In the short term, the existing Chinese regional carbon markets are expected to operate in parallel with the national Chinese carbon market. Over the medium to long term, they are expected to be integrated into the national market once it is fully operational.

The allowance volume available for auction was adjusted from two million allowances (as had been the case until year 2018) to five million allowances from 2019 onwards. One auction took place in April 2020 with a floor price of CNY 25.84 per tCO_2e (USD 3.74), selling 400,000 allowances at the price of CNY 28.2 (USD 4.09).

Flexibility

BANKING AND BORROWING

Banking is allowed.

Borrowing is not allowed.

OFFSETS AND CREDITS

QUANTITATIVE LIMIT: The use of offsets is limited to 10% of covered entities' annual emissions. Chinese Certified Emissions Reductions (CCERs) are allowed. As a mechanism that encourages the public to reduce carbon emissions, Pu Hui Certified Emission Reductions (PHCER) are also allowed since compliance year 2017. In addition to the quantitative limit applied to individual entities, Guangdong sets an upper limit to the total volume of offsets allowed. In 2019, entities were allowed to use up to 1.5 million offsets (CCER and PHCER) towards compliance obligations, with the priority given to the province's CCERs and PHCERs first; then, other offsets will be allowed in accordance with the order of enterprises' written applications until this limit is reached. The number for 2020 has not yet been announced.

QUALITATIVE LIMIT: At least 70% of offsets used by each regulated entity must come from within Guangdong province. This rate is adjusted to 60% if offsets are generated in certain priority regions within Guangdong, as identified by the government (e.g., poor and ethnic minority group areas). Pre-CDM credits are not eligible. Credits from hydro and from most fossil fuel projects are also not eligible. Credits generated in other Chinese ETS pilot regions are not eligible. To be eligible, projects must relate primarily (i.e., more than 50%) to the reduction of CO_2 and CH_4 emissions.

MARKET STABILITY PROVISIONS

RESERVES: 5% of allowances are set aside for government reserves for new entrants and market stability. The specific rules for market stability are provided by its 'Trial Measures for ETS.'[4]

AUCTION RESERVE PRICE: Auctions under the Guangdong Pilot ETS are subject to an auction reserve price. Initially in 2013, the reserve price was set at CNY 60 (USD 8.69), and it was lowered to CNY 25 (USD 3.62) and increased to CNY 40 (USD 5.80) in steps of CNY 5 (USD 0.72) with each quarterly auction in 2014. In 2015, a so-called "policy reserve price" was set as an effective reserve price, which links the auction reserve price with the secondary market price. The reserve price was set at 80% of the weighted average price for allowances over the previous three months in 2015. In 2016, the policy reserve price was set at 100% of the weighted average price for allowances over the previous three months. The policy reserve prices for the four auctions for the 2016 compliance period were as follows: CNY 9.37 (USD 1.36), CNY 11.27 (USD 1.63), CNY 16.09 (USD 2.33), and CNY 15.15 (USD 2.20). When auctions were resumed in April 2020 for the compliance year 2019, the policy reserve price was set at 90% of the weighted average price for allowances over the previous three months considering the COVID impact.

OFFSET AUCTIONS: Guangdong introduced auctioning for PHCERs in addition to the existing secondary market trading modes, with an auction reserve price set by the Emissions Exchange Guangzhou and offset project developers. In the latest two auctions of PHCERs in 2020 (28 December 2020), the reserve price for one offset project was set at CNY 22.25/tonne (USD 3.22) (80% of the weighted average price for allowances over the previous three months). The offered 52,355 tonnes offsets were sold at the price of CNY 35.3/tonne (USD 5.12). For the other one, the reserve price was set as CNY 33/tonne (USD 4.78), with all the 9,789 tonnes offered being sold at the price of CNY 36.06/tonne (USD 5.23).

Compliance

COMPLIANCE PERIOD

One year (1 January to 31 December): covered entities have until 20 June of the following year to surrender allowances.[5]

MRV

REPORTING FREQUENCY: Annual reporting of CO_2 emissions.

VERIFICATION: Third-party verification is required. In addition, further validation was initially carried out by government-assigned expert groups in the first three compliance years. Onsite cross reverifications were conducted for the entities with questionable verification reports, as well as for

4 – The auctioning ratio might be adjusted in the future, but no concrete plan is available yet.

5 – The 2020 compliance deadline was postponed due to the COVID-19 pandemic.

randomly selected entities. A so-called "fourth-party independent evaluation system" has been in place since the 2016 compliance period. The "technical evaluation organizations" selected by the government carry out technical review and evaluation of the annual emissions reports and verification reports and undertake further onsite review and random inspection tasks. These technical evaluation agencies do not undertake regular third-party verification tasks.

FRAMEWORK: The Department of Ecology and Environment of Guangdong has released guidelines for monitoring and reporting for the compliance and reporting sectors.

OTHER: Industrial enterprises with annual carbon emissions of more than 5,000 tonnes and less than 10,000 tonnes are required to report their emissions. Verification is not required.

ENFORCEMENT

Penalties for failing to submit emissions or verification reports on time range from CNY 10,000 (USD 1,449) to CNY 50,000 (USD 7,246). Furthermore, companies failing to surrender enough allowances to match their emissions will be deducted twice the amount of allowances from the following year's allocation and are fined CNY 50,000 (USD 7,246). Other nonfinancial penalties include negative impacts on access to bank loans and subsidy programs.

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

Guangdong Ecology and Environment Bureau (competent authority)
China Emissions Exchange (Guangzhou) (trading platform)
Guangdong Research Center for Climate Change (registry)

USE OF REVENUES

Guangdong has been exploring the establishment of a Low Carbon Development Fund that would use auction revenues to promote further mitigation actions, carbon finance, and low-carbon industrial development. However, due to the change of the pilot's competent authority, further information regarding this measure has not yet been released.

IMPLEMENTING LEGISLATION

Guangdong Pilot ETS Implementation Plan[6]
Trial Measures for Carbon Emissions Trading in Guangdong[7]
Department of Ecology and Environment of Guangdong—Allocation Plan for Vintage 2019[8] (including list of covered entities)
Department of Ecology and Environment of Guangdong—Allocation Plan for Vintage 2020[9] (including list of covered entities)

6 – http://www.gd.gov.cn/gkmlpt/content/0/141/post_141049.html#7
7 – http://www.gd.gov.cn/zwgk/wjk/zcfgk/content/post_2524340.html
8 – http://www.cnemission.cn/article/zcfg/201911/20191100001804.shtml
9 – http://www.cnemission.com/article/zcfg/202012/20201200002034.shtml



HUBEI

Hubei Pilot Emissions Trading System

CAP 270 $MtCO_2$ (2019)	**GASES** CO_2 only	**OFFSETS AND CREDITS** Domestic
ALLOCATION Free allocation: Grandparenting Free allocation: Benchmarking Auctioning	**AVERAGE 2020 PRICE** CNY 27.21 (USD 3.94)	**TOTAL REVENUE** CNY 212 million (USD 30.7 million) since beginning of program, CNY 49.32 million (USD 7.15 million) collected in 2020

In force

Under development

Under consideration

SECTORS:

POWER

INDUSTRY

Largest market share (spot and spot forward) among pilots and diversified participants

Market stability reserve in place; government can intervene in cases of low or high prices

Lowered inclusion threshold

Leading in the development of a national ETS registry

ETS DESCRIPTION

Launched in April 2014, the Hubei Pilot ETS has since concluded six compliance years. Hubei has been one of the most active regional markets in China in terms of trading and has the second-largest market size in terms of spot trading volume, after Guangdong. It is also one of the regional pioneers for allowance spot forward trading in China.[1] When spot forward trading is also considered, Hubei has the largest market share as of end 2020, with its total secondary market transaction volume of 347 million tonnes and value of CNY 8.13 billion (USD 1.18 billion). The system initially covered 138 of the most carbon-intensive companies in the province, accounting for ~35% of the province's total carbon emissions.

Hubei has expanded its scope several times. In 2016, it lowered the thresholds of seven sectors from 60,000 to 10,000 tonnes of coal equivalent (tce). In 2017, it further lowered the thresholds of all the other sectors to 10,000 tce. In 2018, the water supply sector was added. As of 2020, the system covers more than 370 entities which accounts for ~42% of the province's carbon emissions.

A government reserve with 8% of the total cap is available for market stabilization, and the government can also intervene in cases of market fluctuations, severe supply-demand imbalances, or for liquidity reasons. The Hubei ETS pilot is open to diversified market participants, including covered entities as well as institutional and individual (domestic and foreign) investors.

According to the compliance notice by the Hubei Development and Reform Commission (DRC) in July 2017, the Hubei Pilot ETS will continue to run after the national ETS commences. The transition of Hubei allowances into the national ETS will be based on rules to be defined by the national competent authority.

In December 2017, Hubei was selected to lead the development of the registry for the national ETS.

In early 2019, the ETS-related responsibilities in Hubei completed the transition from DRC to the Department of Ecology and Environment (DEE) of Hubei, as a result of the governance restructuring across China.

YEAR IN REVIEW

The Hubei DEE released the 2019 allocation plan in August 2020. Key changes compared to the previous year's plan include: a cap increase of 14 million tonnes to reach 270 million tonnes; a decline in the market adjustment factor, which is a factor applied to all covered entities to reduce overall allocation; and updating of the base year from 2015–2017 to 2016–2018. In this plan, Hubei also clarifies how it plans to coordinate its ETS with the upcoming national ETS. According to the plan, if the national ETS had implemented 2019 compliance work, the overlapping companies would have no longer participated in Hubei's compliance and the regional government would have withdrawn the corresponding allowances issued. This cutoff date of September 2019 did not see the operationalization of the national ETS; hence, these entities were covered under the Hubei ETS for compliance year 2019.

The Hubei DEE moved the compliance deadline for 2019 emissions from May to December 2020 as a result of the COVID-19 pandemic. In December 2020, the Hubei pilot completed its 2019 compliance period with a 100% compliance rate.

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excluding LULUCF)	**463.1 $MtCO_2e$ (2012)**

BY 2020: 19.5% reduction in carbon intensity compared to 2015 levels (13th Five-Year Plan)

1 – China is still in the exploratory and research stage of carbon futures trading, and according to the "Administrative Regulations on Futures Trading" document, futures can only be traded on approved professional futures exchanges. Therefore, regional ETS pilots cannot introduce futures trading; however, a few of them have developed carbon forward trading products with their own characteristics.

ETS Size

COVERED EMISSIONS



GHGs COVERED

CO_2 only

SECTORS AND THRESHOLDS

16 sectors:[2] power and heat supply, iron and steel, nonferrous metals, petrochemicals, chemicals, textile, cement, glass and other building materials, pulp and paper, ceramics, automobile and equipment manufacturing, food, beverage, and medicine producers, and water supply.

INCLUSION THRESHOLDS:

Until 2015: Annual energy consumption more than 60,000 tce in any year between 2010 and 2011, applying to all energy and industrial sectors.

From 2016 onwards: Annual energy consumption more than 10,000 tce in any year between 2016 and 2018, applying to all energy and industrial sectors.

POINT OF REGULATION

Downstream

Both direct and indirect emissions from electricity and heat consumption are covered.

NUMBER OF ENTITIES

373 (2019)

CAP

270 $MtCO_2$ (2019), which includes reserves for new entrants and market stability.

Phases & Allocation

TRADING PERIODS

2014 and ongoing[3]

ALLOCATION

FREE ALLOCATION, BENCHMARKING: Free allocation of 2019 vintage allowances through benchmarks for power and cement (except for entities using outsourced clinker).

FREE ALLOCATION, GRANDPARENTING: Historical emissions intensity for heat, co-generation, glass and other building materials, some of the equipment manufacturing, and the pulp and papers sectors; grandparenting based on previous three years' historic emissions for all other sectors.

Ex-post allocation adjustments are applied, especially for those sectors that use benchmarks and emissions intensity.[4]

Hubei also introduces the so-called market adjustment factor, a factor that is applied to all covered entities to reduce overall allocation. It is determined based on the previous year's market stock of the Hubei carbon market, while taking the province's overall economic development and the achievement of its climate mitigation targets and strategies into consideration. For the 2019 compliance year, it was set at 0.9723.

AUCTIONING: A small share of the annual cap can be auctioned. The main purpose of auctions is to promote price discovery and provide regulated entities with additional supply to meet their compliance demand. To date, auctions have been held on an ad hoc basis and happened only in 2014, 2019, and 2020. The first auction took place in 2014, with two million allowances sold at the floor price of CNY 20 (USD 2.90).

In November 2019, through two separate auctions, five million allowances were made available from the government reserve. The auctions operated with a reserve price set at the weighted spot market price from 30 October 2017 to 30 October 2019. The first auction was restricted to compliance entities. Two million allowances were offered with 1.49 million sold at an average price of CNY 24.65 (USD 3.57). Remaining allowances were made available to covered entities as well as other market participants for a second auction. The total auction volume was 3.51 million tonnes, including 0.51 million that was left from the first auction. The average price was CNY 24.49 (USD 3.55).

Following an identical structure of two separate rounds of auctions targeting different types of entities, in December 2020 three million allowances were made available from the government reserve, with two-thirds dedicated to compliance entities only. The auctions operated with a reserve price set at CNY 27.56 (USD 3.99). 1.1 million and 671,000 tonnes were successfully auctioned respectively, with the average price of CNY 27.57 (USD 4.00).

2 – Different from other Chinese pilots, Hubei does not pre-define which sectors are covered under its ETS; rather, it sets a threshold which applies to all power and industrial sectors. Those sectors with entities above the threshold then are covered.

3 – In the short term, the existing Chinese regional carbon markets are expected to operate parallel to the national Chinese carbon market. Over the medium to long term, they are expected to be integrated into the national market, once it is fully operational.

4 – In this case, entities first receive half of the total allowance based on the previous year's actual emission data or historical emission baseline; the actual production data are then used to update allocation ex-post.

Flexibility

BANKING AND BORROWING

Banking is allowed, but only for allowances that were traded at least once.

Borrowing is not allowed.

OFFSETS AND CREDITS

QUANTITATIVE LIMIT: The use of domestic project-based carbon offset credits (CCERs) is limited to 10% of the annual initial allocation for each entity.

QUALITATIVE LIMIT: CCERs must come from rural biogas or forestry projects in the key counties under the national or provincial poverty alleviation plan in urban agglomeration areas of the middle reaches of the Yangtze River (within Hubei). CCERs must have been generated between 1 January 2013 and 31 December 2015.

MARKET STABILITY PROVISIONS

RESERVE: 8% of the total cap is kept as a government reserve for market stabilization.

INTERVENTION: In case of market fluctuations, severe imbalances between supply and demand, or liquidity issues, the Hubei EEB—in consultation with an advisory committee consisting of government institutions and other stakeholders—can buy or sell allowances in order to stabilize the market. Specifically, if the allowance price reaches a low or high point six times during a 20-day time span, the Hubei EEB takes action.

EXCHANGE: The exchange limits day-to-day price fluctuations to between -10% and +10% respectively.

Compliance

COMPLIANCE PERIOD

One year (1 January to 31 December): covered entities have until the last working day of May of the following year to surrender allowances.[5]

MRV

REPORTING FREQUENCY: Annual reporting of CO_2 emissions.

VERIFICATION: Third-party verification is required. Third-party verifiers may be involved in mutual evaluation of each other's verification reports. In addition, further validation is carried out by government-assigned experts to further enhance the accuracy; this process is also called "fourth-party verification" in China.

FRAMEWORK: The Hubei government has released general rules on monitoring and reporting guiding all the sectors as well as sector-specific guidance for the following 11 sectors: power, glass, aluminum, calcium carbide, pulp and paper, automobile manufacturing, iron and steel, ferroalloys, ammonia, cement, and petroleum processing. The national-level guidelines on MRV, especially for the sectors outside these 11 sectors, are also used as reference for Hubei.

ENFORCEMENT

Hubei has introduced a capped mechanism for the compliance obligations. If the difference between the annual verified emissions and the allocated allowances of an entity exceeds either 20% of the allocation or 200,000 tonnes, the allowances will be added or deducted to cap the surplus or deficit within the 20%/200,000 tonnes limit.[6]

Penalties for failing to submit an emissions or verification report on time range from CNY 10,000 (USD 1,449) to CNY 30,000 (USD 4,347). Trade participants that manipulate the market face up to CNY 150,000 (USD 21,737) in fines. Furthermore, companies that fail to surrender enough allowances to match their emissions will be deducted twice the amount of allowances from next year's allocation and are fined one to three times the average market price for every allowance, with a maximum limit of CNY 150,000 (USD 21,737).

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

Department of Ecology Environment of Hubei Province (competent authority)
China Hubei Emission Exchange (trading platform and registry)

IMPLEMENTING LEGISLATION

Hubei Pilot ETS Implementation Plan[7]
Interim Measures for Management of Emissions Trading in Hubei Province[8]
Department of Ecology Environment of Hubei Province- Allocation Plan for Vintage 2019 (including list of covered entities)[9]

5 – For the compliance year 2019, the deadline was postponed in 2020 due to the COVID-19 pandemic.
6 – Two limits, as opposed to only one, are set based on the consideration that 20% may suit the smaller entities better while 200,000 tonnes may suit those that are larger.
7 – http://www.hbets.cn/index.php/index-view-aid-1075.html
8 – http://www.hbets.cn/index.php/index-view-aid-1072.html
9 – http://www.yidianzixun.com/article/0QP8E8ng?s=&appid=

INDONESIA



In force

Under development

Under consideration

MRV system in operation for industry and power sectors

Regulation to set a national framework for carbon pricing instruments being finalized

ETS pilot planned for power sector in 2021

ETS DESCRIPTION

In 2017, Indonesia passed the 'Government Regulation on Environmental Economic Instruments' that provides a basis for ETS implementation. This regulation sets a mandate for an emissions and/or waste permit trading system to be implemented by 2024 (within seven years from its passage).

In 2018, Indonesia completed a study outlining the emissions profiles and marginal abatement cost curves of the power and industry sectors, in addition to completing the design and governance framework of an MRV system. The MRV guidelines for the power sector were released in mid-2018. Following this, an online GHG reporting platform for electricity generators and a pilot MRV program for electricity generators in the Java-Madura-Bali grid (covering ~70% of Indonesia's electricity demand) were launched in late 2018.

The Ministry of Industry has also developed an online GHG emissions reporting system for industries in Indonesia. Pilot MRV programs are being conducted in the cement and fertilizer sectors.

A study completed in late 2018 examined four market-based instrument options: an ETS for the power and industry sectors; energy efficiency certificates for industry; a cap-and-tax system; and a carbon offset mechanism. Based on the study and stakeholder consultations, an ETS scenario was selected for further development.

A presidential regulation that will provide a national framework for carbon pricing instruments, including an ETS, is reaching an advanced stage, to be decided in early 2021. In parallel, a limited ETS pilot in the power sector is planned for implementation in 2021.

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excluding LULUCF) **1,457 $MtCO_2e$ (2016)**

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Energy 538.0 (37%)
Industrial Processes 55.0 (4%)
AFOLU (including peat fire) 752.0 (52%)
Waste 112.0 (8%)

GHG REDUCTION TARGETS

BY 2030: 29% below BAU by 2030 including LULUCF (unconditional NDC); up to 41% below BAU by 2030 including LULUCF (NDC conditional on international support)

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

Coordinating Ministry for Economic Affairs
Coordinating Ministry for Maritime and Investment Affairs
Ministry of Environment and Forestry
Ministry of Energy and Mineral Resources
Ministry of Industry
Ministry of Finance
Environment Fund Agency
National Development Planning Agency
PMR Indonesia Secretariat
UNDP Indonesia

IMPLEMENTING LEGISLATION/REGULATION

GR 46/2017 on Government Regulation on Environmental Economic Instruments[1]
Act No. 32/2009 on Environmental Conservation and Management[2]

1 – https://sipuu.setkab.go.id/PUUdoc/175354/PP%20Nomor%2046%20Tahun%202017.pdf
2 – http://extwprlegs1.fao.org/docs/pdf/ins97643.pdf



JAPAN

In force

Under development

Under consideration

Expert committee discussing carbon pricing options

Operating voluntary ETS

In March 2017, the Global Environment Committee of the Central Environment Council of Japan formulated the country's 'Long-term Low-Carbon Vision.' The document refers to carbon pricing as essential to decarbonizing society. Based on this discussion, in March 2018, an expert committee on carbon pricing released a study assessing how carbon pricing could help Japan achieve long-term, substantial emissions reductions, as well as address economic and social issues. In June 2018, a deliberative council—the Subcommittee on Utilization of Carbon Pricing, Global Environmental Subcommittee, Central Environment Council—was established to consider how carbon pricing can encourage Japan to make the transition to a decarbonized society and to achieve economic growth. Both industry groups and academic experts participated in the Council. In August 2019, the subcommittee published an interim summary report of the discussion and is scheduled to resume activities beginning early 2021. Discussions on the shape of a future carbon pricing mechanism, in addition to the existing 2012 carbon tax levied on fossil fuels such as petroleum, natural gas, and coal, are still ongoing within the Ministry of Environment and with various stakeholders. In December 2020, Prime Minister Yoshihide Suga instructed the Minister of the Environment and the Minister of Economy, Trade, and Industry to consider a carbon pricing proposal.

In parallel, Japan operates the Advanced Technologies Promotion Subsidy Scheme with Emission Reduction Targets (ASSET) Program, which functions as a voluntary cap-and-trade program. To receive an ASSET subsidy, entities establish a reduction target based on historical emissions and propose new technologies to reach these targets. Entities that implement such technologies and achieve their target are granted the ASSET subsidy. Entities unable to meet their target on their own are permitted to purchase either credits from other participating entities, or so-called 'J-Credits.' The government administers the voluntary J-Credit Scheme, where energy saving, renewable energy, and domestic forest management mitigation activities are verified as tradable J-Credits.

Japan is also implementing the Joint Crediting Mechanism (JCM), a bilateral offset crediting mechanism to incentivize low-carbon technologies, in 17 JCM partner countries (Mongolia, Bangladesh, Kenya, Ethiopia, Indonesia, Vietnam, Lao PDR, Cambodia, Maldives, Palau, Costa Rica, Mexico, Chile, Saudi Arabia, Myanmar, Thailand, and the Philippines).

In October 2020, Prime Minister Suga pledged to reduce GHG emissions in Japan to net zero by 2050.

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excluding LULUCF) **1,240.4 $MtCO_2e$ (2018)**

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Energy 1,085.7 (88%)
Industrial Processes and Product Use 100.1 (8%)
Agriculture 33.3 (3%)
Waste 19.3 (2%)
Indirect CO_2 2.1 (0%)

GHG REDUCTION TARGETS

BY 2030: 26% reduction from FY2013 GHG levels (NDC)
BY 2050: Climate net neutrality (October 2020 pledge)

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

Ministry of the Environment, which manages the Subcommittee on Utilization of Carbon Pricing
Global Environmental Subcommittee
Central Environment Council

NEW ZEALAND

The New Zealand Emissions Trading Scheme



COVERAGE	GASES	OFFSETS AND CREDITS
40.3 $MtCO_2e$[1]	Several gases	None[2]
ALLOCATION Free allocation for emissions-intensive and trade-exposed (EITE) activities: Benchmarking Auctioning Allowances granted for forestry and other removal activities	**AVERAGE 2020 PRICE**[3] NZD 30.83 (USD 19.99)	**REVENUE COLLECTED IN 2020** NZD 215 million (USD 139 million)[4]

ETS DESCRIPTION

The New Zealand Emissions Trading Scheme (NZ ETS) was launched in 2008 and is a central policy for climate change mitigation in New Zealand. It has broad sectoral coverage, including forestry having emissions surrender obligations and the opportunity to earn units for emissions removals. Currently, biological emissions from agriculture have reporting obligations without surrender obligations. The 'Climate Change Response Act 2002' sets the legislative framework for the NZ ETS and incorporates all of New Zealand's key climate legislation under one Act.

After an extensive process of review and public consultation, the government has recently enacted sweeping legislative reforms of the NZ ETS to improve its design and operation, and enable it to better support New Zealand's international and domestic emissions reduction obligations.

The NZ ETS originally operated as a nested system under the Kyoto Protocol, with full links to international carbon markets. Since 2015, however, it has been a domestic-only system. Accessing high-integrity international carbon markets could form part of New Zealand's strategy for meeting its NDC.

YEAR IN REVIEW

In June 2020, the New Zealand government completed comprehensive legislative reforms with the passing of the 'Climate Change Response (Emissions Trading Reform) Amendment Act 2020.' This legislation strengthens the NZ ETS and aligns it with the goals of the Paris Agreement and the new 2050 net-zero targets established under the 'Climate Change Response (Zero Carbon) Amendment Act 2019.'[5]

With the legislative framework in place, the government announced the regulatory settings for the 2021–2025 period, which establish a cap on emissions for the first time under the NZ ETS. The cap represents an annual limit on units to be supplied into the NZ ETS under the economy-wide five-yearly emissions budgets, set by the government with advice from the newly established Climate Change Commission.

Auctioning has been introduced to the NZ ETS beginning in March 2021 and price control regulations provide for release of additional units through a cost containment reserve to manage unacceptably high prices; and an auction reserve price as a price floor. In a joint bid, the New Zealand Exchange (NZX) and the European Exchange (EEX) were together selected by the New Zealand government to develop and operate the NZ ETS auctioning service.

The legislation specifies a schedule to phase down free allocation for the industrial sector at a rate of 1% per year between 2021 and 2030, increasing to 2% in 2031–2040, and 3% in 2041–2050. A further review of the free allocation methodology will take place over 2021.

The forestry sector is also undergoing a raft of reforms due to come into force in 2023, including simplified accounting measures for new entrants (e.g., a transition from "stock-change" to "averaging" accounting methodology).

Under the new legislation, agricultural GHG emissions will be subject to a carbon price from 2025 onwards. Agricultural emissions, particularly from livestock, are to be covered preferably at the farm level by a levy/rebate system – a separate, alternative pricing mechanism to the NZ ETS. A partnership between the government and the agricultural sector, called "He Waka Eke Noa," has been established to prepare for this pricing mechanism, including the development of on-farm accounting and reporting systems for GHG sources and sinks. However, if this partnership has not made enough progress by 2022 for implementation in 2025, agricultural emissions will be brought directly into the NZ ETS from 2022, with livestock emissions priced at the processor level (e.g., milk processors and abattoirs). GHG emissions from fertilizer would then likely be covered upstream under the NZ ETS at the importer/manufacturer level.

In force

Under development

Under consideration

SECTORS:

- POWER
- INDUSTRY
- DOMESTIC AVIATION*
- TRANSPORT*
- BUILDINGS*
- WASTE
- FORESTRY
- AGRICULTURE *(reporting obligations only)*

* Sectors covered through upstream coverage

Broad ETS sectoral coverage including forestry

Implementation of auctioning and market stability measures under a new ETS cap

Pricing mechanism for the agricultural sector scheduled

1 – Emissions reported in activity year 2019, excluding LULUCF and agriculture
2 – International (prior to 1 June 2015)
3 – Average secondary market price
4 – Money paid to meet surrender obligations under the "fixed price option" – 8.6 million fixed price option units were used at NZD 25 (USD 16.21) each
5 – Both of these Acts amend the "Climate Change Response Act 2002"

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excluding LULUCF) **78.9 $MtCO_2e$ (2018)**

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Energy (transport) 16.6 (21%)
Energy (other) 15.3 (19%)
Industrial Processes and Product Use 5.2 (7%)
Agriculture 37.7 (48%)
Waste 4.1 (5%)

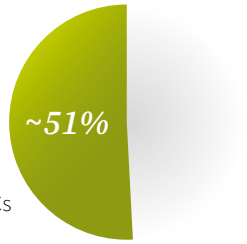
GHG REDUCTION TARGETS

BY 2030: Reduce emissions 30% below 2005 levels (NDC)
BY 2050: Reduce net emissions of all greenhouse gases (except biogenic methane) to zero. Reduce biogenic methane emissions 10% below 2017 levels by 2030, and 24–47% by 2050 (Climate Change Response (Zero Carbon) Amendment Act 2019)

ETS Size

COVERED EMISSIONS

40.3 $MtCO_2e$
(Verified emissions[5] 2019)



GHGs COVERED

CO_2, CH_4, N_2O, SF_6, HFCs, and PFCs

SECTORS AND THRESHOLDS

Sectors were gradually phased in between 2008 and 2013. Thresholds for participation are typically low.

- Forestry (mandatory: deforesting pre-1990 forest land; voluntary: post-1989 forest land)
- Stationary energy (various thresholds)
- Industrial processing (various thresholds)
- Liquid fossil fuels (various thresholds)
- Waste (except for small and remote landfills)
- Synthetic GHGs (various thresholds); synthetic GHGs not in the NZ ETS are subject to an equivalent levy

Biological emissions from agriculture must be reported at the processor level but face no surrender obligations. By 2025, a carbon price will be levied on agricultural emissions either through the NZ ETS or a separate levy/rebate scheme.

POINT OF REGULATION

The point of obligation is generally placed upstream. Some large businesses that purchase fossil fuels directly from mandatory NZ ETS participants can choose to opt into the NZ ETS rather than have the costs passed down from their suppliers.

NUMBER OF ENTITIES[6]

2,398 entities registered, of which 2,321 have surrender obligations:

- 218 entities with mandatory reporting and surrender obligations.
- 2,103 entities with voluntary reporting and surrender obligations, most of which are for post-1989 forestry activities.
- 77 entities with mandatory reporting without surrender obligations, all of which are for agricultural processing activities.

CAP

The NZ ETS was originally designed to operate without a specific domestic cap, as this accommodated carbon sequestration from forestry activities and a full link to the international Kyoto Protocol carbon markets. Allowance supply was restricted to New Zealand Units (NZUs) in 2015. Potential future access to international units will be subject to quantitative limits.

The 'Climate Change Response (Emissions Trading Reform) Amendment Act' requires the government to set a cap on emissions covered by the NZ ETS, based on the five-yearly emissions budgets mandated by the 'Zero Carbon Act' and announced over a rolling five-year period with annual updates. The Climate Change Commission will advise on further emissions budgets in 2021.

In the interim, the government has chosen a provisional emissions budget and associated cap for the period 2021–2025. The cap will limit the number of allowances that can be released to the market from auctioning, industrial allocation, and the new Cost Containment Reserve (CCR), as well as from any international units (not currently foreseen).

There will be no limit on NZUs generated from removal activities.

5 – With surrender obligations
6 – All figures as of June 2020

Phases &Allocation

TRADING PERIODS

The NZ ETS has no fixed trading periods or phases.

ALLOCATION

FREE ALLOCATION:

Leakage Protection/Industrial Free Allocation: Free allocation is provided, based on output and intensity-based benchmarks for 26 eligible industrial activities. Activities are deemed eligible if both emissions-intensive and trade-exposed (EITE) criteria are met. Highly emissions-intensive activities (over 1,600 tCO_2e per NZD 1 million of revenue [1,600 tCO_2e per USD 648 thousand of revenue]) receive 90% free allocation. Moderately emissions-intensive activities (over 800 tCO_2e per NZD 1 million of revenue [USD 648 thousand]) receive 60% free allocation. Trade exposure is deemed if there is transoceanic trade in the good produced. 8.4 million NZUs were allocated for industrial EITE activities in the 2019/2020 financial year (1 July 2019 to 30 June 2020).

As a part of the 'Climate Change Response (Emissions Trading Reform) Amendment Act,' the government plans to phase down industrial free allocation from 2021. A minimum annual phase-down rate of 1% across all industrial activities will apply from 2021–2030. That rate will increase to 2% for the years 2031–2040, and to 3% for 2041–2050. The minimum phase-down rate will be complemented by further phase-down rates for activities that are considered at lower risk of carbon leakage.

Forestry and Fisheries Sectors (one-off): Owners of pre-1990 forest land, as well as owners of fishing quotas, received a one-off free allocation of NZUs when the NZ ETS was implemented to partially compensate for the impact of the ETS.

AUCTIONING: Auctioning was introduced in 2021, with the first auction taking place on 17 March.

ALLOWANCES GRANTED FOR REMOVALS

Post-1989 Forestry Sector and Other Removal Activities: NZUs are granted to participants that voluntarily register in the scheme for removal activities, as outlined under "Forestry Removal Activities" below.

Forestry Removal Activities: Participants are entitled to receive one NZU per tCO_2 removed for registered post-1989 forest land. If the forest is harvested[7] or deforested, units must be surrendered to account for the emissions, and if the participant chooses to deregister from the scheme, NZUs equivalent to the number received must be returned. 9.1 million NZUs were issued for forest removal activities for the 2019/2020 financial year.

Other Removal Activities: Participants are entitled to receive one NZU per tonne of removal from the destruction or export of products that embed carbon as well as for the export of HFCs and PFCs.[8] 3.1 million NZUs were issued for other removal activities for the 2019/2020 financial year.

Flexibility

BANKING AND BORROWING

Banking is allowed except for those units that were purchased under the fixed price option (see "Market Stability Provisions" section).

Borrowing is not allowed.

OFFSETS AND CREDITS

Units from Kyoto Protocol flexible mechanisms were eligible for use in the system with no restrictions until 2015. As of 1 June 2015, international units are not eligible for surrender in the NZ ETS. Access to high-integrity international carbon markets is likely to form part of New Zealand's strategy for meeting its 2030 target. The government can decide to allow international units as part of the annual unit supply-setting process. However, only units from government-approved sources and those meeting environmental integrity standards would be eligible and would be subject to quantitative limits.

MARKET STABILITY PROVISIONS

A Fixed Price Option of NZD 25 (USD 16.21), which acts as a form of price ceiling, was introduced in 2009 and raised to NZD 35 (USD 22.70) for emissions produced in 2020. It will be replaced with a CCR once the transition to auctioning has occurred.

NEW MARKET STABILITY MEASURES: The 'Climate Change Response (Emissions Trading Reform) Amendment Act' enables new measures to be implemented via the auctioning mechanism. These include a CCR and an auction reserve price, outlined below.

COST CONTAINMENT RESERVE: The CCR is implemented via auctioning. A specified number of allowances from the CCR will be released for auction if a predetermined trigger price is reached, currently set at NZD 50 (USD 32.42) in 2021 and rising by 2% per year in line with projected inflation.

7 – Under the new "averaging" method for post-1989 forests, allowances are granted only up to the long-term average carbon stock, but therefore do not need to be surrendered at harvest.
8 – In the case of export, GHGs are considered "removals" according to the accounting rules of the NZ ETS. They are not removed from the atmosphere.

The volume of the reserve, in the years 2021–2025, will be composed of two sources:

(1) units under the ETS cap which are to be withheld from auctioning in order to reduce the stockpile of units in circulation (~5.5 million per year); and

(2) an additional volume equal to 5% of the total volume of the NZ ETS (~1.6 million per year), which will come from outside the cap and therefore must be "backed" by equivalent removals procured by the government, e.g., from international markets or through government funding of other domestic mitigation activities.

PRICE FLOOR: Via auctioning, the government will introduce a price floor of NZD 20 (USD 13.00) for the period 2020–2025.

The price floor will operate through a reserve price below which NZUs will not be sold at auction. The minimum accepted bid at auction will rise by 2% for each subsequent year. In addition to the hard auction reserve price floor, the government plans to introduce a technical reserve price (TRP). The TRP will be set by referencing prices from the secondary market and will use a confidential methodology to determine a reserve price below which units cannot be sold. If the TRP is set higher than the hard auction reserve price, then it becomes the new reserve price floor for that auction. Any unsold units can be carried over to the following auction within the calendar year, but will be cancelled if it is the final auction of the year.

Compliance

COMPLIANCE PERIOD

One year

For most sectors, the NZ ETS has annual surrender obligations. For post-1989 forestry participants, annual reporting of emissions and removals is optional, with five-year mandatory reporting periods. As a result, unit allocations and surrenders for these participants occur in the year they choose to report their emissions.

MRV

REPORTING FREQUENCY: Most sectors are required to report annually; deadline of 31 March to submit an Annual Emissions Return (emissions report).

VERIFICATION: Self-reporting supplemented by a program of official audits. Participants must seek third-party verification if they apply for the use of a unique emissions factor.

ENFORCEMENT

An entity that fails to surrender or repay emissions units when required must surrender the units and pay a cash penalty of three times the current market price for each unit that was not surrendered by the due date. Entities can be fined up to NZD 24,000 (USD 15,564) on conviction for failure to collect emissions data or other required information, calculate emissions and/or removals, keep records, register as a participant, submit an emissions return when required, or notify the administering agency or provide information when required to do so. Entities can also be fined up to NZD 50,000 (USD 32,424) on conviction for knowingly altering, falsifying, or providing incomplete or misleading information about any obligations under the scheme, including in the Annual Emissions Return report. This penalty and/or imprisonment of up to five years also apply to entities that deliberately lie about obligations under the NZ ETS to gain financial benefit or avoid financial loss.

Linking

LINKS WITH OTHER SYSTEMS

Until 1 June 2015, the NZ ETS was indirectly linked to other systems (e.g., the EU ETS) via the international Kyoto Protocol flexible mechanisms. Since then, the NZ ETS has been a domestic-only system.

The recent reforms make the NZ ETS more similar to ETSs in other countries, making it more compatible for international linking in the future.

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

Ministry for the Environment
Environmental Protection Authority
Ministry for Primary Industries

EVALUATION/ETS REVIEW

The 'Climate Change Response Act 2002' includes provisions for statutory independent reviews of the operation and effectiveness of the NZ ETS. These reviews were originally required every five years, but the timing is now discretionary. The first statutory review took place in 2011–2012, and the second review took place in 2015–2017.

Public consultation on proposed amendments to the 'Climate Change Response Act' was undertaken in 2018 following the second review.

USE OF REVENUES

Currently, NZ ETS revenues are assigned to the general budget. There is no earmarking for specific purposes.

IMPLEMENTING LEGISLATION/REGULATION

'Climate Change Response Act 2002—Part 4 New Zealand greenhouse gas emissions trading scheme'[9]

Note: in order to keep New Zealand's key climate change legislation under one act, the Act incorporates both the Climate Change Response (Emissions Trading Reform) Amendment Act 2020, and the Climate Change Response (Zero Carbon) Amendment Act 2019. The 'Zero Carbon Act' details domestic targets to 2050, establishes the Climate Change Commission, and mandates a process of setting and meeting five-year national emission budgets.

9 – http://www.legislation.govt.nz/act/public/2002/0040/latest/DLM1662481.html.



PAKISTAN

In force

Under development

Under consideration

Launched a national committee in 2019 to assess the role and scope of an ETS

Work is underway on preparing MRV regulations for an ETS

Pakistan is considering market-based climate policy instruments, including an ETS, to tap into low-cost abatement opportunities and leverage low-carbon investments.

The 'Pakistan Climate Change Act, 2017' provides the legal and institutional framework for climate policy in Pakistan. It establishes the cross-ministerial Pakistan Climate Change Council responsible for the country's overall climate strategy as well as the Pakistan Climate Change Authority, which is tasked with coordinating climate policy development and implementation, in addition to designing and establishing a national registry and database on GHG emissions. In 2019, the Pakistani Ministry of Climate Change, in cooperation with the United Nations Framework Convention on Climate Change secretariat and the Institute for Global Environmental Strategies, published a study on carbon pricing underlining the potential for emissions trading in Pakistan in the power and industry sectors.

Following the outcomes of the study, Pakistan launched the National Committee on Establishment of Carbon Markets in December 2019. The committee is tasked with assessing the role and scope of carbon markets in delivering Pakistan's NDC and identifying opportunities for and challenges to improving emissions data. Among other objectives, it will review existing carbon market designs, deliberate with national stakeholders, draft reports, and coordinate information-sharing and capacity-building activities.

The ongoing work is focused on developing recommendations for the government on the development of a domestic ETS and of credit-based trading mechanisms linked to international carbon markets, which would enable Pakistan to supply offsets to partner countries. Provisions are being drafted for domestic instruments under Article 6, and work is underway on preparing MRV regulations for an ETS. Moreover, Pakistan is developing a carbon pricing communication strategy.

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excluding LULUCF) **397.5 $MtCO_2e$ (2015)**

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Energy 186.0 (47%)
Industrial Processes 22.0 (6%)
Agriculture 174.3 (44%)
Waste 15.5 (4%)

GHG REDUCTION TARGETS

BY 2030: 20% below BAU including LULUCF
(NDC conditional on international support)

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

Ministry of Climate Change
Pakistan Climate Change Council
Pakistan Climate Change Authority
National Committee on Establishment of Carbon Markets

IMPLEMENTING LEGISLATION/REGULATION

Pakistan Climate Change Act 2017[1]

1 – www.na.gov.pk/uploads/documents/1485513841_966.pdf

PHILIPPINES



In early 2020, the Committee on Climate Change of the Philippine House of Representatives conditionally approved the 'Low Carbon Economy Act' House Bill (HB) No. 2184, which includes provisions for a domestic cap-and-trade system. A technical working group has since been established to review the bill, which will be reconsidered based on the group's input. The bill would establish a cap-and-trade system for the industrial and commercial sectors, administered by the Philippine Department of Environment and Natural Resources (DENR) and the Department of Trade and Industry.

Under the proposed legislation, the cap-and-trade system would cover a variety of GHGs, including carbon dioxide, methane, nitrous oxide, hydrofluorocarbons, and any other gas determined by the DENR to contribute to global warming. The DENR would determine key details regarding setting annual emissions reduction targets, setting a cap, distributing allowances, monitoring, and enforcement. The bill would also establish a 'Climate Reinvestment Fund' to be used by the DENR to exclusively address global warming. The bill does not specify a timeline to have the system in place.

In force

Under development

Under consideration

Legal basis being developed for an ETS in the industrial and commercial sectors

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excluding LULUCF) **229.0 $MtCO_2e$ (2017)**

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Energy 133.0 (58%)
Industrial Processes 12.0 (5%)
Agriculture 63.0 (28%)
Waste 20.0 (9%)

GHG REDUCTION TARGETS

BY 2030: Conditional pledge to keep 2030 emissions 70% below BAU levels (INDC, NDC to be submitted in 2020/2021)

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

Department of Environment and Natural Resources
Department of Trade and Industry
House of Representatives Committee on Climate Change



REPUBLIC OF KOREA

Korea Emissions Trading System

CAP 592 $MtCO_2e$ (2020) 609 $MtCO_2e$ (2021)	**GASES** Several gases	**OFFSETS AND CREDITS** Domestic International
ALLOCATION Free allocation: Benchmarking Free allocation: Grandparenting Auctioning	**AVERAGE 2020 PRICE**[1] KRW 32,595.83 (USD 27.62)	**TOTAL REVENUE** KRW 480.7 billion (USD 407.3 million[2]), KRW 248.3 billion (USD 199.4 million) collected in 2020

In force

Under development

Under consideration

SECTORS:

- POWER
- INDUSTRY
- DOMESTIC AVIATION
- BUILDINGS
- WASTE

East Asia's first national ETS

Phase 3 commenced in 2021 with a stricter cap, updated allocation provisions, and third-party participation

2050 net-zero target currently in the legislative process

ETS DESCRIPTION

The Korea ETS (K-ETS) was launched on 1 January 2015, becoming East Asia's first nationwide mandatory ETS and, at the time, the second-largest carbon market after the EU ETS. The K-ETS covers 685 of the country's largest emitters, accounting for ~73.5% of national GHG emissions. It covers direct emissions of six GHGs, as well as indirect emissions from electricity consumption. The K-ETS is meant to play an essential role in meeting Korea's 2030 updated NDC target of a 24.4% reduction from 2017 emissions.

The first and highest legal base for green growth and implementation of the K-ETS is the 'Framework Act on Low Carbon, Green Growth' (2010). The 'Act on Allocation and Trading of Greenhouse Gas Emissions Allowances' ('Emissions Trading Act') and its Enforcement Decree, passed in 2012, stipulate government actions, institutions, and timelines for the K-ETS. Further details of the K-ETS were outlined in two Master Plans (January 2014 and February 2017). Detailed Allocation Plans are released for each trading phase (January 2014, July 2018, and September 2020).

The K-ETS was preceded by a mandatory GHG and Energy Target Management System (TMS) that was launched in 2012 (following a two-year pilot phase started in 2010). The TMS facilitated the collection of verified emissions data and training in the MRV process and still applies to smaller entities not covered by the K-ETS.

YEAR IN REVIEW

2020 was an important year for climate ambition in Korea with the government announcing a Green New Deal and a net-zero target for 2050, tied to a commitment to speed up investment in clean technologies across the economy. 2020 also saw notable developments in the K-ETS with the adoption of key regulations for the third trading phase which commenced with the start of the new trading year in 2021. The updates include amendments to the 'Emissions Trading Act' and the adoption of the Phase 3 Allocation Plan in September 2020—the latter of which forms the main ETS document detailing updated design provisions ahead of the new trading phase.

Starting from Phase 3, financial intermediaries can participate in the secondary market and trade allowances as well as converted carbon offsets on the Korea Exchange (KRX)—complementing the "market maker system" that was introduced in Phase 2 to support market liquidity. Furthermore, the system's scope has been expanded to include construction companies and (large) transport companies. This corresponds to a rise in the number of compliance entities from ~610 to 685 and a 3.2% increase in the average annual cap, amounting to 609 million tCO_2e during 2021–2025. The inclusion of these sectors brings the system's coverage to 73.5% of national emissions, an increase of more than 2 percentage points. The allocation plan also foresees the introduction of a futures market at a yet-to-be-determined date.

In line with earlier announcements about allocation provisions in Phase 3, the share of auctioning increases from 3% to 10% in 2021 for a total of 41 out of 69 industries eligible to participate in auctions. The remaining 28 subsectors receive 100% free allocation as determined by a carbon leakage index. The share of benchmarking increases from 50% to 60% and expands to a total of 12 sectors. The share of offsets in Phase 3 is reduced from 10% to 5%.

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excluding LULUCF) **727.7 $MtCO_2e$ (2018)**

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Fuel Combustion (including transport) 632.4 (87%)
Industrial Processes 57.0 (8%)
Agriculture 21.2 (3%)
Waste 17.1 (2%)

1 – Average secondary market price from KRX.

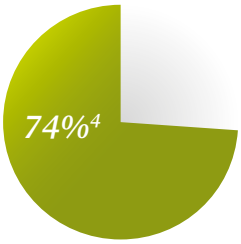
2 – The regular auction schedule began in 2019. Allowances were also auctioned in 2016 and 2018 by the Allocation Committee from the reserve for market stability measures. Revenues from these auctions totalled USD 99.6 million and are not included in the total auction revenue figure above.

GHG REDUCTION TARGETS

BY 2030: 24.4% below 2017 emissions (i.e., 536 $MtCO_2e$ in 2030) (updated NDC); 38 million international credits[3] may be used towards achieving this goal (2030 GHG mitigation roadmap)
BY 2050: Net-zero emissions (proposed)

ETS Size

COVERED EMISSIONS



GHGs COVERED

CO_2, CH_4, N_2O, PFCs, HFCs, SF_6

SECTORS AND THRESHOLDS

PHASE ONE (2015–2017): 23 subsectors from the following five sectors: power, industry (e.g., iron and steel, petrochemical, cement, oil refinery, nonferrous metals, paper, textile, machinery, mining, glass, and ceramics), buildings, waste, and transportation (domestic aviation).

PHASE TWO (2018–2020): According to the Phase 2 Allocation Plan, the public and waste sectors are disaggregated such that the K-ETS covers the following six sectors: heat and power, industry, buildings, transportation, waste sector, and the public sector. These sectors are disaggregated into 62 subsectors.

PHASE THREE (2021–2025): The K-ETS covers the following six sectors: heat and power, industry, buildings, transportation, waste sector, and the public sector. The transport sector (freight, rail, passenger, and shipping) and construction industries have been brought into the system's scope, increasing the number of subsectors covered to 69.

INCLUSION THRESHOLDS: company >125,000 tCO_2/year, facility >25,000 tCO_2/year

Next to direct emissions coverage, the K-ETS covers indirect emissions from electricity consumption. The same inclusion thresholds apply.

POINT OF REGULATION

Downstream

NUMBER OF ENTITIES

685 (2021)

CAP

PHASE ONE (2015–2017): 1,686.3 $MtCO_2e$, including a reserve of 88 $MtCO_2e$ for early action and new entrants. 84.5% of the reserve was used within the phase. 14.3 million allowances were set side in a reserve for market stabilization, bringing the total number of allowances in Phase 1 to 1,700.6 million.

Annual Caps in Phase One
2015: 540.1 $MtCO_2e$
2016: 560.7 $MtCO_2e$
2017: 585.5 $MtCO_2e$
(Yearly caps do not include allowances set aside for market stabilization.)

PHASE TWO (2018–2020): 1,777 $MtCO_2e$, including 134 million for new entrants and other purposes. 14 million allowances were set aside for market stabilization and five million for the market makers (see "Market Stability Provisions" section) bringing the total amount of allowances to 1,796.1 million in Phase 2.

Annual Caps in Phase Two
2018: 601 $MtCO_2e$
2019: 587.6 $MtCO_2e$
2020: 545.1 $MtCO_2e$
Unallocated and withdrawn allowances were transferred to the reserve.

PHASE THREE (2021–2025): 3,048.3 $MtCO_2e$. This corresponds to an average annual cap of 610 $MtCO_2e$, including reserves. Annual caps are higher in Phase 3 due to the expansion in scope, but reflect a 4.7% decrease in emissions compared to the 2017–2019 baseline. In addition, 14 million allowances are set aside for market stability purposes and 20 million for the market makers, bringing the total amount of allowances in Phase 3 to 3,082.3 million.

Annual Caps in Phase Three (excluding reserves)
2021: 589.3 $MtCO_2e$
2022: 589.3 $MtCO_2e$
2023: 589.3 $MtCO_2e$
2024: 567.1 $MtCO_2e$
2025: 567.1 $MtCO_2e$

Phases &Allocation

TRADING PERIODS

PHASE ONE: 3 years (2015–2017)
PHASE TWO: 3 years (2018–2020)
PHASE THREE: 5 years (2021–2025)

3 – This includes international credits through the K-ETS, as well as alternative options, including LULUCF and other international credits (i.e., Article 6 under the Paris Agreement).
4 – Phase 3 Allocation Plan factsheet: http://www.me.go.kr/home/web/board/read.do?pagerOffset=0&maxPageItems=10&maxIndexPages=10&searchKey=&searchValue=&menuId=286&orgCd=&boardId=1401250&boardMasterId=1&boardCategoryId=&decorator=

ALLOCATION

PHASE ONE (2015–2017)

Free Allocation: 100% of total allowance supply. Most sectors received free allowances based on the average GHG emissions of the base years (2011–2013). Three sectors (grey clinker, oil refinery, and aviation) were allocated free allowances following benchmarks based on previous activity data from the base years (2011–2013).

PHASE TWO (2018–2020)

Free Allocation: 97% of allocation to entities in sub-sectors subject to auctioning; 100% for EITE sectors. Toward the end of Phase 2, the share of sector-specific benchmarking reached 50% of total primary allocation and was expanded to a total of seven sectors: grey clinker, oil refinery, domestic aviation, with the addition of waste, industrial parks, electricity generation, and district heating/cooling.

EITE sectors received 100% of their allowances for free if they met one of the following three criteria:[5]

- Additional Production Cost of >5% and Trade Intensity of >10%; or
- Additional Production Cost of >30%; or
- Trade Intensity of >30%.[6]

Auctioning: 3% of allocation to entities in sub-sectors subject to auctioning. 26 subsectors were eligible to participate in auctions, including entities from the electricity, domestic aviation, wooden products, and metal foundry sectors. Regular auctions began in 2019. In 2019, authorities auctioned a total of 7.95 million allowances. 9.3 million allowances were auctioned in 2020.

Participation in auctions is subject to some limitations. Only companies that do not receive all their allowances for free are eligible to bid, with a list of eligible bidders published by the Ministry of Environment. No one bidder can purchase more than 30% of the allowances of one auction. The auctions are subject to a minimum price set by the following formula:
(average price over the previous three months + average price of last month + average price over the previous three days)/3

PHASE THREE (2021–2025)

Free Allocation: Less than 90% of allocation to entities in sub-sectors subject to auctioning; 100% for EITE sectors. The share of sector-specific benchmarking is to reach 60% and has been expanded to a total of 12 sectors: grey clinker, oil refinery, domestic aviation, waste, industrial parks, electricity generation, and district heating/cooling, with the addition of steel, petrochemical, buildings, paper, and wood processing.

Fuel-specific benchmarks apply to electricity generators and will be updated again by the end of 2023. Industry benchmarks are currently undergoing revisions.

EITE sectors receive 100% free allocation when meeting the following criteria:
Cost Incidence * Trade Intensity ≥ 0.002

Auctioning: At least 10% of allocation to entities in sub-sectors subject to auctioning. Entities from 41 subsectors, which excludes EITE sectors, can participate in auctions. The same auction provisions as for Phase 2 apply.

Financial intermediaries and other third parties can participate in exchange trading since 2021. A futures market will be introduced as a part of Phase 3 reforms at a yet-to-be-determined date.

Flexibility

BANKING AND BORROWING

Banking is allowed with restrictions across and within phases.

Borrowing is allowed within a single trading phase.

PHASE ONE (2015–2017) From Phase 1 to Phase 2, banking was limited for each installation to 10% of their annual average allocation at a maximum of 20,000 Korean Allowance Units (KAUs). The amount that exceeds the threshold was deducted from the Phase 2 allocation.

Borrowing in 2015 was limited to 10% of an entity's obligation and was increased to 20% in 2016 and 2017.

PHASE TWO (2018–2020) From Phase 2 to Phase 3, banking was initially limited to the higher of two limits: the net annual amount of allowances sold by the entity in Phase 2; or company- and facility-specific limits of 250,000 KAUs and 5,000 KAUs, respectively. Borrowing was limited to 15% of an entity's obligation in 2018.

Rules on banking and borrowing were adjusted in 2019. The borrowing limit was set by each entity's past borrowing activity: [Borrowing limit of previous year - ("borrowing ratio" in previous year x 50%)]/entity's emission volume.

The banking limit for the transition between Phase 2 and Phase 3 has been calculated as follows:

- For allowances from the 2018 vintage (KAU18), entities can bank either three times the net selling amount or 75,000 allowances for companies emitting >125k tCO_2e (or 15,000 allowances for companies emitting >25,000 tCO_2e) — whichever of the two is higher;
- For KAU19s, the amounts above are reduced by 1/3, i.e., two times the net selling amount or 50,000 for large entities (10,000 for smaller entities) allowances, again whichever is higher;
- For KAU20s, the amount represents a 2/3 reduction compared to the KAU18 rule.

5 – Additional Production Cost: annual average GHG emissions during base year x average market price of allowances during base year / annual average value-added production during base year

6 – Trade Intensity is calculated relative to the base year: (annual average exports + annual average imports) / (annual average sales + annual average imports)

PHASE THREE (2021–2025)

In the first trading year, entities can borrow up to 15% of their compliance obligation. From the second to fourth trading years, the same borrowing formula as for 2019 applies.

Banking in Phase 3:

- In the first and second compliance years (2021–2023), entities can bank up to two times their net amount of allowances (KAUs) and offsets (Korean Credit Units, KCUs) sold on the secondary market.
- In the third and fourth compliance years (2023–2024), entities' banking limit is equal to their net amount of allowances and offsets sold.
- Phase 3 allowances and offsets can only be carried over to the first compliance year of Phase 4 (2026–2030). The banking limit in the fifth compliance year (2025) is set by an entity's annual average net sold units (KAU21-KAU25; KCU21-KCU25) on the secondary market during Phase 3.

OFFSETS AND CREDITS

Domestic offsets, i.e., Korean Offset Credits (KOCs) were allowed in Phase 1. KOCs and international credits (subject to qualitative criteria) have been allowed since Phase 2. Both domestic and international credits need to be converted to KCUs in order to be used for compliance.

PHASE ONE (2015–2017)

Qualitative Limit: Only domestic credits from external reduction activities implemented by non-ETS entities—and that meet international standards—could be used for compliance in this phase. Domestic CDM credits (CERs), and credits from domestically certified projects (Korean Offset Credits) were allowed. Eligible activities included those eligible under the CDM and Carbon Capture and Storage. However, only activities implemented after 14 April 2010 were eligible.[7]

Quantitative Limit: Up to 10% of each entity's compliance obligation.

PHASE TWO (2018–2020)

Qualitative Limit: In Phase 2, CERs generated after 1 June 2016 from international CDM projects developed by domestic companies are allowed. CDM projects operated by Korean companies were allowed when:

- at least 20% of the ownership rights, operating rights, or the voting stocks are owned by a Korean company;
- a Korean company supplies the low-carbon technology worth at least 20% of the total project cost; or
- the projects are funded by a Korean company with a national or regional government operating in a UN-designated Least Developed Country or a low-income economy as classified by the World Bank.

Quantitative Limit: Up to 10% of each entity's compliance obligation (of which up to 5% can be international offset credits).

PHASE THREE (2021–2025): Offsets will continue to be allowed according to the qualitative criteria outlined for Phase 2.

Quantitative Limit: In Phase 3, the share of offsets has decreased to 5% of an entity's compliance obligation. No separate limit for international credits applies.

MARKET STABILITY PROVISIONS

AUCTION RESERVE PRICE: Regular auctions as well as auctions for market stability are subject to a reserve price determined by a formula (see "Allocation" section).

ALLOCATION COMMITTEE: An Allocation Committee is in place to implement market stabilization measures in particular cases:

- the market allowance price of six consecutive months is at least three times higher than the average price of the two previous years;
- the market allowance price of the last month is at least twice the average price of the two previous years and the average trading volume of the last month is at least twice the volume of the same month of the two previous years;
- the average market allowance price of a given month is lower than 40% of the average price of the two previous years; or
- it is difficult to trade allowances due to an imbalance of supply or demand.

The stabilization measures may include:

- additional auctioning of allowances from the reserve (up to 25%);
- establishment of a limit to the number of allowances in an entity's account: minimum (70%) or maximum (150%) of the allowance of the compliance year;
- an increase or decrease of the borrowing limit;
- an increase or decrease of the offsets limit; and
- temporary setup of a price ceiling or price floor.

In 2016, the Allocation Committee doubled the borrowing limit to 20%; as well, an additional 0.9 million allowances were auctioned at a reserve price of KRW 16,200 (USD 13.73) of which almost one-third were sold. In 2018, the Allocation Committee auctioned an additional 5.5 million allowances from the stability reserve to ease the market in the lead-up to the 2017 compliance deadline; 4.7 million allowances were sold.

In June 2019, the Korea Development Bank and the Industrial Bank of Korea were officially designated as "market makers." These institutions can draw on a government-held reserve of five million allowances in a bid to increase liquidity in the market. Both banks, along with the Korean Export-Import Bank, engaged in market transactions on a daily basis. This has improved market liquidity and reduced bid-ask spreads.[8]

The reserve for market liquidity increased to 20 million allowances for the third trading phase.

7 – As of December 2017, a total of 35 domestic and 211 CDM methodologies had been approved for use under the K-ETS.

8 – The government lends allowances to the market makers that provide services for market stability. Market makers can return allowances in-kind or transfer the proceeds of allowances sold.

Compliance

COMPLIANCE PERIOD
One year. Entities need to surrender allowances for the previous emissions year by end of June.

MRV
REPORTING FREQUENCY: Annual reporting of emissions must be submitted within three months from the end of a given year (by the end of March).

VERIFICATION: Emissions must be verified by a third-party verifier.

OTHER: Emissions reports are reviewed and certified by the Certification Committee of the Ministry of Environment within five months from the end of a given compliance year (by the end of May).

If the liable entity fails to report emissions correctly, the report will be disqualified.

ENFORCEMENT
The penalty shall not exceed three times the average market price of allowances of the given compliance year or KRW 100,000 (USD 84.73)/tonne.

Linking

LINKS WITH OTHER SYSTEMS
No linkage is currently considered.

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED
In 2016, overall responsibility for the K-ETS moved from the Ministry of Environment (MOE) to the Ministry of Economy and Finance (MOEF). In January 2018, responsibility was transferred back to the MOE, although the MOEF still chairs the Allocation Committee
Korea Exchange (Trading Platform)
Greenhouse Gas Inventory and Research Center (GIR; Registry and technical implementation)

EVALUATION/ETS REVIEW
The GIR regularly releases summary (evaluation) reports that include key emissions statistics, market performance indicators, and survey results from covered entities.

USE OF REVENUES
The government has put forward possible options for the use of the revenues. These options include support for mitigation equipment, low-carbon innovation, and technology development of ETS-covered entities. Specific rules on the use of revenues are yet to be decided.

IMPLEMENTING LEGISLATION/REGULATION
Framework Act on Low Carbon, Green Growth[9]
Enforcement Decree of the Act on the Allocation and Trading of Greenhouse Gas Emissions Allowances[10]
Act on the Allocation and Trading of Greenhouse Gas Emissions Allowances[11]
First Basic Plan for 2015–2024[12]
Second Basic Plan for 2017–2026[13]
Third Basic Plan of the ETS[14]
First Allocation Plan[15]
Second Allocation Plan[16]
Greenhouse Gas Emissions Allocation and Trade Act (amended as of June 2020)[17]
Third Allocation Plan[18]

9 – https://www.climate-laws.org/geographies/south-korea/laws/framework-act-on-low-carbon-green-growth-regulated-by-enforcement-decree-of-the-framework-act-on-low-carbon-green-growth
10 – https://elaw.klri.re.kr/eng_mobile/viewer.do?hseq=46598&type=sogan&key=60
11 – http://www.lse.ac.uk/GranthamInstitute/wp-content/uploads/laws/1647.pdf
12 – http://www.moef.go.kr/nw/nes/detailNesDtaView.do?menuNo=4010100&searchNttId1=OLD_4020294&searchBbsId1=MOSFBBS_000000000028
13 – http://www.moef.go.kr/com/cmm/fms/FileDown.do?atchFileId=ATCH_000000000003839&fileSn=3
14 – http://me.go.kr/home/file/readDownloadFile.do;jsessionid=bC6XpwGMToJc4qEXWU7x7Pmt.mehome1?fileId=186504&fileSeq=1
15 – http://www.me.go.kr/home/web/index.do?menuId=10262
16 – http://www.me.go.kr/home/web/board/read.do?pagerOffset=10&maxPageItems=10&maxIndexPages=10&searchKey=&searchValue=&menuId=286&orgCd=&boardId=883200&boardMasterId=1&boardCategoryId=&decorator=
17 – https://www.law.go.kr/LSW/lsInfoP.do?efYd=20200601&lsiSeq=215913&ancYd=20200324&nwJoYnInfo=N&ancYnChk=0&ancNo=17104&chrClsCd=010202&efGubun=Y#0000
18 – https://ors.gir.go.kr/home/board/read.do?menuId=2&boardMasterId=4&boardId=44

SAITAMA

Target Setting Emissions Trading System in Saitama

COVERAGE	GASES	OFFSETS AND CREDITS
7.5 $MtCO_2$ (2018)	CO_2 only	Domestic
ALLOCATION		
Free allocation: Grandfathering		

In force

Under development

Under consideration

ETS DESCRIPTION

Saitama Prefecture's ETS was established in April 2011 as part of the 'Saitama Prefecture Global Warming Strategy Promotion Ordinance.' Large buildings and factories in Saitama Prefecture covered under the program are required to reduce emissions below a facility-specific baseline. They are assigned a higher or lower target, depending on factors such as expected energy efficiency gains and the extent to which they consume energy supplied by other facilities.

Saitama's ETS is linked to Tokyo's Cap and Trade Program.

YEAR IN REVIEW

In fiscal year 2018, the Saitama ETS achieved a 29% reduction in emissions below base-year emissions.

In April 2020, the Saitama ETS entered its third compliance period (FY2020–2024), which requires facilities to reduce emissions by 20% or 22% below baseline emissions, depending on their category.

The 'Zero Carbon Saitama' initiative was announced in 2018 and includes cooperation with the Tokyo 2020 Organizing Committee to fully offset the GHG emissions from the (postponed) Tokyo 2020 Olympic and Paralympic Games. As part of this initiative, companies may donate excess credits from the ETS. Companies that do not possess credits but still wish to make donations may purchase credits from larger facilities within the ETS. Credit donations to the program closed in September 2020.

SECTORS:

INDUSTRY

BUILDINGS

Covers large buildings and factories

Linked to Tokyo Cap-and-Trade Program since 2011 launch

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excluding LULUCF) **37.2 $MtCO_2e$ (2017)***

OVERALL CO_2 EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Industrial Processes 11.2 (32%)
Transport 9.4 (27%)
Commercial 4.8 (14%)
Residential 9.1 (26%)

GHG REDUCTION TARGETS

BY 2030: 26% reduction from 2013 levels (Saitama Prefecture Global Warming Countermeasures Action Plan Second Phase)

ETS Size

COVERED EMISSIONS

7.5 $MtCO_2$
(Verified emissions 2017)

GHGs COVERED

CO_2 only



SECTORS AND THRESHOLDS

Consumption of fuels, heat, and electricity in commercial and industrial buildings

INCLUSION THRESHOLDS: Facilities that consume the energy equivalent of at least 1,500kL of crude oil for three consecutive years.

** The overall emissions figure for Saitama Prefecture is higher than the total of the emissions by sector because the former includes all GHGs in Saitama, whereas the emissions by sector only measures CO_2 emissions.*

POINT OF REGULATION
Downstream

NUMBER OF ENTITIES
~608 facilities (first compliance period):
- Office/commercial buildings: ~180
- Factories: ~428

CAP
The cap is aggregated from the bottom up, based on facility-level "baselines" which are calculated using base-year emissions and a compliance factor (see "Allocation" section).

The bottom-up cap for the first compliance period (FY2011-FY2014) was 33.3 $MtCO_2$

Phases & Allocation

TRADING PERIODS
FIRST TRADING PERIOD: 1 April 2012 to 30 September 2016
SECOND TRADING PERIOD: 1 April 2015 to 30 September 2021
THIRD TRADING PERIOD: 1 April 2020 to 30 September 2026

The Saitama ETS has both trading periods and compliance periods (see "Compliance" section). The trading period is defined as the compliance period plus an additional 18-month adjustment period, during which time entities may continue to trade credits in order to reach their targets for the corresponding compliance period.

ALLOCATION
Under the Saitama ETS, each facility has its own cap, which serves as the "baseline" from which it must achieve its reduction target. Baselines for facilities are set according to the following formula: Base-year emissions x (1 – compliance factor) x compliance period (5 years). The compliance factor for each period is determined based on regulations established by the Governor of Saitama Prefecture.

Base-year emissions are the average emissions of any three consecutive years between FY2002 and FY2007, as chosen by each entity. Credits are issued to facilities whose emissions fall below the baseline.

Baselines for new entrants are based on past emissions (the average of any three consecutive years of emissions from four years prior to the start of the compliance period up until the year before the start of the compliance period) or on emissions intensity standards.

COMPLIANCE FACTOR:
First period (FY2011-FY2014): 8% or 6% reduction below base-year emissions
Second period (FY2015-FY2019): 15% or 13% reduction below base-year emissions
Third period (FY2020-FY2024): 22% or 20% reduction below base-year emissions

The higher compliance factor applies to commercial buildings, as well as to district heating and cooling (DHC) plant facilities. The lower compliance factor applies to other facilities, such as commercial buildings that use DHC for more than 20% of the entire energy consumption, and factories.

In the third compliance period, for large facilities owned by small and medium-sized enterprises, the compliance factor is reduced to three quarters of the 22% or 20%, depending on category. Similarly, in medical facilities where electricity is vital to preserve life and health, the compliance factor is two percentage points lower than the 22% or 20% category.

EMISSIONS REDUCTION METHODS:
- Renewable energy: When covered facilities generate electricity from renewable sources for their own use, they can deduct this amount of electricity from the total energy usage of the facility to be reported.
- Low carbon electricity: In order to evaluate energy efficiency efforts of the covered facilities, CO_2 emissions factors of electricity suppliers are fixed during each compliance period. When covered facilities procure electricity from suppliers with lower emissions factors, they can reduce the difference between these emission factors from their emissions to be reported to Saitama Prefecture from the third compliance period.

Facilities demonstrating outstanding performance in emissions reduction, as well as in the introduction, use, and management of energy equipment, are certified as top-level facilities that receive lower compliance factors according to their rate of progress, for a period of five years. The certification standards represent the highest-level energy-efficiency measures currently feasible, stipulating more than 200 different energy-saving measures.

Flexibility

BANKING AND BORROWING

Banking is allowed only between two consecutive compliance periods.

Borrowing is not allowed.

OFFSETS AND CREDITS

Credits from five offset types are allowed in the Saitama ETS.

SMALL AND MID-SIZE FACILITY CREDITS: Emissions reductions from non-covered small and medium-sized facilities in Saitama Prefecture.

Quantitative Limits: None

OUTSIDE SAITAMA CREDITS: Emission reductions achieved from large facilities outside of Saitama Prefecture. Large facilities are those with an energy consumption of 1,500kL of crude oil equivalent or more in a base year, and with base-year emissions of 150,000t or less.

Quantitative Limits: Credits are issued only for the reduction amount that exceeds the compliance factor. These credits can be used for compliance for up to one-third of offices' reduction obligations. Factories can use up to 50%.

RENEWABLE ENERGY CREDITS: Renewable energy credits generated under the Saitama ETS encompass the following types: Environmental Value Equivalent, Renewable Energy Certificates, and New Energy Electricity, generated under the Renewable Portfolio Standard Law. Credits from solar (heat, electricity), wind, geothermal, or hydro (under 1,000 kW) electricity production for use under the Saitama ETS were converted to 1.5 times the value of regular credits until the end of the second compliance period. From the third compliance period, they are converted on a 1 to 1 basis. Credits from biomass (biomass rate of 95% or more, black liquor is excluded) are also converted with factor 1.

Quantitative Limits: None

TOKYO CREDITS (VIA LINK):

- Excess Credits: Emissions reductions from facilities with base-year emissions of 150,000 tonnes or less. Issuance of credits from FY2015.
- Small and mid-size Facility Credits: Issued by Saitama Prefecture. Issuance of credits from FY2012.

Quantitative Limits: None

FOREST ABSORPTION CREDITS: Credits from forests inside Saitama Prefecture are counted at 1.5 times the value of regular credits. Others are converted with the factor 1.

Quantitative Limits: None

All offsets must be verified by verification agencies.

MARKET STABILITY PROVISIONS

In general, Saitama Prefecture does not use market stability provisions.

Compliance

COMPLIANCE PERIOD

FIRST COMPLIANCE PERIOD: FY2011–2014
SECOND COMPLIANCE PERIOD: FY2015–2019
THIRD COMPLIANCE PERIOD: FY2020–2024

Covered entities must submit a global warming countermeasures plan preparation report and implementation status report by 31 July of the first fiscal year of the compliance period. Every year thereafter, operators must submit a new global warming countermeasure plan and emissions report by 31 July.

Compliance instruments must be submitted and the predetermined target achieved by the end of the 18-month adjustment period, 30 September of the second fiscal year after the end of the compliance period.

The next compliance period coincides, then, with the adjustment period for 18 months and begins immediately after the preceding period.

MRV

REPORTING FREQUENCY: Annual emissions reporting, including emission reduction plans. All seven GHGs must be monitored and reported: CO_2, CH_4, N_2O, PFCs, HFCs, SF_6, and NF_3.

VERIFICATION: These reports require third-party verification by the end of the adjustment period.

FRAMEWORK: These are based on 'Saitama Monitoring/Reporting Guidelines' and 'Saitama Verification Guidelines.'

ENFORCEMENT

If the reduction target is not achieved, the name of the company is made public and the insufficient reduction amount added to the reduction amount of the following compliance period.

Regardless of whether the target is achieved, the global warming countermeasures plan and implementation status report of each facility are published on Saitama Prefecture's website every year.

Linking

LINKS WITH OTHER SYSTEMS

Linking with the Tokyo Cap and Trade Program started in April 2011. Tokyo and Saitama credits are officially eligible for trade between the two jurisdictions. During the first compliance period, 15 credit transfers took place between the Saitama Prefecture and Tokyo (nine cases from Tokyo to Saitama, six cases from Saitama to Tokyo).

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

Saitama Prefectural Government

IMPLEMENTING LEGISLATION

Saitama Prefecture Global Warming Strategy Promotion Ordinance[1]

Regulation on Saitama Prefecture Global Warming Strategy Promotion Ordinance[2]

1 – http://www3.e-reikinet.jp/saitama-pref/d1w_reiki/421901010009000000000/421901010009000000000/421901010009000000000.html

2 – https://en3-jg.d1-law.com/saitama-pref/d1w_reiki/421902100019000000000/421902100019000000000/421902100019000000000.html

SHANGHAI

Shanghai Pilot Emissions Trading System

CAP	GASES	OFFSETS AND CREDITS
158 $MtCO_2$ (2019)	CO_2 only	Domestic
ALLOCATION	**AVERAGE 2020 PRICE**	**TOTAL REVENUE**
Free allocation: Grandparenting Free allocation: Benchmarking Auctioning	CNY 40.11 (USD 5.81)	CNY 102.2 million (USD 14.8 million) since beginning of program, CNY 84.4 million (USD 12.2 million) collected in 2020

In force

Under development

Under consideration

SECTORS:

POWER

INDUSTRY

TRANSPORT

BUILDINGS

DOMESTIC AVIATION

Broad sector coverage with 100% compliance rate since launch

Active offset trading market, pioneered allowance spot forward trading

Scope expansion through lowering the threshold (mainly)

Leading the development of a national trading platform

ETS DESCRIPTION

Shanghai was the second Chinese region to start its pilot ETS in November 2013 and has concluded seven compliance years to date. The pilot covers more than half of the city's emissions, including power, industry, and non-industrial sectors such as building, aviation, and shipping. It is the only pilot that has achieved 100% compliance rate continuously since its launch. In 2016, Shanghai expanded its ETS coverage by adding the shipping sector, as well as lowering the participation threshold of power plants and industries (which were included in the 2013–2015 phase) to 10,000 tCO_2/year.

Shanghai is the most active among the Chinese pilots in terms of offset credits trading. It also pioneered allowance spot forward trading in China.[1] In January 2017, the Shanghai Environmental and Energy Exchange and the Shanghai Clearing House jointly launched the over-the-counter 'Shanghai Emission Allowance Forward' contract, with central counterparty clearing, as an innovative financial product that serves a purpose similar to carbon financial derivatives. Shanghai has also carried out various other carbon finance innovations such as repurchases, carbon funds, carbon trusts, CCER pledge loans, green bonds, and carbon margin trading.

In December 2017, Shanghai was selected to lead the development of the trading platform for the national ETS.

In early 2019, the ETS-related responsibilities in Shanghai completed the transition from the Development and Reform Commission (DRC) to the Ecology and Environment Bureau (EEB), as a result of the governance restructuring across China.

YEAR IN REVIEW

The Shanghai EEB released the 2019 allocation plan in June 2020. No significant changes were implemented compared to the allocation plan of the previous year.

In 2020, the Shanghai pilot also opened its auctions to institutional investors for the first time. Before that, participation in the Shanghai auctions had been limited to the compliance entities. By diversifying the participants in the auctions, the Shanghai pilot further increases its liquidity and promotes price discovery.

The Shanghai ETS completed its compliance work for 2019 in October 2020, after some delay due to the COVID-19 pandemic, reporting its 7th consecutive 100% compliance rate.

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excluding LULUCF) **297.7 $MtCO_2e$ (2012)**

GHG REDUCTION TARGETS

BY 2020: 20.5% reduction in carbon intensity compared to 2015 levels. The total CO_2 emissions to be limited within 250 million tonnes (13th Five-Year Plan)

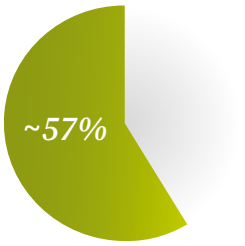
BY 2025: pledged to peak the total and per capita CO_2 emissions (Shanghai Urban Master Plan 2017–2035)

BY 2040: ~15% reduction in CO_2 emissions compared to the peak level (Shanghai Urban Master Plan 2017–2035)

1 – China is still in the exploratory and research stage of carbon futures trading, and according to the "Administrative Regulations on Futures Trading" document, futures trading can only be traded on approved professional futures exchanges. Therefore, regional ETS pilots cannot introduce futures trading. However, a few of them have developed carbon forward trading products with their own characteristics.

ETS Size

COVERED EMISSIONS



GHGs COVERED

CO_2 only

SECTORS AND THRESHOLDS

Airports, domestic aviation, chemical fibers, chemicals, commercial, power and heat, water suppliers, hotels, financial, iron and steel, petrochemicals, ports, shipping, nonferrous metals, building materials, paper, railways, rubber, and textiles.

INCLUSION THRESHOLDS:

For power and industry: Either 20,000 tCO_2/year or 10,000 tonnes of coal equivalent (tce)/year; and those that already participated in the 2013–2015 phase with 10,000 tCO_2/year or 5,000 tce/year.

For Transport: Either 10,000 tCO_2/year or 5,000 tce/year (aviation and ports), 100,000 tCO_2/year or 50,000 tce/year (shipping).

For Buildings: Either 10,000 tCO_2/year or 5,000 tce/year.

POINT OF REGULATION

Downstream

Both direct and indirect emissions from electricity and heat consumption are covered.

NUMBER OF ENTITIES

313 (2019), including 280 existing and 33 new entities

CAP

158 $MtCO_2$ (2019, including reserves)

Phases & Allocation

TRADING PERIODS

Two trading periods:

- the first period ran between 2013 and 2015;
- the second period started in 2016, with no specific ending year.[2]

ALLOCATION

FREE ALLOCATION: Free allocation based on sector-specific benchmarks (for the electricity and heat producers, and electricity grid sector).

Grandfathering based on historic emissions intensity for part of the industrial sectors, aviation, ports, shipping, and water suppliers, generally based on the previous three years' data.

Grandfathering based on historic emissions for airports, buildings, commercial sector, and part of the industrial sectors with complex products or considerable change in emission boundary, generally based on the previous three years' data.

Ex-post allocation adjustments, e.g., on the basis of production data, are applied for those with historic intensity or benchmarking allocations.

AUCTIONING: A small share of the annual cap could be auctioned. The main purpose of auctions is to provide compliance entities with additional supply to meet their compliance demand. To date, auctions have been held on an ad hoc basis. One auction was held in each of the following years: 2014, 2016, 2018, and 2019.

In 2020, Shanghai held two auctions: one in August and the other in October. The floor prices were set differently: for the first auction, which was open to institutional investors and compliance entities, the floor price was set at the market weighted average price of all trading days in the second quarter of 2020. For the second auction, which was open to the compliance entities only, the floor price was set at 1.1 times the market weighted average price of all trading days from December 1, 2019 to September 30, 2020. The auctions offered 2 million tonnes of allowances each, with 100% and 5.9% of them cleared at the floor price of CNY 39.61 (USD 5.74) and CNY 44.27 (USD 6.42) respectively.

2 – In the short term, the existing Chinese regional carbon markets are expected to operate parallel to the national Chinese carbon market. Over the medium to long term, they are expected to be integrated into the national market, once it is fully operational.

Flexibility

BANKING AND BORROWING

Banking is allowed both within and across trading periods, with some restrictions for the latter. For banked allowances from the first trading period (2013–2015), only one-third could be used per year between 2016 and 2018 by compliance entities; allowances are fully bankable for institutional investors.

Borrowing is not allowed.

OFFSETS AND CREDITS

QUANTITATIVE LIMIT: Domestic project-based carbon offset credits—CCERs—are allowed. For compliance year 2019, the use of CCER credits was limited to 3% of the verified emissions, of which up to 2% was for credits generated outside the Yangtze River Delta region.[3] Between 2016 and 2018, the use of CCER credits was limited to 1% of the annual allocation. Between 2013 and 2015, the limit was 5%.

QUALITATIVE LIMIT: Credits for reductions that were realized before January 2013 cannot be used for compliance. Credits from hydro projects are not allowed.

MARKET STABILITY PROVISIONS

EXCHANGE: Depending on transaction types, if prices vary more than 10% or 30% in one day, the Shanghai Environment and Energy Exchange can institute price stabilization measures such as temporarily suspending trading or imposing holding limits.

RESERVE: A small share of the annual cap can be kept in a reserve for auctioning before the end of the annual compliance cycle as a market stability measure (see "Allocation" section).

Compliance

COMPLIANCE PERIOD

One year (1 January to 31 December): covered entities have until 30 June of the following year to surrender allowances.[4]

MRV

REPORTING FREQUENCY: Annual reporting of CO_2 emissions.

VERIFICATION: Third-party verification is required. In addition, the government also conducts quality checks.

FRAMEWORK: The Shanghai government has released general rules for monitoring and reporting as well as sector-specific guidelines for the following sectors: iron and steel, electricity and heat, chemicals, nonferrous metals, non-metallic mineral products, textiles and paper, aviation, shipping, large buildings (hotels, commercial, and financial), and transport stations.

ENFORCEMENT

Penalties for failing to submit an emissions report or verification report on time or providing fraudulent information range from CNY 10,000 (USD 1,449) to CNY 50,000 (USD 7,245).

Between CNY 50,000 (USD 7,245) and CNY 100,000 (USD 14,491) can be imposed for noncompliance, in addition to surrendering the adequate amount of allowances. Further sanctions may also be imposed, such as entry into the credit record of the company, publication on the internet, cancelation of ability to access special funds for energy conservation, and emissions reduction measures.

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

Shanghai Ecology and Environment Bureau (competent authority)
Shanghai Environment and Energy Exchange (trading platform)
Shanghai Information Center (registry)

USE OF REVENUES

The revenues are submitted to the general municipality budget.

IMPLEMENTING LEGISLATION

Shanghai Pilot ETS Implementation Plan Trial[5]
Measures for Management of Emissions Trading in Shanghai[6]
Shanghai EEB- Allocation Plan for Vintage 2019 (including list of covered entities)[7]

3 – This region covers Shanghai, Jiangsu, Zhejiang, and Anhui.
4 – In some recent years, the compliance deadlines have been postponed to later dates, for reasons such as the COVID-19 pandemic and other factors.
5 – http://www.tanpaifang.com/tanshui/2012/0307/155.html
6 – http://www.tanpaifang.com/tanjiaoyi/2013/0712/22185.html
7 – https://sthj.sh.gov.cn/hbzhywpt2025/20200630/20348b1adf354c9ab73b7a461c9ec0a9.html

SHENZHEN

Shenzhen Pilot Emissions Trading System

CAP 31.45 $MtCO_2$ (excluding buildings, 2015)[1]	**GASES** CO_2 only	**OFFSETS AND CREDITS** Domestic
ALLOCATION Free allocation: Grandparenting Free allocation: Benchmarking	**AVERAGE 2020 PRICE** CNY 23.91 (USD 3.46)	**TOTAL REVENUE** Since beginning of program: CNY 2.6 million in 2014[2] (USD 380,000), no auctions were held in 2020

In force

Under development

Under consideration

SECTORS:

POWER

INDUSTRY

TRANSPORT

BUILDINGS

One of two Chinese pilots with ETS bill passed by regional congress

Relatively active market despite small market size

Sectoral expansion to port, airport, subway, and public transportation sectors

Cross-regional trading pioneered

ETS DESCRIPTION

The Shenzhen Pilot ETS began in June 2013 and was the first of the Chinese pilot ETSs to start operation. It is the only Chinese pilot at the sub-province level, and it covers a broad scope across the energy, industry, building, and transport sectors. The Shenzhen Pilot ETS covers a total of ~700 entities. A unique feature of this pilot ETS is its legal basis: although the majority of pilots are regulated by subnational government orders by the executive body of the government, the Shenzhen Pilot ETS is regulated by a dedicated ETS bill passed by its municipal legislator, the Shenzhen People's Congress. This provides more legal stability.

Shenzhen is one of the most active regional markets in China, despite its relatively small size compared to other pilots. As of July 2018, its accumulated transaction amount had reached CNY 1.091 billion (USD 160 million), with total volume of 35.7 million tonnes, which made it one of the few pilots in China to reach CNY one billion (USD 145 million). By end of 2020, Shenzhen's cumulative trading volume and turnover amounted to 58.06 million tonnes and CNY 1.378 billion (USD 200 million) respectively. Shenzhen ETS pilot is open to diversified market participants, including covered entities and institutional as well as individual (domestic and foreign) investors.

Shenzhen also has pioneered cross-regional cooperation. In 2014, Shenzhen and Baotou signed the 'Memorandum of Strategic Cooperation on the Construction of Carbon Trading Systems.' As a consequence of this, six companies in Baotou City of the Inner Mongolia Autonomous Region were covered by the Shenzhen Pilot ETS on a voluntary basis for one compliance year starting in June 2016.

In early 2019, the ETS-related responsibilities in Shenzhen completed the transition from the Development and Reform Commission to the Ecology and Environment Bureau (EEB)[3], as a result of the governance restructuring across China.

YEAR IN REVIEW

In May 2020, Shenzhen EEB released the 'Notice on Carrying out ETS Work for Compliance Year 2019' which included an updated list of covered entities and adjusted the reporting, verification, and compliance schedule. However, Shenzhen's allocation plans since 2013 have not been made publicly available.

Due to the COVID-19 pandemic, the Shenzhen ETS postponed the 2019 compliance deadline for its system from the end of June to the end of September 2020. In October 2020, the Shenzhen EEB announced three companies had failed to comply, while announcing that the remaining 704 covered entities had successfully completed their 2019 compliance, achieving another high compliance rate of over 99%.

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excluding LULUCF)	**83.45 $MtCO_2e$ (2010)**

GHG REDUCTION TARGETS

BY 2020: 45% reduction in carbon intensity compared to 2005 (13th Five-Year Plan)

BY 2022: Pledged to peak its CO_2 emissions by 2022 (political pledge made by a Shenzhen government leader in 2015)

1 – No more recent data has been made public by the competent authority.

2 – The auction's objective was to increase market supply and price stability, with the participation of covered entities being voluntary, and not as a means of allowance allocation in which covered entities have to purchase a certain percentage of their allocation via auction.

3– EEB's predecessor was the Human Settlements and Environment Commission.

ETS Size

COVERED EMISSIONS



GHGs COVERED
CO_2 only

SECTORS AND THRESHOLDS
Power, water, gas, manufacturing sectors, buildings, port and subway sectors, public buses, and other non-transport sectors.

INCLUSION THRESHOLDS: Annual emissions of 3,000 tCO_2/year for enterprises; 10,000m^2 for large public buildings and government buildings.

POINT OF REGULATION
Downstream

Both direct and indirect emissions from electricity, heat, cooling, and steam consumption are covered.

NUMBER OF ENTITIES
707 (2019)
706 (2020)

CAP
31.45 $MtCO_2$ (excluding buildings, 2015) for the existing entities.

In addition, the government sets aside reserves for the new entrants (2%) and market stability measures (2%).

Phases & Allocation

TRADING PERIODS
2013 and ongoing[4]

ALLOCATION
Allowances are largely distributed for free and allowance allocation is adjusted ex-post, based on output data.

FREE ALLOCATION, BENCHMARKING: Benchmarking is applied to the water, power, and gas sectors based on sectoral historical emissions intensity.

FREE ALLOCATION, GRANDPARENTING: Grandparenting is applied to port and subway sectors, public buses, and other non-transport sectors based on the entity's historical emissions intensity.

AUCTIONING: Although the 'Interim Measure for the Administration of Carbon Emission Trading of Shenzhen' document states that at least 3% of allowances should be auctioned, this has not yet been implemented. So far, only one auction has been held (in June 2014); its purpose was to increase market supply and price stability.

Flexibility

BANKING AND BORROWING
Banking is allowed.

Borrowing is not allowed.

Unlike some other pilots, Shenzhen releases its annual allowances before the compliance date of the previous vintage. Nevertheless, entities are not allowed to use allowances of the following year for the purpose of previous vintage compliance.

OFFSETS AND CREDITS
QUANTITATIVE LIMIT: Domestic project-based carbon offset credits (CCERs) are allowed. The use of CCER credits is limited to 10% of the annual compliance obligation.

QUALITATIVE LIMIT: Credits from hydro projects are not eligible, and additional geographic restrictions apply to the use of certain CCERs.

MARKET STABILITY PROVISIONS
RESERVE: 2% of the total cap is kept as a government reserve for market stabilization.

INTERVENTION: In case of market fluctuations, the Shenzhen EEB can sell extra allowances from the reserve at a fixed price. Such allowances can be used only for compliance and cannot be traded. The government can also buy back up to 10% of the total cap. Once they are bought back, allowances can be also used for the market stability auctions.

4 – In the short term, the existing Chinese regional carbon markets are expected to operate parallel to the national Chinese carbon market. Over the medium to long term, they are expected to be integrated into the national market, once it is fully operational.

Compliance

COMPLIANCE PERIOD

One year (1 January to 31 December): covered entities have until 30 June of the following year to surrender allowances.

MRV

REPORTING FREQUENCY: Annual reporting of CO_2 emissions to the ETS competent authority, using different tiers of emission factors depending on the size of the company. A quarterly emissions report is also submitted. In addition, covered industrial entities must annually submit a statistical indicator report covering their production data to the municipality's statistics department.

VERIFICATION: Third-party verification of the emissions report is required. Covered entities cannot use the same verifiers for three consecutive years. In addition, the government conducts further random checks of emission reports and verification reports. The proportion of these checks must not be less than 10% of the total number of covered entities. The competent authority may assign this inspection work to a specialized agency.

FRAMEWORK: Shenzhen has released two documents:

- a general guiding document in the form of regional standards on monitoring and reporting; and
- a guiding document on monitoring and reporting of the building sector.

ENFORCEMENT

Covered entities providing false information can be fined for the difference between reported and actual emissions at three times the average allowance price of the past six months. Penalties for disturbing the market order can cost up to CNY 100,000 (USD 14,491). Covered entities failing to surrender enough allowances to match their emissions are fined three times the average market price of the past six months. The missing allowances can be withdrawn from the account of the company or deducted from next year's allocation. Other nonfinancial penalties include public reporting, reporting to relevant credit information of public banks, disqualification from financial subsidies (for five years), and a record entered in the State-Owned Enterprise performance assessment system.

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

Shenzhen Environment and Ecology Bureau (competent authority; registry)
China Shenzhen Emissions Exchange (trading platform)

EVALUATION/ETS REVIEW

No formal evaluation has been conducted. Research on improving the Shenzhen ETS has been undertaken every year, funded by the Shenzhen government.

IMPLEMENTING LEGISLATION

Shenzhen Special Economic Zone ETS Bill[5]
Interim Measures for Management of Emissions Trading in Shenzhen[6]
Shenzhen DRC—Notice of Carrying Out Emissions Trading Work for Vintage 2016[7]
Shenzhen EEB—Notice on Carrying out ETS Work for Compliance Year 2019[8]

5 – http://www.cerx.cn/szPolicy/377.htm
6 – http://www.cerx.cn/szPolicy/385.htm
7 – http://www.tanpaifang.com/zhengcefagui/2016/091856419.html
8 – http://www.sz.gov.cn/cn/xxgk/zfxxgj/tzgg/content/post_7650474.html

TAIWAN, CHINA



In July 2015, Taiwan, China enacted the 'Greenhouse Gas Reduction and Management Act' (the Act) which legislates a 50% emissions reduction target for 2050 compared to 2005 GHG levels. The Act also mandates the setting of regulatory mitigation goals in stages. In this context, the Act stipulates that the Taiwanese Environmental Protection Administration (TEPA) will implement a domestic cap-and-trade scheme by considering the UNFCCC and its agreements, or relevant decisions by international conventions. This is further referred to in the 'Climate Change Action Guideline 2017.' The Act also mandated TEPA to develop the 'GHG Reduction Action Plan,' which outlines details on how to implement the mitigation policies. It includes five-year regulatory goals for both national and sectoral GHG emissions, as well as implementation strategies in the form of eight policy packages. Published in March 2018, the plan proposes to implement a cap-and-trade system, calculate baseline emissions, and set up regulations—albeit without a precise timeline.

On this basis, the central industry competent authorities of the six major sectors (energy, manufacturing, transportation, residential and commercial, agriculture, and environment) approved the 'GHG Emissions Control Action Programs' in October 2018.

A series of subsidiary regulations have been formulated. Mandatory emissions reporting for entities with annual emissions above 25,000 tCO_2e from certain sectors has been ongoing since 2014. Subsidiary regulations also include the '2018 Regulations Governing GHG Offset Program Management,' which provide an opportunity for enterprises to acquire carbon offset credits. TEPA is in the process of revising the Act. A carbon fee, carbon tax, and ETS are all under consideration. Regulatory discussions are pending on whether the carbon fee will be implemented first, as well as on how it could be transitioned to the ETS in the future and/or co-exist as a complementary mechanism.

In force

Under development

Under consideration

The 2015 'GHG Reduction and Management Act' calls for ETS implementation

The Act is currently being revised

Mandatory GHG reporting program in place

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excl. LULUCF) **293.1 $MtCO_2e$ (2016)**

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Energy 264.7 (90%)
Industrial Processes 21.7 (7%)
Agriculture 2.7 (1%)
Waste 4.0 (1%)

GHG REDUCTION TARGETS

BY 2020: 2% below 2005 GHG levels (TEPA)
BY 2025: 10% below 2005 GHG levels (TEPA)
BY 2030: 20% reduction from BAU levels (TEPA)
BY 2050: 50% below 2005 GHG levels (the Act)

Other Information

OFFSETS

The Act stipulates that the use of offset credits should give priority to domestic efforts.

MRV

REPORTING FREQUENCY: Annual reporting of GHGs (CO_2, CH_4, N_2O, SF_6, NF_3, PFCs, HFCs, and NF_3) for entities from certain sectors (power, steel, petrochemical, cement, and manufacturing of semiconductors and flat panel displays) with annual emissions greater than 25,000 tCO_2e. Currently, 293 entities are under the mandatory reporting scheme.

VERIFICATION: Third-party verification is required.

FRAMEWORK: GHG reporting under the 'Air Pollution Control Act' has been possible on a voluntary basis since 2004 and became mandatory in 2014. Since 2016, GHG reporting and the inventory program is mandatory under the 'GHG Accounting and Registration Regulations,' which are authorized by the Act.

INSTITUTIONS INVOLVED

Taiwanese Environmental Protection Administration (TEPA)

IMPLEMENTING LEGISLATION

Greenhouse Gas Reduction and Management Act (2015)[1]
Climate Change Action Guidelines[2]
2015 GHG Inventory (Executive Summary)[3]

1 – https://law.moj.gov.tw/ENG/LawClass/LawAll.aspx?pcode=O0020098
2 – https://adapt.epa.gov.tw/eng/TCCIP-1-D/TCCIP-1-D-6_en.html
3 – https://unfccc.saveoursky.org.tw/nir/2015nir/uploads/00_abstract_en.pdf



THAILAND

In force

Under development

Under consideration

National reform plan calls for the exploration of a domestic ETS

Voluntary ETS builds readiness on MRV system, registry, and trading platform

Planning ETS pilot implementation in the Eastern Economic Corridor region

The '12th National Economic and Social Development Plan (2017–2021)' of Thailand calls for several climate change mitigation measures, including the development of a domestic carbon market. The 'National Climate Change Master Plan (2015–2050)' also refers to carbon markets as a potential mechanism to reduce GHG emissions in the private sector. Most recently, the 'National Reform Plan (2018)' mandates the Thai government to develop an economic instrument, such as a cap-and-trade system, to incentivize the private sector to reduce emissions. The specific instrument will be considered as part of the policy and legislative process following the formulation of the framework 'Climate Change Act,' which is expected to be proposed for Cabinet consideration in 2021.

Since 2013, Thailand Greenhouse Gas Management Organization (Public Organization) (TGO) has developed an MRV system and basic trading infrastructures under the Thailand Voluntary Emissions Trading Scheme (Thailand V-ETS). The first three-year pilot phase (2015–2017) of this voluntary pilot program aimed at: testing the MRV system for four GHG-intensive industrial sectors (cement, pulp and paper, iron and steel, and petrochemical); setting a cap for facilities' direct and energy-related indirect emissions; and testing allocation methods by granting allowances to covered facilities. The second pilot phase (2018–2020) further tested the MRV system, the registry and trading platform, with five additional industrial sectors (petroleum refinery, glass, plastic, food and feed, and ceramics). Like in the previous phase, allocation was tested, with allowances granted to each sector according to their GHG reporting and target-setting results. Trading was also practiced on the demonstration-version of the trading platform.

In 2020, MRV was developed for another three sectors (beverage and sugar, textiles, and flat glass) and additional sector-specific guidelines were developed and improved. Furthermore, many capacity-building and outreach activities were held, to introduce the ETS concept to various stakeholders.

In 2021, TGO—in collaboration with its partner the Eastern Economic Corridor Initiative (Department of Industrial Promotion, Industrial Estate Authority of Thailand)—is developing a strategic plan for ETS implementation in Thailand's Eastern Economic Corridor region. Under this plan, a pilot ETS will be implemented, including key ETS features and a trading platform.

In addition, under the Thailand PMR Program, TGO has conducted a study on the appropriate formulation of legislation for a mandatory ETS. In 2020, TGO submitted a proposal for the draft 'greenhouse gas reporting law for designated factories and buildings' for consideration at the policy level.

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excl. LULUCF) **397.27 $MtCO_2e$ (2016)**

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Energy (excluding transport) 197.8 (51%)
Transport 69.1 (18%)
Industrial Processes 45.6 (12%)
Agriculture 63.9 (16%)
Waste 12.6 (3%)

GHG REDUCTION TARGETS

BY 2030: 20% reduction compared to BAU (unconditional NDC); 25% reduction compared to BAU contingent on adequate and enhanced support (conditional NDC)

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

Thailand Greenhouse Gas Management Organization (Public Organization)

IMPLEMENTING LEGISLATION / REGULATION

12th National Economic and Social Development Plan (2017–2021)[1]
National Reform Plan[2]

1 – 1https://www.nesdc.go.th/ewt_w3c/ewt_dl_link.php?filename=EvaluationDriven&nid=9640
2 – https://plan.rmutr.ac.th/wp-content/uploads/2018/12/Plan_Reform.pdf

TIANJIN

Tianjin Pilot Emissions Trading System

CAP	GASES	OFFSETS AND CREDITS
160–170 $MtCO_2$ (2014)	CO_2 only	Domestic
ALLOCATION	**AVERAGE 2020 PRICE**	**TOTAL REVENUE**
Free allocation: Grandparenting Free allocation: Benchmarking Auctioning	CNY 22.64 (USD 3.28)	Since beginning of program: CNY 349.67 million (USD 50.7 million) Revenue collected in 2020: CNY 240.88 million (USD 34.9 million)

In force

Under development

Under consideration

SECTORS:

POWER

INDUSTRY

DOMESTIC AVIATION

Despite small number of regulated entities, covers more than half of the city's emissions

High rates of compliance despite no financial penalties in place

Sectoral expansion to building materials, papermaking, and aviation sectors

ETS DESCRIPTION

Tianjin launched its pilot ETS in December 2013 and has concluded seven compliance years so far. The system covers: heat and electricity production; iron and steel; petrochemicals; chemicals; oil and gas exploration; papermaking; aviation; and building materials. Covered entities account for 50–60% of the city's total emissions. Despite not having any financial penalties in place, Tianjin has achieved full or close to full compliance since its launch.

2019 saw changes to the governance of the Tianjin ETS as well as to the design of the system. With regards to governance, responsibility for the Tianjin ETS was moved from the Tianjin Development and Reform Commission (DRC) to the Ecology and Environment Bureau (EEB). With regards to design, the Tianjin ETS was expanded to also cover enterprises from the building materials, papermaking, and aviation sectors that previously only reported. Furthermore, allowance auctions were also held for the first time in 2019. These changes have indicated the regional EEB's commitment to further improve the effectiveness and robustness of its regional carbon market.

YEAR IN REVIEW

The Tianjin EEB released the 2019 allocation plan at the end of that year. The main allocation methods are historical intensity and total emission-based free allocation through grandparenting. Entities receive 50% of their pre-allocation based on 2018 emissions data and the remaining as ex-post adjustments on the basis of real production data. The plan also states that entities covered by the national Chinese ETS within the compliance period will be excluded from the compliance in the Tianjin Pilot ETS; in this case, the regional government will also withdraw the corresponding allowances issued for these entities.

In June 2020, the Tianjin municipal government released the latest version of the 'Tianjin Interim Measures for the Administration of Carbon Emissions Trading,' which is the regulative document released every few years providing the legal basis for its regional carbon market. The document extended the Tianjin Pilot ETS until 30 June 2025. As well, the document introduces the following main changes:

- relocating the responsibility of the regional ETS from the Municipal DRC to its EEB;
- adding air pollution control as one of the purposes;
- explicitly excluding covered entities under the operational national ETS from the Tianjin Pilot ETS; and
- strengthening enforcement measures: companies failing to surrender enough allowances to match their emissions will face deduction of double the amount of the gap in the next year's allocation, and third-party verifiers found to not comply with regulations will be banned for three years.

Following the first auction in 2019, the Tianjin pilot held two auctions in 2020. The first auction for the 2019 compliance year was held in June, with two million allowances sold at prices between CNY 17.31 (USD 2.51) and CNY 21.55 (USD 3.12). The second, held in August, sold 812,573 allowances at CNY 26.24 (USD 3.80).

In September 2020, the Tianjin pilot completed its 2019 compliance period with a 100% reported compliance rate, becoming the first Chinese pilot to conclude the 2019 compliance process.

In December 2020, Tianjin released its 2020 allocation plan.[1] According to the Chinese national ETS rules, regional markets that already have allocated allowances for 2019 and/or 2020 for the power sector will remain under the regional system for those years. This implies that the power sector entities that are overlapping between Tianjin and the national ETS will be covered under the regional carbon market in 2020 and moved to the national one from 2021 onwards.

1 – This document, however, is not publicly available.

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excl. LULUCF) **215 $MtCO_2e$ (2012)**

GHG REDUCTION TARGETS

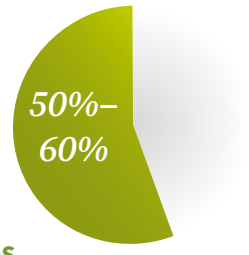
BY 2020: 20.5% reduction in carbon intensity compared to 2015 levels (13th Five-Year Plan)

BY 2025: Pledged to peak its CO_2 emissions by about 2025 (Tianjin Work Plan for Controlling Greenhouse Gas Emissions During the 13th Five-Year Plan Period)

ETS Size

COVERED EMISSIONS





GHGs COVERED

CO_2

SECTORS AND THRESHOLDS

Heat and electricity production, iron and steel, petrochemicals, chemicals, oil and gas exploration, papermaking, aviation, and building materials.[2]

INCLUSION THRESHOLDS: 20,000 tCO_2/year considering both direct and indirect emissions.

POINT OF REGULATION

Downstream

Both direct and indirect emissions from electricity and heat consumption are covered.

NUMBER OF ENTITIES

113 (2019)

CAP

160–170 $MtCO_2$ (2014)

Phases & Allocation

TRADING PERIODS

2013 and ongoing[3]

ALLOCATION

FREE ALLOCATION: Mainly free allocation through grandparenting based on either base year (for example, 2018 for the allocation of 2019 allowances) total emissions (for iron and steel, petrochemicals, chemicals, exploration for oil and gas, and aviation) or on emissions intensity (for heat and electricity production, papermaking, and building materials). Benchmarking for new entrants and expanded capacity.

Ex-post allocation adjustments are applied, especially for those sectors that use benchmarks and emissions intensity.

AUCTIONING: A small share of the annual cap could be auctioned. Participation is voluntary and the purpose of auctions is mainly to provide compliance entities with additional supply to meet their compliance demand. To date, auctions have been held on an ad hoc basis. The Tianjin EEB held its first allowance auction in June 2019. Two million tonnes were on offer with the auction clearing at CNY 14.63/tonne (USD 2.12). Following the first auction in 2019, the Tianjin pilot held two auctions in 2020. The first auction for the 2019 compliance year was held in June, with two million allowances sold at prices between CNY 17.31 (USD 2.51) and 21.55 (USD 3.12). The second, held in August, sold 812,573 allowances at CNY 26.24 (USD 3.80).

2 – The last three sectors were added in 2019.

3 – In the short term, the existing Chinese regional carbon markets are expected to operate parallel to the national Chinese carbon market. Over the medium to long term, they are expected to be integrated into the national market, once it is fully operational.

Flexibility

BANKING AND BORROWING

Banking is allowed.

Borrowing is not allowed.

OFFSETS AND CREDITS

QUANTITATIVE LIMIT: Domestic project-based China Carbon Offset Credits (CCERs) are allowed as well as Tianjin regional forestry offsets. The use of CCER credits is limited to 10% of the annual compliance obligation. For the 2019 compliance year, at least 50% of the credits must originate from Beijing, Tianjin, or Hubei.

QUALITATIVE LIMIT: Credits must stem from CO_2 reduction projects, excluding hydro. They must be realized after 2013.

MARKET STABILITY PROVISIONS

INTERVENTION: In case of market fluctuations, the Tianjin EEB can buy or sell allowances (on a fixed price or through auctioning) in order to stabilize the market.

Compliance

COMPLIANCE PERIOD

One year (1 January to 31 December): covered entities have until 30 June of the following year to surrender allowances.[4]

MRV

REPORTING FREQUENCY: Annual reporting of CO_2 emissions.

VERIFICATION: Third-party verification is required. Covered entities cannot use the same verifiers for three consecutive years.

FRAMEWORK: The Tianjin DRC has released a guiding document on monitoring and reporting. The document includes sector-specific guidance for the covered sectors, which EEB – as the competent authority since 2019 – is continuing to improve.

ENFORCEMENT

There are no financial penalties for noncompliance. In case of noncompliance, companies are disqualified for three years for preferential financial support and other national supporting policies, e.g., on recycling economy, energy-saving measures, and emission reductions. In addition, since mid-2020, companies and third-party verifiers face further penalties. Companies failing to surrender enough allowances to match their emissions will face deduction of double the amount of the gap in the next year's allocation. Third-party verifiers found not to comply with regulations (e.g., in the case of false verification reports) will be banned from providing verification services for three years in Tianjin.

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

Tianjin Ecology and Environment Bureau
(competent authority)
Tianjin Climate Exchange (trading platform and registry)

IMPLEMENTING LEGISLATION

Tianjin Pilot ETS Implementation Plan[5]
Interim Measure for Management of Emissions
Trading in Tianjin[6]
Interim Measure for Management of Emissions Trading in Tianjin (2020)[7]
Interim Measure for Management of Emissions
Tianjin EEB – Allocation Plan for Vintage 2019[8]

4 – The deadline was postponed in 2020 due to the COVID-19 pandemic.
5 – http://www.cdmfund.org/10898.html
6 – http://www.carbonmanager.net/media/carbonbutler/images/tianjin05.pdf
7 – https://www.chinatcx.com.cn/view/4253.html
8 – https://www.chinatcx.com.cn/view/4127.html

TOKYO

Tokyo Cap-and-Trade Program

COVERAGE	GASES	OFFSETS AND CREDITS
12.11 $MtCO_2$ (2018)	CO_2 only	Domestic
ALLOCATION	**AVERAGE 2020 PRICE**	
Free allocation: Grandfathering	~JPY 540 (USD 5.06)[1]	

In force

Under development

Under consideration

SECTORS:

INDUSTRY

BUILDINGS

First city-wide ETS

Commercial and industrial buildings covered

Energy efficiency improvements key to emissions reductions

ETS DESCRIPTION

Launched in April 2010, the Cap-and-Trade Program of the Tokyo Metropolitan Government (TMG) is Japan's first mandatory ETS and is linked to the Saitama ETS. Under the Tokyo ETS, large buildings, factories, heat suppliers, and other facilities that consume large quantities of fossil fuels are required to reduce emissions below a facility-specific baseline.

Entities covered under the program are assigned a higher or lower target, depending on factors such as expected energy efficiency gains and the extent to which they consume energy supplied by other facilities.

YEAR IN REVIEW

In March 2020, the TMG released emission data for fiscal year 2018 indicating that, on aggregate, emissions were reduced by 27% overall among covered entities during the second compliance period (FY2015–FY2019) compared to base-year emissions, overachieving the 15–17% target set for the period. The introduction of high-efficiency heat sources, light fittings, and other equipment has been key to reducing emissions in the buildings sector. Buildings have continued to decrease emissions despite an increase in gross floor space, indicating a decrease in emissions intensity in the sector.

In April 2020, the Tokyo ETS began its third compliance period (FY2020–FY2024), which requires facilities to reduce emissions by 25% or 27% below base-year emissions, depending on their category. The third compliance period also aims to expand the use and production of low-carbon and renewable energy through additional incentives for covered entities to reduce their compliance obligations by switching to cleaner electricity. Most facilities thus far have achieved their targets via their own energy efficiency measures.

Due to the COVID-19 pandemic, the Tokyo ETS postponed the deadline for the submission of annual reports by two months. MRV rules were also reformed via the establishment of an online verification process.

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excl. LULUCF) **63.9 $MtCO_2e$ (2018)[2]**

OVERALL CO_2 EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Industrial Processes 4.2 (7%)
Transport 9.6 (17%)
Residential 16.5 (29%)
Commercial 25.3 (44%)
Waste 1.8 (3%)

GHG REDUCTION TARGETS

BY 2030: 30% reduction from 2000 GHG levels (Zero Emission Tokyo Strategy)
BY 2050: Net-zero CO_2 emissions (Zero Emission Tokyo Strategy)

1 – Estimated standard transaction price provided by TMG.

2 – The overall emissions figure for Tokyo is higher than the total of the emissions by sector because the former includes all GHGs in Tokyo, whereas the emissions by sector only measures CO_2 emissions.

ETS Size

COVERED EMISSIONS





GHGs COVERED

CO_2 only

POINT OF REGULATION

Downstream

NUMBER OF ENTITIES

1,200 facilities:

- Office/commercial buildings: ~1,000
- Factories: ~200

SECTORS AND THRESHOLDS

Consumption of fuels, heat, and electricity in commercial and industrial buildings.

Building owners are subject to surrender obligations, but large tenants (floor space above 5,000 m^2 or over six million kWh electricity usage per year) can assume obligations jointly or in place of building owners.

INCLUSION THRESHOLDS: Facilities that consume the energy equivalent to at least 1,500 kL of crude oil per year.

CAP

A Tokyo-wide cap is aggregated from the bottom up from facility-level "baselines," which are calculated using base-year emissions and a compliance factor (see "Allocation" section).

Phases & Allocation

TRADING PERIODS

FIRST PERIOD: 1 April 2011 to 30 September 2016
SECOND PERIOD: 1 April 2015 to 30 September 2021
THIRD PERIOD: 1 April 2020 to 30 September 2026

The Tokyo ETS has trading periods as well as compliance periods (see "Compliance" section). The trading period is defined as the compliance period plus an additional 18-month adjustment period, during which time entities may continue to trade credits in order to reach their targets for the corresponding compliance period.

ALLOCATION

Under the Tokyo ETS, each facility has its own cap, which serves as the "baseline" from which it must achieve its reduction target. Baselines for facilities are set according to the following formula: Base-year emissions x (1 – compliance factor) x compliance period (5 years). The compliance factor for each period is determined based on regulations established by the Governor of Tokyo. Prior to the start of each new compliance period, TMG holds consultation meetings to garner experts' opinions for determining the compliance factors.

Base-year emissions are based on the average emissions of any three consecutive years between FY2002 and FY2007, as chosen by each entity. Credits are issued to facilities whose emissions fall below their baselines. Additional emissions reductions may be issued through use of renewable electricity (see also "Offsets and Credits" section). Baselines for new entrants are based on past emissions or on emissions intensity standards.

COMPLIANCE FACTOR:
First period (FY2010–FY2014): 8% or 6% reduction below base-year emissions
Second period (FY2015–FY2019): 17% or 15% reduction below base-year emissions
Third period (FY2020-FY2024): 27% or 25% reduction below base-year emissions

The higher compliance factor applies to office buildings, as well as to district heating and cooling (DHC) plants (excluding facilities that use a large amount of DHC). The lower compliance factor applies to factories and office buildings that use DHC for more than 20% of their entire energy consumption.

For new entrant facilities from the third compliance period onward, the 17% and 15% compliance factors from the second period are applied (transitional measures are introduced).

In the third compliance period, in medical facilities where electricity is vital to preserve life and health, the compliance factor is two percentage points lower than the 27% or 25% category to which they would otherwise belong.

Facilities demonstrating outstanding performance in emissions reductions, as well as in the introduction, use, and management of energy equipment, are certified as top-level facilities that receive 50% or 75% lower compliance factors according to their rate of progress. The certification standards represent the highest-level energy efficiency measures currently feasible, stipulating more than 200 different energy-saving measures.

Flexibility

BANKING AND BORROWING

Banking is allowed only between consecutive compliance periods. Borrowing is not allowed.

OFFSETS AND CREDITS

Credits from four offset types are permitted, to complement emissions reduction credits issued to facilities covered by the Tokyo ETS whose emissions fall below their baseline.

SMALL AND MID-SIZE FACILITY CREDITS: Emissions reductions from non-covered small and medium-sized facilities in Tokyo.

Quantitative Limits: None

OUTSIDE TOKYO CREDITS: Emissions reductions achieved from large facilities outside of the Tokyo area. Large facilities are those with an energy consumption equivalent to at least 1,500kL of crude oil in a base year and with base-year emissions of 150,000 tonnes or less.

Quantitative Limits: Credits are issued only for the reduction amount that exceeds the compliance factor. These credits can be used for compliance for up to one-third of facilities' reduction obligations.

RENEWABLE ENERGY CREDITS: Renewable energy credits generated under the Tokyo ETS encompass the following types: Environmental Value Equivalent, Renewable Energy Certificates, and New Energy Electricity, generated under the Renewable Portfolio Standard Law. Credits from solar (heat, electricity), wind, geothermal, or hydro (under 1,000 kW) electricity production for use under the Tokyo ETS were converted to 1.5 times the value of regular credits until the end of the second compliance period. From the third compliance period, they are converted on a 1 to 1 basis. Credits from biomass (biomass rate of 95% or more, black liquor excluded) are also converted with factor 1.

Quantitative Limits: None

SAITAMA CREDITS (VIA LINK):

- Excess Credits: Emissions reductions from facilities in Saitama with base-year emissions of 150,000 tonnes or less. Issuance of credits from FY2015.
- Small and Mid-Size Facility Credits issued by Saitama Prefecture. Issuance of credits from FY2012.

Quantitative Limits: None

All offsets must be verified by verification agencies.

QUALIFYING FOR ADDITIONAL EMISSIONS REDUCTIONS THROUGH USE OF RENEWABLE ELECTRICITY

(1) Low Carbon Electricity: In order to evaluate the energy efficiency efforts of the covered facilities, CO_2 emission factors of the supply side (electricity and others) are fixed during each compliance period. If covered facilities procure electricity from TMG-certified suppliers with lower emission factors (0.37 [t-CO_2/1,000 kWh] or less), they can reduce the difference between these emission factors from their emissions to be reported to the TMG.

(2) If covered facilities generate electricity from renewable sources for their own use, they can deduct this amount of electricity from the total energy usage of the facility to be reported to the TMG.

(3) During the third compliance period, covered facilities can deduct emissions to be reported to the TMG if electricity with a higher renewable energy source rate (30% or higher) is procured (additional grant).

MARKET STABILITY PROVISIONS

In general, covered facilities trade over the counter and the TMG does not control carbon prices. However, as a discretionary mechanism, the TMG sells its own offset credits for trading in case of excessive price development.

Compliance

COMPLIANCE PERIOD

Entities must submit a GHG Emissions Reduction Plan and implementation status report by 30 November every year.[3]

Compliance instruments must be submitted, and the predetermined target achieved by the end of the 18-month adjustment period, 30 September of the second fiscal year after the end of the compliance period.

The next compliance period coincides, then, with the adjustment period for 18 months and begins immediately after the preceding period.

FIRST PERIOD: FY2010–2014
SECOND PERIOD: FY2015–2019
THIRD PERIOD: FY2020–2024

MRV

REPORTING FREQUENCY: Annual emissions reporting, including emission reduction plans. All seven GHGs must be monitored and reported: CO_2, CH_4, N_2O, PFC_s, HFC_s, SF_6, and NF_3. Large tenants, i.e., those with a floor space above 5,000 m^2 or over six million kWh electricity use per year, are required to submit their own emissions reduction plans to the TMG in collaboration with building owners.

3 – Due to the COVID-19 pandemic, the deadline for 2020 only was postponed to 1 February 2021.

VERIFICATION: These annual reports require third-party verification.

FRAMEWORK: These are based on 'TMG Monitoring/ Reporting Guidelines' and 'TMG Verification Guidelines.'

ENFORCEMENT

In the case of noncompliance, the following measures may be taken:

FIRST STAGE: The governor orders the facility to reduce emissions by the amount of the reduction shortfall multiplied by 1.3.

SECOND STAGE: Any facility that fails to carry out the order will be publicly named and subject to penalties (up to JPY 500,000 [USD 4,683]) and surcharges (1.3 times the shortfall).

Linking

LINKS WITH OTHER SYSTEMS

Linking with the Saitama Prefecture ETS started in April 2011 when the Saitama program was launched. Tokyo and Saitama credits are officially eligible for trade between the two jurisdictions. During the first compliance period, 15 credit transfers took place between the Saitama Prefecture and Tokyo (nine cases from Tokyo to Saitama, six cases from Saitama to Tokyo).

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

Tokyo Metropolitan Government

EVALUATION/ETS REVIEW

The TMG established a committee of experts to analyze the structure of the Tokyo Cap-and-Trade Program post-2020. In FY2020, the program entered a new stage to achieve the 2030 target and transition to a net-zero carbon society, promoting continued energy savings and expanding the utilization of low-carbon (renewable) energy.

IMPLEMENTING LEGISLATION

The Tokyo Metropolitan Security Ordinance and Regulation for the Enforcement of the Tokyo Metropolitan Environmental Security Ordinance[4]

Detailed documents on the Tokyo ETS can be found on the TMG website.[5]

TMG Zero Emissions Strategy[6]

4 – https://www.kankyo.metro.tokyo.lg.jp/basic/guide/security_ordinance/index.html

5 – https://www.kankyo.metro.tokyo.lg.jp/en/climate/cap_and_trade/index.files/TokyoCaT_detailed_documents.pdf

6 – http://www.kankyo.metro.tokyo.jp/en/about_us/zero_emission_tokyo/strategy.html



VIETNAM

In force

Under development

Under consideration

Established the legal mandate to design a domestic ETS and a crediting mechanism

Pilot system is expected to start by 2025 and to become fully operational by 2027

In November 2020, Vietnam's National Assembly adopted the revised Law on Environmental Protection, which establishes a mandate for the Ministry of Natural Resources and Environment (MONRE) and for the Ministry of Finance (MOF) to design a domestic emissions trading scheme and a crediting mechanism. The framework legislation gives MONRE a legal mandate to establish an emissions trading scheme, set a cap, and determine the method of allowance allocation, and allows for the inclusion of domestic and international offsets. The Law on Environmental Protection will enter into force on 1 January 2022. MOF and MONRE are considering a timeline for ETS implementation; a pilot system is expected to start by 2025 and to become fully operational by 2027.

Policy developments have been guided by Vietnam's 'Green Growth Strategy' (2012), which sets the objective of a low-carbon economy and cites the use of market-based instruments as an avenue to achieving the strategy. In line with the strategy, 'National Appropriate Mitigation Actions' (NAMAs) are being implemented in the agriculture, forestry, waste, industry (steel, cement, chemical), and power sectors. With the support of the PMR, Vietnam has also been developing policy proposals for carbon pricing and market-based instruments in the country, in addition to developing MRV and accreditation systems. These actions are intended to underpin the further development of the national ETS.

Background Information

OVERALL GHG EMISSIONS (excl. LULUCF) **321.5 $MtCO_2e$ (2014)**

OVERALL GHG EMISSIONS BY SECTOR ($MtCO_2e$)



Energy 171.6 (53%)
Industrial Processes 38.6 (12%)
Agriculture 89.8 (28%)
Waste 21.5 (7%)

GHG REDUCTION TARGETS

BY 2030: 9% below BAU and 20% reduction in 2010 emission intensity levels (unconditional NDC). 17% below BAU and 30% reduction in 2010 emission intensity levels (conditional NDC).

Other Information

INSTITUTIONS INVOLVED

Ministry of Natural Resources and Environment
Ministry of Finance

ABOUT ICAP & NOTES

04

ABOUT THE INTERNATIONAL CARBON ACTION PARTNERSHIP

Founded in 2007, ICAP is an international government forum that brings together policymakers from all levels of government that have or are interested in introducing an ETS. It provides a unique platform for governments to discuss the latest research and practical experiences with emissions trading. Since its formation, ICAP has established itself as an ETS knowledge hub and its membership has grown to include 32 members and five observers.

Objectives

- Share best practices and learn from each other's ETS experiences
- Help policymakers recognize ETS design compatibility issues and opportunities for establishing an ETS at an early stage
- Facilitate future linking of trading programs
- Highlight emissions trading as a key aspect of an effective climate policy response
- Build and strengthen partnerships amongst governments

Members (as of February 2021)

Arizona, Australia, British Columbia, California, Denmark, the European Commission, France, Germany, Greece, Ireland, Italy, Maine, Manitoba, Maryland, Massachusetts, the Netherlands, New Jersey, New Mexico, New York, New Zealand, Norway, Nova Scotia, Ontario, Oregon, Portugal, Québec, Spain, Switzerland, the Tokyo Metropolitan Government, the United Kingdom, Vermont and the state of Washington.

Observers

Japan, Kazakhstan, the Republic of Korea, Mexico, and Ukraine

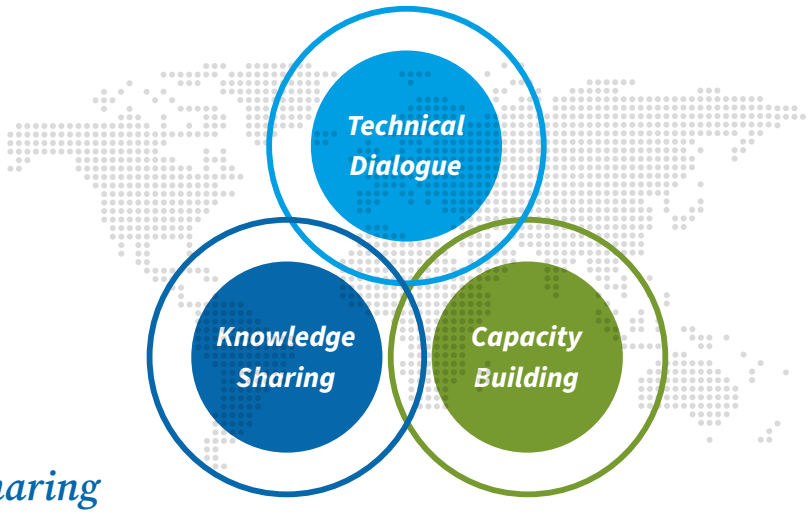




The three pillars of ICAP's Work

KNOWLEDGE SHARING, TECHNICAL DIALOGUE, AND CAPACITY BUILDING

Through these three pillars, ICAP creates a holistic approach to delivering meaningful ETS support. This encompasses ICAP's role as a knowledge hub for ETS through our knowledge sharing tools and activities, ICAP's capacity building courses around the world, and the ongoing technical dialogues on pertinent design topics.



Knowledge Sharing

ETS MAP

The ICAP ETS Map provides up to date information on ETSs around the world - including systems that are in force, under development and under consideration. The interactive map features downloadable factsheets and provides detailed information on individual design elements.



ALLOWANCE PRICE EXPLORER

The regularly updated Allowance Price Explorer is an interactive tool which lets the user compare price developments across ETS markets. The tool features full data downloads and a deep dive into market stability mechanisms, allowing the user to create individualized charts.



Technical Dialogue

A WEALTH OF ETS RESEARCH

Through its technical dialogue activities, the ICAP Secretariat periodically publishes research on various topics of ETS design and implementation, drawing on the rich experience of all ICAP jurisdictions.

Among many others, examples include:

- The PMR-ICAP **ETS Handbook**, which provides a detailed step-by-step guide to ETS design and implementation and incorporates the latest in ETS thinking, good-practice design, and experiences from ETS jurisdictions around the world. A newly updated version will be published in 2021.

- The **ICAP report on Carbon Leakage and Deep Decarbonization**, an in-depth review of current efforts to address carbon leakage, assess the risk of carbon leakage, and policies to strengthen decarbonization efforts.

- The **ICAP-EUI** policy brief on policy options exploring how to keep carbon prices in check while achieving net-zero emissions.

- Additional **ICAP publications** including the ICAP Guide to Linking Emissions Trading Systems, a technical note with the CPLC on carbon market simulations, and a recent paper exploring different market stability mechanisms (MSMs) used in ETSs around the world.

The **ICAP Briefs on ETS basics** provide simple explainers on what an ETS is and how it operates in practice.

Stay tuned to the ICAP website for the latest publications!



Capacity Building

ICAP ETS COURSES

ICAP delivers ETS capacity building courses ranging from a few days to several weeks. Since 2009, ICAP has delivered 22 courses with almost 600 participants from 45 countries. The courses have drawn on the teachings of over 230 speakers from 32 countries. ICAP is consistently expanding its training scope, with an increasing focus on south-south cooperation. Thanks to support from the European Commission, more courses are funded and being planned for 2021.



IN-COUNTRY TRAININGS

In cooperation with various partners, ICAP has delivered training to relevant stakeholders in countries establishing an ETS or in the early stages of their ETS implementation. Past examples include Colombia, Ukraine, Turkey, Chile and China. The most recent in-country training brought together policymakers and private sector participants in Mexico in preparation for the pilot phase of their ETS, which launched in January of last year. ICAP will continue to deliver in-country trainings online until the effects of the COVID-19 pandemic have subsided.



NOTES ON METHODS AND SOURCES

GENERAL NOTES

1. The report draws on a range of sources, including official ETS information and statements from governments and public authorities, data submitted to the UNFCCC, or where available, other official reporting, and information provided by ICAP members and observers, contributing authors or in-country/native experts from our network. Information on emitting sectors is based on jurisdiction-specific data sources; therefore, categories are not necessarily consistent across jurisdictions.
2. Data in the report represents the current situation as of 31 January 2021.
3. Where 2021 data is not yet available, we use the most recent available data.
4. For the purpose of this report, emissions trading systems (ETS) include mandatory cap-and-trade systems for GHGs. Systems that regulate other gases (e.g., other air pollutants) or trade other units (e.g., energy-efficiency certificates), other market-based instruments (e.g., carbon taxes, baseline-and-crediting systems) and voluntary programs do not fall under the scope of this report.
5. We use metric tonnes throughout the report, unless otherwise indicated.
6. Emissions coverage as reported in the factsheets refers to the verified emissions of entities under the ETS in a jurisdiction as a proportion of that jurisdiction's inventory. When this value is not available, an equivalent value provided by the jurisdiction, or the cap of the system, is used.
7. Average allowance prices are the mean of the allowance prices between 1 January 2020 and 31 December 2020. Values are taken from the infographic Allowance Price Developments (see below).
8. All monetary values in national currency units are converted to USD using the annual average exchange rates provided by the international financial statistics of the IMF. For monetary values that are fixed over multiple years the value reported in USD uses the most recent year's exchange rates.
9. Overall GHG emissions, the sum of the sectoral emissions, and the corresponding percentages reported in the factsheets may not add up exactly, due to rounding.
10. The following criteria are used to determine the three ETS status categories:
    a. In force: ETS is in force with implementation established in the relevant regulation or legislation.
    b. Under development: A mandate for ETS is established and ETS rules are currently being drafted.
    c. Under consideration: ETS is being considered as a potential mitigation instrument, the government or other relevant authorities have publicly sent signals towards the development of an ETS.
11. The factsheets for Montenegro and New Mexico could not be reviewed by the respective jurisdictions but were reviewed internally within the ICAP Secretariat team.

NOTES ON INFOGRAPHICS

For the infographics "From Supranational to Local", "Emissions Trading Worldwide" and "Sector Coverage", we draw on data contained in the factsheets, the online version of the ICAP ETS Map (https://icapcarbonaction.com/en/ets-map), as well as news articles from the ICAP Secretariat. For infographics involving quantitative data the following sources and methods were used:

FROM SUPRANATIONAL TO LOCAL

1. Jurisdictions' shares of global GDP and world population are calculated based on the latest annual data available before the Status Report's editorial cut-off date in February 2021. They cover 2018 or 2019 data. The population of jurisdictions with an ETS in force and the cumulative GDP of their respective economies are calculated as a share of world population and global GDP. The share of global GHG emissions covered by an ETS in force is calculated using the latest available data for the jurisdictions' official cap. In cases where the 2021 cap data were not available, estimates based on most recent data were used. Specific sources and figures are available upon request from info@icapcarbonaction.com.

SECTOR COVERAGE

1. For the purposes of this infographic, the following sector definitions are used:

SECTOR	DEFINITIONS
Power	Emissions from the combustion of fossil fuels for electricity generation, as well as large-scale centralized heat production.
Industry	Emissions from industrial activity, typically covering both energy emissions (e.g. from burning fossil fuels in furnaces), as well as process emissions (e.g. in the case of cement production). In the case of Kazakhstan, this also comprises extractive industries such as oil and gas mining.
Domestic Aviation	Emissions from fossil fuel combustion for flights arriving and departing within the jurisdiction ('domestic') which are not regulated by the International Civil Aviation Organization (ICAO).
Transport	Emissions from fossil fuel combustion for transport with the exception of aviation (domestic and international) and international maritime transport. Coverage usually is upstream with fuel distributors facing compliance obligations.
Buildings	Emissions originating from buildings. With upstream coverage, distributors of heating fuels face compliance obligations and all consumers are exposed to the carbon price. With downstream coverage, emissions of large buildings are regulated. In this case, emissions originating from other sectors (e.g. power production) may also be attributed to buildings to incentivize demand reduction and shifting towards cleaner sources of supply.
Forestry	Emissions and removals resulting from forest land use, including forest management/harvest, deforestation and re/afforestation activities.
Waste	Emissions from waste disposal and management (e.g. methane from anaerobic decomposition in landfills).

2. Agriculture is a major source of biological emissions; however, the sector does not yet face direct compliance obligations under any existing ETS. Currently, in New Zealand, agricultural emissions must be monitored and reported under the ETS, and some offset programs (e.g. California) allow for offset projects in the sector.
3. Emissions coverage of the different systems corresponds to the value that is reported in the corresponding factsheets. In the case of the Chinese pilots, the coverage was calculated by adding the most recent reported caps of all the pilots and dividing that number by the addition of the most recent reported GHG emissions of all the pilots. Note that sector coverage differs across Chinese pilots and this is indicated in the relevant slice of the infographic.

GLOBAL EXPANSION OF ETS

1. Whenever available, we use the official and most recent cap data. When those data are unavailable or when systems operate without a cap, the estimates of covered emissions in the regulated sectors are used instead.
2. EU ETS cap in 2021 has been revised down to reflect the UK leaving the system. It includes emissions covered under the aviation sector cap of the EU ETS, which in 2012 amounted to 210 $MtCO_2e$ and from 2013 to 2021 has been around 38 $MtCO_2e$ per year. For more details, see the EU ETS factsheet.
3. Chinese National ETS started operating in 2021. In early January 2021, the Ministry of Ecology and Environment (MEE) published key ETS policy documents, along with an announcement that regulated entities will need to surrender allowances pertaining to their 2019–2020 emissions in 2021. The infographic reflects the start date of the Chinese National ETS in 2021, while also indicating the retroactive coverage of the system in 2019 and 2020. The caps for the Chinese National ETS and Pilots are estimated values provided by domestic ETS experts.
4. There are two cases where an existing and a scheduled system regulate the same emissions. In those cases, we made the following assumptions:
   a. Massachusetts ETS & RGGI: Massachusetts' system covers the same emissions as RGGI does, so it is excluded from the infographic to avoid double counting.
   b. Chinese National ETS & Pilots: According to the Chinese National ETS rules, Pilots that have already allocated allowances for 2019 and/or 2020 for the power sector will remain under the pilots for those years. This implies the power sector entities that are subject to overlapping regulation will be covered under the pilots in 2020 and move to the national ETS starting 2021. Accordingly, the infographic reduces the Chinese Pilots' cap in 2020 and 2021 by 550 $MtCO_2e$ based on estimates provided by domestic ETS experts.

5. Global emissions data refer to GHG emissions in CO_2e excluding LULUCF. The values for 2020 and 2021 are calculated based on the observation in 2019 and assuming a constant 1.62% growth rate, which is the average growth rate of global GHG emissions between 2016 and 2019 and likely overestimates the actual growth rate of emissions considering the ongoing COVID-19 pandemic. Global GHG emissions data are from Olivier and Peters (2020): Trends in Global CO_2 and Total Greenhouse Gas Emissions; 2020 Report. PBL Netherlands Environmental Assessment Agency, The Hague. URL: https://www.pbl.nl/sites/default/files/downloads/pbl-2020-trends-in-global-co2-and_total-greenhouse-gas-emissions-2020-report_4331.pdf
6. Percentages of global emissions covered are rounded to the nearest full percentage. They are slightly above 5% and 16% in 2005 and 2021, respectively.
7. For the German National ETS, we assume that the cap will approximately equal the sum of emissions from transport, residential and commercial/institutional sectors in 2018 from Umweltbundesamt (2020): Nationale Trendtabellen für die deutsche Berichterstattung atmosphärischer Emissionen 1990–2018. URL: https://www.umweltbundesamt.de/themen/klima-energie/treibhausgas-emissionen.

DIFFERENT SHAPES OF ETS

1. **Coverage:** The figure indicates the percentage of the jurisdiction's total emissions that is covered by the ETS. The data is taken from the factsheets and refers to the latest emissions coverage figures available for each system.
2. **Allowance Price:** For the EU ETS, the price is the average of all 2020 spot prices (settlement prices) at the European Energy Exchange. The prices for EU and Swiss ETS are depicted as equal due to the link between the two systems becoming active in 2020. For RGGI, Québec and California, the clearing prices of all auctions conducted in 2020 are averaged. The prices for California and Québec systems are depicted as equal due to the link between them. In the case of RGGI where short tons are the standard unit, the price is converted to the price per metric tonne. For the Korean system, the price is based on end-of-day trading prices on the secondary-market exchange, averaged for 2020. Where necessary local currency prices were converted using the yearly exchange rate as published by the IMF Financial Statistics.
3. **Auction share:** This figure indicates the share of auctioned allowances in the cap. The consignment auctions in California are not included in calculating the auction share. In the case of the Swiss ETS, the figure shows the remainder of the allowances allocated for free as a proportion of the cap, as 2 out of the 4 scheduled auctions in 2020 were cancelled due to the COVID-19 pandemic.
4. The previous editions of ICAP the Status Report featured a fourth metric/axis titled "Cap trajectory". This aspect is not included in the current edition because geographical scope changes in the EU ETS and RGGI as well as sectoral scope changes in K-ETS make the calculation of this metric in 2021 assumption laden.

AUCTIONING REVENUE

1. Auction revenues for the 15 systems (including the 8 Chinese pilots) were calculated using data from the European Commission; California Air Resources Board; Québec Ministry of Sustainable Development, Environment, and Fight Against Climate Change; Regional Greenhouse Gas Initiative; European Energy Exchange; the Intercontinental Exchange and Swiss Emissions Registry; Massachusetts Department of Environmental Protection; the website of the Korea Exchange (KRX) as well as from the factsheets of the Chinese pilot systems (links available upon request, info@icapcarbonaction.com).
2. Auction revenue for the EU ETS includes revenue from the domestic aviation sector.
3. For the California cap-and-trade system, the proceeds from consignment auctions are excluded.
4. For the Québec cap-and-trade system, joint auctions involve currency conversion for part of the proceeds. The rate and transaction fees on the date of conversion can affect the amount deposited to the Green Fund. As a result, the product of the number of permits sold and the settlement price may slightly differ from the actual amount deposited. The estimated percentage of auctioned allowances for the California and Québec cap-and-trade systems are calculated based on the vintage year, not by the year when allowances were or would actually be auctioned.
5. The Massachusetts quarterly reports are published by Potomac Economics, which is the official market monitor for the Massachusetts Department of Environmental Protection.

DEEP DECARBONIZATION AND ETS

1. Information on the status of net-zero target development (i.e. "in law", "in proposed legislation" and "in policy document") is drawn from the Energy & Climate Intelligence Unit's Net Zero Tracker, accessible at https://eciu.net/netzerotracker. National jurisdictions which are not covered under one of these categories are grouped under the fourth category "no net-zero target". The categorization is accurate as of 10 March 2021.
2. For simplicity, the EU is treated as a single supranational jurisdiction and is categorized under "in proposed legislation". It is important to note that there are individual EU Member States with national net-zero targets that are "in law" (e.g. France); "in proposed legislation" (e.g. Spain); "in policy document" (e.g. Finland); or "no net-zero target" (e.g. Bulgaria).
3. Data on national GHG emissions are the most recent available and have been retrieved either from country reports incorporated into the Status Report factsheets, from the UNFCCC National Inventory Submissions 2020 (https://unfccc.int/ghg-inventories-annex-i-parties/2020) as well as the National Communication submissions from Non-Annex I Parties (https://unfccc.int/non-annex-I-NCs). Data on ETS-covered emissions are from the Status Report factsheets.

ALLOWANCE PRICE DEVELOPMENTS

1. The top panel of the infographic displays the allowance prices between 1 January 2010 and 31 December 2020.
2. An allowance represents the right to emit one tonne of CO_2e in the jurisdiction(s) that accept it for compliance. However, allowances from different systems cannot be treated as a single commodity because of differences in system design. Allowance prices are not directly comparable across systems.
3. In the top panel of the infographic, price series for California, Québec and RGGI are obtained from the primary market and are reported at the same frequency as the respective auctions in these systems. All other price series are obtained from the secondary market and are reported for each trading day for which data are available.
4. All data are in USD and are converted using the average exchange rate of the corresponding month as reported by the IMF.
5. For the infographic covering price developments in 2020, the data underlying the indices, including those for WCI (California/Québec) and RGGI, are obtained from the secondary market and are reported for each trading day for which data are available.
6. For the infographic covering price developments in 2020, the data for WCI (California/Québec) and RGGI allowance prices that underlie the graph were provided by the Independent Commodity Intelligence Services (ICIS), with data from the Intercontinental Exchange (ICE).
7. Where allowance prices reflect auction settlement prices, the observations from two successive auctions are connected linearly.
8. Secondary market prices reflect settlement prices and do not capture intra-day trade variation.
9. RGGI allowance prices are in short tons and have been converted to metric tonnes for the purposes of this infographic.
10. Where allowances have a limited vintage, the time series data compiles these vintages in a way that reflects the compliance cycle.
11. A 90-day moving average was used to smooth out the variability in calculating the price range for the Chinese pilots. Note that the variability may be driven by changes in market fundamentals as well as absence of price data from a given system on a given day.
12. For information on sources for allowance prices and exchange rates see https://icapcarbonaction.com/en/documentation-allowance-price-explorer.
13. Different jurisdictions took a variety of public health measures to address the spread of the SARS-CoV-2 virus during the first months of 2020. Measures obeyed to different domestic circumstances and their scope is not always immediately comparable. For the infographic covering price developments in 2020, the following sources were used for the public health measures taken by the jurisdictions:

    a. **European Union Members:**
    Hirsch, C. (2020 March 31). Europe's coronavirus lockdown measures compared. Politico, https://www.politico.eu/article/europes-coronavirus-lockdown-measures-compared/

    b. **New Zealand:**
    New Zealand COVID-19 Alert System. (2020). History of the COVID-19 Alert System. https://covid19.govt.nz/alert-system/history-of-the-covid-19-alert-system/

    c. **Republic of Korea:**
    Ministry of Health and Welfare (2020 February 23). Briefing on the pan-governmental meeting for COVID-19. https://www.mohw.go.kr/eng/nw/nw0101vw.jsp?PAR_MENU_ID=1007&MENU_ID=100701&page=1&CONT_SEQ=353124

    d. **Québec:**
    Rowe, D. J. (2020 April 12). COVID-19 in Quebec: A timeline of key dates and events. CTV News. https://montreal.ctvnews.ca/covid-19-in-quebec-a-timeline-of-key-dates-and-events-1.4892912

    e. **United States:**
    Centers for Disease Control and Prevention. (2020 September 4). Timing of State and Territorial COVID-19 Stay-at-Home Orders and Changes in Population Movement — United States, March 1–May 31, 2020. https://www.cdc.gov/mmwr/volumes/69/wr/mm6935a2.htm

    f. **RGGI:**
    Mendelson, L. (2020 May 20). Stay on Top of "Stay At Home" – A List of Statewide Orders. https://www.littler.com/publication-press/publication/stay-top-stay-home-list-statewide

LIST OF ACRONYMS

AB	Assembly Bill
AFOLU	Agriculture, Forestry and other Land Use
AIC	Allowances in Circulation
ANSI	American National Standards Institute
APCR	Allowance Price Containment Reserve
ARP	Auction Reserve Price
ASSET	Advanced Technologies Promotion Subsidy Scheme with Emission Reduction Targets
BAU	Business as Usual
BMU	Bundesministerium für Umwelt, Naturschutz und nukleare Sicherheit (German Federal Ministry for the Environment, Nature Conservation and Nuclear Safety)
BPU	Board of Public Utilities
CAD	Canadian Dollar
CAR	Clean Air Rule
CARB	California Air Resources Board
CBAM	Carbon Border Adjustment Mechanism
CBIO	Brazilian decarbonization credits
CCC	Climate Change Committee
CCER	Chinese Certified Emission Reduction
CCM	Cost Containment Mechanism
CCR	Cost Containment Reserve
CCS	Carbon Capture and Storage
CDM	Clean Development Mechanism
CEP	Clean Energy Plan
CER	Certified Emission Reduction
CFCs	Chlorofluorocarbons
CH_4	Methane
CHF	Swiss Franc
CLEF	Carbon Leakage Exposure Factor
CNY	Chinese Yuan Renminbi
CO_2	Carbon Dioxide
COP26	26th Conference of the Parties
CORSIA	Carbon Offsetting and Reduction Scheme
COVID-19	2019 novel coronavirus
CPA	Carbon Pricing in the Americas
CPS	Carbon Price Support
DEBS	Direct Environmental Benefits
DEE	Department of Ecology and Environment
DEMNR	Department of Energy, Minerals, and Natural Resources
DENR	Department of Environment and Natural Resources
DEP	Department of Environmental Protection
DEQ	Department of Environmental Quality
DHC	District Heating and Cooling
DRC	Development and Reform Commission
EC	European Commission
ECCC	Environment and Climate Change Canada
ECR	Emissions Containment Reserve
EEA	European Economic Area
EEB	Ecology and Environment Bureau
EEX	European Exchange
EITE	Emission-Intensive and Trade-Exposed
EO	Executive Order
ERU	Emissions Reduction Units
EQB	Environmental Quality Board
EQC	Environmental Quality Commission
ERU	Emissions Reduction Unit
ESR	European Effort Sharing Regulation
ETS	Emissions Trading System or Emissions Trading Scheme
EU	European Union
EU ETS	European Union Emissions Trading System
EUR	Euro
FFCER	Fujian Forestry Certified Emission Reduction
FPO	Fixed Price Option
FY	Fiscal Year
FYP	Five Year Plan
GBP	British Pound Sterling
GDP	Gross Domestic Product
GHG	Greenhouse Gas
GIR	Greenhouse Gas Inventory and Research Center of Korea
GIZ	Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (German Corporation for International Cooperation)
GJ	Giga Joule
$GtCO_2e$	Giga Tonnes of Carbon Dioxide equivalent
GVA	Gross Value Added
HB	House Bill
HCFCs	Hydrochlorofluorocarbons
HFCs	Hydrofluorocarbons
HFC-23	Fluoroform
ICAO	International Civil Aviation Organization
ICAP	International Carbon Action Partnership
IEA	International Energy Agency
IMF	International Monetary Fund
INECC	National Institute for Ecology and Climate Change
INDC	Intended Nationally Determined Contribution
IPCC	Intergovernmental Panel on Climate Change
ITMOs	Internationally Transferred Mitigation Outcomes
JCM	Joint Crediting Mechanism
JI	Joint Implementation
JPY	Japanese Yen
KAZ ETS	Kazakhstan Emissions Trading Scheme
KAU	Korean Allowance Unit
KCU	Korean Credit Unit
K-ETS	Korea Emissions Trading System
KOC	Korean Offset Credit
KRW	South Korean Won
KRX	Korea Exchange
kWh	Kilowatt hour

KZT	Kazakhstani Tenge
LDCs	Least Developed Countries
LNG	Liquefied Natural Gas
LPG	Liquefied Petroleum Gas
LULUCF	Land Use, Land-Use Change and Forestry
MassDEP	Massachusetts Department of Environmental Protection
MBI	Market-based Instrument
MEE	Ministry of Ecology and Environment
MEP	Ministry of Environmental Protection
MMC	Mine Methane Capture
MOE	Ministry of Environment
MOEF	Ministry of Economy and Finance
MOF	Ministry of Finance
MONRE	Ministry of Natural Resources and Environment
MOS	Mayor's Office of Sustainability
MOU	Memorandum of Understanding
MOST	Ministry of Strategy and Finance
MRV	Monitoring, Reporting and Verification
MSR	Market Stability Reserve
$MtCO_2e$	Million Tonnes of Carbon Dioxide equivalent
MW	Megawatt
MWe	Megawatt equivalent
MWh	Megawatt hour
N_2O	Nitrous Oxide
NOx	Nitrogen Oxide
NAMA	Nationally Appropriate Mitigation Actions
NDC	Nationally Determined Contribution
NDRC	National Development Reform Commission
nEHS	Nationales Emissionshandelssystem (German National ETS)
NER	New Entrants Reserve
NF_3	Nitrogen Trifluoride
NMED	New Mexico Environment Department
NOX	Nitrogen Dioxide
NYC	New York City
NZ	New Zealand
NZ ETS	New Zealand Emissions Trading Scheme
NZD	New Zealand Dollar
NZU	New Zealand Unit
NZX	New Zealand Exchange
OBPS	Output-Based Pricing System
OTC	Over-the-Counter
PCF	Pan-Canadian Framework on Green Growth and Climate Change
PDR	People's Democratic Republic
PFCs	Perfluorocarbons
PHCER	Pu Hui Certified Emission Reductions
PMI	Partnership for Market Implementation
PMR	Partnership for Market Readiness
PNCTE	Programa Nacional de Cupos Transables de Emisión de Gases de Efecto Invernadero (National Program of Greenhouse Gas Tradable Emission Quotas)
PoMuC	Climate Change Policy Program
Q1/Q2/Q3/Q4	Quarter 1/Quarter 2/Quarter 3/Quarter 4
RBOB	Reformulated Blendstock for Oxygenate Blending
RCI	Residential/Commercial/Industrial emissions
RENAMI	Registro Nacional de Acciones de Mitigación (National Mitigation Actions Registry)
Renare	Registro nacional de reducción de emisions de GEI (National Emission Reductions Registry)
RENE	Registro Nacional de Emisiones (Mexico National Emissions Register)
RGGI	Regional Greenhouse Gas Initiative
RGGI COATS	RGGI CO_2 Allowance Tracking System
R&D	Research and Development
SAM	Supply Adjustment Mechanism
SB	Senate Bill
SCC	Standards Council of Canada
SEMARNAT	Secretaría del Medio Ambiente y Recursos Naturales (Ministry of Environment and Natural Resources of Mexico)
SF_6	Sulfur Fluoride
SO_2	Sulfur Dioxide
SOE	State-owned Enterprise
tce	Tonne of Coal equivalent
TCI	Transportation and Climate Initiative
TCI-P	Transportation and Climate Initiative Program
tCO_2	Tonne of Carbon Dioxide
tCO_2e	Tonne of Carbon Dioxide equivalent
TEPA	Taiwanese Environmental Protection Administration
TGO	Thailand Greenhouse Gas Management Organization
TIER	Technology Innovation and Emissions Reduction Regulation
TMG	Tokyo Metropolitan Government
TMS	Target Management System
TNAC	Total Number of Allowances in Circulation
TRP	Technical Reserve Price
Turk-SIM	Turkish ETS simulation game
UK	United Kingdom
UK ETS	UK Emissions Trading Scheme
UNDP	United Nations Development Program
UNFCCC	United Nations Framework Convention on Climate Change
US	United States
USD	US Dollar
US EPA	US Environment Protection Agency
V-ETS	Thailand Voluntary Emissions Trading Scheme
WCI	Western Climate Initiative
ZEV	Zero Emissions Vehicle

IMPRINT

Publication Date
March 2021

Design
Simpelplus
www.simpelplus.de

Printing
Druckhaus Sportflieger

Photos
Cover & Back: Dan Fador, Pixabay, content in order of appearance: Iswanto Arif, Unsplash; RDLH, Pixabay; Socialsudo, Unsplash; Free-Photos, Pixabay; Couleur, Pixabay

Disclaimer
This report was prepared by the ICAP Secretariat. The findings and opinions expressed in this report are the sole responsibility of the authors. They do not necessarily reflect the views of ICAP or its members.

The data used in this report reflects the global state of play at the time of writing in early 2021. Although the information contained in the report was assembled with the utmost care, updated and/or additional information may have been released by the time of printing. The ICAP Secretariat cannot be held liable for the timeliness, correctness, or completeness of the information provided. For any corrections, additions, or other comments on the content of this report, including relevant citations, please contact the ICAP Secretariat at info@icapcarbonaction.com.

Rights and permissions
All rights reserved. The content of the work created by the ICAP Secretariat and the work itself are subject to German copyright law. Third party contributions are marked as such. Duplication, revision, distribution, and any kind of use beyond the limits of copyright require the written consent of the authors. The duplication of parts of the work is only permitted if the source is mentioned.

Attribution
Please cite the work as follows: ICAP. (2021). Emissions Trading Worldwide: Status Report 2021. Berlin: International Carbon Action Partnership.

All queries on rights and permissions should be addressed to:

International Carbon Action Partnership (ICAP)
Köthener Strasse 2
10963 Berlin
Germany

www.icapcarbonaction.com
info@icapcarbonaction.com


icap
International Carbon
Action Partnership
www.icapcarbonaction.com

41.20210210 GRI 可持续发展报告统一标准

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 101：基础
2016

GRI
101

1047

目录

简介 3

A. 可持续发展报告的背景 3
B. GRI 可持续发展报告标准概览 3
C. 使用本标准 5

GRI 101：基础 7

1. 报告原则 7
2. 使用针对可持续发展报告的 GRI 标准 17
3. 做出与使用 GRI 标准相关的声明 21

重要术语 27

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。可从 www.globalreporting.org/standards 下载完整的 GRI 标准。关于 GRI 标准的任何反馈可发送至 standards@globalreporting.org，以供 GSSB 考量。
范围	*GRI 101：基础*适用于希望使用 GRI 标准来报告其经济、环境和 / 或社会影响的任何组织。故此，本标准适用于： • 拟编制符合 GRI 标准的可持续发展报告的组织；或 • 拟使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告与经济、社会和 / 或环境专项议题相关的影响（例如只报告排放）的组织。 *GRI 101* 可供任何规模、类型、行业或地理位置的组织使用。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 102：一般披露* *GRI 103：管理方法* *GRI 标准术语表* 在本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准对 2018 年 7 月 1 日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

简介

A. 可持续发展报告的背景

1987 年，世界环境与发展委员会提出了可持续发展的远大目标，对它的描述是“满足当代人的需求，而又不损害子孙后代满足其需求的能力”。[1]

所有组织通过自身的活动和关系都会为可持续发展目标做出正面或负面的贡献。因此，各组织对于实现这一目标均起关键作用。

由 GRI 标准推动的可持续发展报告是一个组织公开报告其经济、环境和 / 或社会影响，进而对可持续发展目标做出正面或负面贡献的一种做法。

通过这一过程，组织将确定其对经济、环境和 / 或社会的重大影响，并符合全球公认的标准对其进行披露。

GRI 标准为各组织和利益相关方创造了一种共同的语言，通过这种语言可传达和了解组织产生的经济、环境和社会影响。这些标准旨在提高有关这些影响的信息的全球可比性和有关这些影响的信息的质量，从而提高组织的透明度和担责。

基于 GRI 标准的可持续发展报告将均衡、合理地呈现出一个组织对可持续发展目标做出的正面或负面的贡献。

可持续发展报告中提供的信息有助于内部和外部利益相关方就该组织对可持续发展目标的贡献形成意见，并做出明智的决策。

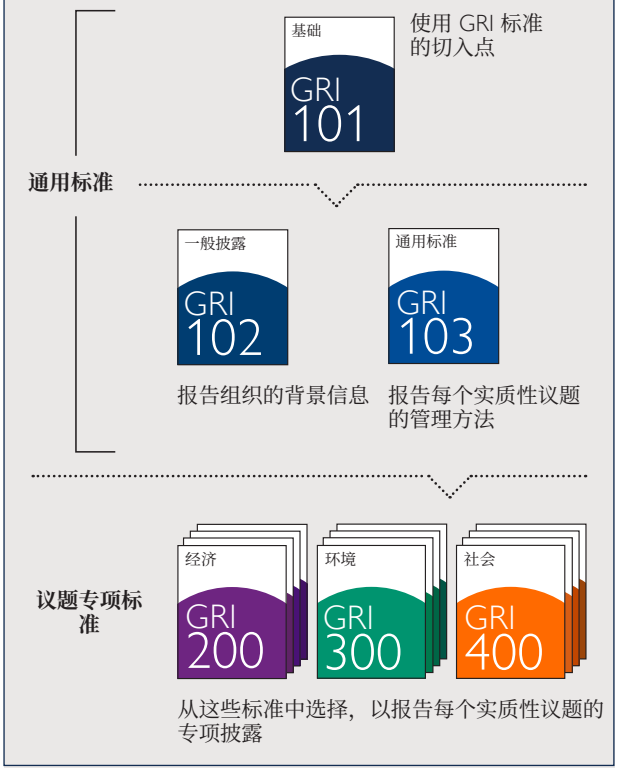
B. GRI 可持续发展报告标准概览

GRI 可持续发展报告标准（GRI 标准）的宗旨是供组织报告其对经济、环境和 / 或社会的影响。

使用整套 GRI 标准编制可持续发展报告

GRI 标准是一套相互关联的标准。制定这些标准的目的主要是供结合使用，以帮助组织编制基于“报告原则”且注重实质性议题的可持续发展报告。

图 1
整套 GRI 标准概览



[1] 世界环境与发展委员会。“我们共同的未来”。牛津：牛津大学出版社，1987 年

编制符合 GRI 标准的报告，意味着该报告全面、均衡地展现一个组织的实质性议题和相关影响，以及管理这些影响的方式。

一份符合 GRI 标准的报告既可作为独立的可持续发展报告来编制，也可引用在多种位置和以多种形式（例如电子版或纸质版）披露的信息。任何符合 GRI 标准编制而成的报告都要求包含 GRI 内容索引，内容索引出现在同一位置，且其中包含所有报告的披露项的页码或网页链接。参见本标准中的条款 2.6 以及 *GRI 102：一般披露*中的披露项 102-55。

使用选定的 GRI 标准或其部分内容报告专项信息

组织还可使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息，前提是正确引用相关标准。

如需有关使用和引用 GRI 标准的更多详细信息，请参见第 3 节。

标准的结构

GRI 标准分为四个系列：

系列	说明
通用标准 100 系列	100 系列涵盖三项通用标准： ***GRI 101：基础***是使用整套 GRI 标准的切入点。*GRI 101* 阐述了用于界定报告内容和质量的报告原则。它涵盖符合 GRI 标准编制可持续发展报告的要求，并描述了如何使用和引用 GRI 标准。*GRI 101* 还包括编制符合这些标准的可持续发展报告的组织，以及使用选定的 GRI 标准报告专项信息的组织所需做出的专项声明。 *GRI 102：一般披露*用于报告有关组织及其可持续发展报告实践的背景信息。涵盖有关组织概况、战略、道德和诚信、治理、利益相关方参与做法、报告流程的信息。 *GRI 103：管理方法*用于报告组织如何管理实质性议题的信息。包括议题专项 GRI 标准（200、300 和 400 系列）中的每个实质性议题以及其他实质性议题。 通过对每个实质性议题运用 *GRI 103*，组织便可对该议题为何具有实质性、影响范围（议题边界）以及组织如何管理影响提供叙述性说明。
议题专项标准 200 系列（经济议题） 300 系列（环境议题） 400 系列（社会议题）	200、300 和 400 系列包含许多议题专项标准。这些系列用于报告组织对经济、环境和社会议题（例如间接经济影响、水或就业）影响的信息。 若要编制符合 GRI 标准的可持续发展报告，组织需要在界定 *GRI 101：基础*中的报告内容时运用报告原则，以确定实质性的经济、环境和 / 或社会议题。这些实质性议题决定该组织使用哪些议题专项标准来编制可持续发展报告。 选定的议题专项标准或其部分内容也可用于在不编制可持续发展报告的情况下报告专项信息。如需有关详细信息，请参见第 3 节。

C. 使用本标准

内容概述

*GRI 101：基础*是一个组织使用 GRI 标准来报告其经济、环境和 / 或社会影响的切入点。

- 本标准的第 1 节阐述了界定报告内容和报告质量所依据的报告原则。这些报告原则是帮助组织决定将哪些信息纳入可持续发展报告以及如何确保信息质量的基础。
- 第 2 节说明使用适于可持续发展报告的 GRI 标准的基本过程。本节涵盖运用报告原则以及确定和报告实质性议题的基本要求。
- 第 3 节阐述了 GRI 标准的使用方式，以及使用本标准的组织所要做出的专项声明或使用声明。

备注：文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中，按**“ctrl”+ 单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按**“alt”+ 单击鼠标左键**将返回之前的视图。

要求、建议和指南

GRI 标准涵盖：

要求：这些是强制性的指令。在文本中以**粗体**显示要求，并以“应”字进行指令。这些要求在建议和指南的背景下阅读；不要求组织必须遵循建议或指南来声明已编制符合本标准的报告。

建议：这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南：这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的。如需有关更多信息，请参见第 3 节中的表 1。

下页的图 2 给出了在议题专项 GRI 标准中如何规定要求、建议和指南的示例。

图 2
议题专项 GRI 标准中的示例页面

披露项的编号和名称

报告要求

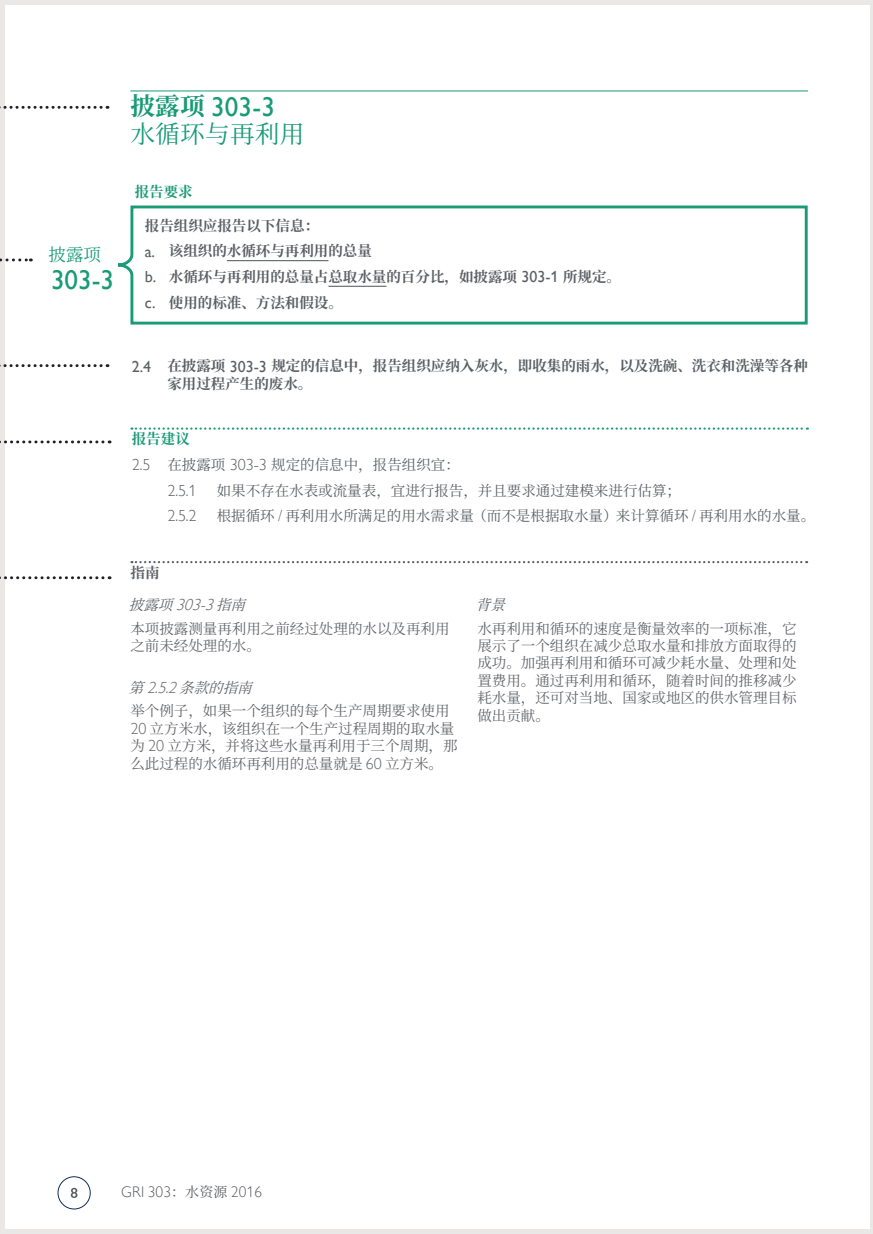
- 披露项本身具有要求报告的信息
- 某些披露项对于披露如何编辑此信息还有附加要求

报告建议

鼓励采取但并非要求采取的行动

指南

通常包括背景信息、说明和示例



披露项 303-3
水循环与再利用

报告要求

披露项 303-3

报告组织应报告以下信息：

a. 该组织的水循环与再利用的总量
b. 水循环与再利用的总量占总取水量的百分比，如披露项 303-1 所规定。
c. 使用的标准、方法和假设。

2.4 在披露项 303-3 规定的信息中，报告组织应纳入灰水，即收集的雨水，以及洗碗、洗衣和洗澡等各种家用过程产生的废水。

报告建议

2.5 在披露项 303-3 规定的信息中，报告组织宜：

2.5.1 如果不存在水表或流量表，宜进行报告，并且要求通过建模来进行估算；

2.5.2 根据循环 / 再利用水所满足的用水需求量（而不是根据取水量）来计算循环 / 再利用水的水量。

指南

披露项 303-3 指南

本项披露测量再利用之前经过处理的水以及再利用之前未经处理的水。

第 2.5.2 条款的指南

举个例子，如果一个组织的每个生产周期要求使用 20 立方米水，该组织在一个生产过程周期的取水量为 20 立方米，并将这些水量再利用于三个周期，那么此过程的水循环再利用的总量就是 60 立方米。

背景

水再利用和循环的速度是衡量效率的一项标准，它展示了一个组织在减少总取水量和排放方面取得的成功。加强再利用和循环可减少耗水量、处理和处置费用。通过再利用和循环，随着时间的推移减少耗水量，还可对当地、国家或地区的供水管理目标做出贡献。

8 GRI 303：水资源 2016

GRI 101：基础

1. 报告原则

报告原则是实现高质量可持续发展报告的基础。如果一个组织要声明其可持续发展报告是符合 GRI 标准编制而成的，则该组织必须运用“报告原则”（如需有关更多信息，请参见第 3 节中的表 1）。报告原则分为两组：界定报告内容的原则和界定报告质量的原则。

界定报告内容所依据的报告原则有助于组织确定报告中要涵盖的内容。这涉及到考量组织的活动、影响以及其利益相关方的实质期望和利益。

界定报告质量所依据的报告原则提供选择指引，以确保可持续发展报告中的信息质量，包括其适当的呈现。信息质量对于让利益相关方对组织做出完善、合理的评估，并采取适当行动非常重要。

每一条报告原则都包含了如何运用原则（包括测试）的要求和指南。这些测试是帮助组织评估是否运用了此条原则的工具，它们不属于需要报告的披露。

界定报告内容所依据的报告原则	界定报告质量所依据的报告原则
• 利益相关方包容性 • 可持续发展背景 • 实质性 • 完整性	• 准确性 • 平衡性 • 清晰性 • 可比性 • 可靠性 • 时效性

界定报告内容所依据的原则

利益相关方的包容性

1.1　报告组织应确定其利益相关方，并解释其对合理预期和利益的回应。

指南

利益相关方定义为可合理预期将受到报告组织的活动、产品或服务重大影响的实体或个人，或者可合理预期其行为将影响该组织实施其战略或实现其目标的能力。这包括但不限于法律或国际惯例赋予其向组织提出合法索赔权利的实体或个人。

利益相关方可包括员工和其他工作者、股东、供应商、弱势群体、当地社区、非政府组织或其他民间社会组织等等。

在对报告内容作出决策时，组织应考虑利益相关方的合理期望和利益。这包括那些不能表达自身观点，而是由代理人（例如代表这一集体的非政府组织）来代表其利害关系的群体；以及组织不能与之展开持续或透明对话的群体。在确定一个议题是否为实质性议题时，组织要确定一个考虑这些观点的过程。

利益相关方参与的过程可用作了解利益相关方的合理期望和利益以及其信息需求的工具。组织通常会启动不同类型的利益相关方参与来作为其常规活动的一部分，这将为报告决策提供有用的信息。这些包括“常规”参与，意在告知正在进行的组织或业务流程。

基于系统或普遍接受的方式、方法或原则的利益相关方参与也可专门实施以传达报告编制情况。能够用来满足这一原则的其他途径包括：监督媒体、科学界的参与或与同行和利益相关方开展的协作活动。整体方法必须足够有效，以便利益相关方的信息需求得到充分了解。

所使用的途径要能够确定利益相关方的直接意见以及合法确立的社会期望，这一点十分重要。此外，组织可能会遇到其利益相关方之间存在观点或期望相冲突的情况，在针对报告做出决策时，要能够解释如何均衡这些观点或期望。

为能确保报告过程和数据，组织必须记录其识别利益相关方的方法；决定哪些利益相关方参与，其参与方式和参与时间；以及参与方式如何影响报告内容和组织的活动、产品及服务。

系统的利益相关方参与如果贯彻得当，组织就可以持续获取信息，并促进对一系列利益相关方的担责。担责将增进组织与其利益相关方之间的信任。而信任反过来又会提高报告的可信度。

测试

- 报告组织可描述认为自己为之负责的利益相关方；
- 报告内容将依照相关法律和体制框架的要求，使用组织在其正在进行的活动中所使用的利益相关方参与过程的结果；
- 报告内容将使用专门针对此报告而采取的任何利益相关方参与过程的结果；
- 传达报告决策的利益相关方参与过程的结果与报告中所含实质性议题一致。

可持续发展背景

1.2　报告应在更广泛的可持续发展背景下展现报告组织的表现。

指南

有关表现的信息会提供在背景中。可持续发展报告的根本问题是组织如何在当地、区域或全球层面来对经济、环境和社会状况的改善或恶化做出贡献或在将来做出贡献。例如，这可能意味着除了报告生态效率的趋势外，组织还可展现其与区域生态系统吸收污染物能力相关的绝对污染负荷。

因此，其宗旨就是展现组织在更广泛的可持续发展理念方面的表现。这涉及到在经济、环境或社会资源的限制和要求的背景下，从行业、当地、区域或全球层面审查其表现。

这一理念通常是根据资源和污染水平的全球限制性，从环境方面阐述。但它也关系到社会和经济目标，例如国家或国际社会经济和可持续发展目标。举个例子，组织可根据全国最低收入水平和中位数收入水平报告工资和社会福利水平。此外还可报告社会保障体系吸收贫困人口或生活在贫困线附近的人口的能力。

一个处于各种位置、规模和行业经营的组织会考虑如何在更广泛的可持续发展背景下制定出最好的整体表现框架。这可能要求区分气候变化等推动全球影响的因素与社区发展等区域或当地影响的因素。在报告对当地有正面或负面影响的议题时，请务必阐明组织如何影响不同位置的社区。同样重要的是，组织要区分其经营范围内的影响模式，并按位置逐个置于背景当中来阐述其表现。

在报告以及所作披露背景中要阐明可持续发展与组织战略之间的关系。

测试

- 报告组织在涵盖的议题中展现它对可持续发展的理解、对可用客观信息的利用以及可持续发展的权威性措施；
- 组织参照更广泛的可持续发展条件和目标展示其表现，正如在认可的行业、当地、区域或全球文书中所体现的；
- 组织在适当的地理背景下传达其影响和贡献，由此来展示其表现；
- 组织描述经济、环境和 / 或社会议题与其长期战略、风险、机遇、目标（包括其价值链）的关系。

实质性

1.3 报告应涵盖此类议题：

1.3.1 体现报告组织的重大经济、环境和社会影响的议题；或

1.3.2 对利益相关方的评估和决策有实质性影响的议题。

指南

一个组织面临可报告的各种议题。可能值得列入报告的相关议题就是那些认为可合理地体现组织的经济、环境和社会影响，或对于影响利益相关方的决策十分重要的议题。在这一背景下，“影响”就是指组织对经济、环境和/或社会的作用（正面或负面）。只根据其中一个维度就可能成为相关议题，因此它可能具有实质性。

在财务报告中，实质性通常被认为是影响使用组织财务报表的群体做出经济决策的阈值，对于投资者尤其如此。

类似的概念在可持续发展报告中也很重要，但它涉及两个维度，即更广泛的影响和利益相关方。在可持续发展报告中，实质性是确定哪些相关议题足够重要，以至成为报告所依循的基本原则。并非所有实质性议题都同等重要，报告中的重点内容预期可体现它们的相对优先级别。

在评估一个议题是否为实质性议题时，可结合考虑内部和外部因素。这些因素包括组织的总体使命和竞争战略，以及利益相关方直接表达的利害关系。实质性也可由更广泛的社会期望以及组织对上游实体（如供应商）或下游实体（如客户）的影响来决定。实质性评估也将考虑组织预期遵守的国际标准和协议中所表达的期望。

在评估有关重大经济、环境和/或社会影响、以及利益相关方决策的信息重要性时，将考虑这些内部和外部因素。可用于评估影响重要性的方法很多。一般来说，“重大影响”涉及专家群体确定关注的问题，或已使用既定工具确定的问题，例如影响评估方法或生命周期评估。通常认为足够重要，以至要求组织积极管理或组织参与的影响是重大影响。

运用这条原则可确保报告重点放在实质性议题上。其他相关议题可纳入报告，但不要太突出。重要的是，组织可解释确定议题优先级别的过程。

图 3 给出了一个示例矩阵，以供指导之用。它显示了用于评估一个议题是否为实质性议题的两个维度，并且一个议题可根据其中的一个维度成为实质性议题。虽然无需使用这一严格矩阵，但要想运用“实质性”原则，必须根据这两个维度来鉴别实质性议题。

*GRI 102：一般披露*中的披露项 102-46 和第 6.1 条款要求对如何运用“实质性”原则加以说明。

测试

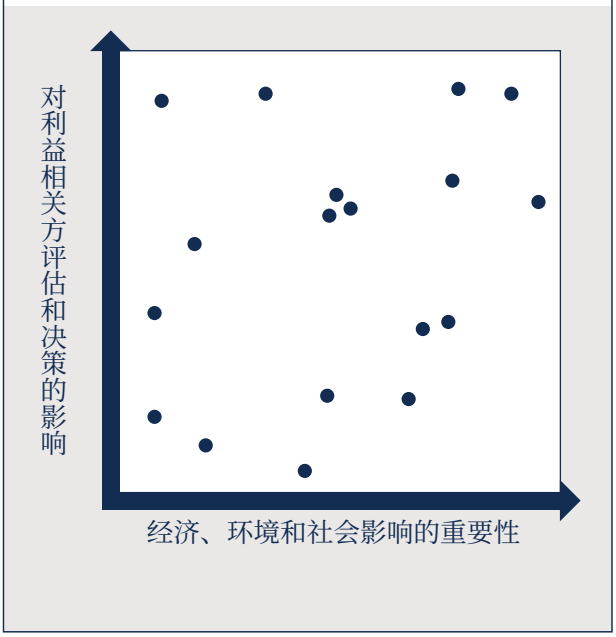
在界定实质性议题时，报告组织已考虑下列因素：

- 经过公认的专业技术人员或拥有公认凭证的专家机构合理评估确定的经济、环境和 / 或社会影响（如气候变化、HIV-AIDS 或贫困）；
- 专门投资该组织的利益相关方（如员工和股东）的利益和期望；
- 更广泛的经济、社会和 / 或环境利益，以及由员工之外的工作者、供应商、当地社区、弱势群体和民间社会等利益相关方提出的议题；
- 由同行和竞争对手确定的主要议题以及行业未来的挑战；
- 对组织及其利益相关方具有战略意义的法律、法规、国际协议或自愿协议；
- 重要的组织价值观、政策、战略、运营管理体系、目的和目标；
- 组织的核心竞争力及其对可持续发展的贡献方式；

实质性
续

- 组织在经济、环境和/或社会影响方面的后果（例如带给其业务模式或声誉的风险）；
- 实质性议题在报告中具有适当优先级别。

图 3
议题优先级别的视觉表示



完整性

1.4 报告应包含实质性议题及其边界，要足以反映重大经济、环境和社会影响，并能让利益相关方评估报告组织在报告期内的表现。

指南

完整性主要包括以下维度：报告中涵盖的实质性议题列表、议题边界和时间。

完整性概念也指信息收集做法（例如，确保编辑的数据包含影响范围内所有实体的结果）以及信息的呈现是否合理、得当。这些问题也与报告质量有关，并在准确性和平衡性原则下进行了更详细地阐述。

报告中涵盖的实质性议题列表：
报告中所涵盖的全部议题足以反映该组织的重大经济、环境和 / 或社会影响，并且能让利益相关方评估该组织。在确定报告中的信息是否充分时，组织会同时考虑利益相关方参与过程的结果，以及不是通过利益相关方参与过程直接确定的广泛社会期望。

议题边界： 议题边界描述实质性议题的影响范围以及组织如何介入那些影响。组织可能会通过自身的活动或与其他实体的业务关系来参与影响。对于符合 GRI 标准编制报告的组织，预期不仅要报告其活动、产品或服务通过业务关系所导致的影响，还要报告其造成的影响以及与其直接相关的影响。[2] 参见本标准的条款 2.4 以及 *GRI 103：管理方法*，以了解有关议题边界的更多信息。

时间： 是指在报告规定的时间段内完成所选信息所需的时间。在可行的情况下，预期要展示报告期内发生的活动、事件和影响。这包括报告产生最小短期影响的活动，但此类活动有着显著且可合理预见的累积效应，从长远看可能会变得不可避免或不可逆转（例如生物累积或持久性污染物）。

在估计未来影响（包括正面和负面）时，报告的信息预期将基于体现可能的影响规模和影响性质的合理估计。虽然这种估计本质上具有不确定性，但是只要明确报告估计依据，并且明确认识到估计的局限性，则这种估计可为决策提供有用的信息。即便这类影响只可能在未来发生，但披露其性质和可能性也与均衡、合理地体现该组织的经济、环境和社会影响的目标一致。

测试

- 报告中考虑该报告组织通过某种业务关系导致、造成并与之直接相关的影响，涵盖所有实质性信息，并根据实质性、可持续发展背景以及利益相关方包容性的原则确定这些信息的优先级别；
- 报告中的信息涵盖报告期内的所有重大影响，以及合理估计重大未来影响何时可合理预见以及何时可能变得不可避免或不可逆转；
- 报告中没有遗漏实质影响利益相关方做出评估和决策所需的相关信息，也没有遗漏反映重大经济、环境和社会影响的信息。

[2] 这些概念基于以下文书：
- 经济合作与发展组织（OECD），《OECD 跨国企业准则》，2011。
- 联合国（UN），《工商企业与人权：实施联合国“保护、尊重和补救”框架指导原则》，2011。

界定报告质量所依据的原则

准确性

1.5　报告的信息应足够准确而详实，以供利益相关方评估报告组织的表现。

指南

这一原则旨在体现信息可以从定性回应到详实的定量测量等许多不同方式表达。

定义准确性的特征取决于信息的性质和使用对象。

例如，定性信息的准确性可能受到其清晰度和详实度以及与议题边界的平衡性的影响。定量信息的准确性则可能取决于收集、编辑和分析数据所使用的具体方法。

此外，准确性的具体阈值在一定程度上取决于信息的预期用途。利益相关方的某些决策要求信息更加准确的报告。

测试

- 报告指出数据已经过测量；
- 对数据测量和计算依据进行了充分的描述，并且可再现类似的结果；
- 定量数据的误差幅度不会影响利益相关方得出适当和知情结论的能力；
- 报告指出所估计的数据、估计所依据的基本假设和方法或者信息所在的位置；
- 报告中的定性声明与报告的其他信息以及其他现有证明一致。

平衡性

1.6　报告的信息应反映报告组织的正面和负面表现，以便对总体表现做出合理评估。

指南

预期报告内容的整体展示将无偏见地呈现组织的表现。

预期报告将避免因挑选、遗漏以及展示形式可能过度或不当而影响报告读者的决策或判断的展示形式。预期报告将同时包含有利和不利结果，以及影响与其实质性相称的利益相关者做出决策的信息。还预期报告将明确区分事实与组织对事实的解释。

测试

- 报告涵盖有利和不利的结果及议题；
- 报告中的信息所使用的格式应有助于报告使用者在年度同比基础上查看表现的正面和负面趋势；
- 对报告中各个议题的强调反映出它们的相对优先级别。

清晰性

1.7 报告组织应以使用该信息的利益相关方可以理解且可以获取的方式来提供信息。

指南

预期报告将以组织的利益相关方可以理解、获取和使用的方式来提供信息，不论是以印刷形式还是通过其他渠道。

重要的是，利益相关方无需付出不合理的努力便可找到所需的信息。预期信息将以对组织及其活动有一定了解的利益相关者易懂的方式呈现。

图形和综合数据表有助于获取和理解报告中的信息。

如果高于或低于利益相关方预期的详实度，那么信息的综合程度也可能影响报告的清晰度。

测试

- 报告包含利益相关方所需的信息水平，但避免不必要的赘述；
- 利益相关方可通过目录、地图、链接或其他辅助工具找到所需的具体信息，而不必付出不合理的努力；
- 报告避免使用术语、首字母缩略词、行话或利益相关方可能不熟悉的内容，并在相关章节或术语表中提供说明（必要时）；
- 报告中的信息可供利益相关方使用，包括具有特定无障碍需求的使用者，例如不同的能力、语言或技术。

可比性

1.8 报告组织应以一致的方式选择、编辑和报告信息。所报告的信息应以这样的方式呈现：既能让利益相关方分析组织的表现随时间而发生的变化，又可以相对于其他组织来进行分析。

指南

可比性对于评估表现不可或缺。重要的是，利益相关方能够将该组织当前的经济、环境和社会表现信息与该组织过去的表现、目标相比较，以及尽可能地与其他组织的表现相比较。

一致性有助于内部和外部各方确定表现基准，并在评估活动、投资决策、宣传计划以及其他活动中评估进展。在组织之间进行比较，要求灵活考虑组织的规模、地理位置影响以及可能影响组织相对表现的其他因素。必要时，务必提供相关背景，来帮助报告使用者了解可能导致组织之间的影响或表现差异的因素。

为反映可比性随时间发生的变化，务必在这些方面保持一致性：计算数据所使用的方法、报告布局以及对信息编制所使用的方法和假设的说明。议题对组织及其利益相关方的重要性可能会随着时间的推移而变化，报告的内容也将随之变化。

不过，在“实质性”原则范围内，预期组织将在其报告中保持一致性。预期组织将纳入总数（即绝对数据，如废弃物吨数）和比例（即标准化数据，如单位产量的废弃物），以进行分析比较。

实质性议题、议题边界、报告期的时长或报告中的信息（包括披露的设计、定义和使用）可能会发生变化。当出现这种情况时，预期报告组织将提供当前披露以及历史数据的重述，反之亦然。这样可确保信息和比较在一定时间内是可靠且有意义的。当没有提供此种重述时，预期组织将给出充分的解释，来解读当前披露。

可比性
续

测试

- 报告及其信息可在年度同比基础上进行比较；
- 报告组织的表现可与适当的基准相比较；
- 能够确定并说明报告期内实质性议题列表、议题边界、报告期时长或报告中所涵盖信息的任何重大变化；
- 如果可用，报告将使用普遍接受的协议来编制、衡量和呈现信息，包括 GRI 标准要求的信息。

可靠性

1.9 报告组织收集、记录、编辑、分析和报告此报告中所用信息和过程的方式，应有助于开展审查并确定信息的质量和实质性。

指南

重要的是，确信利益相关方能够检查此份报告以确定其内容的真实性和报告原则的适用范围。

预期报告编制人员之外的个人能够审查内部控制或为报告中的信息提供支持依据的文件。有关报告组织的无证据证实的影响或表现的披露无需出现在可持续发展报告中，除非它们代表实质性信息，并且该报告就与此信息相关的任何不确定性提供了明确的解释。

报告涉及的决策过程应以允许审查关键决策的方式进行记录，例如确定报告内容、议题边界或利益相关方参与的过程。如果组织针对报告设计信息系统，则预期可作为外部鉴证过程的一部分对此类系统进行审查。

测试

- 确定外部鉴证的范围和程度；
- 组织可确定报告中的信息的原始来源；
- 组织可提供可靠的证据来支持假设或复杂的计算；
- 可获取原始数据或信息所有者的陈述，证明其准确度在可接受的误差范围内。

时效性

1.10 报告组织应定期报告，以便利益相关方及时了解信息，从而做出明智决策。

指南

信息的有用性与利益相关方是否及时获取信息来将其整合到决策中密切相关。时效性是指报告的规律性及其与报告中所述影响的接近程度。

尽管出于某些用途提供持续的信息流较为可取，但预期报告组织将尽力在某一个时间点定期提供其经济、环境和社会影响的综合披露。

保持报告频率和报告期长短的一致性，对于保持信息可比性随时间的变化和利益相关方获取报告的能力也很有必要。如果可持续发展报告和其他形式的报告（特别是财务报告）的时间表相一致，那么这对利益相关方很有价值。预期组织将均衡需求及时提供信息，以确保信息可靠，包括以前披露的重述。

测试

- 报告中的信息是在相对于报告期较近的时间段内披露的；
- 报告中的信息清楚表明其相对时间、将要更新时间、最近更新时间，并分别确认以前披露的任何重述以及重述的原因。

2. 使用针对可持续发展报告的 GRI 标准

本节阐述了使用针对可持续发展报告的 GRI 标准的基本过程。如果一个组织想要声明其可持续发展报告是符合 GRI 标准（“核心”或“全面”方案）编制而成的，则要求其遵循本节中的所有要求。这些要求在文本中用“应”和**粗体**表示。它们将引导报告组织完成可持续发展报告的编制过程，在此过程中：

- 运用了报告原则；
- 披露了有关该组织的背景信息；
- 确定并报告了每个实质性议题。

本节中的一些条款与 *GRI 102：一般披露*以及 *GRI 103：管理方法*中的披露密切相关，要求提供报告组织披露的专项信息。 在这些情况下，会在指南中确定 GRI 102 或 GRI 103 中的相关披露。

运用报告原则

2.1　报告组织应运用第 1 节中的所有报告原则来界定报告内容和报告质量。

指南

重要的是，使用 GRI 标准编制可持续发展报告的组织已了解并实施该十大报告原则来界定报告内容和报告质量。这些原则将为报告中的信息的挑选和质量提供指导。

*GRI 102：一般披露*中的披露项 102-46 要求说明组织实施报告原则来界定报告内容的过程。

报告一般披露

2.2　报告组织应报告 *GRI 102：一般披露*中所要求的披露。

指南

一般披露要求披露有关组织及其可持续发展报告实践的背景信息。如果一个组织想要声明其报告是符合 GR 标准（“核心”或“全面”方案）编制而成的，那么要求报告 *GRI 102：一般披露*中要求的许多披露项。如需有关更多信息，请参见第 3 节中的表 1。

确定实质性议题及其边界

2.3 报告组织应使用“报告原则”来界定报告内容，由此确定其实质性议题。

2.3.1 报告组织宜参考与其行业相关的 GRI 行业披露（如可用），以协助确定其实质性议题。

2.4 报告组织应确定每个实质性议题的边界。

指南

实质性议题即一个组织优先纳入可持续发展报告的议题。实行这种优先化做法时要使用利益相关方的包容性和实质性原则。“实质性”原则基于以下两个维度来确定实质性议题：

- 该组织的经济、环境和社会影响的重要性；
- 对利益相关方的评估和决策具有实质性的影响。

在运用“实质性”原则时，“影响”是指该组织对经济、环境和 / 或社会的作用，进而又可表明其对可持续发展的贡献（正面或负面）。如需有关“实质性”原则的更多信息，请参见条款 1.3。

*GRI 102：一般披露*中的披露项 102-47 要求报告实质性议题列表。

使用 GRI 行业披露

“GRI 行业披露”提供了额外的行业专项披露和指导，它们可与 GRI 标准结合使用。可在 GRI 标准网站上查找到行业披露。建议报告组织参考相关行业披露（如可用），以帮助确定其实质性议题。不过，使用行业披露并不能取代运用“报告原则”界定报告内容。

将已确定的实质性议题与 GRI 标准联系起来

GRI 标准中使用的“议题”是指广泛的经济、环境和社会主题，如间接经济影响、水资源或就业。这些议题名称有意泛化，所以每个议题可涵盖多个相关概念。例如，“水资源”议题可涵盖一系列更具体但相关的主题，例如“水资源紧缺”或“水资源取用”。

GRI 标准涵盖的议题列表并不详尽。在某些情况下，组织可能会确定与可用的议题专项标准不完全相符的实质性议题。在这种情况下，如果该实质性议题与某个可用的议题标准相似，或者可视为与之相关，则预期该组织会使用该标准来报告相关议题。

如果组织确定的某个实质性议题无法合理与任何一项议题专项标准发生关联，则请参阅条款 2.5.1 和 2.5.3，以了解如何对其进行报告的要求。

报告每个实质性议题的边界

议题边界描述实质性议题的影响范围以及组织参与影响。组织可能会通过自身的活动或与其他实体的业务关系来参与影响。对于符合 GRI 标准编制报告的组织，预期不仅要报告其活动、产品或服务通过业务关系所导致的影响，还要报告其造成的以及与其直接相关的影响。[3] 在本 GRI 标准背景下，组织的业务关系可包括与业务合作伙伴、其价值链中的实体，以及与其业务运营、产品或服务直接相关的任何其他非国家或国家实体的关系。[4]

*GRI 103：管理方法*中的披露项 103-1 要求报告各个实质性议题的边界。如需有关议题边界的详细信息，请参见 GRI 103。

[3] 这些概念基于以下文书：
- 经济合作与发展组织（OECD），《OECD 跨国企业准则》，2011。
- 联合国（UN），《工商企业与人权：实施联合国“保护、尊重和补救”框架指导原则》，2011。

[4] 来源：联合国（UN），《工商企业与人权：实施联合国“保护、尊重和补救”框架指导原则》，2011。

报告实质性议题

2.5 对于每个实质性议题，报告组织：

2.5.1 应运用 *GRI 103：管理方法*来报告该议题的管理方法披露；并且二中选一：

2.5.2 如果某个现有的 GRI 标准（200、300 和 400 系列）涵盖该实质性议题，则应在相应的 GRI 标准中报告该议题专项披露；或

2.5.3 如果现有 GRI 标准未涵盖该实质性议题，宜报告其他适当的披露。

指南

条款 2.5 的指南

若要声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的，则要求报告组织报告已确定的所有实质性议题（按照 *GRI 102：一般披露*中的披露项 102-47 要求报告实质性议题列表）。如果现有的议题专项 GRI 标准未涵盖某个实质性议题，仍要求该组织使用 *GRI 103：管理方法*来报告其管理方法，并建议使用其他来源的适当披露来报告其影响。

在其他情况下，组织可能想要使用其他来源的其他披露来报告 GRI 标准涵盖的实质性议题和报告 GRI 披露。

任何其他披露预期将受到与 GRI 标准中披露相同的技术严谨性的限制，并且与可用和相关的其他既定标准或报告框架一致。

报告议题边界超出报告组织的范围

在某些情况下，如果议题边界超出组织的范围，则可能无法报告某些议题专项披露。例如，如果一个议题的边界包含供应链的一部分，该组织则可能无法从供应商那里获得必要的信息。在这些情况下，要想符合 GRI 标准编制报告，组织仍需报告该议题的管理方法，但可针对议题专项披露使用认可的从略的原因。如需有关从略的原因的更多信息，请参见条款 3.2。

*GRI 103：管理方法*中的披露项 103-1-c 要求报告关于议题边界的任何具体限制。

展示信息

报告要求的引用参考信息披露

2.6 如果报告组织引用信息所在的其他来源的参考材料来报告所要求的披露，组织应确保：

2.6.1 参考材料包括要求披露的具体位置；

2.6.2 可公开、方便地获取参考信息。

指南

要求披露的信息可能已纳入该报告组织编制的其他材料，例如其年度报告。在这种情况下，组织可选择在其可持续发展报告中不赘述这些披露，而是提供可找到此信息的参考材料。

只要参考材料是具体的而且可以公开、方便地获取，则可接受此种方法。例如，当年度报告的参考材料包含页码、章节名称或其他具体查找信息来源的指示时，则可接受。

展示信息
续

指南

报告形式

报告组织可结合使用电子报告和纸质报告，也可只选用其中的一种形式。例如，组织可选择在其网站上提供详细报告，并以纸质形式提供执行摘要。

无论形式如何，符合 GRI 标准编制而成的报告都要求包含 GRI 内容索引。要求内容索引在同一位置出现，并包括所有报告的披露项的页码或网页链接。请参见 *GRI 102：一般披露*中的披露项 102-55 以了解更多信息。

在报告中编辑和呈现信息

2.7 在编制可持续发展报告时，报告组织宜：

2.7.1 展现当前报告期、至少两个先前报告期以及未来中短期目标（如已制定）的信息；

2.7.2 运用普遍接受的国际度量单位（如千克或升）及标准转换系数编辑和报告信息，并说明测量 / 计算的依据（如不明显）；

2.7.3 使用比率或标准化数据时提供绝对数据和附注；

2.7.4 为发布报告确定一致的报告期。

指南

在编制报告时，报告组织可鉴别自上次报告以来尚未更改的信息或过程。组织可选择仅更新已更改的信息并重新发布，或提供在本报告期内尚未更改的任何披露事项。

3. 做出与使用 GRI 标准相关的声明

使用 GRI 标准的基本方法有两种：

1. 使用整套标准来编制符合 GRI 标准的可持续发展报告。
2. 使用选取的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息。

对于使用 GRI 标准的每种方法，都要做出本标准中规定的相应声明或使用声明。根据 GRI 标准披露的任何发行材料总是使用其中的一项声明加以引用。这确保了本标准运用过程的透明度。

使用整套标准来编制符合 GRI 标准的可持续发展报告

对于想要使用 GRI 标准来报告其经济、环境和 / 或社会影响的组织，鼓励其使用此种方法，并满足符合本标准进行报告的条件（参见表 1）。满足这些条件表明可持续发展报告全面、均衡地展现了一个组织的实质性议题和相关影响，以及管理这些影响的方式。

一份符合 GRI 标准的报告既可作为独立的可持续发展报告来编制，也可引用在多种位置和以多种形式（例如电子版或纸质版）披露的信息。任何符合 GRI 标准编制而成的报告都要求包含 GRI 内容索引，内容索引出现在同一位置，且其中包含所有报告的披露项的页码或网页链接。参见本标准中的条款 2.6 以及 *GRI 102：一般披露*中的披露项 102-55。

编制符合 GRI 标准的报告有两种方案：核心和全面。

核心。此方案表示报告包含了解组织性质、其实质性议题、相关影响以及如何管理这些信息所需的最低限度信息。

全面。此方案在核心方案的基础上构建，要求对组织的战略、道德和诚信以及治理提供额外的披露。此外，还要求该组织通过报告 GRI 标准涵盖的每个实质性议题的所有议题专项披露，来更广泛地报告其影响。

这些选项与报告中的信息质量或组织影响的程度无关。相反，它们体现了 GRI 标准的运用程度。组织无需从“核心”进展到“全面”，而是可选择最满足其报告需求及其利益相关方信息需求的方案。

如需有关声明报告符合 GRI 标准的具体条件，请参见表 1。

使用选取的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息

此方案称为“GRI- 引用声明”。组织也可以只报告特定的经济、环境和 / 或社会影响，而非使用 GRI 标准来全面呈现其实质性议题和相关影响。

例如，一个组织可能想报告特定利益相关方群体对生物多样性的影响。在这种情况下，组织可以使用 *GRI 103：管理方法*和 *GRI 304：生物多样性*中的披露，并将所要求的 GRI 引用申明纳入任何已发布的且基于这些标准的材料中。如需有关做出 GRI 引用声明的具体条件，请参见*条款 3.3*。

声明报告是符合 GRI 标准编制而成的

3.1 若要声明可持续发展报告是符合 GRI 标准编制而成的，报告组织应满足表 1（第 23 页）相应方案（核心或全面）的所有条件：

指南

对于符合本标准（“核心”或“全面”方案）编制的任何报告，*GRI 102：一般披露*中的披露项 102-54 要求报告组织所做出的声明。

如果组织未达到表 1 中“核心”或“全面”方案的最低标准，则不能做出其报告是符合 GRI 标准编制而成的声明。在这些情况下，要求在任何已发布的含有基于 GRI 标准的披露的材料中纳入 GRI 引用声明。下一节将概述如何做出 GRI 引用声明。

对于报告“核心”条件之外的额外披露，但尚未达到“全面”方案的最低标准的组织，不能做出符合“全面”方案的声明。不过，它可以在其 GRI 内容索引中包含任何其他报告的披露。

GRI 内容索引

对于编制符合 GRI 标准（无论是“核心”还是“全面”方案）的报告的组织，要求纳入 GRI 内容索引，其中列出所有使用的 GRI 标准和报告的披露。请参见 *GRI 102：一般披露*中的披露项 102-55 以了解更多信息。

选择以报告“核心”方案披露

很多议题专项 GRI 标准包含许多披露。如果报告组织未报告指定议题的每项披露，那么预期它会选择并报告最能充分体现对该议题影响的披露。

表 1
声明符合 GRI 标准编制报告的标准

所要求的条件	“核心”方案	“全面”方案
在任何已发布的含有基于 GRI 标准的披露的材料中使用正确的声明（使用声明）	包含以下声明：*“本报告符合 GRI 标准的‘核心’方案编制而成”*	包含以下声明：*“本报告符合 GRI 标准的‘全面’方案编制而成”*
使用“GRI 101：基础”以遵循编制可持续发展报告的基本流程	遵循 *GRI 101：基础*中第 2 节的所有要求（使用针对 GRI 可持续发展报告的 GRI 标准）	[与“核心”方案相同]
使用 GRI 102：一般披露报告有关组织的背景信息	遵循 *GRI 102：一般披露*中的**对以下披露**的所有报告要求： • 披露项 102-1 至 102-13（组织概况） • 披露项 102-14（战略） • 披露项 102-16（道德和诚信） • 披露项 102-18（管治） • 披露项 102-40 至 102-44（利益相关方参与） • 披露项 102-45 至 102-56（报告实践）	遵循 *GRI 102：一般披露*中的**对所有披露**的所有报告要求： *从略的原因仅允许用于以下披露：披露项 102-17（道德和诚信），以及披露项 102-19 至 102-39（管治）。欲知更多信息，请参见条款 3.2*
使用 GRI 103：管理方法来报告所有实质性议题的管理方法和议题边界 [5]	对于每个实质性议题，请遵循 *GRI 103：管理方法中的所有报告要求* *从略的原因仅允许用于披露项 103-2 和 103-3（参见条款 3.2）*	[与“核心”方案相同]
使用议题专项 GRI 标准（200、300、400 系列）报告实质性议题	对于议题专项 GRI 标准涵盖的每个实质性议题： • 遵循“管理方法披露”一节中的所有报告要求 • 遵循对**至少一种议题专项披露**的所有报告要求 对于 GRI 标准未涵盖的每个实质性议题，建议报告该议题的其他适当披露（参见条款 2.5.3） *从略的原因允许用于所有议题专项披露（参见条款 3.2）*	对于议题专项 GRI 标准涵盖的每个实质性议题： • 遵循“管理方法披露”一节中的所有报告要求 • 遵循**所有议题专项披露**中的所有报告要求 对于 GRI 标准未涵盖的每个实质性议题，建议报告该议题的其他适当披露（参见条款 2.5.3） *从略的原因允许用于所有议题专项披露（参见条款 3.2）*
确保正确使用从略的原因（如适用）	遵循条款 3.2 中的所有要求（从略的原因）	[与“核心”方案相同]
通知 GRI 使用本标准	遵循条款 3.4 中的所有要求（通知 GRI 使用本标准）	[与“核心”方案相同]

[5] 这包括 GRI 标准涵盖的实质性议题以及 GRI 标准未涵盖的议题。

从略的原因

3.2 如果在特殊情况下，符合 GRI 标准编制可持续发展报告的组织无法报告所要求的披露，该组织应在报告中提供从略的原因：

3.2.1 描述从略的具体信息；以及

3.2.2 指明为表 2 中的一个从略的原因，并包含此原因所要求的说明。

表 2
从略的原因

从略的原因	可持续发展报告中所要求的说明
不适用	指明认为披露不适用的原因。
保密限制	说明禁止披露的具体保密限制。
具体的法律禁令	说明具体的法律禁令。
信息不可用	描述为获取信息而采取的具体步骤以及预期的时间表。 如果从略的原因是无法获取必要的信息，或信息质量不足以报告（因为有时实质性议题的边界超出报告组织的范围），则请解释这种情况。

指南

在特殊情况下，如果组织无法报告 GRI 标准（“核心”或“全面”方案）所要求的披露，则可使用从略的原因。从略的原因只能用于特定披露 - 详情参见表 1。此外，如果一个组织省略了大量所要求的披露，此举可能会降低报告的可信度和对利益相关方的有用性。

使用“不适用”作为从略的原因

如果披露所涵盖的具体情况不适用于该组织，则可以“不适用”作为从略的原因。例如，组织可以确定“能源”和“排放”作为实质性议题，但该组织消耗的唯一能源形式只有购买的电。在这种情况下，燃料不是直接在该组织内部消耗，该组织也不是拥有或控制燃料的来源。因此，与该组织内部燃料消耗量有关的披露以及直接（范围 1）温室气体排放可视为“不适用”。

如果披露不涵盖使该议题具有实质性的具体影响，则也可以“不适用”作为从略的原因。例如，对于使用流水来进行水力发电的组织，“水资源”议题可能具有实质性。但是，该议题的现有披露关系到取水和水循环 / 再利用，因此不能充分衡量该组织的影响（例如，对水流量的变化）。因此，GRI 303：水资源中的现有披露可被视为“不适用”于该组织。

议题边界超出报告组织范围时的从略的原因

如果实质性议题的边界超出该组织的范围，并且该组织无法获取质量足以报告的信息，则可将“信息不可用”作为从略的原因。在这种情况下，从略的原因要包含为何无法获取信息的解释。即便在这种情况下无法报告议题专项披露，但如果该组织要做出其报告是符合 GRI 标准编制而成的声明，则仍需报告该议题的管理方法（使用 GRI 103：管理方法）。

使用选定的含有 GRI- 引用声明的标准

3.3 如果报告组织使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息，但尚未达到编制符合 GRI 标准（按照条款 3.1）的报告的条件，则组织：

3.3.1 应在任何已发布的含有基于 GRI 标准的披露的材料中纳入声明：

3.3.1.1 包含以下文字：“本材料引用了标准的名称和发布年份”，针对所使用的各项标准；

3.3.1.2 如果标准未获完全使用，则指明应用了标准中的哪些特定内容；

3.3.2 应遵循与所报告的披露相对应的所有报告要求；

3.3.3 应按照条款 3.4 通知 GRI 使用了本标准；

3.3.4 宜运用报告原则来界定第 1 节中的报告质量；

3.3.5 应用 *GRI 103：管理方法*并结合使用的任何议题专项标准（200、300 或 400 系列）报告其管理方法。

指南

要求任何使用已发布的材料中的 GRI 标准中的披露的组织都要说明相应的使用过程。如果该组织未达到表 1 中的条件，仍要求其在任何已发布的含有基于本标准的披露的材料中包含“GRI- 引用声明”。

GRI- 引用申明使用条款 3.3.1.1 中规定的特定措辞。例如：*“本材料引用‘GRI 305：排放 2016’中的披露项 305-1 和 305-2，以及‘GRI 103：管理方法 2016’中的披露项 103-1、103-2 和 103-3”。*

有选择地使用本标准的组织不能声明它编制了符合 GRI 标准的报告。然而，组织运用报告原则来界定报告质量仍然很重要。这些原则有助于确保信息的准确性和高质量，从而让利益相关方据此进行可靠的评估。

通知 GRI 使用本标准

3.4 报告组织应通过以下方式，将自身使用 GRI 标准并已在报告或发布的材料中做出声明一事通知 GRI：

3.4.1 发送一份副本给 standards@globalreporting.org；或

3.4.2 在 www.globalreporting.org/standards 中注册报告或发布的材料。

指南

请注意，本要求适用于以下两者：

- 使用核心或全面方案符合 GRI 标准编制而成的可持续发展报告；和
- 发布的包含 GRI- 引用声明的材料。

通过将使用 GRI 标准的情况告知 GRI，将给世界各地的组织提供如何应用本标准的透明度。通知 GRI 使用本标准不会产生任何相关费用。

重要术语

从 *GRI 标准术语表*[6] 中选取的以下术语和定义有助于理解 *GRI 101：基础*。

报告期

所报告的信息涵盖的具体时间跨度

注：除非另有说明，否则 GRI 标准要求信息来自于该组织选定的报告期。

报告原则

描述报告预期实现的结果，并为整个报告过程中做出的关于报告内容或报告质量的决策提供指导

管理方法披露

描述组织如何管理其实质性议题及其相关影响

注：关于组织管理方法的披露也提供了使用议题专项标准（200、300 和 400 系列）报告信息的背景。

可持续发展 / 可持续性

满足当代人需求又不损害子孙后代满足其需求能力的发展

注 1：可持续发展涵盖三个维度：经济、环境和社会。

注 2：可持续发展是指更广泛的环境和社会利益，而不是具体组织的利益。

注 3：在 GRI 标准中，“可持续性”和“可持续发展”一词可以互换交换使用。

利益相关方

可合理预期将受到报告组织的活动、产品和服务严重影响，或者其行为可合理预期将影响该组织成功实施其战略和实现目标的能力的实体或个人

注 1：利益相关方包括法律或国际惯例赋予其向组织提出合法索赔权利的实体或个人。

注 2：利益相关方可包括投资该组织的人士（如员工和股东），以及与组织存在其他关系的人士（例如员工之外的工作者、供应商、弱势群体、当地社区以及非政府组织或其他民间社会组织等）。

[6] 完整的 GRI 标准术语表可在 https://www.globalreporting.org/standards/media/1035/gri-standards-glossary-2016.pdf 中找到

实质性议题

体现报告组织重大经济、环境和社会影响的议题；或对利益相关方的评估和决策有实质影响的议题

注 1： 如需有关确定实质性议题的更多信息，请参见“GRI 101：基础”中界定报告内容所依据的报告原则。

注 2： 如要编制符合 GRI 标准的报告，则要求该组织报告其实质性议题。

注 3： 实质性议题可能包括但不限于 200、300、400 系列中的 GRI 标准所涵盖的议题。

议题

经济、环境或社会主题

注 1： 在 GRI 标准中，根据可持续发展的三个维度对议题进行分组：经济、环境和社会。

注 2： 如要编制符合 GRI 标准报告，则要求该组织报告其实质性议题。

议题边界

描述实质性议题的影响范围和组织参与影响

注： 议题边界因报告的议题而异。

影响

在 GRI 标准中，除非另有说明，否则“影响”是指一个组织对经济、环境和 / 或社会的影响，进而可指出其对可持续发展的贡献（正面或负面）。

注 1： 在 GRI 标准中，“影响”一词可以指正面、负面、实际、潜在、直接、间接、短期、长期、有意或无意的影响。

注 2： 对经济、环境和 / 或社会的影响也可能关系到组织本身的后果。例如，对经济、环境和 / 或社会的影响可能会导致组织的业务模式、声誉或目标达成能力方面的后果。

致谢

本简体中文译版由 Language Scientific 公司承译，由以下人员提供同行评审：

代奕波（Dai Yibo），责扬天下（北京）管理顾问有限公司副总经理，同行评审委员会主席

林海（Harry Lin），南德认证检测（中国）有限公司高级经理

刘秀萍（Liu Xiuping），SGS 可持续发展中国区产品经理

况成功（Richard Kuang），德勤中国可持续发展服务主管合伙人

本译版赞助单位：

《GRI 可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误，但如果出现任何问题或翻译偏差，则仍以英文版为准。最新版本的英文版 GRI 标准的和更新的英文版均发布在 GRI 网站（www.globalreporting.org）上。

GRI STANDARDS

GRI GSSB

法律责任

本文旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然 GRI 董事会和 GSSB 鼓励所有组织使用 GRI 可持续发展报告标准（简称 GRI 标准）和相关的解释，但完全或部分基于 GRI 标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用 GRI 标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于 GRI 标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI 董事会、GSSB 和 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文件受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文件以供参考和 / 或用于编制可持续发展报告。但是，未经 GRI 事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文件及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI 及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2016 GRI
保留所有权利。

ISBN: 978-90-8866-056-6

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 102：一般披露
2016

GRI
102

1077

目录

简介 5

GRI 102：一般披露 7

1. 组织概况 7
披露项 102-1 组织名称 7
披露项 102-2 活动、品牌、产品和服务 7
披露项 102-3 总部位置 8
披露项 102-4 经营位置 8
披露项 102-5 所有权与法律形式 8
披露项 102-6 服务的市场 8
披露项 102-7 组织规模 9
披露项 102-8 关于员工和其他工作者的信息 10
披露项 102-9 供应链 11
披露项 102-10 组织及其供应链的重大变化 12
披露项 102-11 预警原则或方针 12
披露项 102-12 外部倡议 13
披露项 102-13 协会的成员资格 13

2. 战略 14
披露项 102-14 高级决策者的声明 14
披露项 102-15 关键影响、风险和机遇 15

3. 道德和诚信 16
披露项 102-16 价值观、原则、标准和行为规范 16
披露项 102-17 关于道德的建议和关切问题的机制 17

4. **管治** 18
披露项 102-18 管治架构 18
披露项 102-19 授权 18
披露项 102-20 行政管理层对于经济、环境和社会议题的责任 19
披露项 102-21 就经济、环境和社会议题与利益相关方进行的磋商 19
披露项 102-22 最高管治机构及其委员会的组成 19
披露项 102-23 最高管治机构主席 20
披露项 102-24 最高管治机构的提名和甄选 20
披露项 102-25 利益冲突 21
披露项 102-26 最高管治机构在制定宗旨、价值观和战略方面的作用 21
披露项 102-27 最高管治机构的集体认识 21
披露项 102-28 最高管治机构的绩效评估 22
披露项 102-29 经济、环境和社会影响的识别和管理 22
披露项 102-30 风险管理流程的效果 22
披露项 102-31 经济、环境和社会议题的评审 23
披露项 102-32 最高管治机构在可持续发展报告方面的作用 23
披露项 102-33 重要关切问题的沟通 23
披露项 102-34 重要关切问题的性质和总数 24
披露项 102-35 报酬政策 25
披露项 102-36 决定报酬的过程 26
披露项 102-37 利益相关方对报酬决定过程的参与 26
披露项 102-38 年度总薪酬比率 27
披露项 102-39 年度总薪酬增幅比率 28

5. **利益相关方参与** 29
披露项 102-40 利益相关方群体列表 29
披露项 102-41 集体谈判协议 30
披露项 102-42 利益相关方的识别和遴选 31
披露项 102-43 利益相关方参与方针 31
披露项 102-44 提出的主要议题和关切问题 32

6. 报告实践 33
披露项 102-45 合并财务报表中所涵盖的实体 33
披露项 102-46 界定报告内容和议题边界 34
披露项 102-47 实质性议题列表 35
披露项 102-48 信息重述 35
披露项 102-49 报告变化 36
披露项 102-50 报告期 36
披露项 102-51 最近报告日期 36
披露项 102-52 报告周期 37
披露项 102-53 有关本报告问题的联系人信息 37
披露项 102-54 符合 GRI 标准进行报告的声明 37
披露项 102-55 GRI 内容索引 38
披露项 102-56 外部鉴证 41

参考文件 43

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于 GRI 标准的任何反馈可发送至 standards@globalreporting.org，以供 GSSB 考量。
范围	*GRI 102: 一般披露*阐述了有关组织及其可持续发展报告实践的背景信息的报告要求。本标准可供任何规模、类型、行业或地理位置的组织使用。
规范性参考文件	与以下文件的最新版结合使用本标准。 *GRI 101: 基础* *GRI 标准术语表* 在本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准对 2018 年 7 月 1 日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

备注：文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中，按“**ctrl**”+ **单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按“**alt**”+ **单击鼠标左键**将返回之前的视图。

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI 可持续发展报告标准》（简称 GRI 标准）的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

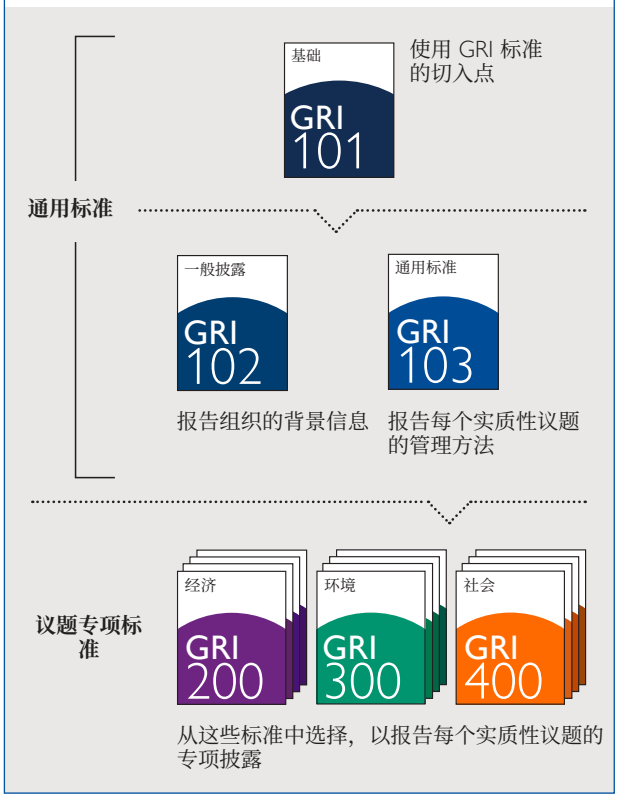
GRI 标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从 www.globalreporting.org/standards/ 下载整套标准。

以下三个通用标准适用于每个编制可持续发展报告的组织：

GRI 101: 基础
GRI 102: 一般披露
GRI 103: 管理方法

***GRI 101: 基础*是使用 GRI 标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。**

图 1
整套 GRI 标准概览



然后组织可从一套议题专项 GRI 标准中选择用于报告其实质性议题的标准。这些标准分为三个系列：200（经济议题）、300（环境议题）和 400（社会议题）。

每套议题标准涵盖议题专项披露，其宗旨是与用于报告该议题管理方法的 *GRI 103: 管理方法*结合使用。

B. 使用 GRI 标准并做出声明

使用 GRI 标准的基本方式有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1. 通过使用 GRI 标准可编制出符合本标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中包含的披露程度。

   符合 GRI 标准编制报告的组织将使用本标准 - *GRI 102: 一般披露*来报告有关组织本身及其可持续发展报告实践的背景信息。

2. 在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用 GRI 标准的任何已发布材料都将包含“GRI- 引用”声明。

如需有关如何使用 GRI 标准，以及要求组织在任何已发布的材料中纳入专项声明的更多信息，请参见 GRI 101：基础中的第 3 节。

C. 要求、建议和指南

本 GRI 标准涵盖：

要求。这些是强制性的指令。在文本中以**粗体**显示要求，并以“应”字指示。这些要求在建议和指南的背景下阅读；不过，不要求组织遵循建议或指南来声明已编制符合本标准的报告。

建议。这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南。这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的。如需更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

备注：在整个标准中，使用“核心”图标来标识编制符合 GRI 标准（核心方案）的报告要求提供的披露。尽管允许针对某些披露使用从略的原因，但要求编制符合 GRI 标准（全面方案）的报告的组织报告本标准中的所有披露。 请参见 *GRI 101: 基础*中的表 1， 以了解详细信息。

GRI 102：一般披露

1. 组织概况

这些披露概述了组织的规模、地理位置和活动。该等背景信息对于帮助利益相关方了解组织的性质及其经济、环境和社会影响十分重要。

核心

披露项 102-1
组织名称

报告要求

披露项 102-1

报告组织应报告以下信息：

a. **组织名称。**

核心

披露项 102-2
活动、品牌、产品和服务

报告要求

披露项 102-2

报告组织应报告以下信息：

a. **组织活动说明。**

b. **主要品牌、产品和服务，包括在某些市场任何被禁产品或服务的说明。**

报告建议

1.1 在披露项 102-2-b 规定的信息中，报告组织还宜说明是否出售涉及利益相关方问题或公开争议的产品或服务。

核心

披露项 102-3
总部位置

报告要求

披露项 102-3

报告组织应报告以下信息：

a. **组织总部的位置**

指南

总部是指组织的行政中心，并从该位置控制或指挥组织。

核心

披露项 102-4
经营位置

报告要求

披露项 102-4

报告组织应报告以下信息：

a. **组织运营业务所在国的数量，在其中运营大量业务的国家名称，和 / 或与报告中涵盖的议题相关的国家名称。**

核心

披露项 102-5
所有权与法律形式

报告要求

披露项 102-5

报告组织应报告以下信息：

a. **所有权的性质与法律形式。**

核心

披露项 102-6
服务的市场

报告要求

披露项 102-6

报告组织应报告以下信息：

a. **服务的市场，包括：**

   i. **提供产品和服务所在的地理位置；**

   ii. **服务的行业；**

   iii. **客户和受益人的类型**

核心

披露项 102-7
组织规模

披露项
102-7

报告要求

报告组织应报告以下信息：

a. **组织规模，包括：**

i. **员工总数；**

ii. **运营点总数；**

iii. **净销售额（适用于私营行业组织）或净收入（适用于公共行业组织）；**

iv. **按债务和权益细分的总市值（适用于私营行业组织）；**

v. **所提供的产品或服务的数量。**

报告建议

1.2 在披露项 102-7 规定的信中时，报告组织宜提供以下附加信息：

1.2.1 总资产；

1.2.2 受益所有权，包括最大股东的身份和所有权比例；

1.2.3 细分：

1.2.3.1 按国家或地区划分，占总收入百分之五或以上的净销售额或净收入；

1.2.3.2 按国家或地区划分，占总成本百分之五或以上的成本；

1.2.3.3 按国家或地区划分的员工总数。

核心

披露项 102-8
关于员工和其他工作者的信息

披露项 102-8

报告要求

报告组织应报告以下信息：

a. **按雇佣合同（固定和临时）和性别划分的员工总数。**

b. **按雇佣合同（固定和临时）和地区划分的员工总数。**

c. **按雇佣类型（全职和兼职）和性别划分的员工总数。**

d. **很大部分的组织活动是否由员工之外的工作者承担。说明由员工之外的工作者承担的工作的性质和规模（如适用）。**

e. **披露项 102-8-a、102-8-b 和 102-8-c 中报告的任何重大数目变动（如旅游或农业的季节变动）。**

f. **说明数据编辑过程，包括做出的任何假设。**

报告建议

1.3 在披露项 102-8 规定的信息中，报告组织宜：

1.3.1 按总人数或全职等同（FTE）表示员工人数，并以一致的方式陈述和运用所选方法；

1.3.2 根据其所在国家的国家法律规定，确定员工的合同类型和全职及兼职状况；

1.3.3 使用截至报告期末的数字，除非在报告期内发生实质性变化；

1.3.4 结合国家统计来计算全球统计数据，并忽略法律定义的差异。
虽然各国之间的合同和雇佣类型有所不同，但全球数字仍宜反映法律规定的雇佣关系。

指南

披露项 102-8-d 指南

在披露项 102-2-a 中报告组织活动。

背景

参与组织活动的员工和工作者的数量有助于深入了解由劳工问题造成的影响的规模。

通过按性别细分这些数据，可以了解组织中的性别表征，并对可用的劳动力和人才进行最佳利用。

请参见参考文件一节中的第 6、7、10 和 12 项参考。

核心

披露项 102-9
供应链

报告要求

披露项 102-9

报告组织应报告以下信息：

a. **对组织的供应链的描述，包括，与组织的活动、主要品牌、产品和服务有关的主要元素。**

指南

可涵盖在描述中的元素示例包括：

- 有合约的供应商类型；
- 与组织签订合约的供应商总数，以及整个供应链中预估的供应商数量；
- 供应商的地理位置；
- 向供应商付款的货币估值；
- 供应链的行业专项特征，如劳动密集型程度。

背景

本披露项设定用于了解组织供应链的整体背景。

核心

披露项 102-10
组织及其供应链的重大变化

报告要求

披露项 102-10

报告组织应报告以下信息：

a. **组织规模、架构、所有权或供应链的重大变化，包括：**

i. **经营位置或业务的变化，包括设施开张、关停和扩张；**

ii. **股本架构的改变和其他资本形成、维修及业务变更（适用于私营行业组织）；**

iii. **供应商所在地、供应链结构、与供应商关系（包括甄选和终止）的变化。**

指南

本项披露涵盖报告期内的重大变化。

供应链的重大变化即可能导致或促成重大经济、环境和社会影响的变化。

重大变化的示例可能包括：

- 将部分供应链从一个国家转移到另一个国家；
- 改变供应链的结构，例如将组织活动的很大一部分外包出去。

核心

披露项 102-11
预警原则或方针

报告要求

披露项 102-11

报告组织应报告以下信息：

a. **组织是否运用以及如何运用预警原则或方针。**

指南

披露项 102-11 可涵盖组织在运营规划或在开发和引进新产品时的风险管理方法。

背景

联合国在《里约环境与发展宣言》的第 15 条原则中提出了预警方针。其中声明：“为保护环境，各国应根据自身能力广泛采取预警方针。凡有可能造成严重或不可挽回的损害的地方，不可把缺乏充分的科学肯定性作为推迟采取具有成本效益的措施，以防止环境退化的理由。”运用预警原则可帮助组织减轻或避免对环境的负面影响。参见参考文件一节中的第 13 项参考。

核心

披露项 102-12
外部倡议

报告要求

披露项 102-12

报告组织应报告以下信息：

a. **外部制定的经济、环境和社会章程、原则或其他组织赞成或认可的倡议的列单。**

报告建议

1.4 在披露项 102-12 规定的信息中，报告组织宜：

1.4.1 涵盖采纳日期、适用的国家或业务以及参与这些倡议的制定和管治的利益相关方的范围；

1.4.2 区分不具约束力的自愿倡议和组织有义务遵循的倡议。

核心

披露项 102-13
协会成员资格

报告要求

披露项 102-13

报告组织应报告以下信息：

a. **行业或其他协会、国家或国际倡导组织的主要成员资格列表。**

报告建议

1.5 在披露项 102-13 规定的信息中，报告组织宜涵盖在协会或组织的组织层面上保持的成员资格。在这些协会或组织中，该组织在管治机构占有席位、参与项目或委员会、提供定期缴纳会费之外的大额资助或视其成员资格具有战略意义。

2. 战略

这些披露概述了组织的可持续发展战略，以便为后续及更详细使用其他 GRI 标准提供背景。尽管战略章节可以纳入报告中其他章节提供的信息，但该章节意在深入理解战略议题，而不是总结报告的内容。

核心

披露项 102-14
高级决策者的声明

报告要求

披露项 102-14

报告组织应报告以下信息：

a. **组织最高决策者（如首席执行官、主席或同等高级职位）做出的关于可持续发展与组织的相关性，及其解决可持续发展的战略的声明。**

报告建议

2.1 在披露项 102-14 规定的信息中，报告组织宜涵盖：

2.1.1 短、中、长期的整体愿景与策略，特别是关于组织如何管理其直接造成、促成、或透过其它关系（如：当地社区的供应商、个人或组织）而有直接关联的活动、产品或服务所产生的重大经济、环境和社会影响；

2.1.2 关于中短期可持续发展战略的优先事项和重要议题，包括遵守国际公认的标准，以及这些标准如何与组织的长远战略和成功的关系；

2.1.3 影响组织和影响其可持续发展优先事项的广泛趋势（如宏观经济或政治）；

2.1.4 报告期内的重要事件、成就和失败；

2.1.5 相较于目标的绩效情况；

2.1.6 对组织下一年主要挑战和目标的展望，未来 3-5 年的目标和；

2.1.7 与组织战略方针有关的其他项目。

指南

请参见参考文件一节中的第 14、15、16 项参考。

披露项 102-15
关键影响、风险和机遇

报告要求

披露项 102-15

报告组织应报告以下信息：

a. **对关键影响、风险和机遇的描述。**

报告建议

2.2 在披露项 102-15 规定的信息中，报告组织宜涵盖：

2.2.1 对其重大经济、环境和社会影响以及相关的挑战与机遇的描述。这包括对国家法律和相关国际公认标准所定义的利益相关方及其权利的影响；

2.2.2 组织利益相关方合理的期望和利益的范围；

2.2.3 对优先考虑这些挑战与机遇的方针的说明；

2.2.4 对报告期内解决这些议题的进展情况及相关绩效的重要结论，包括对绩效欠佳或绩效优异的原因的评估；

2.2.5 对阐述绩效和相关变化的主要流程的描述；

2.2.6 可持续发展趋势、风险与机遇对组织长远前景和财务业绩的影响；

2.2.7 与财务利益相关方相关或未来可能变得相关的信息；

2.2.8 可持续发展趋势中对组织最重要的风险和机遇的描述；

2.2.9 根据其对组织长远战略、竞争地位、定性和定量（如可能）财务价值驱动因素的相关性，以风险和机遇为因素而确定的重要经济、环境和社会议题的优先次序；

2.2.10 总结目标，对应目标与绩效，以及针对当前报告期的经验教训的表格；

2.2.11 下一个报告期的目标和中期目标（即 3-5 年）的重要风险和机遇的表格；

2.2.12 对专门用于管理这些风险和机遇，以及确定其他相关风险和机遇的管治机制的描述。

3. 道德和诚信

在本节中，“业务合作伙伴”一词的使用与这两项披露都相关。在本 GRI 标准的背景之下，“业务合作伙伴”包括供应商、代理商、游说者和其他中间商、 合资企业和财团合作伙伴、政府、消费者及其他客户。

核心

披露项 102-16
价值观、原则、标准和行为规范

报告要求

披露项 102-16

报告组织应报告以下信息：

a. **对组织的价值观、原则、标准和行为规范的描述。**

报告建议

3.1 在披露项 102-16 规定的信息中，报告组织宜提供有关其价值观、原则、标准和行为准则的附加信息，包括：

3.1.1 这些信息的制定和批准过程；

3.1.2 是否定期对全体成员和管治机构的新成员、执行组织活动的工作者以及业务合作伙伴开展培训；

3.1.3 全体成员和管治机构的新成员、执行组织活动的工作者以及业务合作伙伴是否需要定期阅读这些信息并签名；

3.1.4 是否有任何管理层人士对这些信息负责；

3.1.5 是否以不同的语言将这些信息提供给管治机构全体成员、执行组织活动的工作者、业务合作伙伴和其他利益相关方。

指南

价值观、原则、标准和行为规范可涵盖行为与道德准则。根据披露项 102-26 对最高管治机构和高管在制定 、批准和更新价值陈述中的作用进行报告。

披露项 102-17
关于道德的建议和关切问题的机制

披露项
102-17

报告要求

报告组织应报告以下信息：

a. **对以下方面的内部和外部机制的描述：**

   i. **寻求有关道德和合法行为以及组织诚信的建议；**

   ii. **报告不道德或非法的行为以及组织诚信方面的关切问题。**

指南

可描述的元素示例包括：

- 由谁承担寻求建议和报告行为的机制的全面责任；
- 是否有任何机制独立于组织；
- 执行组织活动的工作者、业务合作伙伴以及其他利益相关方对这些机制是否知情以及如何知情；
- 是否对执行组织活动的工作者和业务合作伙伴开展这方面的培训；
- 这些机制对于执行组织活动的工作者和业务伙伴的可用性和可访问性，例如每天的总小时数、每每周的总天数和不同语言的可用性；
- 是否要求对建议和关切问题予以保密处理；
- 是否可匿名使用机制；
- 收到的寻求建议的总数、其类型和报告期内给予答复的百分比；
- 所报告的关切问题总数、所报告的不当行为类型，以及在本报告期内处理、解决或发现的未经证实的关切问题的百分比；
- 组织是否实施无报复政策；
- 调查关切问题的过程；
- 机制使用者的满意度。

背景

组织可为利益相关方提供途径，以供其寻求道德和合法行为及组织诚信方面的建议，或报告这些方面的关切问题。这些途径可包括通过各级负责管理机制、举报机制和热线来上报问题。

4. 管治

本节中的披露概述了以下方面：

- 管治架构及其组成；
- 最高管治机构在制定组织的宗旨、价值观和战略方面的作用；
- 最高管治机构的能力和绩效评价；
- 最高管治机构在风险管理方面的作用；
- 最高管治机构在可持续发展报告方面的作用；
- 最高管治机构在评估经济、环境和社会绩效方面的作用；
- 报酬和奖励。

在 GRI 标准术语表中定义的以下术语适用于本节中以下项目的披露：

- 最高管治机构
- 高管
- 双层委员会制

核心

披露项 102-18
管治架构

报告要求

披露项 102-18

报告组织应报告以下信息：

a. **组织的管治架构，包括最高管治机构委员会。**

b. **负责经济、环境和社会议题决策的委员会。**

披露项 102-19
授权

报告要求

披露项 102-19

报告组织应报告以下信息：

a. **将管理经济、环境和社会议题从最高管治机构授权给高管和其他员工的过程。**

披露项 102-20
行政管理层对于经济、环境和社会议题的责任

报告要求

披露项 102-20

报告组织应报告以下信息：

a. 组织是否任命了行政级高管职务负责经济、环境和社会议题。

b. 职务持有人是否直接向最高管治机构报告。

披露项 102-21
就经济、环境和社会议题与利益相关方进行的磋商

报告要求

披露项 102-21

报告组织应报告以下信息：

a. 利益相关方和最高管治机构就经济、环境和社会议题磋商的过程。

b. 如果授权磋商，说明授权的对象和向最高管治机构提供反馈的过程。

披露项 102-22
最高管治机构及其委员会的组成

报告要求

披露项 102-22

报告组织应报告以下信息：

a. 按以下分类，说明最高管治机构及其委员会的组成：

i. 执行董事或非执行董事；

ii. 独立成员；

iii. 管治机构的任期；

iv. 管治机构各成员的其他重要职位和责任的数量及相关责任的性质；

v. 性别；

vi. 未被充分代表的社会群体成员；

vii. 与经济、环境、社会议题有关的能力；

viii. 利益相关方代表。

披露项 102-23
最高管治机构主席

报告要求

披露项 102-23

报告组织应报告以下信息：

a. **最高管治机构的主席是否兼任组织中的行政职位。**

b. **如果主席还兼任行政职位，说明其在组织管理层的职能及做出此等安排的原因。**

披露项 102-24
最高管治机构的提名和甄选

报告要求

披露项 102-24

报告组织应报告以下信息：

a. **最高管治机构及其委员会的提名和甄选过程。**

b. **最高管治机构成员提名和甄选所使用的条件，包括：**

   i. **利益相关方（包括股东）是否以及如何参与；**

   ii. **是否以及如何考虑多样性；**

   iii. **是否以及如何考虑独立性；**

   iv. **是否以及如何考虑与经济、环境和社会议题相关的专长和经验。**

披露项 102-25
利益冲突

报告要求

披露项 102-25

报告组织应报告以下信息：

a. **最高管治机构确保避免和控制利益冲突的过程。**

b. **是否向利益相关方披露利益冲突，至少应包括：**

   i. **跨董事会成员身份；**

   ii. **与供应商或其他利益相关方交叉持股；**

   iii. **控股股东的存在；**

   iv. **关联方披露。**

报告建议

4.1 在披露项 102-25 规定的信息中，报告组织宜保持控股股东的定义与用于组织合并财务报表或同等文件用途的定义一致。

指南

参见参考文件一节中的第 11 项参考。

披露项 102-26
最高管治机构在制定宗旨、价值观和战略方面的作用

报告要求

披露项 102-26

报告组织应报告以下信息：

a. **最高管治机构和高管在制定、批准和更新组织在经济、环境和社会议题方面的宗旨、价值观、使命、战略、政策和目标中的作用。**

披露项 102-27
最高管治机构的集体认识

报告要求

披露项 102-27

报告组织应报告以下信息：

a. **为加强最高管治机构对于经济、环境和社会议题的集体认识而采取的措施。**

披露项 102-28
最高管治机构的绩效评估

报告要求

披露项 102-28

报告组织应报告以下信息：

a. 评估最高管治机构在管治经济、环境和社会议题方面的绩效的流程。

b. 此等评估是否独立进行，并且其频率如何。

c. 此等评估是否为自我评估。

d. 对于最高管治机构在管治经济、环境和社会议题方面的绩效评估的应对措施，至少应包括成员资格及组织实践的变更。

披露项 102-29
经济、环境和社会影响的识别和管理

报告要求

披露项 102-29

报告组织应报告以下信息：

a. 最高管治机构在识别和管理经济、环境和社会议题及其影响、风险和机遇方面的作用，包括最高管治机构在实施尽职调查方面的作用。

b. 是否使用利益相关方磋商，来支持最高管治机构对经济、环境和社会议题及其影响、风险和机遇的识别和管理。

指南

请参见参考文件一节中的第 11、14、15、16 项参考。

披露项 102-30
风险管理流程的效果

报告要求

披露项 102-30

报告组织应报告以下信息：

a. 最高管治机构在评估有关经济、环境和社会议题的风险管理流程的效果方面的作用。

指南

请参见参考文件一节中的第 11、14、15、16 项参考。

披露项 102-31
经济、环境和社会议题的评审

报告要求

披露项 102-31

报告组织应报告以下信息：

a. **最高管治机评审经济、环境和社会议题及其影响、风险和机遇的频率。**

指南

请参见参考文件一节中的第 11、14、15、16 项参考。

披露项 102-32
最高管治机构在可持续发展报告方面的作用

报告要求

披露项 102-32

报告组织应报告以下信息：

a. **正式评审和批准组织的可持续发展报告并确保已涵盖所有实质性议题的最高委员会或职位。**

披露项 102-33
重要关切问题的沟通

报告要求

披露项 102-33

报告组织应报告以下信息：

a. **与最高管治机构沟通重要关切问题的流程。**

披露项 102-34
重要关切问题的性质和总数

披露项
102-34

报告要求

报告组织应报告以下信息：

a. **与最高管治机构沟通的重要关切问题的总数和性质。**

b. **处理和解决重要关切问题所采取的机制。**

指南

当因监管或法律限制而使得关切问题的性质变得敏感时，本项披露可限于报告组织在不危及机密性的情况下所能提供的信息。如需有关从略的原因的更多信息，请参见 *GRI 101: 基础*。

披露项 102-35
报酬政策

披露项
102-35

报告要求

报告组织应报告以下信息：

a. 按以下报酬类型，说明最高管治机构和高管的报酬政策：

i. 固定工资和浮动工资：包括绩效工资、股权激励、奖金、递延或已兑现的股份；

ii. 签约奖金或招募奖励金；

iii. 退职金；

iv. 索回；

v. 退休福利，包括最高管治机构、高管和所有其他员工的福利计划和缴费率的差异。

b. 报酬政策中的绩效标准与最高管治机构和高管的经济、环境和社会议题目标有何关联。

报告建议

4.2 在披露项 102-35 规定的信息中，如果使用了绩效相关的酬劳，报告组织宜说明：

4.2.1 如何设计高管的报酬和奖励相关的酬劳，以奖励长期绩效；

4.2.2 报酬政策中的绩效标准与最高管治机构和高管在报告期和未来期间的经济、环境和社会议题目标有何关联。

4.3 在披露项 102-35 规定的信息中，如果使用了退职金，报告组织宜说明是否存在以下情况：

4.3.1 管治机构成员和高管的通知期不同于其他员工的通知期；

4.3.2 管治机构成员和高管的退职金不同于其他员工的退职金；

4.3.3 向离职的管治机构成员和高管支付任何与通知期有关的酬金之外的酬金；

4.3.4 退职安排中包含任何减免条款。

披露项 102-36
决定报酬的过程

报告要求

披露项 102-36

报告组织应报告以下信息：

a. 决定报酬的过程。

b. 是否有报酬顾问参与报酬的决定，他们是否独立于管理层。

c. 报酬顾问与组织之间是否存在任何其他关系。

披露项 102-37
利益相关方对报酬决定过程的参与

报告要求

披露项 102-37

报告组织应报告以下信息：

a. 如何征询并考虑利益相关方对于报酬的意见。

b. 对报酬政策和提案投票的结果（如适用）。

披露项 102-38
年度总薪酬比率

报告要求

披露项 102-38

报告组织应报告以下信息：

a. **在运营重要业务的各个国家中，组织中获得最高报酬的个人的年度总薪酬与相同国家的其他所有员工（排除该获得最高报酬的个人）的年度总薪酬中位数的比率。**

4.4 在披露项 102-38 规定的信息中，对于运营重要业务的各个国家，报告组织宜：

4.4.1 根据总薪酬的定义，确定报告期获得最高报酬的个人；

4.4.2 计算所有员工（获得最高报酬的个人除外）的年度总薪酬中位数；

4.4.3 计算获得最高报酬的个人的年度总薪酬与其他所有员工的年度总薪酬中位数的比率。

报告建议

4.5 在披露项 102-38 规定的信息中，报告组织宜：

4.5.1 在运营重要业务的各个国家，按照如下定义并报告获得最高报酬的个人和所有员工的年度总薪酬的构成：

4.5.1.1 在计算中列出薪酬类型；

4.5.1.2 指明此计算中是否包括全职和兼职员工；

4.5.1.3 指明此计算中是否对每位兼职员工使用全职等同的薪酬率；

4.5.1.4 如果组织选择不针对整个组织整合此比率，则指明哪些业务或国家包括在内；

4.5.2 可以考虑根据以下组成进行计算，具体取决于组织的报酬政策和数据的可用性：

4.5.2.1 基本工资：担保、短期和不变现金报酬；

4.5.2.2 现金报酬：基本工资 + 现金津贴 + 奖金 + 佣金 + 现金利润分享 + 其他形式的可变现金付款之和；

4.5.2.3 直接报酬：总现金报酬 + 所有年度长期奖励（如股票期权、限制性股票或股票单位、业绩股票或单位、虚拟股票、股票增值权、长期现金奖励）的总公允价值之和。

披露项 102-39
年度总薪酬增幅比率

报告要求

披露项 102-39

报告组织应报告以下信息：

a. **在运营重要业务的各个国家中，组织中获得最高报酬的个人的年度总薪酬增幅与相同国家的其他所有员工（排除该获得最高报酬的个人）年度总薪酬中位数增幅的比率。**

4.6 在披露项 102-39 规定的信息中，对于运营重要业务的各个国家，报告组织宜：

4.6.1 根据总薪酬的定义，确定报告期获得最高报酬的个人；

4.6.2 计算获得最高报酬的个人的薪酬自上一报告期至当前报告期的增幅；

4.6.3 计算除获得最高报酬的个人以外的其他所有员工的年度总薪酬中位数；

4.6.4 计算年度总薪酬中位数自上一报告期至当前报告期的增幅；

4.6.5 计算获得最高报酬的个人的年度总薪酬增幅与其他所有员工的年度总薪酬中位数增幅的比率。

报告建议

4.7 在在披露项 102-39 规定的信息中，报告机构宜：

4.7.1 对于运营重要业务的各个国家，按照如下定义并报告获得最高报酬的个人和所有员工的年度总薪酬的构成：

4.7.1.1 在计算中列出薪酬类型；

4.7.1.2 指明此计算中是否包括全职和兼职员工；

4.7.1.3 指明此计算中是否对每位兼职员工使用全职等同的薪酬率；

4.7.1.4 如果组织选择不针对整个组织整合此比率，则指明哪些业务或国家包括在内；

4.7.2 可以考虑根据以下组成进行计算，具体取决于组织的报酬政策和数据的可用性：

4.7.2.1 基本工资：担保、短期和不变现金报酬；

4.7.2.2 现金报酬：基本工资 + 现金津贴 + 奖金 + 佣金 + 现金利润分享 + 其他形式的可变现金付款之和；

4.7.2.3 直接报酬：总现金报酬 + 所有年度长期奖励（如股票期权、限制性股票或股票单位、业绩股票或单位、虚拟股票、股票增值权、长期现金奖励）的总公允价值之和。

5. 利益相关方参与

这些披露概述了组织对于利益相关方参与的方针。不限于为编制报告而进行的参与。如需有关利益相关方参与的其他指南，请参见 *GRI 101: 基础*中的利益相关方的包容性。

核心

披露项 102-40
利益相关方群体列表

报告要求

披露项 102-40

报告组织应报告以下信息：

a. **组织所参与的利益相关方群体的列表。**

指南

利益相关方群体的示例有：

- 公民社会
- 客户
- 员工及员工之外的工作者
- 工会
- 当地社区
- 股东和资本提供者
- 供应商

核心

披露项 102-41
集体谈判协议

报告要求

披露项 102-41

报告组织应报告以下信息：

a. **集体谈判协议所涵盖的员工总数的百分比。**

报告建议

5.1 在披露项 102-41 规定的信息中，报告组织宜将披露项 102-7 作为计算相关百分比的依据。

指南

披露项 102-41 指南

本项披露要求提供集体谈判协议所涵盖的员工的百分比。但不要求提供属于工会的员工的百分比。

集体谈判是指以一个或多个雇主或雇主的组织为一方，以一个或多个工作者的组织（工会）为另一方，双方为确定工作条件和雇用条款或为了调整雇主与工作者之间的关系而进行的所有谈判。[1] 因此，集体谈判协议是针对组织的运作做出共同决策的一种形式。

按照定义，集体谈判协议是组织承担的义务（通常具有法律约束力）。组织要了解协议的覆盖范围（有义务适用本协议条款的工作者）。

可针对各个层面、各个类别和各个工作者群体达成集体协议。可在组织层面达成；在行业层面达成，在实施协议所在国达成；也可以针对两者同时达成集体协议。集体协议可以涵盖特定的工作者群体；例如，实施特定活动或在特定位置工作的人士。

参见参考文件一节中的第 1、2、3、4、5、8、9 项参考。

[1] 此定义基于 1981 年国际劳工组织（ILO）第 154 号公约《集体谈判公约》。

核心

披露项 102-42
识别和遴选利益相关方

报告要求

披露项 102-42

报告组织应报告以下信息：

a. **识别和遴选要参与的利益相关方的依据**

报告建议

5.2 在披露项 102-42 规定的信息中，报告组织宜描述下列过程：

5.2.1 界定其利益相关方群体；

5.2.2 界定要参与和不参与的群体。

核心

披露项 102-43
利益相关方参与方针

报告要求

披露项 102-43

报告组织应报告以下信息：

a. **组织对于利益相关方参与的方针，包括按类型和利益相关方群体划分的参与频率，并指出是否专门在报告编制过程中进行了任何参与。**

指南

利益相关方参与的方法可包括调查（如供应商、客户或工作者调查）、小组讨论、社区委员会、企业咨询小组、书面沟通、管理或工会架构、集体谈判协议和其他机制。

对于许多组织来说，客户是相关的利益相关方群体。与衡量组织对客户需求和偏好的敏感度一样，客户的满意度或不满度也可深刻体现组织对利益相关方需求的考量程度。

核心

披露项 102-44
提出的主要议题和关切问题

报告要求

披露项 102-44

报告组织应报告以下信息：

a. **通过利益相关方参与提出的主要议题和关切问题，包括：**

   i. **组织如何回应这些主要议题和关切问题，包括通过其报告进行的回应方式；**

   ii. **提出每个主要议题和关切问题的利益相关方群体。**

指南

作为利益相关方提出的主要议题和关切问题的一部分，本项披露可包括报告期内开展的客户调查的结果或主要结论（基于统计相关的样本大小）。

这些调查可表明客户对于以下方面的满意度和不满度：

- 整个组织
- 主要产品或服务类别
- 重要业务运营位置

6. 报告做法

这些项目的披露概述了组织界定其可持续发展报告内容时所遵循的过程。另外还会审查其确定实质性议题及其边界以及任何更改或重述时所遵循的过程。此外，它们还提供报告的基本信息、所做的关于使用 GRI 标准、GRI 内容索引和寻求外部鉴证的组织方针的声明。

核心

披露项 102-45
合并财务报表中所涵盖的实体

报告要求

披露项 102-45

报告组织应报告以下信息：

a. **组织合并财务报表或同等文件中涵盖的所有实体的列表。**

b. **是否有任何组织合并财务报表或同等文件中所涵盖的实体未涵盖在本报告中。**

指南

组织可通过引用公开的合并财务报表或同等文件中的信息，来报告披露项 102-45。

核心

披露项 102-46
界定报告内容和议题边界

报告要求

披露项 102-46

报告组织应报告以下信息：

a. **对界定报告内容和议题边界过程的说明。**

b. **对组织如何实施报告原则来界定报告内容的说明。**

6.1 **在披露项 102-46 规定的信息中，报告组织应纳入对如何运用“实质性”原则来确定实质性议题，以及所做出的任何假设的说明。**

报告建议

6.2 在披露项 102-46 规定的信息中，报告组织宜涵盖对以下方面的说明：

6.2.1 界定报告内容和界定议题边界所采取的步骤；

6.2.2 在本过程中的哪些步骤运用了用于界定报告内容的报告原则；

6.2.3 在本过程中做出的假设和主观判断；

6.2.4 组织在运用报告原则来界定报告内容时所遇到的挑战。

指南

用于界定报告内容的四条报告原则是：利益相关方包容性、可持续发展背景、实质性、完整性。结合运用这些原则，有助于组织考量自身的活动、影响以及利益相关方的实质性期望和利益，从而决定将哪些内容纳入报告。

本项披露要求组织解释如何界定其报告内容和议题边界，以及如何实施这四条原则。这一解释还要求具体描述如何运用“实质性”原则，包括如何根据此原则的两个方面来确定实质性议题。

解释中还可包括：

- 确定相关议题（即可能值得纳入报告中的议题）所采取的步骤；
- 如何确定实质性议题的相对优先级别。

如需有关界定报告内容所依据的报告原则的更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

根据 *GRI 103：管理方法*的披露项 103-1 来报告对各个实质性议题的议题边界的描述。

核心

披露项 102-47
实质性议题列表

报告要求

披露项 102-47

报告组织应报告以下信息：

a. **在界定报告内容的过程中确定实质性议题列表。**

指南

实质性议题即那些组织优先纳入报告中的议题。实行这种优先化做法时要使用利益相关方包容性和实质性原则。“实质性”原则基于以下两个维度来确定实质性议题：

- 该组织的经济、环境和社会影响的重要性；
- 对利益相关方的评估和决策具有实质性的影响。

如需有关利益相关方包容性和实质性原则的更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

根据 *GRI 103：管理方法*中的披露项 103-1 来报告对每个议题为何是实质性议题的解释。

核心

披露项 102-48
信息重述

报告要求

披露项 102-48

报告组织应报告以下信息：

a. **对以前报告中提供的任何信息重述的影响以及做出此类重述的原因。**

指南

可能的重述原因：

- 兼并或收购
- 基准年或报告期的变动
- 业务性质
- 衡量方法

核心

披露项 102-49
报告变化

报告要求

披露项 102-49

报告组织应报告以下信息：

a. **与之前的报告期相比，实质性议题列表和议题边界的重大变化。**

核心

披露项 102-50
报告期

报告要求

披露项 102-50

报告组织应报告以下信息：

a. **所提供信息的报告期。**

指南

比如，报告期可以是财政年度或日历年度。

核心

披露项 102-51
最近报告的日期

报告要求

披露项 102-51

报告组织应报告以下信息：

a. **上一次报告的日期（如适用）。**

指南

如果这是报告组织编制的第一份报告，则对本项披露可做出说明。

核心

披露项 102-52
报告周期

报告要求

披露项 102-52

报告组织应报告以下信息：

a. **报告周期。**

指南

比如，报告周期可一年一次或两年一次。

核心

披露项 102-53
可回答报告相关的问题的联系人信息

报告要求

披露项 102-53

报告组织应报告以下信息：

a. **可回答报告或其内容相关问题的联系人信息。**

核心

披露项 102-54
符合 GRI 标准进行报告的声明

报告要求

披露项 102-54

报告组织应报告以下信息：

a. **如果报告符合两种 GRI 标准中的任一方案编制而成，组织所做出的声明：**

   i. ***“本报告符合 GRI 标准的‘核心’方案编制而成”；***

   ii. ***“本报告符合 GRI 标准的‘全面’方案编制而成”。***

4 指南

符合 GRI 标准编制报告的组织，可根据 GRI 标准的运用程度选择两种方案（核心或全面）中的一种。对于每种方案，要在报告中纳入相应的声明或使用声明。这些声明有特定的措辞。

如需有关做出与使用 GRI 标准相关的声明的更多信息，请参见 *GRI 101: 基础*中的第 3 节。

核心

披露项 102-55
GRI 内容索引

报告要求

披露项 102-55

报告组织应报告以下信息：

a. **GRI 内容索引，其中指明了所使用的每项 GRI 标准，并列出了报告中包含的所有披露项目。**

b. **对于每项披露，内容索引应包括：**

   i. **该项披露的编号（GRI 标准涵盖的披露）；**

   ii. **可在其中找到相关信息的页码或网页链接（可那在报告中，也可能在其他已发布的材料中）；**

   iii. **如适用并且允许的情况下，在不能进行必要的披露时，要求提供从略的原因。**

6.3 **在报告披露项 102-55 规定的 GRI 内容索引时，报告组织应：**

6.3.1 **在标题中包含“GRI 内容索引”的字眼；**

6.3.2 **在一个位置提供完整的 GRI 内容索引；**

6.3.3 **如果报告本身中未提供，则在报告中包含 GRI 内容索引的链接或引用；**

6.3.4 **对于使用的每项 GRI 标准，要包含标题和发布年份（如 *GRI 102：一般披露 2016*）；**

6.3.5 **包含对其进行了报告但 GRI 标准中未涵盖的任何其他实质性议题，包括信息所在的页码或 URL。**

报告建议

6.4 在披露项 102-55 规定的信息中，报告组织宜在 GRI 内容索引中包含每项披露的标题（例如组织名称）和编号（例如 102-1）。

指南

本项披露所要求提供的内容索引是一种导航工具，其中指明使用了哪些 GRI 标准、进行了哪些项目的披露，以及哪些项目的披露可在报告中或其他位置找到。它有助于利益相关方迅速了解报告，便于轻松跨报告导航。任何声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的组织，都要求在其报告中包含 GRI 内容索引，或提供可找到内容索引的链接。如需有关更多信息，请参见 *GRI 101：基础*中的表 1。

披露编号是指 GRI 标准中每项披露的唯一数字标识符（例如 102-53）。

预期内容索引中引用的页码（报告基于 PDF 时）或 URL（报告基于 Web 时）将具体到足以指引利益相关方获取所披露的信息。如果某项披露分散在多个页面或 URL，则内容索引将引用可找到此信息的所有页面和 URL。如需有关更多信息，请参见 *GRI 101: 基础*中的“报告要求的引用参考信息披露”。

对报告之外的其他网页和文档（例如年度财务报告或政策文档）的引用可包含在内容索引中，前提是它们有具体的页码或直接通往该网页的 URL。

披露项 102-55
续

对于 GRI 标准中未涵盖但包含在报告中的实质性议题，也要求在内容索引中提供。请参见 *GRI 101：基础*中的“报告实质性议题”，以了解有关如何报告这些议题的更多信息，以及参见本标准中的表 1，以查看如何将这些议题包含在上下文索引中的示例。

原则上，报告组织要对内容索引添加直接答案，冗长的文本可能有损索引的清晰度和导航。

附加内容也可包含在内容索引中，例如，显示与其他报告标准或框架的联系。只要不损害内容索引的可读性，添加此类信息可为利益相关方提供更高的清晰性。

请参见 *GRI 101：基础*中的条款 3.2，其中规定了在提供从略的原因时要求提供的信息。

组织可使用本标准的表 1 来作为一种可能的编制 GRI 内容索引的格式。

表 1
GRI 内容索引示例

GRI 内容索引

GRI 标准 *[包含编制报告时使用的每项 GRI 标准的标题和发布年份]*	**披露** *[包含每项披露的编号和标题]*	**页码和 / 或 URL**	**从略** *[如需有关从略的原因的信息，请参见 GRI 101：基础]*
GRI 101：基础 2016 *[GRI 101 不包含任何披露]*			
一般披露 *[根据该报告是否符合核心或全面方案编制而做出的一般披露的列表]*			
GRI 102：一般披露 2016	102-1 组织名称	第 3 页	*[此项披露不可从略]*
	102-2 活动、品牌、产品和服务	第 4-5 页和公司网站 *[直接超链接]*	*[此项披露不可从略]*
	" "	" "	" "
实质性议题 *[报告中涵盖的实质性议题的列表，正如在披露项 102-47 中所报告。要求报告组织纳入任何已报告但 GRI 标准未涵盖的实质性议题]*			
排放 *[议题专项标准涵盖的议题示例]*			
GRI 103：管理方法 2016	103-1 对实质性议题和议题边界的说明	第 20 页	*[此项披露不可从略]*
	103-2 管理方法及其组成	第 21 页	–
	" "	" "	" "
GRI 305：排放 2016	305-1 直接（范围 1）温室气体排放	第 22 页	–
	305-2 能源间接（范围 2）温室气体排放	" "	305-2 的信息不可用 *[描述获取数据而采取的步骤以及完成此项操作的预期时间表]*
	" "	" "	" "
言论自由 *[议题专项标准未涵盖的议题示例]*			
GRI 103：管理方法 2016	103-1 对实质性议题和议题边界的说明	第 28 页	*[此项披露不可从略]*
	103-2 管理方法及其组成	第 29 页	–
	" "	" "	" "
[不适用。如果现有 GRI 标准未涵盖该实质性议题，则建议但并不要求报告其他适当的披露]	*[议题专项披露标题]*	第 30 页	–
	" "	" "	" "

核心

披露项 102-56
外部鉴证

披露项 102-56

报告要求

报告组织应报告以下信息：

a. **对组织政策以及针对报告寻求外部鉴证的现行做法的描述。**

b. **如果报告得到外部鉴证：**

i. **提供对外部鉴证报告、陈述或意见的引用。如果未包含在可持续发展报告随附的鉴证报告中，则要描述哪些得到鉴证、哪些未得到鉴证以及鉴证依据，包括所使用的鉴证标准、所获得的鉴证水平以及鉴证程序的任何限制；**

ii. **组织与鉴证提供者之间的关系；**

iii. **最高管治机构或高管是否以及如何参与为组织的可持续发展报告寻求外部鉴证。**

指南

背景

组织可使用各种方法来增强其报告的可信度。

除任何内部资源外，建议对可持续发展报告使用外部鉴证，但是不要求在做出报告是符合 GRI 标准编制而成的声明时这样做。

GRI 标准使用“外部鉴证”一词是指旨在导致对报告质量和其中所含信息（无论是定性信息还是定量信息）所公布的结论的活动。外部鉴证还可指旨在导致对系统或过程（例如界定报告内容的过程，包括运用实质性原则或利益相关方参与过程）所公布的结论的活动。这不同于旨在评估或验证组织的绩效水平的活动，例如颁发绩效证书或合规性评估。

除外部鉴证外，组织还可建立内部控制体系。这些内部体系对于报告的整体完整性和可信度也很重要。

在某些司法管辖区，公司管治法规可能要求董事开展调查，如果满意，则在年度报告中确认组织内部控制的适当性。一般是由管理层负责设计和实施这些内部控制。年度报告的确认可能仅涉及此类出于财务报告目的而必需的内部控制，并不一定要延伸到那些为解决可持续发展报告中的信息可靠性而要求提供的控制。

组织还可建立和维护内部审计职能，来作为其风险管理流程及信息管理和报告流程的一部分。

组织还可召集利益相关方小组，来审查其可持续发展报告的总体方法，或就可持续发展报告的内容提供建议。

披露项 102-56

组织可采取各种方法来寻求外部鉴证，例如使用专业鉴证提供者或其他外部团体或个人。无论具体方法如何，外部鉴证预期将由胜任的团体或个人遵循专业鉴证标准，或使用有系统、有记录的循证过程来完成（“鉴证提供者”）。

总而言之，对于使用 GRI 标准的报告所做外部鉴证，预期鉴证提供者：

- 独立于此组织，因而能够就报告达成并公布客观公正的意见或结论；
- 在主题和鉴证做法方面明显胜任；
- 对鉴证参与使用质量控制程序；
- 以有系统、有记录的循证方式展开参与，并通过规定的程序来表征；
- 评估报告是否提供合理、均衡的绩效展示 - 考虑报告中数据的真实性以及内容的整体选择；
- 评估报告编制者在得出其结论的过程中应用 GRI 标准的程度；
- 发布公开的书面报告，并在其中包含：意见或结论；对报告编制者和鉴证提供者的责任的描述；所做工作的总结（这说明鉴证报告传达的鉴证性质）。

披露项 102-56
续

外部鉴证报告、陈述或意见中所使用的语言可以是技术性的，而并非总是可以获取的。因此，预期本项披露中的信息将包含在可广泛获取的语言中。

参考文件

以下文件传达了本标准的制定信息，可能有助于对其理解和应用。

权威政府间文书：

1. 国际劳工组织（ILO）第 87 号公约，《关于结社自由和保障组织权利公约》，1948。
2. 国际劳工组织（ILO）第 98 号公约，《组织权与集体谈判权公约》，1949。
3. 国际劳工组织（ILO）第 135 号公约，《工人代表公约》，1971。
4. 国际劳工组织（ILO）第 154 号公约，《集体谈判权公约》，1981。
5. 国际劳工组织（ILO）宣言，《关于工作中的基本原则和权利宣言》，1998。
6. 国际劳工组织（ILO），*劳动力市场主要指标*（KILM），http://www.ilo.org/global/statistics-and-databases/research-and-databases/kilm/lang--en/index.htm，2016 年 9 月 1 日。
7. 国际劳工组织（ILO），*LABORSTA Internet*，http://laborsta.ilo.org/，2016 年 9 月 1 日。
8. 国际劳工组织（ILO）第 91 号建议，《集体协议建议书》，1951。
9. 国际劳工组织（ILO）第 163 号建议，《集体协议建议书》，1981。
10. 国际劳工组织（ILO），《关于就业状况国际分类（ICSE）的决议》，1993。
11. 经济合作与发展组织（OECD）原则，《公司治理原则》，2004。
12. 联合国（UN），*宏观地理(大陆)区域、地理子区域、精选经济和其他分组*，http://unstats.un.org/unsd/methods/m49/m49regin.htm，2016 年 9 月 1 日。
13. 联合国（UN）宣言，《里约环境与发展宣言》，1992。
14. 联合国（UN），《工商企业与人权：实施联合国“保护、尊重和补救”框架指导原则》，2011。
15. 联合国（UN），《保护、尊重和救济：工商业与人权框架》，2008。
16. 联合国（UN），*秘书长关于人权问题与跨国公司及其他企业的特别代表的报告，John Ruggie*，2011。

致谢

本简体中文译版由 Language Scientific 公司承译，由以下人员提供同行评审：

代奕波（Dai Yibo），责扬天下（北京）管理顾问有限公司副总经理，同行评审委员会主席

林海（Harry Lin），南德认证检测（中国）有限公司高级经理

刘秀萍（Liu Xiuping），SGS 可持续发展中国区产品经理

况成功（Richard Kuang），德勤中国可持续发展服务主管合伙人

本译版赞助单位：

《GRI 可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误，但如果出现任何问题或翻译偏差，则仍以英文版为准。最新版本的英文版 GRI 标准的和更新的英文版均发布在 GRI 网站（www.globalreporting.org）上。

GRI STANDARDS

GRI GSSB

法律责任

本文旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然 GRI 董事会和 GSSB 鼓励所有组织使用 GRI 可持续发展报告标准（简称 GRI 标准）和相关的解释，但完全或部分基于 GRI 标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用 GRI 标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于 GRI 标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI 董事会、GSSB 和 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文件受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文件以供参考和 / 或用于编制可持续发展报告。但是，未经 GRI 事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文件及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI 及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2016 GRI
保留所有权利。

ISBN: 978-90-8866-056-6

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 103：管理方法
2016

GRI
103

1122

目录

简介 3

GRI 103：管理方法 5

报告管理方法的一般要求 5
披露项 103-1 对实质性议题及其边界的说明 6
披露项 103-2 管理方法及其组成部分 8
披露项 103-3 管理方法的评估 11

参考文件 12

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于 GRI 标准的任何反馈可发送至 standards@globalreporting.org，以供 GSSB 考量。
范围	*GRI 103：管理方法*对组织管理实质性议题所使用的方法提出报告要求。本标准可供任何规模、类型、行业或地理位置的组织使用。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101：基础* *GRI 标准术语表* 在本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准对 2018 年 7 月 1 日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

备注：文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中，按“**ctrl**”+ **单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按“**alt**”+ **单击鼠标左键**将返回之前的视图。

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI 可持续发展报告标准》（简称 GRI 标准）的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

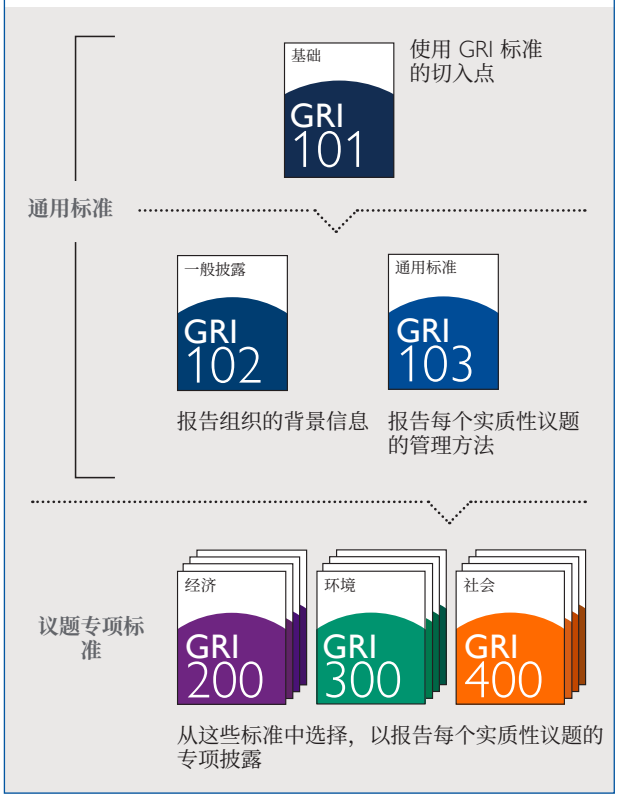
GRI 标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从 www.globalreporting.org/standards/ 下载整套标准。

以下三个通用标准适用于每个编制可持续发展报告的组织：

GRI 101：基础
GRI 102：一般披露
GRI 103：管理方法

_GRI 101: 基础_是使用 GRI 标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。

图 1
整套 GRI 标准概览



然后组织可从一套议题专项 GRI 标准中选择用于报告其实质性议题的标准。这些标准分为三个系列：200（经济议题）、300（环境议题）和 400（社会议题）。

每套议题标准涵盖议题专项披露，其宗旨是与用于报告该议题管理方法的 *GRI 103：管理方法* 结合使用。

B. 使用 GRI 标准并做出声明

使用 GRI 标准的基本方式有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1. 通过使用 GRI 标准可编制出符合本标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中披露项的披露程度。

   符合 GRI 标准来编制报告的组织将使用本标准 - *GRI 103：管理方法* 来报告每个实质性议题的管理方法。

2. 在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用 GRI 标准的任何已发布材料都将包含“GRI- 引用”声明。

如需了解如何使用 GRI 标准，以及要求组织在任何已发布的材料中纳入专项声明的更多信息，请参见 *GRI 101: 基础* 中的第 3 节。

C. 要求、建议和指南

GRI 标准涵盖：

要求。这些是强制性的指令。在文本中以**粗体**显示要求，并以“应”字进行指令。这些要求在建议和指南的背景下阅读；不过，不要求组织遵循建议或指南来声明已编制符合本标准的报告。

建议。这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南。这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的。如需了解更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

D. 背景信息

通过管理方法披露，组织可说明其如何管理与实质性议题相关的经济、环境和社会影响。这为组织如何识别、分析和回应其实际和潜在影响提供了叙述性信息。

关于组织管理方法的披露也为使用议题专项标准（200、300 和 400 系列）报告的信息提供了背景。这对于向利益相关方说明定量信息尤其有用。

本标准中的报告要求具有通用形式，并且可应用于各种议题。对于符合 GRI 标准编制报告的组织，要求使用本标准报告其每个实质性议题的管理方法。在报告相关议题的管理方法的信息时，议题专项标准还可包含额外的报告要求、报告建议和 / 或指南。

GRI 103：管理方法

本标准包含用于报告实质性议题管理方法的一般要求和披露。这些在本标准中列出如下：

- 报告管理方法的一般要求
- 披露项 103-1 对实质性议题及其边界的说明
- 披露项 103-2 管理方法及其组成部分
- 披露项 103-3 管理方法的评估

报告管理方法的一般要求

报告要求

1.1 如果针对一组实质性议题，将管理方法披露进行合并，报告组织应说明每项披露涵盖哪些议题。

1.2 如果没有针对实质性议题的管理方法，报告组织应说明：

1.2.1 用于实行管理方法的任何计划；或

1.2.2 没有管理方法的原因。

指南

第 1.1 条款的指南

如果组织的管理方法或其组成部分（例如政策或专项行动）适用于多个实质性议题，则无需对每个议题重复进行说明。可在报告中只提供一次此类息信，并明确说明其涵盖的议题。

披露项 103-1
对实质性议题及其边界的说明

报告要求

披露项 103-1

对于每个实质性议题，报告组织应报告以下信息：

a. **对该议题为何具有实质性的说明。**

b. **实质性议题的边界，其中包括对以下方面的说明：**

   i. **影响范围；**

   ii. **组织参与影响。例如，组织是否通过其业务关系导致、造成影响并与影响直接相关。**

c. **关于议题边界的任何特定限制。**

指南

披露项 103-1-a 指南

实质性议题是体现组织重大经济、环境和社会影响的议题；或对利益相关方的评估和决策有实质影响的议题。在 *GRI 102：一般披露*的披露项 102-47 中报告实质性议题列表。如需有关确定实质性议题的更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

对该议题为何具有实质性的说明包括：

- 描述所确定的重大影响以及利益相关方对该议题的合理期望和利益；
- 描述组织为确定与该议题相关的影响而使用的过程（例如尽职调查）。

披露项 103-1-b 指南

组织可能会通过自身的活动或与其他实体的业务关系来参与影响。对于符合 GRI 标准编制报告的组织，预期组织不仅要报告其活动、产品或服务通过业务关系所导致的影响，还要报告其造成的以及与其直接相关的影响。[1] 在本 GRI 标准背景下，组织的业务关系可包括与业务合作伙伴、其价值链中的实体，以及与其业务运营、产品或服务直接相关的任何其他非国家或国家实体的关系。[2]

议题边界是对实质性议题的影响范围以及组织参与影响的描述。

在描述“影响范围”时，组织可确定实体的影响范围，这可以是组织中的实体，[3] 和 / 或与其有业务关系的实体，例如其价值链中的实体。实体可根据其属性进行分组，例如实体类型、地理位置或在价值链中的位置。示例包括“使用该组织制造的洗衣机的客户”、“X 区域的化学品供应商”或“该组织的贸易子公司”。

组织影响范围的示例：

- 组织的子公司在一个水资源紧张的地区运营，并且使用大量的水，这对该地区当地社区的供水产生了重大影响。在这种情况下，对议题边界的描述将确定具体的子公司（影响范围）和该子公司的活动导致影响的事实（组织参与）。

[1] 这些概念基于以下文书：
- 经济合作与发展组织（OECD），《OECD 跨国企业准则》，2011。
- 联合国（UN），《工商企业与人权：实施联合国“保护、尊重和补救”框架指导原则》，2011。

[2] 来源：联合国（UN），《工商企业与人权：实施联合国“保护、尊重和补救”框架指导原则》，2011。

[3] 这些是组织的合并财务报表或同等文件中包含的实体，根据 *GRI 102：一般披露*中的披露项 102-45 进行报告。

披露项 103-1
续

由于组织与其他实体的业务关系而产生影响的示例：

- 组织通过尽职调查发现，X 区域的一些供应商未在其产品生产厂维持基本的健康和安全标准。该组织已确定这对供应商工作者的健康和安全的潜在重大影响。在这种情况下，确定议题边界是该组织在 X 区域生产其产品的供应商或供应商群体（影响范围），以及此影响与该组织的产品直接相关，鉴于该组织与这些供应商存在业务关系的事实（组织参与）。

在该组织对导致或造成这些影响的实体不具备影响力[4]的情况下，预期该组织仍要报告这些影响及其应对方式。

议题边界可能因议题而异。

披露项 103-1-c 指南

在某些情况下，如果议题边界超出组织的范围，则可能无法报告某些议题专项披露。例如，如果一个议题的边界包含供应链的一部分，该组织则可能无法从供应商那里获得必要的信息。在这些情况下，要想符合 GRI 标准编制报告，仍要求组织报告该议题的管理方法，但可针对议题专项披露使用认可的从略的原因。如需进一步了解从略的原因，请参见 *GRI 101：基础* 。

[4] 如果该组织有能力改变造成损害的实体的错误行为，则认为该组织具有影响力。来源：联合国（UN），《工商企业与人权：实施联合国“保护、尊重和补救”框架指导原则》，2011。

披露项 103-2
管理方法及其组成部分

披露项
103-2

报告要求

对于每个实质性议题，报告组织应报告以下信息：

a. **对组织如何管理此议题的说明。**

b. **管理方法的目的陈述。**

c. **对以下组成部分的描述（如果管理方法包含此组成）：**

   i. **政策**

   ii. **承诺**

   iii. **目的和目标**

   iv. **责任**

   v. **资源**

   vi. **申诉机制**

   vii. **具体行动，例如流程、项目、计划和举措**

指南

披露项 103-2 指南

预期报告组织要为报告使用者提供充足的信息，以便了解其管理实质性议题及其影响的方法。

披露项 103-2-b 指南

管理方法的目的可以是避免、减轻或补救负面影响，或促进正面影响。

报告建议

1.3 在报告披露项 103-2-c-i 中规定的政策时，报告组织宜提供涵盖此议题的公开政策的概要、摘要或链接及以下信息：

1.3.1 政策所涉实体的范围和位置；

1.3.2 负责审批政策的人员或委员会的身份证明；

1.3.3 政策对国际标准和广泛认可的举措的引用；

1.3.4 政策的发布日期和最后审查日期。

1.4 在报告披露项 103-2-c-ii 中规定的承诺时，报告组织宜提供管理该议题影响的意向声明，或进行说明：

1.4.1 组织对该议题的立场；

1.4.2 管理该议题的承诺是基于监管合规性还是超出此范围；

1.4.3 遵循与该议题相关的国际标准和广泛认可的举措。

披露项 103-2
续

1.5 在报告披露项 103-2-c-iii 中规定的目的和目标时，报告组织宜提供以下信息：

1.5.1 目的和目标的基线及背景；

1.5.2 目的和目标中所涉实体的范围和位置；

1.5.3 预期结果（定量或定性）；

1.5.4 实现每个目的和目标的预期时间表；

1.5.5 目的和目标是出于强制（基于法规）还是出于自愿。如果具有强制性，组织宜列出相关法规。

1.6 在报告披露项 103-2-c-iv 中规定的责任时，报告组织宜说明：

1.6.1 承担该议题管理责任的人员；

1.6.2 责任是否与绩效评估或奖励机制相关联。

1.7 在报告披露项 103-2-c-v 中规定的资源时，报告组织宜说明为管理该议题而分配的资源（例如财政、人力或技术资源）和分配理由。

1.8 在报告披露项 103-2-c-vi 中规定的申诉机制时，报告组织宜对所报告的每种申诉机制加以说明：

1.8.1 机制的所有权；

1.8.2 机制的目的及其与其他申诉机制的关系；

1.8.3 机制涵盖的组织活动；

1.8.4 机制的预期使用者；

1.8.5 机制的管理方式；

1.8.6 处理和解决申诉的过程，包括做出决定的过程；

1.8.7 使用的有效性标准。

1.9 在报告披露项 103-2-c-vii 中规定的具体行动时，报告组织宜说明：

1.9.1 每项行动所涉实体的范围及其位置；

1.9.2 行动具有临时性还是具有系统性；

1.9.3 行动是短期、中期还是长期的；

1.9.4 如何确定行动的轻重缓急；

1.9.5 行动是否是尽职调查过程的一部分，并且旨在避免、减轻或补救与该议题相关的负面影响；

1.9.6 行动是否考虑了国际准则或标准。

指南

第 1.6 条款的指南

最高管治机构对经济、环境和社会问题的责任的披露涵盖在 *GRI 102：一般披露*的第 4 节中。

第 1.7 条款的指南

此说明可涵盖用于预防、减轻和补救影响的支出。这包括设备、维护、经营材料和服务、培训和教育、管理体系的外部认证、研发或安装新技术方面的支出。

披露项 103-2
续

第 1.8 条款的指南

本标准涵盖与报告组织相关的申诉机制。此类机制可以是行业、多利益相关方或其他协作举措。也可以是该组织制定的过程。

由组织制定的机制称作“运营层面”申诉机制。这些机制可发生在组织层面或较低层面， 例如工场或项目层面。

在说明机制的所有权时，组织可指出申诉机制是运营机制，还是由其他组织制定或正式参与的协作机制。

申诉机制可用于多种目的， 其中包括：

- 发生负面影响时予以补救；
- 帮助确定负面影响；
- 传达组织管理方法的有效性。

因此，关于申诉机制的信息也可用于报告本标准的披露项 103-1 和披露项 103-3。

如果在使用该种申诉机制时将司法或其他非司法机制的使用排除在外，或者可能干涉工会的合法角色，则预期组织要披露这一点。

申诉机制的管理可能取决于该种申诉机制是否为运营机制，还是涉及其他组织的机制。组织可披露利益相关方（包括供应商、社区组织或工会）参与机制的制定。它还可披露利益相关方是否在监督机制的有效性方面发挥作用。

有效的标准可包括申诉机制是否是合法、可访问、可预测、公平、透明、与权利相容以及是否可作为持续学习的来源。为了让运营层面的机制有效，预期将以参与和对话为基础。有关这些标准的描述，请参阅联合国（UN）第 31 条指导原则 -《工商企业与人权指导原则》。这些有效的标准可应用于处理任何经济、环境和社会议题或影响的申诉机制。

在相关情况下，组织可针对每种机制报告以下方面：

- 报告期内通过该种机制提出的申诉总数；
- 报告期内处理（或审查）的申诉数量；
- 报告期内解决的申诉数量；
- 在报告期之前通过该种机制提出但是在报告期内解决的申诉数量；
- 通过补救措施解决的申诉数量以及提供补救措施的过程。

如果将提供重大负面影响的背景，组织可根据申诉的性质和地点，以及根据提起申诉的相关方（包括：员工、员工之外的工作者及其工会、供应商等业务合作伙伴以及民间社会或当地社区）来对申诉数量的进行细分。

条款 1.9.6 的指南

国际规范和标准包括经济合作与发展组织（OECD）的《OECD 跨国企业准则》、联合国的《工商企业与人权：实施联合国“保护、尊重和补救”框架指导原则》。

披露项 103-3
管理方法的评估

报告要求

披露项
103-3

对于每个实质性议题，报告组织应报告以下信息：

a. **对组织如何评估管理方法的说明，包括：**

   i. **评估管理方法有效性所使用的机制；**

   ii. **管理方法的评估结果；**

   iii. **对管理方法进行的任何相关调整。**

指南

披露项 103-3-a-i 指南

监督管理方法有效性的机制可包括：

- 内部或外部审计或验证（类型、体系、范围）；
- 测量体系；
- 外部绩效评级；
- 基准；
- 利益相关方反馈；
- 申诉机制。

披露项 103-3-a-ii 指南

对这些结果的说明可包括：

- GRI 标准中的披露项目或用于报告结果的组织特定的测量尺度；
- 针对目的和目标的绩效，包括重要成就和不足之处；
- 结果的传达方式；
- 管理方法的挑战和差距；
- 遇到的任何障碍、失败之处以及在此过程中吸取的任何经验教训；
- 实施管理方法的进展。

披露项 103-3-a-iii 指南

评估后对管理方法的调整可包括：

- 资源分配、目的或目标的变化；
- 旨在提高绩效的具体行动。

参考文件

以下文件传达了本标准的制定信息，并且可能有助于对其理解和应用。

权威政府间文书：

1. 经济合作与发展组织（OECD），《OECD 跨国企业准则》，2011。
2. 联合国（UN），《工商企业与人权：实施联合国“保护、尊重和补救”框架指导原则》，2011。
3. 联合国（UN），《保护、尊重和救济：工商业与人权框架》，2008。
4. 联合国（UN），秘书长关于人权问题与跨国公司及其他企业的特别代表的报告，John Ruggie，2011。

致谢

本简体中文译版由 Language Scientific 公司承译，由以下人员提供同行评审：

代奕波（Dai Yibo），责扬天下（北京）管理顾问有限公司副总经理，同行评审委员会主席

林海（Harry Lin），南德认证检测（中国）有限公司高级经理

刘秀萍（Liu Xiuping），SGS 可持续发展中国区产品经理

况成功（Richard Kuang），德勤中国可持续发展服务主管合伙人

本译版赞助单位：

《GRI 可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误，但如果出现任何问题或翻译偏差，则仍以英文版为准。最新版本的英文版 GRI 标准的和更新的英文版均发布在 GRI 网站（www.globalreporting.org）上。

法律责任

本文件旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然 GRI 董事会和 GSSB 鼓励所有组织使用 GRI 可持续发展报告标准（简称 GRI 标准）和相关的解释，但完全或部分基于 GRI 标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用 GRI 标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于 GRI 标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI 董事会、GSSB 和 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文件受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文件以供参考和 / 或用于编制可持续发展报告。但是，未经 GRI 事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文件及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI 及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2016 GRI
保留所有权利。

ISBN: 978-90-8866-057-3

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 201：经济绩效
2016

GRI 201

1136

目录

简介 3

GRI 201：经济绩效 5

1. 管理方法披露 5
2. 议题专项披露 6
   披露项 201-1 直接产生和分配的经济价值 6
   披露项 201-2 气候变化带来的财务影响以及其他风险和机遇 9
   披露项 201-3 义务性固定福利计划和其他退休计划 11
   披露项 201-4 政府给予的财政补贴 12

参考文件 13

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于 GRI 标准的任何反馈可发送至 standards@globalreporting.org，以供 GSSB 考量。
范围	*GRI 201：经济绩效*阐述有关经济绩效议题的报告要求。任何想要报告该议题相关影响的组织，不论其规模、类型、行业或地理位置，皆可使用本标准。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101：基础* *GRI 103：管理方法* *GRI 标准术语表* 在本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准对 2018 年 7 月 1 日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

备注：文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中，按“**ctrl**”+ **单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按“**alt**”+ **单击鼠标左键** 将返回之前的视图。

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI 可持续发展报告标准》（简称 GRI 标准）的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

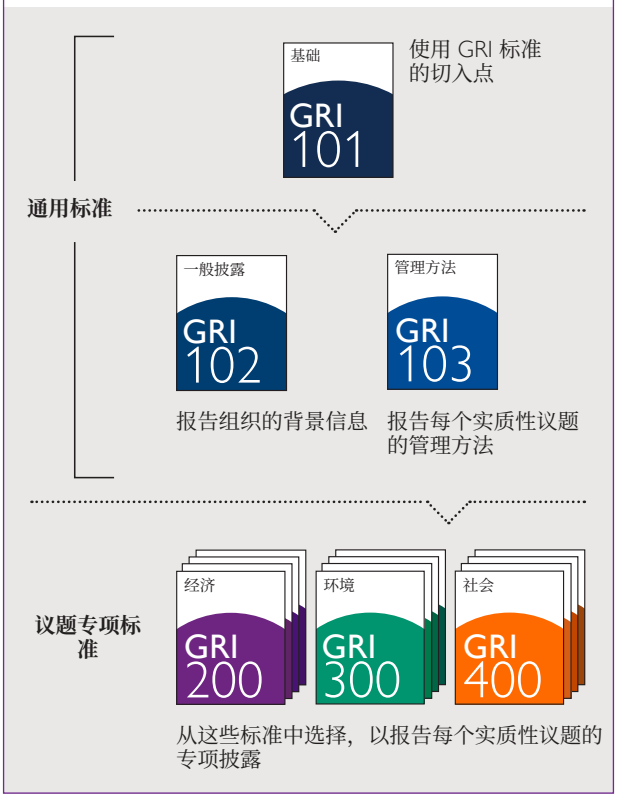
GRI 标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从 www.globalreporting.org/standards/ 下载整套标准。

以下三个通用标准适用于每个编制可持续发展报告的组织：

GRI 101：基础
GRI 102：一般披露
GRI 103：管理方法

_GRI 101：基础_是使用 GRI 标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。

图 1
整套 GRI 标准概览



组织可从议题专项 GRI 标准中选择用于报告其实质性议题的标准。这些标准分为三个系列：200（经济议题）、300（环境议题）和 400（社会议题）。

每套议题标准涵盖议题专项披露，其宗旨是与用于报告该议题管理方法的 *GRI 103: 管理方法* 结合使用。

_GRI 201：经济绩效_是 200 系列（经济议题）中的议题专项 GRI 标准。

B. 使用 GRI 标准并做出声明

使用 GRI 标准的基本方式有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1. 通过使用 GRI 标准可编制出符合本标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中披露项的披露程度。

   如果这是组织的实质性议题之一，则组织要使用本标准，即 *GRI 201：经济绩效*，来编制符合 GRI 标准的报告。

2. 在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用 GRI 标准的任何已发布材料都将包含“GRI- 引用”声明。

如需了解如何使用 GRI 标准，以及要求组织在任何已发布的材料中纳入专项声明的更多信息，请参见 _GRI 101：基础_中的第 3 节。

C. 要求、建议和指南

GRI 标准涵盖：

要求。这些是强制性的指令。在文本中以粗体显示要求，并以“应”字进行指令。这些要求在建议和指南的背景下阅读；不要求组织必须遵循建议或指南来声明已编制符合本标准的报告。

建议。这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南。这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的。如需了解更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

D. 背景信息

在 GRI 标准的背景下，可持续发展的经济维度关系到组织对其利益相关方的经济状况，以及对地方、国家和全球层面的经济体系的影响。

经济系列（200）中的标准阐述了不同利益相关方之间的资本流动，以及组织在整个社会中的主要经济影响。

GRI 201 阐述经济绩效议题。这包括组织产生和分配的经济价值（EVG&D）；其固定福利计划义务；从任何政府获得的财政补贴；以及气候变化产生的财务影响。

在经济合作与发展组织的重要文书中介绍了这些概念：参见参考文件。

本标准中的披露项可提供组织在经济绩效方面的影响，及其管理方式的信息。

GRI 201：经济绩效

本标准涵盖管理方法披露和议题专项披露。这些在本标准中列出如下：

- 管理方法披露（本节引用 *GRI 103*）
- 披露项 201-1 直接产生和分配的经济价值
- 披露项 201-2 气候变化带来的财务影响以及其他风险和机遇
- 披露项 201-3 义务性固定福利计划和其他退休计划
- 披露项 201-4 政府给予的财政补贴

1. 管理方法披露

管理方法披露是对组织如何管理实质性议题、相关影响、利益相关方的合理期望和利益的叙述性说明。对于声明其报告是符合 GRI 标准来编制的组织，均要求其针对各个实质性议题报告其管理方法，以及报告这些议题的专题披露。

因此，本议题专项标准旨在与 *GRI 103：管理方法*结合使用，从而全面披露组织影响。*GRI 103* 规定了如何报告管理方法以及提供何种信息。

报告要求

1.1 **报告组织应使用 *GRI 103：管理方法*来报告其经济绩效管理方法。**

2. 议题专项披露

组织要使用经审计的财务报表或经内部审计的管理报告（如可行）中的数据来编制经济披露信息。可以根据以下标准编制这些数据，例如：

- 由国际会计准则理事会（IASB）出版的相关国际财务报告准则（IFRS），以及由 IFRS 解释委员会制定的解释（有些披露项参考特定 IFRS）；
- 由国际会计师联合会（IFAC）发布的国际公共部门会计准则（IPSAS）；
- 国际公认的用于财务报告目的的国家或地区标准。

披露项 201-1
直接产生和分配的经济价值

报告要求

披露项 201-1

报告组织应报告以下信息：

a. **基于权责发生制而产生和分配的直接经济价值（EVG&D），包括组织的全球业务的基本组成部分，如下所列。如果以收付实现制呈现数据，除了报告以下基本组成部分，还要报告做出该决定的理由：**

   i. **产生的直接经济价值：收入；**

   ii. **分配的经济价值：运营成本、员工工资和福利、支付给资本提供者的款项、通过国家和社区投资支付给政府的款项；**

   iii. **留存的经济价值：“产生的直接经济价值”减去“分配的经济价值”。**

b. **重要的是，在国家、地区或市场层面分别报告产生和分配的经济价值 EVG&D，以及报告用于界定重要性的标准。**

2.1 **在披露项 201-1 规定的信息中，报告组织应使用其经审计的财务表或损益（P&L）报表或其经内部审计的管理报告中的数据来编制产生和分配的经济价值（EVG&D）。**

指南

背景

创造和分配经济价值的信息提供了组织如何为利益相关方创造财富的基本指征。产生和分配的经济价值（EVG&D）的若干组成部分也提供了一个组织的经济概况，这对于规范其他业绩数据可能有用。

如果是以国家层面的细节呈现，EVG&D 则可有效展示增加到当地经济中的直接货币价值。

披露项 201-1 指南

收入

组织可以这样计算收入：净销售额，加上通过财务投资和资产销售获得的收入。净销售额则可以这样计算：产品和服务的总销售额，减去退回、折扣和折让。财务投资收入可包括以下列形式获得的现金：

- 财务贷款利息；
- 持股股息；

披露项 201-1
续

- 特许权使用费；
- 资产产生的直接收益，如房产租赁。

出售资产的收入可包括：

- 实物资产，例如房产、基础设施和设备；
- 无形资产，如知识产权、设计和品牌名称。

运营成本

组织可以这样计算运营成本：为购买的物料、产品组件、设施和服务而向组织外支付的现金款项。

购买的服务可包括对个体经营者、临时安置机构以及提供服务的其他组织的付款。对于承担运营职责但并非员工的工作者，与其相关的成本包括在购买的服务中，不包括在员工的工资和福利中。

运营成本可包括：

- 财产租赁；
- 许可费；
- 疏通费（由于其具备明确的商业目标）；
- 特许权使用费；
- 支付给合同工作者的款项；
- 培训费用（如果聘请了外部培训员）；
- 个人防护服。
- 也在 *GRI 205：反腐败*中对疏通费的使用进行了说明。

员工的工资和福利

组织可这样计算员工的工资和福利：总工资（包括员工的工资和代表员工支付给政府机构的费用），加上总福利（不包括培训、防护装备费用或与员工的工作职能直接相关的其他费用项目）。

代表员工支付给政府机构的费用可包括员工税费、征费和失业金。

总福利包括：

- 定期供款，如养老金、保险、公司车辆和私人健康；
- 其他员工支持，如住房、免息贷款、公共交通补助、教育补助金和裁员补偿。

支付给资本提供者的款项

组织可以这样计算支付给资本提供者的款项：所有股东的股息，加上向贷款提供者支付的利息。

对贷款提供者支付的利息可包括：

- 所有形式的债务和借款（不只是长期债务）的利息；
- 拖欠优先股股东的股息。

支付给政府的款项

组织可以这样计算支付给政府的款项：组织的所有税款，加上在国际、国家和地方层面支付的相关罚款。组织税款可涵盖公司、收入和财产。

支付给政府的款项不包括递延税款，因为可能不用支付。

如果组织在多个国家经营业务，则可按国家报告支付的税款，包括所使用的细分的定义。

社区投资

社区总投资是指报告期内的实际支出，而不是承诺的支出。组织可这样计算社区投资：自愿捐款，加上目标受益人在组织外部的更广泛社区的资金投资。自愿捐款和目标受益人在组织外部的更广泛社区的资金投资可包括：

- 对慈善机构、非政府组织和研究机构的捐款（与组织的商业研发无关）；
- 为社区基础设施（如康乐设施）提供资金支持；
- 为各种社会计划（包括艺术和教育活动）直接提供资金。

如果报告基础设施投资，组织除了报告资本成本以及用于支持持续性设施或项目的运营成本之外，还可纳入商品和人工成本。支持持续性设施或项目的例子可包括组织为公共设施的日常运作提供资金。

社区投资不包括法律和商业活动，或者纯粹出于商业目的的投资（可包括对政党的捐款，但还要在 *GRI 415：公共政策*中另外进行更详细的阐述）。

披露项 201-1
续

社区投资也不包括主要由核心业务需求推动的基础设施投资，或目的是为了促进组织的业务运作的基础设施投资。主要由核心业务需求推动的基础设施投资可包括，建设通往矿山或工厂的道路。投资计算可纳入在组织的主要业务活动之外建设的基础设施，例如为工作者及其家属建设的学校或医院。

参见参考文件一节中的第 5、6、7、9 项参考。

披露项 201-2
气候变化带来的财务影响以及其他风险和机遇

披露项
201-2

报告要求

报告组织应报告以下信息：

a. 气候变化带来的风险和机遇有可能在经营、收入或支出方面产生重大变化，其中包括：

i. 对风险或机遇的描述，并将其分类为物理、监管或其他；

ii. 对风险或机遇相关影响的描述；

iii. 在采取行动之前，风险或机遇的财务影响；

iv. 用于管理风险或机遇的方法；

v. 为管理风险或机遇而采取的行动的费用。

2.2 在披露项 201-2 规定的信息中，如果报告组织用于计算财务影响或成本，或进行收入预计的系统未到位，则应报告其开发必要系统的计划和时间表。

报告建议

2.3 在披露项 201-2 规定的信息中，报告组织宜针对已确定的风险和机遇，报告以下附加特征：

2.3.1 对风险或机遇驱动因素的描述，例如特定立法或自然因素，例如缺水；

2.3.2 预期风险或机遇产生实质性财务影响的预计时间范围；

2.3.3 直接和间接影响（无论该影响是直接影响组织，还是通过其价值链间接影响组织）；

2.3.4 总体潜在影响，包括以下方面的增加或减少：

2.3.4.1 资本和运营成本；

2.3.4.2 对产品和服务的需求；

2.3.4.3 资本可用性和投资机会；

2.3.5 可能性（对组织的影响的可能性）；

2.3.6 影响的大小（如果发生，对组织财务造成影响的程度）。

指南

披露项 201-2 指南

气候变化带来的风险和机遇可分类为：

- 自然的
- 法规的
- 其他

自然风险和机遇可包括：

- 更频繁激烈的风暴的影响；
- 海平面变化、环境温度和水资源可利用量；
- 对工作者的影响，例如健康影响，包括与高温有关的疾病或病症，以及对重新部署经营的需要。

其他风险和机遇可包括，新的技术、产品或服务的

披露项 201-2
续

可用性，且其目的是应对气候变化以及与客户行为变化相关的挑战。

用于管理风险或机遇的方法可包括：

- 碳捕捉和储存；
- 燃料转换；
- 使用可再生能源和低碳足迹能源；
- 提高能源效率；
- 减少燃放、排气和逃逸性排放；
- 可再生能源认证；
- 使用碳抵消。

背景

气候变化给组织、投资者和利益相关方带来了风险和机遇。

随着各国政府开始监管导致气候变化的活动，对排放直接或间接负责的组织面临监管方面的风险和机遇。风险可能包括增加成本或其他影响竞争力的因素。不过，在创造新的技术和市场的过程中，对温室气体（GHG）排放的限制也可为组织创造机会。对于能够更有效地利用或生产能源和节能产品的组织尤其如此。

参见参考文件一节中的第 2、3、4 项参考。

披露项 201-3
义务性固定福利计划和其他退休计划

披露项
201-3

报告要求

报告组织应报告以下信息：

a. **如果计划的负债由组织的一般资源来履行，则提供这些负债的估计价值。**

b. **是否有单独的基金用于支付计划的养老金负债：**

   i. **对于预留用于履行该计划负债的资产，估计其覆盖负债的程度；**

   ii. **做出该估计的依据；**

   iii. **做出该估计的时间。**

c. **如果为支付该计划的养老金负债而设立的基金未得到全额覆盖，请说明雇主为希望实现全额覆盖而采取的策略（若有）。**

d. **员工或雇主的出资百分比。**

e. **参与退休计划的程度，例如参与强制性或自愿性计划地区或国家计划，或具有财务影响的计划。**

报告建议

2.4 在披露项 201-3 规定的信息中，报告组织宜：

2.4.1 按照相关司法管辖区的规定和办法计算相应信息，并报告汇总数据；

2.4.2 使用与编制组织财务账目相同的整合性技术。

指南

披露项 201-3 指南

为员工提供的退休计划的架构可基于：

- 固定福利计划；
- 固定缴费计划；
- 其他类型的退休福利。

不同的司法管辖区，例如不同国家，对于确定计划覆盖范围的计算有不同的解释和指南。

请注意，福利养老金计划是国际会计准则委员会（IASB）*IAS 19 员工福利*的一部分，但 IAS 19 涵盖其他议题。

参见参考文件一节中的第 7 项参考。

背景

当组织为其员工提供退休计划时，其收益可为员工长期经济福利的提供保障。

固定福利计划对于需要履行债务的雇主具有潜在影响。其他类型的计划，如固定缴费计划，不能保证获得退休计划或福利的质量。因此，所选择的计划类型对员工和雇主都有影响。相反，资金充足的养老金计划有助于吸引和留住员工，并为雇主的长期财务和战略规划提供支持。

披露项 201-4
政府给予的财政补贴

披露项
201-4

报告要求

报告组织应报告以下信息：

a. **在报告期内，组织从任何政府获得的财政补贴的货币价值，包括：**
   i. **税款减免和税款抵减；**
   ii. **补贴；**
   iii. **投资补助、研发补助和其他相关类型的补助；**
   iv. **奖励；**
   v. **版税免税期；**
   vi. **出口信贷机构（ECA）的财政补贴；**
   vii. **财务激励；**
   viii. **针对任何业务从任何政府已收或应收的其他经济福利。**
b. **201-4-a 中按国家划分的信息。**
c. **任何政府在股权架构中是否存在以及存在的程度。**

2.5 **在编制披露项 201-4 规定的信息时，报告组织应确定通过始终贯彻公认的会计原则从政府获得的财政补贴的货币价值。**

指南

背景

本披露项提供政府对组织贡献的衡量标准。相比缴纳的税款，政府给予的重大财政补贴对于组织和政府之间的交易达成平衡可能很有用。

参见参考文件一节中的第 8 项参考。

参考文件

以下文件传达了本标准的制定信息，并且可能有助于对其理解和应用。

权威政府间文书：

1. 经济合作与发展组织（OECD），《OECD 跨国企业准则》，2011。

其他相关参考文件：

2. 碳信息披露项目（CDP），《公司响应投资者 CDP 信息请求的指南》，每年更新一次。
3. 气候信息披露标准委员会（CDSB），《气候变化报告框架》– 1.1 版，2012 年 10 月。
4. 气候信息披露标准委员会（CDSB），《气候变化报告框架边界更新》，2012 年 6 月。
5. 国际会计准则委员会（IASB），IAS 12 所得税，2001。
6. 国际会计准则委员会（IASB），IAS 18 收入，2001。
7. 国际会计准则委员会（IASB），IAS 19 员工福利，2001。
8. 国际会计准则委员会（IASB），IAS 20 政府补助会计及政府援助披露，2001。
9. 国际会计准则委员会（IASB），IFRS 8 经营分部，2006。

致谢

本简体中文译版由 Language Scientific 公司承译，由以下人员提供同行评审：

代奕波（Dai Yibo），责扬天下（北京）管理顾问有限公司副总经理，同行评审委员会主席

林海（Harry Lin），南德认证检测（中国）有限公司高级经理

刘秀萍（Liu Xiuping），SGS 可持续发展 中国区产品经理

况成功（Richard Kuang），德勤中国可持续发展服务主管合伙人

本译版赞助单位：













《GRI 可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误，但如果出现任何问题或翻译偏差，则仍以英文版为准。最新版本的英文版 GRI 标准的和更新的英文版均发布在 GRI 网站（www.globalreporting.org）上。

法律责任

本文旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然 GRI 董事会和 GSSB 鼓励所有组织使用 GRI 可持续发展报告标准（简称 GRI 标准）和相关的解释，但完全或部分基于 GRI 标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用 GRI 标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于 GRI 标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI 董事会、GSSB 和 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文档以供参考和 / 或用于编制可持续发展报告。但是，未经 GRI 事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文档及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI 及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2016 GRI
保留所有权利。

ISBN: 978-90-8866-058-0

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 202：市场表现
2016

GRI 202

目录

简介 3

GRI 202：市场表现 5

1. **管理方法披露** 5
2. **议题专项披露** 6
   披露项 202-1 按性别的标准起薪水平工资与当地最低工资之比 6
   披露项 202-2 从当地社区雇佣高管的比例 8

参考文件 9

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于 GRI 标准的任何反馈可发送至 standards@globalreporting.org，以供 GSSB 考量。
范围	*GRI 202：市场表现*阐述市场表现议题的报告要求。任何想要报告该议题相关影响的组织，不论其规模、类型、行业或地理位置，皆可使用本标准。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101：基础* *GRI 103：管理方法* *GRI 标准术语表* 在本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准对 2018 年 7 月 1 日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

备注：文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中，按“**ctrl**”**+ 单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按“**alt**”**+ 单击鼠标左键** 将返回之前的视图。

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI 可持续发展报告标准》（简称 GRI 标准）的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

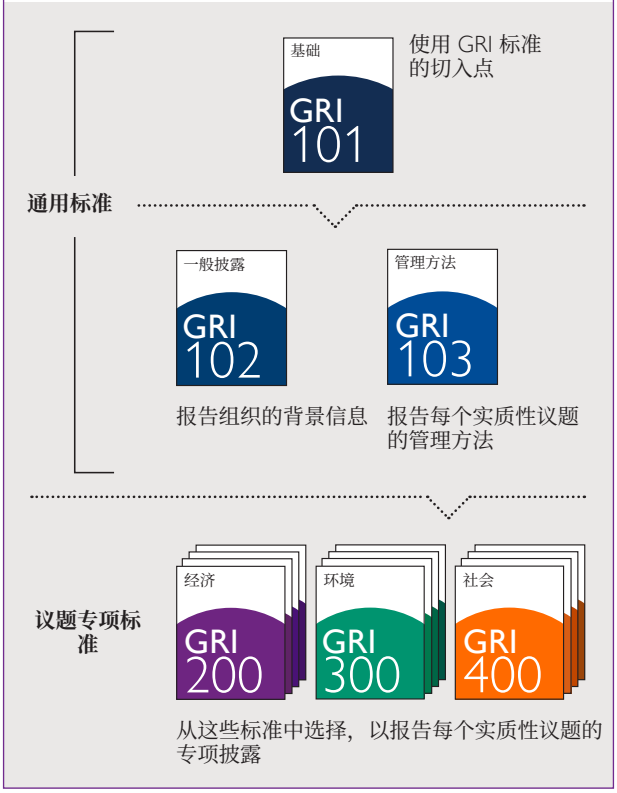
GRI 标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从 www.globalreporting.org/standards/ 下载整套标准。

以下三个通用标准适用于每个编制可持续发展报告的组织：

GRI 101：基础
GRI 102：一般披露
GRI 103：管理方法

_GRI 101：基础_是使用 GRI 标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。

图 1
整套 GRI 标准概览



组织可从议题专项 GRI 标准中选择用于报告其实质性议题的标准。这些标准分为三个系列：200（经济议题）、300（环境议题）和 400（社会议题）。

每套议题标准涵盖议题专项披露，其宗旨是与用于报告该议题管理方法的 *GRI 103：管理方法* 结合使用。

_GRI 202：市场表现_是 200 系列（经济议题）中的议题专项 GRI 标准。

B. 使用 GRI 标准并做出声明

使用 GRI 标准的基本方式有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1. 通过使用 GRI 标准可编制出符合本标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中披露项的披露程度。

   如果这是组织的实质性议题之一，则组织要使用本标准，即 *GRI 202：市场表现*，来编制符合 GRI 标准的报告。

2. 在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用 GRI 标准的任何已发布材料都将包含“GRI- 引用”声明。

如需了解如何使用 GRI 标准，以及要求组织在任何已发布的材料中纳入专项声明的更多信息，请参见 _GRI 101：基础_中的第 3 节。

C. 要求、建议和指南

GRI 标准涵盖：

要求。这些是强制性的指令。在文本中以粗体显示要求，并以“应”字进行指令。这些要求在建议和指南的背景下阅读；不要求组织必须遵循建议或指南来声明已编制符合本标准的报告。

建议。这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南。这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的。如需了解更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

D. 背景信息

在 GRI 标准的背景下，可持续发展的经济维度关系到组织对其利益相关方的经济状况，以及对地方、国家和全球层面的经济体系的影响。它不聚焦于组织的财务状况。

经济系列（200）中的标准阐述不同利益相关方之间的资本流动，以及组织在整个社会中的主要经济影响。

GRI 202 阐述组织市场表现的议题，涵盖其对经营所在的地区或社区经济发展的贡献。例如，这可包括组织的报酬方式或当地雇用方式。

本标准中的披露项可提供组织在市场表现方面的影响，及其管理方式的信息。

GRI 202：市场表现

本标准涵盖管理方法披露和议题专项披露。这些在本标准中列出如下：

- 管理方法披露（本节引用 *GRI 103*）
- 披露项 202-1 按性别的标准起薪水平工资与当地最低工资之比
- 披露项 202-2 从当地社区雇佣高管的比例

1. 管理方法披露

管理方法披露是对组织如何管理实质性议题、相关影响、利益相关方的合理期望和利益的叙述性说明。对于声明其报告是符合 GRI 标准来编制的组织，均要求其针对各个实质性议题报告其管理方法，以及报告这些议题的专题披露。

因此，本议题专项标准旨在与 *GRI 103：管理方法*结合使用，从而全面披露组织影响。*GRI 103* 规定如何报告管理方法以及提供何种信息。

报告要求

1.1 **报告组织应使用 *GRI 103：管理方法* 来报告其市场表现的管理方法。**

2. 议题专项披露

组织要使用经审计的财务报表或经内部审计的管理报告（如可行）中的数据来编制经济披露信息。可以根据以下标准编制这些数据，例如：

- 由国际会计准则理事会（IASB）出版的相关国际财务报告准则（IFRS），以及由 IFRS 解释委员会制定的解释（有些披露项参考特定 IFRS）；
- 由国际会计师联合会（IFAC）发布的国际公共部门会计准则（IPSAS）；
- 国际公认的用于财务报告目的的国家或地区标准。

披露项 202-1
按性别的标准起薪水平工资与当地最低工资之比

报告要求

披露项 202-1

报告组织应报告以下信息：

a. **当按最低工资规定对相当比例的员工给予补偿时，按性别报告重要经营位置的起薪水平工资与最低工资的相关比率。**

b. **当按最低工资规定对相当比例的执行组织活动的其他工作者（不包括员工）给予补偿时，说明为确定这些工作者的工资是否超过最低工资而采取的行动。**

c. **是当地最低工资的数据缺乏，还是在重要经营位置按性别的数据有所变化。在可以使用不同最低工资为基准的情况下，报告使用哪种最低工资。**

d. **“重要经营位置”所使用的定义。**

报告建议

2.1 在编制披露项 202-1-b 规定的信息时，报告组织宜：

2.1.1 使用 *GRI 102：一般披露的*披露项 102-2 中的组织活动的说明；

2.1.2 如适用，将起薪水平工资转换为与用于最低工资相同的单位（例如时薪或月薪）；

2.1.3 当按最低工资规定对相当比例的执行组织活动的其他工作者（不包括员工）给予补偿时，按性别报告重要经营位置的起薪水平工资与最低工资的相关比率。

指南

背景

本披露适用于这样的组织：在组织中，以一种与最低工资的法律或规定密切相关的方式或规模对相当比例的员工和执行组织活动的工作者（不包括员工）给予补偿。

提供高于最低工资的工资有助于改善执行组织活动的工作者的经济状况。工资水平的影响很直接，直接影响到个人、组织、国家和经济。工资的分配对于消除不平等现象至关重要，如男女、民族和移民之间的工资差距。

此外，起薪水平工资与当地最低工资的比较展示了组织工资的竞争力，也提供了与评估工资对当地劳动力市场影响相关的信息。按性别比较这些信息也可以衡量组织推进工作场所机会均等的方法。

披露项 202-2
从当地社区雇佣高管的比例

披露项
202-2

报告要求

报告组织应报告以下信息：

a. **在重要经营地点从当地社区雇用的高管比例。**

b. **对“高管”的定义。**

c. **组织对“当地”的地理定义。**

d. **对“重要经营地点”的定义。**

2.2 **在编制披露项 202-2 规定的信息时，报告组织应使用全职员工数据来计算该百分比。**

指南

披露项 202-2 指南

从当地社区雇用的高管，包括在经营业务所在的地域市场出生的个人，或在此地具有无限期居留权（如入籍的公民或永久签证持有人）的个人。“当地”的地理定义可包括经营业务周边的社区、一个国家的某个区域或是一个国家。

背景

在组织的高管层中纳入当地社区的成员，可显示组织的积极市场表现。在管理团队中纳入当地社区成员可增强人力资本。还可增加当地社区的经济效益，增进组织了解当地需求的能力。

参考文件

以下文件传达了本标准的制定信息，并且可能有助于对其理解和应用。

权威政府间文书：

1. 联合国（UN）公约，《消除对妇女一切形式歧视公约》（CEDAW），1979。

致谢

本简体中文译版由 Language Scientific 公司承译，由以下人员提供同行评审：

代奕波（Dai Yibo），责扬天下（北京）管理顾问有限公司副总经理，同行评审委员会主席

林海（Harry Lin），南德认证检测（中国）有限公司高级经理

刘秀萍（Liu Xiuping），SGS 可持续发展 中国区产品经理

况成功（Richard Kuang），德勤中国可持续发展服务主管合伙人

本译版赞助单位：

《GRI 可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误，但如果出现任何问题或翻译偏差，则仍以英文版为准。最新版本的英文版 GRI 标准的和更新的英文版均发布在 GRI 网站（www.globalreporting.org）上。

法律责任

本文旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然 GRI 董事会和 GSSB 鼓励所有组织使用 GRI 可持续发展报告标准（简称 GRI 标准）和相关的解释，但完全或部分基于 GRI 标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用 GRI 标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于 GRI 标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI 董事会、GSSB 和 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文档以供参考和 / 或用于编制可持续发展报告。但是，未经 GRI 事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文档及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI 及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2016 GRI
保留所有权利。

ISBN: 978-90-8866-059-7

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 203：间接经济影响
2016

GRI 203

目录

简介 3

GRI 203：间接经济影响 5

1. **管理方法披露** 5
2. **议题专项披露** 6
   披露项 203-1 基础设施投资和支持性服务 6
   披露项 203-2 重大间接经济影响 7

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于 GRI 标准的任何反馈可发送至 standards@globalreporting.org，以供 GSSB 考量。
范围	*GRI 203：间接经济影响*阐述有关间接经济影响议题的报告要求。任何想要报告该议题相关影响的组织，不论其规模、类型、行业或地理位置，皆可使用本标准。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101：基础* *GRI 103：管理方法* *GRI 标准术语表* 在本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准对 2018 年 7 月 1 日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

备注：文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中，按“**ctrl**”+ **单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按“**alt**”+ **单击鼠标左键** 将返回之前的视图。

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI 可持续发展报告标准》（简称 GRI 标准）的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

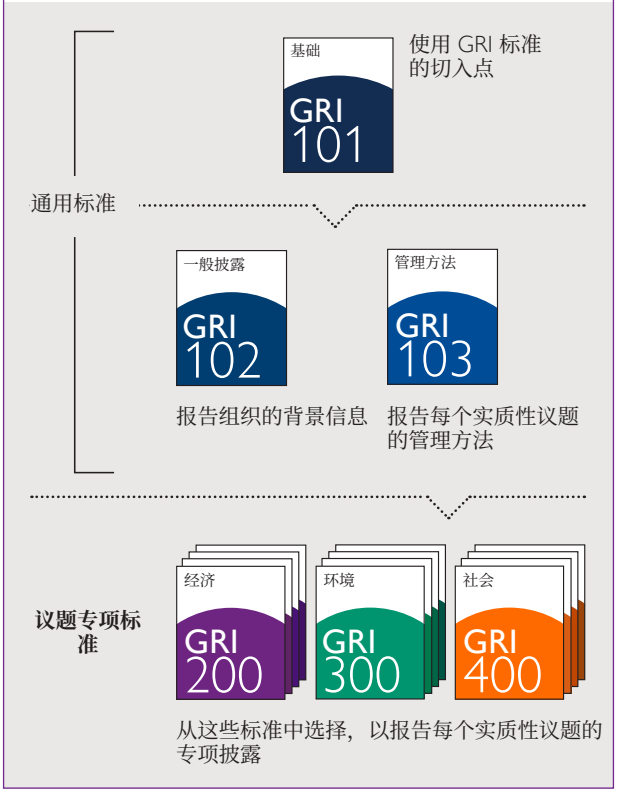
GRI 标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从 www.globalreporting.org/standards/ 下载整套标准。

以下三个通用标准适用于每个编制可持续发展报告的组织：

GRI 101：基础
GRI 102：一般披露
GRI 103：管理方法

***GRI 101：基础*是使用 GRI 标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。**

图 1
整套 GRI 标准概览



组织可从议题专项 GRI 标准中选择用于报告其实质性议题的标准。这些标准分为三个系列：200（经济议题）、300（环境议题）和 400（社会议题）。

每套议题标准涵盖议题专项披露，其宗旨是与用于报告该议题管理方法的 *GRI 103：管理方法*结合使用。

***GRI 203：*间接经济影响是 200 系列（经济议题）中的议题专项 GRI 标准。**

B. 使用 GRI 标准并做出声明

使用 GRI 标准的基本方式有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1. 通过使用 GRI 标准可编制出符合本标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中披露项的披露程度。

   如果这是组织的实质性议题之一，则组织要使用本标准，即 *GRI 203：间接经济影响*，来编制符合 GRI 标准的报告。

2. 在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用 GRI 标准的任何已发布材料都将包含“GRI- 引用”声明。

如需了解如何使用 GRI 标准，以及要求组织在任何已发布的材料中纳入专项声明的更多信息，请参见 *GRI 101：基础*中的第 3 节。

C. 要求、建议和指南

GRI 标准涵盖：

要求。这些是强制性的指令。在文本中以粗体显示要求，并以“应”字进行指令。这些要求在建议和指南的背景下阅读；不要求组织必须遵循建议或指南来声明已编制符合本标准的报告。

建议: 这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的。如需了解更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

D. 背景信息

在 GRI 标准的背景下，可持续发展的经济维度关系到组织对其利益相关方的经济状况的影响。它还关系到组织对地方、国家和全球层面的经济体系的影响。它不侧重于组织的财务状况。

经济系列（200）中的标准阐述不同利益相关方之间的资本流动，以及组织在整个社会中的主要经济影响。

经济影响可定义为经济生产潜力的变化，且这种变化影响社区或利益相关方的福祉和长远发展前景。*GRI 203* 阐述间接经济影响，即组织与其利益相关方之间的财务交易和资金流动产生的直接影响所带来的额外后果。GRI 203 还阐述组织的基础设施投资和支持性服务的影响。

间接经济影响可以是货币性的或非货币性的影响，它对于与当地社区和区域经济有关的评估格外重要。

本标准中的披露项可提供组织的间接经济影响及其管理方式的信息。

GRI 203：间接经济影响

本标准涵盖管理方法披露和议题专项披露。这些在本标准中列出如下：

- 管理方法披露（本节引用 *GRI 103*）
- 披露项 203-1 基础设施投资和支持性服务
- 披露项 203-2 重大间接经济影响

1. 管理方法披露

管理方法披露是对组织如何管理实质性议题、相关影响、利益相关方的合理期望和利益的叙述性说明。对于声明其报告是符合 GRI 标准来编制的组织，均要求其针对各个实质性议题报告其管理方法，以及报告这些议题的专题披露。

因此，本议题专项标准旨在与 *GRI 103：管理方法*结合使用，从而全面披露组织影响。*GRI 103* 规定如何报告管理方法以及提供何种信息。

报告要求

1.1 报告组织应使用 *GRI 103：管理方法*来报告其间接经济影响的管理方法。

报告建议

1.2 报告组织宜：

1.2.1 描述为了解国家、区域或当地层面的间接经济影响而开展的工作；

1.2.2 说明是否开展了社区需求评估，来确定对基础设施和其他服务的需求，并描述评估结果。

2. 议题专项披露

组织要使用经审计的财务报表或经内部审计的管理报告（如可行）中的数据来编制经济披露信息。可以根据以下标准编制这些数据，例如：

- 由国际会计准则理事会（IASB）出版的相关国际财务报告准则（IFRS），以及由 IFRS 解释委员会制定的解释（有些披露项参考特定 IFRS）；
- 由国际会计师联合会（IFAC）发布的国际公共部门会计准则（IPSAS）；
- 国际公认的用于财务报告用途的国家或地区标准。

披露项 203-1
基础设施投资和支持性服务

报告要求

披露项 203-1

报告组织应报告以下信息：

a. **重大基础设施投资和支持性服务的发展程度。**

b. **对社区和地方经济的当前或预期影响，包括相关的正面和负面影响。**

c. **这些投资和服务是商业性、实物性或无偿性的活动。**

报告建议

2.1 在编制披露项 203-1 规定的信息时，报告组织宜披露：

2.1.1 各项重大基础设施投资或支持性服务的规模、成本和持续时间；

2.1.2 各种社区或地方经济受组织基础设施投资和支持性服务影响的程度。

指南

背景

本披露关系到组织的基础设施投资和支持性服务对其利益相关方及经济的影响。

基础设施投资的影响可能超出组织自身运作的范围，并且可能时间跨度较长。此类投资可包括运输环节、公共事业、社区社会设施、保健福利中心和体育中心。连同对自身业务的投资，这共同构成了组织对经济贡献的一项衡量标准。

披露项 203-2
重大间接经济影响

报告要求

披露项 203-2

报告组织应报告以下信息：

a. **组织重大间接经济影响的示例，包括正面和负面影响。**

b. **在各种外部基准和利益相关方优先事项（例如国家和国际标准、议定书和政策议程）背景下的间接经济影响的重要性。**

指南

披露项 203-2 指南

本披露项关系到组织对其利益相关方和经济产生的间接经济影响的范围。

重大间接经济影响（正面和负面）的示例可包括：

- 组织、行业或整个经济体的生产力变化（例如通过更多地采用信息技术）；
- 高度贫困地区的经济发展（例如通过单一工作收入获得支持的受赡养者总数的变化）；
- 改善或恶化的社会或环境条件产生的经济影响（例如小农场转变为大型种植园所带来的就业变化，或污染导致的经济影响）；
- 为低收入者提供的产品和服务（例如有助于增进人群健康的优惠的药品价格，使得人们能够更全面地参与经济建设；或超出低收入者的经济能力的定价结构）；
- 在专业社区或某个地理位置提高技能和知识（例如当组织的需求转变时，会吸引更多技艺精湛的工作者到该地区，进而推动当地对新的学习机构的需求）；
- 供应链或分销链中支持性的就业岗位数（例如组织的发展或缩减会对供应商的人员雇佣的造成影响）；
- 刺激、支持或限制外国直接投资（例如当组织改变在发展中国家提供的基础设施或服务时，会导致该地区的外国直接投资的变化）；
- 经营或活动地点变化带来的经济影响（例如将工作外包给海外地区所产生的影响）；
- 使用产品和服务产生的经济影响（例如使用特定产品或服务带来的经济增长）。

致谢

本简体中文译版由 Language Scientific 公司承译，由以下人员提供同行评审：

代奕波（Dai Yibo），责扬天下（北京）管理顾问有限公司副总经理，同行评审委员会主席

林海（Harry Lin），南德认证检测（中国）有限公司高级经理

刘秀萍（Liu Xiuping），SGS 可持续发展 中国区产品经理

况成功（Richard Kuang），德勤中国可持续发展服务主管合伙人

本译版赞助单位：













《GRI 可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误，但如果出现任何问题或翻译偏差，则仍以英文版为准。最新版本的英文版 GRI 标准的和更新的英文版均发布在 GRI 网站（www.globalreporting.org）上。

GRI STANDARDS

GRI GSSB

法律责任

本文旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然 GRI 董事会和 GSSB 鼓励所有组织使用 GRI 可持续发展报告标准（简称 GRI 标准）和相关的解释，但完全或部分基于 GRI 标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用 GRI 标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于 GRI 标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI 董事会、GSSB 和 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文档以供参考和 / 或用于编制可持续发展报告。但是，未经 GRI 事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文档及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI 及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2016 GRI
保留所有权利。

ISBN: 978-90-8866-060-3

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 204：采购实践
2016

GRI 204

1171

目录

简介 3

GRI 204：采购实践 5

1. **管理方法披露** 5
2. **议题专项披露** 7
   披露项 204-1 向当地供应商采购支出的比例 7

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于 GRI 标准的任何反馈可发送至 standards@globalreporting.org，以供 GSSB 考量。
范围	*GRI 204：采购实践*阐述有关采购实践议题的报告要求。任何想要报告该议题相关影响的组织，不论其规模、类型、行业或地理位置，皆可使用本标准。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101：基础* *GRI 103：管理方法* *GRI 标准术语表* 在本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准对 2018 年 7 月 1 日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

备注：文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中，按“**ctrl**”+ **单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按“**alt**”+ **单击鼠标左键** 将返回之前的视图。

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI 可持续发展报告标准》（简称 GRI 标准）的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

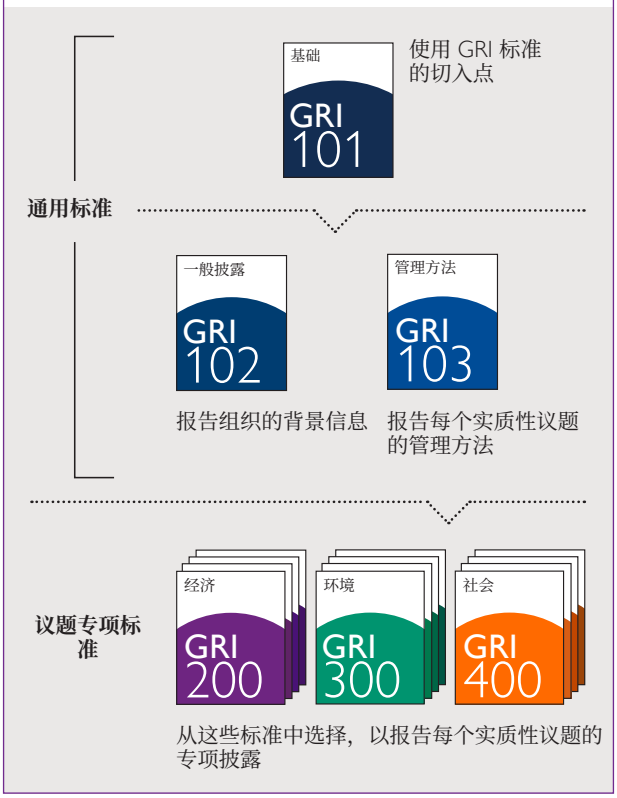
GRI 标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从 www.globalreporting.org/standards/ 下载整套标准。

以下三个通用标准适用于每个编制可持续发展报告的组织：

GRI 101：基础
GRI 102：一般披露
GRI 103：管理方法

_GRI 101：基础_是使用 GRI 标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。

图 1
整套 GRI 标准概览



组织可从议题专项 GRI 标准中选择用于报告其实质性议题的标准。这些标准分为三个系列：200（经济议题）、300（环境议题）和 400（社会议题）。

每套议题标准涵盖议题专项披露，其宗旨是与用于报告该议题管理方法的 *GRI 103: 管理方法* 结合使用。

_GRI 204：采购实践_是 200 系列（经济议题）中的议题专项 GRI 标准。

B. 使用 GRI 标准并做出声明

使用 GRI 标准的基本方式有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1. 通过使用 GRI 标准可编制出符合本标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中披露项的披露程度。

   如果这是组织的实质性议题之一，则组织要使用本标准，即 *GRI 204：采购实践*，来编制符合 GRI 标准的报告。

2. 在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用 GRI 标准的任何已发布材料都将包含“GRI- 引用”声明。

如需了解如何使用 GRI 标准，以及要求组织在任何已发布的材料中纳入专项声明的更多信息，请参见 _GRI 101：基础_中的第 3 节。

C. 要求、建议和指南

GRI 标准涵盖：

要求。这些是强制性的指令。在文本中以粗体显示要求，并以“应”字进行指令。这些要求在建议和指南的背景下阅读；不要求组织必须遵循建议或指南来声明已编制符合本标准的报告。

建议。这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南。这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的。如需了解更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

D. 背景信息

在 GRI 标准的背景下，可持续发展的经济维度关系到组织对其利益相关方的经济状况，以及对地方、国家和全球层面的经济体系的影响。它不侧重于组织的财务状况。

经济系列（200）中的标准阐述不同利益相关方之间的资本流动，以及组织在整个社会中的主要经济影响。

GRI 204 阐述采购实践议题。这涵盖组织对当地供应商的支持，或对由妇女或弱势群体成员拥有的供应商的支持。它还涵盖组织的采购实践（如给予供应商的交付周期，或其商定的采购价格）如何对供应链造成或导致负面影响。

本标准中的披露项可提供有关组织对采购实践的影响，以及如何管理这些影响的信息。

GRI 204：采购实践

本标准涵盖管理方法披露和议题专项披露。这些在本标准中列出如下：

- 管理方法披露（本节引用 *GRI 103*）
- 披露项 204-1 向当地供应商采购支出的比例

1. 管理方法披露

管理方法披露是对组织如何管理实质性议题、相关影响、利益相关方的合理期望和利益的叙述性说明。对于声明其报告是符合 GRI 标准来编制的组织，均要求其针对各个实质性议题报告其管理方法，以及报告这些议题的专题披露。

因此，本议题专项标准旨在与 *GRI 103：管理方法*结合使用，从而全面披露组织影响。*GRI 103* 规定如何报告管理方法以及提供何种信息。

报告要求

1.1 报告组织应使用 *GRI 103：管理方法*来报告其采购实践管理方法。

管理方法披露
续

指南

在报告其采购实践管理方法时，报告组织也可：

- 阐述为确定和调整在供应链中造成或导致负面影响的采购实践而采取的行动，包括：
  - 如何利用与供应商的对话来确定对供应链造成或导致负面影响的采购实践；
  - 为调整付款政策和程序而采取的行动；
- 阐述在组织层面或在特定地点遴选当地供应商所使用的政策和实践。
- 解释追溯采购的原材料和生产进料的来源、产地或生产条件的原理和方法，如适用；
- 阐述在遴选供应商时为促进经济包容性而使用的政策和实践。

对供应链造成或导致负面影响的采购实践可包括：

- 与供应商关系的稳定性或年限；
- 交付周期；
- 订购和付款程序；
- 采购价格；
- 更改或取消订单。

经济包容性的形式可包括：

- 中小规模的供应商；
- 由妇女经营的供应商；
- 由弱势、边缘化或未被充分代表的社会群体成员经营的供应商，或从这些群体中招聘工作者的供应商。

2. 议题专项披露

组织要使用经审计的财务报表或经内部审计的管理报告（如可行）中的数据来编制经济披露信息。可以根据以下标准编制这些数据，例如：

- 由国际会计准则理事会（IASB）出版的相关国际财务报告准则（IFRS），以及由 IFRS 解释委员会制定的解释（有些披露项参考特定 IFRS）；
- 由国际会计师联合会（IFAC）发布的国际公共部门会计准则（IPSAS）；
- 国际公认的用于财务报告目的的国家或地区标准。

披露项 204-1
向当地供应商采购支出的比例

报告要求

披露项 204-1

报告组织应报告以下信息：

a. **向经营所在地的当地供应商支出的用于重要经营位置的采购预算百分比（例如从当地购买的产品和服务的百分比）。**

b. **组织对“当地”的地理定义。**

c. **对“重要经营位置”的定义。**

报告建议

2.1 在编制披露项 204-1 中规定的信息时，报告组织宜根据报告期内的发票或承诺项目计算百分比，即使用权责发生制会计。

指南

披露项 204-1 指南

可从经营地点或组织总部管理的预算中进行当地采购。

背景

通过支持当地供应商，组织可以间接吸引对当地经济的额外投资。当地采购可能是一项有助于保障供应、支持稳定的当地经济并维护社区关系的策略。

致谢

本简体中文译版由 Language Scientific 公司承译，由以下人员提供同行评审：

代奕波（Dai Yibo），责扬天下（北京）管理顾问有限公司副总经理，同行评审委员会主席

林海（Harry Lin），南德认证检测（中国）有限公司高级经理

刘秀萍（Liu Xiuping），SGS 可持续发展 中国区产品经理

况成功（Richard Kuang），德勤中国可持续发展服务主管合伙人

本译版赞助单位：

《GRI 可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误，但如果出现任何问题或翻译偏差，则仍以英文版为准。最新版本的英文版 GRI 标准的和更新的英文版均发布在 GRI 网站（www.globalreporting.org）上。

GRI STANDARDS

GRI GSSB

法律责任

本文旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然 GRI 董事会和 GSSB 鼓励所有组织使用 GRI 可持续发展报告标准（简称 GRI 标准）和相关的解释，但完全或部分基于 GRI 标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用 GRI 标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于 GRI 标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI 董事会、GSSB 和 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文档以供参考和 / 或用于编制可持续发展报告。但是，未经 GRI 事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文档及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI 及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2016 GRI
保留所有权利。

ISBN: 978-90-8866-061-0

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 205：反腐败
2016

GRI
205

1180

目录

简介 3

GRI 205：反腐败 5

1. 管理方法披露 5
2. 议题专项披露 7
   披露项 205-1 已进行腐败风险评估的运营点 7
   披露项 205-2 反腐败政策和程序的传达及培训 8
   披露项 205-3 经确认的腐败事件和采取的行动 9

参考文件 10

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于 GRI 标准的任何反馈可发送至 standards@globalreporting.org，以供 GSSB 考量。
范围	*GRI 205：反腐败*阐述有关采购反腐败议题的报告要求。任何想要报告该议题相关影响的组织，不论其规模、类型、行业或地理位置，皆可使用本标准。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101：基础* *GRI 103：管理方法* *GRI 标准术语表* 在本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准对 2018 年 7 月 1 日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

备注：文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中，按“**ctrl**”+ **单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按“**alt**”+ **单击鼠标左键** 将返回之前的视图。

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI 可持续发展报告标准》（简称 GRI 标准）的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

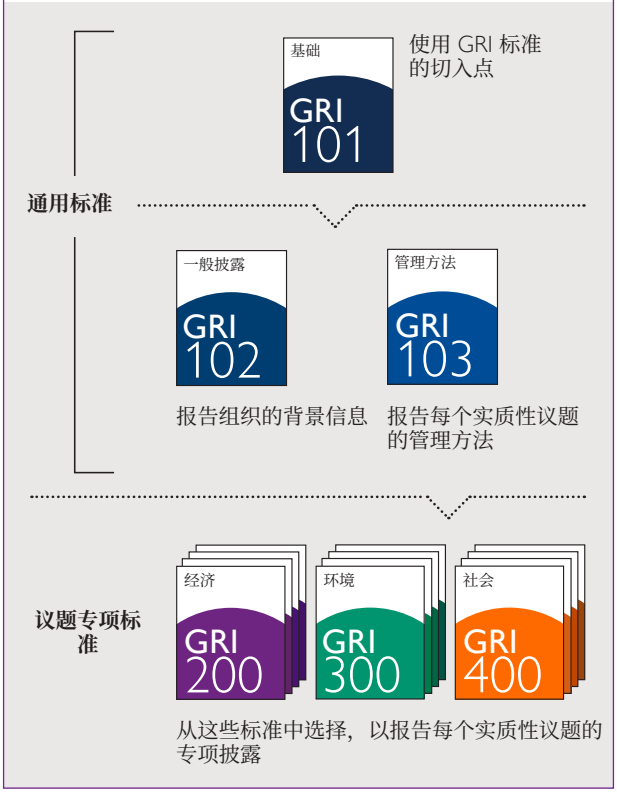
GRI 标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从 www.globalreporting.org/standards/ 下载整套标准。

以下三个通用标准适用于每个编制可持续发展报告的组织：

GRI 101：基础
GRI 102：一般披露
GRI 103：管理方法

***GRI 101：基础*是使用 GRI 标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。**

图 1
整套 GRI 标准概览



组织可从议题专项 GRI 标准中选择用于报告其实质性议题的标准。这些标准分为三个系列：200（经济议题）、300（环境议题）和 400（社会议题）。

每套议题标准都涵盖议题专项披露，其宗旨是与报告该议题管理方法的 *GRI 103：管理方法*结合使用。

***GRI 205：反腐败*是 200 系列（经济议题）中的议题专项 GRI 标准。**

B. 使用 GRI 标准并做出声明

使用 GRI 标准的基本方式有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1. 通过使用 GRI 标准可编制出符合本标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中披露项的披露程度。

   如果这是组织的实质性议题之一，则组织要使用本标准，即 *GRI 205：反腐败*，来编制符合 GRI 标准的报告。

2. 在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用 GRI 标准的任何已发布材料都将包含“GRI- 引用”声明。

如需了解如何使用 GRI 标准，以及要求组织在任何已发布的材料中纳入专项声明的更多信息，请参见 *GRI 101：基础*中的第 3 节。

C. 要求、建议和指南

GRI 标准涵盖：

要求。这些是强制性的指令。在文本中以粗体显示要求，并以“应”字进行指令。这些要求在建议和指南的背景下阅读；不要求组织必须遵循建议或指南来声明已编制符合本标准的报告。

建议。这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南。这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的。如需了解更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

D. 背景信息

在 GRI 标准的背景下，可持续发展的经济维度关系到组织对其利益相关方的经济状况，以及对地方、国家和全球层面的经济体系的影响。它不侧重于组织的财务状况。

经济系列（200）中的标准阐述不同利益相关方之间的资本流动，以及组织在整个社会中的主要经济影响。

GRI 205 阐述反腐败议题。在本标准中，腐败被理解为包括贿赂、疏通费、欺诈、勒索、串通和洗钱等实践；提供或收受礼物、贷款、费用、奖励或其他好处，从而诱使做出不诚实、非法或违反信任的行为。它还可包括贪污、影响力交易、滥用职权、非法致富、隐瞒和妨碍司法公正等实践。

腐败与各种负面影响广泛相关，例如转型经济中的贫困、对环境的破坏、滥用人权、滥用民主、错配投资、破坏法治。市场、国际规范和利益相关方都预期组织表现出恪守诚信、管治和负责的商业行为。

这些概念在经济合作与发展组织以及联合国的重要文书中进行了介绍：参见参考文件。

本标准中的披露项可提供组织在腐败方面的影响，以及如何管理这些影响的信息。

GRI 205：反腐败

本标准涵盖管理方法披露和议题专项披露。这些在本标准中列出如下：

- 管理方法披露（本节引用 *GRI 103*）
- 披露项 205-1 已进行腐败风险评估的运营点
- 披露项 205-2 反腐败政策和程序的传达及培训
- 披露项 205-3 经确认的腐败事件和采取的行动

在本 GRI 标准的背景之下，“业务合作伙伴”一词包括供应商、代理商、游说者和其他中间商、合资企业和联盟合作伙伴、政府、客户和顾客。

1. 管理方法披露

管理方法披露是对组织如何管理实质性议题、相关影响、利益相关方的合理期望和利益的叙述性说明。对于声明其报告是符合 GRI 标准来编制的组织，均要求其针对各个实质性议题报告其管理方法，以及报告这些议题的专题披露。

因此，本议题专项标准旨在与 *GRI 103：管理方法*结合使用，从而全面披露组织影响。*GRI 103* 规定如何报告管理方法以及提供何种信息。

报告要求

1.1 报告组织应使用 *GRI 103：管理方法*来报告其反腐败的管理方法。

管理方法披露
续

报告建议

1.2 报告组织宜披露以下信息：

1.2.1 组织的腐败风险评估程序，包括风险评估中使用的标准，如位置、活动和行业；

1.2.2 组织如何识别和管理员工或与该组织的活动、产品或服务相关人员的利益冲突。在 *GRI 102：一般披露*的披露项 102-25 中涵盖了最高管治机构的利益冲突；

1.2.3 组织如何确保向其他组织提供的慈善捐赠和赞助（财务和实物）不被用作变相的贿赂形式。慈善捐赠和赞助（财务和实物）的接收方可包括非营利组织、宗教组织、私人组织和活动；

1.2.4 反腐败的传达及培训范围，这取决于管治机构成员、员工、业务合作伙伴以及被认定为发生腐败事件风险较高的其他人员情况；

1.2.5 在何阶段向管治机构成员、员工、业务合作伙伴和被认定为发生腐败事件风险较高的其他人员提供反腐败培训（例如新员工加入组织时，与新业务合作伙伴建立关系时），以及培训的频率（例如每年一次或每半年一次）；

1.2.6 组织是否参与反腐败集体行动，包括：

1.2.6.1 集体行动活动策略；

1.2.6.2 组织参与的集体行动倡议清单；

1.2.6.3 对这些倡议的主要承诺的描述。

2. 议题专项披露

披露项 205-1
已进行腐败风险评估的运营点

报告要求

披露项 205-1

报告组织应报告以下信息：

a. **已进行腐败风险评估的运营点的总数及百分比。**

b. **通过风险评估确认的重大腐败风险。**

指南

披露项 205-1 指南

本披露项可纳入以腐败为重点的风险评估，或将腐败列入总体风险评估的风险因素。

“运营点”一词是指组织用于生产、储存和 / 或配送其货物和服务，或用于管理目的的单一位置。在单一运营点中，可以有多条生产线、多个仓库或多种其他活动。例如，单独一家工厂可生产多种产品，单独一个零售店可涵盖由该组织拥有或管理的多种不同零售业务。

背景

本披露项衡量在整个组织中风险评估实施的程度。风险评估有助于评估组织内部及与组织相关的腐败事件的可能性，并帮助组织制定打击腐败的政策和程序。

披露项 205-2
反腐败政策和程序的传达及培训

披露项
205-2

报告要求

报告组织应报告以下信息：

a. **组织的反腐败政策和程序传达给管治机构成员的总数及百分比（按地区细分）。**

b. **组织的反腐败政策和程序传达给员工的总数及百分比（按员工类别和地区细分）。**

c. **组织的反腐败政策和程序传达给业务合作伙伴的总数及百分比（按业务合作伙伴类别和地区细分）。说明组织的反腐败政策和程序是否已传达给任何其他人员或组织。**

d. **已接受反腐败培训的管治机构成员的总数和百分比（按地区细分）。**

e. **已接受反腐败培训的员工的总数和百分比（按员工类别细分）。**

报告建议

2.1 在编制披露项 205-2 规定的信息时，报告组织宜：

2.1.1 利用 *GRI 405：多元化与平等机会*中的披露项 405-1 中使用的信息，以确定：

2.1.1.1 组织内存在管治机构，例如董事会、管理委员会或非公司组织的类似机构；

2.1.1.2 构成这些管治机构的个人和 / 或员工的总数；

2.1.1.3 各员工类别的员工总数，不包括管治机构成员；

2.1.2 估计业务合作伙伴的总数。

指南

背景

传达和培训能构筑内部和外部打击腐败的意识，培养必要的打击腐败的能力。

披露项 205-3
经确认的腐败事件和采取的行动

报告要求

披露项
205-3

报告组织应报告以下信息：

a. **经确认的腐败事件的总数和性质。**

b. **员工由于腐败而被开除或受到纪律处分，且经确认的事件总数。**

c. **由于与腐败有关的违规事件，与业务合作伙伴的合同被终止或未续订，且经确认的事件总数。**

d. **报告期内针对组织或其员工的腐败行为的公开诉讼案件和案件的审理结果。**

指南

披露项 205-3 指南

利益相关方对事件的发生以及组织对事件的反应都有兴趣。关于腐败的公开诉讼案件可包括目前的公开调查、起诉或已结案件。

参考文件

以下文件传达了本标准的制定信息，并且可能有助于对其理解和应用。

权威政府间文书：

1. 经济合作与发展组织（OECD），《国际商务交易活动反对行贿外国公职人员公约》，1997。
2. 经济合作与发展组织（OECD），《内部控制、商业道德和合规建设良好行为指南》，2010。
3. 经济合作与发展组织（OECD），《OECD 跨国企业准则》，2011。
4. 联合国（UN）公约，《反腐败公约》，2003。

其他相关参考文件：

5. 英国司法部，《2010 反贿赂法指南》，2011。
6. 美国证监会辖下的美国司法部和执法部刑事司，《美国反海外腐败法信息指引》，2012。
7. 透明国际，《商业反贿赂守则》，2011。
8. 透明国际，全球清廉指数，http://www.transparency.org/research/cpi/overview，2016 年 9 月 1 日。
9. 联合国全球契约组织和透明国际，《反腐败第十项原则报告指南》，2009。
10. 世界银行，全球治理指标（WGI），腐败控制，http://info.worldbank.org/governance/wgi/index.aspx#home，2016 年 9 月 1 日。

致谢

本简体中文译版由 Language Scientific 公司承译，由以下人员提供同行评审：

代奕波（Dai Yibo），责扬天下（北京）管理顾问有限公司副总经理，同行评审委员会主席

林海（Harry Lin），南德认证检测（中国）有限公司高级经理

刘秀萍（Liu Xiuping），SGS 可持续发展 中国区产品经理

况成功（Richard Kuang），德勤中国可持续发展服务主管合伙人

本译版赞助单位：

《GRI 可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误，但如果出现任何问题或翻译偏差，则仍以英文版为准。最新版本的英文版 GRI 标准的和更新的英文版均发布在 GRI 网站（www.globalreporting.org）上。

GRI STANDARDS

GRI GSSB

法律责任

本文旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然 GRI 董事会和 GSSB 鼓励所有组织使用 GRI 可持续发展报告标准（简称 GRI 标准）和相关的解释，但完全或部分基于 GRI 标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用 GRI 标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于 GRI 标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI 董事会、GSSB 和 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文档以供参考和 / 或用于编制可持续发展报告。但是，未经 GRI 事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文档及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI 及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2016 GRI
保留所有权利。

ISBN: 978-90-8866-062-7

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 206：不当竞争行为
2016

GRI 206

1192

目录

简介 3

GRI 206：不当竞争行为 5

1. 管理方法披露 5
2. 议题专项披露 6
   披露项 206-1 针对不当竞争行为、反托拉斯和反垄断实践的法律诉讼 6

参考文件 7

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于 GRI 标准的任何反馈可发送至 standards@globalreporting.org，以供 GSSB 考量。
范围	*GRI 206：不当竞争行为*阐述不当竞争行为议题的报告要求。任何想要报告该议题相关影响的组织，不论其规模、类型、行业或地理位置，皆可使用本标准。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101：基础* *GRI 103：管理方法* *GRI 标准术语表* 在本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准对 2018 年 7 月 1 日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

备注：文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中，按“**ctrl**”+ **单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按“**alt**”+ **单击鼠标左键** 将返回之前的视图。

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI 可持续发展报告标准》（简称 GRI 标准）的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

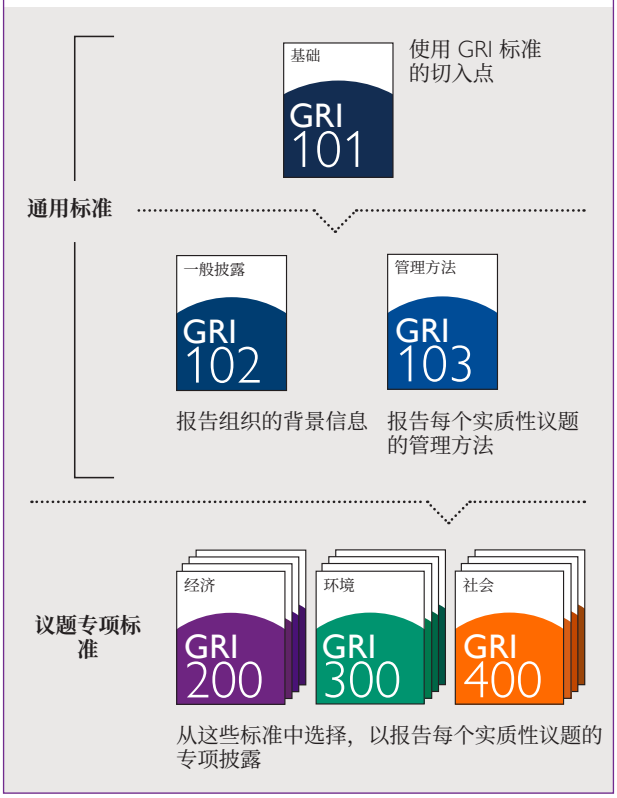
GRI 标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从 www.globalreporting.org/standards/ 下载整套标准。

以下三个通用标准适用于每个编制可持续发展报告的组织：

GRI 101：基础
GRI 102：一般披露
GRI 103：管理方法

***GRI 101：基础*是使用 GRI 标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。**

图 1
整套 GRI 标准概览



组织可从议题专项 GRI 标准中选择用于报告其实质性议题的标准。这些标准分为三个系列：200（经济议题）、300（环境议题）和 400（社会议题）。

每套议题标准涵盖议题专项披露，其宗旨是与用于报告该议题管理方法的 *GRI 103: 管理方法* 结合使用。

***GRI 206: 不当竞争行为*是 200 系列（经济议题）中的议题专项 GRI 标准。**

B. 使用 GRI 标准并做出声明

使用 GRI 标准的基本方式有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1. 通过使用 GRI 标准可编制出符合本标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中披露项的披露程度。

   如果这是组织的实质性议题之一，则组织要使用本标准，即 *GRI 206：不当竞争行为*，来编制符合 GRI 标准的报告。

2. 在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用 GRI 标准的任何已发布材料都将包含“GRI- 引用”声明。

如需了解如何使用 GRI 标准，以及要求组织在任何已发布的材料中纳入专项声明的更多信息，请参见 *GRI 101：基础* 中的第 3 节。

C. 要求、建议和指南

GRI 标准涵盖：

要求。这些是强制性的指令。在文本中以粗体显示要求，并以“应”字进行指令。这些要求在建议和指南的背景下阅读；不要求组织必须遵循建议或指南来声明已编制符合本标准的报告。

建议。这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南。这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的。如需了解更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

D. 背景信息

在 GRI 标准的背景下，可持续发展的经济维度关系到组织对其利益相关方的经济状况，以及对地方、国家和全球层面的经济体系的影响。它不侧重于组织的财务状况。

经济系列（200）中的标准阐述不同利益相关方之间的资本流动，以及组织在整个社会中的主要经济影响。

GRI 206 阐述不当竞争行为议题，包括反托拉斯和反垄断实践。

不当竞争行为是指可导致与潜在竞争对手串通，意图限制市场竞争效应的组织或员工的行为。这可包括操纵价格，串通招投标，设置市场或产量限制，实施区域配额，以及分配客户、供应商、地理区域或产品线。

反托拉斯和反垄断实践即串通以给行业设置入门障碍的组织行为，或以其他方式阻止竞争的串通行为。这可包括不公平的商业实践、滥用市场地位、卡特尔、反竞争并购和价格垄断。

这些概念在经济合作与发展组织的重要文书中进行了介绍：参见参考文件。

本标准中的披露项可提供组织在不当竞争行为方面的影响，以及如何管理这些影响的信息。

GRI 206：不当竞争行为

本标准涵盖管理方法披露和议题专项披露。这些在本标准中列出如下：

- 管理方法披露（本节引用 *GRI 103*）
- 披露项 206-1 针对不当竞争行为、反托拉斯和反垄断实践的法律诉讼

1. 管理方法披露

管理方法披露是对组织如何管理实质性议题、相关影响、利益相关方的合理期望和利益的叙述性说明。对于声明其报告是符合 GRI 标准来编制的组织，均要求其针对各个实质性议题报告其管理方法，以及报告这些议题的专题披露。

因此，本议题专项标准旨在与 *GRI 103：管理方法*结合使用，从而全面披露组织影响。*GRI 103* 规定如何报告管理方法以及提供何种信息。

报告要求

1.1　报告组织应使用 *GRI 103：管理方法*来报告其不当竞争行为的管理方法。

2. 议题专项披露

披露项 206-1
针对不当竞争行为、反托拉斯和反垄断实践的法律诉讼

报告要求

披露项 206-1

报告组织应报告以下信息：

a. **在报告期内未决或已完成的关于不当竞争行为和违反反托拉斯和反垄断法，且该组织已被确定为参与者的法律诉讼的数量。**

b. **已完成的法律诉讼的主要结果，包括任何裁决或判决。**

指南

背景

本披露项涉及根据国家或国际法律发起的法律诉讼，这些法律的主要目的是规范不当竞争行为、反托拉斯或反垄断实践。

不当竞争行为、反托拉斯和反垄断实践可能会影响消费者的选择、定价以及其他对高效市场至关重要的因素。许多国家引入的立法寻求控制或防止垄断，所依据的基本假设是企业之间的竞争也可促进经济效益和可持续增长。

法律诉讼意味着市场行为的形势或组织的地位已达到了足够的规模，以至于博得第三方关注。由这些情形引起的法律裁决，可能给组织带来市场活动遭到重大破坏以及受到惩罚措施的风险。

参考文件

以下文件传达了本标准的制定信息，并且可能有助于对其理解和应用。

权威政府间文书：

1. 经济合作与发展组织（OECD），《OECD 跨国企业准则》，2011。

致谢

本简体中文译版由 Language Scientific 公司承译，由以下人员提供同行评审：

代奕波（Dai Yibo），责扬天下（北京）管理顾问有限公司副总经理，同行评审委员会主席

林海（Harry Lin），南德认证检测（中国）有限公司高级经理

刘秀萍（Liu Xiuping），SGS 可持续发展 中国区产品经理

况成功（Richard Kuang），德勤中国可持续发展服务主管合伙人

本译版赞助单位：

《GRI 可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误，但如果出现任何问题或翻译偏差，则仍以英文版为准。最新版本的英文版 GRI 标准的和更新的英文版均发布在 GRI 网站（www.globalreporting.org）上。

法律责任

本文旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然 GRI 董事会和 GSSB 鼓励所有组织使用 GRI 可持续发展报告标准（简称 GRI 标准）和相关的解释，但完全或部分基于 GRI 标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用 GRI 标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于 GRI 标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI 董事会、GSSB 和 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文档以供参考和 / 或用于编制可持续发展报告。但是，未经 GRI 事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文档及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI 及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2016 GRI
保留所有权利。

ISBN: 978-90-8866-062-7

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 207: 税务
2019

GRI
207

1201

目录

简介 3

GRI 207: 税务 5

1. 管理方法披露 5

披露项 207-1 税务管理方法 6

披露项 207-2 税务治理、管控及风险管理 7

披露项 207-3 利益相关方的参与以及涉税问题管理 9

2. 议题专项披露 10

披露项 207-4 国别报告 10

术语表 14

参考文件 16

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于GRI标准的任何反馈可发送至standards@globalreporting.org，以供GSSB考量。
范围	*GRI 207: 税务*阐述税务议题的报告要求。任何想要报告该议题相关影响的组织，不论其规模、类型、行业或地理位置，皆可使用本标准。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101: 基础* *GRI 103: 管理方法* *GRI 标准术语表* 在本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准适用于2021年1月1日或之后发布的报告或其他材料。建议及早使用。

备注: 文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中，按住 **'ctrl' 并单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按住 **'alt' 再按左箭头**将返回之前的视图

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI可持续发展报告标准》（简称“GRI标准”）的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

GRI标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从www.globalreporting.org/standards/下载整套标准。

以下三个通用标准适用于所有编制可持续发展报告的组织：

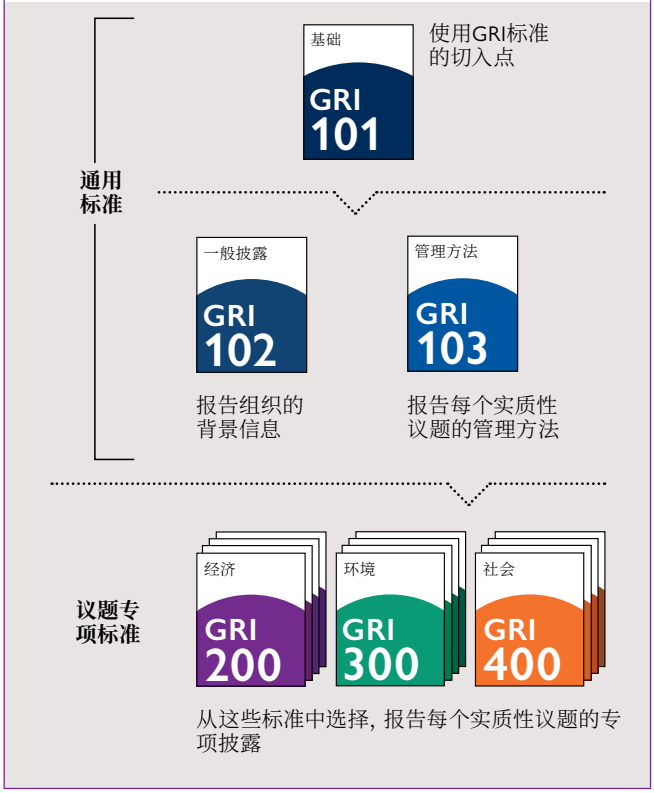
GRI 101: 基础

GRI 102: 一般披露

GRI 103: 管理方法

_GRI 101: 基础_是使用GRI标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。

图1
整套GRI标准概览



组织可从议题专项GRI标准中选择用于报告其实质性议题的标准。

如需更多有关如何确定实质性议题的信息，请参见*GRI 101: 基础*中的界定报告内容所依据的报告原则。

议题专项的GRI标准分为三个系列：200（经济议题）、300（环境议题）和400（社会议题）。

每套议题专项标准都涵盖议题专项披露，其宗旨是与报告该议题管理方法的*GRI 103: 管理方法*结合使用。

_GRI 207: 税务_是200系列（经济议题）中的议题专项GRI标准。

B. 使用GRI标准并做出声明

使用GRI标准的基本方法有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1. 通过使用GRI标准可编制出符合本标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中披露项的披露程度。

   如果这是组织的实质性议题之一，则组织要使用本标准，即*GRI 207: 税务*，来编制符合GRI标准的报告。

2. 在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的GRI标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用GRI标准的任何已发布材料都将包含“GRI-引用”声明。

如需了解更多如何使用GRI标准以及组织应在已发布材料中纳入之专项声明的信息，请参见*GRI 101: 基础*中的第3节。

*GRI 101: 基础*中所述的从略原因也适用于本标准。见*GRI 101*中第3.2条款关于从略原因的要求。

C. 要求、建议和指南

GRI标准涵盖:

要求: 这些是强制性的指令。在文本中以**粗体**显示要求，并以"应"字进行指令。这些要求应结合建议和指南阅读。然而，不要求组织为了声明已经按本标准编制报告而必须遵循建议或指南。

建议: 这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用"宜"字指示建议。

指南: 这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合GRI标准编制而成的。如需了解更多信息，请参见*GRI 101: 基础*。

D. 背景信息

在GRI标准的背景下，可持续发展的经济维度关系到组织对其利益相关方的经济状况及对地方、国家和全球经济体系的影响，并不侧重于组织本身的财务状况。

经济系列（200）中的标准阐述不同利益相关方之间的资本流动，以及组织对社会的主要经济影响。

*GRI 207*是关于税务议题的标准。

税收是政府收入的重要来源，也是国家财政政策和宏观经济稳定的核心要素。

联合国认为，税收对于实现"可持续发展目标"具有重要作用。[1]同时，税收也是组织为其运营所在国家经济发展做出贡献的关键机制。

组织缴纳的税金反映出其盈利能力取决于许多外部因素，包括获取劳动力、市场、公共基础设施和服务、自然资源以及行政管理服务。

组织有义务遵从税务法规，有责任满足利益相关方对其具有良好税务实践的期望。若组织在某个管辖区寻求极力缩减其应当承担的纳税义务，这可能会削减政府收入，导致政府对公共基础设施和服务的投入下降，政府债务上升，或将纳税义务转移至其他纳税人。

组织如寻求避税，可能会让其他组织认为不进行避税将造成竞争劣势，从而采取激进的税务筹划手段，从而对税务合规造成更为广泛的负面影响，进而增加与税收监管和执法相关的成本。

公开报告组织的税务情况可增加透明度，提高组织税务实践及税务体系的可信度，使利益相关方能合理判断组织的税务状况。税务透明也有助于促进公共讨论，以形成社会需要的税务政策。

本标准中的披露项旨在帮助组织理解并沟通其与税务相关的管理方法，并按国别来报告收入、税务和商业活动。

国别报告

国别报告即按照组织运营所在的每个管辖区，报告财务、经济和税务信息。国别报告表明组织的活动规模，以及通过纳税对这些管辖区做出的贡献。

国别报告与管理方法披露相结合，有助于说明组织在不同管辖区的税务实践，并能提示利益相关方组织在税务实践中可能存在的潜在声誉和财务风险。

[1]联合国决议，《改变我们的世界——2030年可持续发展议程》，2015。（参见目标17："加强执行手段，重振可持续发展全球伙伴关系"下的17.1目标：通过向发展中国家提供国际支持等方式，以提升国内征税和财政收入的能力，加强筹集国内资源。）

GRI 207: 税务

本标准涵盖管理方法披露和议题专项披露。这些在本标准中列示如下：

- 管理方法披露
  - 披露项 207-1 税务管理方法
  - 披露项 207-2 税务治理、管控及风险管理
  - 披露项 207-3 利益相关方的参与以及涉税问题管理
- 议题专项披露
  - 披露项 207-4 国别报告

1. 管理方法披露

管理方法披露是对组织如何管理实质性议题、相关影响、利益相关方的合理期望和利益的叙述性说明。对于声明是依照GRI标准来编制报告的组织，均要求其针对各个实质性议题报告管理方法。

对于确认“税务”为实质性议题的组织，其必须使用*GRI103: 管理方法*中的披露项以及本节的管理方法披露，来报告其针对该议题的管理方法。

本节披露项的重点是组织如何管理其税务事项。因此，本节内容是用于补充而非替代 *GRI 103* 的内容。

报告要求

1.1　编写报告的组织应使用*GRI 103: 管理方法*来报告其税务管理方法。

披露项 207-1
税务管理方法

报告要求

披露项
207-1

编写报告的组织应报告以下信息：

a. 对于税务管理方法的描述，包括：

i. 组织是否制定了税务战略，如有，提供相应链接（如该战略已被公开）；

ii. 组织内负责正式审核及批准税务战略的管治机构或高管职位，以及审核的频率；

iii. 确保合规的方法；

iv. 税务管理方法如何与组织的业务及可持续续发展战略相关联。

指南

背景

税务管理方法决定了组织如何平衡税务合规与业务活动乃至与道德、社会和可持续发展相关的期望。税务管理方法可包括组织的税务原则、对于税务筹划的态度、愿意承担的风险水平以及组织与税务机关合作的方式。

组织的税务管理方法通常在其税务战略中进行描述，但也可以通过同等文件进行描述，如相关政策、标准、原则或行为准则。

披露项 207-1-a 指南

编写报告的组织可通过税务实践的实例，说明其税务管理方法。如：组织可以提供其利用避税天堂的情况、目前适用税收优惠的类型或转让定价的方法。这些实例有助于说明组织的风险偏好，以及被组织及其最高管治机构视为可接受和不可接受的税务实践。

披露项 207-1-a-i 指南

如组织制定了税务战略但并未公开，该组织可提供对此等战略的摘要或概述。

如果组织适用税务战略的实体或税务管辖区数量少于披露项 207-4 中报告的数量，组织可报告此等税务战略，并列出适用的实体或税务管辖区。

除总体战略外，如组织有仅适用于个别实体或税务管辖区的税务战略，组织可对这些战略之间的任何相关差异做出解释。

披露项 207-1-a-iii 指南

描述法规合规方针时，组织可描述在税务战略或同等文件中，关于组织在运营所在管辖区遵守税法之意向的表述。例如，组织可说明其是否尽力遵守法律的字面意义和实质精神，亦即组织是否采取合理措施来确定和遵守立法意图。[2]

披露项 207-1-a-iv 指南

在描述税务管理方法与业务战略的关系时，组织可说明其税务筹划如何与商业活动保持一致，该描述也可纳入税务战略或同等文件中的任何相关表述。

描述税务管理方法与可持续发展战略的关系时，组织可说明以下内容：

- 在制定税务战略时，是否考虑了税务管理方法的经济和社会影响。
- 在运营所在管辖区，组织做出的任何可持续发展承诺，以及税务管理方法是否与这些承诺保持一致。

[2]经济合作与发展组织（经合组织），“税务”，《经合组织跨国企业指南》（OECD Guidelines for Multinational Enterprises）第60-63页，2011年。

披露项 207-2
税务治理、管控及风险管理

报告要求

披露项
207-2

编写报告的组织应报告以下信息：

a. 对于税务治理与管控框架的描述，包括：

i. 组织内负责确保遵守税务战略的管治机构或高管职位；

ii. 税务管理方法如何被纳入组织；

iii. 应对税务风险的方针，包括如何识别、管理和监控风险

iv. 如何评估遵守税务治理与管控框架的情况。

b. 对不道德或非法行为及组织税务诚信问题的举报机制的描述。

c. 对税务披露的鉴证流程的描述，以及在适用情况下，引用相关鉴证报告、声明或意见。

指南

背景

如设立了健全的税务治理、管控及风险管理体系，可表明组织已纳入实施所报告的税务管理方法和税务战略，并正在有效监督其合规义务。披露此等信息能够使利益相关方确信：组织的实践反映了其税务战略或同等文件中的税务管理方法。

披露项 207-2-a 指南

描述税务治理与管控框架时，组织可举例说明如何有效实施税务治理、管控及风险管理体系。

披露项 207-2-a-i 指南

如果组织的最高管治机构负责确保其税务战略得到遵守，组织可说明最高管治机构对其合规性的监督程度；还可说明委任高管人员承担的合规责任。

披露项 207-2-a-ii 指南

描述其税务管理方法如何被纳入时，组织可说明为遵循税务管理方法和税务战略采取的流程、项目、计划和举措。

此等举措的例子可包括：

- 就税务战略、业务战略和可持续发展的关联性向相关员工提供培训和指导；
- 对实施税务战略之人员的报酬或激励计划；
- 组织内税务负责人的职位继任计划；
- 参与旨在围绕税务信息披露制定最佳实践，或对利益相关方进行税务教育的税务透明倡议或代表社会。

披露项 207-2-a-iii 指南

税务风险指与组织税务实践相关的风险，税务风险可能会对组织的目标产生负面影响，或造成经济或声誉上的损害。这些风险包括合规风险，或涉及不确定税务立场、法规变更或激进税务实践观念的风险。

在报告应对税务风险的方针时，组织可说明其风险偏好和容忍度，并举例说明因不符合组织税务管理方法及税务战略而已避免实施的税务实践。风险偏好和容忍度可显示组织在确定其税务立场时愿承担的风险程度。

在报告如何识别、管理和监控税务风险时，组织可：

- 说明最高管治机构在税务风险管理中的角色；
- 说明如何在整个组织内沟通及纳入税务风险管理流程；
- 引用任何适用于税务事项的内控框架或公认的风险管理原则。

披露项 207-2
续前页

披露项 207-2-a-iv 指南

在报告如何评估遵守税务治理与管控框架的情况时，组织可以描述监控、测试及维护税务治理与管控框架的过程。例如：由内部审计师负责对税务部门是否遵守税务治理与管控框架进行年度审查。

组织还可说明最高管治机构对税务治理与管控框架的设计、实施和有效性进行监督的程度。

披露项 207-2-b 指南

利益相关方应能对不道德或非法行为、或有损组织税务诚信度的活动报告其疑虑，例如通过举报机制。

披露项 207-2-b 与*GRI 102：一般披露（2016）*中的披露项 102-17 相关。如果组织在披露项 102-17 中报告的信息包含对不道德或非法行为及有损组织税务诚信度之疑虑的举报机制，可引用此等信息。

披露项 207-2-c 指南

披露项 207-2-c 与*GRI 102：一般披露（2016）*中的披露项 102-56 相关。如在其他鉴证流程已完成对税务信息披露的鉴证，组织可引用在披露项 102-56 或其他文件中报告的此等信息。

披露项 207-3
利益相关方的参与以及涉税问题管理

报告要求：

披露项
207-3

编写报告的组织应报告以下信息：

a. 描述利益相关方参与以及涉税问题管理的情况，包括：

i. 与税务机关合作的方针；

ii. 税务公共政策倡导方针；

iii. 收集和考虑利益相关方（包括外部利益相关方）观点与涉税问题的流程。

指南

背景

组织的税务实践关系到不同利益相关方。组织采用的利益相关方参与方式可能影响组织的声誉和可信度。这包括组织如何在促进税务体系、立法和行政管理的发展方面与税务机关合作。

利益相关方的参与有助于组织及时了解各利益相关方对组织税务工作不断发展的期望，洞悉未来潜在的监管变化，更好地管理风险和影响。

披露项 207-3-a-i 指南

与税务机关合作的方法包括合作参与合规协议、寻求主动的实时审核、寻求对所有重要交易的税务澄清、合作应对税务风险及寻求预约定价协议等。

披露项 207-3-a-ii 指南

在报告税务公共政策倡导方针时，组织可描述：

- 组织开展的与税务相关的宣讲活动；
- 组织在公共政策倡导中对重大税务相关议题的立场，以及此等立场与既定政策、目标或其他公开立场的差异；
- 组织是否担任参与税务公共政策倡导的任何代表协会或委员会的成员，或对此等机构做出贡献，包括：
  - 贡献的性质；
  - 组织在重大税务相关议题上的既定政策、目标或其他公开立场与代表协会或委员会立场的差异。

披露项 207-3-a-ii 与*GRI 415：公共政策（2016）*中的报告要求相关。如组织已确认“公共政策”为实质性议题，并在GRI 415中报告了税务公共政策倡导的信息，可引用此等信息。

披露项 207-3-a-iii 指南

在报告收集和考虑利益相关方观点与疑虑的流程时，组织可说明如何让利益相关方参与这些流程，还可举例说明利益相关方的反馈如何影响组织的税务管理方法、税务战略或税务实践。

2.议题专项披露

披露项 207-4
国别报告

报告要求

披露项
207-4

编写报告的组织应报告以下信息：

a. 组织在经审计的合并财务报表或公开的财务信息中涵盖的实体为税务居民的所有税务管辖区。

b. 对于披露项 207-4-a 中报告的每个税务管辖区，请提供：

   i. 税务居民实体名称；

   ii . 组织的主要业务活动；

   iii. 员工人数及计算依据；

   iv. 来自第三方销售的收入；

   v. 与其他税务管辖区的集团内实体交易产生的收入；

   vi. 税前收入/亏损；

   vii. 除现金及现金等价物外的有形资产；

   viii. 已缴的企业所得税（收付实现制）；

   ix. 计提的企业所得税（权责发生制）；

   x. 对就前损益采用法定税率计算的应缴税款与就损益计提的企业所得税存在差异的原因的解释。

c. 披露项 207-4 中报告的信息对应的期间。

2.1 报告组织在编制披露项 207-4 中规定的信息时，应报告其在最近一期经审计的合并财务报表或公开的财务信息对应期间内的信息。若此期间内的对应信息无法被获取，组织可报告其上一期经审计的合并财务报表或公开的财务信息对应期间的信息。

2.2 报告组织在编制披露项 207-4-b 中规定的信息时，应：

2.2.1 核对在披露项 207-4-c 所报告的期间内，披露项 207-4-b-iv、vi、vii 及 viii 中报告的数据与经审计的合并财务报表或公开的财务信息中的数据是否一致，如不一致，组织应对此等差异做出解释；

2.2.2 在披露项 207-4-b-ix 中包含披露项 207-4-c 所报告的期间内计提的企业所得税负，不含递延企业所得税和为不确定税务立场所拨备的准备金；

2.2.3 如有实体在任何税务管辖区均不被视为税务居民，单独提供该等无税务国籍实体的信息。

披露项 207-4
续前页

报告建议：

2.3 编写报告的组织宜对披露项 207-4-a 中报告的每个税务管辖区提供以下补充信息：

2.3.1 员工报酬总额；

2.3.2 为员工代扣代缴的税款；

2.3.3 代表税务机关向客户收取的税款；

2.3.4 向政府缴纳的与行业相关及其他税款或费用；

2.3.5 重大不确定税务立场；

2.3.6 税务管辖区内实体的集团内部负债余额，以及计算债务利率的依据。

指南

背景

国别报告是按照组织运营所在每个管辖区，披露财务、经济和税务相关信息的报告。

披露项 207-4-a 指南

在本标准中，税务管辖区的定义为：组织在其经审计的合并财务报表或公开财务信息中涵盖的实体为税务居民的管辖区。这些实体包括常设机构和休眠实体。

披露项 207-4-b 指南

除非另有说明，国别信息应以税务管辖区层级披露，而非以单个实体层级披露。

员工人数、收入、税前收益/亏损以及除现金与现金等价物之外的有形资产是反映组织在税务管辖区活动规模的指标。综合考量这些指标以及其他必须提供和建议提供的信息，有助于评估组织在管辖区内缴纳税款的规模。

除此等信息外，组织还可提供其他任何有助于说明组织在管辖区内的活动规模的信息。

如果无法提供披露项 207-4-a 中各个税务管辖区的所有必要信息，报告组织可使用*GRI 101: 基础 (2016)* 中列出的从略原因。组织必须列出略去的具体信息，并根据 *GRI 101* 说明从略原因。有关从略原因的要求，参见*GRI 101*中的3.2条款。

如果组织因在某实体中持有少数股权或属于非经营性合资伙伴，从而无法提供某个税务管辖区的完整报告，组织可将“无法获得信息”作为从略原因，并提及大股东或经营性伙伴的名称。

组织还可提供数据编制的必要背景信息，例如所用的标准、方法及假设，以便相关方理解数据的编制方式。

披露项 207-4-b-i 指南

披露项 207-4-b-i 与*GRI 102: 一般披露 (2016)* 中的披露项 102-45 相关。披露项 102-45 要求组织列出其合并财务报表或同等文件中包含的所有实体。披露项 207-4-b-i 要求组织按税务管辖区列出实体。

如公开的经审计合并财务报表或公开财务信息中包含按税务管辖区列出的所有实体名单，组织可引用此等信息。

在报告税务管辖区内的税务居民实体名称时，组织可说明是否有任何实体处于休眠状态。

披露项 207-4-b-ii 指南

在报告税务管辖区的主要活动时，组织可提供一般性描述，以便阅读报告的人士清晰了解组织在管辖区内的主要活动，如销售、市场营销、制造或分销。组织无需列出管辖区内每个实体的活动。

披露项 207-4-b-iii 指南

组织可采用适当计算方法报告员工人数，例如披露项207-4-c报告期末时的总人数或全职等效人数(FTE)。为确保数据可比性，组织应对所有税务管辖区及期间均采用一致计算方法。

如果组织无法提供确切的员工人数，可报告至最接近的十位数字，如果员工人数大于1000人，可报告至最接近的百位数字。

员工人数是反映组织在税务管辖区活动规模的一项指标。此外，如果有助于说明组织在管辖区的活动规

模，组织还可披露为组织从事活动的工作者（不包括员工）人数。组织应采用一致的方法对所有管辖区及期间的员工和/或工作者人数进行报告。

披露项 207-4-b-iv 和 207-4-b-v 指南

这两项要求组织报告其在每个税务管辖区内的第三方销售收入，以及各管辖区与其他税务管辖区间的集团内部交易产生的收入。不要求提供同一税务管辖区中的集团内部交易信息，但组织可单独披露此等信息。

管辖区之间的集团内部交易会影响组织在涉及交易之管辖区的税基。而同一税务管辖区中的集团内部交易不会影响组织在该管辖区的税基。

因此，对于衡量组织在税务管辖区的活动规模而言，第三方销售收入和与其他管辖区的集团内部交易产生的收入是更为恰当的指标（较合计收入而言）。合计收入有可能造成当地收入被重复计算，这可能误导外界对组织在管辖区内活动规模的认知。

组织还可报告其他收入来源，如股息、利息及特许权使用费，如报告此类收入为组织所在行业的通行做法。

披露项 207-4-b-vi 指南

在报告税务管辖区的税前收益/亏损时，组织可计算该管辖区中所有税务居民实体的合并税前收益/亏损。

披露项 207-4-b-vii 指南

在报告税务管辖区的有形资产时，组织可计算该管辖区中所有税务居民实体有形资产账面净值的合并总额。

披露项 207-4-b-viii 指南

在报告税务管辖区的已缴企业所得税（收付实现制）时，组织可计算该管辖区中的所有税务居民实体在披露项 207-4-c 报告期间实际已缴的企业所得税总额，包括各实体向其为税务居民的管辖区及所有其他管辖区缴纳的现金税款（例如在其他税务管辖区产生的预提税款）。

如果缴纳的税款包括大量预提税款，组织可对此提供解释。如在其他税务管辖区产生税款，组织可单独报告向该税务管辖区缴纳的税额，并列明缴纳税款的管辖区。

披露项 207-4-b-x 指南

当报告组织就税前收益/亏损采用法定税率计算的应缴税款与就损益计提的企业所得税负存在差异时，组织可解释导致该差异的因素，如税收减免、税收补助、税收激励或该实体享受的任何税收优惠。

如果这些解释因素的金额总和不超过差异的10%，组织可将其归入“其他”等通用类别。

组织还可说明管辖区税收减免或税收激励的到期日、投资要求及长期延续的可能性。

除提供本披露项要求的定性解释外，组织还可报告定量的企业税项调节结果。

披露项 207-4-c 和 2.1 条款指南

GRI 101: 基础 (2016) 的1.10条款阐述了时效性原则。组织应承诺定期在同一时间点综合披露其经济、环境和社会影响。但披露项 207-4 中要求的信息可能会在披露时点之后才能获得。

如果披露项 207-4 中要求的信息无法在最近一期的经审计的合并财务报表或公开的财务信息的对应期间获得，组织可报告上一期经审计的合并财务报表或公开的财务信息对应期间的信息。

如果此等期间与报告期不同，组织可说明原因。

2.2.1 条款指南

对于2.2.1条款中规定的每个披露项，如果所有税务管辖区的数据总和等于组织经审计的合并财务报表或公开的财务信息中报告的金额，此等数据视为已被核对。

披露项 207-4

续前页

2.2.3 条款指南

提供无税务国籍实体的信息时，组织也可说明该实体注册成立所在的管辖区。

2.3.1 条款指南

税务管辖区的员工报酬总额可反映管辖区内的实体为整个组织提供的商业价值。

员工报酬总额也可作为计算员工代扣代缴税款（2.3.2 条款下）的依据。

2.3.2 条款指南

为员工代扣代缴的税款是指组织从员工报酬中代扣代缴给税务机关的税款，包括所得税、工资税和社保缴款等。

2.3.3 条款指南

向客户收取的税款是指在针对销售某些产品和服务时收取，由组织代替客户缴纳给税务机关的税款。

2.3.4 条款指南

向政府缴纳的与行业相关及其他税款或费用包括：

- 行业税（如能源税、航空税）；
- 财产税（如土地税）；
- 产品税（如关税、烟酒税）；
- 针对某些被视为对环境有害的商品和服务的供应、使用或消费所征收的税款（如车辆消费税）。

2.3.5 条款指南

在报告税务管辖区内的重大不确定税务立场时，组织可据其经审计的合并财务报表或公开的财务信息报告此等税务立场的价值。

组织还可描述在披露项 207-4-c 报告期间结束时，尚未与税务机关达成一致的税务立场，包括分歧的性质以及该期间内税务立场变化的原因（如相关）。

术语表

本术语表包括在本标准中所用之术语的定义，适用于采用本标准的情况。其中一些术语可能在*GRI 标准术语表*中会有更详细的定义。

所有定义的术语均以下划线表示。对于本术语表或完整的GRI标准术语表均未定义之术语，则可采用通常所理解的常用定义。

员工

根据国家法律或其实施条例，与组织存在雇佣关系的个人

管治机构

负责组织的战略指导，对管理层进行有效监督，以及负责管理更广泛的组织及其利益相关方的委员会或董事会

最高管治机构

在组织中掌握最终权力的正式群体

注： 在最高管治机构由两级组成的情况下，这两级均要纳入其中。

影响

在GRI标准中，除非另有说明，否则“影响”是指一个组织对经济、环境和/或社会的影响，进而可表明其对可持续发展的贡献（正面或负面）

注 1： 在GRI标准中，“影响”一词可指正面、负面、实际、潜在、直接、间接、短期、长期、有意或非有意的影响。

注 2： 对经济、环境和/或社会的影响也可能影响到组织本身。例如，对经济、环境和/或社会的影响可能会对组织的业务模式、声誉或目标达成能力有一定的影响。

实质性议题

体现报告组织重大经济、环境和社会影响的议题；或对利益相关方的评估和决策有实质影响的议题

注 1： 如需有关确定实质性议题的更多信息，请参见*GRI 101：基础*中的界定报告内容所依据的报告原则。

注 2： 要编制符合GRI标准的报告，则要求组织报告其实质性议题。

注 3： 实质性议题可包括但不限于200、300、400系列中的GRI标准所涵盖的议题。

报酬

基本工资加上额外付给工作者的金额

注： 支付给工作者的额外金额可包括：基于服务年限的额外支付金额（如现金、股票、股份）、福利费、加班费、调休费以及任何其他津贴，例如交通、生活和育儿津贴。

报告期

所报告的信息涵盖的具体时间跨度

注： 除非另有说明，否则GRI标准要求信息来自于组织选定的报告期。

利益相关方

可合理预期将受到报告组织的活动、产品和服务重大影响的，或者其行为可合理预期将影响该组织成功实施其战略和实现目标的能力的实体或个人

注 1： 利益相关方包括法律或国际惯例赋予其向组织提出合法索赔权利的实体或个人。

注 2： 利益相关方可包括投资于该组织的人士（如员工和股东），以及与组织存在其他关系的人士（例如员工之外的工作者、供应商、弱势群体、当地相关社区以及非政府组织或其他民间社会组织等）。

可持续发展/可持续性

满足当代人需求又不损害子孙后代满足其需求能力的发展

注 1： 可持续发展涵盖三个层面：经济、环境和社会。

注 2： 可持续发展是指更广泛的环境和社会利益，而不是具体组织的利益。

注 3： 在GRI标准中，“可持续性”和“可持续发展”一词可以互换使用。

税务管辖区

国家或拥有自主征税权的类似国家的地区

注 1： 拥有自主征税权的类似国家的地区为拥有高度自治地位，可参与经济合作与发展组织及欧洲委员会的《多边税收征管互助公约》的地区，如百慕大、香港和泽西岛。

注 2： 税务管辖区的定义包括选择不行使财政自主征税权征税的国家或地区。

工作者

承担工作的人员

注 1： “工作者”一词包括但不限于员工。

注 2： 工作者的其他例子包括实习生、学徒、个体经营者以及为报告组织之外的组织（例如供应商）工作的人员。

注 3： 在GRI标准背景中，某些情况下会指明是否使用工作者的特定子集。

参考文件

以下文件为制定本标准时的参考文件，也有助于理解并应用本标准。

权威政府间文件：

1. 经济合作与发展组织，*《合作税务合规：建立更好的税务控制框架》*，2016。
2. 经济合作与发展组织，*《经合组织跨国企业准则》*，2011。
3. 经济合作与发展组织，*《转让定价文档与国别报告》*，第13项行动计划—2015最终报告，经合组织/二十国集团，税基侵蚀与利润转移项目，2015。
4. 经济合作与发展组织及欧洲委员会，*《多边税收征管互助公约》*（以2010年协定修订），2011。
5. 联合国决议，*《改变我们的世界——2030年可持续发展议程》*，2015。

其他相关参考文件：

6. 国际财务报告准则基金会，*《IAS 12所得税》*，2016。
7. 国际财务报告准则基金会，*《IFRS 12在其他主体中权益的披露》*，2019。

致谢

本简体中文译版由以下人员提供同行评审:

王昕 (Xin Wang), 商道纵横合伙人
王鹏 (Kevin Wang), 普华永道中国北部全球架构及并购交易服务税务主管合伙人

《GRI可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误, 但如果出现任何问题或翻译偏差, 则仍以英文版为准。最新版本的英文版GRI标准的和更新的英文版均发布在GRI网站 (www.globalreporting.org) 上。

法律责任

本文件旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然GRI董事会和GSSB鼓励所有组织使用GRI可持续发展报告标准（简称GRI标准）和相关的解释，但完全或部分基于GRI标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用GRI标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于GRI标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI董事会、GSSB和Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文件受Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经GRI事先许可的情况下，复制和分发本文件以供参考和/ 或用于编制可持续发展报告。但是，未经GRI事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文件及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI及其徽标、GSSB及其徽标以及GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是Stichting Global Reporting Initiative的商标。

© 2019 GRI
保留所有权利。

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 301：物料
2016

GRI
301

1219

目录

简介 3

GRI 301：物料 5

1. **管理方法披露** 5
2. **议题专项披露** 6
   披露项 301-1 所用物料的重量或体积 6
   披露项 301-2 所使用的回收进料 7
   披露项 301-3 回收产品及其包装材料 8

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于 GRI 标准的任何反馈可发送至 standards@globalreporting.org，以供 GSSB 考量。
范围	*GRI 301：物料*阐述有关物料议题的报告要求。任何想要报告该议题相关影响的组织，不论其规模、类型、行业或地理位置，皆可使用本标准。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101：基础* *GRI 103：管理方法* *GRI 标准术语表* 在本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准对 2018 年 7 月 1 日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

备注：文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中，按“**ctrl**”**+ 单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按“**alt**”**+ 单击鼠标左键** 将返回之前的视图。

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI 可持续发展报告标准》（简称 GRI 标准）的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

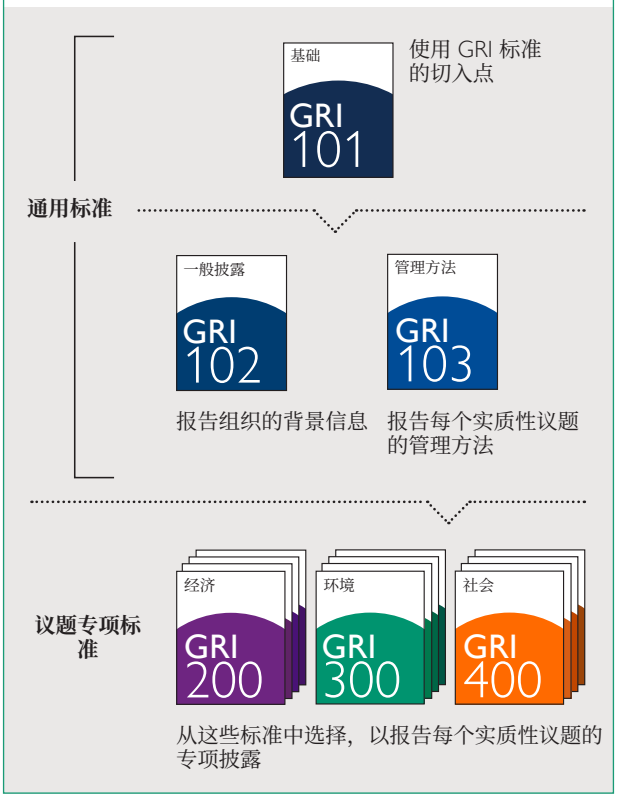
GRI 标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从 www.globalreporting.org/standards/ 下载整套标准。

以下三个通用标准适用于每个编制可持续发展报告的组织：

GRI 101：基础
GRI 102：一般披露
GRI 103：管理方法

***GRI 101: 基础*是使用 GRI 标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。**

图 1
整套 GRI 标准概览



组织可从议题专项 GRI 标准中选择用于报告其实质性议题的标准。这些标准分为三个系列：200（经济议题）、300（环境议题）和 400（社会议题）。

每套议题标准涵盖议题专项披露，其宗旨是与用于报告该议题管理方法的 *GRI 103: 管理方法*结合使用。

***GRI 301: 物料*是 300 系列（环境议题）中的议题专项 GRI 标准。**

B. 使用 GRI 标准并做出声明

使用 GRI 标准的基本方式有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1. 通过使用 GRI 标准可编制出符合本标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中披露项的披露程度。

   如果这是组织的实质性议题之一，则组织要使用本标准，即 *GRI 301：物料*，来编制符合 GRI 标准的报告。

2. 在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用 GRI 标准的任何已发布材料都将包含“GRI- 引用”声明。

如需了解如何使用 GRI 标准，以及要求组织在任何已发布的材料中纳入专项声明的更多信息，请参见 *GRI 101: 基础*中的第 3 节。

C. 要求、建议和指南

GRI 标准涵盖：

要求。这些是强制性的指令。在文本中以粗体显示要求，并以“应”字进行指令。这些要求在建议和指南的背景下阅读；不要求组织必须遵循建议或指南来声明已编制符合本标准的报告。

建议。这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南。这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的。如需了解更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

D. 背景信息

在 GRI 标准的背景下，可持续发展的环境维度关系到组织对生物和非生物自然系统的影响，包括陆地、空气、水和生态系统。

GRI 301 阐述物料议题。

用于制造和包装组织的产品和服务的进料可以是不可再生材料，例如矿物、金属、石油、天然气或煤炭，也可以是可再生材料，例如木材或水。无论是可再生材料还是不可再生材料，均可由原始或回收进料组成。

组织使用的物料的类型和数量可表明其对自然资源的依赖性，及其对这些资源可用性的影响。组织使用的再循环、再利用和回收材料、产品和包装的方法可表明其对节约资源的贡献。

本标准中的披露项可提供组织在物料方面的影响，以及如何管理这些影响的信息。

GRI 301：物料

本标准涵盖管理方法披露和议题专项披露。这些在本标准中列出如下：

- 管理方法披露（本节引用 *GRI 103*）
- 披露项 301-1 所用物料的重量或体积
- 披露项 301-2 所使用的回收进料
- 披露项 301-3 回收产品及其包装材料

1. 管理方法披露

管理方法披露是对组织如何管理实质性议题、相关影响、利益相关方的合理期望和利益的叙述性说明。对于声明其报告是符合 GRI 标准来编制的组织，均要求其针对各个实质性议题报告其管理方法，以及报告这些议题的专题披露。

因此，本议题专项标准旨在与 *GRI 103：管理方法*结合使用，从而全面披露组织影响。*GRI 103* 规定如何报告管理方法以及提供何种信息。

报告要求

1.1　报告组织应使用 *GRI 103：管理方法*报告其物料的管理方法。

2. 议题专项披露

披露项 301-1
所用物料的重量或体积

报告要求

披露项 301-1

报告组织应报告以下信息：

a. **在本报告期内，用于生产和包装组织主要产品及服务的物料的总重量或体积，按以下分类：**

i. **所使用的不可再生材料；**

ii. **所使用的可再生材料。**

报告建议

2.1 在编制披露项 301-1 中规定的信息时，报告组织宜：

2.1.1 在计算所用的总物料中纳入以下物料类型：

2.1.1.1 原料，即用于转化为产品或服务的自然资源，如矿石、矿物和木材；

2.1.1.2 相关的工艺物料，即制造过程所需的但不包含在成品中的物料，如制造机械的润滑剂；

2.1.1.3 半成品或零件，包括成品中的除原料以外的所有形式的物料和部件；

2.1.1.4 用于包装用途的物料，包括纸张、纸板和塑料；

2.1.2 针对每种物料类型，报告该种物料是从外部供应商处采购，还是从内部采购（如通过专用生产和开采活动）；

2.1.3 报告这些数据是来自估算，还是来自直接测量；

2.1.4 如果要求估算，报告所使用的方法。

指南

披露项 301-1 指南

报告的使用情况数据意在反映其原始状态的物料，而不以进一步的数据处理来呈现，例如将其报告为“干重”。

披露项 301-2
所使用的回收进料

报告要求

披露项 301-2

报告组织应报告以下信息：

a. **用于制造组织主要产品和服务的回收进料百分比。**

2.2 **在编制披露项 301-2 中规定的信息时，报告组织应：**

2.2.1 **使用披露项 301-1 中规定的所用物料的总重量或体积；**

2.2.2 **应用以下公式，计算所使用的回收进料百分比：**

$$\text{所使用的回收进料百分比} = \frac{\text{所使用的回收进料总量}}{\text{所使用的进料总量}} \times 100$$

报告建议

2.3 在编制披露项 301-2 中规定的信息时，如要求进行估算，报告组织宜报告所使用的方法：

指南

披露项 301-2 指南

如果物料重量和体积测量值是以不同的单位来表示，
组织可将测量值转换为标准化单位。

披露项 301-3
回收产品及其包装材料

报告要求

披露项
301-3

报告组织应报告以下信息：

a. **每种产品类别的回收产品及其包装材料的百分比。**

b. **本披露项中数据的收集方式。**

2.4 **在编制披露项 301-3 中规定的信息时，报告组织应：**

2.4.1 **排除被拒和召回的产品；**

2.4.2 **使用下面的公式，计算每种产品类别的回收产品及其包装材料的百分比：**

$$\text{回收产品及其包装材料百分比} = \frac{\text{在报告期内回收的产品及其包装材料}}{\text{在报告期内售出的产品}} \times 100$$

指南

披露项 301-3 指南

报告组织也可单独报告包装的循环或再利用。

致谢

本简体中文译版由 Language Scientific 公司承译，由以下人员提供同行评审：

代奕波（Dai Yibo），责扬天下（北京）管理顾问有限公司副总经理，同行评审委员会主席

林海（Harry Lin），南德认证检测（中国）有限公司高级经理

刘秀萍（Liu Xiuping），SGS 可持续发展 中国区产品经理

况成功（Richard Kuang），德勤中国可持续发展服务主管合伙人

本译版赞助单位：

《GRI 可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误，但如果出现任何问题或翻译偏差，则仍以英文版为准。最新版本的英文版 GRI 标准的和更新的英文版均发布在 GRI 网站（www.globalreporting.org）上。

GRI STANDARDS

GRI GSSB

法律责任

本文旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然 GRI 董事会和 GSSB 鼓励所有组织使用 GRI 可持续发展报告标准（简称 GRI 标准）和相关的解释，但完全或部分基于 GRI 标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用 GRI 标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于 GRI 标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI 董事会、GSSB 和 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文档以供参考和 / 或用于编制可持续发展报告。但是，未经 GRI 事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文档及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI 及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2016 GRI
保留所有权利。

ISBN: 978-90-8866-064-1

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 302：能源
2016

GRI
302

1229

目录

简介 3

GRI 302：能源 5

1. **管理方法披露** 5
2. **议题专项披露** 6
   - 披露项 302-1 组织内部的能源消耗量 6
   - 披露项 302-2 组织外部的能源消耗量 8
   - 披露项 302-3 能源强度 10
   - 披露项 302-4 减少能源消耗量 11
   - 披露项 302-5 降低产品和服务的能源需求 12

参考文件 13

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于 GRI 标准的任何反馈可发送至 standards@globalreporting.org，以供 GSSB 考量。
范围	*GRI 302：能源*阐述有关能源议题的报告要求。任何想要报告该议题相关影响的组织，不论其规模、类型、行业或地理位置，皆可使用本标准。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101：基础* *GRI 103：管理方法* *GRI 标准术语表* 在本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准对 2018 年 7 月 1 日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

备注：文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中，按“**ctrl**”+ **单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按“**alt**”+ **单击鼠标左键** 将返回之前的视图。

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI 可持续发展报告标准》（简称 GRI 标准）的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

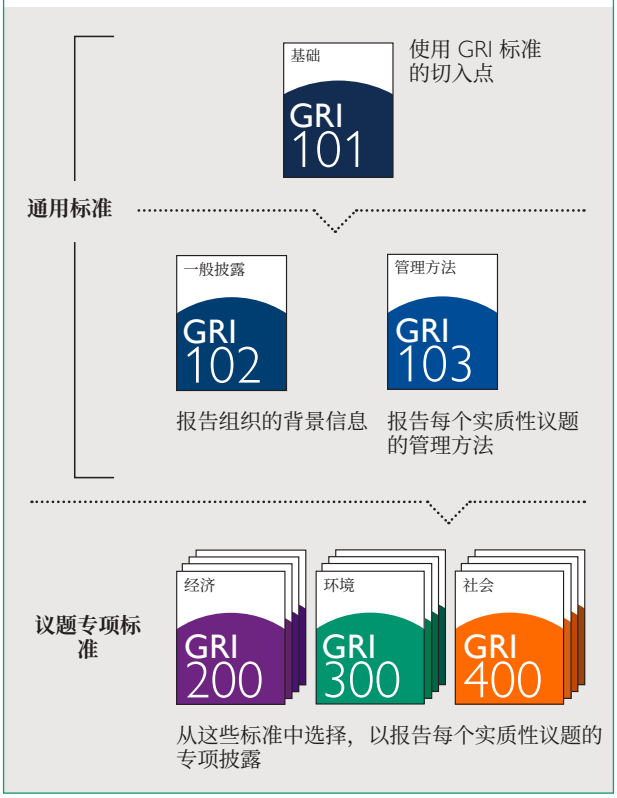
GRI 标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从 www.globalreporting.org/standards/ 下载整套标准。

以下三个通用标准适用于每个编制可持续发展报告的组织：

GRI 101：基础
GRI 102：一般披露
GRI 103：管理方法

***GRI 101: 基础*是使用 GRI 标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。**

图 1
整套 GRI 标准概览



组织可从议题专项 GRI 标准中选择用于报告其实质性议题的标准。这些标准分为三个系列：200（经济议题）、300（环境议题）和 400（社会议题）。

每套议题标准涵盖议题专项披露，其宗旨是与用于报告该议题管理方法的 *GRI 103: 管理方法*结合使用。

***GRI 302: 能源*是 300 系列（环境议题）中的议题专项 GRI 标准。**

B. 使用 GRI 标准并做出声明

使用 GRI 标准的基本方式有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1. 通过使用 GRI 标准可编制出符合本标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中披露项的披露程度。

   如果这是组织的实质性议题之一，则组织要使用本标准，即 *GRI 302: 能源*，来编制符合 GRI 标准的报告。

2. 在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用 GRI 标准的任何已发布材料都将包含“GRI- 引用”声明。

如需了解如何使用 GRI 标准，以及要求组织在任何已发布的材料中纳入专项声明的更多信息，请参见 *GRI 101: 基础*中的第 3 节。

C. 要求、建议和指南

GRI 标准涵盖：

要求。这些是强制性的指令。在文本中以粗体显示要求，并以“应”字进行指令。这些要求在建议和指南的背景下阅读；不要求组织必须遵循建议或指南来声明已编制符合本标准的报告。

建议。这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南。这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的。如需了解更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

D. 背景信息

在 GRI 标准的背景下，可持续发展的环境维度关系到组织对生物和非生物自然系统的影响，包括陆地、空气、水和生态系统。

GRI 302 阐述能源议题。

一个组织可消耗各种形式的能源，例如燃料、电力、供暖、制冷或蒸汽。能源可自产，也可从外部来源购买。能源可来自可再生来源（例如风能、水电或太阳能），也可来自不可再生来源（例如煤、石油或天然气）。

更有效地利用能源和选择可再生能源，对于应对气候变化和降低组织整体环境影响至关重要。

能源消耗也可发生在与组织运营有关的上游和下游活动中。这可包括消费者对组织所售产品的使用，以及对这些产品的报废处理。

本标准中的披露项可提供组织在能源方面的影响，以及如何管理这些影响的信息。

GRI 302：能源

本标准涵盖管理方法披露和议题专项披露。这些在本标准中列出如下：

- 管理方法披露（本节引用 *GRI 103*）
- 披露项 302-1 组织内部的能源消耗量
- 披露项 302-2 组织外部的能源消耗量
- 披露项 302-3 能源强度
- 披露项 302-4 减少能源消耗量
- 披露项 302-5 降低产品和服务的能源需求

1. 管理方法披露

管理方法披露是对组织如何管理实质性议题、相关影响、利益相关方的合理期望和利益的叙述性说明。对于声明其报告是符合 GRI 标准来编制的组织，均要求其针对各个实质性议题报告其管理方法，以及报告这些议题的专题披露。

因此，本议题专项标准旨在与 *GRI 103：管理方法*结合使用，从而全面披露组织影响。*GRI 103* 规定如何报告管理方法以及提供何种信息。

报告要求

1.1 报告组织应使用 *GRI 103：管理方法* 报告其能源管理方法。

指南

在报告能源管理方法时，报告组织也可说明其是否受国家、地区或行业层面能源法规和政策的约束。此外，还可提供这些法规和政策的示例。

2. 议题专项披露

披露项 302-1
组织内部的能源消耗量

报告要求

披露项 302-1

报告组织应报告以下信息：

a. **组织内部的不可再生来源燃料消耗总量，以焦耳或倍数表示，包括所使用的燃料类型。**

b. **组织内部的可再生来源燃料消耗总量，以焦耳或倍数表示，包括所使用的燃料类型。**

c. **以焦耳、瓦时或倍数表示以下项目的总量：**

   i. **耗电量**

   ii. **耗热量**

   iii. **耗冷量**

   iv. **耗汽量**

d. **以焦耳、瓦时或倍数表示以下项目的总量：**

   i. **售电量**

   ii. **售热量**

   iii. **售冷量**

   iv. **售汽量**

e. **组织内部的能源消耗总量，以焦耳或倍数表示。**

f. **使用的标准、方法、假设和 / 或计算工具。**

g. **使用的换算系数的来源。**

2.1 **在编制披露项 302-1 中规定的信息时，报告组织应：**

2.1.1 **在报告自产性能源消耗量时，避免重复计算燃料消耗量。如果组织利用不可再生或可再生燃料发电，然后消耗所发的电，则应按照能源消耗量计算燃料消耗量，且燃料消耗量只计算一次；**

2.1.2 **分别报告不可再生和可再生燃料来源的燃料消耗量；**

2.1.3 **仅报告由该组织拥有或控制的实体消耗的能源；**

2.1.4 **使用以下公式计算组织内部的能源消耗总量（以焦耳或倍数表示）：**

1234

披露项 302-1
续

组织内部的能源消耗量
=
消耗的不可再生燃料
+
消耗的可再生燃料
+
购买的用于消耗的电力、供暖、制冷和蒸汽
+
未消耗的自产性电力、供暖、制冷和蒸汽（参见第 2.1.1 条款）
-
售出的电力、供暖、制冷和蒸汽

报告建议

2.2 在编制披露项 302-1 中规定的信息时，报告组织宜：

2.2.1 针对所披露的数据一致地运用换算系数；

2.2.2 如有可能，使用局部换算系数将燃料转换为焦耳或倍数；

2.2.3 在局部换算系数不可用时，使用通用换算系数；

2.2.4 如果使用不同的标准和方法，说明做出此种选择所遵循的方针；

2.2.5 选择一致的适于能源消耗量的议题边界。如有可能，此边界宜与 *GRI 305：排放*中的披露项 305-1 和 305-2 中所使用的议题边界保持一致；

2.2.6 如果透明度或可比性逐渐增强，则按以下类别提供能源消耗量数据的细目：

2.2.6.1 业务单位或设施；

2.2.6.2 国家；

2.2.6.3 来源类型（其定义参见不可再生来源和可再生来源列表）；

2.2.6.4 活动类型。

指南

背景

对于一些组织而言，电力是其消耗的唯一重要的能源形式。而对于其他组织而言，来自区域供暖厂或冷冻水厂的蒸汽或水也很重要。

能源可从组织外部的来源购买，或由组织本身生产（自产性）。

不可再生燃料来源可包括用于锅炉、熔炉、加热器、涡轮机、照明弹、焚化炉、发电机和车辆，且由组织拥有或控制的燃料。不可再生燃料来源涵盖组织采购的燃料。它们还包括组织活动产生的燃料，例如开采的煤，或来自油气开采的天然气。

可再生燃料来源可包括购买后可直接使用的生物燃料，以及组织拥有或控制的来源中的生物质。

消耗不可再生燃料通常是导致直接（范畴 1）温室气体排放的主要元凶，这在 *GRI 305：排放* 的披露项 305-1 中有报告。消耗购买的电力、供暖、制冷和蒸汽则会导致组织的能源间接（范畴 2）温室气体排放，这在 *GRI 305：排放*的披露项 305-2 中有报告。

披露项 302-2
组织外部的能源消耗量

披露项
302-2

报告要求

报告组织应报告以下信息：

a. **组织外部的能源消耗量，以焦耳或倍数表示。**

b. **使用的标准、方法、假设和 / 或计算工具。**

c. **使用的换算系数的来源。**

2.3 在编制披露项 302-2 中规定的信息时，报告组织应排除披露项 302-1 中报告的能源消耗量。

报告建议

2.4 在编制披露项 302-2 中规定的信息时，报告组织宜：

2.4.1 如果使用不同的标准和方法，说明做出此种选择所遵循的方针。

2.4.2 列出组织外部的能源消耗量，并按上游和下游类别和活动提供细目。

指南

披露项 302-2 指南

通过评估活动的能源消耗量是否构成以下影响，报告组织可确定组织外部的能源消耗量：

- 对组织外部的组织预期能源消耗总量贡献很大；
- 为组织可实施或影响的减排提供可能性；
- 导致与气候变化有关的风险，例如财务、监管、供应链、产品和客户、诉讼和声誉风险；
- 被客户、供应商、投资者或民间社会等利益相关方视为具有实质性；
- 源于以前在内部执行的外包活动，或通常由同行业中的其他组织在内部执行的外包活动；
- 经确定为对组织所属的行业非常重要；
- 符合组织或所属行业中其他组织制定的用于确定相关性的其他任何标准。

组织可使用《温室气体核算体系企业价值链（范畴 3）核算与报告标准》中的下列上游和下游类别和活动，来识别组织外部的相关能源消耗量（参见参考文件一节中的第 2 项参考）：

上游类别

1. 购买的商品和服务
2. 资本货物
3. 与燃料和能源相关的活动（不包括在披露项 302-1 中）
4. 上游运输和配送
5. 运营中产生的废物
6. 出差
7. 员工通勤
8. 上游租赁资产
   其他上游

下游类别

9. 下游运输和配送
10. 所售产品的加工
11. 所售产品的使用
12. 所售产品的报废处理
13. 下游租赁资产

披露项 302-2
续

14. 特许经营

15. 投资其他下游

对于这些类别和活动中的各项，组织可计算或估算能源消耗量。

组织可分别报告不可再生来源和 可再生来源的能源消耗量。

背景

能源消耗可发生在组织外部，即发生在与其运营相关的整个组织的上游和下游活动中。这可包括消费者对组织所售产品的使用，以及产品的报废处理。

量化组织外部的能源消耗量可为计算 *GRI 305：排放* 的 披露项 305-3 中一些相关的其他间接（范畴 3）温室气体排放提供依据。

披露项 302-3
能源强度

披露项
302-3

报告要求

报告组织应报告以下信息：

a. **组织的能源强度比。**

b. **选定的用于计算此比率的组织特定指标（分母）。**

c. **强度比中包含的能源类型；是燃料、电力、供暖、制冷、蒸汽还是全部。**

d. **该比率使用的是组织内部的能源消耗量、组织外部的能源消耗量还是二者兼有。**

2.5 在编制披露项 302-3 中规定的信息时，报告组织应：

2.5.1 将绝对能源消耗量（分子）除以组织特定指标（分母），由此计算出比率；

2.5.2 如果同时报告组织内部和外部的能源消耗强度比，则分别报告这些强度比。

报告建议

2.6 在编制披露项 302-3 中规定的信息时，如透明度或可比性逐渐增强，则报告组织宜按以下类别提供能源强度比的细目：

2.6.1 业务单位或设施；

2.6.2 国家；

2.6.3 来源类型（其定义参见不可再生来源和可再生来源列表）；

2.6.4 活动类型。

指南

披露项 302-3 指南

也可针对以下方面提供强度比：

- 产品（例如每单位产生的能源消耗）；
- 服务（例如每项功能或服务的能源消耗）；
- 销售额（例如每销售货币单位的能源消耗）。

组织特定的指标（分母）可包括：

- 产品单位；
- 产量（例如公吨、升或兆瓦时）；
- 尺寸（例如占地面积 - 平米）；
- 全职员工数；
- 货币单位（例如收入或销售额）。

背景

能源强度比定义了组织特定指标背景下的能源消耗量。

这些比率表示每活动单位、产出或任何其他组织特定指标所要求的能源。强度比通常称为归一化的环境影响数据。

结合组织的能源消耗总量，即披露项 302-1 和 302-2 中报告的能源消耗总量，能源强度有助于将组织效率情境化，包括与其他组织建立相关性。

参见参考文件一节中的第 1 和第 3 项参考。

披露项 302-4
减少能源消耗量

披露项
302-4

报告要求

报告组织应报告以下信息：

a. **由节约和能效举措直接促成的节能量量，以焦耳或倍数表示。**

b. **节能量中包含的能源类型；是燃料、电力、供暖、制冷、蒸汽还是全部。**

c. **计算节能量所使用的依据，例如基准年或基线，包括做出选择的理由。**

d. **使用的标准、方法、假设和 / 或计算工具。**

2.7 **在编制披露项 302-4 中规定的信息时，报告组织应：**

2.7.1 **排除因产能下降或外包实现的节能量；**

2.7.2 **说明节能量是基于估算、建模还是源于直接测量。如果使用估算或建模，组织应披露所使用的方法。**

报告建议

2.8 在编制披露项 302-4 中规定的信息时，报告组织如果使用不同的标准和方法，则宜说明做出此种选择所依循的方针。

指南

披露项 302-4 指南

报告组织可优先披露在报告期内实施的，且有潜力显著减排的减排举措。减排举措及其目标可在本议题的管理方法中加以说明。

减排举措可包括：

- 流程重新设计；
- 设备转换和改造；
- 行为变化；
- 运营变更。

组织可结合能源类型报告能源消耗减少量，或针对燃料、电力、供暖、制冷和蒸汽单独报告能源消耗减少量。组织还可按个别举措或一套举措

提供能源消耗减少量的细分。

披露项 302-5
降低产品和服务的能源需求

披露项
302-5

报告要求

报告组织应报告以下信息：

a. **在报告期内达到的所售产品和服务的能源减少要求，以焦耳或倍数表示。**

b. **计算节能量所使用的依据，例如基准年或基线，包括做出选择的理由。**

c. **使用的标准、方法、假设和 / 或计算工具。**

报告建议

2.9 在编制披露项 302-5 中规定的信息时，报告组织宜：

2.9.1 如果使用不同的标准和方法，说明做出此种选择所遵循的方针；

2.9.2 参考行业标准获取此信息（若有）（例如汽车以 90 km/h 的速度行驶 100 公里的油耗）。

指南

披露项 302-5 指南

以使用为导向的数据可包括例如汽车或计算机的能源需求。

消耗模式可包括例如每行驶 100 公里或每时间单位（小时、平均工作日）减少 10% 的能源消耗。

参考文件

以下文件传达了本标准的制定信息，并且可能有助于对其理解和应用。

相关参考文件：

1. 世界资源研究所（WRI）和世界可持续发展工商理事会（WBCSD），《温室气体核算体系：企业核算与报告标准》，修订版，2004。
2. 世界资源研究所（WRI）和世界可持续发展工商理事会（WBCSD），《温室气体核算体系：企业价值链（范畴 3）核算与报告标准》，2011。
3. 世界资源研究所（WRI）和世界可持续发展工商理事会（WBCSD），《Greenhouse Gas Protocol Accounting Notes, No. 1, Accounting and Reporting Standard Amendment》，2012。

致谢

本简体中文译版由 Language Scientific 公司承译，由以下人员提供同行评审：

代奕波（Dai Yibo），责扬天下（北京）管理顾问有限公司副总经理，同行评审委员会主席

林海（Harry Lin），南德认证检测（中国）有限公司高级经理

刘秀萍（Liu Xiuping），SGS 可持续发展 中国区产品经理

况成功（Richard Kuang），德勤中国可持续发展服务主管合伙人

本译版赞助单位：













《GRI 可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误，但如果出现任何问题或翻译偏差，则仍以英文版为准。最新版本的英文版 GRI 标准的和更新的英文版均发布在 GRI 网站（www.globalreporting.org）上。

GRI STANDARDS

GRI GSSB

法律责任

本文旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然 GRI 董事会和 GSSB 鼓励所有组织使用 GRI 可持续发展报告标准（简称 GRI 标准）和相关的解释，但完全或部分基于 GRI 标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用 GRI 标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于 GRI 标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI 董事会、GSSB 和 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文档以供参考和 / 或用于编制可持续发展报告。但是，未经 GRI 事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文档及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI 及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2016 GRI
保留所有权利。

ISBN: 978-90-8866-065-8

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 303: 水资源与污水
2018

GRI
303

目录

简介 3

GRI 303: 水资源与污水 5

1. **管理方法披露** 5
   披露项 303-1 组织与水（作为共有资源）的相互影响 6
   披露项 303-2 管理与排水相关的影响 8
2. **议题专项披露** 9
   披露项 303-3 取水 9
   披露项 303-4 排水 12
   披露项 303-5 耗水 15

   表1. 列示披露项 303-3、303-4 和 303-5 下信息的范例 16
   表2. 列示设施层面信息的范例 17
   表3. 列示供应链信息的范例 17

术语表 18

参考文件 23

关于本标准

责任	该GRI标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于GRI标准的任何反馈可发送至 standards@globalreporting.org，以供GSSB考量。
范围	*GRI303:水资源与污水* 对水资源与污水议题提出报告要求。任何想要报告该议题相关影响的组织，不论其规模、类型、行业或地理位置，皆可使用本标准。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101: 基础* *GRI 103: 管理方法* *GRI 标准术语表* 本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	该标准对2021年1月1日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

注: 文中包含其他来源的超链接。在大多数浏览器中，按 **‘ctrl’ 并单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按 **‘alt’ +左箭头**将返回之前的视图。

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI可持续发展报告标准》("GRI标准")的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

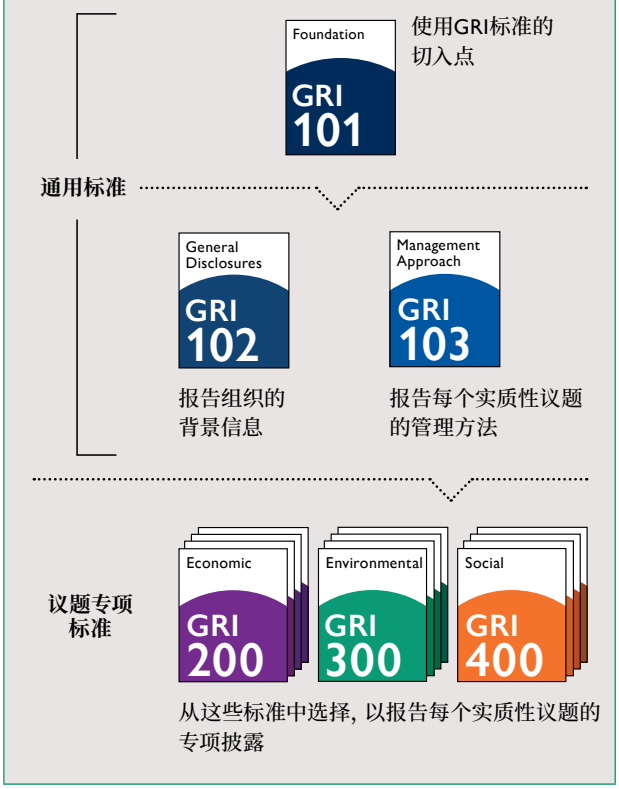
GRI标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从www.globalreporting.org/standards/下载整套标准。

以下三个通用标准适用于每个编制可持续发展报告的组织:

GRI 101: 基础
GRI 103: 管理方法
GRI 标准术语表

GRI 101:*基础*是使用GRI标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。

图1
整套GRI标准概览



然后报告组织可从一套议题专项GRI标准中选择用于报告其实质性议题的标准。

如需有关确定实质性议题的更多信息, 请参见GRI 101:基础中的界定报告内容所依据的报告原则。

议题专项的GRI标准分为三个系列: 200系列 (经济议题)、300系列 (环境议题) 和400系列 (社会议题)。

每套议题专项标准涵盖议题专项披露, 其宗旨是与*GRI 103:管理方法*结合使用, 报告该议题的管理方法。

GRI 303:水资源与污水是300系列(环境议题)的议题专项GRI标准

B. 使用GRI标准并做出声明

使用GRI标准的基本方法有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明, 并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1.通过使用GRI标准可编制出符合本标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案(核心或全面), 具体取决于报告中披露项的披露程度。

如果这是组织的实质性议题之一, 则组织要使用本标准, 即*GRI 303: 水资源与污水*, 来编制符合GRI标准的报告。

2.在未编制符合本标准的报告的情况下, 也可使用选定的GRI标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用GRI标准的任何已发布材料都将包含"GRI-引用"声明。

关于如何使用GRI标准, 以及要求组织需要在任何已发布材料中纳入专项声明的更多信息, 请参见*GRI 101:基础*中的第3节。

GRI 101: *基础*中所述的从略原因也适用于本标准。见*GRI 101*中第3.2条款关于从略原因的要求。

C. 要求、建议和指南

GRI标准涵盖:

要求: 这些是强制性的指令。在文本中以**粗体**显示要求，并以“应”字进行指令。

这些要求在建议和指南的背景下阅读;

不要求组织必须遵循建议或指南来声明已编制符合本标准的报告。

建议: 这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南: 这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合GRI 标准编制而成的。如需了解更多信息，请参见*GRI 101: 基础*。

D.背景信息

在GRI标准的背景中，可持续发展的环境维度关系到组织对生物和非生物自然系统的影响，包括土地、空气、水和生态系统。

GRI 303 阐述水资源与污水议题。

获取淡水对于人类的生存和安康至关重要，也被联合国视为一项人权。联合国“2030可持续发展议程”的可持续发展目标中，目标6“为所有人提供水和环境卫生并对其进行可持续管理”包含与可持续水资源管理相关的重要目标。这些目标的宗旨包括人人普遍获得安全、可负担的饮用水、改善水质和解决缺水问题。

组织取水和耗水的数量以及排水的水质以多种方式影响生态系统的功能。对流域的直接影响会对地区的生活质量造成非常广泛的影响，包括对当地相关社区和原住民产生社会和经济影响。

水是人类共同的资源，与之相关的影响却由当地承担，建议组织:

- 优先在存在用水压力的区域采取行动
- 理解并对当地情况（包括当地社会和自然环境影响）采取行动
- 满足并尊重地区内所有用水者的需求和优先权
- 使其管理方法和共同行动符合其他用水者及有效公共政策要求

基于对用水情况的全面理解，组织可评估自身对水资源的影响是否有益于生态系统、其他用水者和组织自身。组织（特别是高耗水组织）可将这些信息用于高效的水资源管理。

本标准的披露项可帮助组织更好地理解与沟通在水资源方面的重大影响，并采取合适的方式管理这些影响。

鉴于取水、耗水和排水之间关系密切，报告组织宜报告*GRI 303* 中的所有三个议题专项披露项。由于水资源相关影响常常由当地承担，建议组织在提供任何量化的总体信息时，也尽可能说明编纂信息时所考量的任何背景因素，以便相关方更加全面地理解组织的用水情况。

GRI 303: 水资源与污水

本标准包含管理方法披露和议题专项披露。在本标准中列出如下：

- 管理方法披露
  - 披露项303-1 组织与水（作为共有资源）的相互影响
  - 披露项303-2 管理与排水相关的影响
- 议题专项披露
  - 披露项 303-3 取水
  - 披露项 303-4 排水
  - 披露项 303-5 耗水

1. 管理方法披露

管理方法披露是对组织如何管理实质性议题、相关影响、利益相关方的合理期望和利益的叙述性说明。对于声明其报告是符合GRI标准来编制的组织，均要求其针对各个实质性议题报告其管理方法。

如确认“水资源与污水”为实质性议题，组织必须使用*GRI 103: 管理方法*中的披露项以及本节的管理方法披露，来报告对于这一议题的管理方法。

本节披露项的重点是组织如何识别并管理水资源相关影响。因此，本节内容补充而非替代*GRI 103*的内容。

报告要求

1.1 报告组织应使用*GRI 103:管理方法*来报告对水资源与污水的管理方法。

指南

背景

本节的披露项要求提供基本信息，以便理解组织如何管理水资源相关影响。报告组织可提供其水资源可持续管理实践的任何补充信息。

有效的管理方法考虑当地的用水背景，确认管理水（作为共有资源）的重要性。组织可采取有效措施（如循环再用）、流程再造和流域内经营点以外的共同行动，减少取水、耗水和排水。组织还可加强排水处理来改善水质。

披露项 303-1
组织与水(作为共有资源)的相互影响

报告要求

披露项
303-1

报告组织应提供以下信息:

a. 组织如何与水资源相互影响, 包括取水、耗水和排水的方式与地点, 造成的或增加的水资源相关影响, 或组织的活动、产品或服务透过商业关系直接产生的水资源相关影响(如, 径流造成的影响)。

b. 用于确定水资源相关影响的方法, 包括评估范围、时间框架、采用的任何工具或方法。

c. 处理水资源相关影响的方式, 包括组织如何与利益相关方合作, 可持续管理作为共有资源的水, 如何与具有水资源相关重大影响的供应商或客户合作。

d. 说明在组织的管理方法中, 制定任何水资源相关目标的过程, 以及此等管理方法如何适应存在用水压力的各地区公共政策和地方背景。

报告建议

1.2 报告组织宜提供以下补充信息:

1.2.1 组织价值链的用水概况;

1.2.2 组织造成水资源相关重大影响的具体流域列表。

指南

披露项303-1指南

组织能够通过价值链影响水资源的水质与可利用量。如果报告组织确认在价值链(包括与组织存在直接或间接商业关系的实体, 并且(a)为组织自身的产品或服务提供产品或服务, 或(b)从组织处获取产品或服务)中的水资源相关重大影响, 则必须报告关于这些影响的信息。关于如何说明产生影响之处(即议题边界), 参见披露项103-1-b指南。

关于组织与水资源相互影响的方式, 可包括取水、耗水和排水的具体流域, 以及在直接运营点和价值链其他环节用途(如, 冷却、储藏、进入产品、灌溉作物)的信息。

在本标准中, 具有水资源相关重大影响的供应商可能包括高耗水商品或服务的供应商, 位于存在用水压力地区的供应商, 和/或对当地水环境和当地相关社区具有重大影响的供应商。

如适用, 组织可描述其径流造成的环境影响, 以及处理此等影响的方式。例如, 由于组织的活动, 径流可能携带高浓度的营养物质和污染物, 造成当地水体的富营养化和其他负面影响。

披露项303-1-b指南

评估影响时, 组织必须考虑未来对水质和可利用量的影响, 这些因素会随时间推移而改变。

确认影响的工具和方法包括生命周期评价、环境影响评价、水足迹评价、情景分析和利益相关方合作。如信息是估算或建模(而非直接测量)的结果, 组织可解释其估算或建模方法。

披露项303-1
续

披露项303-1-c指南

就可持续管理水（作为共有资源）并考虑流域其他用水者的需求而言，与利益相关方的合作至关重要。组织的利益相关方包括：

- 具有水资源相关重大影响的供应商
- 产品和服务的使用者
- 当地相关社区和行动团体
- 员工和其他劳动者
- 行业内的其他用水者
- 政府、监管机构和公民社会组织
- 全球倡议、行业协会、合作伙伴

组织可说明参与利益相关方讨论的方式、讨论的频次、在讨论中的角色。与利益相关方合作的成果可包括：共同制定用水目标、增加基础设施投资、政策倡导、能力建设和提升意识。

在报告与供应商的合作时，组织可说明：

- 组织如何与供应商合作来帮助他们改善水资源管理实践
- 合作的供应商数量
- 合作的成果
- 合作供应商所代表的采购量
- 为何没有要求具有水资源相关重大影响的供应商提供信息
- 与供应商合作减少水资源相关影响的未来计划和目标

与产品和服务相关的水资源影响可通过多种方式处理，例如，改进产品设计、就负责任地使用产品和服务提供信息和建议，定期咨询用户意见。

披露项303-1-d指南

管理水资源相关影响的有效目标应当：

- 考虑取水和排水地的当地背景；
- 科学地考虑特定流域的可持续阈值和社会背景；
- 与公共部门相关工作保持一致，如联合国可持续发展目标中的水资源相关目标（特别是目标6），或国家和地方政府机构设定的目标；
- 考虑其他利益相关方（如公民社会组织、行业协会和行动团体）的支持因素。

见参考文件部分的参考文件2和4。

组织可使用*GRI 103:管理方法*的1.5条款，报告对有关目标的进度。

1.2.1条款指南

组织可以图表或文字形式概述价值链的用水情况，说明价值链中主要的耗水环节及相关的商品或服务或产品，或是从存在用水压力地区的流域采购的商品或服务或产品的比例。组织也可提供上下游价值链用水情况的信息（例如，与肥皂、洗发水、清洁剂等消费品相关的用水）

1.2.2 条款指南

为确定造成水资源相关影响的流域，组织可使用全球流域数据集，包括CEO水之使命的“全球流域互动数据集”[1]，和世界自然基金会的 “HydroSHEDS”[2]。

[1] CEO 水之使命，“全球流域互动数据集”，riverbasins.wateractionhub.org/，2018年6月1日访问。
[2] 世界自然基金会，*HydroSHEDS*，http://www.hydrosheds.org/，2018年6月1日访问。

披露项 303-2
管理与排水相关的影响

报告要求

披露项
303-2

报告组织应提供以下信息：

a. 说明污水排放的最低标准，以及确定这些标准的方式，包括：

i. 对于在没有地方排放要求的地点运营的设施，如何确定标准；

ii. 任何内部制定的水质标准或准则；

iii. 考虑使用的具体行业标准或国家标准；

iv. 是否考虑了受纳水体的情况。

指南

披露项 303-2 指南

最低标准是指控制污水排放方面高于监管要求的标准。

水质指的是水的物理、化学、生物和味觉特性。这是衡量水是否适合于特定用途或功能（包括作为一项人权）的一项标准。明确水质标准有助于维护水质，从而保护生态系统、野生动植物、人类健康和福祉，水质的依据可以是水的不同特性（如温度或pH值）。

水质标准和参数的具体选择取决于组织的产品、服务和设施地点，以及国家和/或区域和/或行业规定以及受纳水体的情况。

2. 议题专项披露

披露项 303-3
取水

报告要求

报告组织应提供以下信息：

a. 来自所有地区的总取水量（兆升），以及按以下来源的明细数据（如适用）：
- **i. 地表水；**
- **ii. 地下水；**
- **iii. 海水；**
- **iv. 工艺水；**
- **v. 第三方设施。**

b. 来自存在用水压力的所有地区的总取水量（兆升），以及按以下来源的明细数据（如适用）：
- **i. 地表水；**
- **ii. 地下水；**
- **iii. 海水；**
- **iv. 工艺水；**
- **v. 第三方设施，并按i-iv列出的取水源提供明细数据（如适用）。**

c. 对披露项303-3-a和303-3-b所列每个来源，按以下类别说明总取水量的明细数据（如适用）：
- **i. 淡水（总溶解固体≤1,000毫克/升）**
- **ii. 其他水（总溶解固体>1,000毫克/升）。**

d. 理解数据编纂方式的必要背景信息，例如采用的标准、方法和假设。

披露项 303-3

2.1 在编纂披露项303-3规定的信息时，报告组织应使用公开、可靠的工具和方法，来评估一个地区的用水压力。

报告建议

2.2 报告组织宜提供以下补充信息：

2.2.1 对于存在用水压力的地区的每项设施，按照披露项303-3所列之取水源类别，报告总取水量明细数据（兆升）；

2.2.2 存在用水压力的地区中，具有水资源相关重大影响的供应商的总取水量（兆升）。

披露项303-3
续

指南

背景

来自存在用水压力地区的取水量可表示组织在水资源敏感地点的影响。

为详细说明可能具有水资源相关重大影响的地点，以及最需要采取行动的地方，报告组织也可对存在用水压力地区的每项设施，提供披露项303-3下要求的信息。这能够使利益相关方对组织的水资源可持续管理实践更具信心。

披露项303-3指南

关于如何列示披露项303-3中要求的信息，参见表1。

地表水包括采集或收到的雨水。第三方设施的供水包括市政供水或其他组织提供的水资源。

披露项303-3-b指南

用水压力指具有或缺乏满足人类和生态水需求的能力。用水压力可以就水资源的可利用量、水质或可获得性而言。

关于评估存在用水压力的地区，公开、可靠的工具包括世界资源研究所的“水道”水风险工具和世界自然基金会的“全球水风险评估工具”。

采用这些工具，可选取以下任一指标及其阈值评估地区的用水压力：

- 年度总取水量相对于可用的年度可再生总供水量（即用水压力基线）的比例较高（40-80%）或极高（大于80%）[3]；
- 耗水量/可用量（即水资源枯竭率）之比中等（旱年缺水，至少10%的时间月度水资源枯竭率大于75%），高（季节性缺水，平均每年有一个月水资源枯竭率大于75%），或非常高（常年缺水，平均水资源枯竭率大于75%）[4]。

即便从广义的用水压力定义角度，还应考量水质或可获得性，组织仍可使用这些说明水资源数量的指标。

组织可通过自行评估补充这些工具产生的结果，提供更加微观的当地数据。组织至少应在流域层面衡量地区的用水压力。

披露项303-3-b-v指南

如由第三方设施供水，组织必须从第三方设施供水者获得取水来源的信息，如披露项303-3-b-i至303-3-b-iv所列。组织可提供关于第三方设施的补充信息，例如第三方供水者有哪些，他们所供应的水量。

披露项303-3-c指南

组织必须按照“淡水”和“其他水”的分类，提供披露项303-3-a和303-3-b所列每个来源（地表水、地下水、海水、工艺水、第三方设施）的明细取水情况。组织只需对取水来源提供该等明细信息。如果所有取水来源只属于一个类别（即“淡水”或“其他水”），则组织可将其余类别的取水量按零报告。例如，如果所取海水全部属于“其他水”类别，则组织可报告该来源的“淡水”量为零。

“其他水”包括总溶解固体浓度高于1000毫克/升的任何水，即不属于“淡水”类别的所有水。

组织至少须报告在披露项303-3-a和303-3-b所列各个来源的“其他水”提取量的数字。组织可基于其水资源管理和报告实践，进一步补充“其他水”取水量的明细数据，前提是使用披露项303-3-d解释在确定水质时所用的方法。组织还可补充关于确定水质的其他信息，包括如何判断水资源对用户的潜在价值，以及所用的任何绝对物理和/或化学标准。

[3] 世界资源研究所“水道”水风险工具所用指标，www.wri.org/our-work/project/aqueduct/,2018年6月1日访问。
[4] 世界自然基金会“全球水风险评估工具”所用指标，waterriskfilter.panda.org，2018年6月1日访问。

披露项303-3
续

2.2.1条款指南

为编纂此等信息，组织可使用以下方法：(a)确定哪些设施处于存在用水压力的地区，(b)对于每项设施，按照地表水、地下水、海水、工艺水、第三方设施，提供总取水量明细数据。关于如何列示这些信息，参见表2。

2.2.2条款指南

为编纂此等信息，组织可使用以下方法：(a)确定哪些供应商处于存在用水压力的地区，(b)确定这些供应商中有哪些造成水资源相关重大影响，(c)加总此等供应商的总取水量，(d)报告总量。关于如何列示这些信息，参见表3。

披露项 303-4
排水

报告要求

披露项
303-4

报告组织应提供以下信息：

a. 向所有地区的总排水量（兆升），以及按以下去向的明细数据（如适用）：

- **i. 地表水**
- **ii. 地下水**
- **iii. 海水**
- **iv. 输送至其他组织供其作为第三方设施使用的排水及其总量（如适用）。**

b. 按以下类别，向所有地区的总排水量明细数据（兆升）：

- **i. 淡水（总溶解固体≤1,000 毫克/升）**
- **ii. 其他水（总溶解固体>1,000 毫克/升）**

c. 向存在用水压力的所有地区的总排水量（兆升），以及按以下类别的明细数据：

- **i. 淡水（总溶解固体≤1,000 毫克/升）**
- **ii. 其他水（总溶解固体>1,000 毫克/升）**

d. 排水处理中的重点关注物质，包括：

- **i. 确定重点关注物质的方法，所用的任何国际标准、权威清单或标准；**
- **ii. 对重点关注物质设定排放标准限制的方法；**
- **iii. 未遵守排放标准限制的次数。**

e. 理解数据编纂方式的必要背景信息，例如采用的任何标准、方法和假设。

2.3 在编纂披露项303-4披露项规定的信息时，报告组织应使用公开、可靠的工具和方法，来评估一个地区的用水压力。

报告建议

2.4 报告组织宜提供以下补充信息：

- 2.4.1 超过排放标准限制的次数；
- 2.4.2 按照处理级别，向所有地区的总排水量明细数据（兆升），以及确定处理级别的方式；
- 2.4.3 排水造成水资源相关重大影响且已制定污水排放最低标准的供应商比例。

披露项303-4
续

指南

背景

量化排水量有助于组织理解对受纳水体的负面影响。

排水和负面影响的关系并非线性。总排水量增加未必会造成更严重的负面影响，后者取决于排水的水质和受纳水体的敏感度。排水量较大、但处理级别较高并执行严格排放标准的组织，可能对受纳水体产生较小影响。

为详细说明可能具有水资源相关重大影响的地点，以及最需要采取行动的地方，报告组织也可针对存在用水压力的地区的每项设施，提供披露项303-4下要求的信息。

披露项303-4 指南

关于如何列示披露项303-4中要求的信息，参见表1。

关于如何评估存在用水压力的地区，参见披露项303-3-b指南。

披露项303-4-a-iv指南

第三方设施排水的一个例子是，组织将水资源与污水送往其他组织使用。这些情况下，组织需要单独报告此类排水量。

披露项303-4-b和303-4-c指南

组织必须按“淡水”和“其他水”的分类，说明向所有地区和存在用水压力的所有地区排水量的明细数据。“其他水”包括总溶解固体浓度高于1000毫克/升的任何水，即不属于“淡水”类别的所有水。

组织至少须报告“其他水”的排放量。组织可基于其水资源管理和报告实践，进一步补充“其他水”排放量的明细数据，前提是使用披露项303-3-e解释在确定水质时所用的方法。组织还可补充关于确定水质的其他信息，包括如何判断水资源对用户的潜在价值，以及所用的任何绝对物理和/或化学标准。

披露项303-4-d 指南

在本标准中，关注物质是对水体、生态系统或人体健康造成不可逆损害的物质。

对关注物质的排放标准限制可以是依据法规和/或组织确定的其他因素。在没有排放标准限制规定的国家，组织可制定自身的排放标准限制。

“排放许可”为向组织发放、允许其定量排放某种物质的许可。组织可使用303-4-d报告超出此等限制的任何未授权排放。组织也可说明在未来减少未授权排放的任何计划。

2.4.2条款指南

按处理级别报告排水情况有助于洞察组织改善排水水质的努力。在报告如何确定处理级别时，组织宜说明设计具体处理级别的原因。

组织可报告在排放时对任何水或污水的处理级别，无论是由组织现场处理还是交由第三方处理。

水处理涉及物理、化学或生物流程，去除水与污水中的固体、污染物和有机物来改善水质。国家、州或当地法律中可能规定了对水处理的最低要求；但组织在设计处理级别时，宜考虑其总体排水影响以及其他用水者的需求。

披露项303-4
续

组织可按以下处理级别，提供排水量的明细数据：

- 一级处理，去除漂浮在水面的固体物质；
- 二级处理，去除残留在水中或已溶解或悬浮在其中的物质和材料；
- 三级处理，在排放前进一步提升水质，包括去除重金属、氮和磷等。

组织可能提取并排放无需处理的优质水。如果是这样，组织可在报告中说明。

2.4.3 条款指南

“最低标准”意为在控制污水排放水质方面高于监管要求的标准。关于水质标准的更多信息，参见管理方法披露部分的披露项303-2。

为编纂此等信息，组织可使用以下方法：(a)确定排水产生水资源相关重大影响的供应商数量，(b)确定对污水排放水质制定了最低标准的供应商数量，(c)采用以下公式计算比例：

$$\frac{\text{排水产生水资源相关重大影响并对污水排放水质制定了最低标准的供应商}}{\text{排水产生水资源相关重大影响的供应商数量}} = \frac{\text{对污水排放水质制定了最低标准的供应商数量}}{\text{排水产生水资源相关重大影响的供应商数量}} \times 100$$

关于如何列示此等信息，参见表3。

披露项 303-5
耗水

报告要求

披露项
303-5

报告组织应提供以下信息：

a. **所有地区的总耗水量（兆升）。**

b. **存在用水压力的所有地区的总耗水量（兆升）。**

c. **蓄水变化（兆升），前提是蓄水被确定为具有水资源相关重大影响。**

d. **理解数据编纂方式的必要背景信息，例如采用的任何标准、方法和假设，包括信息是否根据直接衡量来计算、估算、建模或取得，以及对此采用的方法，例如使用任何行业特定因子。**

报告建议

2.5 报告组织宜提供以下补充信息：

2.5.1 存在用水压力的地区中，每项设施的总耗水量（兆升）；

2.5.2 存在用水压力的地区中，具有水资源相关重大影响的供应商的总耗水量（兆升）。

指南

背景

耗水量衡量在报告期内组织所使用因而生态系统或当地相关社区无法再使用的水资源。报告耗水量可帮助组织理解其取水对下游水资源可利用量的整体影响。

披露项303-5指南

关于如何列示披露项303-5中要求的信息，参见表1。

关于如何评估存在用水压力的地区，参见披露项303-3-b指南。

如报告组织无法直接衡量耗水量，可使用以下公式计算：

耗水量
=
总取水量
-
总排水量

披露项303-5-c指南

如蓄水被确定为具有水资源相关重大影响，组织必须报告蓄水的变化。组织可使用以下公式计算蓄水的变化：

蓄水变化
=
报告期末蓄水总量
-
报告期初蓄水总量

2.5.1条款指南

为编纂此等信息，组织可使用以下方法：(a)确定哪些设施处于存在用水压力的地区，(b)针对每项设施，报告总耗水量。关于如何列示此等信息，参见表2。

2.5.2条款指南

为编纂此等信息，组织可使用以下方法：(a)确定哪些供应商处于存在用水压力的地区，(b)确定这些供应商中有哪些造成水资源相关重大影响，(c)加总此等供应商的总耗水量，(d)报告总量。关于如何列示这些信息，参见表3。

表1: 列示披露项303-3、303-4和303-5下信息的范例

表1提供范例，说明如何列示披露项303-3, 303-4 和 303-5的信息。报告组织可根据自身实践修改表格，例如，报告补充信息。

取水 (303-3)				
			所有地区	存在用水压力的地区
取水量（按来源）	地表水（总量）		ML (303-3-a-i)	ML (303-3-b-i)
	淡水（总溶解固体≤1,000 毫克/升）		ML (303-3-c-i)	ML (303-3-c-i)
	其他水（总溶解固体>1,000 毫克/升）		ML (303-3-c-ii)	ML (303-3-c-ii)
	地下水（总量）		ML (303-3-a-ii)	ML (303-3-b-ii)
	淡水（总溶解固体≤1,000 毫克/升）		ML (303-3-c-i)	ML (303-3-c-i)
	其他水（总溶解固体>1,000 毫克/升）		ML (303-3-c-ii)	ML (303-3-c-ii)
	海水（总量）		ML (303-3-a-iii)	ML (303-3-b-iii)
	淡水（总溶解固体≤1,000 毫克/升）		ML (303-3-c-i)	ML (303-3-c-i)
	其他水（总溶解固体>1,000 毫克/升）		ML (303-3-c-ii)	ML (303-3-c-ii)
	工艺水（总量）		ML (303-3-a-iv)	ML (303-3-b-iv)
	淡水（总溶解固体≤1,000 毫克/升）		ML (303-3-c-i)	ML (303-3-c-i)
	其他水（总溶解固体>1,000 毫克/升）		ML (303-3-c-ii)	ML (303-3-c-ii)
	第三方设施（总量）		ML (303-3-a-v)	ML (303-3-b-v)
	淡水（总溶解固体≤1,000 毫克/升）		ML (303-3-c-i)	ML (303-3-c-i)
	其他水（总溶解固体>1,000 毫克/升）		ML (303-3-c-ii)	ML (303-3-c-ii)
	第三方设施的总取水量（按来源）	地表水		ML (303-3-b-v)
		地下水		ML (303-3-b-v)
		海水		ML (303-3-b-v)
		工艺水		ML (303-3-b-v)
总取水量	地表水（总量）+地下水（总量）+海水（总量）+工艺水（总量）+第三方设施（总量）		ML (303-3-a)	ML (303-3-b)
排水 (303-4)				
			所有地区	**存在用水压力的地区**
排水量（按去向）	地表水		ML (303-4-a-i)	
	地下水		ML (303-4-a-ii)	
	海水		ML (303-4-a-iii)	
	第三方设施（总量）		ML (303-4-a-iv)	
	送至其他组织供其作为第三方设施使用的排水		ML (303-4-a-iv)	
总排水量	地表水+地下水+海水+第三方设施（总量）		ML (303-4-a)	ML (303-4-c)
排水量，按“淡水”和“其他水”分类	淡水（总溶解固体≤1,000 毫克/升）		ML (303-4-b-i)	ML (303-4-c-i)
	其他水（总溶解固体>1,000 毫克/升）		ML (303-4-b-ii)	ML (303-4-c-ii)
排水量，按处理级别分类 请注意，此项为建议，并非要求	无处理		ML (2.4.2条款)	
	处理级别	[提供处理级别名称]	ML (2.4.2条款)	
	处理级别	[提供处理级别名称]	ML (2.4.2条款)	
	处理级别	[提供处理级别名称]	ML (2.4.2条款)	
耗水 (303-5)				
			所有地区	**存在用水压力的地区**
耗水量	总耗水量		ML (303-5-a)	ML (303-5-b)
	蓄水变动，前提是蓄水被确定为具有水资源相关重大影响		ML (303-5-c)	

表2.列示设施层面信息的范例

表2提供范例，说明如何根据披露项303-3（2.2.1条款）和303-5（2.5.1条款）中的报告建议，列示存在用水压力地区的设施信息。报告组织可根据自身实践修改表格，例如，报告排水信息。

存在用水压力地区的设施		设施 A	设施B	[设施X]
取水 (2.2.1节)	地表水	ML	ML	ML
	地下水	ML	ML	ML
	海水	ML	ML	ML
	工艺水	ML	ML	ML
	第三方设施	ML	ML	ML
耗水 (2.5.1节)	总耗水量	ML	ML	ML

表3.列示供应链信息的范例

表3提供范例，说明如何根据披露项303-3（2.2.2条款）、303-4（2.4.3条款）和303-5（2.5.2条款）中的报告建议，列示组织的供应商信息。报告组织可根据自身实践修改表格，例如，报告供应商的地点。

取水 (2.2.2条款)	存在用水压力的地区中，具有水资源相关重大影响的供应商的总取水量（兆升）	ML
排水 (2.4.3条款)	排水造成水资源相关重大影响且已制定污水排放水质最低标准的供应商比例	%
耗水 (2.5.2条款)	存在用水压力的地区中，具有水资源相关重大影响的供应商的总耗水量（兆升）	ML

术语表

本术语表包括在本标准中所用之术语的定义。此等定义可能包括在GRI标准术语表中详细定义之术语。

所有定义的术语均以下划线表示。对于本术语表或完整的*GRI标准术语表*均未定义之术语，以常用定义为准。

流域

所有地表径流和次表层水，经溪流、河流、含水层和湖泊，在单一河口、江口或三角洲入海或其他出口的地区

注1: 流域包括相关的地下水集水区，也可能包括部分地表水体（如湖泊或河流）。在世界不同地方，流域也被称为“流域”或“盆地”（或子流域）。

注2: 该定义依据的是水资源管理联盟（AWS）的*《AWS国际水资源管理标准》（1.0版，2014年）*。

污水

排放的经处理或未处理的污水

注: 该定义依据的是水资源管理联盟（AWS）的*《AWS国际水资源管理标准》（1.0版，2014年）*。

淡水

总溶解固体浓度小于等于1,000 毫克/升的水

注: 该定义依据的是ISO 14046:2014标准；美国地质勘探局（USGS）《水科学术语表》，water.usgs.gov/edu/dictionary.html，2018年6月1日访问；世界卫生组织2017年发布的《饮用水质量指南》。

地下水

在地下层中存在并能提取的水

注: 该定义来自ISO 14046:2014标准。

影响

在GRI标准中，除非另有说明，否则“影响”是指一个组织对经济、环境和/或社会的影响，进而可表明其对可持续发展的贡献（正面或负面）。

注1: 在GRI标准中，“影响”一词可指正面、负面、实际、潜在、直接、间接、短期、长期、有意或非有意的影响。

注2: 对经济、环境和/或社会的影响也可能关系到组织本身的后果。例如，对经济、环境和/或社会的影响可能会导致组织的业务模式、声誉或目标达成能力方面的后果。

原住民

原住民通常被确定为:

- 生活在独立地带的部落居民，所在地带的社会、文化和经济状况有别于该国其他部分的社区，且全部或部分根据自己的习俗或传统或根据特殊法律或法规来进行管理;
- 生活在独立地带的居民，他们因延续征服或殖民时期或建立现有国界时居住在该地带或该地带所属地理区域人口的血统，因而被视为土著居民，不管其法律地位任何，他们都保留部分或全部自身的社会、经济、文化和政治制度

注: 该定义来自国际劳工组织（ILO）1989年颁布的第169号公约《原住民与部落居民公约》

基础设施

主要用于提供公共服务或公益用途（而非商业用途）的设施，组织不寻求从中获取直接经济利益

注: 基础设施的例子包括供水设施、道路、学校、医院等。

当地相关社区

在受到组织经营产生的经济、社会或环境影响（正面或负面）的地区生活和/或工作的人员或群体

注: 当地相关社区的范围涵盖生活在组织运营地点附近的人口，以及虽生活在远处但仍可能受到这些运营活动影响的人口

实质性议题

体现报告组织重大经济、环境和社会影响的议题；或对利益相关方的评估和决策有实质影响的议题

注1: 如需有关确定实质性议题的更多信息，请参见*GRI101:基础*中的“界定报告内容所依据的报告原则”

注2: 要编制符合GRI标准的报告，则要求组织报告其实质性议题。

注3: 实质性议题可包括但不限于200、300、400系列中的GRI标准所涵盖的议题。

工艺水

因提取（如原油）、加工（如榨蔗）或使用任何原材料进入组织边界内，因此需由组织管理的水

注: 该定义依据的是CDP在2018年发布的*《CDP 水资源安全报告指南》*。

产品

用于销售或作为组织所提供服务的一部分的物品或物质

报告期

所报告的信息涵盖的具体时间跨度

注: 除非另有说明，否则GRI标准要求信息来自于组织选定的报告期

径流

流入地表河流（即地表径流）或土壤内（即次表层水流）的雨水

注: 该定义依据的是联合国教科文组织2012年发布的*《UNESCO国际水文学术语表》*。

海水

海洋中的水

注: 该定义来自14046:2014标准。

行业

根据一些共同特征确定的经济、社会或活动领域的细分

注: 行业类型可包括公共或私营部门的分类，以及教育、技术或金融行业等行业特定类别。

服务

组织满足需求或需要的行为

利益相关方

可合理预期将受到报告组织的活动、产品和服务严重影响，或者其行为可合理预期将影响该组织成功实施其战略和实现目标的能力的实体或个人

注1: 利益相关方包括法律或国际管理赋予其向组织提出合法索赔权利的实体或个人

注2: 利益相关方可包括投资于该组织的人士（如员工和股东），以及与组织存在其他关系的人士（例如员工之外的工作者、供应商、弱势群体、当地相关社区以及非政府组织或其他民间社会组织等）。

供应商

提供报告组织供应链中所用产品或服务的组织或个人

注1: 供应商的进一步特征是与该组织存在真正的直接或间接的商业关系

注2: 供应商的例子可包括但不限于:

- 经纪人: 为其他人（包括提供劳动力的承包机构）买卖产品、服务或资产的人员或组织。
- 顾问: 在法律认可的专业和商业基础上提供专家建议和服务的人员或组织。顾问在法律上被认可为是个体经营者，或被法律认可为其他组织的员工。
- 承包商: 代表组织在现场或场外工作的人员或组织。承包商可直接与自己的工作者签订合同，或与分包商或独立承包商签订合同。
- 经销商: 为他人供应产品的人员或组织。
- 特许经营者或被许可人: 由报告组织授予专营权或许可证的人员或组织。特许经营权和许可证允许开展规定的商业活动，如生产和销售产品。

- 家庭工作者: 在家中或其选取的其他场址（而不是在雇主的工作场所）从事收取报酬的工作，从而提供雇主规定的产品或服务，而不论谁提供所使用的设备、材料或其他投入。
- 独立承包商: 为组织、承包商或分包商工作的人员或组织。
- 制造商: 制造产品以供出售的人员或组织。
- 初级生产者: 种植、收割或提取原材料的人员或组织。
- 分包商: 代表组织在现场或场外工作，且与承包商或分包商存在直接合同关系，但不一定与该组织直接签订合同的人员或组织。分包商可直接与自己的工作者签订合同，或与独立承包商签订合同。
- 批发商: 大量销售产品以供其他人零售的人员或组织。

地表水

以冰原、冰盖、冰川、冰山、沼泽、池塘、湖泊、河流和溪流形式在地球表面自然存在的水

注: 该定义依据的是CDP在2018年发布的*《CDP水资源安全报告指南》*。

第三方设施

市政供水机构和市政污水处理设施，参与水与污水的供应、运输、处理、处置或使用的公共或私营公用事业单位和其他组织

议题边界

对实质性议题的影响范围及组织参与影响的描述

注: 议题边界因报告的议题而异。

价值链

组织的价值链包括通过增值将投入转化为产出的活动。它包括与该组织存在直接或间接业务关系的实体，以及 (a) 提供的产品或服务构成该组织自身产品或服务的实体，或者 (b) 从该组织接收产品或服务的实体。

注1: 此定义基于联合国于2012年颁布的《企业尊重人权的责任: 诠释指南》。

注2: 价值链涵盖组织上下游活动的全部范围，包括产品或服务从概念到最终使用的完整生命周期。

耗水

报告期内，被提取并纳入产品、用于作物生产或产生污水，已经蒸发或被人或牲畜消耗，或被污染以至于其他使用者无法使用之程度，因此没有回到地表水、地下水、海水或第三方设施的所有水资源

注1: 耗水包括在报告当期储存供下一报告期使用或排放的水

注2: 该定义依据的是CDP在2018年发布的*《CDP水资源安全报告指南》*。

排水

报告期内，组织不再使用的并排放至地表水、地下水、海水或第三方设施的所有污水、已用水和未用水。

注1: 水可以在规定的排放点（点源排放）或以不定方式经土壤分散（非点源排放）排放至受纳水体。

注2: 排水可以是授权的（符合排水许可）或未授权的（如超出排水许可）。

水资源可持续管理

通过利益相关方参与的流程，采取基于设施和流域的行动，以社会公平、环境可持续、经济有益的方式使用水资源

注1: 良好的水资源使用者理解自身用水；流域背景；水治理、水平衡和水质方面的共同风险；参与有益于个人和自然的个别和共同行动。此外:

- 社会公平的用水方式: 认可并落实用水与卫生方面的人权，确保人类福祉和社会公平;
- 环境可持续的用水方式: 维护并改善流域层面的生物多样性和生态及水文学流程;
- 经济有益的用水方式: 促进用水者、当地相关社区和社会整体的长期效率、发展和扶贫。

注2: 该定义依据的是水资源管理联盟（AWS）的*《AWS国际水资源管理标准》（1.0版，2014年）*。

蓄水

在蓄水设施或水库储存的水

用水压力

具有或缺乏满足人类和生态水需求的能力

注1: 用水压力可以就水资源的可利用量、水质和可获得性而言

注2: 用水压力基于客观要素，依社会价值观的差别而有不同评判标准，例如是否适合饮用，或生态系统是否能负担。

注3: 最低可在流域层面衡量地区的用水压力。

注4: 该定义来自于 CEO 水之使命在2014年发布的《企业水信息披露指南》。

取水

报告期内，从地表水、地下水、海水或第三方设施提取供使用的总水量

基于或来自于ISO 14046:2014标准的定义经国际标准化组织（ISO）许可转载。版权属于ISO。

参考文件

以下文件为制定本标准时的参考文件，也有助于理解并应用本标准。

权威政府间文件：

1. 联合国第A/RES/64/292号决议，《用水和使用卫生设备的人权》，2010年。
2. 联合国，《改变我们的世界—2030年可持续发展议程》，2015年。

其他相关参考文件：

3. 水资源管理联盟(AWS)，*《AWS国际水资源管理标准》（1.0版，2014年）*。
4. CDP、CEO水之使命、大自然保护协会、太平洋研究院、世界资源研究所（WRI）、世界自然基金会，*《探索基于企业背景的水资源管理目标》*，2017年。
5. 澳大利亚矿物委员会（MCA），*《矿物行业水核算框架——用户指南》*（卷3），2014年。
6. CEO水之使命，*《企业水信息披露指南——走向企业水信息报告的通用方法》*，2014年。
7. 世界资源研究所，*“水道”水风险工具*，www.wri.org/our-work/project/aqueduct/，2018年6月1日访问
8. 世界自然基金会，*全球水风险评估工具*，waterriskfilter.panda.org，2018年6月1日访问。

致谢

本简体中文译版由以下人员提供同行评审:

韩会娟 (Grace Han) , 南德认证检测 (中国) 有限公司区域经理

刘秀萍 (Liu Xiuping) , SGS可持续发展中国区产品经理

徐臻臻 (Zhenzhen Xu) , 国际水管理联盟(AWS)亚太区总监

《GRI可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误, 但如果出现任何问题或翻译偏差, 则仍以英文版为准。最新版本的英文版GRI标准的和更新的英文版均发布在GRI网站 (www.globalreporting.org) 上。

法律责任

本文件旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然GRI董事会和GSSB鼓励所有组织使用GRI可持续发展报告标准（简称GRI标准）和相关的解释，但完全或部分基于GRI标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用GRI标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于GRI标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI董事会、GSSB和Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文件受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文件以供参考和/或用于编制可持续发展报告。但是，未经 GRI 事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文件及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2018 GRI
保留所有权利。

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 304：生物多样性
2016

GRI
304

1269

目录

简介 3

GRI 304：生物多样性 5

1. **管理方法披露** 5
2. **议题专项披露** 7
   - 披露项 304-1 组织所拥有、租赁、在位于或邻近于保护区和保护区外生物多样性丰富区域管理的运营点 7
   - 披露项 304-2 活动、产品和服务对生物多样性的重大影响 8
   - 披露项 304-3 受保护或经修复的栖息地 9
   - 披露项 304-4 受运营影响区域的栖息地中已被列入 IUCN 红色名录及国家保护名册的物种 10

参考文件 11

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于 GRI 标准的任何反馈可发送至 standards@globalreporting.org，以供 GSSB 考量。
范围	*GRI 304：生物多样性*阐述生物多样性议题的报告要求。任何想要报告该议题相关影响的组织，不论其规模、类型、行业或地理位置，皆可使用本标准。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101：基础* *GRI 103：管理方法* *GRI 标准术语表* 在本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准对 2018 年 7 月 1 日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

备注：文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中，按“**ctrl**”+ **单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按“**alt**”+ **单击鼠标左键** 将返回之前的视图。

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI 可持续发展报告标准》（简称 GRI 标准）的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

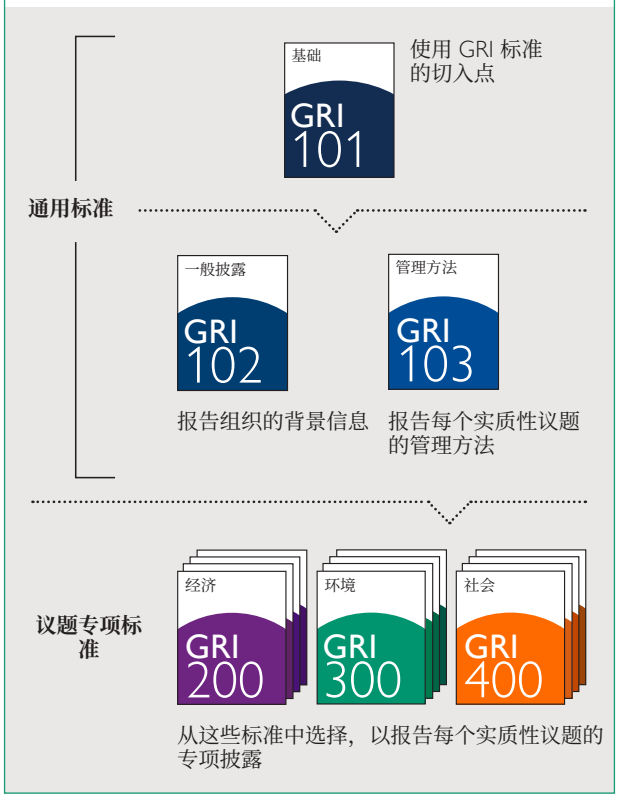
GRI 标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从 www.globalreporting.org/standards/ 下载整套标准。

以下三个通用标准适用于每个编制可持续发展报告的组织：

GRI 101：基础
GRI 102：一般披露
GRI 103：管理方法

***GRI 101: 基础*是使用 GRI 标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。**

图 1
整套 GRI 标准概览



组织可从议题专项 GRI 标准中选择用于报告其实质性议题的标准。这些标准分为三个系列：200（经济议题）、300（环境议题）和 400（社会议题）。

每套议题标准涵盖议题专项披露，其宗旨是与用于报告该议题管理方法的 *GRI 103: 管理方法*结合使用。

***GRI 304: 生物多样性*是 300 系列（环境议题）中的议题专项 GRI 标准。**

B. 使用 GRI 标准并做出声明

使用 GRI 标准的基本方式有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1. 通过使用 GRI 标准可编制出符合本标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中披露项的披露程度。

   如果这是组织的实质性议题之一，则组织要使用本标准，即 *GRI 304：生物多样性*，来编制符合 GRI 标准的报告。

2. 在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用 GRI 标准的任何已发布材料都将包含“GRI- 引用”声明。

如需了解如何使用 GRI 标准，以及要求组织在任何已发布的材料中纳入专项声明的更多信息，请参见 *GRI 101: 基础*中的第 3 节。

C. 要求、建议和指南

GRI 标准涵盖：

要求。这些是强制性的指令。在文本中以粗体显示要求，并以“应”字进行指令。这些要求在建议和指南的背景下阅读；不要求组织必须遵循建议或指南来声明已编制符合本标准的报告。

建议。这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南。这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的。如需了解更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

D. 背景信息

在 GRI 标准的背景下，可持续发展的环境维度关系到组织对生物和非生物自然系统的影响，包括陆地、空气、水和生态系统。

GRI 304 阐述生物多样性议题。

保护生物多样性对于确保动植物物种的生存、遗传多样性和自然生态系统至关重要。此外，自然生态系统提供清洁的水和空气，并且有助于食品安全和人类健康。生物多样性也直接为当地的生计做出贡献，对于实现减贫，进而实现可持续发展不可或缺。

这些概念在联合国的重要文书中进行了介绍：参见参考文件。

本标准中的披露项可提供组织在生物多样性方面的影响，以及如何管理这些影响的信息。

GRI 304：生物多样性

本标准涵盖管理方法披露和议题专项披露。这些在本标准中列出如下：

- 管理方法披露（本节引用 *GRI 103*）
- 披露项 304-1 组织所拥有、租赁、在位于或邻近于保护区和保护区外生物多样性丰富区域管理的运营点
- 披露项 304-2 活动、产品和服务对生物多样性的重大影响
- 披露项 304-3 受保护或经修复的栖息地
- 披露项 304-4 受运营影响区域的栖息地中已被列入 IUCN 红色名录及国家保护名册的物种

1. 管理方法披露

管理方法披露是对组织如何管理实质性议题、相关影响、利益相关方的合理期望和利益的叙述性说明。对于声明其报告是符合 GRI 标准来编制的组织，均要求其针对各个实质性议题报告其管理方法，以及报告这些议题的专题披露。

因此，本议题专项标准旨在与 *GRI 103：管理方法*结合使用，从而全面披露组织影响。*GRI 103* 规定如何报告管理方法以及提供何种信息。

报告要求

1.1 报告组织应使用 *GRI 103：管理方法*报告其生物多样性管理方法。

指南

在报告其生物多样性管理方法时，报告组织也可描述其实现生物多样性管理政策的战略。在生物多样性战略中，可包含与组织活动对自然栖息地造成的损害有关的预防、管理和补救要素的组合。其中一个例子是将生物多样性考量因素纳入分析工具，例如环境影响评估。

2. 议题专项披露

披露项 304-1
组织所拥有、租赁、在位于或邻近于保护区和保护区外生物多样性丰富区域管理的运营点

披露项 304-1

报告要求

报告组织应报告以下信息：

a. **对于组织所拥有、租赁、在位于或邻近于保护区和保护区外的生物多样性丰富区域管理的每个运营点，报告如下信息：**

   i. **地理位置；**

   ii. **可能由组织拥有、租赁或管理的地表和地下土地；**

   iii. **与保护区（在区域内、与之毗邻或含有部分保护区）或保护区外生物多样性丰富区域有关的位置；**

   iv. **经营类型（办公、制造、生产或采掘）；**

   v. **经营场地的规模，以平方公里表示（如适用，或以另一种单位表示）；**

   vi. **以保护区或保护区外生物多样性丰富区域（陆地、淡水或海洋生态系统）的属性为特征的生物多样性价值；**

   vii. **以受保护状态名录（例如 IUCN 保护区管理类别、拉姆萨尔公约、国家法规）为特征的生物多样性价值。**

报告建议

2.1 在编制披露项 304-1 中规定的信息时，报告组织宜纳入有关已正式公布的未来运营场所的信息。

指南

背景

监测正在保护区和保护区外生物多样性丰富区域进行的哪些活动可能使组织降低组织对生物多样性产生影响的风险。这也可能使组织管理对生物多样性的影响或避免管理不善。

披露项 304-2
活动、产品和服务对生物多样性的重大影响

报告要求

披露项
304-2

报告组织应报告以下信息：

a. **在以下的一个或多个方面，对生物多样性的重大直接和间接影响的性质：**
   - i. **制造厂、矿山和运输基础设施的建造或使用；**
   - ii. **污染（从点源和非点源引进栖息地的非天然的物质）；**
   - iii. **引进入侵物种、害虫和病原体；**
   - iv. **物种减少；**
   - v. **栖息地转变；**
   - vi. **自然变化范围之外的生态过程变化（如盐度或地下水位变化）。**

b. **在以下方面的重大直接和间接的正面和负面影响：**
   - i. **受影响的物种；**
   - ii. **受影响区域的范围；**
   - iii. **影响持续时间；**
   - iv. **影响的可逆性或不可逆性。**

指南

披露项 304-2 指南

对生物多样性的间接影响可包括供应链中的影响。

影响范围不限于受正式保护的区域，还包括对缓冲区影响的考量，以及特别重要或敏感的正式指定区域。

背景

本披露项提供的背景，有助于了解（和制定）组织关于减轻对生物多样性直接和间接影响的战略。通过提出结构化和定性信息，本披露项允许比较不同时期和跨组织的影响的相对大小、规模和性质。

披露项 304-3
受保护或经修复的栖息地

披露项
304-3

报告要求

报告组织应报告以下信息：

a. **所有受保护或经修复的栖息地区域的规模和位置，以及修复措施的成功是否得到或得到过独立的外部专业人士的核准。**

b. **是否与第三方存在合作关系，以保护或修复不同于组织已监督并实施修复或保护措施的栖息地区域。**

c. **报告期结束时各区域的状况。**

d. **使用的标准、方法和假设。**

报告建议

2.2 在编制披露项 304-3 中规定的信息时，报告组织宜调整本披露项中所呈现的信息，使之与保护或修复栖息地的监管或许可要求保持一致，如适用。

指南

披露项 304-3 指南

本披露项阐述组织在其对生物多样性影响方面的预防和补救活动的程度。本披露项涉及已完成补救措施或得到积极保护的区域。如果运营仍然活跃的区域符合“经修复区域”或“受保护区域”的定义，则可计入在内。

披露项 304-4
受运营影响的栖息地中已被列入 IUCN 红色名录及国家保护名册的物种

披露项
304-4

报告要求

报告组织应报告以下信息：

a. **受组织运营影响的栖息地中已被列入 IUCN 红色名录及国家保护名册的物种总数，按灭绝风险程度分类：**

   i. **极危**

   ii. **濒危**

   iii. **易危**

   iv. **近危**

   v. **无危**

报告建议

2.3 在编制披露项 304-4 中规定的信息时，报告组织宜将 IUCN 红色名录和国家保护名册中的信息与规划文件和监测记录中列出的物种相比较，以确保一致性。

指南

背景

本披露项有助于组织识别其活动对濒危动植物物种构成威胁的方面。通过识别这些威胁，组织可采取适当的措施，以避免损害并防止物种灭绝。对于受运营影响栖息地的敏感性，以及这些栖息地的相对重要性（从管理角度来看），国际自然保护联盟（IUCN）的《濒危物种红色名录》（全球动植物物种保护现状名录）和国家保护名册是这方面的权威。

参见参考文件一节中的第 8 项参考。

参考文件

以下文件传达了本标准的制定信息，并且可能有助于对其理解和应用。

权威政府间文书：

1. 拉姆萨尔公约，《关于特别是作为水禽栖息地的国际重要湿地公约》，1994。
2. 联合国（UN）公约，《生物多样性公约》，1992。
3. 联合国（UN）公约，《濒危野生动植物种国际贸易公约（CITES）》，1979。
4. 联合国教科文组织（UNESCO），Biosphere Reserves（生物圈保护区），http://www.unesco.org/new/en/natural-sciences/environment/ecological-sciences/biosphere-reserves/，2016 年 9 月 1 日。
5. 联合国教科文组织（UNESCO），World Heritage Sites List（世界遗产名录），http://whc.unesco.org/en/list，2016 年 9 月 1 日。

其他相关参考文件：

6. 国际鸟盟，Important Bird and Biodiversity Areas（重要鸟类和生物多样性区域），http://www.birdlife.org/datazone/site，2016 年 9 月 1 日。
7. 国际自然保护联盟（IUCN），*Guidelines for Applying Protected Area Management Categories（应用保护区管理类别指南）*，2008。
8. 国际自然保护联盟（IUCN），濒危物种红色名录，http://www.iucnredlist.org/，2016 年 9 月 1 日。

致谢

本简体中文译版由 Language Scientific 公司承译，由以下人员提供同行评审：

代奕波（Dai Yibo），责扬天下（北京）管理顾问有限公司副总经理，同行评审委员会主席

林海（Harry Lin），南德认证检测（中国）有限公司高级经理

刘秀萍（Liu Xiuping），SGS 可持续发展 中国区产品经理

况成功（Richard Kuang），德勤中国可持续发展服务主管合伙人

本译版赞助单位：













《GRI 可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误，但如果出现任何问题或翻译偏差，则仍以英文版为准。最新版本的英文版 GRI 标准的和更新的英文版均发布在 GRI 网站（www.globalreporting.org）上。

GRI STANDARDS

GRI GSSB

法律责任

本文旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然 GRI 董事会和 GSSB 鼓励所有组织使用 GRI 可持续发展报告标准（简称 GRI 标准）和相关的解释，但完全或部分基于 GRI 标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用 GRI 标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于 GRI 标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI 董事会、GSSB 和 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文档以供参考和 / 或用于编制可持续发展报告。但是，未经 GRI 事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文档及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI 及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2016 GRI
保留所有权利。

ISBN: 978-90-8866-067-2

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 305：排放
2016

GRI
305

1282

目录

简介 3

GRI 305：排放 5

1. 管理方法披露 5
2. 议题专项披露 7
   - 披露项 305-1 直接（范畴 1）温室气体排放 7
   - 披露项 305-2 能源间接（范畴 2）温室气体排放 9
   - 披露项 305-3 其他间接（范畴 3）温室气体排放 11
   - 披露项 305-4 温室气体排放强度 13
   - 披露项 305-5 温室气体减排量 14
   - 披露项 305-6 臭氧消耗物质（ODS）的排放 15
   - 披露项 305-7 氮氧化物（NOx）、硫氧化物（SOx）和其他重大气体排放 17

参考文件 18

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于 GRI 标准的任何反馈可发送至 standards@globalreporting.org，以供 GSSB 考量。
范围	*GRI 305：排放*阐述有关排放议题的报告要求。任何想要报告该议题相关影响的组织，不论其规模、类型、行业或地理位置，皆可使用本标准。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101：基础* *GRI 103：管理方法* *GRI 标准术语表* 在本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准对 2018 年 7 月 1 日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

备注：文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中，按“**ctrl**”+ **单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按“**alt**”+ **单击鼠标左键** 将返回之前的视图。

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI 可持续发展报告标准》（简称 GRI 标准）的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

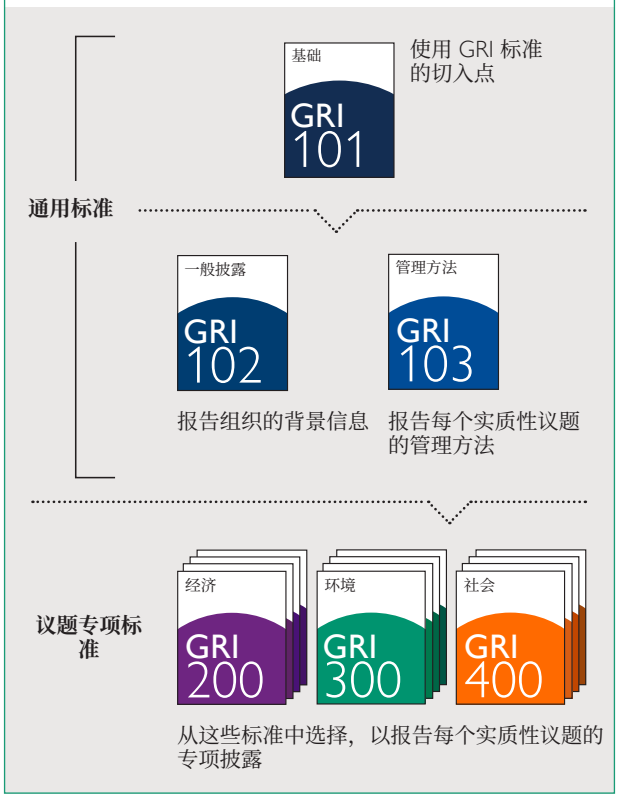
GRI 标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从 www.globalreporting.org/standards/ 下载整套标准。

以下三个通用标准适用于每个编制可持续发展报告的组织：

GRI 101：基础
GRI 102：一般披露
GRI 103：管理方法

_GRI 101: 基础_是使用 GRI 标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。

图 1
整套 GRI 标准概览



组织可从议题专项 GRI 标准中选择用于报告其实质性议题的标准。这些标准分为三个系列：200（经济议题）、300（环境议题）和 400（社会议题）。

每套议题标准涵盖议题专项披露，其宗旨是与用于报告该议题管理方法的 *GRI 103: 管理方法* 结合使用。

***GRI 305: 排放*是 300 系列（环境议题）中的议题专项 GRI 标准。**

B. 使用 GRI 标准并做出声明

使用 GRI 标准的基本方式有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1. 通过使用 GRI 标准可编制出符合本标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中披露项的披露程度。

   如果这是组织的实质性议题之一，则组织要使用本标准，即 *GRI 305：排放*，来编制符合 GRI 标准的报告。

2. 在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用 GRI 标准的任何已发布材料都将包含“GRI- 引用”声明。

如需了解如何使用 GRI 标准，以及要求组织在任何已发布的材料中纳入专项声明的更多信息，请参见 *GRI 101: 基础*中的第 3 节。

C. 要求、建议和指南

GRI 标准涵盖：

要求。这些是强制性的指令。在文本中以粗体显示要求，并以“应”字进行指令。这些要求在建议和指南的背景下阅读；不要求组织必须遵循建议或指南来声明已编制符合本标准的报告。

建议。这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南。这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的。如需了解更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

D. 背景信息

在 GRI 标准的背景下，可持续发展的环境维度关系到组织对生物和非生物自然系统的影响，包括陆地、空气、水和生态系统。

GRI 305 阐述进入大气中的排放，即某种来源的物质排放到大气中。排放物的类型包括：温室气体（GHG）、臭氧消耗物质（ODS）、氮氧化物（NO_x）、硫氧化物（SO_x）以及其他重大气体排放。

温室气体排放

温室气体排放是气候变化的主要元凶，受到联合国（UN）《气候变化框架公约》以及后续《京都议定书》的管治。

本标准涵盖以下温室气体：

- 二氧化碳（CO_2）
- 甲烷（CH_4）
- 一氧化二氮（N_2O）
- 氢氟烃（HFC）
- 全氟化碳（PFC）
- 六氟化硫（SF_6）
- 三氟化氮（NF_3）

一些温室气体（包括甲烷）同时也是空气污染物，它们会对生态系统、空气质量、农业、人畜健康产生重大不利影响。

因此出台了不同的国家和国际法规和激励制度，如排放交易，旨在控制温室气体排放量，并奖励温室气体减排。

本标准中关于温室气体排放的报告要求，所依据的是《温室气体核算体系：企业核算与报告标准》（温室气体核算体系企业标准）和《温室气体核算体系：企业价值链（范畴 3）核算与报告标准》（温室气体核算体系企业价值链标准）中的要求。这两项标准是世界资源研究所（WRI）和世界可持续发展工商理事会（WBCSD）制定的温室气体核算体系的一部分。

温室气体核算体系已确立温室气体排放的分类，称为“范畴”：范畴 1、范畴 2 和范畴 3。在国际标准化组织（ISO）发布的温室气体排放标准 -《ISO 14064》中，使用下面这些词表示这些范畴分类：

- 直接温室气体排放 = 范畴 1
- 能源间接温室气体排放 = 范畴 2
- 其他间接温室气体排放 = 范畴 3

在本标准中，这些词按下面的方式进行组合，如 GRI 标准术语表中的定义所示：

- 直接（范畴 1）温室气体排放
- 能源间接（范畴 2）温室气体排放
- 其他间接（范畴 3）温室气体排放

臭氧消耗物质（ODS）

臭氧层能滤除太阳发出的大部分对生物有害的紫外（UV-B）辐射。已观察到和预测到的由于 ODS 而引起的臭氧消耗在全世界备受关注。联合国环境规划署（UNEP）的《特利尔破坏臭氧层物质管制议定书》（蒙特利尔议定书）规定在国际上逐步淘汰臭氧消耗物质。

氮氧化物（NO_x）、硫氧化物（SO_x）和其他重大气体排放

氮氧化物和硫氧化物等污染物对气候、生态系统、空气质量、栖息地、农业、人畜健康都有不利影响。空气质量恶化、酸化、森林退化和公共卫生问题，促使出台各种地方和国际法规，以控制这些污染物的排放。

受管治污染物的减排有利于改善工作者和当地社区的健康状况，也可增进与受影响的利益相关方的关系。在实施排放限额的地区，排放还直接影响成本。

其他重大气体排放包括持久性有机污染物或微粒物质，以及受到国际公约和 / 或国家法律或法规监管的空气排放，包括组织环境许可证中列出的排放物。

GRI 305：排放

本标准涵盖管理方法披露和议题专项披露。这些在本标准中列出如下：

- 管理方法披露（本节引用 *GRI 103*）
- 披露项 305-1 直接（范畴 1）温室气体排放
- 披露项 305-2 能源间接（范畴 2）温室气体排放
- 披露项 305-3 其他间接（范畴 3）温室气体排放
- 披露项 305-4 温室气体排放强度
- 披露项 305-5 温室气体减排量
- 披露项 305-6 臭氧消耗物质（ODS）的排放
- 披露项 305-7 氮氧化物（NOx）、硫氧化物（SOx）和其他重大气体排放

1. 管理方法披露

管理方法披露是对组织如何管理实质性议题、相关影响、利益相关方的合理期望和利益的叙述性说明。对于声明其报告是符合 GRI 标准来编制的组织，均要求其针对各个实质性议题报告其管理方法，以及报告这些议题的专题披露。

因此，本议题专项标准旨在与 *GRI 103：管理方法*结合使用，从而全面披露组织影响。*GRI 103* 规定如何报告管理方法以及提供何种信息。

报告要求

1.1 **报告组织应使用 *GRI 103：管理方法*报告其排放管理方法。**

1.2 **在报告温室气体排放目标时，报告组织应说明是否使用了抵消来达到这些目标，包括抵消所属的类型、数量、标准或机制。**

管理方法披露
续

指南

在报告其排放的管理方法时，报告组织也可：

- 说明是否受任何国家、地区或行业层面的排放法规和政策的约束；并提供这些法规和政策的示例；
- 披露用于处理排放（例如用于过滤器、试剂的支出）以及排放证书的购买和使用的支出。

2. 议题专项披露

披露项 305-1
直接（范畴 1）温室气体排放

报告要求

披露项 305-1

报告组织应报告以下信息：

a. **直接（范畴 1）温室气体排放总量，以 CO_2 当量公吨数表示。**

b. **纳入计算的气体；是 CO_2、CH_4、N_2O、HFC、PFC、SF_6、NF_3，还是全部包括在内。**

c. **生物源 CO_2 排放，以 CO_2 当量公吨数表示。**

d. **用于计算的基准年（如适用），包括：**

   i. **选择此年份的理由；**

   ii. **基准年中的排放；**

   iii. **导致重新计算基准年排放的重大排放变化背景。**

e. **排放因子的来源，以及使用的全球变暖潜能值（GWP），或对 GWP 来源的引用。**

f. **排放的整合方法；是权益份额、财务控制，还是运营控制。**

g. **使用的标准、方法、假设和 / 或计算工具。**

2.1 在编制披露项 305-1 中规定的信息时，报告组织应：

2.1.1 在计算直接（范畴 1）温室气体排放总量时，排除任何温室气体交易；

2.1.2 分别报告直接（范畴 1）温室气体排放总量中因生物质燃烧或生物降解而产生的生物源 CO_2 排放。排除其他类型温室气体（例如 CH_4 和 N_2O）的生物源排放，以及生物质生命周期中非燃烧和生物降解（例如加工或运输生物质产生的温室气体排放）导致的生物源 CO_2 排放。

报告建议

2.2 在编制披露项 305-1 中规定的信息时，报告组织宜：

2.2.1 针对所披露的数据一致地运用排放因子和 GWP 值；

2.2.2 使用基于百年框架的 IPCC 评估报告中的 GWP 值；

2.2.3 选择一致的方法整合直接（范畴 1）温室气体排放和能源间接（范畴 2）温室气体排放；从《温室气体核算体系企业标准》中概述的权益份额、财务控制或运营控制方法中进行选择；

2.2.4 如果使用不同的标准和方法，说明做出此种选择所遵循的方针；

披露项 305-1
续

2.2.5 如果透明度或可比性逐渐增强，则按以下类别提供直接（范畴 1）温室气体排放的细目：

2.2.5.1 业务单位或设施；

2.2.5.2 国家；

2.2.5.3 来源类型（固定燃烧、加工、短时排放）；

2.2.5.4 活动类型。

指南

披露项 305-1 指南

直接（范畴 1）温室气体排放包括但不限于燃料消耗所产生的 CO_2 排放，正如在 *GRI 302：能源*的披露项 302-1 中所报告。

直接（范畴 1）温室气体排放可来自以下组织拥有或管控的来源：

- 发电、供暖、制冷和蒸汽：这些排放源于固定源（例如锅炉、熔炉和涡轮机）中的燃料燃烧，以及骤燃等其他燃烧过程；
- 物理或化学加工：其中大部分排放源于化学品和物料的生产或加工，例如水泥、钢铁、铝、氨和废物处理；
- 物料、产品、废物、工作者和乘客的运输：这些排放源于组织拥有或管控的移动燃烧源中的燃料燃烧，例如卡车、火车、船舶、飞机、巴士和汽车；
- 短时排放：这些排放不是物理控制的，而是源于有意或无意的温室气体释放。这些可包括设备的接头、密封件、包装和垫圈泄漏；甲烷排放（例如来自煤矿）和排气；制冷和空调设备的 HFC 排放；以及甲烷泄漏（例如来自天然气输送）。

计算直接（范畴 1）温室气体排放所使用的方法可包括：

- 直接测量消耗的能源（煤、天然气）或冷却系统的损耗（补充），并转换为温室气体（CO_2 当量）；
- 质量平衡计算；
- 基于特定场地数据的计算，例如燃料成分分析；
- 根据公布的标准进行计算，例如排放因子和 GWP 值；
- 直接测量温室气体排放，例如连续在线分析仪；
- 估算。

如果由于缺乏默认数据而使用估算，则报告组织可指出估算数据的依据和假设。

如重新计算上一年度的排放，组织可遵循《温室气体核算体系企业标准》中的方法。

所选的排放因子可来自强制性报告要求、自愿性报告框架或行业群体。

随着科学研究的发展，GWP 值的估算会随时间而变化。政府间气候变化专门委员会（IPCC）*第二次评估报告*中的 GWP 值是按照《京都议定书》进行国际谈判的依据。因此，在不与国家或区域报告要求相冲突时，可使用此类值披露温室气体排放。组织也可使用最新 IPCC 评估报告中的最新 GWP 值。

组织可将披露项 305-1 与披露项 305-2（能源间接 / 范畴 2 温室气体排放）和披露项 305-3（其他间接 / 范畴 3 温室气体排放）结合起来，以披露温室气体排放总量。

更多详细信息和指南见于《温室气体核算体系企业标准》。另请参见参考文件一节中的第 1、2、12、13、14、19 项参考。

披露项 305-2
能源间接（范畴 2）温室气体排放

报告要求

披露项 305-2

报告组织应报告以下信息：

a. **按地区的能源间接（范畴 2）温室气体排放总量，以 CO_2 当量公吨数表示。**

b. **按市场的能源间接（范畴 2）温室气体排放总量（如适用），以 CO_2 当量公吨数表示。**

c. **纳入计算的气体（如适用）：是 CO_2、CH_4、N_2O、HFC、PFC、SF_6、NF_3，还是全部包括在内。**

d. **用于计算的基准年（如适用），包括：**

   i. **选择此年份的理由；**

   ii. **基准年中的排放；**

   iii. **导致重新计算基准年排放的重大排放变化背景。**

e. **排放因子的来源，以及使用的全球变暖潜能值（GWP），或对 GWP 来源的引用。**

f. **排放的整合方法：是权益份额、财务控制，还是运营控制。**

g. **使用的标准、方法、假设和 / 或计算工具。**

2.3 在编制披露项 305-2 中规定的信息时，报告组织应：

2.3.1 在计算间接（范畴 2）温室气体排放总量时，排除任何温室气体交易；

2.3.2 排除按披露项 305-3 中的规定进行披露的其他间接（范畴 3）温室气体排放；

2.3.3 如果组织在没有产品或供应商特定数据的市场中经营业务，则根据按地区方法，核算并报告能源间接（范畴 2）温室气体排放；

2.3.4 如果组织在以合同文书形式提供产品或供应商特定数据的市场中经营业务，则根据按地区和按市场方法，核算并报告能源间接（范畴 2）温室气体排放。

报告建议

2.4 在编制披露项 305-2 中规定的信息时，报告组织宜：

2.4.1 针对所披露的数据一致地运用排放因子和 GWP 值；

2.4.2 使用基于百年框架的 IPCC 评估报告中的 GWP 值；

2.4.3 选择一致的方法整合直接（范畴 1）温室气体排放和能源间接（范畴 2）温室气体排放，并从《温室气体核算体系企业标准》中概述的权益份额、财务控制或运营控制方法中进行选择；

2.4.4 如果使用不同的标准和方法，说明做出此种选择所遵循的方针；

2.4.5 如果透明度或可比性逐渐增强，则按以下类别提供能源间接（范畴 2）温室气体排放的细目：

2.4.5.1 业务单位或设施；

2.4.5.2 国家；

2.4.5.3 来源类型（电力、供暖、制冷和蒸汽）；

2.4.5.4 活动类型。

指南

披露项 305-2 指南

能源间接（范畴 2）温室气体排放包括但不限于，在所购买的或所获取的且由组织消耗的电力、供暖，制冷和蒸汽的产生过程中所形成的 CO_2 排放，根据 *GRI 302：能源*的披露项 302-1 的规定进行披露。对于许多组织而言，所购买的电力在产生过程中导致的能源间接（范畴 2）温室气体排放，可能远高于其直接（范畴 1）温室气体排放。

《温室气体核算体系范畴 2 指南》要求组织提供两个范畴 2 的不同的值：按位置和按市场。按位置方法主要使用电网平均排放因子数据，反映发生能源消耗的电网的平均温室气体排放强度。按市场方法反映组织有意选择（或未选择）的电力排放。它从合同文书中获得排放因子，其中包括捆绑了能源产生属性或未捆绑属性声明的能源买卖双方之间任何形式的合同。

如果组织的合同文书中没有规定排放强度，按市场方法计算还包括使用残差组合。这有助于防止消费者使用按市场方法得出的数据出现重复计数。如果残差组合不可用，组织可披露这一点，并使用电网平均排放因子代替（这可能意味着按位置和按市场方法将得到相同的数字，除非残差组合可用）。

报告组织可运用《温室气体核算体系范畴 2 指南》中的质量标准，从而在合同文书中传达温室气体排放率声明，并防止重复计数。参见参考文件一节中的第 18 项参考。

如重新计算上一年度的排放，组织可遵循《温室气体核算体系企业标准》中的方法。

所选的排放因子可来自强制性报告要求、自愿性报告框架或行业群体。

随着科学研究的发展，GWP 值的估算会随时间而变化。IPCC *第二次评估报告*中的 GWP 值是按照《京都议定书》进行国际谈判的依据。因此，在不与国家或区域报告要求相冲突时，可使用此类值披露温室气体排放。组织也可使用最新 IPCC 评估报告中的最新 GWP 值。

组织可将披露项 305-2 与披露项 305-1（直接 / 范畴 1 温室气体排放）和披露项 305-3（其他间接 / 范畴 3 温室气体排放）结合起来，以披露温室气体排放总量。

更多详细信息和指南见于《温室气体核算体系企业标准》。有关按位置和按市场方法的详细信息见于《温室气体核算体系范畴 2 指南》。另请参见

参考文件一节中的第 1、2、12、13、14、18 项参考。

披露项 305-3
其他间接（范畴 3）温室气体排放

报告要求

披露项 305-3

报告组织应报告以下信息：

a. **其他间接（范畴 3）温室气体排放总量，以 CO_2 当量公吨数表示。**

b. **纳入计算的气体（如适用）：是 CO_2、CH_4、N_2O、HFC、PFC、SF_6、NF_3，还是全部包括在内。**

c. **生物源 CO_2 排放，以 CO_2 当量公吨数表示。**

d. **纳入计算的其他间接（范畴 3）温室气体排放类别和活动。**

e. **用于计算的基准年（如适用），包括：**

   i. **选择此年份的理由；**

   ii. **基准年中的排放；**

   iii. **导致重新计算基准年排放的重大排放变化背景。**

f. **排放因子的来源，以及使用的全球变暖潜能值（GWP），或对 GWP 来源的引用。**

g. **使用的标准、方法、假设和 / 或计算工具。**

2.5 在编制披露项 305-3 中规定的信息时，报告组织应：

2.5.1 在计算其他间接（范畴 3）温室气体排放总量时，排除任何温室气体交易；

2.5.2 从本披露中排除能源间接（范畴 2）温室气体排放。能源间接（范畴 3）温室气体排放按披露项 305-2 中的规定进行披露；

2.5.3 分别报告其他间接（范畴 3）温室气体排放总量中发生在其供应链中的生物质燃烧或生物降解所产生的生物源 CO_2 排放。排除其他类型温室气体（例如 CH_4 和 N_2O）的生物源排放，以及生物质生命周期中非燃烧和生物降解（例如加工或运输生物质产生的温室气体排放）导致的生物源 CO_2 排放）。

报告建议

2.6 在编制披露项 305-3 中规定的信息时，报告组织宜：

2.6.1 针对所披露的数据一致地运用排放因子和 GWP 值；

2.6.2 使用基于百年框架的 IPCC 评估报告中的 GWP 值；

2.6.3 如果使用不同的标准和方法，说明做出此种选择所遵循的方针；

2.6.4 列出其他间接（范畴 3）温室气体排放，并按上游和下游类别及活动进行细分；

2.6.5 如果透明度或可比性逐渐增强，则按以下类别提供其他直接（范畴 2）温室气体排放的细目：

2.6.5.1 业务单位或设施；

2.6.5.2 国家；

2.6.5.3 来源类型；

2.6.5.4 活动类型。

指南

披露项 305-3 指南

其他间接（范围 3）温室气体排放是组织活动的后果，但由非该组织拥有或控制的来源发生。其他间接（范围 3）温室气体排放包括上游和下游排放。其他间接（范畴 3）温室气体排放包括上游排放和下游排放。范畴 3 活动的一些示例包括提取和生产所采购的物料；在非该组织拥有或控制的车辆中运送所购燃料；以及最终使用产品和服务。

其他间接排放也可来自组织废弃物的分解。在制造所购商品过程中的排放，以及在非组织所有设施中的逃逸排放，还会产生间接排放。

对于许多组织而言，源于组织外部的能源消耗所产生的温室气体排放，可能远高于其直接（范畴 1）温室气体排放或能源间接（范畴 2）温室气体排放。

报告组织可通过评估其中哪项活动的排放构成以下影响，来识别其他间接（范畴 3）温室气体排放：

- 对组织预期的其他间接（范畴 3）温室气体排放总量产生重大影响；
- 为组织可实施或影响的减排提供可能性；
- 导致与气候变化有关的风险，例如财务、监管、供应链、产品和客户、诉讼和声誉风险；
- 被客户、供应商、投资者或民间社会等利益相关方视为具有实质性；
- 源于以前在内部执行的外包活动，或通常由同行业中的其他组织内部执行；
- 经确定为对组织所属的行业非常重要；
- 符合组织或所属行业中其他组织制定的用于确定相关性的其他任何标准。

组织可使用《温室气体核算体系企业价值链标准》中的下列上游和下游类别和活动（参见参考文件一节中的第 15 项参考）：

上游类别

1. 购买的商品和服务
2. 资本品
3. 与燃料和能源相关的活动（不包括在范畴 1 或范畴 2 中）
4. 上游运输和配送
5. 运营中产生的废物
6. 出差
7. 员工通勤
8. 上游租赁资产
   其他上游

下游类别

9. 下游运输和配送
10. 所售产品的加工
11. 所售产品的使用
12. 所售产品的报废处理
13. 下游租赁资产
14. 特许经营
15. 投资
    其他下游

对于其中各种类别和活动，组织可提供 CO_2 当量数据，或说明不包括特定数据的原因。

如重新计算上一年度的排放，组织可遵循《温室气体核算体系企业价值链标准》中的方法。

所选的排放因子可来自强制性报告要求、自愿性报告框架或行业群体。

随着科学研究的发展，GWP 值的估算会随时间而变化。IPCC *第二次评估报告*中的 GWP 值是按照《京都议定书》进行国际谈判的依据。因此，在不与国家或区域报告要求相冲突时，可使用此类值披露温室气体排放。组织也可使用最新 IPCC 评估报告中的最新 GWP 值。

组织可将披露项 305-3 与披露项 305-1（直接 / 范畴 1 温室气体排放）和披露项 305-2（能源间接 / 范畴 2 温室气体排放）结合起来，以披露温室气体排放总量。

请参见参考文件一节中的第 1、2、12、13、15、17、19 项参考。

披露项 305-4
温室气体排放强度

报告要求

披露项 305-4

报告组织应报告以下信息：

a. **组织的温室气体排放强度比。**

b. **选定的用于计算此比率的组织特定指标（分母）。**

c. **强度比中包含的温室气体排放类型；直接（范畴 1）温室气体排放、能源间接（范畴 2）温室气体排放和 / 或其他间接（范畴 3）温室气体排放。**

d. **纳入计算的气体：是 CO_2、CH_4、N_2O、HFC、PFC、SF_6、NF_3，还是全部包括在内。**

2.7 **在编制披露项 305-4 中规定的信息时，报告组织应：**

2.7.1 **将绝对温室气体排放（分子）除以组织特定指标（分母），由此计算出比率；**

2.7.2 **如果报告其他间接（范畴 3）温室气体排放的强度比，则要将此强度比与直接（范畴 1）排放和能量间接（范畴 2）排放的强度比分开报告。**

报告建议

2.8 在编制披露项 305-4 中规定的信息时，如透明度或可比性逐渐增强，则报告组织宜按以下类别提供温室气体排放强度比的细目：

2.8.1 业务单位或设施；

2.8.2 国家；

2.8.3 来源类型；

2.8.4 活动类型。

指南

披露项 305-4 指南

也可针对以下方面提供强度比：

- 产品（例如每单位产生的 CO_2 排放公吨数）；
- 服务（例如每项功能或每项服务产生的 CO_2 排放公吨数）；
- 销售额（例如每笔销售额产生的 CO_2 排放公吨数）；

组织特定的指标（分母）可包括：

- 产品单位；
- 产量（例如公吨、升或兆瓦时）；
- 尺寸（例如占地面积 - 平米）；
- 全职员工数；
- 货币单位（例如收入或销售额）。

报告组织可使用披露项 305-1 和 305-2 中报告的数据，报告直接（范畴 1）温室气体排放和能源间接（范畴 2）温室气体排放合并的强度比。

背景

强度比定义了组织特定指标背景下的温室气体排放。许多组织通过强度比跟踪环境绩效，这通常称作归一化的环境影响数据。

温室气体排放强度表示每单位活动、产出或任何其他组织特定指标的温室气体排放量。结合组织的绝对温室气体排放，即披露项 305-1、305-2 和 305-3 中报告的排放，温室气体排放强度有助于置于组织效率的背景中，包括涉及到其他组织时。

请参见参考文件一节中的第 13、14、19 项参考。

披露项 305-5
温室气体减排量

披露项
305-5

报告要求

报告组织应报告以下信息：

a. **因减排举措直接减少的温室气体排放，以 CO_2 当量公吨数表示。**

b. **纳入计算的气体：是 CO_2、CH_4、N_2O、HFC、PFC、SF_6、NF_3，还是全部包括在内。**

c. **基准年或基线，包括做出选择的理由。**

d. **减排发生的范畴：是直接（范畴 1）、能源直接（范畴 2）和 / 或其他间接（范畴 3）。**

e. **使用的标准、方法、假设和 / 或计算工具。**

2.9 **在编制披露项 305-5 中规定的信息时，报告组织应：**

2.9.1 **排除因产能下降或外包实现的减排；**

2.9.2 **使用库存或项目方法来说明减排；**

2.9.3 **计算一项举措的温室气体减排总量，将其作为相关主要影响与任何重大次要影响之和；**

2.9.4 **如果报告两种或更多的范畴类型，分别报告每种范畴的减排；**

2.9.5 **单独报告因抵消实现的减排。**

报告建议

2.10 在编制披露项 305-5 中规定的信息时，报告组织如果使用不同的标准和方法，则宜说明做出此种选择所依循的方针。

指南

披露项 305-5 指南

报告组织可优先披露在报告期内实施的，且有潜力显著减排的减排举措。减排举措及其目标可在本议题的管理方法中加以说明。

减排举措可包括：

- 流程重新设计；
- 设备转换和改造；
- 燃料转换；
- 行为变化；
- 抵消。

组织可按举措或举措组报告分解的减排情况。

本披露项可与本标准的披露项 305-1、305-2 和 305-3 结合使用，参照组织的目标，或参照国际或国家层面的法规和交易系统，来监测温室气体减排。

请参见参考文件一节中的第 12、13、14、15、16、19 项参考。

条款 2.9.2 指南

库存法与基准年比较减排。项目法则与基线比较减排。有关这些方法的更多详细信息，见于参考文件一节中的第 15、16 项参考。

条款 2.9.3 指南

主要影响是旨在减少温室气体排放的要素或活动，如碳储存。次要影响是减排举措产生的较为次要、意想不到的结果，包括因生产或制造的变化而导致其他方面的温室气体排放变化。请参见参考文件一节中的第 14 项参考。

披露项 305-6
臭氧消耗物质（ODS）的排放

披露项 305-6

报告要求

报告组织应报告以下信息：

a. **ODS 的生产、进口和出口，以 CFC-11（三氯氟甲烷）当量公吨数表示。**

b. **纳入计算的物质。**

c. **使用的排放因子的来源。**

d. **使用的标准、方法、假设和 / 或计算工具。**

2.11 在编制披露项 305-6 中规定的信息时，报告组织应：

2.11.1 ODS 产生量的计算公式为：生产的 ODS 减去使用批准的技术销毁的数量，再减去在其他化学品的生产中完全用作原料的数量；

ODS 产生量

=

生产的 ODS

–

使用批准的技术销毁的 ODS

–

在其他化学品的生产中完全用作原料的 ODS

2.11.2 排除循环与再利用的 ODS

报告建议

2.12 在编制披露项 305-6 中规定的信息时，报告组织宜：

2.12.1 如果使用不同的标准和方法，说明做出此种选择所遵循的方针；

2.12.2 如果透明度或可比性逐渐增强，则按以下类别提供 ODS 数据的细目：

2.12.2.1 业务单位或设施；

2.12.2.2 国家；

2.12.2.3 来源类型；

2.12.2.4 活动类型。

指南

披露项 305-6 指南

报告组织可针对纳入计算的物质报告单独或组合的数据。

背景

衡量 ODS 的生产、进口和出口有助于表明组织如何遵守法规。如果组织在其流程、产品和服务中生产或使用 ODS，且受逐步淘汰承诺的约束，则这一点尤其相关。逐步淘汰 ODS 的结果有助于表明组织在任何受 ODS 监管影响的市场中的地位。

本披露项涵盖《蒙特利尔议定书》附录 A、B、C、E 中所列物质，以及组织生产、进口或出口的任何其他 ODS。

请参见参考文件一节中的第 1、2、8、9 项参考。

披露项 305-7
氮氧化物（NO^x）、硫氧化物（SO^x）和其他重大气体排放

披露项
305-7

报告要求

报告组织应报告以下信息：

a. 以下各项的重大气体排放，以公斤或倍数表示：

i. NO^x

ii. SO^x

iii. **持久性有机污染物（POP）**

iv. **挥发性有机化合物（VOC）**

v. **危害性空气污染物（HAP）**

vi. **颗粒物质（PM）**

vii. **相关规定中确定的气体排放的其他标准类别**

b. 使用的排放因子的来源。

c. 使用的标准、方法、假设和 / 或计算工具。

2.13 在编制披露项 305-7 中规定的信息时，报告组织应选择下面的一种方法来计算重大气体排放：

2.13.1 直接测量排放（例如在线分析仪）；

2.13.2 基于场所特定数据的计算；

2.13.3 基于公布的排放因子的计算；

2.13.4 估算。如果由于缺乏默认数据而使用估算，组织应指出估算数据的依据。

报告建议

2.14 在编制披露项 305-7 中规定的信息时，报告组织宜：

2.14.1 如果使用不同的标准和方法，说明做出此种选择所遵循的方针；

2.14.2 如果透明度或可比性逐渐增强，则按以下类别提供气体排放数据的细目；

2.14.2.1 业务单位或设施；

2.14.2.2 国家；

2.14.2.3 来源类型；

2.14.2.4 活动类型。

指南

请参见参考文件一节中的第 3、4、5、6、10 项参考。

参考文件

以下文件传达了本标准的制定信息，并且可能有助于对其理解和应用。

权威政府间文书：

1. 政府间气候变化专门委员会（IPCC），*Climate Change 1995: The Science of Climate Change, Contribution of Working Group I to the Second Assessment Report of the Intergovernmental Panel on Climate Change,* 1995。
2. 政府间气候变化专门委员会（IPCC），*Climate Change 2007: The Physical Science Basis, Contribution of Working Group I to the Fourth Assessment Report of the Intergovernmental Panel on Climate Change,* 1995。
3. 联合国欧洲经济委员会（UNECE）公约，《Geneva Protocol concerning the Control of Emissions of Volatile Organic Compounds or their Transboundary Fluxes》，1991。
4. 联合国欧洲经济委员会（UNECE）公约，《Gothenburg Protocol to Abate Acidification, Eutrophication and Ground-level Ozone》，1999。
5. 联合国欧洲经济委员会（UNECE）公约，《Helsinki Protocol on the Reduction of Sulphur Emissions or their Transboundary Fluxes》，1985。
6. 联合国欧洲经济委员会（UNECE）公约，《Sofia Protocol concerning the Control of Emissions of Nitrogen Oxides or their Transboundary Fluxes》，1988。
7. 联合国环境规划署（UNEP）和世界气象组织（WMO），*Integrated Assessment of Black Carbon and Tropospheric Ozone*，2011。
8. 联合国环境规划署（UNEP），《蒙特利尔破坏臭氧层物质管制议定书》，1987。
9. 联合国环境规划署（UNEP），*Standards and Codes of Practice to Eliminate Dependency on Halons - Handbook of Good Practices in the Halon Sector*，2001。
10. 联合国环境规划署（UNEP）公约，《关于持久性有机污染物（POP）的斯德哥尔摩公约》，附录 A、B、C，2009。
11. 联合国（UN）框架公约，《联合国气候变化框架公约》，1992。
12. 联合国（UN）议定书，《联合国气候变化框架公约京都议定书》，1997。

其他相关参考文件：

13. 碳信息披露项目（CDP），Investor CDP Information Request，每年更新一次。
14. 世界资源研究所（WRI）和世界可持续发展工商理事会（WBCSD），《温室气体核算体系：企业核算与报告标准》，修订版，2004。
15. 世界资源研究所（WRI）和世界可持续发展工商理事会（WBCSD），《温室气体核算体系：企业价值链（范畴 3）核算与报告标准》，2011。
16. 世界资源研究所（WRI）和世界可持续发展工商理事会（WBCSD），《温室气体核算体系：项目核算》，2005。

17. 世界资源研究所（WRI）和世界可持续发展工商理事会（WBCSD），《温室气体核算体系：产品寿命周期核算与报告标准》，2011。

18. 世界资源研究所（WRI）和世界可持续发展工商理事会（WBCSD），《温室气体核算体系：范畴 2 指南》。《温室气体核算体系标准》的修正案，2015。

19. 世界资源研究所（WRI）和世界可持续发展工商理事会（WBCSD），《Greenhouse Gas Protocol Accounting Notes, No. 1, Accounting and Reporting Standard Amendment》，2012。

致谢

本简体中文译版由 Language Scientific 公司承译，由以下人员提供同行评审：

代奕波（Dai Yibo），责扬天下（北京）管理顾问有限公司副总经理，同行评审委员会主席

林海（Harry Lin），南德认证检测（中国）有限公司高级经理

刘秀萍（Liu Xiuping），SGS 可持续发展 中国区产品经理

况成功（Richard Kuang），德勤中国可持续发展服务主管合伙人

本译版赞助单位：

《GRI 可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误，但如果出现任何问题或翻译偏差，则仍以英文版为准。最新版本的英文版 GRI 标准的和更新的英文版均发布在 GRI 网站（www.globalreporting.org）上。

GRI STANDARDS

GRI GSSB

法律责任

本文旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然 GRI 董事会和 GSSB 鼓励所有组织使用 GRI 可持续发展报告标准（简称 GRI 标准）和相关的解释，但完全或部分基于 GRI 标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用 GRI 标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于 GRI 标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI 董事会、GSSB 和 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文档以供参考和 / 或用于编制可持续发展报告。但是，未经 GRI 事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文档及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI 及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2016 GRI
保留所有权利。

ISBN: 978-90-8866-068-9

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 306：污水和废弃物 2016

重要说明：

请注意，本标准已更新为《GRI 306: 废弃物 2020》。对于首次报告废弃物的组织，建议使用《GRI 306: 废弃物 2020》。对于首次报告污水的组织，建议使用《GRI 303: 水资源与污水 2018》。对于目前使用《GRI 306: 污水与废弃物 2016》的组织，建议尽快过渡到《GRI 306: 废弃物 2020》和《GRI 303: 水资源与污水 2018》。《GRI 306: 污水与废弃物 2016》可继续用于将在 2021 年 12 月 31 日或之前发布的报告或其他材料。

GRI 306

目录

简介 3

GRI 306：污水和废弃物 5

1. 管理方法披露 5
2. 议题专项披露 6
   - 披露项 306-1 按水质及排放目的地分类的排水总量 6
   - 披露项 306-2 按类别及处理方法分类的废弃物总量 7
   - 披露项 306-3 重大泄漏 9
   - 披露项 306-4 危险废物运输 10
   - 披露项 306-5 受排水和 / 或径流影响的水体 11

参考文件 12

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于 GRI 标准的任何反馈可发送至 standards@globalreporting.org，以供 GSSB 考量。
范围	*GRI 306：污水和废弃物*阐述有关污水和废弃物议题的报告要求。任何想要报告该议题相关影响的组织，不论其规模、类型、行业或地理位置，皆可使用本标准。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101：基础* *GRI 103：管理方法* *GRI 标准术语表* 在本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准对 2018 年 7 月 1 日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

备注：文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中，按“**ctrl**”+ **单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按“**alt**”+ **单击鼠标左键** 将返回之前的视图。

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI 可持续发展报告标准》（简称 GRI 标准）的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

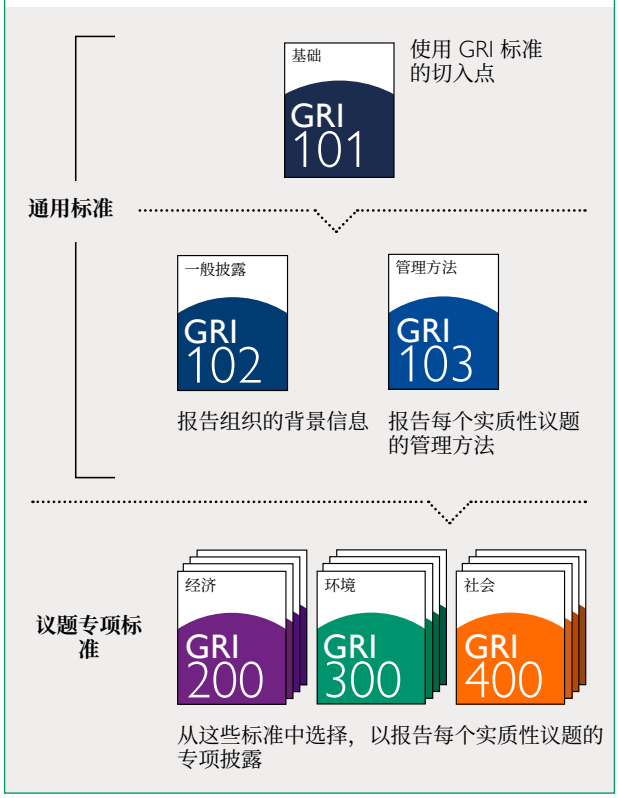
GRI 标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从 www.globalreporting.org/standards/ 下载整套标准。

以下三个通用标准适用于每个编制可持续发展报告的组织：

GRI 101：基础
GRI 102：一般披露
GRI 103：管理方法

***GRI 101：基础*是使用 GRI 标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。**

图 1
整套 GRI 标准概览



组织可从议题专项 GRI 标准中选择用于报告其实质性议题的标准。这些标准分为三个系列：200（经济议题）、300（环境议题）和 400（社会议题）。

每套议题标准涵盖议题专项披露，其宗旨是与用于报告该议题管理方法的 *GRI 103：管理方法*结合使用。

***GRI 306：污水和废弃物*是 300 系列（环境议题）中的议题专项 GRI 标准。**

B. 使用 GRI 标准并做出声明

使用 GRI 标准的基本方式有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1. 通过使用 GRI 标准可编制出符合本标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中披露项的披露程度。

   如果这是组织的实质性议题之一，则组织要使用本标准，即 *GRI 306：污水和废弃物*，来编制符合 GRI 标准的报告。

2. 在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用 GRI 标准的任何已发布材料都将包含“GRI- 引用”声明。

如需了解如何使用 GRI 标准，以及要求组织在任何已发布的材料中纳入专项声明的更多信息，请参见 *GRI 101：基础*中的第 3 节。

C. 要求、建议和指南

GRI 标准涵盖：

要求。这些是强制性的指令。在文本中以粗体显示要求，并以“应”字进行指令。这些要求在建议和指南的背景下阅读；不要求组织必须遵循建议或指南来声明已编制符合本标准的报告。

建议。这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南。这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的。如需了解更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

D. 背景信息

在 GRI 标准的背景下，可持续发展的环境维度关系到组织对生物和非生物自然系统的影响，包括陆地、空气、水和生态系统。

GRI 306 阐述污水和废弃物议题。这包括排水；废弃物的产生、处置和处理；以及化学品、油类、燃料和其他物质的泄漏。

排水的影响因排放的数量、质量和目的地而异。化学物质含量高或营养负荷（主要是氮、磷或钾）高的排放物的非受管排放可影响水生栖息地、可用水供应质量，以及组织与社区和其他用水者的关系。

废弃物的产生、处置和处理（包括其运输不当）也可能对人类健康和环境构成危害。如果将废弃物运送到缺乏基础设施和法规的国家进行处理，则这尤其值得关注。

化学品、油类和燃料等物质的泄漏可能会影响土壤、水、空气、生物多样性和人类健康。

巴塞尔公约和拉姆萨尔公约以及国际海事组织的主要文书介绍了这些概念：参见 参考文件。

本标准中的披露项可提供组织在污水和废弃物方面的影响，以及如何管理这些影响的信息。

GRI 306：污水和废弃物

本标准涵盖管理方法披露和议题专项披露。这些在本标准中列出如下：

- 管理方法披露（本节引用 *GRI 103*）
- 披露项 306-1 按水质及排放目的地分类的排水总量
- 披露项 306-2 按类别及处理方法分类的废弃物总量
- 披露项 306-3 重大泄漏
- 披露项 306-4 危险废物运输
- 披露项 306-5 受排水和 / 或径流影响的水体

1. 管理方法披露

管理方法披露是对组织如何管理实质性议题、相关影响、利益相关方的合理期望和利益的叙述性说明。对于声明其报告是符合 GRI 标准来编制的组织，均要求其针对各个实质性议题报告其管理方法，以及报告这些议题的专题披露。

因此，本议题专项标准旨在与 *GRI 103：管理方法*结合使用，从而全面披露组织影响。*GRI 103* 规定如何报告管理方法以及提供何种信息。

报告要求

1.1 报告组织应使用 *GRI 103：管理方法*报告其污水和废弃物管理方法。

指南

在报告其污水和废弃物管理方法时，报告组织也可披露用于以下方面的开支：

- 废弃物的处置和处理；
- 清理成本，包括披露项 306-3 中规定的泄漏的补救成本。

2. 议题专项披露

披露项 306-1
按水质及排放目的地分类的排水总量

报告要求

披露项 306-1

报告组织应报告以下信息：

a. **按以下类别分类的计划内和计划外排水总量：**

   i. **目的地；**

   ii. **水质，包括处理方法；**

   iii. **水是否被另一个组织重复使用。**

b. **使用的标准、方法和假设。**

2.1 **在编制披露项 306-1 中规定的信息时，报告组织应：**

2.1.1 **从计划内和计划外排水量中排除收集的雨水和生活污水；**

2.1.2 **如果没有测量排水量的仪表，则通过从 *GRI 303：水资源* 的披露项 303-1 规定的取水量中减去现场消耗的大致水量，来估算计划内和计划外排水量。**

报告建议

2.2 在编制披露项 306-1 中规定的信息时，报告组织宜：

2.2.1 如果排放污水或加工后的水，则使用生物需氧量（BOD）或悬浮固体总量（TSS）等标准污水参数，来按污水总体积报告水质；

2.2.2 选择与组织所属行业使用的参数相一致的参数。

指南

披露项 306-1 指南

在本标准的背景下，“排水”涵盖报告期内排放的污水。这些污水可排放到地下水域、地表水域、下水道，进而经由以下渠道流入河流、海洋、湖泊、湿地、处理设施和地下水，或：

- 通过规定的排放点（点源排放）；
- 以分散或未定义的方式排入陆地（非点源排放）；
- 作为废水经由卡车从组织运走。

收集的雨水和生活污水的排放不视为排水。

条款 2.2 指南

水质参数的具体选择因组织的产品、服务和运营情况而异。

水质指标可能因国家或地区法规而异。

披露项 306-2
按类别及处理方法分类的废弃物总量

报告要求

披露项 306-2

报告组织应报告以下信息：

a. 危险废物的总重量，按以下处理方法细分（如适用）：
   - i. 再利用
   - ii. 循环
   - iii. 堆肥
   - iv. 回收，包括能源回收
   - v. 焚烧（大规模燃烧）
   - vi. 深井灌注
   - vii. 填埋
   - viii. 就地贮存
   - ix. 其他（由组织指定）

b. 非危险废物的总重量，按以下处理方法细分（如适用）：
   - i. 再利用
   - ii. 循环
   - iii. 堆肥
   - iv. 回收，包括能源回收
   - v. 焚烧（大规模燃烧）
   - vi. 深井灌注
   - vii. 填埋
   - viii. 就地贮存
   - ix. 其他（由组织指定）

c. 确定废弃物处理方法的过程：
   - i. 由组织直接处理，否则直接确认
   - ii. 废弃物处理承包商提供的信息
   - iii. 废物处理承包商的组织违约

2.3 在编制披露项 306-2 中规定的信息时，报告组织应：

2.3.1 根据国家法规在发生点确定危险废物；

2.3.2 从非危险废物计算中排除非危险废水；

2.3.3 如果没有可用的重量数据，则使用关于废弃物密度和所收集的体积、质量平衡的信息或类似信息估算重量。

披露项 306-2
续

指南

背景

关于废弃物处理方法的信息揭示了组织设法在处理方案与方案差异化的环境影响之间达成平衡的程度。例如，填埋和循环导致类型截然不同的环境影响和剩余效应。大多数尽量减少废弃物的策略强调优先进行循环再利用，然后才是优先于其他尽量减轻生态影响的处理方案的恢复。

披露项 306-3
重大泄漏

报告要求

披露项 306-3

报告组织应报告以下信息：

a. **留存有记录的重大泄漏的总次数和总体积。**

b. **组织财务报表中报告的每起泄漏事件的以下附加信息：**

   i. **泄漏地点；**

   ii. **泄漏体积；**

   iii. **泄漏材料，按这些类别分类：油类泄漏（土壤或水面）、燃料泄漏（土壤或水面）、废弃物泄漏（土壤或水面）、化学物质泄漏（主要是土壤或水面）和其他（由组织指定）。**

c. **重大泄漏的影响。**

披露项 306-4
危险废物运输

报告要求

披露项 306-4

报告组织应报告以下信息：

a. **以下各项的总重量：**
   i. **运输的危险废物**
   ii. **进口的危险废物**
   iii. **出口的危险废物**
   iv. **处理的危险废物**

b. **国际运输的危险废物百分比。**

c. **使用的标准、方法和假设。**

2.4 **在编制披露项 306-4 中规定的信息时，报告组织应：**

2.4.1 **将体积转换为重量估算值；**

2.4.2 **对披露项 306-4-c 做出响应，简述进行这些转换所使用的方法。**

指南

披露项 306-4 指南

本披露项涵盖根据巴塞尔公约附录 I、II、III、VIII 的条款被认为具有危险的废弃物（参见参考文件一节中的第 1 项参考）。它涵盖报告期内按目的地划分的由报告组织或代表报告组织运输的危险废物，其中包括跨越运营边界以及在运营范围内的运输。

组织可使用以下公式计算运输的危险废物的总重量：

按目的地运输的危险废物总重量
=
按目的地从不属于组织所有的外部来源 / 供应商运输到组织的危险废物重量
+
按目的地从组织运输到不属于组织所有的外部来源 / 供应商的危险废物重量
+
在组织所有、租赁或管理的位置之间按目的地进行国内和国际运输的危险废物重量

进口的危险废物可如此计算：按目的地划分的跨越国界运输进而进入组织边界的危险废物的总重量，排除组织不同位置之间运输的废弃物。

出口的危险废物则可计算为：按目的地从组织运往国外的危险废物总量的比例，其中包括离开组织边界跨越国界的所有废弃物，同时排除组织不同位置之间运输的废弃物。

对于经处理的废弃物，组织可识别：

- 组织按目的地处理的运输的和出口的废弃物总量的部分；
- 由外部来源 / 供应商按目的地处理，且由组织运输、出口或进口的废弃物总量的部分。

披露项 306-5
受排水和 / 或径流影响的水体

报告要求

披露项 306-5

报告组织应报告以下信息：

a. **受排水和 / 或径流影响的水体和相关栖息地，包括以下方面的信息：**

   i. **水体和相关栖息地的规模；**

   ii. **水体和相关栖息地是否被指定为国家或国际保护区；**

   iii. **生物多样性价值，例如受保护物种的总数。**

2.5 **在编制披露项 306-5 中的信息时，对于符合以下一项或多项标准的排水和 / 或径流，报告组织应报告受其重大影响的水体及相关栖息地：**

2.5.1 **排水量平均占到水体年均水量的百分之五或以上；**

2.5.2 **根据市政当局等适当专业人士的意见，已知的或很有可能对水体和相关栖息地产生重大影响的排放；**

2.5.3 **向水体的排放，因其相对规模、功用，或处于罕见、受威胁或濒危系统地位，或支持某一濒危动植物物种的作用，而被专业人士认为特别敏感；**

2.5.4 **对拉姆萨尔公约中所列湿地或任何其他国家或国际宣布的保护区的排放，不论其排放率如何；**

2.5.5 **水体已被确定为生物多样性价值丰富，如物种多样性和特有性，或受保护物种的总数；**

2.5.6 **水体已被确定为对当地社区具有极高的价值或重要性。**

指南

背景

本披露项是排水量定量披露的定量对照，有助于说明这些排放的影响。影响水生栖息地的排水和径流对水资源的可用性有重大影响。

参见参考文件一节中的第 4、5 项参考。

参考文件

以下文件传达了本标准的制定信息，并且有助于对其理解和应用。

权威政府间文书：

1. 巴塞尔公约，《Ban Amendment to the Basel Convention on the Control of Transboundary Movements of Hazardous Wastes and their Disposal》，1995。
2. 国际海事组织（IMO）公约，《防止倾倒废物和其他物质污染海洋的公约》（伦敦公约），1972。
3. 国际海事组织（IMO）公约，《国际防止船舶造成污染公约（Marpol）》，1973，1978 议定书中进行了修改。
4. 拉姆萨尔公约，《关于特别作为水禽栖息地的国际重要湿地公约》，1994。

其他相关参考文件：

5. 国际自然保护联盟（IUCN），濒危物种红色名录，http://www.iucnredlist.org/，2016 年 9 月 1 日。

致谢

本简体中文译版由 Language Scientific 公司承译，由以下人员提供同行评审：

代奕波（Dai Yibo），责扬天下（北京）管理顾问有限公司副总经理，同行评审委员会主席

林海（Harry Lin），南德认证检测（中国）有限公司高级经理

刘秀萍（Liu Xiuping），SGS 可持续发展 中国区产品经理

况成功（Richard Kuang），德勤中国可持续发展服务主管合伙人

本译版赞助单位：

《GRI 可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误，但如果出现任何问题或翻译偏差，则仍以英文版为准。最新版本的英文版 GRI 标准的和更新的英文版均发布在 GRI 网站（www.globalreporting.org）上。

GRI STANDARDS

GRI GSSB

法律责任

本文旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然 GRI 董事会和 GSSB 鼓励所有组织使用 GRI 可持续发展报告标准（简称 GRI 标准）和相关的解释，但完全或部分基于 GRI 标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用 GRI 标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于 GRI 标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI 董事会、GSSB 和 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文档以供参考和 / 或用于编制可持续发展报告。但是，未经 GRI 事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文档及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI 及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2016 GRI
保留所有权利。

ISBN: 978-90-8866-069-6

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 306: 废弃物
2020

GRI
306

1317

目录

简介 3

GRI 306: 废弃物 5

1. 管理方法披露 5
   披露项 306-1 废弃物的产生及废弃物相关重大影响 6
   披露项 306-2 废弃物相关重大影响的管理 8
2. 议题专项披露 10
   披露项 306-3 产生的废弃物 10
   披露项 306-4 从处置中转移的废弃物 11
   披露项 306-5 进入处置的废弃物 13

附录 15

流程 A. 通用示例 16
流程 B. 电子消费品制造商 17
流程 C. 食品制造商 18
流程 D. 废弃物管理组织 19
表 1. 废弃物, 按成分分类 20
表 2. 从处置中转移的废弃物, 按回收作业分类 20
表 3. 进入处置的废弃物, 按处置作业分类 21

术语表 22

参考文件 27

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会 (GSSB) 发布。关于GRI标准的任何反馈可发送至standards@globalreporting.org, 以供GSSB考量。
范围	GRI 306: 废弃物2020阐述有关废弃物议题的报告要求。任何想要报告该议题相关影响的组织, 不论其规模、类型、行业或地理位置, 皆可使用本标准。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101: 基础* *GRI 103: 管理方法* *GRI标准术语表* 在本标准的文本中, 术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准对2022年1月1日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

备注: 文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中, 按**"ctrl"+单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后, 按**"alt"+单击鼠标左键**将返回之前的视图。

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI可持续发展报告标准》（简称“GRI标准”）的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

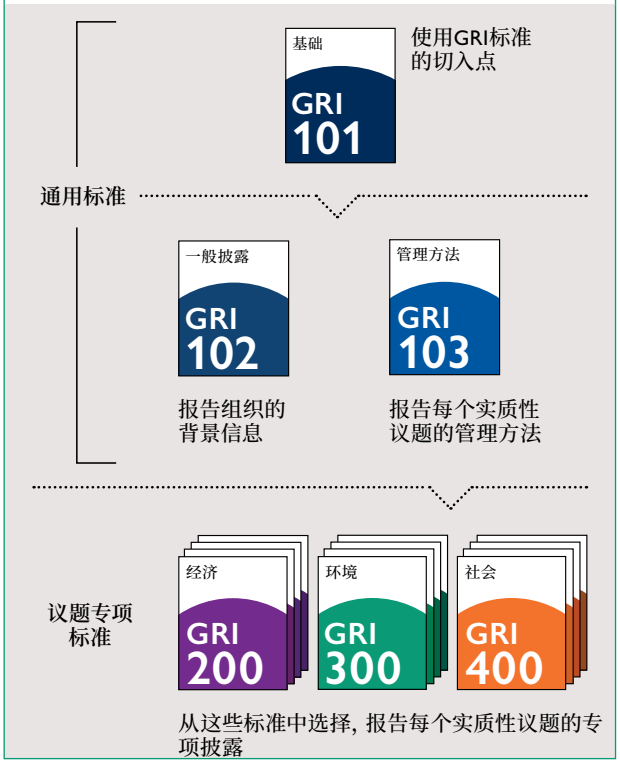
GRI标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从*www.globalreporting.org/standards/*下载整套标准。

以下三个通用标准适用于所有编制可持续发展报告的组织：

GRI 101: 基础
GRI 102: 一般披露
GRI 103: 管理方法

***GRI 101: 基础*是使用GRI标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。**

图1
整套GRI标准概览



组织可从议题专项GRI标准中选择用于报告其实质性议题的标准。

如需更多有关如何确定实质性议题的信息，请参见*GRI 101: 基础*中的界定报告内容所依据的报告原则。

议题专项的GRI标准分为三个系列：200（经济议题）、300（环境议题）和400（社会议题）。

每套议题专项标准都涵盖议题专项披露，其宗旨是与报告该议题管理方法的*GRI 103: 管理方法*结合使用。

***GRI 306: 废弃物*是300系列（环境议题）中的议题专项GRI标准。**

B. 使用GRI标准并做出声明

使用GRI标准的基本方法有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1. 通过使用GRI标准可编制出符合本标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中披露项的披露程度。

   如果这是组织的实质性议题之一，则组织要使用本标准，即GRI 306: 废弃物，来编制符合GRI标准的报告。

2. 在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的GRI标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用GRI标准的任何已发布材料都将包含“GRI-引用”声明。

如需了解更多如何使用GRI标准以及组织应在已发布材料中纳入其专项声明的信息，请参见*GRI 101: 基础*中的第3节。

*GRI 101: 基础*中所述的从略原因也适用于本标准。见*GRI 101*中第3.2条款关于从略原因的要求。

C. 要求、建议和指南

GRI标准涵盖:

要求: 这些是强制性的指令。在文本中以**粗体**显示要求, 并以“应”字进行指示。这些要求应结合建议和指南阅读。然而, 组织在声明已经按照本标准编制报告时, 不必完全遵循建议或指南。

建议: 这些是鼓励采取特定做法, 但并非要求的情况。在文中, 用“宜”字指示建议。

指南: 这些章节包括背景信息、说明和示例, 以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求, 才能声明其报告是符合GRI标准编制而成的。如需了解更多信息, 请参见*GRI 101: 基础*。

D. 背景信息

在GRI标准的背景下, 可持续发展的环境维度关系到组织对生物和非生物自然系统的影响, 包括陆地、空气、水和生态系统。

*GRI 306*阐述废弃物议题。

组织的自身活动(例如制造产品和提供服务)会产生废弃物。组织价值链的上下游实体也会产生废弃物, 例如加工材料(后由组织使用或购买)的供应商, 或使用组织提供之服务或丢弃组织销售之产品的消费者。

如果废弃物未得到妥善管理, 将对环境和人类健康产生严重负面影响。这些影响往往会波及到产生和丢弃废弃物之外的地方。如果焚烧或填埋废弃物, 将无法再使用其中的资源和材料, 加速资源的消耗。

联合国认可负责任消费和生产在实现“可持续发展目标”中的作用。[1]特别在目标12中呼吁组织实施对环境无害的废弃物管理方式, 通过再利用和循环预防产生和减少废弃物。

本标准的披露项旨在帮助组织理解并沟通其与废弃物相关的影响, 及其如何管理这些影响。披露项要求说明在组织自身活动和价值链上下游如何预防废弃物的产生, 以及如何管理无法避免的废弃物。

管理由其他方所产生废弃物的组织(如公共/私人废弃物管理组织)也可使用这些披露项。除本标准外, 与这一议题有关的披露项可参见:

- *GRI 301: 物料2016*

[1] 联合国决议,《改变我们的世界——2030年可持续发展议程》, 2015年。(见目标12:采用可持续的消费和生产模式)。

GRI 306: 废弃物

本标准涵盖管理方法披露和议题专项披露。这些在本标准中列出如下：

- 管理方法披露
  - 披露项 306-1 废弃物的产生及废弃物相关重大影响
  - 披露项 306-2 废弃物相关重大影响的管理
- 议题专项披露
  - 披露项 306-3 产生的废弃物
  - 披露项 306-4 从处置中转移的废弃物
  - 披露项 306-5 进入处置的废弃物

1. 管理方法披露

管理方法披露是对组织如何管理实质性议题、相关影响、利益相关方的合理期望和利益的叙述性说明。对于声明是依照GRI标准来编制报告的组织，均要求其针对各个实质性议题报告其管理方法。

对于确认“废弃物”为实质性议题的组织，其必须使用*GRI 103: 管理方法*中的披露项以及本节的管理方法披露，来报告其针对该议题的管理方法。

本节披露项的重点是组织如何识别并管理其废弃物相关影响。因此，本节内容是用于补充而非替代*GRI 103*的内容。

报告要求

1.1 编写报告的组织应使用*GRI 103: 管理方法*来报告其废弃物管理方法。

披露项 306-1
废弃物的产生及废弃物相关重大影响

报告要求

披露项
306-1

编写报告的组织应报告以下信息:

a. a. 对于组织的废弃物相关重大实际与潜在影响, 应描述:

i. 导致或可能导致这些影响的投入、活动和产出;

ii. 这些影响是否与组织自身活动所产生的废弃物相关, 或与其价值链上/下游产生的废弃物相关。

报告建议

1.2 编写报告的组织宜报告导致或可能导致废弃物相关重大影响的输入、活动和输出过程。

指南

背景

组织产生的废弃物数量、类型和质量是组织生产其产品和服务(如提炼、加工、材料采购、产品或服务设计、生产、分销)及后续消费活动的结果。评估材料进入、通过和离开组织的方式, 有助于了解材料最终在组织价值链的哪个环节变成废弃物。这能够概括废弃物的产生过程及其原因, 使组织得以识别预防废弃物产生和采取循环措施的机会, 避免先产生废弃物再减轻或消除负面影响, 逐步将废弃物作为资源加以管理。

披露项306-1指南

在报告本披露项时, 组织可说明输入和输出的类型。输入和输出的类型可包括原材料、加工和制造材料、泄漏和损失、废弃物、副产品、产品或包装。

组织可使用以下标准, 评估并报告输入、活动和输出是否导致或可能导致废弃物相关重大影响:

- 用于制造产品或提供服务的输入数量, 且此等输入将在用于生产后成为废弃物。
- 组织自身活动所产生的废弃物输出数量; 或向下游实体提供的输出数量, 且此等输出将在使用周期终止时成为废弃物。
- 输入和输出的有害特性。
- 限制或妨碍回收或使用寿命的输入材料的属性, 或输出设计的特性。
- 与丢弃特定材料有关的已知会造成负面影响的威胁。例如, 废弃塑料包装进入水体, 可能造成海洋污染。
- 导致产生大量废弃物或形成有害废弃物的活动类型。

组织必须报告来自价值链上游实体获得的输入, 以及提供给价值链下游实体的输出。例如, 如果组织向供应商采购具有有害特性的成分并用于其产品, 该产品将继续携带此等成分及其有害特性, 则组织必须将这些导致或可能导致废弃物相关重大影响的成分作为输入来报告。类似地, 如果组织向消费者出售的产品会产生大量包装废弃物, 必须将这种导致或可能导致废弃物相关重大影响的包装作为输出来报告。

如果组织已识别出多种导致或可能导致废弃物相关重大影响的输入、输出或活动, 可按以下方式分类:

- 输入和输出所涉产品或服务类别;
- 采购上述输入/或者产生上述输出活动的业务部门或工厂;

披露项 306-1
续前页

- 形成输出的上、下游活动类别（关于上、下游类别的示例，请参见*GRI 302: 能源2016*中的披露项302-2指南）。

1.2条款指南

流程图是能够形象化说明披露项306-1下所需报告信息的工具，工艺流程图的图解能够帮助组织及它的利益相关方了解输入和输出在组织自身活动及价值链上、下游实体活动中转移和变化的情况。流程图还可显示价值链的哪个环节中产生废弃物，或者哪个环节的输出物变成了废弃物。

组织还可使用流程图来说明本标准其他披露项所要求的信息，例如：

- 为预防废弃物的产生所采取的行动（披露项306-2）；
- 所产生废弃物的成分（披露项306-3）；
- 将废弃物从处置中转移所采用的回收作业（披露项306-4）；
- 处置作业（披露项306-5）。

组织可提供输入以及输出的重量估值（公吨单位），或输入与输出的比值。

有关流程图的说明示例，请参见附录。

披露项 306-2
废弃物相关重大影响的管理

报告要求

披露项
306-2

编写报告的组织应报告以下信息：

a. 组织为预防在自身活动及价值链上、下游产生废弃物，以及管理所产生废弃物的重大影响而采取的行动，包括循环措施。

b. 如果组织自身活动产生的废弃物由第三方管理，说明组织采取了何种流程，以确定第三方是否根据合约或法律义务来管理废弃物。

c. 用于收集和监测废弃物相关数据的流程。

指南

背景

组织的自身活动可能造成废弃物相关影响。例如，运营过程产生的废弃物。组织还可能在价值链上、下游活动中造成与废弃物相关的影响。例如，采购政策中的标准导致在上游产生废弃物，或限制产品使用寿命的管理决策导致在下游产生废弃物。

即使组织没有在价值链上、下游造成废弃物相关影响，其运营、产品或服务也可能由于和价值链中其他实体的业务关系，而直接造成废弃物相关影响。例如，组织雇用的第三方实行不当回收或处置作业。

组织涉及到的负面影响情况/方式对于组织决定应对其影响至关重要。

披露项306-2-a指南

为预防废弃物的产生并管理所产生废弃物的重大影响，采取的行动（包括循环措施）可包括：

- 输入材料的选择和产品设计：
  - 通过考虑使用寿命和耐久性、可修复性、模块性和可拆卸性、可回收性以改进材料选择和产品设计。
  - 采购二级材料（如废旧或回收进料）或可再生材料，以减少使用原材料和不可再生材料。
  - 将具有害特性的输入更换为无害的输入。
- 价值链合作和商业模式创新：
  - 制定政策，向具有健全废弃物预防与管理标准的供应商采购。
  - 因组织的废弃物或其他输出（如生产过程的副产品）成为另一组织的输入，而参与或建立产业共生体。
  - 参与集体或个别生产者责任延伸计划，或实施产品可持续管理，将生产者对产品或服务的责任延长至使用寿命终止。
  - 转型并运用新商业模式，例如以服务而非产品来满足消费者需求的产品服务系统。
  - 参与或建立产品回收计划和反向物流，将产品和材料从处置中转移。
- 使用寿命终止时的干预措施：
  - 建立并改善废弃物管理设施，包括废弃物收集和分类设施。

披露项 306-2
续前页

- 通过再利用准备和循环，从废弃物中回收产品、成分和材料。
- 促进消费者参与以提高消费者对可持续消费的认识，例如减少产品购买，共享产品，互换、再利用和循环。

参见参考文件的文献9和11。

披露项306-2-b指南

本披露项可说明组织对于外包给第三方的废弃物管理所采取的控制水平。本标准中的第三方包括：公共或私营废弃物管理组织，正式或非正式参与废弃物处理的任何其他实体或人群。由第三方执行的废弃物管理包括废弃物的收集、运输、回收和处置，以及对此等作业的监督，对处置场所的后期维护。组织可于合约中明确规定第三方在管理其废弃物时应遵守的条款，或基于现有法定义务（如当地环境法律法规）来确保第三方妥善管理废弃物。

披露项306-2-c指南

组织为收集和监测废弃物相关数据而设立的流程能够反映其管理废弃物相关影响的承诺。此流程可包括在线数据输入，集中式数据库维护，实时地磅称重，以及年度外部数据验证。

组织可说明价值链上、下游产生的废弃物是否纳入了数据收集和监测流程，而不仅限于自身活动产生的废弃物。

2. 议题专项披露

披露项 306-3
产生的废弃物

报告要求

披露项 306-3

编写报告的组织应报告以下信息:

a. 产生的废弃物总重量（公吨单位），并按废弃物的成分细分。

b. 理解数据及汇编方式的必要背景信息。

2.1 在汇编披露项306-3-a所规定的信息时，编写报告的组织应:

2.1.1 不包含污水，除非国家法律要求在废弃物总量中报告;

2.1.2 使用1000公斤作为公吨的计量单位。

指南

背景

组织产生的废弃物总量与直接回收和处置的废弃物重量之比，可说明组织管理废弃物相关影响的程度。

明确废弃物的成分有助于确定适用于该类废弃物及其中具体材料的回收或处置作业。

披露项306-3指南

本披露项涵盖组织自身活动所产生的废弃物。如能获得相关信息，组织可分别报告其价值链上、下游产生的废弃物。

披露项306-3-a指南

报告废弃物的成分时，组织可描述:

- 废弃物的类型，如有害废弃物或无害废弃物;
- 与其行业或活动相关的废弃物流（如，采矿业的尾矿，消费电子业的电子废弃物，或农业/酒店业的食品废弃物）;
- 废弃物中的材料（如生物质、金属、非金属矿物、塑料、纺织品）。

附录表格提供模板，可用于列示本披露项下信息。

披露项306-3-b指南

为便于理解数据，组织可解释产生的废弃物与回收或处置的废弃物之间重量差异的原因，可能包括沉淀或蒸发、泄漏或损失，或废弃物的其他变化。在本标准中，泄漏指物理或技术故障（如废弃物收集车泄露）所造成，而损失指安全措施不足或管理无效（如盗窃或记录遗失）所造成。

为帮助理解数据汇编方式，组织可说明数据是通过建模还是直接测量获得，如来自废弃物收集承包商的废弃物转移记录、外部保证或废弃物相关数据的审核。

参见参考文件的文献1、4、10和11。

披露项 306-4
从处置中转移的废弃物

报告要求

披露项 306-4

编写报告的组织应报告以下信息：

a. 从处置中转移的废弃物总重量（公吨单位），并按废弃物的成分细分。

b. 从处置中转移的有害废弃物总重量（公吨单位），并按以下回收作业细分：

   i. 再利用准备；

   ii. 循环；

   iii. 其他回收作业。

c. 从处置中转移的无害废弃物总重量（公吨单位），并按以下回收作业细分：

   i. 再利用准备；

   ii. 循环；

   iii. 其他回收作业。

d. 对于披露项306-4-b和306-4-c所列的回收作业，将有害废弃物和无害废弃物的总重量（公吨单位）按以下处置方式细分：

   i. 现场；

   ii. 场外。

e. 理解数据及汇编方式的必要背景信息。

2.2 在汇编披露项306-4所规定的信息时，编写报告的组织应：

2.2.1 不包含污水，除非国家法律要求在废弃物总量中报告；

2.2.2 使用1000公斤作为公吨的计量单位。

报告建议

2.3 编写报告的组织宜说明预防产生的废弃物总重量，以及计算的基线和方法。

指南

背景

对废弃物管理方式的选择，表明了组织如何处理与废弃物相关的重大影响。组织可通过废弃物管理等级制度形成废弃物管理方案，指定废弃物管理作业的优先次序。在废弃物管理等级制度中，首选预防产生废弃物，其次是从处置中转移废弃物，包括再利用准备、循环和其他回收作业。

披露项306-4指南

附录表格提供模板，可用于列示本披露项下信息。

披露项306-4-a指南

在报告废弃物的成分时，组织可描述：

- 废弃物的类型，如有害废弃物或无害废弃物；

披露项 306-4
续前页

- 与其行业或活动相关的废弃物流（如，采矿业的尾矿，消费电子业的电子废弃物，或农业/酒店业的食品废弃物）；
- 废弃物中的材料（如生物质、金属、非金属矿物、塑料、纺织品）。

披露项306-4-b和306-4-c指南

在报告披露项306-4-b-ii和306-4-c-ii时，组织可说明循环作业的类型，如降级再造、升级再造、堆肥或厌氧消化。

除再利用准备和循环外，组织可在披露项306-4-b-iii和306-4-c-iii下，说明其采用的其他类型回收作业，如更改用途或翻新。

披露项306-4-d指南

报告从现场或场外处置转移的废弃物数量和类型，可说明组织对废弃物管理方式的了解程度。本标准中，“现场”指位于组织物理边界或行政控制范围内，“场外”指位于组织物理边界或行政控制范围外。

披露项306-4-e指南

为便于理解数据，组织可解释从现场和场外处置转移的废弃物重量差异的原因（如，现场缺乏回收废弃物中材料的基础设施）。组织还可说明哪些行业惯例、行业标准或外部法规强制规定了具体的回收作业。

为帮助理解数据汇编方式，组织可说明数据是通过建模还是直接测量获得，如来自废弃物收集承包商的废弃物转移记录、外部保证或废弃物相关数据的审核。

条款2.3指南

预防废弃物的产生可避免对环境和人类健康造成影响，因此是废弃物管理等级制度中优先级最高的方案。组织可按照采取披露项306-2-a下的行动而实现的废弃物减量，来计算预防产生的废弃物。因产能下降导致的废弃物减量不视为废弃物预防。组织可报告在自身活动及价值链中所预防产生的废弃物。

参见参考文件的文献1。

披露项 306-5
进入处置的废弃物

报告要求

披露项
306-5

编写报告的组织应报告以下信息：

a. 进入处置的废弃物总重量（公吨单位），并按废弃物的成分细分。

b. 进入处置的有害废弃物总重量（公吨单位），并按以下处置作业细分：
   i. 焚烧（含能源回收）；
   ii. 焚烧（不含能源回收）；
   iii. 填埋；
   iv. 其他处置作业。

c. 进入处置的无害废弃物总重量（公吨单位），并按以下处置作业细分：
   i. 焚烧（含能源回收）；
   ii. 焚烧（不含能源回收）；
   iii. 填埋；
   iv. 其他处置作业。

d. 对于披露项306-5-b和306-5-c所列的处置作业，将有害废弃物和无害废弃物的总重量（公吨单位）按以下处置方式细分：
   i. 现场；
   ii. 场外。

e. 理解数据及汇编方式的必要背景信息。

2.4 在汇编披露项306-5所规定的信息时，编写报告的组织应：

2.4.1 不包含污水，除非国家立法要求在废弃物总量中报告；

2.4.2 使用1000公斤作为公吨的计量单位。

指南

背景

不具有回收属性的处置会对环境和人类健康造成负面影响，因此，它是废弃物管理等级制度中优先级最低的方案。例如，垃圾填埋场的渗滤液会污染土地和水，垃圾填埋场中有机废弃物腐烂而释放的甲烷会导致气候变化，废弃物不受控制的焚烧会导致空气污染。处置可能使废弃物中的材料不能进入环境和经济循环，因此无法在未来使用。

披露项306-5-a指南

报告废弃物的成分时，组织可描述：

- 废弃物的类型，如有害废弃物或无害废弃物；
- 与其行业或活动相关的废弃物流（如，采矿业的尾矿，消费电子业的电子废弃物，或农业/酒店业的食品废弃物）；
- 废弃物中的材料（如生物质、金属、非金属矿物、塑料、纺织品）。

披露项306-5指南

附录表格提供模板，可用于列示本披露项下信息。

披露项306-5-b和306-5-c指南

除焚烧和填埋外，组织可在披露项306-5-b-iv和306-5-c-iv下，说明其采用的其他类型处置作业，如倾倒、露天燃烧或深井灌注。

披露项306-5-d指南

报告进入现场或场外处置的废弃物数量和类型，可说明组织对废弃物管理方式的了解程度。本标准中，“现场”指位于组织物理边界或行政控制范围内，“场外”指位于组织物理边界或行政控制范围外。

披露项306-5-e指南

为便于理解数据，组织可解释进入现场和场外处置的废弃物重量差异的原因（如，当地法规禁止填埋特定类型的废弃物）。组织还可说明哪些行业惯例、行业标准或外部法规强制规定了具体的回收作业。

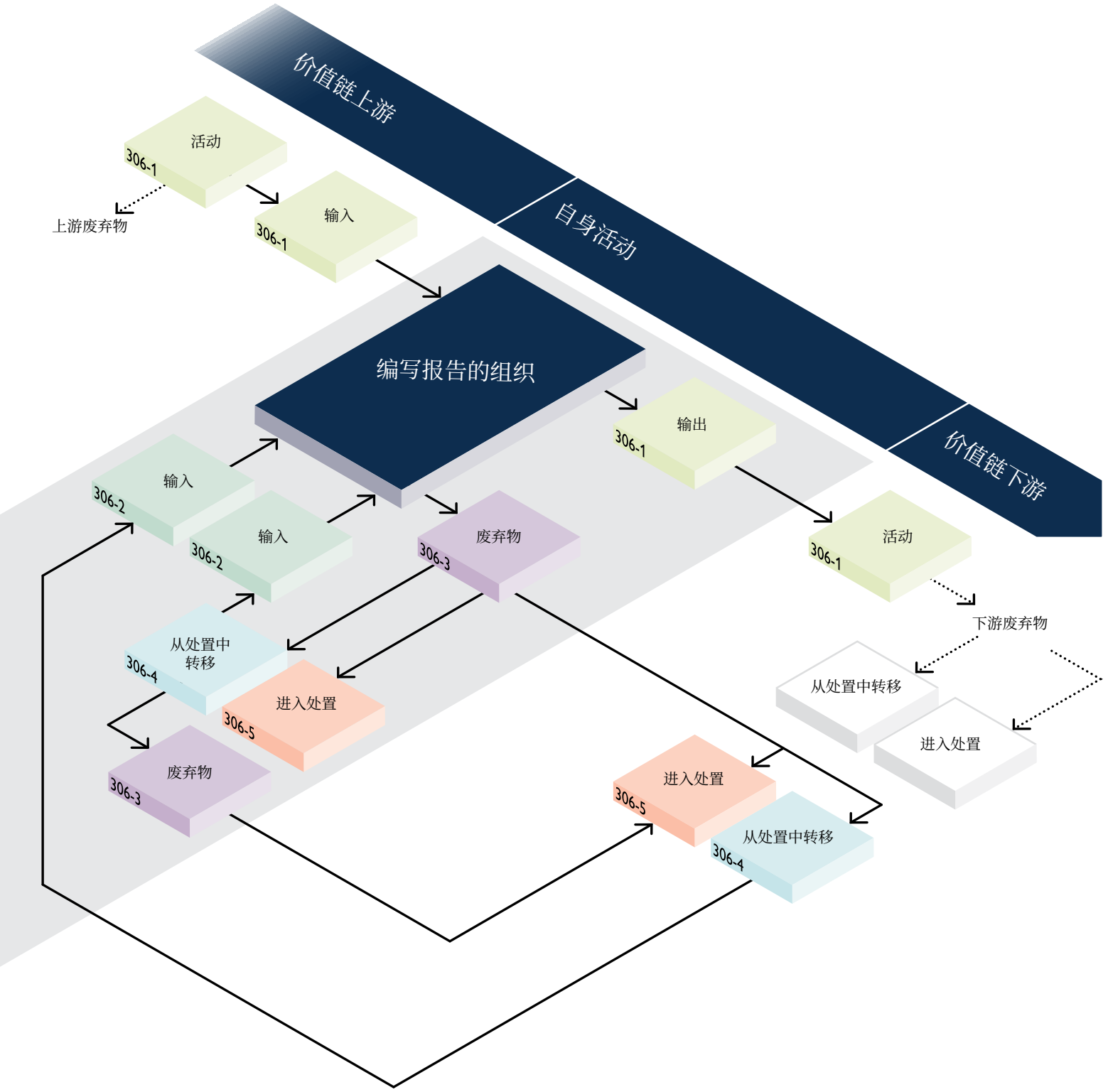
为帮助理解数据汇编方式，组织可说明数据是通过建模还是直接测量获得，如来自废弃物收集承包商的废弃物转移记录、外部保证或废弃物相关数据的审核。

附录

流程示例（条款1.2）

披露项306-3、306-4和306-5下的信息示例模板

流程 A. 通用示例



输入和输出在组织价值链上的转移和变化

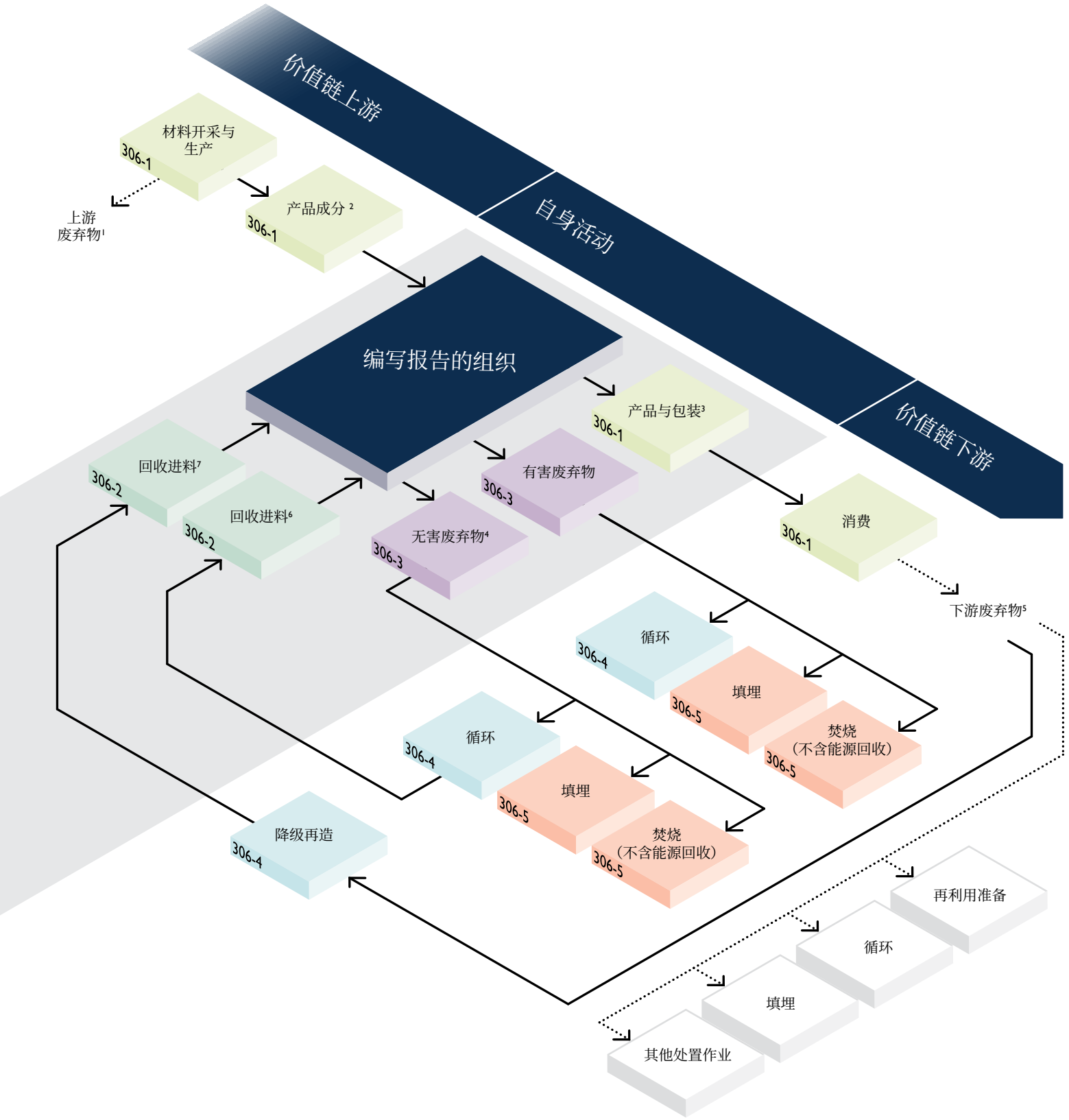
数字指有特定报告要求的相关披露项

废弃物 306-3

方框标题可参考披露项中的报告要求

组织可获得的信息有限

流程 B. 电子消费品制造商



输入和输出在组织价值链上的转移和变化

数字指有特定报告要求的相关披露项

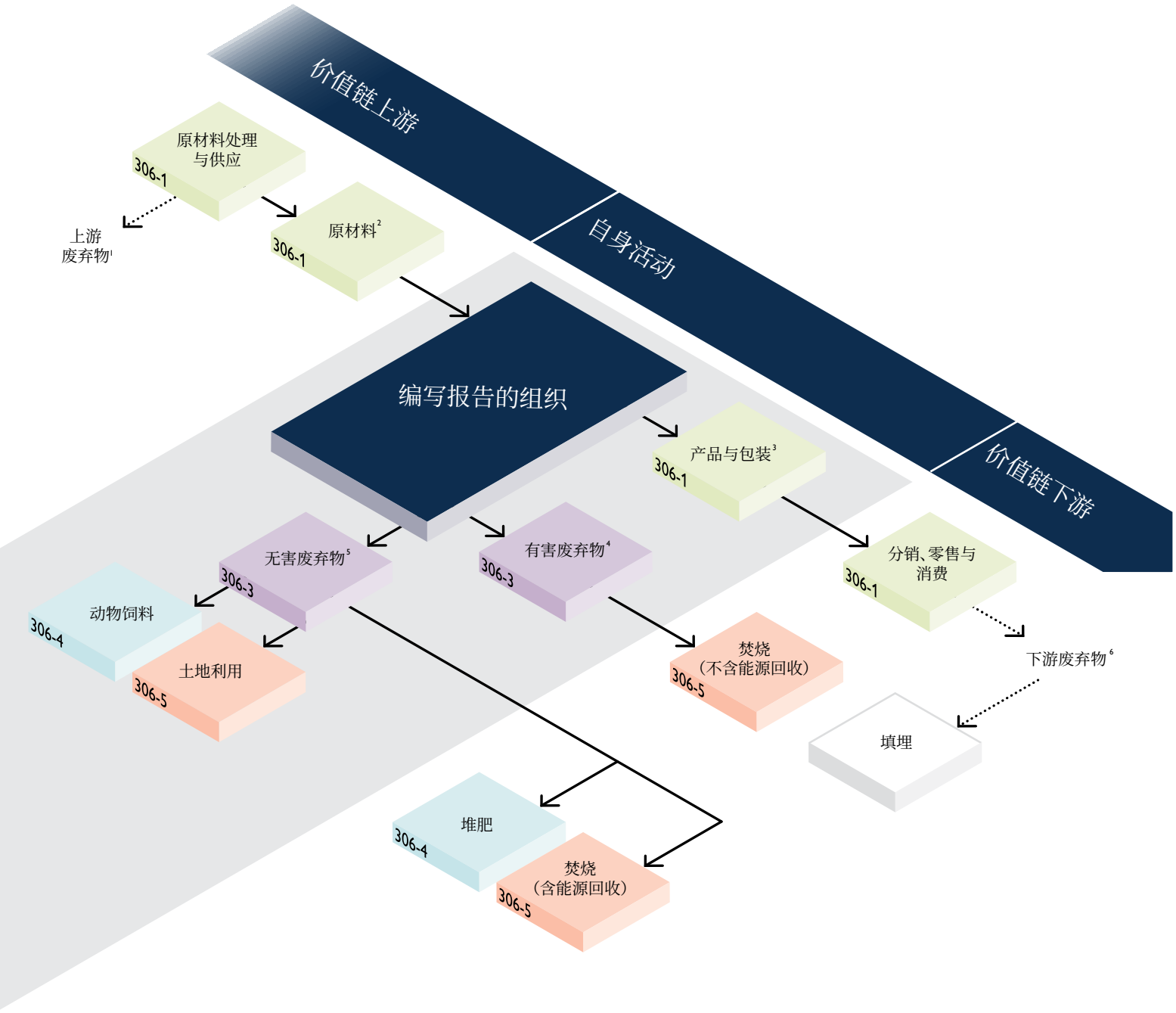
废弃物 306-3

方框标题可参考披露项中的报告要求

组织可获得的信息有限

1 铝土矿渣
2 铝、铅、铜
3 电子产品、纸箱
4 废金属、硅
5 废电器及电子设备
6 回收铜
7 回收塑料

流程 C. 食品制造商



输入和输出在组织价值链上的转移和变化

数字指有特定报告要求的相关披露项

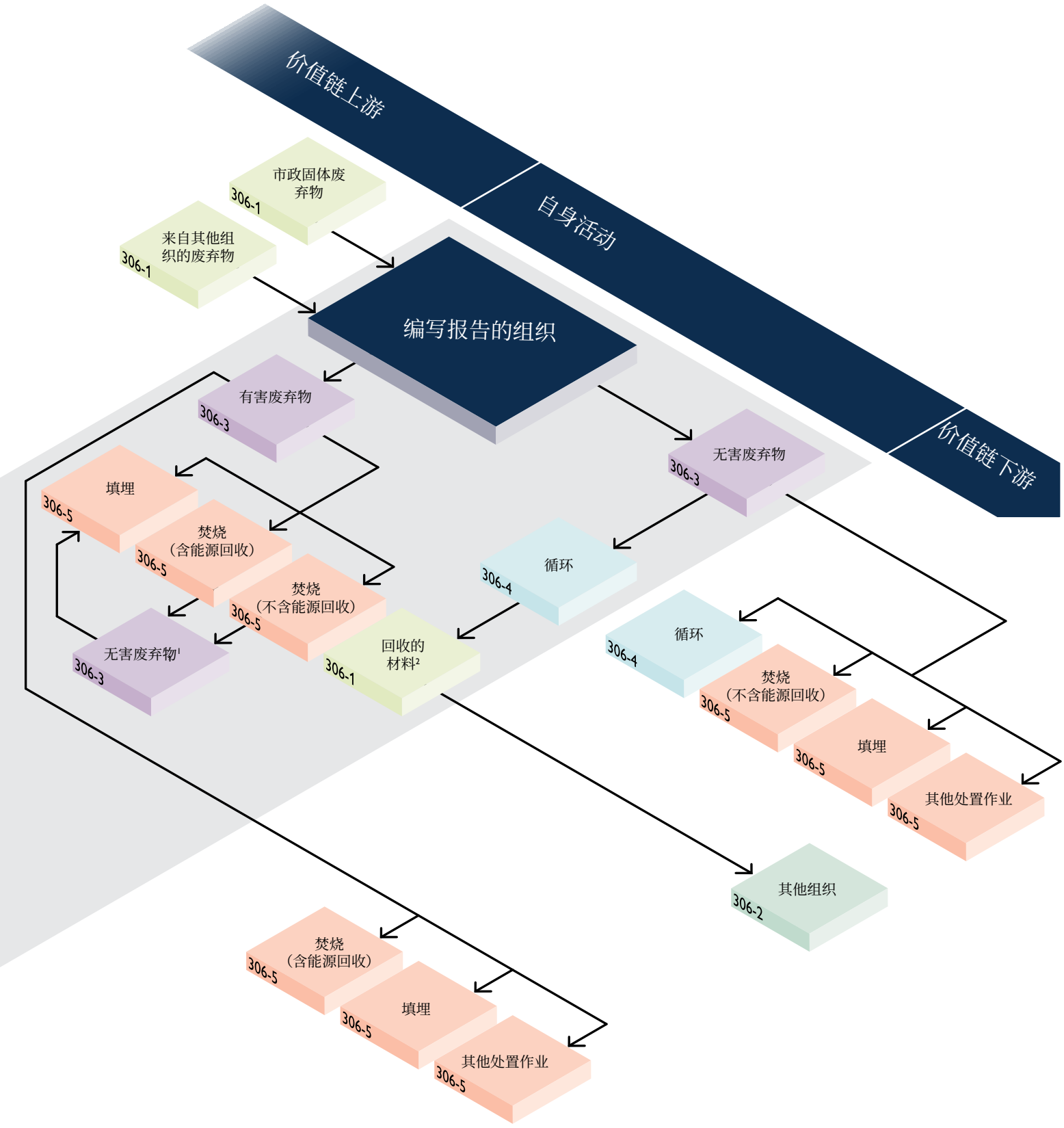
废弃物 306-3

方框标题可参考披露项中的报告要求

组织可获得的信息有限

1 腐坏水果
2 新鲜水果
3 食品、塑料包装
4 腐坏水果
5 不可食用部分
6 食品废弃物和包装废弃物

流程 D. 废弃物管理组织



输入和输出在组织价值链上的转移和变化

数字指有特定报告要求的相关披露项

废弃物 306-3

方框标题可参考披露项中的报告要求

组织可获得的信息有限

1 焚化残渣
2 玻璃碎片、捆包纸张、塑料颗粒、废金属、优质木材、矿物颗粒

披露项306-3、306-4和306-5下信息列示的模板

表1、2和3提供模板，以列示披露项306-3产生的废弃物、披露项306-4从处置中转移的废弃物和披露项306-5进入处置的废弃物信息。组织可根据实际情况修改表格内容。

表1. 废弃物，按成分分类（公吨单位）

	产生的废弃物	从处置中转移的废弃物	进入处置的废弃物
废弃物的成分			
类别1	t (306-3-a)	t (306-4-a)	t (306-5-a)
类别2	t (306-3-a)	t (306-4-a)	t (306-5-a)
类别3	t (306-3-a)	t (306-4-a)	t (306-5-a)
……	t (306-3-a)	t (306-4-a)	t (306-5-a)
废弃物总量	**t (306-3-a)**	**t (306-4-a)**	**t (306-5-a)**

表2. 从处置中转移的废弃物，按回收作业分类（公吨单位）

	现场	场外	总计
有害废弃物			
再利用准备	t (306-4-d-i)	t (306-4-d-ii)	t (306-4-b-i)
循环	t (306-4-d-i)	t (306-4-d-ii)	t (306-4-b-ii)
其他回收作业	t (306-4-d-i)	t (306-4-d-ii)	t (306-4-b-iii)
总计			**t (306-4-b)**
无害废弃物			
再利用准备	t (306-4-d-i)	t (306-4-d-ii)	t (306-4-c-i)
循环	t (306-4-d-i)	t (306-4-d-ii)	t (306-4-c-ii)
其他回收作业	t (306-4-d-i)	t (306-4-d-ii)	t (306-4-c-iii)
总计			**t (306-4-c)**
预防产生的废弃物			
预防产生的废弃物			t (条款2.3)

1336

表3. 进入处置的废弃物，按处置作业分类（公吨单位）

	现场	场外	总计
有害废弃物			
焚烧（含能源回收）	t (306-5-d-i)	t (306-5-d-ii)	t (306-5-b-i)
焚烧（不含能源回收）	t (306-5-d-i)	t (306-5-d-ii)	t (306-5-b-ii)
填埋	t (306-5-d-i)	t (306-5-d-ii)	t (306-5-b-iii)
其他处置作业	t (306-5-d-i)	t (306-5-d-ii)	t (306-5-b-iv)
总计			**t (306-5-b)**
无害废弃物			
焚烧（含能源回收）	t (306-5-d-i)	t (306-5-d-ii)	t (306-5-c-i)
焚烧（不含能源回收）	t (306-5-d-i)	t (306-5-d-ii)	t (306-5-c-ii)
填埋	t (306-5-d-i)	t (306-5-d-ii)	t (306-5-c-iii)
其他处置作业	t (306-5-d-i)	t (306-5-d-ii)	t (306-5-c-iv)
总计			**t (306-5-c)**

术语表

本术语表包括在本标准中所用之术语的定义，适用于采用本标准的情况。其中一些术语可能在*GRI标准术语表*中会有更详细的定义。

所有定义的术语均以下划线表示。对于本术语表或完整的*GRI标准术语表*均未定义之术语，则可采用通常所理解的常用定义。

基线

用于比较的起点

注：在能源和排放报告中，基线即在没有任何减排活动的情况下预计的能源消耗或排放量。

循环措施

为保留产品、材料、资源的价值并将其重新投入使用的措施，以尽可能延长利用期限并控制碳排放和资源足迹，例如减少提取/开采的原材料和资源，预防废弃物的产生

处置

任何非回收性的作业（即便能带来能源回收的次级效应）

注 1：处置是在洼地对弃置的产品、材料和资源进行的末期管理，或通过化学/热转变使此类产品、材料和资源失去使用价值。

注 2：该定义依据的是欧盟《废弃物框架指令》（指令2008/98/EC），2008。

污水

排放的经处理或未处理的污水

注：该定义依据的是水资源管理联盟（AWS）的《AWS国际水资源管理标准》（1.0版，2014年）。

环境法律法规

与适用于本组织的各种环境问题相关的法律法规

注 1：环境问题可包括废气、污水和废弃物以及材料使用、能源、水和生物多样性。

注 2：环境法律法规可包括与监管机构签订的，并且作为实施新规的替代而制定的具有约束力的自愿协议。

注 3：如果组织直接加入协议，或者公共机构通过立法或法规使本协议适用于其领域内的组织，自愿协议则可适用。

有害废弃物

具有《巴塞尔公约》附录III所述任何特点的废弃物，或国家法律中视为有害的废弃物

注：该定义依据的是联合国环境规划署《控制危险废料越境转移及其处置巴塞尔公约》，1989。

影响

在GRI标准中，除非另有说明，否则“影响”是指一个组织对经济、环境和/或社会的影响，进而可表明其对可持续发展的贡献（正面或负面）

注 1：在GRI标准中，“影响”一词可指正面、负面、实际、潜在、直接、间接、短期、长期、有意或非有意的影响。

注 2：对经济、环境和/或社会的影响也可能影响到组织本身。例如，对经济、环境和/或社会的影响可能会对组织的业务模式、声誉或目标达成能力有一定的影响。

焚烧

在控制措施下，高温燃烧废弃物

注 1：焚烧废弃物可以包括或不包括能源回收。包括能源回收的焚烧又称“转废为能”。在废弃物报告中，包括能源回收的焚烧被视为处置作业。

注 2：该定义依据的是联合国《环境统计术语汇编》，F系列，67号，1997。

填埋

在经过专门设计的处置场地，将固体废弃物最终置于地面以下或以上

注1：在废弃物报告中，填埋指的是将固体废弃物置于卫生填埋场，不包括未受控制的废弃物处置，如露天燃烧和倾倒。

注2：该定义依据的是联合国《环境统计术语汇编》，F系列，67号，1997。

实质性议题

体现报告组织重大经济、环境和社会影响的议题；或对利益相关方的评估和决策有实质影响的议题

注 1：如需有关确定实质性议题的更多信息，请参见*GRI 101：基础*中的界定报告内容所依据的报告原则。

注 2：要编制符合GRI标准的报告，则要求组织报告其实质性议题。

注 3：实质性议题可包括但不限于200、300、400系列中的GRI标准所涵盖的议题。

再利用准备

通过检查、清洁或修复作业，使已成为废弃物的产品或产品成分能够重新投入原有用途

注：该定义依据的是欧盟《废弃物框架指令》（指令2008/98/EC），2008。

产品

用于销售或作为组织所提供服务的一部分的物品或物质

产品或服务类别

拥有一组共同的可控功能，可满足选择市场的特定需求的相关产品或服务组群

回收

使已成为废弃物的产品、产品成分或材料可投入同样用途之新产品、产品成分或材料的任何作业

注 1：再利用准备和循环均为回收作业之例。

注 2：在废弃物报告中，回收作业不包括能源回收。

注 3：该定义依据的是联合国环境规划署《控制危险废料越境转移及其处置巴塞尔公约》，1989。

循环

对已成为废弃物的产品或产品成分再加工，以产生新的材料

注：该定义依据的是联合国环境规划署《控制危险废料越境转移及其处置巴塞尔公约》，1989。

行业

对已成为废弃物的产品或产品成分再加工，以产生新的材料

注：该定义依据的是联合国环境规划署《控制危险废料越境转移及其处置巴塞尔公约》，1989。

服务

组织满足需求或需要的行为

利益相关方

可合理预期将受到报告组织的活动、产品和服务重大影响的，或者其行为可合理预期将影响该组织成功实施其战略和实现目标的能力的实体或个人

注 1：利益相关方包括法律或国际惯例赋予其向组织提出合法索赔权利的实体或个人。

注 2：利益相关方可包括投资于该组织的人士（如员工和股东），以及与组织存在其他关系的人士（例如员工之外的工作者、供应商、弱势群体、当地社区以及非政府组织或其他民间社会组织等）。

供应商

提供报告组织供应链中所用产品或服务的组织或个人

注 1: 供应商的进一步特征是与该组织存在真正的直接或间接的商业关系。

注 2: 供应商的示例可包括但不限于:

- 经纪人:为其他人(包括提供劳动力的承包机构)买卖产品、服务或资产的人员或组织。
- 顾问:在法律认可的专业和商业基础上提供专家建议和服务的人员或组织。顾问在法律上被认可为是个体经营者,或被法律认可为其他组织的员工。
- 承包商:代表组织在现场或场外工作的人员或组织。承包商可直接与自己的工作者签订合同,或与分包商或独立承包商签订合同。
- 经销商:为他人供应产品的人员或组织。
- 特许经营者或被许可人:由报告组织授予专营权或许可证的人员或组织。特许经营权和许可证允许开展规定的商业活动,如生产和销售产品。
- 家庭工作者:在家中或其选取的其他场址(而不是在雇主的工作场所)从事收取报酬的工作,从而提供雇主规定的产品或服务,而不论谁提供所使用的设备、材料或其他输入。
- 独立承包商:为组织、承包商或分包商工作的人员或组织。
- 制造商:制造产品以供出售的人员或组织。
- 初级生产者:种植、收割或提取原材料的人员或组织。
- 分包商:代表组织在现场或场外工作,且与承包商或分包商存在直接合同关系,但不一定与该组织直接签订合同的人员或组织。分包商可直接与自己的工作者签订合同,或与独立承包商签订合同。
- 批发商:大量销售产品以供其他人零售的人员或组织。

价值链

组织的价值链包括通过将输入转化为输出的增值活动。它包括与该组织存在直接或间接业务关系的实体,以及(a)提供的产品或服务构成该组织自身产品或服务的实体,或者(b)从该组织接收产品或服务的实体。

注 1: 此定义基于联合国(UN)于2012年颁布的《企业尊重人权的责任:诠释指南》。

注 2: 价值链涵盖组织上下游活动的全部范围,包括产品或服务从概念到被最终使用的完整生命周期。

废弃物

持有者丢弃、计划丢弃或必须丢弃的任何物质

注 1:废弃物的定义可依据产生地的国家法律。

注 2:持有者可以是报告编写组织、组织价值链上、下游的实体(如供应商或消费者)或是废弃物管理组织等。

注 3:该定义依据的是联合国环境规划署《控制危险废料越境转移及其处置巴塞尔公约》, 1989。

参考文件

以下文件传达了本标准的制定信息，并且有助于对其理解和应用。

权威政府间文书：

1. 欧盟，《废弃物框架指令》（指令2008/98/EC），2008。
2. 国际海事组织（IMO）公约，《防止倾倒废物和其他物质污染海洋的公约》（伦敦公约），1972。
3. 国际海事组织（IMO）公约，《国际防止船舶造成污染公约（Marpol）》，1973，以1978 议定书进行修订。
4. 联合国环境规划署（UNEP），《控制危险废料越境转移及其处置巴塞尔公约》禁令修订案，1995。
5. 联合国环境规划署（UNEP），《控制危险废料越境转移及其处置巴塞尔公约》（巴塞尔公约），1989。
6. 联合国环境规划署（UNEP），《关于在国际贸易中对某些危险化学品和农药采用事先知情同意程序的鹿特丹公约》（鹿特丹公约），1998。
7. 联合国环境规划署（UNEP），《关于持久性有机污染物的斯德哥尔摩公约》（斯德哥尔摩公约），2001。
8. 联合国决议，《改变我们的世界——2030年可持续发展议程》，2015。

其他相关参考文件：

9. 联合国环境规划署（UNEP），《全球废弃物管理展望》，2015。
10. 联合国环境规划署（UNEP），《国家废弃物管理战略指南：从挑战到机遇》，2013。
11. 世界资源研究所（WRI），《减少粮食损失和浪费议定书》，https://flwprotocol.org/，2020年5月19日访问。

致谢

本简体中文译版由以下人士提供同行评审:

韩永静 (Eva Han) , 中国电子信息产业可持续发展与企业社会责任智库专家

宋菁 (Joy Jing Song) , 副总经理, 中国节能皓信环境顾问集团有限公司

杨晔 (Oliver Yang) , 战略规划、可持续发展和社会影响力总监, 可口可乐中国

肖翔 (Sharon Xiao) , 亚太区可持续发展经理, 芬欧蓝泰标签

《GRI可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误, 但如果出现任何问题或翻译偏差, 则仍以英文版为准。最新版本的英文版GRI标准的和更新的英文版均发布在GRI网站 (www.globalreporting.org) 上。

法律责任

本文件旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然GRI董事会和GSSB鼓励所有组织使用GRI可持续发展报告标准（简称GRI标准）和相关的解释，但完全或部分基于GRI标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用GRI标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于GRI标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI董事会、GSSB和Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文件受Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经GRI事先许可的情况下，复制和分发本文件以供参考和/或用于编制可持续发展报告。但是，未经GRI事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文件及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2020 GRI
保留所有权利。

ISBN: 978-90-8866-132-7

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 307：环境合规
2016

GRI
307

1346

目录

简介 3

GRI 307：环境合规 5

1. 管理方法披露 5
2. 议题专项披露 6
   披露项 307-1 违反环境法律法规 6

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于 GRI 标准的任何反馈可发送至 standards@globalreporting.org，以供 GSSB 考量。
范围	*GRI 307：环境合规*阐述有关环境合规议题的报告要求。任何想要报告该议题相关影响的组织，不论其规模、类型、行业或地理位置，皆可使用本标准。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101：基础* *GRI 103：管理方法* *GRI 标准术语表* 在本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准对 2018 年 7 月 1 日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

备注：文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中，按“**ctrl**”+ **单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按“**alt**”+ **单击鼠标左键** 将返回之前的视图。

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI 可持续发展报告标准》（简称 GRI 标准）的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

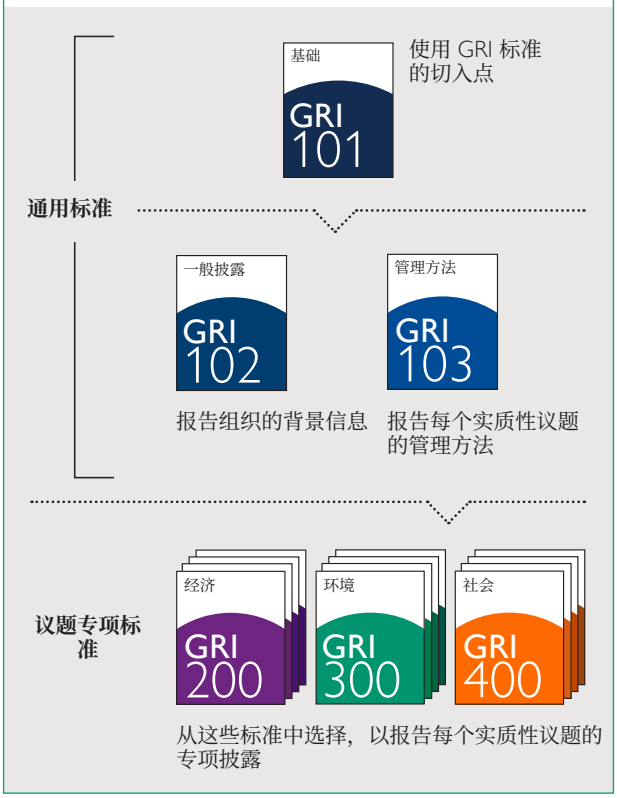
GRI 标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从 www.globalreporting.org/standards/ 下载整套标准。

以下三个通用标准适用于每个编制可持续发展报告的组织：

GRI 101：基础
GRI 102：一般披露
GRI 103：管理方法

***GRI 101: 基础*是使用 GRI 标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。**

图 1
整套 GRI 标准概览



组织可从议题专项 GRI 标准中选择用于报告其实质性议题的标准。这些标准分为三个系列：200（经济议题）、300（环境议题）和 400（社会议题）。

每套议题标准涵盖议题专项披露，其宗旨是与用于报告该议题管理方法的 *GRI 103: 管理方法*结合使用。

***GRI 307: 环境合规*是 300 系列（环境议题）中的议题专项 GRI 标准。**

B. 使用 GRI 标准并做出声明

使用 GRI 标准的基本方式有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1. 通过使用 GRI 标准可编制出符合本标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中披露项的披露程度。

   如果这是组织的实质性议题之一，则组织要使用本标准，即 *GRI 307: 环境合规*，来编制符合 GRI 标准的报告。

2. 在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用 GRI 标准的任何已发布材料都将包含“GRI- 引用”声明。

如需了解如何使用 GRI 标准，以及要求组织在任何已发布的材料中纳入专项声明的更多信息，请参见 *GRI 101: 基础*中的第 3 节。

C. 要求、建议和指南

GRI 标准包括：

要求。这些是强制性的指令。在文本中以粗体显示要求，并以“应”字进行指令。这些要求在建议和指南的背景下阅读；不要求组织必须遵循建议或指南来声明已编制符合本标准的报告。

建议。这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南。这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的。如需了解更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

D. 背景信息

在 GRI 标准的背景下，可持续发展的环境维度关系到组织对生物和非生物自然系统的影响，包括陆地、空气、水和生态系统。

GRI 307 阐述环境合规议题，涵盖组织对环境法律和 / 或法规的遵守。这包括遵守国际宣言、公约和条约以及国家、次国家、地区和地方的法规。

本标准中的披露项可提供组织遵守适用法律法规以及环境保护方面的其他文书的信息。

与本议题相关的其他披露项可在以下标准中找到：

- *GRI 419: 社会经济合规*
- 如果报告组织确定这两个议题均具有实质性，则可结合 *GRI 307* 和 *GRI 419* 的披露项。例如，如果组织使用相同的方法来管理这两个议题，则可对其管理方法进行综合说明。

GRI 307：环境合规

本标准涵盖管理方法披露和议题专项披露。这些在本标准中列出如下：

- 管理方法披露（本节引用 *GRI 103*）
- 披露项 307-1 违反环境法律法规

1. 管理方法披露

管理方法披露是对组织如何管理实质性议题、相关影响、利益相关方的合理期望和利益的叙述性说明。对于声明其报告是符合 GRI 标准来编制的组织，均要求其针对各个实质性议题报告其管理方法，以及报告这些议题的专题披露。

因此，本议题专项标准旨在与 *GRI 103：管理方法*结合使用，从而全面披露组织影响。*GRI 103* 规定如何报告管理方法以及提供何种信息。

报告要求

1.1 报告组织应使用 *GRI 103：管理方法*报告其环境合规管理方法。

指南

在报告其环境合规管理方法时，报告组织也可披露用于环境责任保险的开支。

2. 议题专项披露

披露项 307-1
违反环境法律法规

报告要求

披露项 307-1

报告组织应报告以下信息：

a. **因违反环境法律和 / 或法规而受到的重大罚款和非货币制裁，按以下方面划分：**

   i. **重大罚款货币总值；**

   ii. **非货币制裁总数；**

   iii. **通过争端解决机制提起的案件。**

b. **如果组织未发现任何违反环境法律和 / 或法规的情况，则对此事实做简要说明即可。**

报告建议

2.1 在编制披露项 307-1 中规定的信息时，报告组织宜纳入因违反环境法律和 / 或法规而受到的行政和司法制裁，包括：

2.1.1 国际宣言、公约和条约；

2.1.2 国家、次国家、区域和地方法规；

2.1.3 监管机构的自愿性环境协议，此类协议被认为具有约束力，且作为实行新规的替代品；

2.1.4 通过使用国际争端机制或政府机构监督的国家争端机制对组织提起的案件；

2.1.5 与 *GRI 306：污水和废弃物*报告的泄漏有关的违规案件。

指南

披露项 307-1 指南

在某些司法管辖区，监管机构的自愿性环境协议可称为“协定”。

背景

组织内部的违规可表明管理层确保运营符合某些绩效参数的能力。在某些情况下，违规可导致清理义务或其他成本高昂的环境责任。组织合规记录的强度也可影响其扩张运营或获得许可证的能力。

致谢

本简体中文译版由 Language Scientific 公司承译，由以下人员提供同行评审：

代奕波（Dai Yibo），责扬天下（北京）管理顾问有限公司副总经理，同行评审委员会主席

林海（Harry Lin），南德认证检测（中国）有限公司高级经理

刘秀萍（Liu Xiuping），SGS 可持续发展 中国区产品经理

况成功（Richard Kuang），德勤中国可持续发展服务主管合伙人

本译版赞助单位：













《GRI 可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误，但如果出现任何问题或翻译偏差，则仍以英文版为准。最新版本的英文版 GRI 标准的和更新的英文版均发布在 GRI 网站（www.globalreporting.org）上。

GRI STANDARDS

GRI GSSB

法律责任

本文旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然 GRI 董事会和 GSSB 鼓励所有组织使用 GRI 可持续发展报告标准（简称 GRI 标准）和相关的解释，但完全或部分基于 GRI 标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用 GRI 标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于 GRI 标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI 董事会、GSSB 和 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文档以供参考和 / 或用于编制可持续发展报告。但是，未经 GRI 事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文档及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI 及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2016 GRI
保留所有权利。

ISBN: 978-90-8866-070-2

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 308：供应商环境评估
2016

GRI
308

1354

目录

简介 3

GRI 308：供应商环境评估 5

1. 管理方法披露 5
2. 议题专项披露 7
   披露项 308-1 使用环境标准筛选的新供应商 7
   披露项 308-2 供应链对环境的负面影响以及采取的行动 8

参考文件 9

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于 GRI 标准的任何反馈可发送至 standards@globalreporting.org，以供 GSSB 考量。
范围	*GRI 308：供应商环境评估*阐述供应商环境评估议题的报告要求。任何想要报告该议题相关影响的组织，不论其规模、类型、行业或地理位置，皆可使用本标准。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101：基础* *GRI 103：管理方法* *GRI 标准术语表* 在本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准对 2018 年 7 月 1 日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

备注：文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中，按“**ctrl**”+ **单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按“**alt**”+ **单击鼠标左键** 将返回之前的视图。

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI 可持续发展报告标准》（简称 GRI 标准）的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

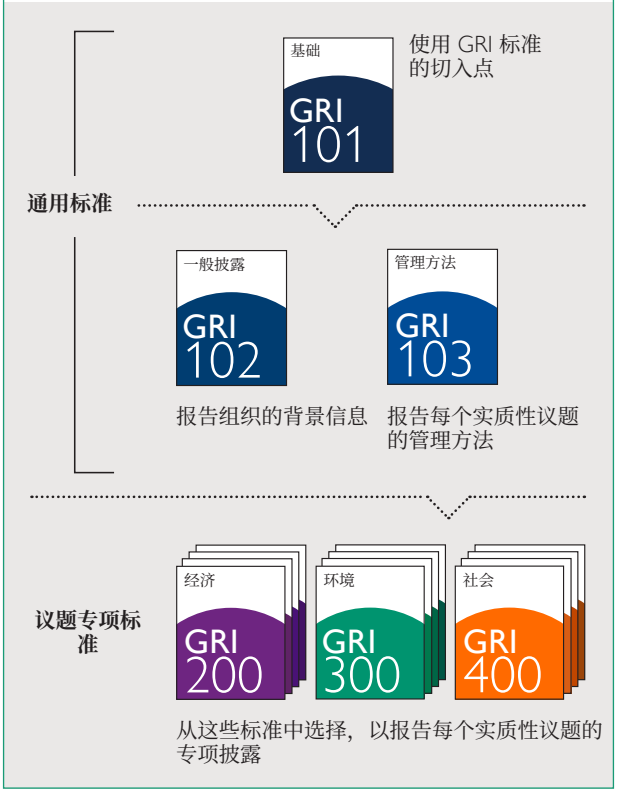
GRI 标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从 www.globalreporting.org/standards/ 下载整套标准。

以下三个通用标准适用于每个编制可持续发展报告的组织：

GRI 101：基础
GRI 102：一般披露
GRI 103：管理方法

_GRI 101: 基础_是使用 GRI 标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。

图 1
整套 GRI 标准概览



组织可从议题专项 GRI 标准中选择用于报告其实质性议题的标准。这些标准分为三个系列：200（经济议题）、300（环境议题）和 400（社会议题）。

每套议题标准涵盖议题专项披露，其宗旨是与用于报告该议题管理方法的 *GRI 103: 管理方法* 结合使用。

***GRI 308：供应商环境评估*是 300 系列（环境议题）中的议题专项 GRI 标准。**

B. 使用 GRI 标准并做出声明

使用 GRI 标准的基本方式有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1. 通过使用 GRI 标准可编制出符合本标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中披露项的披露程度。

   如果这是组织的实质性议题之一，则组织要使用本标准，即 *GRI 308：供应商环境评估*，来编制符合 GRI 标准的报告。

2. 在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用 GRI 标准的任何已发布材料都将包含“GRI- 引用”声明。

如需了解如何使用 GRI 标准，以及要求组织在任何已发布的材料中纳入专项声明的更多信息，请参见 *GRI 101: 基础*中的第 3 节。

C. 要求、建议和指南

GRI 标准涵盖：

要求。这些是强制性的指令。在文本中以粗体显示要求，并以“应”字进行指令。这些要求在建议和指南的背景下阅读；不要求组织必须遵循建议或指南来声明已编制符合本标准的报告。

建议。这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南。这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的。如需了解更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

D. 背景信息

在 GRI 标准的背景下，可持续发展的环境维度关系到组织对生物和非生物自然系统的影响，包括陆地、空气、水和生态系统。

GRI 308 阐述供应商环境评估议题。

组织可能会通过自身的活动或与其他各方的业务关系来参与影响。为防止和减轻供应链中的负面环境影响，组织要开展尽职调查。调查范围涵盖由组织导致或造成的影响，或经由与供应商的关系而与其活动、产品或服务直接相关的影响。

这些概念在联合国的重要文书中进行了介绍：参见参考文件。

本标准中的披露项可提供组织预防和减轻供应链负面环境影响的方法的信息。可针对一系列环境标准，例如与水、排放或能源相关的影响，来对供应商进行评估。其中一些标准包含在 300 系列（环境议题）的其他 GRI 标准中。

与本议题相关的其他披露项可在以下标准中找到：

- *GRI 414：供应商社会评估*

如果报告组织确定这两个议题均具有实质性，则可结合 *GRI 308* 和 *GRI 414* 的披露项。例如，如果组织使用相同的方法来管理这两个议题，则可对其管理方法进行综合说明。

GRI 308：供应商环境评估

本标准涵盖管理方法披露和议题专项披露。这些在本标准中列出如下：

- 管理方法披露（本节引用 *GRI 103*）
- 披露项 308-1 使用环境标准筛选的新供应商
- 披露项 308-2 供应链对环境的负面影响以及采取的行动

1. 管理方法披露

管理方法披露是对组织如何管理实质性议题、相关影响、利益相关方的合理期望和利益的叙述性说明。对于声明其报告是符合 GRI 标准来编制的组织，均要求其针对各个实质性议题报告其管理方法，以及报告这些议题的专题披露。

因此，本议题专项标准旨在与 *GRI 103：管理方法*结合使用，从而全面披露组织影响。*GRI 103* 规定如何报告管理方法以及提供何种信息。

报告要求

1.1 报告组织应使用 *GRI 103：管理方法*报告其供应商环境评估的管理方法。

指南

在报告供应商环境评估的管理方法时，报告组织也可披露以下方面：

- 使用环境标准筛选新供应商所使用的体系，以及筛选新供应商所使用的环境标准的清单；
- 为确定和评估供应链对环境的实际和潜在重大负面影响而使用的流程，例如尽职调查；
- 组织为评估环境影响确定供应商及其优先次序的方式；

管理方法披露
续

- 为解决供应链中确定的实际和潜在重大负面环境影响而采取的行动，且不论这些行动是为了防止、减轻还是为了补救影响；
- 为促进预防、减轻和补救实际和潜在重大负面环境影响，而在与供应商的合同中确立和界定期望的方式，包括目标和目的；
- 供应商是否会因为预防、减轻和补救实际和潜在重大负面环境影响而受到激励和奖励；
- 使用环境标准评估和审核供应商及其产品和服务的实践；
- 评估和审计的类型、体系、范围、频率、当前实施以及供应链中已通过认证和审计的部分的清单；
- 具有合适的体系，评估因供应商的环境影响评估结果而终止与供应商的关系所造成的潜在负面影响，以及评估组织用于减轻这些影响的策略。

供应商在环境影响方面的环境标准或评估可包含300 系列（环境议题）中的议题。

负面影响可能涵盖组织导致或造成的影响，或经由与供应商的关系而与其活动、产品或服务直接相关的影响。

评估可通过审计、合同审查、双向参与、投诉和申诉机制来传达。

为解决环境影响而采取的行动可包括改变组织的采购实践、调整绩效预期、培养能力、培训、流程变更以及终止供应商关系。

使用环境标准对供应商及其产品和服务的评估和审计可由组织、第二方或第三方进行。

2. 议题专项披露

披露项 308-1
使用环境标准筛选的新供应商

报告要求

披露项 308-1

报告组织应报告以下信息：

a. **使用环境标准筛选的新供应商百分比。**

指南

披露项 308-1 指南

环境标准可包括 300 系列（环境议题）中的议题。

背景

本披露项告知利益相关方针对环境影响开展尽职调查流程后选定或签约的供应商百分比。

组织要在与供应商建立新关系的过程中尽早启动尽职调查。

在制定合同或其他协议的阶段，以及在与供应商持续合作时，可能防止或减轻影响。

披露项 308-2
供应链对环境的负面影响以及采取的行动

披露项
308-2

报告要求

报告组织应报告以下信息：

a. **开展了环境影响评估的供应商数量。**

b. **经确定为具有实际和潜在重大负面环境影响的供应商数量。**

c. **经确定的供应链中的实际和潜在重大负面环境影响。**

d. **经确定为具有实际和潜在重大负面环境影响，且经评估后同意改进的供应商百分比。**

e. **经确定为具有实际和潜在重大负面环境影响，且经评估后决定终止关系的供应商百分比。**

报告建议

2.1 在编制披露项 308-2 中规定的信息时，报告组织宜在提供相应的重大影响背景的情况下，按以下方面提供信息的细分：

2.1.1 供应商的位置；

2.1.2 实际和潜在重大负面环境影响。

指南

披露项 308-2 指南

负面影响涵盖组织导致或造成的影响，或经由与供应商的关系而与其活动、产品或服务直接相关的影响。

环境影响评估可包括 300 系列（环境议题）中的议题。

可针对在评估之前确立并传达给供应商的绩效预期进行评估。

评估可通过审计、合同审查、双向参与、投诉和申诉机制来传达。

改进可包括改变组织的采购实践、调整绩效预期、培养能力、培训和流程变更。

背景

本披露项可向利益相关方传达组织对供应链中实际和潜在重大负面环境影响的认识。

参考文件

以下文件传达了本标准的制定信息，并且可能有助于对其理解和应用。

权威政府间文书：

1. 联合国（UN），《工商企业与人权：实施联合国“保护、尊重和补救”框架指导原则》，2011。
2. 联合国（UN），《保护、尊重和救济：工商业与人权框架》，2008。
3. 联合国（UN），*秘书长关于人权问题与跨国公司及其他企业的特别代表的报告，John Ruggie，*2011。

致谢

本简体中文译版由 Language Scientific 公司承译，由以下人员提供同行评审：

代奕波（Dai Yibo），责扬天下（北京）管理顾问有限公司副总经理，同行评审委员会主席

林海（Harry Lin），南德认证检测（中国）有限公司高级经理

刘秀萍（Liu Xiuping），SGS 可持续发展 中国区产品经理

况成功（Richard Kuang），德勤中国可持续发展服务主管合伙人

本译版赞助单位：

《GRI 可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误，但如果出现任何问题或翻译偏差，则仍以英文版为准。最新版本的英文版 GRI 标准的和更新的英文版均发布在 GRI 网站（www.globalreporting.org）上。

GRI STANDARDS

GRI GSSB

法律责任

本文旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然 GRI 董事会和 GSSB 鼓励所有组织使用 GRI 可持续发展报告标准（简称 GRI 标准）和相关的解释，但完全或部分基于 GRI 标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用 GRI 标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于 GRI 标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI 董事会、GSSB 和 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文档以供参考和 / 或用于编制可持续发展报告。但是，未经 GRI 事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文档及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI 及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2016 GRI
保留所有权利。

ISBN: 978-90-8866-071-9

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 401：雇佣
2016

GRI
401

目录

简介 3

GRI 401：雇佣 5

1. 管理方法披露 5
2. 议题专项披露 7
披露项 401-1 新进员工和员工流动率 7
披露项 401-2 提供给全职员工（不包括临时或兼职员工）的福利 8
披露项 401-3 育儿假 9

参考文件 10

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于 GRI 标准的任何反馈可发送至 standards@globalreporting.org，以供 GSSB 考量。
范围	*GRI 401：雇佣*阐述有关雇佣议题的报告要求。任何想要报告该议题相关影响的组织，不论其规模、类型、行业或地理位置，皆可使用本标准。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101：基础* *GRI 103：管理方法* *GRI 标准术语表* 在本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准对 2018 年 7 月 1 日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

备注：文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中，按“**ctrl**”+ **单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按“**alt**”+ **单击鼠标左键** 将返回之前的视图。

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI 可持续发展报告标准》（简称 GRI 标准）的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

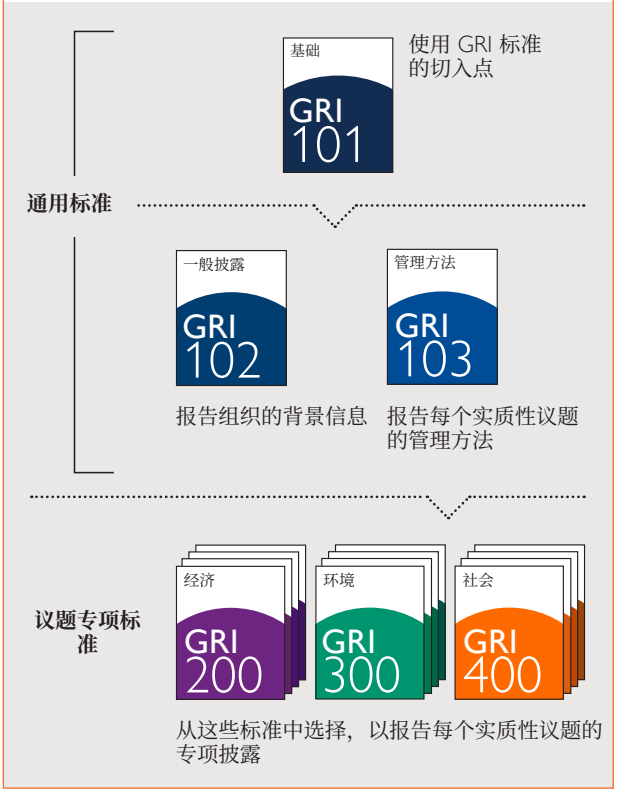
GRI 标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从 www.globalreporting.org/standards/ 下载整套标准。

以下三个通用标准适用于每个编制可持续发展报告的组织：

GRI 101：基础
GRI 102：一般披露
GRI 103：管理方法

***GRI 101：基础*是使用 GRI 标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。**

图 1
整套 GRI 标准概览



组织可从议题专项 GRI 标准中选择用于报告其实质性议题的标准。这些标准分为三个系列：200（经济议题）、300（环境议题）和 400（社会议题）。

每套议题标准涵盖议题专项披露，其宗旨是与用于报告该议题管理方法的 *GRI 103: 管理方法*结合使用。

***GRI 401：雇佣*是 400 系列（社会议题）中的议题专项 GRI 标准。**

B. 使用 GRI 标准并做出声明

使用 GRI 标准的基本方式有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1. 通过使用 GRI 标准可编制出符合本标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中披露项的披露程度。

   如果这是组织的实质性议题之一，则组织要使用本标准，即 *GRI 401：雇佣*，来编制符合 GRI 标准的报告。

2. 在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用 GRI 标准的任何已发布材料都将包含“GRI- 引用”声明。

如需了解如何使用 GRI 标准，以及要求组织在任何已发布的材料中纳入专项声明的更多信息，请参见 *GRI 101：基础*中的第 3 节。

C. 要求、建议和指南

GRI 标准涵盖：

要求。这些是强制性的指令。在文本中以**粗体**显示要求，并以“应”字进行指令。这些要求在建议和指南的背景下阅读；不要求组织必须遵循建议或指南来 声明已编制符合本标准的报告。

建议。这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南。这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的。如需了解更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

D. 背景信息

在 GRI 标准的背景下，可持续发展的社会维度关系到组织对其运营所在地的社会体系的影响。

GRI 401 阐述雇佣议题。这涵盖组织雇佣或创造就业岗位的方式，即组织雇佣、招聘、保留人才的方式和相关实践及其提供的工作条件。GRI 401 还涵盖组织供应链中的雇佣和工作条件。

雇佣关系是工作者与组织之间的一种法律关系，并赋予双方以权利和义务。这种关系通常为确定是适用雇佣法或劳动法，还是适用商业法的手段。

这些概念在国际劳工组织、经济合作与发展组织以及联合国的重要文书中进行了介绍：参见参考文件。

本标准中的披露项可提供组织在雇佣方面的影响，以及如何管理这些影响的信息。

在其他标准中也详细涵盖了工作条件：

- *GRI 402：劳资关系*
- *GRI 403：职业健康与安全*
- *GRI 404：培训与教育*
- *GRI 405：多元化与平等机会*
- *GRI 406：非歧视*

除此以外，*GRI 102：一般披露*中的披露项 102-8 还要求提供有关员工以及其他执行组织活动的工作者的信息，例如按雇佣合同（长期和临时）、按性别划分的员工总数。

GRI 401：雇佣

本标准涵盖管理方法披露和议题专项披露。这些在本标准中列出如下：

- 管理方法披露（本节引用 *GRI 103*）
- 披露项 401-1 新进员工和员工流动率
- 披露项 401-2 提供给全职员工（不包括临时或兼职员工）的福利
- 披露项 401-3 育儿假

1. 管理方法披露

管理方法披露是对组织如何管理实质性议题、相关影响、利益相关方的合理期望和利益的叙述性说明。对于声明其报告是符合 GRI 标准来编制的组织，均要求其针对各个实质性议题报告其管理方法，以及报告这些议题的专题披露。

因此，本议题专项标准旨在与 *GRI 103：管理方法*结合使用，从而全面披露组织影响。*GRI 103* 规定如何报告管理方法以及提供何种信息。

报告要求

1.1 报告组织应使用 *GRI 103：管理方法*报告其雇佣管理方法。

报告建议

1.2 报告组织宜说明：

1.2.1 其政策或实践涵盖了据此为组织执行工作的关系；

1.2.2 为确定和解决在供应链内部开展的工作，但未在适当的制度和法律框架内进行的情形而采取的行动；

1.2.3 为确定和解决供应商所属劳务人员未获得国家劳动法所赋予的社会和劳动保护的情形下而采取的行动；

1.2.4 为确定和解决其供应链中的工作条件不符合国际劳工标准或国家劳动法的情形而采取的行动；

1.2.5 为确定和解决在其供应链中工作报酬不足的情形而采取的行动；

1.2.6 为确定和解决伪造雇佣关系，即其供应链中的工作者被误认为自营职业或没有法律承认的雇主的情形而采取的行动；

1.2.7 为确定和解决供应链中工作者在家工作而不受法律认可的合同约束的情形而采取的行动。

指南

条款 1.2 指南

涵盖为组织进行工作关系的政策或实践可包括：认可的雇佣关系，使用其他组织的员工（例如由代理商提供的工作者），以及临时或兼职工作的范围。对这些政策和实践的说明可包括有关歧视、薪酬、晋升、隐私、人力资源开发和产业关系方的政策和实践。

对于在适当的制度和法律框架内进行的工作，通常需要与可识别且法律认可的雇主建立一种公认的雇佣关系。

工作条件可涵盖薪酬、工作时间、休息时间、假期、惩戒和解雇实践、生育保护、工作环境和职业健康与安全。也包括提供有品质的住宿以及福利事宜，例如安全饮用水、食堂和医疗服务。

报酬丰厚的工作是指标准工作周的工资和薪酬（不包括加班费）符合法律和行业最低标准，足以满足工作者及其家属的基本需要，并为他们提供一定的自由支配收入。为解决工作报酬不足的情形而采取的行动可包括：

- 与供应商就支付给供应商的价格与支付给工作者的工资的关系进行对话；
- 改变组织的采购实践；
- 为确定工资而进行的集体谈判提供支持；
- 确定使用加班的程度，加班是否具有强制性，以及是否以溢价率对其进行补偿。

2. 议题专项披露

披露项 401-1
新进员工和员工流动率

报告要求

披露项 401-1

报告组织应报告以下信息：

a. **报告期内按年龄组别、性别和地区划分新进员工的总数和比例。**

b. **报告期内按年龄组别、性别和地区划分流失的员工总数和员工流动率。**

2.1 **在编制披露项 401-1 中规定的信息时，报告组织应使用报告期结束时的员工总数计算新员工雇佣率和员工流失率。**

报告建议

2.2 在编制披露项 401-1 中规定的信息时，报告组织宜使用 *GRI 102：一般披露*的披露项 102-7 中的数据来确定员工总数。

指南

披露项 401-1 指南

组织可使用以下年龄组别：

- 30 岁以下；
- 30-50 岁；
- 50 岁以上。

背景

组织新进员工的人数、年龄、性别和地区，可彰显其吸引多元化合格员工的策略和能力。这些信息可表明组织在根据年龄和性别实施包容性招聘实践方面的努力，也可表明对不同地区可用劳动力和人才的最佳利用。

员工流动率高可表明员工的不确定性和不满意度，也表明组织的核心业务结构发生了根本性变化。按年龄或性别划分若得出不均衡的流动率模式，则可表明工作场所存在不协调性或存在潜在的不公平现象。员工流动率会导致组织的人力和智力资本变化，并可能影响生产力。流动率在减薪、招聘新员工开支方面具有直接的成本影响。

披露项 401-2
提供给全职员工（不包括临时或兼职员工）的福利

披露项
401-2

报告要求

报告组织应报告以下信息：

a. **按重要经营位置对组织的全职员工提供，但不对临时或兼职员工提供的标准福利。这些福利至少包括：**

   i. **人寿保险；**

   ii. **卫生保健；**

   iii. **伤残保险；**

   iv. **育儿假；**

   v. **退休金；**

   vi. **股权；**

   vii. **其他。**

b. **对“重要经营位置”的定义。**

2.3 **在编制披露项 401-2 中规定的信息时，报告组织应排除实物福利，例如提供运动或儿童日托设施、工作时间免费用餐以及类似的一般员工福利计划。**

指南

背景

本披露项中报告的数据为衡量组织对人力资源的投入以及为全职员工提供的最低福利提供了一种评估方法。全职员工的福利质量是留住员工的关键因素。

披露项 401-3
育儿假

披露项
401-3

报告要求

报告组织应报告以下信息：

a. **按性别划分，有权享受育儿假的员工总数。**

b. **按性别划分，休育儿假的员工总数。**

c. **按性别划分，育儿假结束后在报告期内返岗的员工总数。**

d. **按性别划分，在育儿假结束后返岗且 12 个月后仍在职的员工总数。**

e. **按性别划分，休育儿假的员工的返岗率和留任率。**

报告建议

2.4 在编制披露项 401-3 中规定的信息时，报告组织宜使用下列公式计算返岗率和留任率：

$$\text{返岗率} = \frac{\text{育儿假结束后返岗的员工总数}}{\text{育儿假结束后应返岗的员工总数}} \times 100$$

$$\text{留任率} = \frac{\text{育儿假返岗后 12 个月仍在职的员工总数}}{\text{报告期内育儿假结束后返岗的员工总数}} \times 100$$

指南

披露项 401-3 指南

有权享受育儿假的员工是指组织政策、协议或包含育儿假权利的合同所涵盖的员工。

为确定在育儿假结束后返岗，且在 12 个月后仍在职的员工， 组织可参阅该报告期之前的相关记录。

背景

许多国家颁布了提供育儿假的法规。目的在于允许员工休假后返回相同或相当的工作岗位。

法规的适用程度根据政府、雇主和员工的解释而有所不同。许多女性因雇主的实践可能会影响到她们的就业安全、报酬和职业发展，对休假和返岗感到气馁。许多男性也不被鼓励享受他们有权享有的假期。

产假、育儿假以及其他休假权利的性别平等选择有助于招聘和留住合格的员工。此外还可提高员工士气和生产力。男性休育儿假可表明组织对父亲休此类假期的鼓励程度。男性享用休假权利，会对妇女休此类假期而又不妨碍她们的职业发展产生积极影响。

参考文件

以下文件传达了本标准的制定信息，并且可能有助于对其理解和应用。

权威政府间文书：

1. 国际劳工组织（ILO）第 102 号公约，《社会保障（最低标准）公约》，1952。
2. 国际劳工组织（ILO）第 121 号公约，《工伤津贴公约》，1964。
3. 国际劳工组织（ILO）第 128 号公约，《残废、老年和遗属津贴公约》，1967。
4. 国际劳工组织（ILO）第 130 号公约，《医疗和疾病津贴公约》，1969。
5. 国际劳工组织（ILO）第 132 号公约，《带薪休假公约（修正版）》，1970。
6. 国际劳工组织（ILO）第 140 号公约，《带薪离职学习公约》，1974。
7. 国际劳工组织（ILO）第 156 号公约，《家庭责任劳工公约》，1981。
8. 国际劳工组织（ILO）第 157 号公约，《维护社会保障权利公约》，1982。
9. 国际劳工组织（ILO）第 168 号公约，《促进就业和失业保护公约》，1988。
10. 国际劳工组织（ILO）第 183 号公约，《保护产妇公约》，2000。
11. 国际劳工组织（ILO）宣言，《Declaration Concerning the Aims and Purposes of the International Labour Organization（Declaration of Philadelphia）》，1944。
12. 国际劳工组织（ILO）宣言，《Declaration of Social Justice for a Fair Globalization》，2008。
13. 国际劳工组织（ILO），《体面劳动》，1999。
14. 国际劳工组织（ILO）第 198 号建议书，《雇佣关系建议书》，2006。
15. 国际劳工组织（ILO），《关于多国企业和社会政策三方原则宣言》，2006。
16. 经济合作与发展组织（OECD），《OECD 跨国企业准则》，2011。
17. 联合国（UN）公约，《International Convention on the Protection of the Rights of All Migrant Workers and Members of Their Families》，1990。

致谢

本简体中文译版由 Language Scientific 公司承译，由以下人员提供同行评审：

代奕波（Dai Yibo），责扬天下（北京）管理顾问有限公司副总经理，同行评审委员会主席

林海（Harry Lin），南德认证检测（中国）有限公司高级经理

刘秀萍（Liu Xiuping），SGS 可持续发展 中国区产品经理

况成功（Richard Kuang），德勤中国可持续发展服务主管合伙人

本译版赞助单位：













《GRI 可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误，但如果出现任何问题或翻译偏差，则仍以英文版为准。最新版本的英文版 GRI 标准的和更新的英文版均发布在 GRI 网站（www.globalreporting.org）上。

GRI STANDARDS

GRI GSSB

法律责任

本文旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然 GRI 董事会和 GSSB 鼓励所有组织使用 GRI 可持续发展报告标准（简称 GRI 标准）和相关的解释，但完全或部分基于 GRI 标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用 GRI 标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于 GRI 标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI 董事会、GSSB 和 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文档以供参考和 / 或用于编制可持续发展报告。但是，未经 GRI 事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文档及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI 及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2016 GRI
保留所有权利。

ISBN: 978-90-8866-072-6

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 402：劳资关系
2016

GRI
402

1377

目录

简介 3

GRI 402：劳资关系 5

1. 管理方法披露 5
2. 议题专项披露 6
披露项 402-1 有关运营变更的最短通知期 6

参考文件 7

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于 GRI 标准的任何反馈可发送至 standards@globalreporting.org，以供 GSSB 考量。
范围	*GRI 402：劳资关系*阐述有关劳资关系议题的报告要求。任何想要报告该议题相关影响的组织，不论其规模、类型、行业或地理位置，皆可使用本标准。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101：基础* *GRI 103：管理方法* *GRI 标准术语表* 在本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准对 2018 年 7 月 1 日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

备注：文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中，按“**ctrl**”+ **单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按“**alt**”+ **单击鼠标左键** 将返回之前的视图。

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI 可持续发展报告标准》（简称 GRI 标准）的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

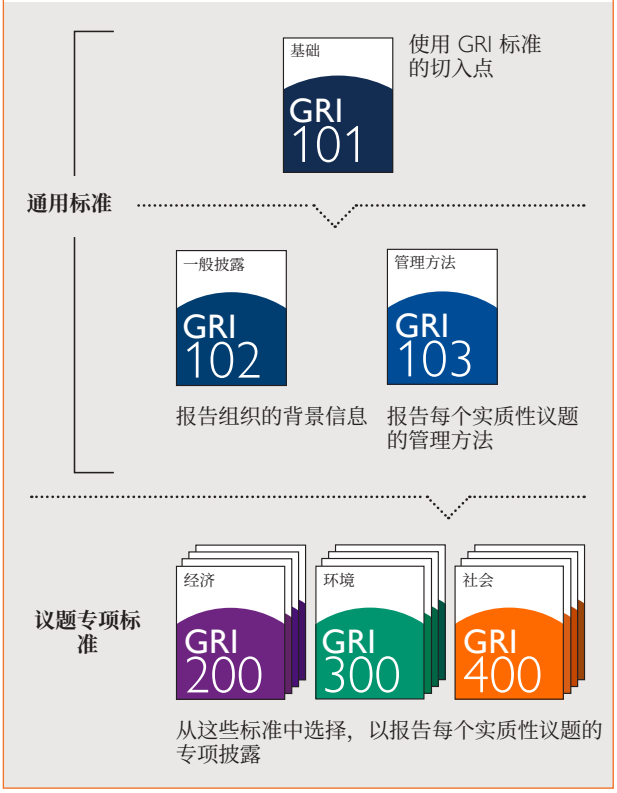
GRI 标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从 www.globalreporting.org/standards/ 下载整套标准。

以下三个通用标准适用于每个编制可持续发展报告的组织：

GRI 101：基础
GRI 102：一般披露
GRI 103：管理方法

***GRI 101：基础*是使用 GRI 标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。**

图 1
整套 GRI 标准概览



组织可从议题专项 GRI 标准中选择用于报告其实质性议题的标准。这些标准分为三个系列：200（经济议题）、300（环境议题）和 400（社会议题）。

每套议题标准涵盖议题专项披露，其宗旨是与用于报告该议题管理方法的 *GRI 103: 管理方法*结合使用。

***GRI 402：劳资关系*是 400 系列（社会议题）中的议题专项 GRI 标准。**

B. 使用 GRI 标准并做出声明

使用 GRI 标准的基本方式有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1. 通过使用 GRI 标准可编制出符合本标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中披露项的披露程度。

   如果这是组织的实质性议题之一，则组织要使用本标准，即 *GRI 402：劳资关系*，来编制符合 GRI 标准的报告。

2. 在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用 GRI 标准的任何已发布材料都将包含“GRI- 引用”声明。

如需了解如何使用 GRI 标准，以及要求组织在任何已发布的材料中纳入专项声明的更多信息，请参见 *GRI 101：基础*中的第 3 节。

C. 要求、建议和指南

GRI 标准涵盖：

要求。这些是强制性的指令。在文本中以**粗体**显示要求，并以“应”字进行指令。这些要求在建议和指南的背景下阅读；不要求组织必须遵循建议或指南来声明已编制符合本标准的报告。

建议。这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南。这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的。如需了解更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

D. 背景信息

在 GRI 标准的背景下，可持续发展的社会维度关系到组织对其运营所在地的社会体系的影响。

GRI 402 阐述劳资关系的议题。这涵盖组织与员工及其代表的磋商实践，包括其沟通重大运营变更的方法。

组织的磋商实践要符合相关的国际规范和标准。

集体谈判可能在组织的磋商实践中发挥重要作用。集体谈判是指以一个或多个雇主或雇主的组织为一方，以一个或多个工作者的组织（工会）为另一方，双方为确定工作条件和雇用条款，或为了调整雇主与工作者之间的关系而进行的所有谈判。1

这些概念在国际劳工组织和经济合作与发展组织的重要文书中进行了介绍：参见参考文件。

本标准中的披露项可提供有关组织对劳资关系的影响，以及如何管理这些影响的信息。

关于集体谈判的报告在 *GRI 407：结社自由与集体谈判*中有更详细的说明。除此以外，*GRI 102：一般披露*中的披露项 102-41 还要求报告集体谈判协议涵盖的员工总数百分比。

1 此定义基于 1981 年国际劳工组织（ILO）第 154 号公约 - “集体谈判公约”。

GRI 402：劳资关系

本标准涵盖管理方法披露和议题专项披露。这些在本标准中列出如下：

- 管理方法披露（本节引用 *GRI 103*）
- 披露项 402-1 有关运营变更的最短通知期

1. 管理方法披露

管理方法披露是对组织如何管理实质性议题、相关影响、利益相关方的合理期望和利益的叙述性说明。对于声明其报告是符合 GRI 标准来编制的组织，均要求其针对各个实质性议题报告其管理方法，以及报告这些议题的专题披露。

因此，本议题专项标准旨在与 *GRI 103：管理方法*结合使用，从而全面披露组织影响。*GRI 103* 规定如何报告管理方法以及提供何种信息。

报告要求

1.1 报告组织应使用 *GRI 103：管理方法*报告其劳资关系的管理方法。

2. 议题专项披露

披露项 402-1
有关运营变更的最短通知期

报告要求

披露项 402-1

报告组织应报告以下信息：

a. **在实施可能对其产生重大影响的重大运营变更之前，提前通知员工及其代表的最短周数。**

b. **对于签订了集体谈判协议的组织，报告是否在集体协议中规定了磋商和谈判的通知期及相关条款。**

指南

披露项 402-1 指南

在公司政策和标准雇佣合同中可找到最短通知期。在地区的级别上可能存在不同的政策声明。

组织可确认 *GRI 102：一般披露*的披露项 102-41 中提及的集体谈判协议，并查看这些文件中的通知期条款。

背景

组织要针对重大运营变更，向员工及其代表，以及相应的政府机构提供合理的通知。最短通知期是衡量组织能否在实施重大运营变更的同时，维持员工满意度和积极性的一个尺度。

本披露项能深入了解组织在面临重大运营变更时，确保与员工及其代表及时谈判，并实施这些对工作者可能产生积极或消极影响的变更的实践。

本披露项还可评估与相关国际规范中表达的期望有关的组织磋商实践。

磋商的本质是管理层在做出具体决定时考虑工作者的意见。因此，在做出决定之前，进行磋商很重要。切实的磋商包括及时向工作者或其代表提供做出明智决定所需的全部信息。真正的咨询涉及对话；意见调查和问卷调查不视为磋商。

及时、切实的磋商有助于受影响的各方了解变更所产生的影响，例如失业的可能。这还为他们提供了尽量避免或减轻负面影响的集体努力的机会（参见参考文件中的第 11 和 12 项参考）。能促成良好行业关系的协商实践有助于创造积极的工作环境，减少员工流动率，并尽量减少运营中断。

参考文件

以下文件传达了本标准的制定信息，并且可能有助于对其理解和应用。

权威政府间文书：

1. 国际劳工组织（ILO）第 87 号公约，《关于结社自由和保障组织权利公约》，1948。
2. 国际劳工组织（ILO）第 98 号公约，《组织权与集体谈判权公约》，1949。
3. 国际劳工组织（ILO）第 135 号公约，《工人代表公约》，1971。
4. 国际劳工组织（ILO）第 154 号公约，《集体谈判权公约》，1981。
5. 国际劳工组织（ILO）第 158 号公约，《终止雇佣公约》，1982。
6. 国际劳工组织（ILO），*劳动力市场主要指标（KILM）*，http://www.ilo.org/global/statistics-and-databases/research-and-databases/kilm/lang--en/index.htm，2016 年 9 月 1 日。
7. 国际劳工组织（ILO），LABORSTA Internet, http://laborsta.ilo.org/，2016 年 9 月 1 日。
8. 国际劳工组织（ILO）第 91 号建议书，《集体协议建议书》，1951。
9. 国际劳工组织（ILO）第 94 号建议书，《关于在实施层面合作的建议书》，1952。
10. 国际劳工组织（ILO）第 163 号建议书，《集体协议建议书》，1981。
11. 国际劳工组织（ILO），《关于多国企业和社会政策三方原则宣言》，2006。
12. 经济合作与发展组织（OECD），《OECD 跨国企业准则》，2011。

致谢

本简体中文译版由 Language Scientific 公司承译，由以下人员提供同行评审：

代奕波（Dai Yibo），责扬天下（北京）管理顾问有限公司副总经理，同行评审委员会主席

林海（Harry Lin），南德认证检测（中国）有限公司高级经理

刘秀萍（Liu Xiuping），SGS 可持续发展 中国区产品经理

况成功（Richard Kuang），德勤中国可持续发展服务主管合伙人

本译版赞助单位：

《GRI 可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误，但如果出现任何问题或翻译偏差，则仍以英文版为准。最新版本的英文版 GRI 标准的和更新的英文版均发布在 GRI 网站（www.globalreporting.org）上。

GRI STANDARDS

GRI GSSB

法律责任

本文旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然 GRI 董事会和 GSSB 鼓励所有组织使用 GRI 可持续发展报告标准（简称 GRI 标准）和相关的解释，但完全或部分基于 GRI 标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用 GRI 标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于 GRI 标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI 董事会、GSSB 和 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文档以供参考和 / 或用于编制可持续发展报告。但是，未经 GRI 事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文档及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI 及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2016 GRI
保留所有权利。

ISBN: 978-90-8866-073-3

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 403: 职业健康与安全
2018

GRI
403

1386

目录

简介 3

GRI 403: 职业健康与安全 5

本标准中的“工作者”范围 6

1. 管理方法披露 8

披露项 403-1 职业健康安全管理体系 9

披露项 403-2 危害识别、风险评估和事件调查 10

披露项 403-3 职业健康服务 11

披露项 403-4 职业健康安全事务: 工作者的参与、协商和沟通 12

披露项 403-5 工作者职业健康安全培训 13

披露项 403-6 促进工作者健康 14

披露项 403-7 预防和减轻与商业关系直接相关的职业健康安全影响 16

2. 议题专项披露 17

披露项 403-8 职业健康安全管理体系适用的工作者 17

披露项 403-9 工伤 19

披露项 403-10 工作相关的健康问题 23

术语表 25

参考文件 31

关于本标准

责任	该GRI标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于GRI标准的任何反馈可发送至 standards@globalreporting.org，以供GSSB考量。
范围	*GRI403: 职业健康安全*阐述职业健康安全议题的报告要求。任何想要报告该议题相关影响的组织，不论其规模、类型、行业或地理位置，皆可使用本标准。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101: 基础* *GRI 103: 管理方法* *GRI 标准术语表* 本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	该标准对2021年1月1日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

注: 文中包含其他来源的超链接。在大多数浏览器中，按 **‘ctrl’ 并单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按 **‘alt’ +左箭头**将返回之前的视图。

简介

A.概述

本标准是整套《GRI可持续发展报告标准》（“GRI标准”）的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

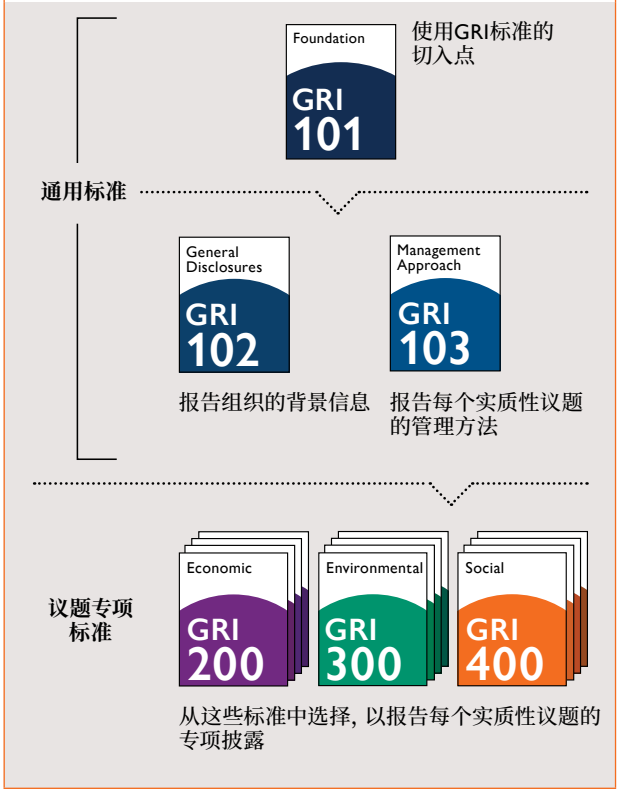
GRI标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从 www.globalreporting.org/standards/下载整套标准。

以下三个通用标准适用于所有编制可持续发展报告的组织：

GRI 101: 基础
GRI 103: 管理方法
GRI 标准术语表

GRI 101:基础是使用GRI标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。

图1
整套GRI标准概览



组织可从议题专项GRI标准中选择用于报告其实质性议题的标准。

如需有关确定实质性议题的更多信息，请参见*GRI 101: 基础*中的界定报告内容所依据的报告原则。

议题专项的GRI标准分为三个系列：200系列（经济议题）、300系列（环境议题）和400系列（社会议题）。

每套议题专项标准涵盖议题专项披露，其宗旨是与*GRI 103:管理方法*结合使用，报告该议题的管理方法。

***GRI 403: 职业健康安全*是400系列（社会议题）中的议题专项GRI标准。**

B. 使用GRI标准并做出声明

使用GRI标准的基本方法有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1.通过使用GRI标准可编制出符合本标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中披露项的披露程度。

如果这是组织的实质性议题之一，则组织要使用本标准，即*GRI 403: 职业健康安全*，来编制符合GRI标准的报告。

2.在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的GRI标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用GRI标准的任何已发布材料都将包含“GRI-引用”声明。

如需了解如何使用GRI标准，以及要求组织在任何已发布材料中纳入专项声明的更多信息，请参见*GRI 101:基础*中的第3节。

*GRI 101: 基础*中所述的从略原因也适用于本标准。见*GRI 101*中第3.2条款关于从略原因的要求。

C. 要求、建议和指南

GRI标准涵盖:

要求: 这些是强制性的指令。在文本中以**粗体**显示要求，并以“应”字进行指令。

这些要求在建议和指南的背景下阅读;

不要求组织必须遵循建议或指南来声明已编制符合本标准的报告。

建议: 这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南: 这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合GRI标准编制而成的。如需了解更多信息，请参见*GRI 101: 基础*。

D. 背景信息

在GRI标准的背景中，可持续发展的社会维度关系到组织对其运营所在的社会体系的影响。

*GRI 403*阐述职业健康安全议题。

健康和安全的工作条件被公认为是一项人权，并在多份权威政府间文件中进行了阐述，包括国际劳工组织(ILO)、经济合作与发展组织(OECD)和世界卫生组织(WHO)，见参考文件。

健康与安全的工作条件也是联合国“2030可持续发展议程”中可持续发展目标的具体目标之一。[1]

健康与安全的工作条件包括预防身体和精神伤害，以及促进工作者的健康。

预防伤害和促进健康要求组织实现对工作者健康与安全的承诺，也要求组织根据其规模和活动，使工作者参与到职业健康安全政策、管理体系和计划的制定、实施与绩效评估。

在制定职业健康安全政策时，组织必须与工作者协商，让他们参与必要流程，以筹划、支持、实施并持续评价职业健康安全管理体系和计划的有效性。

危害识别、风险评估、工作者培训、事件确认和调查也是筹划、支持、实施及评价职业健康安全管理体系的关键方面。

除了预防伤害，组织还可提供医疗服务或自愿参与的健康促进服务和计划，例如帮助工作者改善饮食或戒烟。这些补充服务和计划不能取代旨在预防伤害和保护工作者不受工伤和健康问题的职业健康安全计划、服务和制度。

所有旨在预防伤害和促进工作者健康的服务和计划，都应当尊重工作者的隐私权。组织不应将工作者参与服务和计划的情况，或由此产生的健康数据，作为关于雇佣或工作安排的依据，包括解雇、降级、晋升或提出职业机遇、薪酬或任何其他有利或不利对待。

[1] 参见目标 8 “促进持久、包容和可持续经济增长，促进充分的生产性就业和人人获得体面工作”下的目标 8.8 “保护劳工权利，推动为所有工人，包括移民工人，特别是女性移民和没有稳定工作的人创造安全和有保障的工作环境。”此外，也有其他可持续发展目标与职业健康安全相关，如目标 3: “确保健康的生活方式，促进各年龄段人群的福祉”。

GRI 403:
职业健康与安全

本标准包含管理方法披露和议题专项披露。在本标准中列出如下：

- 管理方法披露
  - 披露项 403-1 职业健康安全管理体系
  - 披露项 403-2 危害识别、风险评估和事件调查
  - 披露项 403-3 职业健康服务
  - 披露项 403-4 职业健康安全事务：工作者的参与、协商和沟通
  - 披露项 403-5 工作者职业健康安全培训
  - 披露项 403-6 促进工作者健康
  - 披露项 403-7 预防和减轻与商业关系直接相关的职业健康安全影响
- 议题专项披露
  - 披露项 403-8 职业健康安全管理体系适用的工作者
  - 披露项 403-9 工伤
  - 披露项 403-10 工作相关的健康问题

本标准中的“工作者”范围

在GRI标准中，“工作者”指承担工作的人员。在GRI标准背景中，某些情况下会指明是否使用工作者的特定子集。

本标准涵盖“工作者”的下列子集，组织应负责他们的职业健康安全：

- 所有员工（即根据国家法律或因其申请，而与组织存在雇佣关系的个人）；
- 所有非员工但工作和/或工作场所受组织控制的工作者；
- 所有非员工且工作和工作场所也不受组织控制的工作者，由于商业关系，组织的运营、产品或服务对这些工作者的职业健康安全直接产生重大影响。

参见表1，了解在“控制工作”和“控制工作场所”两项标准下，员工和非员工工作者的例子。

如报告组织的某个披露项下的数据未涵盖所有类型的工作者，组织需要说明该披露项所排除的工作者类型，并解释排除他们的原因。参见*GRI 101: 基础*第3.2节，了解从略原因的要求。

员工

组织报告的数据应包括所有员工，无论组织是否控制他们的工作和/或工作场所。

对于员工，组织必须报告管理方法披露（披露项403-7除外）和议题专项披露。

非员工但工作和/或工作场所受组织控制的工作者

非员工工作者可能包括志愿者、承包商、独立或自雇人士、派遣工，以及其他类型的工作者。非员工工作者还可能包括为组织或组织的供应商、客户或其他商业伙伴工作的人员。

注意，不能依据工作者的类型来决定报告中的数据是否包括他们。只要组织控制其工作和/或工作场所，就应当包括这些工作者（无论哪一类）。由于存在此等控制，组织必须采取行动，消除危害并将风险最小化，保护工作者不受伤害。

控制工作意指就职业健康安全而言，组织能够控制工作的方式、方法或指导工作。

控制工作场所意指组织能够控制工作场所实体（如出入工作场所），和/或在工作场所进行的活动类型。

组织可能单独控制工作和/或工作场所，或与一个或多个组织（如供应商、客户或其他商业伙伴，例如合资企业）共同控制。如果是共同控制，当组织与商业伙伴存在契约义务，且组织参与共同控制工作方法，或共同指导工作和/或工作场所，则报告的数据也应当包括商业伙伴的工作者。在这种情况下，组织可通过契约义务对合作伙伴提出要求，如在产品或生产过程中使用危害性较低的化学品。

对于非员工但工作和/或工作场所受组织控制的工作者，组织必须报告管理方法披露（披露项403-7除外）和议题专项披露。

所有并非员工且工作和工作场所也不受组织控制的工作者，由于商业关系，组织的运营、产品或服务对这些工作者的职业健康安全直接产生重大影响。

组织应当对员工以及并非员工但工作和/或工作场所受其控制的工作者的职业健康安全负责。此外，组织也可能由于和其他实体（如价值链上的实体）的商业关系，产生职业健康安全影响。

即便组织对工作和工作场所均无控制，也仍有责任做出努力，包括发挥其可能具有的任何影响，预防和减轻由于商业关系而与其运营、产品或服务直接相关的负面职业健康安全影响。

在此情况下，组织必须至少使用管理方法披露部分的披露项403-7，说明其预防和减轻重大负面职业健康安全影响以及相关危害与风险的方法。

表1
根据“控制工作”和“控制工作场所”的标准，员工以及并非员工工作者示例

	控制工作 *组织单独或与一个或多个组织对工作有控制权*	**未控制工作** *组织对工作无控制权*
控制工作场所 *组织单独或与一个或多个组织对工作场所有控制权*	**例：** 在报告组织控制的工作场所工作的组织员工。 报告组织聘请并在组织控制的工作场所履行工作（否则应由员工执行）的承包商。 在报告组织控制的工作场所为组织履行工作的志愿者。	**例：** 报告组织的设备供应商的工作者，在组织控制的工作场所，按照设备供应商与组织的合约规定，对供应商的设备（如复印机）进行定期维护。在此情况下，组织控制工作场所，但不控制设备供应商在其工作场所的工作。
未控制工作场所 *组织对工作场所无控制权*	**例：** 在报告组织控制的场所之外工作（如在家或公共场所，国内外临时承担工作任务，或组织安排的差旅途中）的员工。 报告组织聘请并在公共场所（如公路、街道）履行工作的承包商。 报告组织聘请并在其客户的工作场所直接工作/服务的承包商。 报告组织供应商的工作者，在供应商的场所工作，组织在此等场所要求供应商在特定商品或服务的制造/交付过程中采用特定材料或工作方法。	**例：** 报告组织外包供应商的工作者，在供应商的场所使用供应商的工作方法工作。例如，报告组织向供应商采购纽扣和线（供应商的标准产品）。供应商的工作者在供应商的工作场所制造纽扣和线。然而组织获知纽扣上涂有密封剂，在工作者涂抹时会释放有毒气体，影响他们的健康。在此情况下，组织未控制供应商工作者的工作和工作场所，但由于组织与供应商的商业关系，其产品对这些工作者的职业健康安全直接产生重大影响。

1. 管理方法披露

管理方法披露是对组织如何管理实质性议题、相关影响、利益相关方的合理期望和利益的叙述性说明。对于声明其报告是符合GRI标准来编制的组织，均要求其针对各个实质性议题报告其管理方法。

如确认“职业健康与安全”为实质性议题，组织必须使用*GRI 103: 管理方法*中的披露项以及本节的管理方法披露，来报告对于这一议题的管理方法。

本节披露项的重点是组织如何识别并管理与职业健康安全相关的影响。因此，本节内容补充而非替代*GRI 103*的内容。

报告要求

1.1 报告组织应使用*GRI 103:管理方法*来报告其职业健康安全的管理方法。

报告建议

1.2 报告组织宜说明在职业健康安全绩效的管理和评价方面，采用的任何其他领先指标或措施。

指南

如报告组织在许多国家或地点运营，可分类报告不同国家或地点的管理方法。例如，关于披露项403-4-b正式劳资方健康安全委员会的信息，组织可对相似运营点合并报告；无需单独报告每个委员会的情况。

1.2条款指南

领先指标衡量组织预防工伤和工作相关的健康问题的绩效。组织不能完全依赖于滞后指标，原因在于健康问题潜伏期较长和报告不足等问题，可能导致职业健康安全绩效有失准确。

领先指标通常为具体组织所独有或专门制定。这类指标的例子包括，接受危害识别和事件报告培训的工作者数量，实施报告政策和流程以及工作者培训之后危害和事件报告的增加量，健康安全检查或审核的频率，实施检查或审核建议的平均时间，对调查和消除危害的响应时间。

参考文件

请查阅参考文件部分的参考文件2、4、7、8、11和12。

披露项 403-1
职业健康安全管理体系

报告要求

披露项
403-1

针对员工以及非员工但工作和/或工作场所受组织控制的工作者，报告组织应提供以下信息：

a. 说明是否实施了职业健康安全管理体系，包括是否：

i. 管理体系根据法律要求而实施，如果是，列出这些要求；

ii. 根据受认可的风险管理和/或管理体系标准/准则实施管理体系，如果是，列出这些标准/准则。

b. 说明职业健康安全管理体系所覆盖的工作者、活动和工作场所范围，说明是否未覆盖任何工作者、活动和工作场所，以及未覆盖的原因。

指南

披露项403-1

披露项403-1要求报告组织列出为实施职业健康安全管理体系所依据的任何法律要求。

受认可的职业健康安全管理体系标准/准则包括国际、国内和行业具体标准。

在报告职业健康安全管理体系时，组织也可说明：

- 对管理体系负责的职业健康安全专业人士的类型，以及他们是组织的内部员工还是外聘顾问；
- 持续改善管理体系的方法，例如，加强管理体系来改善职业健康安全总体绩效的迭代过程。[2]

[2] 国际劳工组织（ILO）2001年发布的《职业安全健康管理体系指南》（ILO-OSH 2001）。

披露项 403-2
危害识别、风险评估和事件调查

报告要求

披露项
403-2

针对员工以及非员工但工作和/或工作场所受组织控制的工作者，报告组织应提供以下信息：

a. **识别工作相关危害和评估风险的常规和非常规流程，以及应用控制层级消除危害并将风险最小化的流程，包括：**
   i. **组织如何确保这些流程的质量，包括执行人员的能力；**
   ii. **这些流程的结果如何用来评估并持续改善职业健康安全管理体系。**

b. **工作者报告工作相关危害和危害情况的流程，以及保护工作者不被打击报复的方式。**

c. **工作者从他们认为会造成工伤或健康问题的工作环境下自行撤离的政策和流程，以及保护工作者不被打击报复的方式。**

d. **用于调查工作相关事件的流程，包括识别危害、评估与事件相关的风险、使用控制层级确定改进措施以及确定职业健康安全管理体系改进需求的流程。**

指南

披露项403-2-a指南

在说明识别危害和评估风险的常规和非常规流程以及应用控制层级的流程时，报告组织可：

- 说明这些流程是否依据法律要求和/或受认可的标准/准则；
- 说明执行常规流程的频率和范围；
- 说明触发非常规流程的因素，例如运营流程或设备的变化；事件调查；工作者投诉或建议；工作者或工作流程变化；工作环境和工作者健康的监控结果，包括暴露监测（例如，暴露于噪音、震动和粉尘）；
- 说明对于可能更容易遭受工伤或工作相关的健康问题的工作者，例如存在语言障碍、视力或听力损伤的工作者，如何消除对上述流程的障碍因素（例如，以工作者易于理解的语言，提供职业健康安全培训和信息）。

披露项403-2-b和403-2-c指南

保护工作者不被打击报复，需要实施保护政策和流程，使他们不会受到恐吓、威胁，或对其雇佣或工作安排产生负面影响的行为（包括解雇、降级、降薪、纪律处分和任何其他不利对待）。若工作者决定自行从其认为会造成工伤或健康问题的工作环境中撤离，或是向工作者代表、雇主或监管当局报告危害或危害情况，可能因此遭到打击报复。

披露项403-2-c涵盖工作者拒绝或停止不安全或不健康工作的权利。工作者有权从其认为会造成自身或他人工伤或健康问题的工作环境中撤离。

披露项 403-3
职业健康服务

报告要求

披露项
403-3

针对员工以及非员工但工作和/或工作场所受组织控制的工作者，报告组织应提供以下信息：

a. 职业健康服务对于识别和消除危害并将风险最小化的作用，以及组织如何确保服务质量，并为工作者使用这些服务提供便利。

报告建议

1.3 报告组织宜提供以下补充信息：

1.3.1 组织如何对工作者的个人健康信息保密；

1.3.2 组织如何确保工作者的个人健康信息以及使用职业健康服务的情况不被用作给予任何有利或不利对待的依据。

指南

披露项403-3指南

职业健康服务旨在保护工作者与工作环境有关的健康状况。

在说明如何确保职业健康服务的质量时，报告组织可解释服务是否由具备受认可和认证资质的个人提供，以及是否符合法律要求和/或受认可的标准/指引。

在说明如何为工作者使用职业健康服务提供便利时，组织可说明是否在工作场所于工作时间内提供此等服务；是否有到诊所的交通安排，诊所是否提供快捷服务；是否提供关于服务的信息，包括以工作者易于理解的语言提供；是否调整工作量以便于工作者使用这些服务。

组织也可报告评估服务效果的标准，以及提高工作者对服务的认知并鼓励工作者参与的方法。

1.3.1和 1.3.2条款指南

提供职业健康服务应尊重工作者的隐私权。组织不应将工作者参与此等服务或计划的情况，或由此产生的健康数据，作为关于雇佣或工作安排的依据，包括解雇、降级、晋升或提出职业机遇、薪酬或任何其他有利或不利对待。请查阅参考文件部分的参考文件6。

参考文件

请查阅参考文件部分的参考文件3和9。

披露项 403-4
职业健康安全事务：工作者的参与、协商和沟通

报告要求

披露项
403-4

针对员工以及非员工但工作和/或工作场所受组织控制的工作者，报告组织应提供以下信息：

a. 在职业健康安全管理体系的开发、实施和评估中，使工作者参与和协商的流程，以及向工作者提供职业健康安全信息访问权以及沟通信息的流程。

b. 如有正式劳资方健康安全委员会，说明其责任、会议频率、决策权限，以及是否有任何工作者未被代表，如果是，说明未被代表的原因。

报告建议

1.4 报告组织宜说明与工会签订的本地或全球正式协议中是否涵盖职业健康安全议题，如果是，具体有哪些议题。

指南

披露项403-4-a指南

在说明工作者参与职业健康安全事务的流程时，报告组织可包括以下信息：

- 依据法律要求的正式参与；
- 通过正式认可的工作者代表参与；
- 直接参与，特别是受影响的工作者（例如，在小型组织中，所有工作者直接参与职业健康安全决策）；
- 通过委员会参与，以及这些委员会的组建和运行方式；
- 参与职业健康安全管理体系的情况（例如，参与危害识别、风险评估、控制层级应用、事件调查、审核、使用承包商和外包的决策）；
- 如何识别和消除妨碍参与的因素（例如，提供培训，保护工作者不被打击报复）。

说明向工作者提供职业健康安全信息访问权以及沟通信息的流程时，组织可报告是否提供工作相关事件的信息，以及采取的应对措施。

披露项403-4-b指南

工作者参与职业健康安全事务的常见形式是通过劳资方健康安全委员会。除了所有职级的工作者直接参与委员会，工作者代表（如有）也可参与这些共同活动，他们可根据授权对职业健康安全等问题做出决定。

如果设有正式的劳资方健康安全委员会，组织也可报告每个委员会在组织内运作的层级、争议解决机制、主要责任，以及如何保护委员会成员不被打击报复。披露项403-4-b 要求说明是否有任何工作者未被代表，以及未被代表的原因。不要求说明哪些工作者是或不是此等委员会的成员。

1.4条款指南

本地层面的协议通常包括以下议题：提供个人防护用品；工作者代表参与健康安全检查、审核、事件调查；提供培训和教育；保护不受打击报复。

全球层面的协议通常包括以下议题：遵守国际劳工组织的国际劳工标准的情况；解决问题的方式或机制；对职业健康安全标准和履行程度的承诺。

披露项 403-5
工作者职业健康安全培训

报告要求

披露项
403-5

针对员工以及非员工但工作和/或工作场所受组织控制的工作者，报告组织应提供以下信息：

a. 向工作者提供的任何职业健康安全培训，包括通用培训以及对具体工作相关危害、危害活动或危害情况的培训。

指南

披露项403-5指南

在说明提供的职业健康安全培训时，报告组织可包括以下信息：

- 如何评估培训需求；
- 如何规划和实施培训，包括涉及的内容或主题，培训师的资质，哪些工作者接受培训，培训的频率，以及培训是否以工作者易于理解的语言提供；
- 培训是否免费并在有偿工作时间内提供，如果不是，是否强制要求工作者参加，他们是否为此得到补偿；
- 如何评估培训的效果。

披露项 403-6
促进工作者健康

报告要求

披露项
403-6

针对员工以及非员工但工作和/或工作场所受组织控制的工作者，报告组织应提供以下信息：

a. 组织如何促进工作者获得非职业医疗保健服务，以及提供的服务范围。

b. 为应对与工作无关的重大健康风险，组织向工作者提供的任何自愿参与的健康促进服务和计划，包括解决的具体健康风险，以及组织如何促进工作者使用这些服务和计划。

报告建议

1.5 报告组织宜提供以下补充信息：

1.5.1 组织如何对工作者的个人健康信息保密；

1.5.2 组织如何确保工作者的个人健康信息以及使用任何服务或计划的情况不被用作给予任何有利或不利对待的依据。

指南

披露项403-6-a指南

联合国可持续发展目标的目标之一（目标3.8），就是实现全民健康保障，包括提供金融风险保护，人人享有优质的基本保健服务，人人获得安全、有效、优质和负担得起的基本药品和疫苗。

组织可通过公司诊所或疾病治疗计划、转诊制度或医疗保险或经济支持，促进工作者使用非职业医疗保健服务。

在描述所提供的非职业医疗保健服务范围时，报告组织可说明所促进工作者使用的服务类型，以及可使用该等服务的工作者类型。

如运营所在国的人口已享有高质量的非职业医疗保健服务（例如通过经济或其他支持），因此组织没有促进相关工作者使用该等服务，组织可在报告中说明这一点。

如非员工之工作者的雇主已促进工作者使用非职业医疗保健服务，因此组织没有促进相关工作者使用该等服务，组织可在报告中说明这一点。

披露项403-6-b指南

确保健康的生活方式，促进各年龄段人群的福祉，是联合国可持续发展目标之一（目标3）。这一目标包括：通过预防和治疗，减少非传染性疾病导致的过早死亡，提升心理健康和福祉；加强对滥用药物包括滥用麻醉药品和有害使用酒精的预防和治疗；确保普及性健康和生殖健康保健服务；消除艾滋病、结核病、疟疾和被忽视的热带疾病等流行病，抗击肝炎、水传播疾病和其他传染病。

披露项403-6-b涵盖自愿服务和计划，其宗旨是帮助工作者处理与工作无关的重大健康风险，包括身心健康风险。这类风险包括吸烟、滥用药物和酒精、缺乏运动、不健康饮食、艾滋病和社会心理因素。

自愿健康促进计划和服务可能包括戒烟计划、膳食建议、在餐厅提供健康食品、减压计划、健身房或健身计划。自愿计划或服务不设定强制个人目标，如果提供激励，也不与组织关于雇佣或工作安排的决定挂钩。

披露项 403-6
续

自愿健康促进服务和计划是对职业健康安全服务、预防伤害和保护工作者免受工伤和健康问题的计划和体系的补充，而非替代此等服务、计划和体系。自愿健康促进和职业健康安全可由组织共同管理，作为确保工作者健康安全的整体方案的一部分。

在报告如何促进工作者使用自愿健康促进服务和计划时，组织可说明是否允许工作者在有偿工作时间内使用此等服务和计划。组织也可报告这些服务和计划是否可用于工作者的家人。

在报告自愿健康促进服务和计划时，组织也可说明：

- 这些服务和计划中的议题是如何选择的，以及工作者如何参与议题的选择；
- 这些服务和计划中的经验证有效的干预措施（见参考文件部分的参考文件19）；
- 用于评价服务和计划有效性的标准；
- 提高对这些服务和计划的认识和鼓励参与的方法。

1.5.1 和 1.5.2条款指南

提供非职业健康服务和计划应当尊重劳动者的隐私权。组织不应将工作者使用服务和计划的情况，或由此产生的健康数据，作为关于雇佣或工作安排的依据，包括解雇、降级、晋升或提出职业机遇、薪酬或任何其他有利或不利对待。请查阅参考文件部分的参考文件6。

参考文件

请查阅参考文件部分的参考文件1、14和15。

披露项 403-7
预防和减轻与商业关系直接相关的职业健康安全影响

报告要求

披露项
403-7

报告组织应提供以下信息：

a. 描述因商业关系而与组织的运营、产品或服务直接相关的重大、负面职业健康安全影响，其相关的危害和风险，以及预防或减轻这些影响的方法。

指南

背景

即便组织对工作和工作场所均无控制，也仍有责任做出努力，包括发挥可能具有的任何影响，预防和减轻由于商业关系而与其经营、产品或服务直接相关的负面职业健康安全影响。如需更多指南，请查看本标准中的“工作者”范围。

参考文件

请查阅参考文件部分的参考文件13。

2. 议题专项披露

披露项 403-8
职业健康安全管理体系覆盖的工作者

报告要求

披露项
403-8

报告组织应提供以下信息：

a. **如果组织依据法律要求和/或认可的标准/准则实施了职业健康安全管理体系：**
   i. **管理体系覆盖的所有员工以及非员工但工作和/或工作场所受组织控制的工作者数量和比率；**
   ii. **经内部审核的管理体系覆盖的所有员工以及非员工但工作和/或工作场所受组织控制的工作者数量和比率；**
   iii. **经外部审核或认证的管理体系覆盖的所有员工和非员工但工作和/或工作场所受组织控制的工作者数量和比率。**

b. **此披露项是否排除了任何工作者，如果是，说明排除的原因和所排除工作者的类型。**

c. **理解数据编纂方式的任何必要背景信息，例如采用的任何标准、方法和假设。**

指南

背景

职业健康安全管理体系可成为管理和持续消除危害并将风险最小化的有效方法。这一管理体系基于将职业健康安全管理全面融入业务流程的方法论。体系通常按照“策划-实施-检查-处理”（PDCA）的螺旋式循环应用，通过全员参与和有效的诊断与协商，提升领导力和管理实务。

应用包括充分整合流程的系统性方法，可显著改进工作方式，避免孤立地看待危害识别、风险评估和事件调查。关注体系的缺陷，组织就能发现职业健康安全整体管理的不足，确立方针，配置资源，实施运营控制，实现持续改进。

披露项403-8指南

本披露项说明，依据法律要求和/或认可的标准/准则，组织的员工以及非员工但工作和/或工作场所受组织控制的工作者中，职业健康安全管理体系覆盖的比率。报告组织使用管理方法披露部分的披露项403-1-a-i和403-1-a-ii，列出在职业健康安全管理体系中采用的法律要求和/或认可的标准/指引。

披露项 403-8
续

如果职业健康安全管理体系未覆盖所有工作者，组织可说明在未覆盖的工作者中是否有人面临较高的工伤或工作相关健康问题的风险。

除了本披露项要求的信息，组织可说明依据法律要求和/或认可的标准/准则，职业健康安全管理体系覆盖的运营点数量和比率。

组织还可说明：

- 用于内部审核的方法（如，是否根据内部制定的审核标准或认可的审核标准执行，审核人员的资质）；
- 审核或认证范围是否排除了任何流程或职能部门，如何监测这些流程或部门的职业健康安全绩效；
- 所用的审核或认证标准。

外部审核可能包括第二方和第三方审核。第二方审核通常由客户或代表客户的其他方执行，或在组织中具有合法权益的其他外部方执行。第三方审核由注册机构（认证机构等）或监管机构等独立机构执行。

披露项403-8-b指南

工作者的类型可根据雇佣类型（全职或兼职）、雇佣合同（无限期或临时）、控制的类型或程度（如控制工作或工作场所、单独或共同控制）、地点等标准进行分类。

披露项 403-9
工伤

报告要求

披露项
403-9

报告组织应提供以下信息：

a. 对于所有员工：
   i. 工伤导致的死亡数量和死亡率；
   ii. 严重后果工伤的数量和比率（不包括死亡）；
   iii. 可记录工伤的数量和比率；
   iv. 工伤的主要类型；
   v. 工作的小时数。

b. 对于非员工但工作和/或工作场所受组织控制的所有工作者：
   vi. 工伤导致的死亡数量和死亡率；
   vii. 严重后果工伤的数量和比率（不包括死亡）；
   viii. 可记录工伤的数量和比率；
   ix. 工伤的主要类型；
   x. 工作的小时数。

c. 具有严重后果工伤风险的工作相关危害，包括：
   i. 确定危害的方式；
   ii. 报告期内，其中哪些危害造成或促成了严重后果工伤；
   iii. 利用控制层级消除危害并将风险最小化的措施，包括已采取或进行中的措施。

d. 利用控制层级消除其他工作相关危害并将风险最小化的措施，包括已采取或进行中的措施。

e. 比率是基于200,000还是1,000,000工作小时计算。

f. 此披露项是否排除了任何工作者，如果是，说明排除的原因和所排除工作者的类型。

g. 理解数据编纂方式的任何必要背景信息，如采用的任何标准、方法和假设。

2.1 在编纂披露项403-9规定的信息时，报告组织应：

2.1.1 在计算严重后果工伤的数量和比率时排除死亡；

2.1.2 在计算可记录工伤的数量和比率时，纳入工伤导致的死亡；

2.1.3 只有在组织安排交通的情况下，方纳入通勤事件造成的伤害；

披露项 403-9
续

2.1.4 **使用以下公式，基于200,000 或1,000,000工作小时计算比率：**

$$\text{工伤造成的死亡率} = \frac{\text{工伤造成的死亡数量}}{\text{工作小时数量}} \times [200{,}000 \text{ 或 } 1{,}000{,}000]$$

$$\text{严重后果工伤率（排除死亡）} = \frac{\text{严重后果工伤数量（排除死亡）}}{\text{工作小时数量}} \times [200{,}000 \text{ 或 } 1{,}000{,}000]$$

$$\text{可记录工伤率} = \frac{\text{可记录工伤数量}}{\text{工作小时数量}} \times [200{,}000 \text{ 或 } 1{,}000{,}000]$$

报告建议

2.2 报告组织宜提供以下补充信息：

2.2.1 如特定伤害类型、国家、业务范围或工作者人口统计资料（如生理性别、社会性别、移民身份、年龄或工作者类型）的报告数量和比率明显较高，提供该等数据的明细；

2.2.2 按照事件类型，提供可记录工伤数量的明细；

2.2.3 如在披露项403-9-c确认了化学品危害，列出相关化学品；

2.2.4 确认的高危工作相关事件的数量；

2.2.5 确认的未遂事件数量。

指南

披露项403-9指南

本披露项涵盖工伤。工伤数据是衡量工作者遭受伤害程度的标准；并非衡量安全性的标准。

报告事件的数量或比率上升并不必然意味着事件比以往更多；也可能表示事件记录和报告的改进。

如果报告事件的数量或比率上升是组织改善死亡、伤害和健康问题报告和记录的结果，或是扩展管理体系范围并纳入更多工作者或工作场所的结果，报告组织可予以说明，并报告这些措施及结果。

工伤类型可包括死亡、截肢、撕裂、骨折、疝气、烧伤、失去知觉、瘫痪等。

披露项 403-9
续

在本标准中，工作相关肌与骨骼疾病归类于健康问题（而非工伤），使用披露项403-10来报告。如果组织运营所在的司法辖区中，工作者补偿体系将肌与骨骼疾病归类于伤害，组织可予以说明，并用披露项403-9来报告这些疾病。关于肌与骨骼疾病的清单，请查看参考文件部分的参考文件5和16。

本披露项不包括由于工作相关事件对公众造成的伤害，但组织可以单独报告这一信息。例如，组织可报告工作者驾驶车辆造成其他道路使用者死亡的事件，或到访者在访问组织的工作场所时受伤的事件。

报告严重后果工伤的指南

根据可记录工伤的定义，组织必须在“可记录工伤的数量和比率”中报告所有工伤。此外，组织必须单独报告严重后果工伤，以及下列明细数据：

- 使用披露项403-9-a-i和403-9-b-i报告死亡情况。
- 使用披露项403-9-a-ii和403-9-b-ii，报告工作者无法康复的其他伤害（如截肢），或没有/预计不能在6个月内完全康复到伤害前健康状况的伤害（如存在并发症的骨折）。

“严重后果工伤”的定义使用“康复时间”而不是“损失时间”，作为判定伤害严重性的标准。损失时间是衡量组织由于工伤而损失生产力的指标；并不必然表示工作者遭受的伤害程度。

相对而言，“康复时间”指的是工作者完全康复到伤害前健康状况所需的时间；并不是指工作者复工所需的时间。在某些情况下，工作者可能在完全康复前复工。

除了根据本披露项规定的康复时间报告严重后果工伤的信息，组织也可报告导致损失工作日的工伤数量和比率，每次损失工作日的平均损失天数，损失工作日的数量以及缺勤率。

披露项403-9-c指南

本披露项涵盖工作相关危害，如不控制（甚至即便存在控制措施）将产生严重后果工伤的风险。此等危害可能已通过风险评估主动确认，或由于高危事件或严重后果工伤的结果而被动确认。

关于造成或促成严重后果工伤的工作相关危害，例子包括：过度工作量要求、跌倒伤害或暴露于易燃材料。

如确认的工作相关危害在不同地点之间差异显著，组织可按相关类别分组或细化分类，例如按地理区域或业务范围。类似地，如果危害数量较多，组织也可分组或归类，以便报告。

在使用披露项403-9-c-i说明如何确定哪些工作相关危害造成严重后果工伤的风险时，组织可说明用于确定哪些危害有/无此等风险的标准或阈值。关于识别危害和评估风险以及应用控制层级的流程，使用披露项403-2-a报告。

披露项403-9-c-ii不要求说明在报告期内，具体有哪些工作相关危害造成或促成了哪些严重后果工伤；而是要求对导致严重后果工伤的所有工作相关危害进行整体分析。

如果到报告期末，导致严重后果工伤的工作相关事件仍在调查，组织可在报告中说明这一情况。组织可说明在报告期内消除危害和将风险最小化的措施，或以往报告期处理工作相关事件的措施。

披露项 403-9
续

披露项403-9-d指南

本披露项涵盖使用控制层级来消除其他工作相关危害和将风险最小化（即披露项403-9-c未涵盖的风险）的措施，包括已采取的或仍在实施的措施。本披露项可包括应对非严重后果工伤采取的措施，以及严重后果工伤可能性较低的工作相关事件。

披露项403-9-f指南

工作者的类型可根据雇佣类型（全职或兼职）、雇佣合同（无限期或临时）、控制的类型或程度（如控制工作或工作场所、单独或共同控制）、地点等标准决定。

披露项403-9-g指南

如果组织遵循国际劳工组织的《职业事故和职业病的登记与报告》实施准则，可在披露项403-9-g中说明这一点。

如果组织未遵循国际劳工组织实施准则，可说明其在记录和报告工伤时采用的规则体系及其与国际劳工组织实施准则的关系。

如果组织无法直接计算工作小时数量，可在正常或标准工作小时的基础上估计，考虑带薪假（如带薪休假、带薪病假、公众假日）并在报告中予以说明。

如组织无法直接计算或估算工作小时数量（如由于工作者在紧急情况下执行非常规工作，或执行的工作不是按小时付酬），则须根据*GRI 101:基础*所载，说明从略的原因。见*GRI 101*第3.2节，了解从略原因的要求。

2.1.3条款指南

2.1.3条款要求组织报告其安排的交通工具（如公司或外包巴士或车辆）中因通勤事件造成的伤害。组织可单独报告其他通勤事件，如当地法律要求报告此等信息。

2.1.4条款指南

2.1.4条款要求组织基于200,000或1,000,000工作小时计算比率。

标准化的比率可用于对统计数字进行有意义的比较，例如在不同期间或不同组织间比较，或计算参照组工作者人数以及他们工作小时数的差异。

基于200,000工作小时的比率表示，假设一个全职工作者每年工作2,000小时，一年时间中每100个全职工作者的工伤次数。例如，比率为1.0表示平均而言，在一年时间中，每100个全职工作者群体中有一例工伤。基于100,000工作小时的比率表示，在一年时间中每500个全职工作者的工伤次数。

基于200,000工作小时的比率可能更适合于小型组织。

除了标准化比率，本披露项还要求组织报告绝对数据（即数量），让信息使用者可使用其他方法自行计算比率（如有必要）。

2.2.1和2.2.2条款指南

联合国可持续发展目标的目标8.8旨在“保护劳工权利，推动为所有工人，包括移民工人，特别是女性移民和没有稳定工作的人创造安全和有保障的工作环境”。一些群体可能由于生理性别、社会性别、移民身份或年龄面临更高的工伤风险；因此，组织可按这些人口统计学标准提供工伤的明细数据。请查看参考文件部分的参考文件14。

国际劳工组织第143号《移民工人公约（补充规定）》中，对“移民工人”的定义为：　为个人目的从一国移往另一国以便获得一个就业机会的人员，包括一切作为移民工人被正常接受的人员。见国际劳工组织第143号公约了解更多指南。

如果工伤数据的主要内容是特定类型的伤害（如截肢、瘫痪）或事件（如爆炸、道路事故），组织可提供此等信息的明细数据。

参考文件

请查看参考文件部分的参考文件10。

披露项 403-10
工作相关的健康问题

报告要求

披露项 403-10

报告组织应提供以下信息：

a. 对所有员工：

i. 工作相关的健康问题导致的死亡数；

ii. 可记录的工作相关的健康问题案例数；

iii. 工作相关的健康问题的主要类型

b. 所有并非员工但工作和/或工作场所受组织控制的工作者：

i. 工作相关的健康问题导致的死亡数；

ii. 可记录的工作相关的健康问题案例数；

iii. 工作相关的健康问题的主要类型

c. 具有健康问题风险的与工作相关的危害，包括：

i. 确定这些危害的方式；

ii. 报告期内，这些危害中哪些造成或促成了健康问题；

iii. 使用控制层级消除危害并将风险最小化的措施，包括已采取或进行中的措施。

d. 此披露项是否排除了任何工作者，如果是，说明排除的原因和所排除工作者的类型。

e. 理解数据编纂方式的任何必要背景信息，如采用的任何标准、方法和假设。

2.3 编纂披露项403-10规定的信息时，报告组织应在计算可记录的工作相关的健康问题案例数时，包括工作相关的健康问题导致的死亡数。

报告建议

2.4 报告组织宜提供以下补充信息：

2.4.1 如果特定健康问题类型、国家、业务范围或工作者人口统计指标（如生理性别、社会性别、移民身份、年龄或工作者类型）的报告数字明显较高，提供明细数据；

2.4.2 如果披露项403-10-c中确认了化学品危害，列出相关化学品；

2.4.3 暴露于披露项403-10-c中所确认的每项危害的员工数量，以及并非员工但工作和/或工作场所受组织控制的工作者数量。

披露项 403-10
续

指南

披露项403-10指南

工作相关的健康问题可包括工作条件或实际工作造成或加重的急性、复发和慢性健康问题，包括肌与骨骼疾病、皮肤和呼吸疾病、恶性肿瘤、物理因素造成的疾病（如，噪音诱发的听力损失，振动导致的疾病）和精神疾病（如焦虑、创伤后应激障碍）。本披露项包括但不限于在国际劳工组织《职业病清单》中所列的疾病。在本标准中，工作相关肌与骨骼疾病归类于健康问题（而非工伤），使用本披露项来报告。请查看参考文件部分的参考文件5和16。

本披露项涵盖报告期内报告组织被告知的或组织通过医学监护发现的所有工作相关的健康问题。组织可能通过受影响工作者的报告、赔偿机构或医疗专业人士获知工作相关的健康问题。披露内容可包括报告期内在离职工作者中发现的工作相关的健康问题。如组织通过调查等方式确定，被告知的工作相关的健康问题与为组织工作时暴露于危害物质无关，可在报告中予以说明。

本披露项包括短潜伏期和长潜伏期的工作相关的健康问题。潜伏期指暴露于相关危害到出现健康问题之间的期间。

许多长潜伏期的工作相关的健康问题未被察觉；如果发现，也未必能归咎于在某一个雇主时暴露于危害物质。例如，一个工作者可能在较长时间为不同雇主工作时暴露于石棉，或身患长潜伏期的疾病，在工作者离开组织后许多年才转为致命病况。为此，关于工作相关的健康问题的数据，应当补充工作相关危害的信息。

某些情况下，组织可能无法采集或公开披露工作相关的健康问题的数据，比如下列情况：

- 国家或区域法规、契约义务、医疗保险规定以及与工作者健康信息隐私相关的其他法律要求，可能不允许组织采集、保有和公开报告这些数据。
- 工作者暴露于社会心理风险因素的信息以自行披露为主，在许多情况下受到医疗隐私法规的保护，可能限制组织披露这一信息。

这些情况下，组织需要根据*GRI 101:基础*所载，说明这些数据从略的原因。见*GRI 101*第3.2条款，了解从略原因的要求。

本披露项不包括工作相关事件导致的涉及公众的健康问题，但组织可单独报告这一信息。此等事件的例子包括，化学物质溢出导致附近社区成员的健康问题。

披露项403-10-c指南

本披露项包括暴露于“国际癌症研究机构(IARC)1类致癌物”（对人类有确认的致癌性）、“IARC 2A类致癌物”（对人类很可能有致癌性）和“IARC 2B类致癌物”（有可能对人类致癌）。请查看参考文件部分的参考文件17和18。

关于报告危害的更多信息，请查看披露项403-9-c指南。

披露项403-10-d指南

工作者的类型可根据雇佣类型（全职或兼职）、雇佣合同（无限期或临时）、控制的类型或程度（如控制工作或工作场所、单独或共同控制）、地点等标准决定。

披露项403-10-e指南

如果组织遵循国际劳工组织的《职业事故和职业病的登记与报告》实施准则，可在披露项403-10-e中说明这一点。

如果组织未遵循国际劳工组织实施准则，可说明其在记录和报告工作相关的健康问题时采用的规则体系及其与国际劳工组织实施准则的关系。

2.4.1条款指南

如果工作相关的健康问题的数据中，主要内容是特定类型的健康问题或疾病（如呼吸疾病、皮肤病）或事件（如暴露于细菌或病毒），组织可提供此等信息的明细数据。

请查看2.2.1和2.2.2条款指南。

参考文件

请查看参考文件部分的参考文件5、10和16。

术语表

本术语表包括在本标准中所用之术语的定义。此等定义可能包括在*GRI标准术语表*中详细定义之术语。

所有定义的术语均以下划线表示。对于本术语表或完整的*GRI标准术语表*均未定义之术语，以常用定义为准。

未遂事件

未发生但有可能造成工伤或健康问题的工作相关事件

注1: “未遂事件”也可被称为“迹近事件”或“险肇事件”

注2: 该定义依据的是ISO 45001:2018标准。

通勤事件

工作者来往于私人活动场所（如住宅、餐厅）和工作地点或工作场所时发生的事件

注: 出行方式包括机动车（如摩托车、小汽车、卡车、巴士）、有轨车辆（如火车、有轨电车）、自行车、飞行器和步行等。

员工

根据国家法律或其申请，与组织存在雇佣关系的个人

雇佣合同

根据国家法律或书面、口头或暗示（即所有的就业特征都存在，但没有书面或见证的口头合同的情形）做法而受到认可的合同

无限期或永久性合同: 永久性雇佣合同是与员工针对未确定时期内的全职或兼职工作而签订的合同。

固定期限或临时合同: 固定期限雇佣合同即上述定义的雇佣合同，但此类合同会在特定期限到期时结束，或在估计的时限内完成具体任务后结束。临时雇佣合同的期限有限，并由特定事件终止，包括项目或工作阶段结束或被替换的员工返岗。

雇佣类型

全职: “全职员工”是指国家在工作时间方面的立法和实践规定了每周、每月或每年工作小时数的员工（例如国家立法规定，“全职”意味着每年至少工作 9 个月，每周至少工作 30 小时）。

兼职: “兼职员工”是指每周、每月或每年的工作小时数少于上面规定的“全职”工作时间的员工。

暴露

在危害程度和类型不同的特定环境中消耗的时间或暴露的性质，或接近可能造成工伤或健康问题的条件（如化学品、辐射、高压、噪音、火、爆炸物）。

正式协议

由双方签署的声明了遵守文件中条款的双边意图的书面文件

注: 正式协议可包括当地集体谈判协议、国家或国际框架协议。

正式劳资方健康安全委员会

由管理层和工作者代表组成的委员会，在组织结构中行使职能，根据约定的书面政策、流程和规则发挥作用，为工作者参与职业健康安全事务以及与工作者协商提供便利。

健康促进

帮助人们更好地控制并改善健康状况的过程

注1: “健康促进”、“福祉”和“健康”等术语常互换使用。

注2: 该定义来自世界卫生组织1986年发布的《健康促进渥太华宪章》。

控制层级

提高职业健康安全、消除危害和将风险最小化的系统性方法

注1: 控制层级旨在保护工作者，列出控制危害的方式。各级控制措施的效果依次递减。首要目标在于消除危害，这也是控制危害最有效的方式。

注2: 国际劳工组织2001年发布的《职业安全健康管理体系导则》和ISO 45001:2018标准按优先顺序列出以下预防和保护措施:

- 消除危害/风险;
- 以危害性较低的流程、操作、材料或设备取代原有危害/风险;
- 采用工程控制或管理措施，从源头上控制危害/风险;
- 制定安全作业制度（包括行政控制措施），将危害/风险降到最低;
- 若综合上述措施仍无法控制残余危害/风险，雇主应免费提供适当的个人保护用品（包括服装），并采取措施确保其得到使用和维护。

严重后果工伤

导致工作者死亡或无法、没有或预期不能在6个月内完全康复到先前健康状况之伤害的工伤

高危工作相关事件

很有可能造成严重后果工伤的工作相关事件

注: 高危事件的例子包括涉及故障设备、爆炸或撞车并很有可能造成严重后果工伤的事件

影响

在GRI标准中，除非另有说明，否则“影响”是指一个组织对经济、环境和/或社会的影响，进而可表明其对可持续发展的贡献（正面或负面）。

注1: 在 GRI 标准中，“影响”一词可指正面、负面、实际、潜在、直接、间接、短期、长期、有意或非有意的影响。

注2: 对经济、环境和/ 或社会的影响也可能关系到组织本身的后果。例如，对经济、环境和/或社会的影响可能会导致组织的业务模式、声誉或目标达成能力方面的后果。

实质性议题

体现报告组织重大经济、环境和社会影响的议题；或对利益相关方的评估和决策有实质影响的议题

注1: 如需有关确定实质性议题的更多信息，请参见*GRI 101: 基础*中的界定报告内容所依据的报告原则。

注2: 要编制符合 GRI 标准的报告，则要求组织报告其实质性议题。

注3: 实质性议题可包括但不限于 200、300、400 系列中的 GRI 标准所涵盖的议题。

职业健康安全管理体系

旨在确立职业健康安全政策和目标并实现这些目标的互有关联或相互作用的要素

注: 该定义来自国际劳工组织2001年发布的《职业安全健康管理体系导则》（*ILO-OSH 2001*）。

职业健康安全风险

可能发生工作相关危害情况或暴露，且此等情况或暴露可能造成严重工伤或健康问题

注: 该定义基于ISO 45001:2018标准。

职业健康服务

指主要具有预防职能的，负责向雇主、工作者及其企业内代表就下列问题提供协商的服务：1)建立和保持安全、健康的工作环境所必须的条件，这种环境将有利于对工作最适宜的身体和精神健康状况；2)根据工作者的身体和精神健康状况，使工作适合其能力；

注1: 职业健康服务的职能包括：

- 监测工作环境和工作实践中可能影响工作者健康的因素，包括由雇主提供的卫生装置、食堂与住房等设施
- 监测与工作有关的工作者健康情况
- 就职业健康、安全和卫生提供咨询
- 就人类工程学以及个体和集体保护性设备提供咨询
- 促使工作更适合于工作者
- 组织急救和紧急治疗

注2: 该定义来自国际劳工组织1985年发布的161号“职业卫生设施公约”。

产品

用于销售或作为组织所提供服务的一部分的物品或物质

可记录的工伤或工作相关的健康问题

导致以下任何一项的工伤或工作相关的健康问题：死亡、旷工数日、工作受限或调岗、超出急救范围的医疗处理、失去意识；或医师或其他持证医疗专业人士诊断的严重伤害或健康问题，即便未导致死亡、旷工数日、工作受限或调岗、超出急救范围的医疗处理、失去意识

注： 该定义基于美国职业安全健康管理局的《1904.7号通用记录标准》，https://www.osha.gov/pls/oshaweb/owadisp.show_document?p_table=STANDARDS&p_id=9638，2018年6月1日访问。

服务

组织满足需求或需要的行为

供应商

提供报告组织供应链中所用产品或服务的组织或个人

注1： 供应商的进一步特征是与该组织存在真正的直接或间接的商业关系。

注2： 供应商的示例可包括但不限于：

- 经纪人：为其他人（包括提供劳动力的承包机构）买卖产品、服务或资产的人员或组织。
- 顾问：在法律认可的专业和商业基础上提供专家建议和服务的人员或组织。顾问在法律上被认可为是个体经营者，或被法律认可为其他组织的员工。
- 承包商：代表组织在现场或场外工作的人员或组织。承包商可直接与自己的工作者签订合同，或与分包商或独立承包商签订合同。
- 经销商：为他人供应产品的人员或组织。
- 特许经营者或被许可人：由报告组织授予专营权或许可证的人员或组织。特许经营权和许可证允许开展规定的商业活动，如生产和销售产品。
- 家庭工作者：在家中或其选取的其他场址（而不是在雇主的工作场所）从事收取薪酬的工作，从而提供雇主规定的产品或服务，而不论谁提供所使用的设备、材料或其他投入。
- 独立承包商：为组织、承包商或分包商工作的人员或组织。
- 制造商：制造产品以供出售的人员或组织。
- 初级生产者：种植、收割或提取原材料的人员或组织。
- 分包商：代表组织在现场或场外工作，且与承包商或分包商存在直接合同关系，但不一定与该组织直接签订合同的人员或组织。分包商可直接与自己的工作者签订合同，或与独立承包商签订合同。
- 批发商：大量销售产品以供其他人零售的人员或组织。

工作者

承担工作的人员

注1: “工作者”一词包括但不限于员工。

注2: 工作者的其他例子包括实习生、学徒、个体经营者以及为报告组织之外的组织（例如供应商）工作的人员。

注3: 在 GRI 标准背景中，某些情况下会指明是否使用工作者的特定子集。

工作者协商

决策前寻求工作者的意见

注1: 工作者协商可通过工作者代表进行。

注2: 协商为管理层在决策中考虑工作者意见的正式流程。因此，需要在决定做出之前进行协商。管理层必须向工作者或其代表提供及时信息，以便后者在决定做出之前提供有意义、有效的意见。真正的协商包括对话。

注3: 工作者参与和协商是具有不同含义的两个术语。见“工作者参与”的定义。

工作者参与

工作者参与到决策过程

注1: 工作者参与可通过工作者代表进行。

注2: 工作者参与和协商是具有不同含义的两个术语。见“工作者协商”的定义。

工作者代表

经国家法律或惯例认可的任何人，如果他们是:

- 工会代表，即由工会或工会会员指定或选出的代表；或
- 选举代表，即依照国家法律法规或集体协议的相关条款，由员工自由选出的代表，其职责不包括被认为是工会专有特权的活动。

注: 该定义来自于国际劳工组织1971年发布的第135号《工人代表公约》。

工作相关的危害

可能造成工伤或健康问题的源头或状况

注1: 危害可能是:

- 物理（如辐射、温度极值、持续高噪音、地面溢流或绊倒危险、无防护机器、故障电子设备）；
- 人体工程学（如不当调节的工作台和工作椅、异常移动、振动）；
- 化学（如暴露于溶剂、一氧化碳、易燃材料或杀虫剂）；
- 生物（如暴露于血液和体液、真菌、细菌、病毒或虫咬）；
- 心理（如口头谩骂、骚扰、欺凌）；
- 与工作组织相关（如过度工作量要求、倒班、长时工作、夜班、工作场所暴力）。

注2: 该定义依据的是国际劳工组织2001年发布的《职业安全健康管理体系导则》和ISO 45001:2018标准。

工作相关事件

因工作产生或在工作期间发生，可能或确实导致工伤或健康问题的事件

注1: 该定义依据的是ISO 45001:2018标准。

注2: 事件可能是由于电力问题、爆炸、火灾；溢出、倒转、泄漏、流出；破损、爆裂、分裂；失控、滑倒、绊倒和坠落；身体无压活动；身体承压活动；震惊、惊骇；工作场所暴力或骚扰（如性骚扰）。

注3: 导致工伤或健康问题的事件常被称为“事故”。有可能造成工伤或健康问题但未实际发生的事件常被称为“未遂事件”、“迹近事件”或“险肇事件”。

工伤或工作相关的健康问题

暴露于工作中的危害而对健康产生的负面影响

注1: 该定义依据的是国际劳工组织2001年发布的《职业安全健康管理体系导则》。

注2: “健康问题”表示对健康的损害，包括疾病、不适和紊乱。“疾病”、“不适”和“紊乱”常互换使用，指具有特定症状和诊断结论的状况。

注3: 工伤或工作相关的健康问题是由于暴露于工作中的危害产生。但也可能出现与工作本身无关的其他类型事件。例如，以下事件不视为与工作相关：

- 在工作时，因无关工作之情况致心脏病发作；
- 开车上下班，在交通事故中受伤（驾驶并非工作的一部分，且交通并非由雇主安排）；
- 在工作时，因无关工作之情况致癫痫症发作。

注4: *工作途中*：如果伤害和健康问题是工作者在途中发生，且发生时工作者为“雇主之利益”从事工作活动，就属于工伤和工作相关的健康问题。此等活动的例子包括：来往客户联系人地点的途中；履行工作任务；招待或接受招待以交易、讨论或促进业务（根据雇主指示）。

在家工作：如果伤害和健康问题是工作者在家工作时发生，其时工作者在家履行工作，且伤害和健康问题与履行工作（而非一般家庭事务）直接相关，就属于工伤和工作相关的健康问题。

精神疾病：如果精神疾病由工作者主动告知，并得到具适当训练及经验之持证医疗专业人士意见的确认（表示疾病与工作相关），则视为与工作相关。

关于确定“工作相关性”的更多指南，请查看美国职业安全健康管理局的《1904.5号确定工作相关性》文件，https://www.osha.gov/pls/oshaweb/owadisp.show_document?p_table=STANDARDS&p_id=9636，2018年6月1日访问。

注5: “职业”和“工作相关”两个术语常互换使用。

基于ISO 45001:2008标准的定义经国际标准化组织（ISO）许可转载。版权属于ISO。

参考文件

以下文件为制定本标准时的参考文件，也有助于理解并应用本标准。

权威政府间文件：

1. 国际劳工组织《国际劳工组织关于艾滋病与劳动世界的实施准则》，2001年。
2. 国际劳工组织第155号公约，《职业安全与卫生公约》，1981年。
3. 国际劳工组织第161号公约，《职业卫生设施公约》，1985年。
4. 国际劳工组织《职业安全健康管理体系导则》（ILO-OSH 2001），2001年。
5. 国际劳工组织《职业病清单》，2010年。
6. 国际劳工组织《保护工人个人资料》实施准则，1997年。
7. 国际劳工组织第155号议定书，《关于1981年职业安全和卫生公约的2002年议定书》，2002。
8. 国际劳工组织第164号建议书，《职业安全和卫生建议书》，1981年。
9. 国际劳工组织第171号建议书，《职业卫生设施建议书》，1985年。
10. 国际劳工组织《职业事故和职业病的登记与报告》实施准则，1996年。
11. 国际劳工组织《关于多国企业和社会政策的三方原则宣言》，2017年。
12. 经济合作与发展组织，《经合组织跨国企业准则》，2011年。
13. 联合国《工商企业与人权：实施联合国“保护、尊重和补救”框架指导原则》，2011年。
14. 联合国决议，《变革我们的世界：2030年可持续发展议程》，2015年。
15. 世界卫生组织，《2013-2020年预防控制非传染性疾病全球行动计划》，2013年。
16. 世界卫生组织，《国际疾病分类》，定期更新。

其他相关参考文件：

17. 国际癌症研究机构，《人类癌症风险评估论文》，http://monographs.iarc.fr/ENG/Classification/，2018年6月1日访问。
18. 美国国家职业安全卫生研究所，《危险化学品使用手册》， 2007年。
19. 世界卫生组织，(Burton, Joan)，《WHO健康工作场所框架与模型：背景、支持文献与实务》，2010年。

致谢

本简体中文译版由以下人员提供同行评审:

林海 (Harry Lin), 南德认证检测 (中国) 有限公司高级经理

刘涛 (Liu Tao), 商道纵横合伙人; 张贝 (Zhang Bei), 商道纵横项目经理

刘秀萍 (Liu Xiuping), SGS 可持续发展中国区产品经理

《GRI可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误, 但如果出现任何问题或翻译偏差, 则仍以英文版为准。最新版本的英文版GRI标准的和更新的英文版均发布在GRI网站 (www.globalreporting.org) 上。

法律责任

本文件旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然GRI董事会和GSSB鼓励所有组织使用GRI可持续发展报告标准（简称GRI标准）和相关的解释，但完全或部分基于GRI标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用GRI标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于GRI标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI董事会、GSSB和Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文件受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文件以供参考和/或用于编制可持续发展报告。但是，未经GRI事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文件及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI 及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2018 GRI
保留所有权利。

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 404：培训与教育
2016

GRI
404

1419

目录

简介 3

GRI 404：培训与教育 5

1. 管理方法披露 5
2. 议题专项披露 6
   披露项 404-1 每名员工每年接受培训的平均小时数 6
   披露项 404-2 员工技能提升方案和过渡协助方案 8
   披露项 404-3 定期接受绩效和职业发展考核的员工百分比 9

参考文件 10

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于 GRI 标准的任何反馈可发送至 standards@globalreporting.org，以供 GSSB 考量。
范围	*GRI 404：培训与教育*阐述培训与教育议题的报告要求。任何想要报告该议题相关影响的组织，不论其规模、类型、行业或地理位置，皆可使用本标准。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101：基础* *GRI 103：管理方法* *GRI 标准术语表* 在本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准对 2018 年 7 月 1 日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

备注：文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中，按“**ctrl**”+ **单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按“**alt**”+ **单击鼠标左键** 将返回之前的视图。

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI 可持续发展报告标准》（简称 GRI 标准）的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

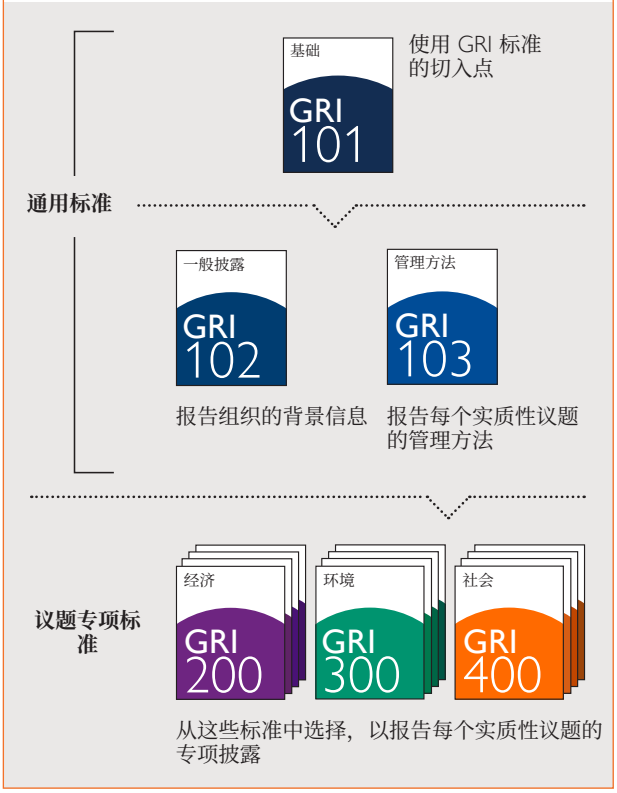
GRI 标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从 www.globalreporting.org/standards/ 下载整套标准。

以下三个通用标准适用于每个编制可持续发展报告的组织：

GRI 101：基础
GRI 102：一般披露
GRI 103：管理方法

***GRI 101：基础*是使用 GRI 标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。**

图 1
整套 GRI 标准概览



组织可从议题专项 GRI 标准中选择用于报告其实质性议题的标准。这些标准分为三个系列：200（经济议题）、300（环境议题）和 400（社会议题）。

每套议题标准涵盖议题专项披露，其宗旨是与用于报告该议题管理方法的 *GRI 103: 管理方法*结合使用。

***GRI 404：培训与教育*是 400 系列（社会议题）中的议题专项 GRI 标准。**

B. 使用 GRI 标准并做出声明

使用 GRI 标准的基本方式有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1. 通过使用 GRI 标准可编制出符合本标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中披露项的披露程度。

   如果这是组织的实质性议题之一，则组织要使用本标准，即 *GRI 404：培训与教育*，来编制符合 GRI 标准的报告。

2. 在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用 GRI 标准的任何已发布材料都将包含“GRI- 引用”声明。

如需了解如何使用 GRI 标准，以及要求组织在任何已发布的材料中纳入专项声明的更多信息，请参见 *GRI 101：基础*中的第 3 节。

C. 要求、建议和指南

GRI 标准涵盖：

要求。这些是强制性的指令。在文本中以**粗体**显示要求，并以“应”字进行指令。这些要求在建议和指南的背景下阅读；不要求组织必须遵循建议或指南来声明已编制符合本标准的报告。

建议。这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南。这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的。如需了解更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

D. 背景信息

在 GRI 标准的背景下，可持续发展的社会维度关系到组织对其运营所在的社会体系的影响。

GRI 404 阐述培训与教育议题。这包括组织对于培训和提升员工技能，以及对于绩效和职业发展考核的方针，还包括过渡协助方案，意在促进持续就业能力，以及促进对退休或离职导致的职业生涯终止的管理。

这些概念在国际劳工组织和经济合作与发展组织的重要文书中进行了介绍：参见参考文件。

本标准中的披露项可提供组织在培训与教育方面的影响，以及如何管理这些影响的信息。

GRI 404：培训与教育

本标准涵盖管理方法披露和议题专项披露。这些在本标准中列出如下：

- 管理方法披露（本节引用 *GRI 103*）
- 披露项 404-1 每名员工每年接受培训的平均小时数
- 披露项 404-2 员工技能提升方案和过渡协助方案
- 披露项 404-3 定期接受绩效和职业发展考核的员工百分比

1. 管理方法披露

管理方法披露是对组织如何管理实质性议题、相关影响、利益相关方的合理期望和利益的叙述性说明。对于声明其报告是符合 GRI 标准来编制的组织，均要求其针对各个实质性议题报告其管理方法，以及报告这些议题的专题披露。

因此，本议题专项标准旨在与 *GRI 103：管理方法*结合使用，从而全面披露组织影响。*GRI 103* 规定如何报告管理方法以及提供何种信息。

报告要求

1.1 **报告组织应使用 *GRI 103：管理方法*报告其培训与教育管理方法。**

2. 议题专项披露

披露项 404-1
每名员工每年接受培训的平均小时数

报告要求

披露项 404-1

报告组织应报告以下信息：

a. **组织的员工在报告期内接受培训的平均小时数，按以下类别分类：**

   i. **性别；**

   ii. **员工类别。**

报告建议

2.1 在编制披露项 404-1 中规定的信息时，报告组织宜：

2.1.1 以总人数或全职等同（FTE）表示员工人数，并在报告期内和报告期之间一致地运用此方针；

2.1.2 使用 *GRI 102：一般披露*的披露项 102-7 中的数据来确定员工总数；

2.1.3 利用 *GRI 405：多元化与平等机会*的披露项 405-1 中使用的信息，按员工类别确定员工总数。

指南

披露项 404-1 指南

本披露项提供对组织在培训方面的投资规模以及对整个员工群投资程度的了解。

在本标准的背景下，“培训”是指：

- 各类职业培训和指导；
- 组织为员工提供的带薪教育假；
- 外部推行但由组织支付全部或部分费用的培训或教育；
- 针对特定课题的培训。

培训不包括主管的现场指导。

如需计算披露项 404-1 中的信息，报告组织可使用以下公式：

$$\text{每个员工的平均培训小时数} = \frac{\text{提供给员工的培训总小时数}}{\text{员工总数}}$$

$$\text{每名女性的平均培训小时数} = \frac{\text{提供给女性员工的培训总小时数}}{\text{女性员工总数}}$$

披露项 404-1
续

$$\text{每名男性的平均培训小时数} = \frac{\text{提供给男性员工的培训总小时数}}{\text{男性员工总数}}$$

$$\text{每个员工类别的平均培训小时数} = \frac{\text{提供给每个员工类别的培训总小时数}}{\text{该类别的员工总数}}$$

可通过各种计算来报告员工类别。各个组织有其特定的计算方式。

披露项 404-2
员工技能提升方案和过渡协助方案

报告要求

披露项 404-2

报告组织应报告以下信息：

a. **实施的方案的类型和范围，以及为提升员工技能而提供的协助。**

b. **为促进持续就业能力，以及促进对退休或离职导致的职业生涯终止的管理而提供的过渡协助方案。**

指南

披露项 404-2 指南

员工培训计划旨在提升员工技能，此类计划可包括：

- 内部培训课程；
- 为外部培训或教育提供资金支持；
- 提供保证返岗的休假期。

为支持正准备退休或已离职的员工而提供的过渡协助计划，包括：

- 面向拟退休人员的退休前计划；
- 为打算继续工作的人员提供再培训；
- 遣散费（可考虑员工年龄和工龄）；
- 就业服务；
- 为退休生活过渡提供协助（如培训、咨询）。

背景

提升员工技能的方案有助于组织做出技能获取计划，从而让员工在不断变化的工作环境中实现战略目标。技能更加娴熟的员工将增强组织的人力资本，有助于提升员工满意度，而这与提高绩效息息相关。对于面临退休的人员，如果他们明白自己得到了从工作向退休过渡的支持，对工作关系的信心就会增强，工作关系的质量也会得到改善。

披露项 404-3
定期接受绩效和职业发展考核的员工百分比

报告要求

披露项 404-3

报告组织应报告以下信息：

a. **接受定期绩效和职业发展考核的员工总数百分比，按性别和员工类别划分。**

报告建议

2.2 在编制披露项 404-3 中规定的信息时，报告组织宜：

2.2.1 使用 *GRI 102：一般披露*的披露项 102-7 中的数据来确定员工总数；

2.2.2 利用 *GRI 405：多元化与平等机会*的披露项 405-1 中使用的信息，按员工类别确定员工总数。

指南

背景

本披露项衡量组织定期评估员工绩效的程度。这有助于员工个人的发展，也有助于技能管理和组织内人力资本的发展。本披露项还表明这种体系在整个组织中的运用程度，以及在获取这些机会时是否存在不平等。

定期绩效和职业发展考核也可提高员工满意度，而这又与提高组织绩效息息相关。本披露项有助于展示组织如何监督和维持员工的技能。在结合披露项 404-2 进行报告时，本披露项也有助于说明组织如何增进技能。

参考文件

以下文件传达了本标准的制定信息，并且可能有助于对其理解和应用。

权威政府间文书：

1. 国际劳工组织（ILO）第 140 号公约，《带薪离职学习公约》，1974。
2. 国际劳工组织（ILO）第 142 号公约，《人力资源开发公约》，1975。
3. 国际劳工组织（ILO）第 155 号公约，《职业安全和卫生公约》和相关的 155 号议定书，1981。
4. 国际劳工组织（ILO）第 168 号公约，《促进就业和失业保护公约》，1988。
5. 国际劳工组织（ILO），《关于多国企业和社会政策三方原则宣言》，2006。
6. 经济合作与发展组织（OECD），《OECD 跨国企业准则》，2011。

致谢

本简体中文译版由 Language Scientific 公司承译，由以下人员提供同行评审：

代奕波（Dai Yibo），责扬天下（北京）管理顾问有限公司副总经理，同行评审委员会主席

林海（Harry Lin），南德认证检测（中国）有限公司高级经理

刘秀萍（Liu Xiuping），SGS 可持续发展 中国区产品经理

况成功（Richard Kuang），德勤中国可持续发展服务主管合伙人

本译版赞助单位：

《GRI 可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误，但如果出现任何问题或翻译偏差，则仍以英文版为准。最新版本的英文版 GRI 标准的和更新的英文版均发布在 GRI 网站（www.globalreporting.org）上。

法律责任

本文旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然 GRI 董事会和 GSSB 鼓励所有组织使用 GRI 可持续发展报告标准（简称 GRI 标准）和相关的解释，但完全或部分基于 GRI 标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用 GRI 标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于 GRI 标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI 董事会、GSSB 和 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文档以供参考和 / 或用于编制可持续发展报告。但是，未经 GRI 事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文档及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI 及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2016 GRI
保留所有权利。

ISBN: 978-90-8866-075-7

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 405：多元化与平等机会
2016

GRI
405

目录

简介 3

GRI 405：多元化与平等机会 5

1. 管理方法披露 5
2. 议题专项披露 6
   披露项 405-1 管治机构与员工的多元化 6
   披露项 405-2 男女基本工资和报酬的比例 7

参考文件 8

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于 GRI 标准的任何反馈可发送至 standards@globalreporting.org，以供 GSSB 考量。
范围	*GRI 405：多元化与平等机会*阐述多元化与平等机会议题的报告要求。对于想要报告该议题相关影响的组织，不论其规模、类型、行业或地理位置如何，皆可使用本标准。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101：基础* *GRI 103：管理方法* *GRI 标准术语表* 在本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准对 2018 年 7 月 1 日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

备注：文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中，按“**ctrl**”+ **单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按“**alt**”+ **单击鼠标左键** 将返回之前的视图。

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI 可持续发展报告标准》（简称 GRI 标准）的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

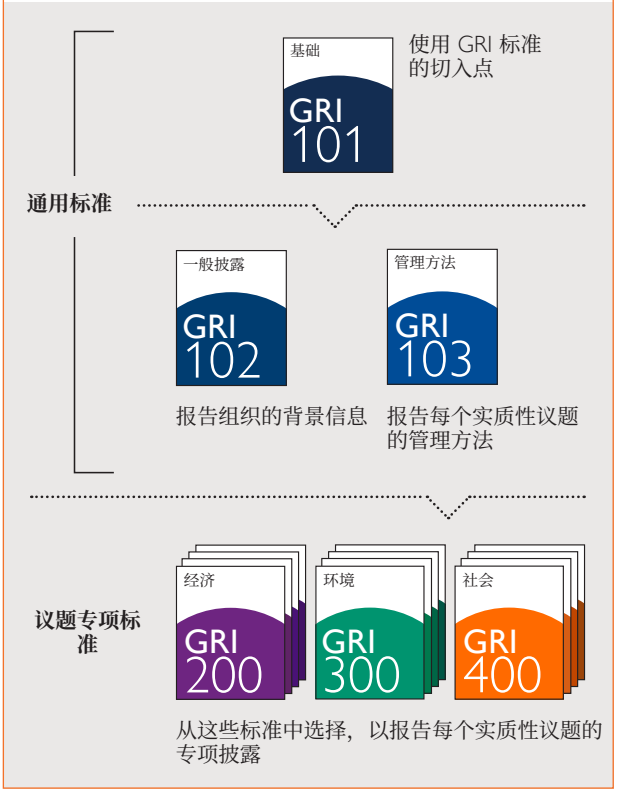
GRI 标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从 www.globalreporting.org/standards/ 下载整套标准。

以下三个通用标准适用于每个编制可持续发展报告的组织：

GRI 101：基础
GRI 102：一般披露
GRI 103：管理方法

***GRI 101：基础*是使用 GRI 标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。**

图 1
整套 GRI 标准概览



组织可从议题专项 GRI 标准中选择用于报告其实质性议题的标准。这些标准分为三个系列：200（经济议题）、300（环境议题）和 400（社会议题）。

每套议题标准涵盖议题专项披露，其宗旨是与用于报告该议题管理方法的 *GRI 103: 管理方法*结合使用。

***GRI 405：多元化与平等机会*是 400 系列（社会议题）中的议题专项 GRI 标准。**

B. 使用 GRI 标准并做出声明

使用 GRI 标准的基本方式有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1. 通过使用 GRI 标准可编制出符合本标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中披露项的披露程度。

   如果这是组织的实质性议题之一，则组织要使用本标准，即 *GRI 405：多元化与平等机会*，来编制符合 GRI 标准的报告。

2. 在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用 GRI 标准的任何已发布材料都将包含“GRI- 引用”声明。

如需了解如何使用 GRI 标准，以及要求组织在任何已发布的材料中纳入专项声明的更多信息，请参见 *GRI 101：基础*中的第 3 节。

C. 要求、建议和指南

GRI 标准涵盖：

要求。这些是强制性的指令。在文本中以**粗体**显示要求，并以“应”字进行指令。这些要求在建议和指南的背景下阅读；不要求组织必须遵循建议或指南来声明已编制符合本标准的报告。

建议。这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南。这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的。如需了解更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

D. 背景信息

在 GRI 标准的背景下，可持续发展的社会维度关系到组织对运营所在的社会体系的影响。

GRI 405 阐述组织对于工作中的多元化与平等机会的方针的议题。

当组织积极推动工作中的多元化与平等时，这可为组织和工作者都带来巨大效益。例如，组织可接触到更广泛、更多元化的潜在工作者。这些通常也对社会有益，更平等的机会可促进社会稳定，支持进一步的经济发展。

这些概念在国际劳工组织、经济合作与发展组织以及联合国的重要文书中进行了介绍：参见参考文件。

本标准中的披露项可提供组织在多元化与平等机会方面的影响，以及如何管理这些影响的信息。

与本议题相关的其他披露项可在以下标准中找到：

- *GRI 404：培训与教育*
- *GRI 406：反歧视*

GRI 405：多元化与平等机会

本标准涵盖管理方法披露和议题专项披露。这些在本标准中列出如下：

- 管理方法披露（本节引用 *GRI 103*）
- 披露项 405-1 管治机构与员工的多元化
- 披露项 405-2 男女基本工资和报酬的比例

1. 管理方法披露

管理方法披露是对组织如何管理实质性议题、相关影响、利益相关方的合理期望和利益的叙述性说明。对于声明其报告是符合 GRI 标准来编制的组织，均要求其针对各个实质性议题报告其管理方法，以及报告这些议题的专题披露。

因此，本议题专项标准旨在与 *GRI 103：管理方法结*合使用，从而全面披露组织影响。*GRI 103* 规定如何报告管理方法以及提供何种信息。

报告要求

1.1 报告组织应使用 *GRI 103：管理方法*报告其多元化与平等机会的管理方法。

指南

报告组织在报告其多元化与平等机会的管理方法时，也可说明为性别平等创造机会和制造障碍的法律及社会经济环境。

这可包括执行组织活动的女性工作者贡献组织执行活动的情况、她们的平等报酬及其参与最高管治级别的情况。

2. 议题专项披露

披露项 405-1
管治机构与员工的多元化

报告要求

披露项 405-1

报告组织应报告以下信息：

a. **在组织的管治机构中所占的百分比，按以下多元化类别分类：**
   i. **性别；**
   ii. **年龄组：30 岁以下、30-50 岁、50 岁以上；**
   iii. **其他相关的多元化指标（例如少数群体或弱势群体）。**

b. **每种员工类别的员工百分比，按以下多元化类别分类：**
   i. **性别；**
   ii. **年龄组：30 岁以下、30-50 岁、50 岁以上；**
   iii. **其他相关的多元化指标（例如少数群体或弱势群体）。**

报告建议

2.1 在编制披露项 405-1 中规定的信息时，报告组织宜使用 *GRI 102：一般披露*的披露项 102-7 中的数据来确定员工总数。

指南

披露项 405-1 指南

组织中存在的管治机构的例子有董事会、管理委员会或非公司组织的类似机构。

组织可确定与报告相关，并且用于自身监督和记录的任何其他多元化指标。

背景

本披露项提供衡量组织多元化的量化标准，并且可与行业或区域基准结合使用。员工多元化与管理团队的多元化相比较，即可提供有关平等机会的信息。本披露项中报告的信息也有助于评估哪些问题与管治机构或员工的特定部分特别相关。

披露项 405-2
男女基本工资和报酬的比例

报告要求

披露项 405-2

报告组织应报告以下信息：

a. **按重要经营位置划分，各员工类别的男女员工基本工资和报酬的比例。**

b. **对“重要经营位置”的定义。**

报告建议

2.2 在编制披露项 405-2 中规定的信息时，报告组织宜根据各员工类别中每个性别组的平均工资来确定报酬。

指南

披露项 405-2 指南

报告组织可根据披露项 405-1 的信息，按性别确定各员工类别的员工总数。

背景

组织可在审查其运营和决策时发挥积极作用，以促进多元化、消除性别偏见、支持平等机会。这些原则同样适用于招聘、晋升机会和报酬政策。报酬平等也是留住合格员工的重要因素。

参考文件

以下文件传达了本标准的制定信息，并且可能有助于对其理解和应用。

权威政府间文书：

1. 国际劳工组织（ILO）第 100 号公约，《同酬公约》，1951。
2. 国际劳工组织（ILO）第 111 号公约，《消除就业和职业歧视公约》，1958。
3. 国际劳工组织（ILO），《关于多国企业和社会政策三方原则宣言》，2006。
4. 经济合作与发展组织（OECD），《OECD 跨国企业准则》，2011。
5. 联合国（UN）公约，《消除对妇女一切形式歧视公约》（CEDAW），1979。
6. 联合国（UN）公约，《消除一切形式种族歧视国际公约》，1965。
7. 联合国（UN）宣言，《消除基于宗教或信仰原因的一切形式的不容忍和歧视宣言》，1981。
8. 联合国（UN）宣言，《消除一切形式种族歧视国际公约》，1963。
9. U 联合国（UN）宣言，《在民族或族裔、宗教和语言上属于少数群体的人的权利宣言》，1992。
10. 联合国教科文组织（UNESCO）宣言，《关于种族和种族偏见的宣言》，1978。
11. 联合国妇女权能署（联合国妇女署）和联合国全球契约组织，《增强妇女权能原则》，2011。
12. 联合国（UN）第四次世界妇女，北京宣言与行动平台，1995。

致谢

本简体中文译版由 Language Scientific 公司承译，由以下人员提供同行评审：

代奕波（Dai Yibo），责扬天下（北京）管理顾问有限公司副总经理，同行评审委员会主席

林海（Harry Lin），南德认证检测（中国）有限公司高级经理

刘秀萍（Liu Xiuping），SGS 可持续发展 中国区产品经理

况成功（Richard Kuang），德勤中国可持续发展服务主管合伙人

本译版赞助单位：

《GRI 可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误，但如果出现任何问题或翻译偏差，则仍以英文版为准。最新版本的英文版 GRI 标准的和更新的英文版均发布在 GRI 网站（www.globalreporting.org）上。

法律责任

本文旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然 GRI 董事会和 GSSB 鼓励所有组织使用 GRI 可持续发展报告标准（简称 GRI 标准）和相关的解释，但完全或部分基于 GRI 标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用 GRI 标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于 GRI 标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI 董事会、GSSB 和 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文档以供参考和 / 或用于编制可持续发展报告。但是，未经 GRI 事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文档及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI 及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2016 GRI
保留所有权利。

ISBN: 978-90-8866-076-4

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 406：反歧视
2016

GRI
406

1441

目录

简介 3

GRI 406：反歧视 5

1. 管理方法披露 5
2. 议题专项披露 6
披露项 406-1 歧视事件及采取的纠正行动 6

参考文件 7

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于 GRI 标准的任何反馈可发送至 standards@globalreporting.org，以供 GSSB 考量。
范围	*GRI 406：反歧视*阐述有关反歧视议题的报告要求。对于想要报告该议题相关影响的组织，不论其规模、类型、行业或地理位置如何，皆可使用本标准。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101：基础* *GRI 103：管理方法* *GRI 标准术语表* 在本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准对 2018 年 7 月 1 日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

备注：文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中，按“**ctrl**”**+ 单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按“**alt**”**+ 单击鼠标左键** 将返回之前的视图。

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI 可持续发展报告标准》（简称 GRI 标准）的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

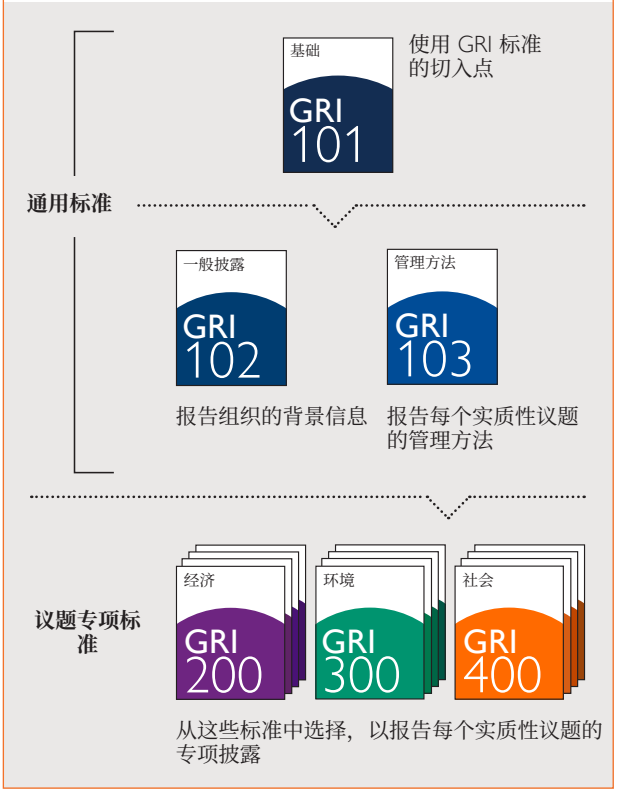
GRI 标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从 www.globalreporting.org/standards/ 下载整套标准。

以下三个通用标准适用于每个编制可持续发展报告的组织：

GRI 101：基础
GRI 102：一般披露
GRI 103：管理方法

***GRI 101：基础*是使用 GRI 标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。**

图 1
整套 GRI 标准概览



组织可从议题专项 GRI 标准中选择用于报告其实质性议题的标准。这些标准分为三个系列：200（经济议题）、300（环境议题）和 400（社会议题）。

每套议题标准涵盖议题专项披露，其宗旨是与用于报告该议题管理方法的 *GRI 103: 管理方法*结合使用。

***GRI 406：反歧视*是 400 系列（社会议题）中的议题专项 GRI 标准。**

B. 使用 GRI 标准并做出声明

使用 GRI 标准的基本方式有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1. 通过使用 GRI 标准可编制出符合本标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中披露项的披露程度。

   如果这是组织的实质性议题之一，则组织要使用本标准，即 *GRI 406：反歧视*，来编制符合 GRI 标准的报告。

2. 在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用 GRI 标准的任何已发布材料都将包含“GRI- 引用”声明。

如需了解如何使用 GRI 标准，以及要求组织在任何已发布的材料中纳入专项声明的更多信息，请参见 *GRI 101：基础*中的第 3 节。

C. 要求、建议和指南

GRI 标准涵盖：

要求。这些是强制性的指令。在文本中以**粗体**显示要求，并以“应”字进行指令。这些要求在建议和指南的背景下阅读；不要求组织必须遵循建议或指南来声明已编制符合本标准的报告。

建议。这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南。这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的。如需了解更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

D. 背景信息

在 GRI 标准的背景下，可持续发展的社会维度关系到组织对运营所在的社会体系的影响。

GRI 406 阐述反歧视议题。

在本标准中，歧视被定义为施加不平等的负担或剥夺福利，以不平等的方式对待人的行为和结果，而不是根据个人的优缺点公平对待每个人。歧视还可包括骚扰，即遭受不受欢迎或可合理地认定为不受欢迎的言论或行为。

组织要避免以任何理由歧视任何人，包括避免在工作中对工作者的歧视，也要避免在提供产品和服务方面歧视客户，或避免对任何其他利益相关方（包括供应商或业务合作伙伴）的歧视。

这些概念在国际劳工组织、经济合作与发展组织以及联合国（UN）的重要文书中进行了介绍：参见参考文件。

许多国际公约和宣言阐述了针对特定群体或出于特定理由的歧视。例如《联合国消除对妇女一切形式歧视公约》（CEDAW）和《联合国消除一切形式种族歧视国际公约》。

本标准中的披露项可提供组织在歧视方面的影响，以及如何管理这些影响的信息。

GRI 406：反歧视

本标准涵盖管理方法披露和议题专项披露。这些在本标准中列出如下：

- 管理方法披露（本节引用 *GRI 103*）
- 披露项 406-1 歧视事件及采取的纠正行动

1. 管理方法披露

管理方法披露是对组织如何管理实质性议题、相关影响、利益相关方的合理期望和利益的叙述性说明。对于声明其报告是符合 GRI 标准来编制的组织，均要求其针对各个实质性议题报告其管理方法，以及报告这些议题的专项披露。

因此，本议题专项标准旨在与 *GRI 103：管理方法*结合使用，从而全面披露组织影响。*GRI 103* 规定如何报告管理方法以及提供何种信息。

报告要求

1.1 报告组织应使用 *GRI 103：管理方法*报告其反歧视的管理方法。

2. 议题专项披露

披露项 406-1
歧视事件及采取的纠正行动

报告要求

披露项 406-1

报告组织应报告以下信息：

a. **报告期间发生的歧视事件的总数。**

b. **事件状况和采取的行动，参考以下方面：**

   i. **由组织审查的事件；**

   ii. **正在实施的补救计划；**

   iii. **已经实施并且通过内部例行管理审查流程审查了结果的补救计划；**

   iv. **不再需要采取行动的事件。**

2.1 **在编制披露项 406-1 中规定的信息时，报告组织应纳入报告期内针对国际劳工组织界定的种族、肤色、性别、宗教、政治见解、血统或社会出身的歧视事件，或涉及业务内部和 / 或外部利益相关方的其他相关形式的歧视。**

指南

披露项 406-1 指南

在本披露项的背景下，“事件”是指由报告组织或主管机构通过正式程序登记的法律诉讼或投诉，或经既定程序确定的违规情况。确定违规情况的程序可包括管理系统审计、正式监督程序或申诉机制。

如果事件得到解决，案件完成，或者不要求组织采取进一步行动，则无需再对事件采取行动。例如，不要求采取进一步行动的事件可包括被撤销的案件，或导致事件的基本条件不再存在。

背景

根据国际劳工组织的文书，发生歧视可基于种族、肤色、性别、宗教、政治见解、血统和社会出身的根源。也可出于年龄、残疾、移民身份、艾滋病毒和艾滋病、性别、性取向、遗传倾向和生活方式等因素所导致。[1]

制定并有效执行避免歧视的政策，是社会性负责行为的基本期望。

[1] 来源：国际劳工组织（ILO），*Report I(B)- Equality at work: The continuing challenge - Global Report under the follow-up to the ILO Declaration on Fundamental Principles and Rights at Work*，2011。

参考文件

以下文件传达了本标准的制定信息，并且可能有助于对其理解和应用。

权威政府间文书：

1. 国际劳工组织（ILO）第 100 号公约，《同酬公约》，1951。
2. 国际劳工组织（ILO）第 111 号公约，《消除就业和职业歧视公约》，1958。
3. 经济合作与发展组织（OECD），《OECD 跨国企业准则》，2011。
4. 联合国（UN）公约，《消除对妇女一切形式歧视公约》（CEDAW），1979。
5. 联合国（UN）公约，《消除一切形式种族歧视国际公约》，1965。
6. 联合国（UN）公约，《公民及政治权利国际公约》，1966，以及相关议定书。
7. 联合国（UN）宣言，《消除基于宗教或信仰原因的一切形式的不容忍和歧视宣言》，1981。
8. 联合国（UN）宣言，《消除一切形式种族歧视国际公约》，1963。
9. 联合国（UN）宣言，《在民族或族裔、宗教和语言上属于少数群体的人的权利宣言》，1992。
10. 联合国教科文组织（UNESCO）宣言，《关于种族和种族偏见的宣言》，1978。
11. 联合国妇女权能署（联合国妇女署）和联合国全球契约组织，《增强妇女权能原则》，2011。
12. 联合国（UN）第四次世界妇女，北京宣言与行动平台，1995。

致谢

本简体中文译版由 Language Scientific 公司承译，由以下人员提供同行评审：

代奕波（Dai Yibo），责扬天下（北京）管理顾问有限公司副总经理，同行评审委员会主席

林海（Harry Lin），南德认证检测（中国）有限公司高级经理

刘秀萍（Liu Xiuping），SGS 可持续发展 中国区产品经理

况成功（Richard Kuang），德勤中国可持续发展服务主管合伙人

本译版赞助单位：

《GRI 可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误，但如果出现任何问题或翻译偏差，则仍以英文版为准。最新版本的英文版 GRI 标准的和更新的英文版均发布在 GRI 网站（www.globalreporting.org）上。

法律责任

本文旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然 GRI 董事会和 GSSB 鼓励所有组织使用 GRI 可持续发展报告标准（简称 GRI 标准）和相关的解释，但完全或部分基于 GRI 标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用 GRI 标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于 GRI 标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI 董事会、GSSB 和 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文档以供参考和 / 或用于编制可持续发展报告。但是，未经 GRI 事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文档及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI 及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2016 GRI
保留所有权利。

ISBN: 978-90-8866-077-1

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 407：结社自由与集体谈判
2016

GRI
407

1450

目录

简介 3

GRI 407：结社自由与集体谈判 5

1. 管理方法披露 5
2. 议题专项披露 6
   披露项 407-1 结社自由与集体谈判权利可能面临风险的运营点和供应商 6

参考文件 7

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于 GRI 标准的任何反馈可发送至 standards@globalreporting.org，以供 GSSB 考量。
范围	*GRI 407：结社自由与集体谈判*阐述结社自由与集体谈判议题的报告要求。对于想要报告该议题相关影响的组织，不论其规模、类型、行业或地理位置如何，皆可使用本标准。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101：基础* *GRI 103：管理方法* *GRI 标准术语表* 在本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准对 2018 年 7 月 1 日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

备注：文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中，按“**ctrl**”+ **单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按“**alt**”+ **单击鼠标左键** 将返回之前的视图。

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI 可持续发展报告标准》（简称 GRI 标准）的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

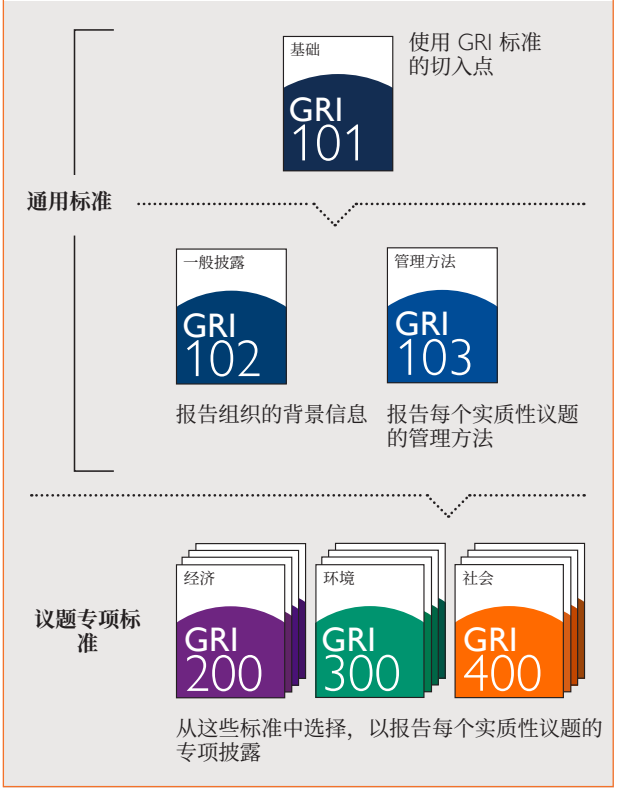
GRI 标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从 www.globalreporting.org/standards/ 下载整套标准。

以下三个通用标准适用于每个编制可持续发展报告的组织：

GRI 101：基础
GRI 102：一般披露
GRI 103：管理方法

_GRI 101：基础_是使用 GRI 标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。

图 1
整套 GRI 标准概览



组织可从议题专项 GRI 标准中选择用于报告其实质性议题的标准。这些标准分为三个系列：200（经济议题）、300（环境议题）和 400（社会议题）。

每套议题标准涵盖议题专项披露，其宗旨是与用于报告该议题管理方法的 *GRI 103: 管理方法* 结合使用。

_GRI 407：结社自由与集体谈判_是 400 系列（社会议题）中的议题专项 GRI 标准。

B. 使用 GRI 标准并做出声明

使用 GRI 标准的基本方式有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1. 通过使用 GRI 标准可编制出符合本标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中披露项的披露程度。

   如果这是组织的实质性议题之一，则组织要使用本标准，即 *GRI 407：结社自由与集体谈判*，来编制符合 GRI 标准的报告。

2. 在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用 GRI 标准的任何已发布材料都将包含“GRI- 引用”声明。

如需了解如何使用 GRI 标准，以及要求组织在任何已发布的材料中纳入专项声明的更多信息，请参见 _GRI 101：基础_中的第 3 节。

C. 要求、建议和指南

GRI 标准涵盖：

要求。这些是强制性的指令。在文本中以**粗体**显示要求，并以“应”字进行指令。这些要求在建议和指南的背景下阅读；不要求组织必须遵循建议或指南来声明已编制符合本标准的报告。

建议。这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南。这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的。如需了解更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

D. 背景信息

在 GRI 标准的背景下，可持续发展的社会维度关系到组织对运营所在的社会体系的影响。

GRI 407 阐述结社自由与集体谈判议题。

结社自由是由国际宣言和公约界定的一项人权。在此背景下，结社自由是指雇主和工作者在未经国家或任何其他实体事先授权或干涉的情况下，组织、加入和运作自有组织的权利。

工作者针对工作条款和条件进行集体谈判的权利也是国际公认的一项人权。集体谈判是指以一个或多个雇主或雇主的组织为一方，以一个或多个工作者的组织（工会）为另一方，双方为确定工作条件和雇用条款，或为了调整雇主与工作者之间的关系而进行的所有谈判。[1]

这些概念在国际劳工组织、经济合作与发展组织以及联合国的重要文书中进行了介绍：参见参考文件。

本标准中的披露项可提供组织在结社自由与集体谈判方面的影响，以及如何管理这些影响的信息。

*GRI 102：一般披露*中的披露项 102-41 要求报告集体谈判协议涵盖的员工总数百分比。

[1] 此定义基于国际劳工组织（ILO）第 154 号公约，《集体谈判公约》，1981。

GRI 407：结社自由与集体谈判

本标准涵盖管理方法披露和议题专项披露。这些在本标准中列出如下：

- 管理方法披露（本节引用 *GRI 103*）
- 披露项 407-1 结社自由与集体谈判权利可能面临风险的运营点和供应商

1. 管理方法披露

管理方法披露是对组织如何管理实质性议题、相关影响、利益相关方的合理期望和利益的叙述性说明。对于声明其报告是符合 GRI 标准来编制的组织，均要求其针对各个实质性议题报告其管理方法，以及报告这些议题的专题披露。

因此，本议题专项标准旨在与 *GRI 103：管理方法*结合使用，从而全面披露组织影响。*GRI 103* 规定如何报告管理方法以及提供何种信息。

报告要求

1.1 报告组织应使用 *GRI 103：管理方法*报告其结社自由与集体谈判的管理方法。

报告建议

1.2 如果认为任何政策可能影响工作者组建或加入工会、进行集体谈判或从事工会活动的决定，则报告组织宜对其加以说明。

2. 议题专项披露

披露项 407-1
结社自由与集体谈判权利可能面临风险的运营点和供应商

报告要求

披露项 407-1

报告组织应报告以下信息：

a. **工作者行使结社自由或集体谈判的权利受到侵犯或处于重大风险之中的运营点和供应商，按以下方面列示：**

   i. **运营点（例如制造厂）和供应商的类型；**

   ii. **被视为处于风险之中的运营点和供应商所在的国家或地区。**

b. **在报告期内组织为支持行使结社自由与集体谈判权利而采取的措施。**

指南

披露项 407-1 指南

确定运营点和供应商的过程（在披露项 407-1 中规定）可反映报告组织在此问题上采取的风险评估方法。组织还可以从公认的国际数据来源获取信息，例如国际劳工组织监督机构的各种成果以及国际劳工组织结社自由委员会的建议书（参见 参考文件一节中的第 4 项参考）。

在报告采取的措施时，组织可参考国际劳工组织（ILO）的《关于跨国企业和社会政策的三方原则宣言》以及经济合作与发展组织的（OECD）的《OECD 跨国企业准则》，以获取进一步的指南。

背景

本披露项涉及组织针对其活动对工作者组建或加入工会以及进行集体谈判的人权产生的任何不利影响开展尽职调查。这可包括组织的业务关系（包括其供应商）方面的政策和流程。还可包括为确定这些权利处于风险当中的运营点和供应商而开展的尽职调查流程。

其宗旨也在于揭示组织运营范围内为支持这些权利而采取的行动。本披露项不要求组织对国家法律制度的质量发表具体意见。

集体协议可在组织层面达成；在实施协议所在国的行业层面达成；也可在两个层面同时达成。集体协议可以涵盖特定的工作者群体；例如，实施特定活动或在特定位置工作的人员。

组织要尊重工作者行使结社自由与集体谈判的权利。另外组织不应通过其业务关系（例如供应商）受益于或助长此类违规行为。

参考文件

以下文件传达了本标准的制定信息，并且可能有助于对其理解和应用。

权威政府间文书：

1. 国际劳工组织（ILO）第 87 号公约，《关于结社自由和保障组织权利公约》，1948。
2. 国际劳工组织（ILO）第 98 号公约，《组织权与集体谈判权公约》，1949。
3. 国际劳工组织（ILO）第 154 号公约，《集体谈判权公约》，1981。
4. 国际劳工组织（ILO），*NORMLEX*，结社自由案例，*http://www.ilo.org/dyn/normlex/en/f?p=NORMLEXPUB:20060:0::NO:::*，2016 年 9 月 1 日。
5. 国际劳工组织（ILO）第 163 号建议书，《集体谈判建议书》，1981。
6. 国际劳工组织（ILO），《关于多国企业和社会政策三方原则宣言》，2006。
7. 经济合作与发展组织（OECD），《OECD 跨国企业准则》，2011。
8. 联合国（UN），《工商企业与人权：实施联合国“保护、尊重和补救”框架指导原则》，2011。
9. 联合国（UN）《国际权利法案》：
    - 联合国（UN）宣言，《世界人权宣言》，1948。
    - 联合国（UN）公约，《公民及政治权利国际公约》，1966。
    - 联合国（UN）公约，《经济社会文化权利国际公约》，1966。
10. 联合国（UN），《保护、尊重和救济：工商业与人权框架》，2008。
11. 联合国（UN），*秘书长关于人权问题与跨国公司及其他企业的特别代表的报告*，John Ruggie，2011。

致谢

本简体中文译版由 Language Scientific 公司承译，由以下人员提供同行评审：

代奕波（Dai Yibo），责扬天下（北京）管理顾问有限公司副总经理，同行评审委员会主席

林海（Harry Lin），南德认证检测（中国）有限公司高级经理

刘秀萍（Liu Xiuping），SGS 可持续发展 中国区产品经理

况成功（Richard Kuang），德勤中国可持续发展服务主管合伙人

本译版赞助单位：

《GRI 可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误，但如果出现任何问题或翻译偏差，则仍以英文版为准。最新版本的英文版 GRI 标准的和更新的英文版均发布在 GRI 网站（www.globalreporting.org）上。

法律责任

本文旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然 GRI 董事会和 GSSB 鼓励所有组织使用 GRI 可持续发展报告标准（简称 GRI 标准）和相关的解释，但完全或部分基于 GRI 标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用 GRI 标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于 GRI 标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI 董事会、GSSB 和 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文档以供参考和 / 或用于编制可持续发展报告。但是，未经 GRI 事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文档及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI 及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2016 GRI
保留所有权利。

ISBN: 978-90-8866-078-8

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 408：童工
2016

GRI
408

目录

简介 3

GRI 408：童工 5

1. 管理方法披露 5
2. 议题专项披露 6
   披露项 408-1 具有重大童工事件风险的运营点和供应商 6

参考文件 8

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于 GRI 标准的任何反馈可发送至 standards@globalreporting.org，以供 GSSB 考量。
范围	*GRI 408：童工*阐述童工议题的报告要求。对于想要报告该议题相关影响的组织，不论其规模、类型、行业或地理位置如何，皆可使用本标准。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101：基础* *GRI 103：管理方法* *GRI 标准术语表* 在本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准对 2018 年 7 月 1 日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

备注：文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中，按“**ctrl**”+ **单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按“**alt**”+ **单击鼠标左键** 将返回之前的视图。

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI 可持续发展报告标准》（简称 GRI 标准）的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

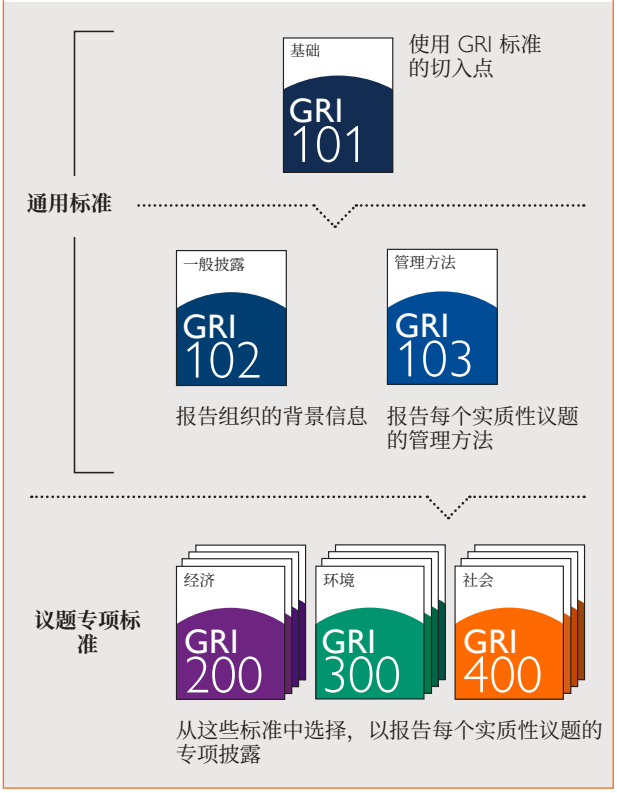
GRI 标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从 www.globalreporting.org/standards/ 下载整套标准。

以下三个通用标准适用于每个编制可持续发展报告的组织：

GRI 101：基础
GRI 102：一般披露
GRI 103：管理方法

***GRI 101：基础*是使用 GRI 标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。**

图 1
整套 GRI 标准概览



组织可从议题专项 GRI 标准中选择用于报告其实质性议题的标准。这些标准分为三个系列：200（经济议题）、300（环境议题）和 400（社会议题）。

每套议题标准涵盖议题专项披露，其宗旨是与用于报告该议题管理方法的 *GRI 103: 管理方法*结合使用。

***GRI 408：童工*是 400 系列（社会议题）中的议题专项 GRI 标准。**

B. 使用 GRI 标准并做出声明

使用 GRI 标准的基本方式有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1. 通过使用 GRI 标准可编制出符合本标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中披露项的披露程度。

   如果这是组织的实质性议题之一，则组织要使用本标准，即 *GRI 408：童工*，来编制符合 GRI 标准的报告。

2. 在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用 GRI 标准的任何已发布材料都将包含“GRI- 引用”声明。

如需了解如何使用 GRI 标准，以及要求组织在任何已发布的材料中纳入专项声明的更多信息，请参见 *GRI 101：基础*中的第 3 节。

C. 要求、建议和指南

GRI 标准涵盖：

要求。这些是强制性的指令。在文本中以**粗体**显示要求，并以“应”字进行指令。这些要求在建议和指南的背景下阅读；不要求组织必须遵循建议或指南来声明已编制符合本标准的报告。

建议。这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南。这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的。如需了解更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

D. 背景信息

在 GRI 标准的背景下，可持续发展的社会维度关系到组织对运营所在的社会体系的影响。

GRI 408 阐述童工议题。废除童工是主要人权文书和立法的重要原则和目标，几乎是所有国家立法的主题。

童工是从事“剥夺儿童的童年、潜能和尊严，并有害于身心发展，包括干扰他们教育的工作。具体来说，童工特指不允许由未达到相关最低年龄的儿童来承担的工作类型。”[1]

童工不是指青年就业或儿童工作，而是指一种公认的人权侵犯。国际上达成共识的对童工意义的理解载于国际劳工组织（ILO）第 138 号公约 -《最低年龄公约》。

所有国家的从事危险工作的最低年龄均为 18 岁。国际劳工组织第 182 号公约，即《最恶劣童工形式公约》的第 3（d）条将危险童工定义为“根据其性质和环境，可能伤害儿童健康、安全或道德的工作。”

为防止在其活动中使用童工，组织要开展尽职调查。组织还要通过与其他方（例如供应商、客户）的关系，避免造成使用童工或成为使用童工的同谋。

这些概念在国际劳工组织、经济合作与发展组织以及联合国的重要文书中进行了介绍：参见参考文件。

本标准中的披露项可提供组织在童工方面的影响，以及如何管理这些影响的信息。

[1] 国际劳工组织（ILO）和国际雇主组织（IOE），*How to do business with respect for children's right to be free from child labour: ILO-IOE child labour guidance tool for business*，2015。

GRI 408：童工

本标准涵盖管理方法披露和议题专项披露。这些在本标准中列出如下：

- 管理方法披露（本节引用 *GRI 103*）
- 披露项 408-1 具有重大童工事件风险的运营点和供应商

1. 管理方法披露

管理方法披露是对组织如何管理实质性议题、相关影响、利益相关方的合理期望和利益的叙述性说明。对于声明其报告是符合 GRI 标准来编制的组织，均要求其针对各个实质性议题报告其管理方法，以及报告这些议题的专项披露。

因此，本议题专项标准旨在与 *GRI 103：管理方法*结合使用，从而全面披露组织影响。*GRI 103* 规定如何报告管理方法以及提供何种信息。

报告要求

1.1　报告组织应使用 *GRI 103：管理方法*报告其在童工方面的管理方法。

2. 议题专项披露

披露项 408-1
具有重大童工事件风险的运营点和供应商

报告要求

披露项 408-1

报告组织应报告以下信息：

a. **具有以下重大风险的运营点和供应商：**

   i. **使用童工；**

   ii. **使用年轻工作者从事危险工作。**

b. **具有重大童工事件风险的运营点和供应商，按以下任意一项分类：**

   i. **运营点（例如制造厂）和供应商的类型；**

   ii. **被视为具有风险的运营点和供应商所在的国家或地区。**

c. **组织在报告期为促进有效废除童工而采取的措施。**

指南

披露项 408-1 指南

确定运营点和供应商的过程（在披露项 408-1 中规定）可反映报告组织在此问题上采取的风险评估方法。它还可从认可的国际数据来源获取信息，例如国际劳工组织*关于公约和建议书适用情况的信息和报告*（参见参考文件一节中的第 1 项参考）。

在报告采取的措施时，组织可参考国际劳工组织（ILO）的《关于跨国企业和社会政策的三方原则宣言》以及经济合作与发展组织的（OECD）的《OECD 跨国企业准则》，以获取进一步的指南。

在 GRI 标准的背景下，“年轻工作者”被定义为超过适用的最低工作年龄且不足 18 岁的人。请注意，披露项 408-1 不要求对童工或年轻工作者的数量进行定量报告，而要求报告具有重大童工事件风险或年轻工作者从事危险工作的*运营点和供应商*。

背景

童工受到国际劳工组织第 138 号公约《最低年龄公约》（国际劳工组织第 138 号公约）和第 182 号公约《最恶劣童工形式公约》（国际劳工组织第 182 号公约）的约束。

“童工”是指虐待，不应与国际劳工组织第 138 号公约规定的“儿童工作”或“年轻人工作”混淆，因为后者可能不是国际劳工组织第 138 号公约规定的虐待。

最低工作年龄因国家的不同而异。国际劳工组织第 138 号公约规定最低工作年龄为 15 岁或完成义务教育的年龄（以较高者为准）。但是，在经济和教育设施欠发达的某些国家可能会有例外，在此种情况下可能适用的最低年龄为 14 岁。这些例外的国家由国际劳工组织根据有关国家的特别申请并与雇主和工作者的代表组织磋商来规定。

披露项 408-1
续

国际劳工组织第 138 号公约规定，“国家法律或法规可以允许 13 至 15 岁的人从事强度较轻的工作或受雇于此种工作，强度较轻的工作是指（a）不太可能危害其健康或发展；和（b）不会妨碍其上学、参加职业指导或主管机构批准的培训计划，也不会影响其从所接受的指导受益的能力。”

虽然童工有多种不同形式，但重中之重是立即消除国际劳工组织第 182 号公约第 3 条规定的最恶劣形式的童工。这包括一切形式的奴役或类似于奴役的实践（例如出售、贩卖、强迫或强制劳动、农奴制、为武装冲突进行的招募）；使用、引诱或提供儿童从事卖淫或非法活动以及任何可能危害儿童健康、安全或道德的工作。国际劳工组织第 182 号公约旨在为各国确立优先工作；不过，预期组织不会使用这项公约来证明童工形式的合法性。

童工导致未来的工作者技术不足且不健康，使贫困世代相传，从而阻碍可持续发展。因此，废除童工对于经济和人类发展不可或缺。

参考文件

以下文件传达了本标准的制定信息，并且可能有助于对其理解和应用。

权威政府间文书：

1. 国际劳工组织（ILO），实施公约与建议书专家委员会，*报告 III - 关于运用公约和建议书的信息和报告*，每年更新。
2. 国际劳工组织（ILO）第 138 号公约，《最低年龄公约》，1973。
3. 国际劳工组织（ILO）第 142 号公约，《人力资源开发公约》，1975。
4. 国际劳工组织（ILO）第 182 号公约，《最恶劣童工形式公约》，1999。
5. 国际劳工组织（ILO），《关于多国企业和社会政策三方原则宣言》，2006。
6. 经济合作与发展组织（OECD），《OECD 跨国企业准则》，2011。
7. 联合国（UN）公约，《儿童权利公约》，1989。
8. 联合国（UN），《工商企业与人权：实施联合国“保护、尊重和补救”框架指导原则》，2011。
9. 联合国（UN），《保护、尊重和救济：工商业与人权框架》，2008。
10. 联合国（UN），*秘书长关于人权问题与跨国公司及其他企业的特别代表的报告，John Ruggie，*2011。

致谢

本简体中文译版由 Language Scientific 公司承译，由以下人员提供同行评审：

代奕波（Dai Yibo），责扬天下（北京）管理顾问有限公司副总经理，同行评审委员会主席

林海（Harry Lin），南德认证检测（中国）有限公司高级经理

刘秀萍（Liu Xiuping），SGS 可持续发展 中国区产品经理

况成功（Richard Kuang），德勤中国可持续发展服务主管合伙人

本译版赞助单位：

《GRI 可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误，但如果出现任何问题或翻译偏差，则仍以英文版为准。最新版本的英文版 GRI 标准的和更新的英文版均发布在 GRI 网站（www.globalreporting.org）上。

法律责任

本文旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然 GRI 董事会和 GSSB 鼓励所有组织使用 GRI 可持续发展报告标准（简称 GRI 标准）和相关的解释，但完全或部分基于 GRI 标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用 GRI 标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于 GRI 标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI 董事会、GSSB 和 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文档以供参考和 / 或用于编制可持续发展报告。但是，未经 GRI 事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文档及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI 及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2016 GRI
保留所有权利。

ISBN: 978-90-8866-079-5

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 409：强迫或强制劳动
2016

GRI
409

1469

目录

简介 3

GRI 409：强迫或强制劳动 5

1. 管理方法披露 5
2. 议题专项披露 6
   披露项 409-1 具有强迫或强制劳动事件重大风险的运营点和供应商 6

参考文件 7

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于 GRI 标准的任何反馈可发送至 standards@globalreporting.org，以供 GSSB 考量。
范围	*GRI 409：强迫或强制劳动*阐述强迫或强制劳动议题的报告要求。对于想要报告该议题相关影响的组织，不论其规模、类型、行业或地理位置如何，皆可使用本标准。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101：基础* *GRI 103：管理方法* *GRI 标准术语表* 在本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准对 2018 年 7 月 1 日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

备注：文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中，按“**ctrl**”+ **单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按“**alt**”+ **单击鼠标左键** 将返回之前的视图。

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI 可持续发展报告标准》（简称 GRI 标准）的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

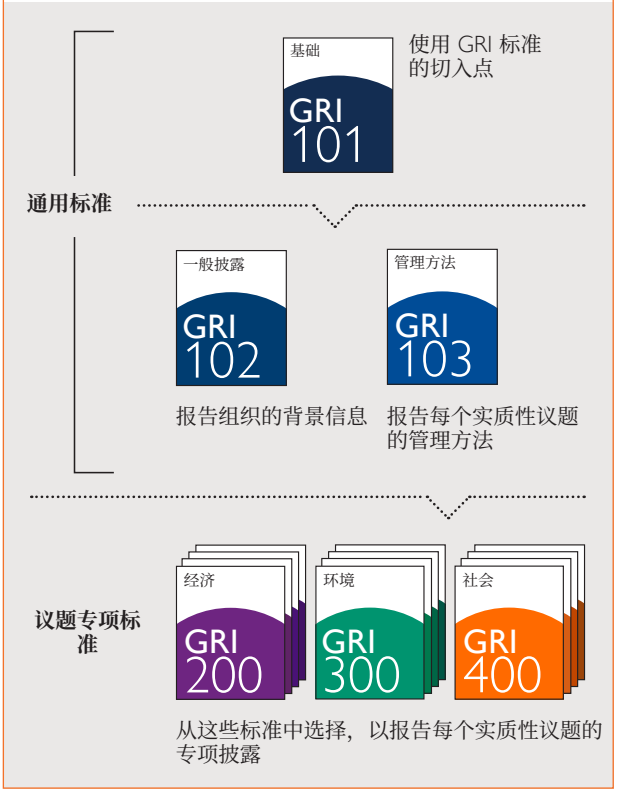
GRI 标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从 www.globalreporting.org/standards/ 下载整套标准。

以下三个通用标准适用于每个编制可持续发展报告的组织：

GRI 101：基础
GRI 102：一般披露
GRI 103：管理方法

***GRI 101：基础*是使用 GRI 标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。**

图 1
整套 GRI 标准概览



组织可从议题专项 GRI 标准中选择用于报告其实质性议题的标准。这些标准分为三个系列：200（经济议题）、300（环境议题）和 400（社会议题）。

每套议题标准涵盖议题专项披露，其宗旨是与用于报告该议题管理方法的 *GRI 103: 管理方法*结合使用。

***GRI 409：强迫或强制劳动*是 400 系列（社会议题）中的议题专项 GRI 标准。**

B. 使用 GRI 标准并做出声明

使用 GRI 标准的基本方式有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1. 通过使用 GRI 标准可编制出符合本标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中披露项的披露程度。

   如果这是组织的实质性议题之一，则组织要使用本标准，即 *GRI 409：强迫或强制劳动*，来编制符合 GRI 标准的报告。

2. 在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用 GRI 标准的任何已发布材料都将包含“GRI- 引用”声明。

如需了解如何使用 GRI 标准，以及要求组织在任何已发布的材料中纳入专项声明的更多信息，请参见 *GRI 101：基础*中的第 3 节。

C. 要求、建议和指南

GRI 标准涵盖：

要求。这些是强制性的指令。在文本中以**粗体**显示要求，并以“应”字进行指令。这些要求在建议和指南的背景下阅读；不要求组织必须遵循建议或指南来声明已编制符合本标准的报告。

建议。这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南。这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的。如需了解更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

D. 背景信息

在 GRI 标准的背景下，可持续发展的社会维度关系到组织对运营所在的社会体系的影响。

GRI 409 阐述强迫或强制劳动议题。

不从事强迫或强制劳动是一项基本人权。根据国际劳工组织（ILO）第 29 号《强迫劳动公约》，强迫或强制劳动被定义为“在非自愿的情况下，任何人因任何惩罚威胁而被榨取的所有工作和服务。”[1]

强迫和强制劳动影响全球所有地区、国家和经济行业，涵盖正式和非正式雇佣的工作者。[2]

一些最常见的强迫劳动形式包括监狱中的强迫劳动（在法庭上被定罪的囚犯除外，因为其劳动受公共机构的监督和控制）、为强迫劳动而进行的人口贩运、强迫性雇佣、与剥削性劳动合同制度相关的强迫劳动，以及被称为“债役”或“抵债劳动”的债务性强迫劳动。[3]

受害者最有可能来自受歧视的群体或从事非正式或不稳定工作的群体。这可能包括被迫卖淫的妇女和女孩、陷入债役的移民、血汗工厂或农场工人等其他群体。[4]

为防止和打击在其活动中使用一切形式的强迫或强制劳动，组织要开展尽职调查。组织还要避免在与其他方（例如供应商、客户）的关系中造成使用强迫或强制劳动或成为使用强迫或强制劳动的同谋。

这些概念在国际劳工组织、经济合作与发展组织以及联合国的重要文书中进行了介绍：参见参考文件。

本标准中的披露项可提供组织在强迫或强制劳动方面的影响，以及如何管理这些影响的信息。

与童工议题相关的披露项可在以下文件中找到：

- *GRI 408：童工*

[1] 国际劳工组织（ILO）第 29 号公约，《强迫劳动公约》，1930。

[2] 国际劳工组织（ILO），*Combating Forced Labour. A Handbook for Employers & Business*，2015。

[3] 国际劳工组织（ILO），*Combating Forced Labour. A Handbook for Employers & Business*，2015。

[4] 国际劳工组织（ILO），*Forced labour，human trafficking and slavery*，http://www.ilo.org/global/topics/forced-labour/lang--en/index.htm，2016 年 9 月 1 日。

GRI 409：强迫或强制劳动

本标准涵盖管理方法披露和议题专项披露。这些在本标准中列出如下：

- 管理方法披露（本节引用 *GRI 103*）
- 披露项 409-1 具有强迫或强制劳动事件重大风险的运营点和供应商

1. 管理方法披露

管理方法披露是对组织如何管理实质性议题、相关影响、利益相关方的合理期望和利益的叙述性说明。对于声明其报告是符合 GRI 标准来编制的组织，均要求其针对各个实质性议题报告其管理方法，以及报告这些议题的专题披露。

因此，本议题专项标准旨在与 *GRI 103：管理方法*结合使用，从而全面披露组织影响。*GRI 103* 规定如何报告管理方法以及提供何种信息。

报告要求

1.1 **报告组织应使用 *GRI 103：管理方法*报告其在强迫或强制劳动方面的管理方法。**

2. 议题专项披露

披露项 409-1
具有强迫或强制劳动事件重大风险的运营点和供应商

报告要求

披露项 409-1

报告组织应报告以下信息：

a. **具有强迫或强制劳动重大风险的运营点和供应商，按以下任意一项分类：**

   i. **运营点（例如制造厂）和供应商的类型；**

   ii. **被视为具有风险的运营点和供应商所在的国家或地区。**

b. **组织在报告期内为促进消除一切形式的强迫或强制劳动而采取的措施。**

指南

披露项 409-1 指南

确定运营点和供应商的过程（在披露项 409-1 中规定）可反映报告组织在此问题上采取的风险评估方法，还可从认可的国际数据来源获取信息，例如国际劳工组织*关于公约和建议书适用情况的信息和报告*（参见参考文件一节中的第 1 项参考）。

在报告采取的措施时，组织可参考国际劳工组织（ILO）的《关于跨国企业和社会政策的三方原则宣言》以及经济合作与发展组织的（OECD）的《OECD 跨国企业准则》，以获取进一步的指南。

背景

全球存在各种形式的强迫或强制劳动。最极端的例子就是奴役和债役，但债务也可用作维持工作者处于强迫劳动状态的手段。强迫劳动的指标包括扣留身份证件、要求强制性押金以及以辞退威胁来强迫工作者在以前未达成协议的情况下工作更多的时间。

消除强迫劳动仍然是一项重大挑战。强迫劳动不仅严重违反基本人权，而且也导致贫穷长期存在，妨碍经济和人类的发展。[5]

制定并有效执行消除一切形式的强迫或强制劳动的政策，是履行社会责任的基本期望。有些国家的法律要求在多国运营业务的组织提供相关信息，来展示他们为消除其供应链中的强迫劳动而做出的努力。

[5] 国际劳工组织（ILO），*International Labour Standards on Forced labour*。http://www.ilo.org/global/standards/subjects-covered-by-international-labour-standards/forced-labour/lang--en/index.htm#P23_4987，2016 年 9 月 1 日。

参考文件

以下文件传达了本标准的制定信息，并且可能有助于对其理解和应用。

权威政府间文书：

1. 国际劳工组织（ILO），实施公约与建议书专家委员会，*报告 III - 关于运用公约和建议书的信息和报告*，每年更新。
2. 国际劳工组织（ILO）第 29 号公约，《强迫劳动公约》，1930。
3. 国际劳工组织（ILO）第 105 号公约，《废止强迫劳动公约》，1957。
4. 国际劳工组织（ILO），《第 29 号公约议定书》，2014。
5. 国际劳工组织（ILO）第 203 号建议书，《强迫劳动（补充措施）建议书》，2014。
6. 国际劳工组织（ILO），《关于多国企业和社会政策三方原则宣言》，2006。
7. 国际联盟公约，《禁止奴隶贩卖和奴隶制公约》，1926。
8. 经济合作与发展组织（OECD），《OECD 跨国企业准则》，2011。
9. 联合国（UN）宣言，《世界人权宣言》，1948。
10. 联合国（UN），《工商企业与人权：实施联合国“保护、尊重和补救”框架指导原则》，2011。
11. 联合国（UN），《保护、尊重和救济：工商业与人权框架》，2008。
12. 联合国（UN），*秘书长关于人权问题与跨国公司及其他企业的特别代表的报告，John Ruggie，*2011。
13. 联合国（UN）补充公约，《废止奴隶制、 奴隶贩卖及类似奴隶制的制度与习俗补充公约》，1956。

致谢

本简体中文译版由 Language Scientific 公司承译，由以下人员提供同行评审：

代奕波（Dai Yibo），责扬天下（北京）管理顾问有限公司副总经理，同行评审委员会主席

林海（Harry Lin），南德认证检测（中国）有限公司高级经理

刘秀萍（Liu Xiuping），SGS 可持续发展 中国区产品经理

况成功（Richard Kuang），德勤中国可持续发展服务主管合伙人

本译版赞助单位：

《GRI 可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误，但如果出现任何问题或翻译偏差，则仍以英文版为准。最新版本的英文版 GRI 标准的和更新的英文版均发布在 GRI 网站（www.globalreporting.org）上。

法律责任

本文旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然 GRI 董事会和 GSSB 鼓励所有组织使用 GRI 可持续发展报告标准（简称 GRI 标准）和相关的解释，但完全或部分基于 GRI 标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用 GRI 标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于 GRI 标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI 董事会、GSSB 和 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文档以供参考和 / 或用于编制可持续发展报告。但是，未经 GRI 事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文档及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI 及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2016 GRI
保留所有权利。

ISBN: 978-90-8866-080-1

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 410：安保实践
2016

GRI
410

1478

目录

简介 3

GRI 410：安保实践 5

1. 管理方法披露 5
2. 议题专项披露 6
   披露项 410-1 接受过人权政策或程序的培训的安保人员 6

参考文件 7

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于 GRI 标准的任何反馈可发送至 standards@globalreporting.org，以供 GSSB 考量。
范围	*GRI 410：安保实践*阐述有关安保实践议题的报告要求。对于想要报告该议题相关影响的组织，不论其规模、类型、行业或地理位置如何，皆可使用本标准。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101：基础* *GRI 103：管理方法* *GRI 标准术语表* 在本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准对 2018 年 7 月 1 日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

备注：文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中，按“**ctrl**”+ **单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按“**alt**”+ **单击鼠标左键** 将返回之前的视图。

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI 可持续发展报告标准》（简称 GRI 标准）的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

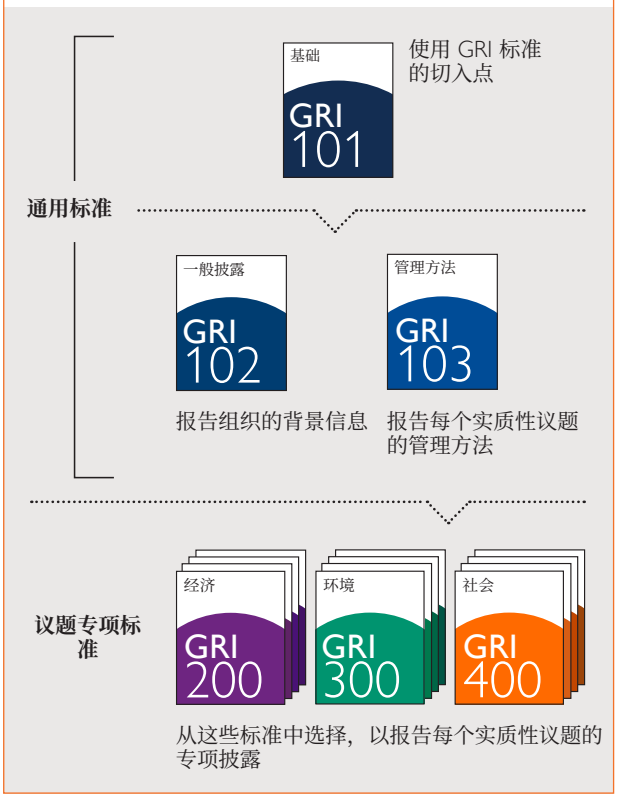
GRI 标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从 www.globalreporting.org/standards/ 下载整套标准。

以下三个通用标准适用于每个编制可持续发展报告的组织：

GRI 101：基础
GRI 102：一般披露
GRI 103：管理方法

_GRI 101：基础_是使用 GRI 标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。

图 1
整套 GRI 标准概览



组织可从议题专项 GRI 标准中选择用于报告其实质性议题的标准。这些标准分为三个系列：200（经济议题）、300（环境议题）和 400（社会议题）。

每套议题标准涵盖议题专项披露，其宗旨是与用于报告该议题管理方法的 *GRI 103: 管理方法* 结合使用。

***GRI 410：安保实践*是 400 系列（社会议题）中的议题专项 GRI 标准。**

B. 使用 GRI 标准并做出声明

使用 GRI 标准的基本方式有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1. 通过使用 GRI 标准可编制出符合本标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中披露项的披露程度。

   如果这是组织的实质性议题之一，则组织要使用本标准，即 *GRI 410：安保实践*，来编制符合 GRI 标准的报告。

2. 在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用 GRI 标准的任何已发布材料都将包含“GRI- 引用”声明。

如需了解如何使用 GRI 标准，以及要求组织在任何已发布的材料中纳入专项声明的更多信息，请参见 *GRI 101：基础* 中的第 3 节。

C. 要求、建议和指南

GRI 标准涵盖：

要求。这些是强制性的指令。在文本中以**粗体**显示要求，并以“应”字进行指令。这些要求在建议和指南的背景下阅读；不要求组织必须遵循建议或指南来声明已编制符合本标准的报告。

建议。这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南。这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的。如需了解更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

D. 背景信息

在 GRI 标准的背景下，可持续发展的社会维度关系到组织对运营所在的社会体系的影响。

GRI 410 阐述安保实践议题。它侧重于安保人员对第三方的行为，以及过度使用武力或其他侵犯人权行为的潜在风险。安保人员可指报告组织的员工，或指提供安保力量的第三方组织的员工。

使用安保人员可能会对当地人口以及对人权和法治构成潜在负面影响。因此，提供有效的人权培训有助于确保安保人员了解何时以适当的方式使用武力，以及如何确保尊重人权。

本标准中的披露项可提供有关组织对安保实践的影响，以及如何管理这些影响的信息。

GRI 410：安保实践

本标准涵盖管理方法披露和议题专项披露。这些在本标准中列出如下：

- 管理方法披露（本节引用 *GRI 103*）
- 披露项 410-1 接受过人权政策或程序的培训的安保人员

1. 管理方法披露

管理方法披露是对组织如何管理实质性议题、相关影响、利益相关方的合理期望和利益的叙述性说明。对于声明其报告是符合 GRI 标准来编制的组织，均要求其针对各个实质性议题报告其管理方法，以及报告这些议题的专项披露。

因此，本议题专项标准旨在与 *GRI 103：管理方法*结合使用，从而全面披露组织影响。*GRI 103* 规定如何报告管理方法以及提供何种信息。

报告要求

1.1　报告组织应使用 *GRI 103：管理方法* 来报告其安保实践的管理方法。

2. 议题专项披露

披露项 410-1
接受过人权政策或程序的培训的安保人员

报告要求

披露项 410-1

报告组织应报告以下信息：

a. **已接受组织人权政策或特定程序正规培训及其应用的安保人员百分比。**

b. **培训要求是否也适用于提供保安人员的第三方组织。**

报告建议

2.1 在编制披露项 410-1-a 中规定的信息时，报告组织宜：

2.1.1 使用安保人员的总数来计算相关比例，无论他们是组织的员工，还是第三方组织的员工；

2.1.2 说明第三方组织的员工是否也被纳入计算。

指南

披露项 410-1 指南

培训可指专门针对人权问题的培训，或一般培训计划中的人权模块培训。培训可涵盖诸如使用武力、不人道或有辱人格的待遇、歧视或身份识别和登记等问题。

背景

安保人员的使用对于组织安全并高效的运作发挥重要作用，并且有助于当地社区和人口的安全。

但如《私人安保服务提供者国际行为守则》中所述，使用安保人员也可能会对当地人口以及对人权和法治构成潜在负面影响。

据联合国人权事务高级专员办事处称，“人权教育对长期预防侵犯人权的行为有重要贡献，是对实现所有人的所有人权都得到尊重和重视的公正社会的重大投资。”[1]

因此，对安保人员开展人权培训有助于确保其对第三方做出适当行为，特别是在使用武力方面。本披露项表明能够合理假定了解组织人权绩效期望的安全力量的比例。本披露项提供的信息可表明与人权有关的管理制度的实施程度。

[1] 联合国人权委员会专员署（OHCHR），http://www.ohchr.org/EN/Issues/Education/Training/Pages/HREducationTrainingIndex.aspx，2016 年 9 月 1 日查访。

参考文件

以下文件传达了本标准的制定信息，并且可能有助于对其理解和应用。

相关参考文件：

1. 《私营安保服务提供商国际行为守则》，2010。
2. 《安全与人权自愿原则》，http://voluntaryprinciples.org/，2016 年 9 月 1 日。

致谢

本简体中文译版由 Language Scientific 公司承译，由以下人员提供同行评审：

代奕波（Dai Yibo），责扬天下（北京）管理顾问有限公司副总经理，同行评审委员会主席

林海（Harry Lin），南德认证检测（中国）有限公司高级经理

刘秀萍（Liu Xiuping），SGS 可持续发展 中国区产品经理

况成功（Richard Kuang），德勤中国可持续发展服务主管合伙人

本译版赞助单位：

《GRI 可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误，但如果出现任何问题或翻译偏差，则仍以英文版为准。最新版本的英文版 GRI 标准的和更新的英文版均发布在 GRI 网站（www.globalreporting.org）上。

法律责任

本文旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然 GRI 董事会和 GSSB 鼓励所有组织使用 GRI 可持续发展报告标准（简称 GRI 标准）和相关的解释，但完全或部分基于 GRI 标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用 GRI 标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于 GRI 标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI 董事会、GSSB 和 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文档以供参考和 / 或用于编制可持续发展报告。但是，未经 GRI 事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文档及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI 及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2016 GRI
保留所有权利。

ISBN: 978-90-8866-081-8

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 411：原住民权利
2016

GRI
411

1487

目录

简介 3

GRI 411：原住民权利 5

1. 管理方法披露 5
2. 议题专项披露 7
披露项 411-1 涉及侵犯原住民权利的事件 7

参考文件 8

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于 GRI 标准的任何反馈可发送至 standards@globalreporting.org，以供 GSSB 考量。
范围	*GRI 411：原住民权利*阐述有关原住民权利议题的报告要求。对于想要报告该议题相关影响的组织，不论其规模、类型、行业或地理位置如何，皆可使用本标准。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101：基础* *GRI 103：管理方法* *GRI 标准术语表* 在本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准对 2018 年 7 月 1 日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

备注：文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中，按“**ctrl**”+ **单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按“**alt**”+ **单击鼠标左键** 将返回之前的视图。

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI 可持续发展报告标准》（简称 GRI 标准）的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

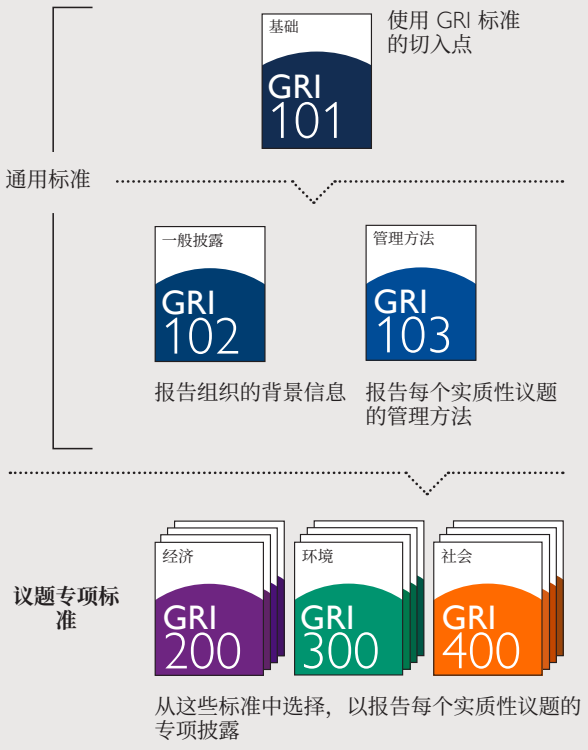
GRI 标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从 www.globalreporting.org/standards/ 下载整套标准。

以下三个通用标准适用于每个编制可持续发展报告的组织：

GRI 101：基础
GRI 102：一般披露
GRI 103：管理方法

***GRI 101：基础*是使用 GRI 标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。**

图 1
整套 GRI 标准概览



组织可从议题专项 GRI 标准中选择用于报告其实质性议题的标准。这些标准分为三个系列：200（经济议题）、300（环境议题）和 400（社会议题）。

每套议题标准涵盖议题专项披露，其宗旨是与用于报告该议题管理方法的 *GRI 103: 管理方法*结合使用。

***GRI 411：原住民权利*是 400 系列（社会议题）中的议题专项 GRI 标准。**

B. 使用 GRI 标准并做出声明

使用 GRI 标准的基本方式有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1. 通过使用 GRI 标准可编制出符合本标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中披露项的披露程度。

   如果这是组织的实质性议题之一，则组织要使用本标准，即 *GRI 411：原住民权利*，来编制符合 GRI 标准的报告。

2. 在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用 GRI 标准的任何已发布材料都将包含“GRI- 引用”声明。

如需了解如何使用 GRI 标准，以及要求组织在任何已发布的材料中纳入专项声明的更多信息，请参见 *GRI 101：基础*中的第 3 节。

C. 要求、建议和指南

GRI 标准涵盖：

要求。这些是强制性的指令。在文本中以粗体显示要求，并以“应”字进行指令。这些要求在建议和指南的背景下阅读；不要求组织必须遵循建议或指南来声明已编制符合本标准的报告。

建议。这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南。这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的。如需了解更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

D. 背景信息

在 GRI 标准的背景下，可持续发展的社会维度关系到组织对运营所在的社会体系的影响。

GRI 411 阐述原住民权利。虽然没有对原住民的通用定义，但他们通常被确定为：[1]

- 生活在独立地带的部落居民，所在地带的社会、文化和经济状况有别于该国其他部分的社区，且全部或部分根据自己的习俗或传统或根据特殊法律或法规来进行管理；
- 生活在独立地带的居民，生活在独立地带的居民，在征服或殖民时期或建立现有国界时便已居住在该地带或该地带所属地理区域人民的后代，不管其法律地位如何，他们都保留部分或全部自身的社会、经济、文化和政治制度的群体，被视为土著居民。

许多原住民因遭受了历史性的不公正，因而被认为是弱势群体。这类群体遭受组织活动产生的经济、环境和 / 或社会影响负担的风险较高。[2]

除了他们的集体权利外，每个原住民都拥有普世人权。

这些概念在国际劳工组织和联合国的重要文书中进行了介绍：参见参考文件。

本标准中的披露项可提供组织在原住民权利方面的影响，以及如何管理这些影响的信息。

[1] 来源：国际劳工组织（ILO）第 169 号公约，《原住民和部落人口公約》，1989。
[2] 来源：联合国（UN）宣言，《联合国土著人民权利宣言》，2007。

GRI 411：原住民权利

本标准涵盖管理方法披露和议题专项披露。这些在本标准中列出如下：

- 管理方法披露（本节引用 *GRI 103*）
- 披露项 411-1 涉及侵犯原住民权利的事件

1. 管理方法披露

管理方法披露是对组织如何管理实质性议题、相关影响、利益相关方的合理期望和利益的叙述性说明。对于声明其报告是符合 GRI 标准来编制的组织，均要求其针对各个实质性议题报告其管理方法，以及报告这些议题的专题披露。

因此，本议题专项标准旨在与 *GRI 103：管理方法*结合使用，从而全面披露组织影响。*GRI 103* 规定如何报告管理方法以及提供何种信息。

报告要求

1.1 报告组织应使用 *GRI 103：管理方法*报告其对于原住民权利的管理方法。

指南

《联合国土著人民权利宣言》和国际劳工组织第 169 号《原住民和部落人口公約》阐述原住民权利。原住民拥有这些文书中规定的集体权利和个人权利。

原住民的集体权利包括，例如，保留自己的习俗和制度的权利以及自决权等权利。根据《联合国土著人民权利宣言》，自决权使原住民“能够自由决定自己的政治地位，自由追求经济、社会和文化发展”，“在涉及其内部和地方事务的事项上，以及在如何筹集经费以行使自治职能的问题上，享有自主权或自治权。”

管理方法披露
续

原住民还有权占用和使用其土地或领土，包括那些根据非正式或习惯有权利持有或使用土地的原住民。如果没有获得原住民自由意愿且事先知情的同意，不能对原住民进行搬迁。如果在未获得他们出于自由意愿且事先知情的同意，其土地或资源被占用，则他们也有权获得赔偿。

为避免组织的活动和决定侵犯原住民权利，组织要开展尽职调查。组织还要尊重原住民在某些影响他们的事务上拥有的出于自由意愿且事先知情的同意权。比如，组织打算在原住民居住或拥有的土地上开展业务就属于这种情况。

2. 议题专项披露

披露项 411-1
涉及侵犯原住民权利的事件

报告要求

披露项 411-1

报告组织应报告以下信息：

a. **经确定的报告期内侵犯原住民权利的事件总数。**

b. **事件状况和采取的行动，参考以下方面：**

   i. **由组织审查的事件；**

   ii. **正在实施的补救计划；**

   iii. **已经实施并且通过内部例行管理审查流程审查了结果的补救计划；**

   iv. **不再需要采取行动的事件。**

报告建议

2.1 在编制披露项 411-1 中规定的信息时，报告组织宜涵盖以下方面的涉及原住民权利的事件：

2.1.1 执行组织活动的工作者；

2.1.2 可能受到组织现有或计划的活动影响的社区。

指南

披露项 411-1 指南

在本披露项的背景下，“事件”是指由报告组织或主管机构通过正式程序登记的法律诉讼或投诉，或经既定程序确定的违规情况。确定违规情况的既定程序可包括管理系统审计、正式监督程序或申诉机制。

背景

记录的涉及原住民权利的事件数目，可提供组织在原住民政策方面的执行情况的信息。这些信息有助于表明与利益相关方社区的关系状况。在原住民居住的区域或在组织运营点附近存在利益关系的区域，这显得尤为重要。

参考文件

以下文件传达了本标准的制定信息，并且可能有助于对其理解和应用。

权威政府间文书：

1. 国际劳工组织（ILO）第 169 号公约，《原住民与部落居民公约》，1989。
2. 联合国（UN）公约，《公民及政治权利国际公约》，1966。
3. 联合国（UN）公约，《经济社会文化权利国际公约》，1966。
4. 联合国（UN）宣言，《发展权利宣言》，1986。
5. 联合国（UN）宣言，《联合国原住民权利宣言》，2007。
6. 联合国（UN）宣言，《世界人权宣言》，1948。

其他相关参考文件：

7. 国际金融公司（IFC），《环境和社会可持续性绩效标准》，2012。

致谢

本简体中文译版由 Language Scientific 公司承译，由以下人员提供同行评审：

代奕波（Dai Yibo），责扬天下（北京）管理顾问有限公司副总经理，同行评审委员会主席

林海（Harry Lin），南德认证检测（中国）有限公司高级经理

刘秀萍（Liu Xiuping），SGS 可持续发展 中国区产品经理

况成功（Richard Kuang），德勤中国可持续发展服务主管合伙人

本译版赞助单位：

《GRI 可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误，但如果出现任何问题或翻译偏差，则仍以英文版为准。最新版本的英文版 GRI 标准的和更新的英文版均发布在 GRI 网站（www.globalreporting.org）上。

法律责任

本文旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然 GRI 董事会和 GSSB 鼓励所有组织使用 GRI 可持续发展报告标准（简称 GRI 标准）和相关的解释，但完全或部分基于 GRI 标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用 GRI 标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于 GRI 标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI 董事会、GSSB 和 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文档以供参考和 / 或用于编制可持续发展报告。但是，未经 GRI 事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文档及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI 及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2016 GRI
保留所有权利。

ISBN: 978-90-8866-082-5

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 412：人权评估
2016

GRI
412

1497

目录

简介 3

GRI 412：人权评估 5

1. 管理方法披露 5
2. 议题专项披露 7
   披露项 412-1 接受人权审查或影响评估的运营点 7
   披露项 412-2 人权政策或程序方面的员工培训 8
   披露项 412-3 包含人权条款或已进行人权审查的重要投资协议和合约 9

参考文件 10

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于 GRI 标准 的任何反馈可发送至 standards@globalreporting.org，以供 GSSB 考量。
范围	*GRI 412：人权评估*阐述有关人权评估议题的报告要求。任何想要报告该议题相关影响的组织，不论其规模、类型、行业或地理位置，皆可使用本标准。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101：基础* *GRI 103：管理方法* *GRI 标准术语表* 在本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准对 2018 年 7 月 1 日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

备注：文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中，按“**ctrl**”+ **单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按“**alt**”+ **单击鼠标左键** 将返回之前的视图。

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI 可持续发展报告标准》（简称 GRI 标准）的一部分。这些标准的宗旨是供组织报告其对经济、环境和社会的影响。

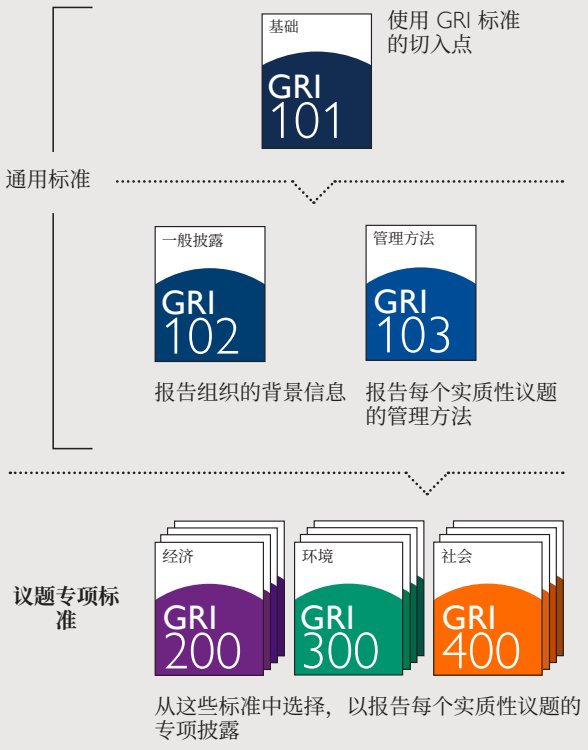
GRI 标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从 www.globalreporting.org/standards/ 下载整套标准。

以下三个通用标准适用于每个编制可持续发展报告的组织：

GRI 101：基础
GRI 102：一般披露
GRI 103：管理方法

***GRI 101：基础*是使用 GRI 标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。**

图 1
整套 GRI 标准概览



组织可从议题专项 GRI 标准中选择用于报告其实质性议题的标准。这些标准分为三个系列：200（经济议题）、300（环境议题）和 400（社会议题）。

每套议题标准涵盖议题专项披露，其宗旨是与用于报告该议题管理方法的 *GRI 103: 管理方法*结合使用。

***GRI 412：人权评估*是 400 系列（社会议题）中的议题专项 GRI 标准。**

B. 使用 GRI 标准并做出声明

使用 GRI 标准的基本方式有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1. 可使用整套 GRI 标准来编制符合标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中披露项的披露程度。

   如果这是组织的实质性议题之一，则组织要使用本标准，即 *GRI 412：人权评估*，来编制符合 GRI 标准的报告。

2. 在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用 GRI 标准的任何已发布材料都将包含“GRI- 引用”声明。

如需了解如何使用 GRI 标准，以及要求组织在任何已发布的材料中纳入专项声明的更多信息，请参见 *GRI 101：基础*中的第 3 节。

C. 要求、建议和指南

GRI 标准涵盖：

要求。这些是强制性的指令。在文本中以粗体显示要求，并以“应”字进行指令。这些要求在建议和指南的背景下阅读；不要求组织必须遵循建议或指南来声明已编制符合本标准的报告。

建议。这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南。这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的。如需了解更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

D. 背景信息

在 GRI 标准的背景下，可持续发展的社会维度关系到组织对其运营所在的社会体系的影响。

GRI 412 阐述人权评估议题。确立对组织在人权方面的负责任行为的期望，其国际标准是联合国人权理事会在 2011 年通过的联合国《工商企业与人权指导原则》。

组织通过自身的行动和运营可直接影响人权，还可通过与其他方，包括政府、当地社区和供应商之间的互动和关系，以及通过投资，来间接影响人权。

组织为他们对整个国际公认人权产生的影响负责。这些权利至少包括《国际权利法案》规定的所有权利，以及国际劳工组织（ILO）《关于工作中基本原则和权利宣言》规定的原则。《国际权利法案》涵盖以下三项文书：

- 联合国宣言，《世界人权宣言》，1948；
- 联合国公约，《公民及政治权利国际公约》，1966；
- 联合国公约，《经济社会文化权利国际公约》，1966。

除了这三项重要文书外，国际人权法律框架还涵盖 80 多项其他文书，这些文书中有宣言、指导原则，也有具约束力的条约和公约。它们有些是全球性文书，有些是区域性文书。

为了确定、预防和减轻对人权的负面影响，组织可对其经营开展人权审查或影响评估。另可实施专业培训，使员工具备在正常工作中解决人权问题的能力。

此外，组织还可将人权标准纳入审查，或者在与其他各方（如合营企业和附属公司）签订合约和协议时，将人权标准纳入绩效要求。

本标准中的披露项可提供组织预防和减轻负面人权影响的方法的信息。

其他 GRI 标准涉及特定人权（例如 *GRI 408：童工*或 *GRI 411：原住民权利*）。此外，对供应商的人权相关影响的评估可通过 *GRI 414：供应商社会评估*来报告。

GRI 412：人权评估

本标准涵盖管理方法披露和议题专项披露。这些在本标准中列出如下：

- 管理方法披露（本节引用 *GRI 103*）
- 披露项 412-1 接受人权审查或影响评估的运营点
- 披露项 412-2 人权政策或程序方面的员工培训
- 披露项 412-3 包含人权条款或已进行人权审查的重要投资协议和合约

1. 管理方法披露

管理方法披露是对组织如何管理实质性议题、相关影响、利益相关方的合理期望和利益的叙述性说明。对于声明其报告是符合 GRI 标准来编制的组织，均要求其针对各个实质性议题报告其管理方法，以及报告这些议题的专题披露。

因此，本议题专项标准旨在与 *GRI 103：管理方法*结合使用，从而全面披露组织影响。*GRI 103* 规定如何报告管理方法以及提供何种信息。

报告要求

1.1　报告组织应使用 *GRI 103：管理方法* 报告其人权评估的管理方法。

指南

在报告其人权评估的管理方法时，报告组织

也可说明：

- 其将适用的政策和程序延展到外部各方（如合资企业和子公司）的战略；
- 在合约中使用的人权标准或条款，包括条款类型以及通常适用的合约类型和协议，如投资和合资企业。

2. 议题专项披露

披露项 412-1
接受人权审查或影响评估的运营点

报告要求

披露项 412-1

报告组织应报告以下信息：

a. **按国家划分，接受人权审查或人权影响评估的运营点总数和百分比。**

指南

背景

本披露项报告的信息可表明组织在对其运营点作出决策时考虑人权的程度，还可提供信息来评估组织与侵犯人权有关或被认为是同谋的可能性。

披露项 412-2
人权政策或程序方面的员工培训

报告要求

披露项
412-2

报告组织应报告以下信息：

a. **在报告期内用于与运营点有关的人权方面的人权政策或程序培训的总小时数。**

b. **在报告期内接受与运营点有关的人权方面的人权政策或程序培训的员工百分比。**

报告建议

2.1 在编制披露项 412-2 中规定的信息时，报告组织宜使用 *GRI 102：一般披露*的披露项 102-7 中的数据来确定员工总数。

指南

披露项 412-2 指南

本披露项涵盖与运营点相关的人权方面的人权政策或程序的员工培训，其中包括人权政策或程序对员工工作的适用性。

培训可指专门针对人权问题的培训，或一般培训计划中的人权模块培训。

报告员工培训总小时数在 *GRI 404：培训与教育*中有介绍。

背景

利用本披露项中的信息，可了解组织实施其人权政策和程序的能力。

人权在国际标准和法律中已经确立，而且组织有义务实施专门的培训，以便员工具备在正常工作中处理人权问题的能力。接受培训的员工总数和培训量都有助于评估组织对人权知识的理解深度。

披露项 412-3
包含人权条款或已进行人权审查的重要投资协议和合约

报告要求

披露项
412-3

报告组织应报告以下信息：

a. **包含人权条款或已进行人权审查的重要投资协议和合约的总数及比例。**

b. **对“重要投资协议”的定义。**

报告建议

2.2 在编制披露项 412-3 中规定的信息时，报告组织宜：

2.2.1 包括在报告期内确定的重要投资协议和合约总数，不论是使得组织掌控另一实体的所有权，或启动对财务核算非常重要的资本投资项目；

2.2.2 仅包括纳入在规模或战略重要性方面具有重要意义的协议和合约。

指南

披露项 412-3 指南

人权审查是指一种正式或留存记录的流程，在此流程中运用一套人权绩效标准作为确定是否延续业务关系的因素之一。

重要协议和合约可根据组织内的对投资所要求的批准级别来确定。如果可将其他标准一致地运用于所有协议，则也可使用其他标准来确定重要性。

如果签订了多项重要投资协议并与同一合作伙伴签署了合约，则协议总数反映所开展的单独项目或创立的实体的总数。

背景

本披露项是一项衡量将人权考量因素纳入组织经济决策程度的标准。对于在保护人权受到极大关注的地区运营业务的组织，或与该地区的企业合作的组织，这尤为重要。

参考文件

以下文件传达了本标准的制定信息，并且可能有助于对其理解和应用。

权威政府间文书：

1. 国际劳工组织（ILO）宣言，《关于工作中基本原则和权利宣言》，1998。
2. 联合国（UN）《国际权利法案》：
    - 联合国（UN）宣言，《世界人权宣言》，1948。
    - 联合国（UN）公约，《公民及政治权利国际公约》，1966。
    - 联合国（UN）公约，《经济社会文化权利国际公约》，1966。

国际劳工组织《关于工作中基本原则和权利宣言》构建八项核心 ILO 公约[1]：

3. 国际劳工组织（ILO）第 29 号公约，《强迫劳动公约》，1930。
4. 国际劳工组织（ILO）第 87 号公约，《关于结社自由和保障组织权利公约》，1948。
5. 国际劳工组织（ILO）第 98 号公约，《组织权与集体谈判权公约》，1949。
6. 国际劳工组织（ILO）第 100 号公约，《同酬公约》，1951。
7. 国际劳工组织（ILO）第 105 号公约，《废止强迫劳动公约》，1957。
8. 国际劳工组织（ILO）第 111 号公约，《消除就业和职业歧视公约》，1958。
9. 国际劳工组织（ILO）第 138 号公约，《最低年龄公约》，1973。
10. 国际劳工组织（ILO）第 182 号公约，《最恶劣童工形式公约》，1999。

在报告组织运营的领域，遵守《国际人权法案》普遍性原则的区域公约，包括：

11. 非洲联盟宪章，《非洲人权和人民权利宪章》，1981。
12. 欧洲人权法院，《欧洲保障人权和基本自由公约》，1950。
13. 阿拉伯国家联盟，《阿拉伯人权宪章》，1994。
14. 美洲国家组织（OAS），《美洲人权公约》，1969。

保护可能受组织工作影响的个人权利的公约，包括但不限于：

15. 国际劳工组织（ILO）第 107 号公约，《原住民与部落居民公约》，1957。
16. 国际劳工组织（ILO）第 169 号公约，《原住民与部落居民公约》，1989。

[1] 第 100 和 111 号公约与反歧视有关；第 87 和 98 号公约与结社自由和集体谈判有关；第 138 和 182 号公约与消除童工有关；第 29 和 105 号公约与防止强迫或强制劳动有关。

17. 联合国（UN）公约，《消除对妇女一切形式歧视公约》（CEDAW），1979。
18. 联合国（UN）公约，《残疾人权利公约》，2006。
19. 联合国（UN）公约，《儿童权利公约》，1989。
20. 联合国（UN）公约，《消除一切形式种族歧视国际公约》，1965。
21. 联合国（UN）宣言，《联合国原住民权利宣言》，2007。

其他参考文件包括：

22. 国际劳工组织（ILO），实施公约与建议书专家委员会，*报告 III - 关于运用公约和建议书的信息和报告*，每年更新。
23. 国际劳工组织（ILO），《关于多国企业和社会政策三方原则宣言》，2006。
24. 联合国（UN）公约，《 保护所有移民工作者与其家庭成员权利国际公约》，1990。
25. 联合国（UN）公约，《消除一切形式种族歧视国际公约》，1963。
26. 联合国（UN）宣言，《发展权利宣言 .》，1986。
27. 联合国（UN）宣言，《联合国千年宣言》，2000。
28. 联合国（UN）宣言，《维也纳宣言和行动纲领》，1993。
29. 联合国（UN），《工商企业与人权：实施联合国“保护、尊重和补救”框架指导原则》，2011。
30. 联合国（UN），《保护、尊重和救济：工商业与人权框架》，2008。
31. 联合国（UN），*秘书长关于人权问题与跨国公司及其他企业的特别代表的报告，John Ruggie*，2011。

其他相关参考文件：

32. 联合国全球契约组织，*Global Compact Business Guide for Conflict Impact Assessment and Risk Management*，2002。
33. 联合国全球契约组织和《负责任投资原则》（PRI），*Guidance on Responsible Business in Conflict-Affected and High-Risk Areas：A Resource for Companies and Investors*，2010。

致谢

本简体中文译版由 Language Scientific 公司承译，由以下人员提供同行评审：

代奕波（Dai Yibo），责扬天下（北京）管理顾问有限公司副总经理，同行评审委员会主席

林海（Harry Lin），南德认证检测（中国）有限公司高级经理

刘秀萍（Liu Xiuping），SGS 可持续发展 中国区产品经理

况成功（Richard Kuang），德勤中国可持续发展服务主管合伙人

本译版赞助单位：

《GRI 可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误，但如果出现任何问题或翻译偏差，则仍以英文版为准。最新版本的英文版 GRI 标准的和更新的英文版均发布在 GRI 网站（www.globalreporting.org）上。

法律责任

本文旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然 GRI 董事会和 GSSB 鼓励所有组织使用 GRI 可持续发展报告标准（简称 GRI 标准）和相关的解释，但完全或部分基于 GRI 标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用 GRI 标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于 GRI 标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI 董事会、GSSB 和 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文档以供参考和 / 或用于编制可持续发展报告。但是，未经 GRI 事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文档及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI 及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2016 GRI
保留所有权利。

ISBN: 978-90-8866-084-9

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 413：当地社区
2016

GRI
413

1510

目录

简介 3

GRI 413：当地社区 5

1. 管理方法披露 5
2. 议题专项披露 7
   披露项 413-1 有当地社区参与、影响评估和发展计划的运营点 7
   披露项 413-2 对当地社区有实际或潜在重大负面影响的运营点 9

参考文件 11

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于 GRI 标准的任何反馈可发送至 standards@globalreporting.org，以供 GSSB 考量。
范围	*GRI 413：当地社区*阐述有关当地社区议题的报告要求。任何想要报告该议题相关影响的组织，不论其规模、类型、行业或地理位置，皆可使用本标准。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101：基础* *GRI 103：管理方法* *GRI 标准术语表* 在本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准对 2018 年 7 月 1 日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

备注：文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中，按“**ctrl**”+ **单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按“**alt**”+ **单击鼠标左键** 将返回之前的视图。

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI 可持续发展报告标准》（简称 GRI 标准）的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

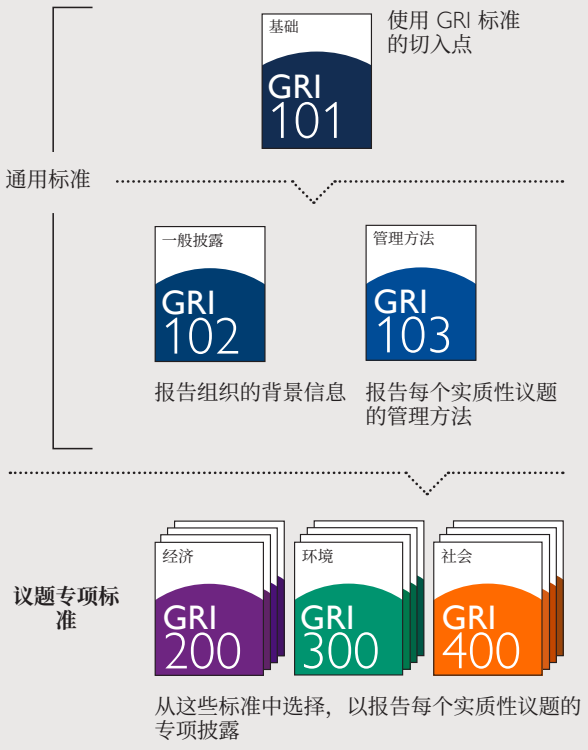
GRI 标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从 www.globalreporting.org/standards/ 下载整套标准。

以下三个通用标准适用于每个编制可持续发展报告的组织：

GRI 101：基础
GRI 102：一般披露
GRI 103：管理方法

***GRI 101：基础*是使用 GRI 标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。**

图 1
整套 GRI 标准概览



组织可从议题专项 GRI 标准中选择用于报告其实质性议题的标准。这些标准分为三个系列：200（经济议题）、300（环境议题）和 400（社会议题）。

每套议题标准涵盖议题专项披露，其宗旨是与用于报告该议题管理方法的 *GRI 103: 管理方法*结合使用。

***GRI 413：当地社区*是 400 系列（社会议题）中的议题专项 GRI 标准。**

B. 使用 GRI 标准并做出声明

使用 GRI 标准的基本方式有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1. 可使用整套 GRI 标准来编制符合标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中披露项的披露程度。

   如果这是组织的实质性议题之一，则组织要使用本标准，即 *GRI 413：当地社区*，来编制符合 GRI 标准的报告。

2. 在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用 GRI 标准的任何已发布材料都将包含“GRI- 引用”声明。

如需了解如何使用 GRI 标准，以及要求组织在任何已发布的材料中纳入专项声明的更多信息，请参见 *GRI 101：基础*中的第 3 节。

C. 要求、建议和指南

GRI 标准涵盖：

要求。这些是强制性的指令。在文本中以粗体显示要求，并以“应”字进行指令。这些要求在建议和指南的背景下阅读；不要求组织必须遵循建议或指南来声明已编制符合本标准的报告。

建议。这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南。这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的。如需了解更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

D. 背景信息

在 GRI 标准的背景下，可持续发展的社会维度关系到组织对其运营所在的社会体系的影响。

GRI 413 阐述当地社区议题。在 GRI 标准中，当地社区的定义是：生活和 / 或工作的地区受到组织经营产生的经济、社会或环境影响（正面或负面）的人员或群体。当地社区的范围涵盖生活在组织运营地点附近的人口，以及虽生活在远处但仍可能受到这些运营活动影响的人口。

组织的活动和基础设施可能对当地社区产生重大经济、社会、文化和 / 或环境影响。在可能的情况下，组织要预判并避免对当地社区的负面影响，建立及时有效的利益相关方识别和参与过程，这对于帮助组织了解当地社区的脆弱性以及如何受到组织活动的影响至关重要。

由于当地社区的异构性，组织要考虑社区的差异性，以及这些群体独特而具体的脆弱性因组织活动而可能遭受的影响。

这些概念在经济合作与发展组织以及联合国的重要文书中进行了介绍：参见参考文件。

本标准中的披露项可提供组织对当地社区的影响，以及如何管理这些影响的信息。

GRI 413：当地社区

本标准涵盖管理方法披露和议题专项披露。这些在本标准中列出如下：

- 管理方法披露（本节引用 *GRI 103*）
- 披露项 413-1 有当地社区参与、影响评估和发展计划的运营点
- 披露项 413-2 对当地社区有实际或潜在重大负面影响的运营点

1. 管理方法披露

管理方法披露是对组织如何管理实质性议题、相关影响、利益相关方的合理期望和利益的叙述性说明。对于声明其报告是符合 GRI 标准来编制的组织，均要求其针对各个实质性议题报告其管理方法，以及报告这些议题的专题披露。

因此，本议题专项标准旨在与 *GRI 103：管理方法*结合使用，从而全面披露组织影响。*GRI 103* 规定如何报告管理方法以及提供何种信息。

报告要求

1.1 **报告组织应使用 *GRI 103：管理方法*报告其对于当地社区的管理方法。**

指南

在报告其对于当地社区的管理方法时，报告组织也可说明：

- 识别利益相关方及其参与的途径；
- 已识别的弱势群体；
- 经识别为社区特别关切且正处于讨论中的任何集体或个人权利；
- 社区特有的利益相关方群体（例如，按年龄、原住民背景、种族或移民身份定义的群体）的参与方式；
- 各部门和其他机构处理风险和影响的途径，或支持独立的第三方与利益相关方接触并应对风险和影响的途径。

背景

社区拥有个人和集体权利，其中包括国际宣言和公约，例如：

- 联合国（UN）宣言，《世界人权宣言》，1948；
- 联合国（UN）公约，《公民及政治权利国际公约》，1966；
- 联合国（UN）公约，《经济社会文化权利国际公约》，1966；
- 联合国（UN）宣言，《发展权利宣言》，1986。

其他标准，如国际金融公司（IFC）绩效标准（PS）也为组织评估、参与和处理与社区相关影响问题，也提供了广泛接受的良好实践（参见 IFC PS1 - 环境和社会风险与影响的评估和管理和 PS4 - 社区健康与安全）。

2. 议题专项披露

披露项 413-1
有当地社区参与、影响评估和发展计划的运营点

报告要求

披露项 413-1

报告组织应报告以下信息：

a. **有当地社区参与、影响评估和 / 或发展计划的运营点百分比，包括以下途径：**
   i. **基于参与过程的社会影响评估，包括性别影响评估；**
   ii. **环境影响评估和持续监测；**
   iii. **公开披露环境和社会影响评估结果；**
   iv. **基于当地社区需求的当地社区发展计划；**
   v. **基于利益相关方映射的利益相关方参与计划；**
   vi. **涉及面广的当地社区咨询委员会和咨询流程，弱势群体包含在内；**
   vii. **工作委员会、职业健康与安全委员会以及其他工作者代表机构处理影响；**
   viii. **当地社区正规申诉流程。**

报告建议

2.1 在编制披露项 413-2 中规定的信息时，报告组织宜使用 *GRI 102：一般披露*的披露项 102-7 中的数据来确定运营点总数。

指南

背景

管理对当地社区人群的影响关键在于通过评估和规划，了解组织实际和潜在的影响，并大力参与当地社区，了解他们的期望和需求。许多要素皆可纳入当地社区参与、影响评估和发展计划。本披露项旨在确定在整个组织范围内一致运用的要素。

在可能的情况下，组织要预测并避免对当地社区的负面影响。如果不可行，或残留影响仍然存在，组织要适当管理这些影响（包括不满情绪），并补偿对当地社区造成的负面影响。

披露项 413-1
续

建立及时有效的利益相关方识别和参与过程，对于帮助组织了解当地社区的脆弱性以及组织的活动如何受到影响至关重要。早期规划阶段和运营期间的利益相关方参与过程，有助于在组织各部门（规划、财务、环境、生产等）与社区关键利益相关方的利益集团之间建立沟通渠道。这样组织便可在其决策中考虑社区利益相关方的意见，并及时解决对当地社区的潜在影响。

组织可利用一些有用的工具来吸引社区参与，包括社会和人权影响评估，此类评估提供一套正确识别利益相关方和社区特征的多样化方法。这些可基于利益相关方社区中可能存在的诸如种族背景、原住民血统、性别、年龄、移民身份、社会经济地位、文化水平、残疾、收入水平、基础设施可用性或特定人类健康脆弱性等问题。

组织要考虑当地社区的差异性，并采取具体行动来识别和接触弱势群体。这可能需要采取差异化措施，以便弱势群体有效参与，例如为不识字或无法获得印刷材料的人提供替代语言或格式的信息。必要时，组织要制定额外或单独的流程，以避免、尽量减轻、转移或补偿弱势群体的负面影响。[1]

[1] 国际金融公司（IFC），*《指导说明：环境和社会可持续性绩效标准》*，2012。

披露项 413-2
对当地社区有实际或潜在重大负面影响的运营点

报告要求

披露项 413-2

报告组织应报告以下信息：

a. **对当地社区有实际或潜在重大负面影响的运营点，包括：**

   i. **运营点的位置；**

   ii. **运营点产生的实际或潜在重大负面影响。**

报告建议

2.2 在编制披露项 413-2 中规定的信息时，报告组织宜：

2.2.1 向当地社区报告因以下列因素造成的潜在负面影响所带来的脆弱性和风险：

2.2.1.1 当地社区的物理或经济孤立程度；

2.2.1.2 社会经济发展水平，包括社区内的性别平等程度；

2.2.1.3 社会经济基础设施状况，包括卫生和教育基础设施；

2.2.1.4 与运营点的接近程度；

2.2.1.5 社会组织层次；

2.2.1.6 地方和国家机构在当地社区的治理强度和治理质量；

2.2.2 在使用共享资源高出平均水平的情况下，报告使当地社区暴露于运营点的程度，或报告对共享资源的影响，包括：

2.2.2.1 影响环境和人体健康，特别是影响生殖健康的有害物质的使用；

2.2.2.2 污染物的排放量和类型；

2.2.2.3 当地社区主要雇主的地位；

2.2.2.4 组织作为当地社区主要雇主的地位；

2.2.2.5 自然资源消耗；

2.2.3 在经济、社会、文化和 / 或环境方面，针对带给当地社区及其权利的各种实际和潜在重大负面影响，说明：

2.2.3.1 影响的强度或严重程度；

2.2.3.2 影响可能持续的时间；

2.2.3.3 影响的可逆性；

2.2.3.4 影响规模。

披露项 413-2
续

披露项 413-2 指南

关于运营点对当地社区的实际和潜在负面影响的内部信息源可包括：

- 实际绩效数据；
- 内部投资计划和相关风险评估；
- 通过议题专项披露收集到的与各个社区相关的数据。例如：*GRI 203：间接经济影响*、*GRI 301：物料*、*GRI 302：能源*、*GRI 303：水资源*、*GRI 304：生物多样性*、*GRI 305：排放*、*GRI 306：污水和废弃物*、*GRI 403：职业健康与安全*、*GRI 408：童工*、*GRI 409：强迫或强制劳动*、*GRI 410：安保实践*、*GRI 411：原住民权利* 和 *GRI 416：客户健康与安全*。

背景：

本披露项聚焦于与组织运营相关的重大实际和潜在负面影响，不聚焦于在 *GRI 201：经济绩效* 中进行了阐述的社区投资或捐赠所产生的影响。

本披露项为利益相关方呈现了组织对于自身对当地社区负面影响的意识，有助于组织更好地优先考虑整个组织对当地社区的关注并加以改进。

参考文件

以下文件传达了本标准的制定信息，并且可能有助于对其理解和应用。

权威政府间文书：

1. 经济合作与发展组织（OECD），《OECD 跨国企业准则》，2011。
2. 经济合作与发展组织（OECD），《缺乏治理地区跨国企业的风险意识方法》，2006。
3. 联合国（UN）公约，《公民及政治权利国际公约》，1966。
4. 联合国（UN）公约，《经济社会文化权利国际公约》，1966。
5. 联合国（UN）宣言，《发展权利宣言》，1986。
6. 联合国（UN）宣言，《世界人权宣言》，1948。

其他相关参考文件：

7. 国际金融公司（IFC），《环境和社会可持续性绩效标准》，2012。
8. 国际金融公司（IFC），《利益相关方参与：在新兴市场开展商业活动的企业指导手册》，2007。

致谢

本简体中文译版由 Language Scientific 公司承译，由以下人员提供同行评审：

代奕波（Dai Yibo），责扬天下（北京）管理顾问有限公司副总经理，同行评审委员会主席

林海（Harry Lin），南德认证检测（中国）有限公司高级经理

刘秀萍（Liu Xiuping），SGS 可持续发展 中国区产品经理

况成功（Richard Kuang），德勤中国可持续发展服务主管合伙人

本译版赞助单位：

《GRI 可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误，但如果出现任何问题或翻译偏差，则仍以英文版为准。最新版本的英文版 GRI 标准的和更新的英文版均发布在 GRI 网站（www.globalreporting.org）上。

法律责任

本文旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然 GRI 董事会和 GSSB 鼓励所有组织使用 GRI 可持续发展报告标准（简称 GRI 标准）和相关的解释，但完全或部分基于 GRI 标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用 GRI 标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于 GRI 标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI 董事会、GSSB 和 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文档以供参考和 / 或用于编制可持续发展报告。但是，未经 GRI 事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文档及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI 及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2016 GRI
保留所有权利。

ISBN: 978-90-8866-085-6

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 414：供应商社会评估
2016

GRI
414

1523

目录

简介 3

GRI 414：供应商社会评估 5

1. 管理方法披露 5
2. 议题专项披露 7
   披露项 414-1 使用社会标准筛选的新供应商 7
   披露项 414-2 供应链对社会的负面影响以及采取的行动 8

参考文件 9

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于 GRI 标准的任何反馈可发送至 standards@globalreporting.org，以供 GSSB 考量。
范围	*GRI 414：供应商社会评估*阐述供应商社会评估议题的报告要求。对于想要报告该议题相关影响的组织，不论其规模、类型、行业或地理位置如何，皆可使用本标准。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101：基础* *GRI 103：管理方法* *GRI 标准术语表* 在本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准对 2018 年 7 月 1 日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

备注：文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中，按“**ctrl**”+ **单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按“**alt**”+ **单击鼠标左键** 将返回之前的视图。

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI 可持续发展报告标准》（简称 GRI 标准）的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

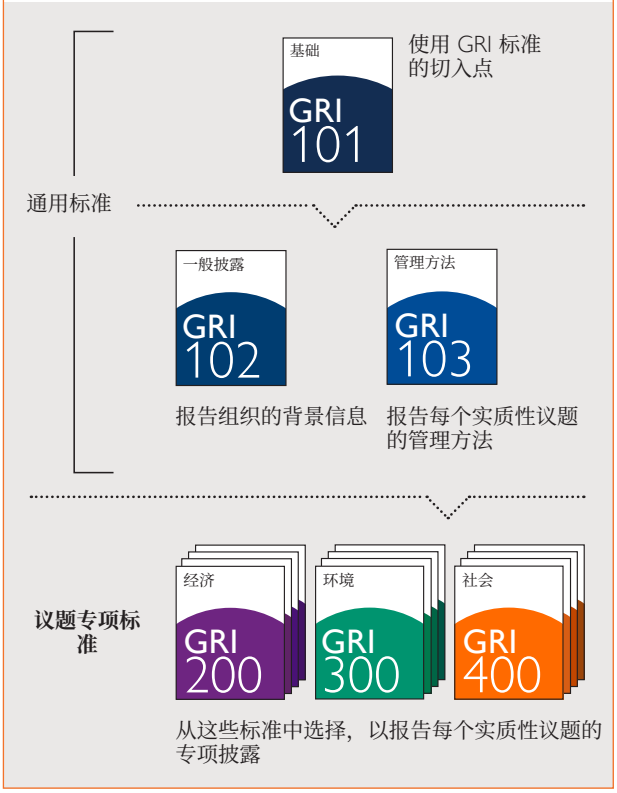
GRI 标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从 www.globalreporting.org/standards/ 下载整套标准。

以下三个通用标准适用于每个编制可持续发展报告的组织：

GRI 101：基础
GRI 102：一般披露
GRI 103：管理方法

_GRI 101：基础_是使用 GRI 标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。

图 1
整套 GRI 标准概览



组织可从议题专项 GRI 标准中选择用于报告其实质性议题的标准。这些标准分为三个系列：200（经济议题）、300（环境议题）和 400（社会议题）。

每套议题标准涵盖议题专项披露，其宗旨是与用于报告该议题管理方法的 *GRI 103: 管理方法* 结合使用。

***GRI 414：供应商社会评估* 是 400 系列（社会议题）中的议题专项 GRI 标准。**

B. 使用 GRI 标准并做出声明

使用 GRI 标准的基本方式有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1. 通过使用 GRI 标准可编制出符合本标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中披露项的披露程度。

   如果这是组织的实质性议题之一，则组织要使用本标准，即 *GRI 414：供应商社会评估*，来编制符合 GRI 标准的报告。

2. 在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用 GRI 标准的任何已发布材料都将包含“GRI- 引用”声明。

如需了解如何使用 GRI 标准，以及要求组织在任何已发布的材料中纳入专项声明的更多信息，请参见 *GRI 101：基础* 中的第 3 节。

C. 要求、建议和指南

GRI 标准涵盖：

要求。这些是强制性的指令。在文本中以粗体显示要求，并以“应”字进行指令。这些要求在建议和指南的背景下阅读；不要求组织必须遵循建议或指南来声明已编制符合本标准的报告。

建议。这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南。这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的。如需了解更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

D. 背景信息

在 GRI 标准的背景下，可持续发展的社会维度关系到组织对运营所在的社会体系的影响。

GRI 414 阐述供应商社会评估议题。

组织可能会通过自身的活动或与其他各方的业务关系来参与影响。为防止和减轻供应链中的负面社会影响，组织要开展尽职调查。调查范围涵盖由组织导致或造成的影响，或经由与供应商的关系而与其活动、产品或服务直接相关的影响。

这些概念在联合国的重要文书中进行了介绍：参见参考文件。

本标准中的披露项可提供组织预防和减轻供应链负面社会影响的方法的信息。可针对一系列社会标准对供应商进行评估，包括人权（如童工和强迫或强制劳动）；雇佣实践；健康安全实践；行业关系；事件（如虐待、胁迫或骚扰）；工资和报酬；以及工作时间。其中一些标准包含在 400 系列（社会议题）的其他 GRI 标准中。

与本议题相关的其他披露项可在以下标准中找到：

- *GRI 308：供应商环境评估*

如果报告组织确定这两个议题均具有实质性，则可结合 *GRI 308* 和 *GRI 414* 的披露项。例如，如果组织使用相同的方法来管理这两个议题，则可对其管理方法进行综合说明。

GRI 414：供应商社会评估

本标准涵盖管理方法披露和议题专项披露。这些在本标准中列出如下：

- 管理方法披露（本节引用 *GRI 103*）
- 披露项 414-1 使用社会标准筛选的新供应商
- 披露项 414-2 供应链对社会的负面影响以及采取的行动

1. 管理方法披露

管理方法披露是对组织如何管理实质性议题、相关影响、利益相关方的合理期望和利益的叙述性说明。对于声明其报告是符合 GRI 标准来编制的组织，均要求其针对各个实质性议题报告其管理方法，以及报告这些议题的专题披露。

因此，本议题专项标准旨在与 *GRI 103：管理方法*结合使用，从而全面披露组织影响。*GRI 103* 规定如何报告管理方法以及提供何种信息。

报告要求

1.1 报告组织应使用 *GRI 103：管理方法*报告其供应商社会评估的管理方法。

指南

在报告供应商社会评估的管理方法时，报告组织也可披露以下方面：

- 使用社会标准筛选新供应商所使用的体系，以及筛选新供应商所使用的社会标准的清单；
- 为确定和评估供应链对社会的实际和潜在重大负面影响而使用的工作流程，例如尽职调查；
- 组织为评估社会影响确定供应商及其优先次序的方式；

管理方法披露
续

- 为解决供应链中确定的实际和潜在重大负面社会影响而采取的行动，且不论这些行动是为了防止、减轻还是为了补救影响；
- 为促进预防、减轻和补救实际和潜在重大负面社会影响，而在与供应商的合同中确立和界定期望的方式，包括目标和目的；
- 供应商是否会因为预防、减轻和补救实际和潜在重大负面社会影响而受到激励和奖励；
- 使用社会标准评估和审核供应商及其产品和服务的实践；
- 评估和审计的类型、体系、范围、频率、当前实施以及供应链中已通过认证和审计的部分的清单；
- 具有合适的体系，评估因供应商的社会影响评估结果而终止与供应商的关系所造成的潜在负面影响，以及评估组织用于减轻这些影响的策略。

供应商在社会影响方面的社会标准或评估可包括400 系列（社会议题）中的议题。

负面影响可能涵盖组织导致或造成的影响，或经由与供应商的关系而与其活动、产品或服务直接相关的影响。

评估可通过审计、合同审查、双向参与、投诉和申诉机制来传达。

为解决社会影响而采取的行动可包括改变组织的采购实践、调整绩效期望、培养能力、培训、流程变更以及终止供应商关系。

使用社会标准对供应商及其产品和服务的评估和审计可由组织、第二方或第三方进行。

2. 议题专项披露

披露项 414-1
使用社会标准筛选的新供应商

报告要求

披露项 414-1

报告组织应报告以下信息：

a. **使用社会标准筛选的新供应商百分比。**

指南

披露项 414-1 指南

社会标准可涵盖 400 系列（社会议题）中的议题。

背景

本披露项可告知利益相关方针对社会影响开展尽职调查流程后选定或签约的供应商百分比。

组织应在与供应商建立新关系的过程中尽早启动尽职调查。

在制定合同或其他协议的阶段，以及在与供应商持续合作时，可防止或减轻影响。

披露项 414-2
供应链对社会的负面影响以及采取的行动

披露项
414-2

报告要求

报告组织应报告以下信息：

a. **开展了社会影响评估的供应商数量。**

b. **经确定为具有实际和潜在重大负面社会影响的供应商数量。**

c. **经确定的供应链中的实际和潜在重大负面社会影响。**

d. **经确定为具有实际和潜在重大负面社会影响，且经评估后同意改进的供应商百分比。**

e. **经确定为具有实际和潜在重大负面社会影响，且经评估后决定终止关系的供应商百分比。**

报告建议

2.1 在编制披露项 414-2 中规定的信息时，报告组织宜在提供相应的重大影响背景的情况下，按以下方面提供信息细目：

2.1.1 供应商的位置；

2.1.2 实际和潜在的重大负面社会影响。

指南

披露项 414-2 指南

负面影响涵盖组织导致或造成的影响，或经由与供应商的关系而与其活动、产品或服务直接相关的影响。

社会影响评估可包括 400 系列（社会议题）中的议题。

可针对在评估之前确立并传达给供应商的绩效预期进行评估。

评估可通过审计、合同审查、双向参与、投诉和申诉机制来传达。

改进可包括改变组织的采购实践、调整绩效期望、培养能力、培训和流程变更。

背景

本披露项可向利益相关方传达组织对供应链中实际和潜在重大负面社会影响的认识。

参考文件

以下文件传达了本标准的制定信息，并且可能有助于对其理解和应用。

权威政府间文书：

1. 联合国（UN），《工商企业与人权：实施联合国“保护、尊重和补救”框架指导原则》，2011。
2. 联合国（UN），《保护、尊重和救济：工商业与人权框架》，2008。
3. 联合国（UN），*秘书长关于人权问题与跨国公司及其他企业的特别代表的报告*，*John Ruggie*，2011。

其他相关参考文件：

4. 联合国全球契约组织，*Global Compact Business Guide for Conflict Impact Assessment and Risk Management*，2002。
5. 联合国全球契约组织和《负责任投资原则》（PRI），*Guidance on Responsible Business in Conflict-Affected and High-Risk Areas: A Resource for Companies and Investors*，2010。

致谢

本简体中文译版由 Language Scientific 公司承译，由以下人员提供同行评审：

代奕波（Dai Yibo），责扬天下（北京）管理顾问有限公司副总经理，同行评审委员会主席

林海（Harry Lin），南德认证检测（中国）有限公司高级经理

刘秀萍（Liu Xiuping），SGS 可持续发展 中国区产品经理

况成功（Richard Kuang），德勤中国可持续发展服务主管合伙人

本译版赞助单位：

《GRI 可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误，但如果出现任何问题或翻译偏差，则仍以英文版为准。最新版本的英文版 GRI 标准的和更新的英文版均发布在 GRI 网站（www.globalreporting.org）上。

法律责任

本文旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然 GRI 董事会和 GSSB 鼓励所有组织使用 GRI 可持续发展报告标准（简称 GRI 标准）和相关的解释，但完全或部分基于 GRI 标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用 GRI 标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于 GRI 标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI 董事会、GSSB 和 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文档以供参考和 / 或用于编制可持续发展报告。但是，未经 GRI 事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文档及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI 及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2016 GRI
保留所有权利。

ISBN: 978-90-8866-086-3

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 415：公共政策
2016

GRI
415

1534

目录

简介 3

GRI 415：公共政策 5

1. 管理方法披露 5
2. 议题专项披露 6
   披露项 415-1 政治捐赠 6

参考文件 7

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于 GRI 标准的任何反馈可发送至 standards@equiproportionality，以供 GSSB 考量。
范围	*GRI 419：社会经济合规*阐述有关社会经济合规议题的报告要求。对于想要报告该议题相关影响的组织，不论其规模、类型、行业或地理位置如何，皆可使用本标准。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101：基础* *GRI 103：管理方法* *GRI 标准术语表* 在本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准对 2018 年 7 月 1 日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

备注：文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中，按“**ctrl**”+ **单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按“**alt**”+ **单击鼠标左键** 将返回之前的视图。

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI 可持续发展报告标准》（简称 GRI 标准）的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

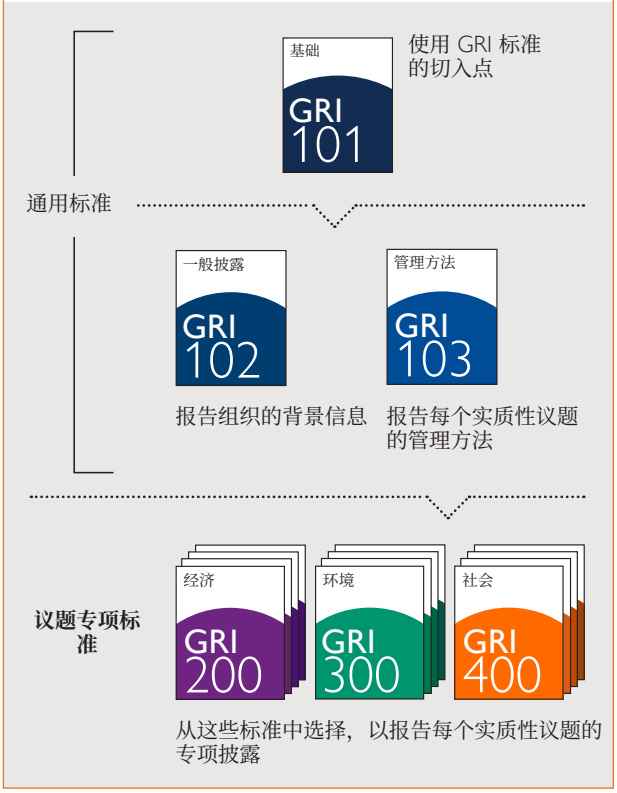
GRI 标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从 www.globalreporting.org/standards/ 下载整套标准。

以下三个通用标准适用于每个编制可持续发展报告的组织：

GRI 101：基础
GRI 102：一般披露
GRI 103：管理方法

***GRI 101：基础*是使用 GRI 标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。**

图 1
整套 GRI 标准概览



组织可从议题专项 GRI 标准中选择用于报告其实质性议题的标准。这些标准分为三个系列：200（经济议题）、300（环境议题）和 400（社会议题）。

每套议题标准涵盖议题专项披露，其宗旨是与用于报告该议题管理方法的 *GRI 103: 管理方法*结合使用。

***GRI 415：公共政策*是 400 系列（社会议题）中的议题专项 GRI 标准。**

B. 使用 GRI 标准并做出声明

使用 GRI 标准的基本方式有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1. 通过使用 GRI 标准可编制出符合本标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中披露项的披露程度。

   如果这是组织的实质性议题之一，则组织要使用本标准，即 *GRI 415：公共政策*，来编制符合 GRI 标准的报告。

2. 在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用 GRI 标准的任何已发布材料都将包含“GRI- 引用”声明。

如需了解如何使用 GRI 标准，以及要求组织在任何已发布的材料中纳入专项声明的更多信息，请参见 *GRI 101：基础*中的第 3 节。

C. 要求、建议和指南

GRI 标准涵盖：

要求。这些是强制性的指令。在文本中以**粗体**显示要求，并以“应”字进行指令。这些要求在建议和指南的背景下阅读；不要求组织必须遵循建议或指南来声明已编制符合本标准的报告。

建议。这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南。这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的。如需了解更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

D. 背景信息

在 GRI 标准的背景下，可持续发展的社会维度关系到组织对运营所在的社会体系的影响。

GRI 415 阐述公共政策议题。这包括组织通过游说，向政党、政治家或事业做出财务或实物捐赠等活动，来参与制定公共政策。

虽然组织可以积极支持公共政治进程，鼓励制定惠及整个社会的公共政策，但这也可能带来与腐败、贿赂和不当影响等相关的风险。

这些概念在经济合作与发展组织的重要文书中进行了介绍：参见参考文件。

本标准中的披露项可提供组织在公共政策方面的影响，以及如何管理这些影响的信息。

GRI 415：公共政策

本标准涵盖管理方法披露和议题专项披露。这些在本标准中列出如下：

- 管理方法披露（本节引用 *GRI 103*）
- 披露项 415-1 政治捐赠

1. 管理方法披露

管理方法披露是对组织如何管理实质性议题、相关影响、利益相关方的合理期望和利益的叙述性说明。对于声明其报告是符合 GRI 标准来编制的组织，均要求其针对各个实质性议题报告其管理方法，以及报告这些议题的专项披露。

因此，本议题专项标准旨在与 *GRI 103：管理方法*结合使用，从而全面披露组织影响。*GRI 103* 规定如何报告管理方法以及提供何种信息。

报告要求

1.1 报告组织应使用 *GRI 103：管理方法*报告其对于公共政策的管理方法。

报告建议

1.2 报告组织宜报告：

1.2.1 作为参与公共政策制定和游说重点的重大问题；

1.2.2 组织在这些问题上的立场，及其游说立场与任何既定政策、目标或其他公共立场之间的任何差异。

2. 议题专项披露

披露项 415-1
政治捐赠

报告要求

披露项 415-1

报告组织应报告以下信息：

a. **按国家和接受人 / 受益人分类，组织直接和间接提供的财务和实物政治捐赠的货币总值。**

b. **估算实物捐赠的货币价值的方式（如适用）。**

2.1 **在编制披露项 415-1 中规定的信息时，报告组织应按照国家会计准则（若有）进行政治捐赠的财务计算。**

指南

背景

本披露项的目的是确定组织对政治事业的支持。

本披露项可提供一种指征，表明组织的政治捐赠与其所述政策、目标或其他公共立场保持一致的程度。

对政治事业的直接或间接捐赠也可能带来腐败风险，因为通过捐赠可对政治进程施加不当影响。许多国家的立法限制组织可花费在政党和竞选活动候选人身上的金额。如果组织通过中间机构间接提供捐赠，例如与政治事业有关的游说者或组织，则组织可能不正当地规避这种立法。

参考文件

以下文件传达了本标准的制定信息，并且可能有助于对其理解和应用。

权威政府间文书：

1. 经济合作与发展组织（OECD），《OECD 跨国企业准则》，2011。
2. 经济合作与发展组织（OECD）原则，《G20/OECD 公司治理原则》，2015。
3. 经济合作与发展组织（OECD）建议书，《Recommendation of the Council on Principles for Transparency and Integrity in Lobbying》，2010。

致谢

本简体中文译版由 Language Scientific 公司承译，由以下人员提供同行评审：

代奕波（Dai Yibo），责扬天下（北京）管理顾问有限公司副总经理，同行评审委员会主席

林海（Harry Lin），南德认证检测（中国）有限公司高级经理

刘秀萍（Liu Xiuping），SGS 可持续发展 中国区产品经理

况成功（Richard Kuang），德勤中国可持续发展服务主管合伙人

本译版赞助单位：

《GRI 可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误，但如果出现任何问题或翻译偏差，则仍以英文版为准。最新版本的英文版 GRI 标准的和更新的英文版均发布在 GRI 网站（www.globalreporting.org）上。

法律责任

本文旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然 GRI 董事会和 GSSB 鼓励所有组织使用 GRI 可持续发展报告标准（简称 GRI 标准）和相关的解释，但完全或部分基于 GRI 标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用 GRI 标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于 GRI 标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI 董事会、GSSB 和 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文档以供参考和 / 或用于编制可持续发展报告。但是，未经 GRI 事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文档及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI 及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2016 GRI
保留所有权利。

ISBN: 978-90-8866-087-0

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 416：客户健康与安全
2016

GRI
416

1543

目录

简介 3

GRI 416：客户健康与安全 5

1. 管理方法披露 5
2. 议题专项披露 7
   披露项 416-1 对产品和服务类别的健康与安全影响的评估 7
   披露项 416-2 涉及产品和服务的健康与安全影响的违规事件 8

参考文件 9

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于 GRI 标准的任何反馈可发送至 standards@equiproportionality，以供 GSSB 考量。
范围	*GRI 419：社会经济合规*阐述有关社会经济合规议题的报告要求。对于想要报告该议题相关影响的组织，不论其规模、类型、行业或地理位置如何，皆可使用本标准。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101：基础* *GRI 103：管理方法* *GRI 标准术语表* 在本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准对 2018 年 7 月 1 日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

备注：文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中，按“**ctrl**”+ **单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按“**alt**”+ **单击鼠标左键** 将返回之前的视图。

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI 可持续发展报告标准》（简称 GRI 标准）的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

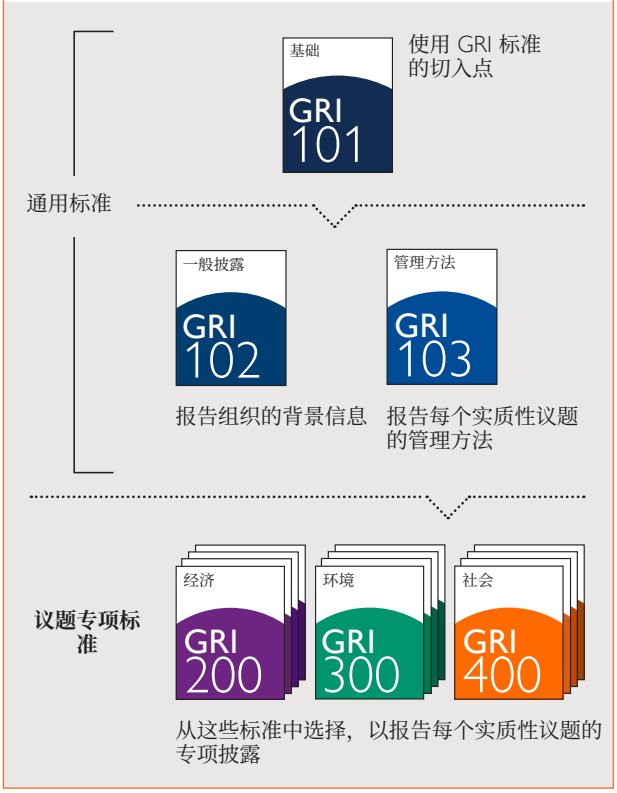
GRI 标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从 www.globalreporting.org/standards/ 下载整套标准。

以下三个通用标准适用于每个编制可持续发展报告的组织：

GRI 101：基础
GRI 102：一般披露
GRI 103：管理方法

***GRI 101：基础*是使用 GRI 标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。**

图 1
整套 GRI 标准概览



组织可从议题专项 GRI 标准中选择用于报告其实质性议题的标准。这些标准分为三个系列：200（经济议题）、300（环境议题）和 400（社会议题）。

每套议题标准涵盖议题专项披露，其宗旨是与用于报告该议题管理方法的 *GRI 103: 管理方法*结合使用。

***GRI 416：客户健康与安全*是 400 系列（社会议题）中的议题专项 GRI 标准。**

B. 使用 GRI 标准并做出声明

使用 GRI 标准的基本方式有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1. 通过使用 GRI 标准可编制出符合本标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中披露项的披露程度。

   如果这是组织的实质性议题之一，则组织要使用本标准，即 *GRI 416：客户健康与安全*，来编制符合 GRI 标准的报告。

2. 在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用 GRI 标准的任何已发布材料都将包含“GRI- 引用”声明。

如需了解如何使用 GRI 标准，以及要求组织在任何已发布的材料中纳入专项声明的更多信息，请参见 *GRI 101：基础*中的第 3 节。

C. 要求、建议和指南

GRI 标准涵盖：

要求。这些是强制性的指令。在文本中以粗体显示要求，并以“应”字进行指令。这些要求在建议和指南的背景下阅读；不要求组织必须遵循建议或指南来声明已编制符合本标准的报告。

建议。这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南。这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的。如需了解更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

D. 背景信息

在 GRI 标准的背景下，可持续发展的社会维度关系到组织对运营所在的社会体系的影响。

GRI 416 阐述客户健康与安全的议题，包括组织为解决产品或服务生命周期内的健康与安全而做出的系统性努力，以及对客户健康与安全法规以及自愿性守则的遵循情况。

这些概念在经济合作与发展组织的重要文书中进行了介绍：参见参考文件。

本标准中的披露项可提供组织在客户健康与安全方面的影响，以及如何管理这些影响的信息。

与本议题相关的其他披露项可在以下标准中找到：

- *GRI 417：营销与标识*

GRI 416：客户健康与安全

本标准涵盖管理方法披露和议题专项披露。这些在本标准中列出如下：

- 管理方法披露（本节引用 *GRI 103*）
- 披露项 416-1 对产品和服务类别的健康与安全影响的评估
- 披露项 416-2 涉及产品和服务的健康与安全影响的违规事件

1. 管理方法披露

管理方法披露是对组织如何管理实质性议题、相关影响、利益相关方的合理期望和利益的叙述性说明。对于声明其报告是符合 GRI 标准来编制的组织，均要求其针对各个实质性议题报告其管理方法，以及报告这些议题的专项披露。

因此，本议题专项标准旨在与 *GRI 103：管理方法*结合使用，从而全面披露组织影响。*GRI 103* 规定如何报告管理方法以及提供何种信息。

报告要求

1.1　报告组织应使用 *GRI 103：管理方法*报告其客户健康与安全的管理方法。

管理方法披露
续

指南

报告组织在报告其对客户健康与安全的管理方法时，也可披露在以下每个生命周期阶段是否为改善产品和服务的健康与安全影响进行评估：

- 产品概念的制定
- 研发
- 认证
- 制造和生产
- 营销和推广
- 储存、配送和供应
- 使用和维修
- 处置、再利用或回收

2. 议题专项披露

披露项 416-1
对产品和服务类别的健康与安全影响的评估

报告要求

披露项 416-1

报告组织应报告以下信息：

a. **评估其健康与安全影响得到改善的重要产品或服务类别的百分比。**

指南

披露项 416-1 指南

这项措施有助于识别组织系统性努力的存在和范围，这种系统性努力旨在解决产品或服务的整个生命周期内的健康与安全问题。在报告披露项 416-1 中的信息时，报告组织也可说明评估所使用的标准。

披露项 416-2
涉及产品和服务的健康与安全的违规事件

报告要求

披露项 416-2

报告组织应报告以下信息：

a. **在报告期内，违反有关产品和服务的健康与安全规定和 / 或自愿性守则的事件总数，按以下项目分类：**

   i. **因违反规定而受到罚款或处罚的事件；**

   ii. **因违反规定而受到警告的事件；**

   iii. **违反自愿性守则的事件。**

b. **如果组织未发现任何违反法规和 / 或自愿性守则的情况，则对此事实做简要说明即可。**

2.1 **在编制披露项 416-2 中规定的信息时，报告组织应：**

2.1.1 **排除被判定为非组织过失而导致的违规事件；**

2.1.2 **排除与标识有关的违规事件。与标识有关的事件在 *GRI 417：营销与标识* 的披露项 417-2 中报告；**

2.1.3 **确定与报告期之前的事件有关的任何违规事件（如适用）。**

指南

披露项 416-2 指南

报告期内发生的违规事件可能与报告期内正式解决的事件有关，不论其是否在报告期前的时期发生。

背景

保护健康与安全是众多国家和国际法规的公认目标。客户期望产品和服务能够令人满意地履行其预期功能，而不会对健康与安全构成风险。客户有权获得无危害性的产品。如果其健康与安全受到影响，客户也有权寻求补救。

本披露项阐述产品或服务投入使用后的生命周期，因此受到有关产品和服务的健康与安全规定及自愿性守则的约束。

参考文件

以下文件传达了本标准的制定信息，并且可能有助于对其理解和应用。

权威政府间文书：

1. 经济合作与发展组织（OECD），《OECD 跨国企业准则》, 2011。

致谢

本简体中文译版由 Language Scientific 公司承译，由以下人员提供同行评审：

代奕波（Dai Yibo），责扬天下（北京）管理顾问有限公司副总经理，同行评审委员会主席

林海（Harry Lin），南德认证检测（中国）有限公司高级经理

刘秀萍（Liu Xiuping），SGS 可持续发展 中国区产品经理

况成功（Richard Kuang），德勤中国可持续发展服务主管合伙人

本译版赞助单位：

《GRI 可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误，但如果出现任何问题或翻译偏差，则仍以英文版为准。最新版本的英文版 GRI 标准的和更新的英文版均发布在 GRI 网站（www.globalreporting.org）上。

法律责任

本文旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然 GRI 董事会和 GSSB 鼓励所有组织使用 GRI 可持续发展报告标准（简称 GRI 标准）和相关的解释，但完全或部分基于 GRI 标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用 GRI 标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于 GRI 标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI 董事会、GSSB 和 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文档以供参考和 / 或用于编制可持续发展报告。但是，未经 GRI 事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文档及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI 及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2016 GRI
保留所有权利。

ISBN: 978-90-8866-088-7

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 417：营销与标识
2016

GRI
417

1554

目录

简介 3

GRI 417：营销与标识 5

1. 管理方法披露 5
2. 议题专项披露 6
   披露项 417-1 对产品和服务信息与标识的要求 6
   披露项 417-2 涉及产品和服务信息与标识的违规事件 7
   披露项 417-3 涉及市场营销的违规事件 8

参考文件 9

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于 GRI 标准的任何反馈可发送至 standards@equiproportionality，以供 GSSB 考量。
范围	*GRI 419：社会经济合规*阐述有关社会经济合规议题的报告要求。对于想要报告该议题相关影响的组织，不论其规模、类型、行业或地理位置如何，皆可使用本标准。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101：基础* *GRI 103：管理方法* *GRI 标准术语表* 在本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准对 2018 年 7 月 1 日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

备注：文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中，按“**ctrl**”+ **单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按“**alt**”+ **单击鼠标左键** 将返回之前的视图。

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI 可持续发展报告标准》（简称 GRI 标准）的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

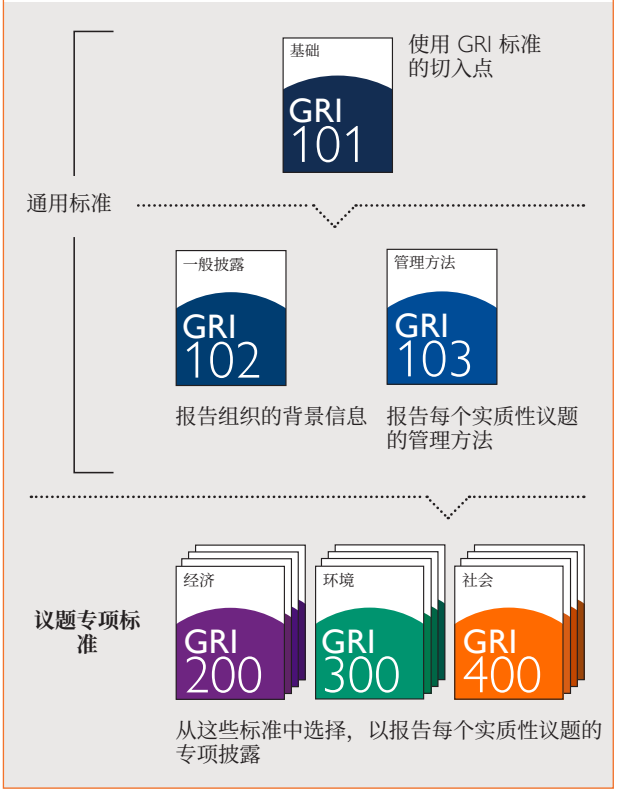
GRI 标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从 www.globalreporting.org/standards/ 下载整套标准。

以下三个通用标准适用于每个编制可持续发展报告的组织：

GRI 101：基础
GRI 102：一般披露
GRI 103：管理方法

_GRI 101：基础_是使用 GRI 标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。

图 1
整套 GRI 标准概览



组织可从议题专项 GRI 标准中选择用于报告其实质性议题的标准。这些标准分为三个系列：200（经济议题）、300（环境议题）和 400（社会议题）。

每套议题标准涵盖议题专项披露，其宗旨是与用于报告该议题管理方法的 *GRI 103: 管理方法* 结合使用。

_GRI 417：营销与标识_是 400 系列（社会议题）中的议题专项 GRI 标准。

B. 使用 GRI 标准和做出声明

使用 GRI 标准的基本方式有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1. 通过使用 GRI 标准可编制出符合本标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中披露项的披露程度。

   如果这是组织的实质性议题之一，则组织要使用本标准，即 *GRI 417：营销与标识*，来编制符合 GRI 标准的报告。

2. 在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用 GRI 标准的任何已发布材料都将包含“GRI- 引用”声明。

如需了解如何使用 GRI 标准，以及要求组织在任何已发布的材料中纳入专项声明的更多信息，请参见 _GRI 101：基础_中的第 3 节。

C. 要求、建议和指南

GRI 标准包括：

要求。这些是强制性的指令。在文本中以**粗体**显示要求，并以“应”字进行指令。这些要求在建议和指南的背景下阅读；不要求组织必须遵循建议或指南来声明已编制符合本标准的报告。

建议。这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南。这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的。如需了解更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

D. 背景信息

在 GRI 标准的背景下，可持续发展的社会维度关系到组织对运营所在的社会体系的影响。

GRI 417 阐述产品和服务信息与标识以及市场营销议题。这包括，从产品和服务标识以及市场营销的角度，客户获取有关他们使用的产品和服务产生的正面和负面的经济、环境、社会影响的准确并且充分的信息。

公平且负责任的市场营销，以及获取关于产品成分及其正确使用和处置的信息，有助于客户做出明智的选择。

这些概念在经济合作与发展组织的重要文书中进行了介绍：参见参考文件。

本标准中的披露项可提供组织在产品和服务标识及市场营销方面的影响，以及如何管理这些影响的信息。

GRI 417：营销与标识

本标准涵盖管理方法披露和议题专项披露。这些在本标准中列出如下：

- 管理方法披露（本节引用 *GRI 103*）
- 披露项 417-1 对产品和服务信息与标识的要求
- 披露项 417-2 涉及产品和服务信息与标识的违规事件
- 披露项 417-3 涉及市场营销的违规事件

1. 管理方法披露

管理方法披露是对组织如何管理实质性议题、相关影响、利益相关方的合理期望和利益的叙述性说明。对于声明其报告是符合 GRI 标准来编制的组织，均要求其针对各个实质性议题报告其管理方法，以及报告这些议题的专项披露。

因此，本议题专项标准旨在与 *GRI 103：管理方法*结合使用，从而全面披露组织影响。*GRI 103* 规定如何报告管理方法以及提供何种信息。

报告要求

1.1 报告组织应使用 *GRI 103：管理方法*来报告营销与标识的管理方法。

2. 议题专项披露

披露项 417-1
对产品和服务信息与标识的要求

报告要求

披露项
417-1

报告组织应报告以下信息：

a. **组织的产品和服务信息与标识程序是否要求以下每种类型的信息：**

   i. **产品成分或服务的采购；**

   ii. **产品组成，特别是可能产生环境或社会影响的物质；**

   iii. **产品或服务的安全使用；**

   iv. **产品处置和环境或社会影响；**

   v. **其他（请说明）。**

b. **此类程序合规涵盖并且得到评估的重要产品或服务类别的百分比。**

指南

背景

客户和最终用户需要获取有关产品和服务产生的正负面环境和社会影响的充分信息。这可包括关于产品或服务的安全使用、产品的处置或其成分的采购信息。获取此类信息有助于客户做出明智的购买选择。

披露项 417-2
涉及产品和服务信息与标识的违规事件

报告要求

披露项
417-2

报告组织应报告以下信息：

a. **违反有关产品和服务信息与标识规定和 / 或自愿性守则的事件总数，按以下项目分类：**

   i. **因违反规定而受到罚款或处罚的事件；**

   ii. **因违反规定而受到警告的事件；**

   iii. **违反自愿性守则的事件。**

b. **如果组织未发现任何违反法规和 / 或自愿性守则的情况，则对此事实做简要说明即可。**

2.1 **在编制披露项 417-2 中规定的信息时，报告组织应：**

2.1.1 **排除被判定为非组织过失而导致的违规事件；**

2.1.2 **确定与报告期之前的时期发生的事件有关的任何违规事件（如适用）。**

指南

披露项 417-2 指南

报告期内发生的违规事件可能与报告期内正式解决的事件有关，而不论其是否在报告期前的时期发生。

背景

提供经济、环境、社会影响方面的适当信息和标识，可能关系到遵守某些类型的法规、法律和准则。例如，关系到遵守法规、国家法律以及经济合作与发展组织（OECD）的《OECD 跨国企业准则》。它也可能关系到遵守品牌和市场差异化战略。

产品和服务的信息与标识的展示和提供，受许多法律和法规的约束。违规可能表明内部管理体系和程序不足或执行不力。本披露项所揭示的趋势可表明内部控制的有效性是改善还是恶化。

披露项 417-3
涉及市场营销的违规事件

报告要求

披露项 417-3

报告组织应报告以下信息：

a. **违反有关市场营销（包括广告、促销和赞助）的法规和 / 或自愿性守则的事件总数，按以下项目分类：**

   i. **因违反规定而受到罚款或处罚的事件；**

   ii. **因违反规定而受到警告的事件；**

   iii. **违反自愿性守则的事件。**

b. **如果组织未发现任何违反法规和 / 或自愿性守则的情况，则对此事实做简要说明即可。**

2.2 在编制披露项 417-3 中规定的信息时，报告组织应：

2.2.1 排除被判定为非组织过失而导致的的违规事件；

2.2.2 确定与报告期之前的时期发生的事件有关的任何违规事件（如适用）。

指南

披露项 417-3 指南

报告期内发生的违规事件可能与报告期内正式解决的事件有关，而不论其是否在报告期前的时期发生。

背景

营销是组织与客户之间沟通的重要方式，受到多种法规、法律和自愿性守则的约束，如国际商会（ICC）的《广告与营销传播实务统一准则》。

组织要在与客户进行业务和交易时使用公平、负责的实践。公平、负责的营销要求组织透明地传达其品牌、产品和服务产生的经济、环境和社会影响。公平、负责的营销也可避免任何欺骗、不实或歧视性的要求，并且不利用客户在知识或选择方面的欠缺而获得好处。

参考文件

以下文件传达了本标准的制定信息，并且可能有助于对其理解和应用。

权威政府间文书：

1. 经济合作与发展组织（OECD），《OECD 跨国企业准则》，2011。

其他相关参考文件：

2. 国际商会（ICC），《广告与营销传播实务统一准则》，2011。

致谢

本简体中文译版由 Language Scientific 公司承译，由以下人员提供同行评审：

代奕波（Dai Yibo），责扬天下（北京）管理顾问有限公司副总经理，同行评审委员会主席

林海（Harry Lin），南德认证检测（中国）有限公司高级经理

刘秀萍（Liu Xiuping），SGS 可持续发展 中国区产品经理

况成功（Richard Kuang），德勤中国可持续发展服务主管合伙人

本译版赞助单位：

《GRI 可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误，但如果出现任何问题或翻译偏差，则仍以英文版为准。最新版本的英文版 GRI 标准的和更新的英文版均发布在 GRI 网站（www.globalreporting.org）上。

法律责任

本文旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然 GRI 董事会和 GSSB 鼓励所有组织使用 GRI 可持续发展报告标准（简称 GRI 标准）和相关的解释，但完全或部分基于 GRI 标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用 GRI 标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于 GRI 标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI 董事会、GSSB 和 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文档以供参考和 / 或用于编制可持续发展报告。但是，未经 GRI 事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文档及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI 及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2016 GRI
保留所有权利。

ISBN: 978-90-8866-089-4

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 418：客户隐私
2016

GRI
418

1565

目录

简介 3

GRI 418：客户隐私 5

1. 管理方法披露 5
2. 议题专项披露 6
   披露项 418-1 与侵犯客户隐私和丢失客户资料有关的经证实的投诉 6

参考文件 7

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于 GRI 标准的任何反馈可发送至 standards@globalreporting.org，以供 GSSB 考量。
范围	*GRI 419：社会经济合规*阐述有关社会经济合规议题的报告要求。任何想要报告该议题相关影响的组织，不论其规模、类型、行业或地理位置，皆可使用本标准。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101：基础* *GRI 103：管理方法* *GRI 标准术语表* 在本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准对 2018 年 7 月 1 日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

备注：文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中，按“**ctrl**”+ **单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按“**alt**”+ **单击鼠标左键** 将返回之前的视图。

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI 可持续发展报告标准》（简称 GRI 标准）的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

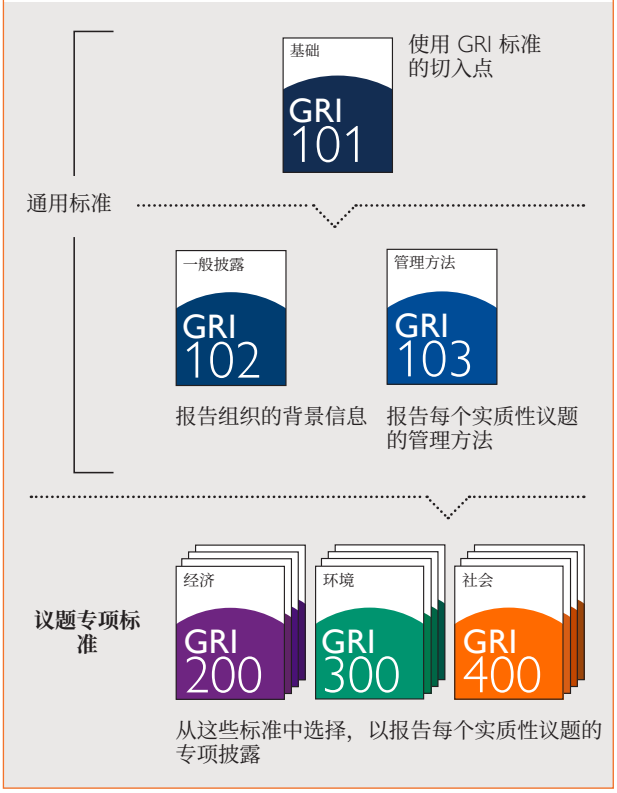
GRI 标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从 www.globalreporting.org/standards/ 下载整套标准。

以下三个通用标准适用于每个编制可持续发展报告的组织：

GRI 101：基础
GRI 102：一般披露
GRI 103：管理方法

***GRI 101：基础*是使用 GRI 标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。**

图 1
整套 GRI 标准概览



组织可从议题专项 GRI 标准中选择用于报告其实质性议题的标准。这些标准分为三个系列：200（经济议题）、300（环境议题）和 400（社会议题）。

每套议题标准涵盖议题专项披露，其宗旨是与用于报告该议题管理方法的 *GRI 103: 管理方法*结合使用。

***GRI 418：客户隐私*为 400 系列（社会议题）中的 GRI 议题专项标准。**

B. 使用 GRI 标准并做出声明

使用 GRI 标准的基本方式有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1. 通过使用 GRI 标准可编制出符合本标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中披露项的披露程度。

   如果这是其实质性议题之一，则该组织将使用本标准 *GRI 418：客户隐私*。

2. 在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用 GRI 标准的任何已发布材料都将包含“GRI- 引用”声明。

如需了解如何使用 GRI 标准，以及要求组织在任何已发布的材料中纳入专项声明的更多信息，请参见 *GRI 101：基础*中的第 3 节。

C. 要求、建议和指南

GRI 标准包括：

要求。这些是强制性的指令。在文本中以**粗体**显示要求，并以“应”字进行指令。这些要求在建议和指南的背景下阅读；不要求组织必须遵循建议或指南来声明已编制符合本标准的报告。

建议。这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南。这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的。如需了解更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

D. 背景信息

在 GRI 标准的背景下，关于组织运营对所在社会体系影响方面的可持续发展的社会维度。

GRI 418 阐述客户隐私议题，包括丢失客户资料和侵犯客户隐私。导致这些情况的原因，可能是未遵守现行法律规定和 / 或其他保护客户隐私方面的自愿性标准。

这些概念在经济合作与发展组织的重要文书中进行了介绍：参见参考文件。

本标准中的披露项可提供有关组织在客户隐私方面的影响，以及客户隐私的管理方式。

GRI 418：客户隐私

本标准涵盖管理方法披露和议题专项披露。这些在本标准中列出如下：

- 管理方法披露（本节引用 *GRI 103*）
- 披露项 418-1 与侵犯客户隐私和丢失客户资料有关的经证实的投诉

1. 管理方法披露

管理方法披露是对组织如何管理实质性议题、相关影响、利益相关方的合理期望和利益的叙述性说明。对于声明其报告是符合 GRI 标准来编制的组织，均要求其针对各个实质性议题报告其管理方法，以及报告这些议题的专题披露。

因此，本议题专项标准旨在与 *GRI 103：管理方法*结合使用，从而全面披露组织影响。*GRI 103* 规定如何报告管理方法以及提供何种信息。

报告要求

1.1　报告组织应使用 *GRI 103：管理方法* 来报告其客户隐私管理方法。

2. 议题专项披露

披露项 418-1
与侵犯客户隐私和丢失客户资料有关的经证实的投诉

报告要求

披露项 418-1

报告组织应报告以下信息：

a. **收到的与侵犯客户隐私有关的经证实的投诉总数（分类如下）：**

   i. **来自外部各方且经组织证实的投诉；**

   ii. **来自监管机构的投诉。**

b. **经确认的泄漏、盗窃或丢失客户资料的总数。**

c. **如果该组织未发现任何经证实的投诉，则对此事实进行简短陈述即可。**

2.1 **在编制披露项 418-1 规定的信息时，如果大量的这类违规与前几年的事件有关，报告组织应予指出。**

指南

背景

保护客户隐私是一个在国家法规和组织政策中得到普遍认可的目标。经济合作与发展组织（OECD）制定的《OECD 跨国企业准则》中规定，组织要“尊重消费者隐私，并采取合理措施确保收集、存储、处理或传播个人资料的安全”。

为了保护客户隐私，组织要限制对个人资料的收集，以合法途径收集资料，并对收集、使用和保护资料的方式保持透明。另外，除非经客户同意，组织不应透露客户个人信息或不将客户个人信息用于除协商之外的任何目的，并将资料保护政策或措施的任何变化直接传达给客户。

本披露为与客户隐私保护相关的管理体系和规程的成功提供了评估。

参考文件

以下文件传达了本标准的制定信息，并且可能有助于对其理解和应用。

权威政府间文书：

1. 经济合作与发展组织（OECD），《OECD 跨国企业准则》，2011。

致谢

本简体中文译版由 Language Scientific 公司承译，由以下人员提供同行评审：

代奕波（Dai Yibo），责扬天下（北京）管理顾问有限公司副总经理，同行评审委员会主席

林海（Harry Lin），南德认证检测（中国）有限公司高级经理

刘秀萍（Liu Xiuping），SGS 可持续发展 中国区产品经理

况成功（Richard Kuang），德勤中国可持续发展服务主管合伙人

本译版赞助单位：

《GRI 可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误，但如果出现任何问题或翻译偏差，则仍以英文版为准。最新版本的英文版 GRI 标准的和更新的英文版均发布在 GRI 网站（www.globalreporting.org）上。

法律责任

本文旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然 GRI 董事会和 GSSB 鼓励所有组织使用 GRI 可持续发展报告标准（简称 GRI 标准）和相关的解释，但完全或部分基于 GRI 标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用 GRI 标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于 GRI 标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI 董事会、GSSB 和 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文档以供参考和 / 或用于编制可持续发展报告。但是，未经 GRI 事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文档及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI 及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2016 GRI
保留所有权利。

ISBN: 978-90-8866-090-0

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

GRI STANDARDS

GRI GSSB

GRI 419：社会经济合规
2016

GRI
419

1574

目录

简介 3

GRI 419：社会经济合规 5

1. 管理方法披露 5
2. 议题专项披露 6
披露项 419-1 违反社会与经济领域的法律和法规 6

参考文件 7

关于本标准

责任	本标准由全球可持续发展标准委员会（GSSB）发布。关于 GRI 标准的任何反馈可发送至 standards@equiproportionality，以供 GSSB 考量。
范围	*GRI 419：社会经济合规*阐述有关社会经济合规议题的报告要求。对于想要报告该议题相关影响的组织，不论其规模、类型、行业或地理位置如何，皆可使用本标准。
规范性参考文件	本标准与以下文件的最新版结合使用。 *GRI 101：基础* *GRI 103：管理方法* *GRI 标准术语表* 在本标准的文本中，术语表中定义的术语标有下划线。
生效日期	本标准对 2018 年 7 月 1 日或之后发布的报告或其他材料有效。建议及早使用。

备注：文中包含其他标准的超链接。在大多数浏览器中，按“**ctrl**”+ **单击鼠标左键**将在新浏览器窗口中打开外部链接。单击某个链接后，按“**alt**”+ **单击鼠标左键** 将返回之前的视图。

简介

A. 概述

本标准是整套《GRI 可持续发展报告标准》（简称 GRI 标准）的一部分。这些标准的宗旨是供各组织报告其对经济、环境和社会的影响。

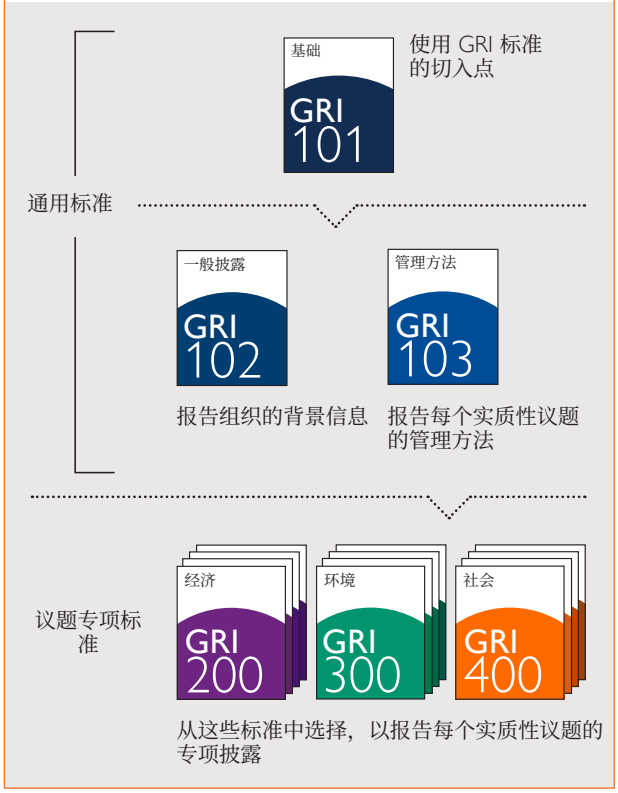
GRI 标准是以一套相互关联的模块化标准构建而成的。可从 www.globalreporting.org/standards/ 下载整套标准。

以下三个通用标准适用于每个编制可持续发展报告的组织：

GRI 101：基础
GRI 102：一般披露
GRI 103：管理方法

***GRI 101：基础*是使用 GRI 标准的切入点。它提供关于如何使用和引用本标准的基本信息。**

图 1
整套 GRI 标准概览



组织可从议题专项 GRI 标准中选择用于报告其实质性议题的标准。这些标准分为三个系列：200（经济议题）、300（环境议题）和 400（社会议题）。

每套议题标准涵盖议题专项披露，其宗旨是与用于报告该议题管理方法的 *GRI 103: 管理方法*结合使用。

***GRI 419：社会经济合规*是 400 系列（社会议题）中的议题专项 GRI 标准。**

B. 使用 GRI 标准并做出声明

使用 GRI 标准的基本方式有两种。每种使用方法要做出相应的声明或使用声明，并且要求组织在任何已发布的材料中纳入该声明。

1. 通过使用 GRI 标准可编制出符合本标准的可持续发展报告。编制符合标准的报告有两种方案（核心或全面），具体取决于报告中披露项的披露程度。

   如果这是组织的实质性议题之一，则组织要使用本标准，即 *GRI 419：社会经济合规*，来编制符合 GRI 标准的报告。

2. 在未编制符合本标准的报告的情况下，也可使用选定的 GRI 标准或其部分内容来报告专项信息。以这种方式使用 GRI 标准的任何已发布材料都将包含“GRI- 引用”声明。

如需了解如何使用 GRI 标准，以及要求组织在任何已发布的材料中纳入专项声明的更多信息，请参见 *GRI 101：基础*中的第 3 节。

C. 要求、建议和指南

GRI 标准涵盖：

要求。这些是强制性的指令。在文本中以**粗体**显示要求，并以“应”字进行指令。这些要求在建议和指南的背景下阅读；不要求组织必须遵循建议或指南来声明已编制符合本标准的报告。

建议。这些是鼓励采取特定做法，但并非要求的情况。在文中，用“宜”字指示建议。

指南。这些章节包括背景信息、说明和示例，以帮助组织更好地了解要求。

组织必须遵守所有适用的要求，才能声明其报告是符合 GRI 标准编制而成的。如需了解更多信息，请参见 *GRI 101：基础*。

D. 背景信息

在 GRI 标准的背景下，可持续发展的社会维度关系到组织对运营所处社会体系的影响。

GRI 419 阐述社会经济合规议题。这涵盖组织的总体合规记录，以及对社会和经济领域的具体法律和法规的合规情况。合规可能涉及核算和税务欺诈、腐败、贿赂、竞争、产品和服务的提供，或涉及劳工问题，例如工作场所歧视等等。这包括遵守国际宣言、公约和条约以及国家法律法规和地方法规。

这些概念在经济合作与发展组织的重要文书中进行了介绍：参见参考文件。

本标准中的披露项可提供组织遵守适用法律法规以及其他文书的信息。

与本议题相关的其他披露项可在以下标准中找到：

- *GRI 307：环境合规*

如果报告组织确定这两个议题均具有实质性，则可结合 *GRI 307* 和 *GRI 419* 的披露项。例如，如果组织使用相同的方法来管理这两个议题，则可对其管理方法进行综合说明。

GRI 419：社会经济合规

本标准涵盖管理方法披露和议题专项披露。这些在本标准中列出如下：

- 管理方法披露（本节引用 *GRI 103*）
- 披露项 419-1 违反社会与经济领域的法律和法规

1. 管理方法披露

管理方法披露是对组织如何管理实质性议题、相关影响、利益相关方的合理期望和利益的叙述性说明。对于声明其报告是符合 GRI 标准来编制的组织，均要求其针对各个实质性议题报告其管理方法，以及报告这些议题的专项披露。

因此，本议题专项标准旨在与 *GRI 103：管理方法*结合使用，从而全面披露组织影响。*GRI 103* 规定如何报告管理方法以及提供何种信息。

报告要求

1.1 报告组织应使用 *GRI 103：管理方法*来报告其社会经济合规的管理方法。

2. 议题专项披露

披露项 419-1
违反社会与经济领域的法律和法规

报告要求

披露项 419-1

报告组织应报告以下信息：

a. **因违反社会和经济领域的法律和 / 或法规而受到的高额罚款和非货币制裁，按以下方面划分：**
   i. **高额罚款的货币总值；**
   ii. **非货币制裁总数；**
   iii. **通过争端解决机制提起的案件。**

b. **如果组织未发现任何违反法律和 / 或法规的情况，则对此事实做简要说明即可。**

c. **受到高额罚款和非货币制裁的背景。**

报告建议

2.1 在编制披露项 419-1 中规定的信息时，报告组织宜纳入因违反社会和经济领域的法律和 / 或法规而受到的行政和司法制裁，包括：

2.1.1 国际宣言、公约和条约；

2.1.2 国家法律法规和地方法规；

2.1.3 通过使用国际争端机制或政府机构监督的国家争端机制对组织提起的案件。

指南

披露项 419-1 指南

本披露项的相关信息可包括 *GRI 416：客户健康与安全*以及 *GRI 417：营销与标识*中报告的数据。

背景

组织内部的违规可表明管理层确保运营符合某些绩效参数的能力。在某些情况下，违规可导致补救义务或其他成本高昂的责任。组织合规记录的力度也可影响其扩张运营或获得许可证的能力。

参考文件

以下文件传达了本标准的制定信息，并且可能有助于对其理解和应用。

权威政府间文书：

1. 经济合作与发展组织（OECD），《OECD 跨国企业准则》，2011。

致谢

本简体中文译版由 Language Scientific 公司承译，由以下人员提供同行评审：

代奕波（Dai Yibo），责扬天下（北京）管理顾问有限公司副总经理，同行评审委员会主席

林海（Harry Lin），南德认证检测（中国）有限公司高级经理

刘秀萍（Liu Xiuping），SGS 可持续发展 中国区产品经理

况成功（Richard Kuang），德勤中国可持续发展服务主管合伙人

本译版赞助单位：













《GRI 可持续发展报告标准》采用英文编制而成。虽已力求确保本翻译版准确无误，但如果出现任何问题或翻译偏差，则仍以英文版为准。最新版本的英文版 GRI 标准的和更新的英文版均发布在 GRI 网站（www.globalreporting.org）上。

GRI STANDARDS

GRI GSSB

法律责任

本文旨在促进可持续发展报告，由全球可持续发展标准委员会（GSSB）通过一种独特的多利益相关方磋商过程来制定，涉及世界各地众多组织的代表和报告信息使用者。虽然 GRI 董事会和 GSSB 鼓励所有组织使用 GRI 可持续发展报告标准（简称 GRI 标准）和相关的解释，但完全或部分基于 GRI 标准及相关解释来编制和发布的报告，仍由报告编制组织自身全权负责。对于在编制报告的过程中因使用 GRI 标准和相关解释而直接或间接导致的任何后果或损害，以及在使用基于 GRI 标准和相关解释的报告中直接或间接导致的任何后果或损害，GRI 董事会、GSSB 和 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）概不负责。

版权和商标声明

本文受 Stichting Global Reporting Initiative（GRI）的版权保护。允许在未经 GRI 事先许可的情况下，复制和分发本文档以供参考和 / 或用于编制可持续发展报告。但是，未经 GRI 事先书面许可，不得以任何形式或通过任何方式（电子、机械、影印、录制或其他方式）复制、存储、翻译或转让本文档及其摘录。

Global Reporting Initiative、GRI 及其徽标、GSSB 及其徽标以及 GRI Sustainability Reporting Standards（GRI Standards）是 Stichting Global Reporting Initiative 的商标。

© 2016 GRI
保留所有权利。

ISBN: 978-90-8866-091-7

standards@globalreporting.org
www.globalreporting.org

GRI
PO Box 10039
1001 EA
Amsterdam
The Netherlands

42.202101 Climate Bonds Taxonomy

Climate Bonds Taxonomy

JANUARY 2021

Introduction

A large segment of institutional investors have indicated their support for action to address climate change. However, when it comes to environmental criteria, investors currently have too few tools to help ensure that their investments are making a significant impact, particularly for debt based investments. The market needs independent, science-driven guidance on which assets and activities are consistent with a rapid transition to a low-carbon economy.

The Climate Bonds Taxonomy identifies the assets and projects needed to deliver a low carbon economy and gives GHG emissions screening criteria consistent with the 2-degree global warming target set by the COP 21 Paris Agreement. It has been developed based on the latest climate science including research from the Intergovernmental Panel on Climate Change (IPCC) and the International Energy Agency (IEA), and has benefited from the input of hundreds of technical experts from around the world. It can be used by any entity looking to identify which assets and activities, and associated financial instruments, are compatible with a 2-degree trajectory.

First released in 2013, the Climate Bonds Taxonomy is regularly updated based on the latest climate science, emergence of new technologies and on the Climate Bonds Standard Sector Criteria.

Contents

Energy 2
Transport 7
Water 10
Buildings 11
Land use & marine resources 12
Industry 14
Waste & pollution control 15
ICT 16

Using this document

A traffic light system has been adopted to indicate whether identified assets and projects are considered to be automatically compatible with a 2-degree decarbonisation trajectory. Green Light is automatically compatible. Orange Light is potentially compatible, depending on whether more specific criteria are met. Red Light is incompatible. A Grey circle is used to indicate where further work is required to determine which traffic light colour is appropriate for a specific sub-set of assets or activities.

- Automatically compatible
- Compatible if compliant with screening indicator
- Not compatible
- More work required

The Taxonomy is the foundation used by the Climate Bonds Initiative to screen bonds to determine whether assets or projects underlying an investment are eligible for green or climate finance. Where detailed analysis of a sector has been undertaken and specific eligibility Criteria have been developed, bonds in that sector can be Climate Bonds Certified. This is indicated via a blue 'Climate Bonds Certification tick'. Where detailed sector based Criteria for Certification are still under development, this is indicated by a yellow circle. In this case, bonds in this sector cannot yet be certified under the Climate Bonds Standard.

- Certification Criteria Approved
- Criteria under development

Energy

ELECTRICITY & HEAT PRODUCTION

	Asset type	Asset specifics	2 degree compliant	Screening indicator	Certifiable
SOLAR	Generation facilities (power & heat)	Photovoltaic generation facilities (onshore)	●	Facilities shall have no more than 15% of electricity generated from non-renewable sources	◐
		Concentrated solar power facilities (onshore)	●		◐
	Supply chain facilities	Manufacturing facilities wholly dedicated to onshore solar energy development such as PV cells & components, CSP dishes, troughs & components etc	●		◐
		Dedicated storage, distribution, installation, wholesale and retail	●		
	Infrastructure	Dedicated transmission infrastructure	●		◐
		Dedicated supporting infrastructure including inverters, transformers, energy storage systems and control systems	●		◐
WIND 	Generation facilities (power & heat)	Onshore wind farms	●		◐
	Supply chain facilities	Manufacturing facilities wholly dedicated to onshore wind energy development such as wind turbines	●		◐
		Dedicated storage, distribution, installation, wholesale and retail	●		
	Infrastructure	Dedicated transmission infrastructure	●		◐
		Dedicated supporting infrastructure	●		◐
GEOTHERMAL 	Generation facilities (power & heat)	Electricity generation facilities	●	Direct emissions less than 100gCO2/kWh	◐
		Direct heat application such as Geothermal Heat Pump (GHP)	●		
	Supply chain facilities	Manufacturing facilities wholly dedicated to geothermal energy developments such as geothermal turbines	●		◐
		Dedicated storage, distribution, installation, wholesale and retail	●		
	Infrastructure	Dedicated transmission infrastructure	●		◐
		Dedicated supporting infrastructure	●		◐

Energy continues on page 3 ·····>

Energy

ELECTRICITY & HEAT PRODUCTION

	Asset type	Asset specifics	2 degree compliant	Screening indicator	Certifiable
BIO-ENERGY 	Facilities producing biofuel, biomass, biogas including fuel preparation process facilities, pretreatment facilities and biorefinery facilities (if ≥50% biomass based products produced for energy use)	Facilities producing liquid biofuel, solid and gaseous biomass for heating and cogeneration	●	(i) 80% GHG emission reduction compared to fossil fuel baseline AND (ii) Biofuel must be sourced from a sustainable feedstock (only timber feedstock allowed is waste wood)	◐
		Facilities producing liquid biofuel, solid and gaseous biomass for electricity production	●		●
		Facilities producing biofuel for transport	●		◐
	Generation facilities (power, heat & cooling)	Electricity generation facilities such as biomass power station	●	(i) Emissions of electricity generated must be lower than 100gCO2/kWh AND (ii) Biofuel must be sourced from a sustainable feedstock (the only timber feedstock allowed is waste wood)	●
		Heating facilities	●	(ii) Emissions of biomass or biofuel used must be 80% lower than fossil fuel baseline and the energy efficiency achieved must be at least 80% AND (ii) Biofuel must be sourced from a sustainable feedstock (the only timber feedstock allowed is waste wood)	◐
		Cooling facilities	●		◐
		Combined Heat & Power facilities	●		◐
	Supply chain facilities	Manufacturing facilities wholly dedicated to bioenergy development	●		
		Dedicated storage, distribution, installation and wholesale and retail	●		
		Blending facilities	●		
	Infrastructure	Dedicated transmission infrastructure	●		●
		Dedicated supporting infrastructure	●		

Energy continues on page 4 ·····>

Energy

ELECTRICITY & HEAT PRODUCTION

	Asset type	Asset specifics	2 degree compliant	Screening indicator	Certifiable
HYDROPOWER 	Generation facilities	Run of river	●	Proposed: power density > 5W/m2; or emissions of electricity generated < 100gCO2e/kWh AND Must perform an assessment, based on recognised best practice guidelines, of environmental and social risks and incorporate measures to address risks Only for pumped storage: facility will not be charged with carbon intensive energy OR facility is contributing to a grid which has at least 20% share of intermittent renewables	●
		Impoundment	●		●
		Pumped storage	●		●
	Supply chain facilities	Manufacturing facilities wholly dedicated to hydropower development such as hydro turbines and components	●		●
		Dedicated storage, distribution, installation and wholesale and retail	●		●
	Infrastructure	Dedicated transmission infrastructure	●		●
		Dedicated supporting infrastructure	●		●
MARINE RENEWABLES 	Generation facilities (power, heat & cooling)	Offshore wind farms	●	Fossil fuel back up can only be used for restart capability and monitoring, operating or resilience measures in the event of no power in the system	●
		Offshore solar farms	●		●
		Tidal and wave energy generation facilities	●		●
		Other marine electricity generation facilities using ocean thermals, salinity, gradients, etc	●		●
		Heating or cooling facilities using ocean thermals	●	Must achieve an 80% reduction in gCO2e/kWh compared to fossil fuel alternative	●
	Supply chain facilities	Manufacturing facilities wholly dedicated to marine renewable energy development such as wind turbines and platforms, vertical and horizontal axis turbines, in-stream generators, etc	●		●
		Dedicated storage, distribution, installation and wholesale and retail	●		●

Energy continues on page 5 ·····>

Energy

ELECTRICITY & HEAT PRODUCTION

	Asset type	Asset specifics	2 degree compliant	Screening indicator	Certifiable
MARINE RENEWABLES	Infrastructure	Dedicated transmission infrastructure	●		✓
		Dedicated supporting facilities, such as transmission terminus and transformers, grid connections, dedicated facilities for supporting vessels, equipment storage and onshore assembly	●		✓
FOSSIL FUELS	Generation facilities	Coal or oil power without carbon capture and storage (CCS)	●		
		Coal or oil with carbon capture & storage (CCS)	●	CCS must capture 100% of GHG emissions	
		Coal or oil powered combine heat and power (CHP)	●		
		Waste heat recovery from coal or oil fuelled power generation	●		
		Gas power without carbon capture & storage (CCS)	●		
		Gas power with carbon capture & storage (CCS)	●		
		Gas powered combine heat and power (CHP)	●		
		Waste heat recovery from gas fuelled power generation	●		
	Mining and extraction	Coal mining or oil extraction, refining, processing or production and associated supply chain infrastructure	●		
		Gas extraction, refining, processing or production and associated supply chain infrastructure	●		
NUCLEAR	Generation facilities	Power plants	●		
		Dedicated supporting infrastructure	●		
	Mining facilities	Uranium mining	●		
OTHER	Generation facilities (heat)	Heat pumps using soil or air gradients	●		
	Advanced alternative fuel power plants	Alternative fuel power plants	●		
		Supporting infrastructure	●		

Energy continues on page 6 ·····>

Energy

Transmission, distribution & storage

	Asset type	Asset specifics	2 degree compliant	Screening indicator	Certifiable
TRANSMISSION & DISTRIBUTION 	Infrastructure	Construction or upgrading of overground transmission and distribution lines	●	Infrastructure supports the integration of renewable energy or energy efficiency systems and their load-balancing	●
		Undergrounding of lines where exposed to climate risks	●		●
		Construction or upgrading of sub-stations, buildings, fences and busbars	●		●
	Distributed assets	Fuses, circuit breakers, disconnectors, reactors, capacitors, transformers, voltage regulators and switchgear	●	Required for construction or upgrading of transmission & distribution infrastructure to reduce the curtailment of renewable energy into the grid	●
	ICT / smart grid applications	Controls, computers, automation, sensors, smart meters, ICT platforms and technology that is dedicated to smart systems	●		●
STORAGE	Storage assets	Batteries, capacitors, compressed air storage and flywheels	●	Reduce GHG emissions by enabling the connection of renewable energy, reducing the curtailment of renewable energy, or facilitating lower carbon sources of electricity generation during charging/ storage compared to fossil fuel options	●
	Facilities	Large scale energy storage facilities	●		●
		Manufacture facilities dedicated to any of the above	●		●

Transport

Passenger, freight & supporting infrastructure

	Asset type	Asset specifics	2 degree compliant	Screening indicator	Certifiable
PRIVATE PASSENGER TRANSPORT 	Vehicles	Electric passenger & freight vehicles	●		●
		Hydrogen passenger & freight vehicles	●		●
		Other passenger vehicles, e.g. hybrid vehicles	●	Vehicle meets universal gCO2/p-km (passenger per kilometre) threshold	●
	Supply chain facilities	Dedicated manufacturing facilities for vehicles and key components, such as batteries, being used in eligible vehicles	●		●
	Infrastructure	Dedicated charging and alternative fuel infrastructure (when separate from fossil fuel filling stations and garages)	●		●
		New roads, road bridges, road upgrades, parking facilities, fossil fuel filling stations, etc	●		
PUBLIC PASSENGER TRANSPORT 	Trains	Rolling stock and vehicles for electrified public transport, such as electrified rail, trams, trolleybuses and cable cars	●		●
		Fossil fuel or hybrid vehicles or rolling stock	●	Passenger transport system meets universal gCO_2/p-km (passenger-kilometre) threshold	●
		Biofuel vehicles	●		
	Buses	Buses with no direct emissions (electric or hydrogen)	●		●
		Fossil fuel or hybrid vehicles	●	Vehicle meets universal gCO_2/p-km (passenger-kilometre) threshold	●
		Biofuel vehicles	●		
	Supply chain facilities	Dedicated manufacturing facilities for rolling stock, buses or key components such as batteries, being used in eligible vehicles	●		●
	Infrastructure	Dedicated infrastructure for electrified public transport	●		●
		Dedicated product or supporting infrastructure for fossil fuel or hybrid vehicles or rolling stock	●	Eligible if the transport mode supported is eligible according to one of the above	●
		Dedicated charging and alternative fuel infrastructure (when separate from fossil fuel filling stations and garages)	●		●
	Passenger cars and commercial vehicles	Biofuel vehicles	●		

Transport continues on page 8 ·····>

Transport

Passenger, freight & supporting infrastructure

	Asset type	Asset specifics	2 degree compliant	Screening indicator	Certifiable
PUBLIC PASSENGER TRANSPORT	Infrastructure	Public walking and cycling infrastructure and cycling schemes	●		●
		Bus rapid transit systems	●		●
ROAD FREIGHT	Lorries and trucks	Vehicles with no direct emissions (electric or hydrogen)	●		●
		All other types of lorries or trucks (e.g. biofuel-powered or hybrid trucks)	●		
FREIGHT RAIL 	Trains	Rolling stock for electrified freight rail	●	Fossil fuel freight must not be more than 25% of the freight transported (in tonne/km)	●
		Rolling stock for non-electrified freight rail	●	(i) Fossil fuel freight must not be more than 25% of the freight transported (in tonne/km) (ii) Transport meets universal gCO2/t-km (tonne-kilometre) threshold	●
	Infrastructure	All infrastructure for electrified freight rail	●		●
		All infrastructure for non-electrified freight rail	●	Eligible if the associated rail is eligible	●
CROSS CUTTING		ICT that improves asset utilisation, flow and modal shift, regardless of transport mode (public transport information, car-sharing schemes, smart cards, road charging systems, etc)	●	Must deliver substantial GHG emissions savings on either a passenger/km or a tonne/km basis	●
		Intermodal freight facilities	●		●
		Terminals to improve journey times	●		●
		Smart freight logistics	●		●
		Multi-modal logistics hubs	●		●
		Integration of transport and urban development planning	●		●
AVIATION	Aircraft	Passenger aircraft	●	Use of low GHG fuel (e.g. solar, electric, high % of bio-fuel), delivering substantial reduction in gCO_2e/passenger or tonne/km	
		Cargo aircraft	●		
	Infrastructure	Dedicated manufacture	●		
		Supporting infrastructure	●		
		Supporting buildings	●	*See Buildings (pg.11)*	●

Transport continues on page 9 ·····>

Transport

Passenger, freight & supporting infrastructure

	Asset type	Asset specifics	2 degree compliant	Screening indicator	Certifiable
WATER-BORNE 	Vessels	Cargo ships	●	Use of low GHG fuel (e.g. hydrogen, ammonia, electric, high % of biofuel), delivering substantial reduction in gCO_2e/tonne/km	
		Passenger ships e.g. cruise ships or ferries	●	Use of low GHG fuel (e.g. hydrogen, ammonia, electric, high % of biofuel), delivering substantial reduction in gCO_2e/passenger/km	
		Oil tankers or other ships solely transporting coal or oil	●		
	Infrastructure	Supporting infrastructure, e.g. ports or manufacture	●		
MISCELLANEOUS VEHICLES	Vehicles	Zero direct emissions miscellaneous vehicles such as waste collection vehicles or construction vehicles	●		✓
	Supply chain facilities	Dedicated manufacturing facilities for vehicles and key components, such as batteries, being used in eligible vehicles	●		✓
	Infrastructure	Dedicated charging and alternative fuel infrastructure (when separate from fossil fuel filling stations and garages)	●		✓

Water

Supply management & wastewater treatment

	Asset type	Asset specifics	2 degree compliant	Screening indicator	Certifiable
WATER INFRASTRUCTURE 	Water monitoring	Smart networks, early warning systems for storms, droughts, floods or dam failure, water quality or quantity monitoring processes	●		◐
	Water Storage	Rainwater harvesting systems, storm water management systems, water distribution systems, infiltration ponds, aquifer storage, groundwater recharge systems, sewer systems, pumps, sand dams	●	No net GHG emissions are expected, and the issuer discloses the justification for this decision with supporting documentation OR	◐
	Water treatment	Drinking water treatment, water recycling systems, wastewater treatment facilities, manure and slurry treatment facilities Ecological retention system, current force reduction mechanisms	●	Negative net GHG emissions are expected, and the issuer has estimated and delivered the GHG mitigation impact that will be delivered over the operational lifetime of the project or asset	◐
	Water distribution	Rainwater harvesting systems, gravity fed canal systems, pumped canal or water distribution systems, terracing systems, drip, flood and pivot irrigation systems	●		◐
	Water desalination	Seawater desalination plants and brackish water desalination plants	●	The average carbon intensity of energy used to power the plant must be at or below 100g CO2/kWh over the remaining lifetime of the asset	◐
	Flood defences	Surge barriers, pumping stations, levees, gates	●		◐
	Nature based solutions	Water storage from aquatic ecosystems, aquifer storage, snowpack runoff, groundwater recharge systems, riparian wetlands	●	No net GHG emissions are expected, and the issuer discloses the justification for this decision with supporting documentation OR Negative net GHG emissions are expected, and the issuer has estimated and delivered the GHG mitigation impact that will be delivered over the operational lifetime of the project or asset	◐
		Flood defences by ecological retention, restoration of riparian wetlands, relocation of assets	●		◐
		Drought defences by aquifer storage, recharge zone management, wetland management	●		◐
		Water treatment by natural filtration systems, forest and fire management	●		◐
		Stormwater management by permeable surfaces, erosion control systems, evapotranspiration systems	●		◐
	Products	Water saving technologies	●		

Buildings

Commercial, residential & energy efficiency

	Asset type	Asset specifics	2 degree compliant	Screening indicator	Certifiable
BUILDINGS 	Commercial buildings	Including offices, hotels, retail buildings, public buildings, educational buildings, healthcare buildings etc.	●	An emissions footprint in the top 15% of emissions performance in the local market	◐
	Residential buildings	Private dwellings	●	OR	◐
		Multifamily residential buildings	●	A substantial reduction in gCO2/m2 because of upgrade or retrofit	◐
	Other building types	Data centres	●	*See ICT (pg. 16)*	◐
		Stations and related buildings for eligible transport	●	*See Transport (pg.7)*	◐
		Industrial buildings	●	*See Industry (pg.14)*	
PRODUCTS AND SYSTEMS FOR BUILDING EFFICIENCY	Energy efficiency	Facilities dedicated to manufacturing energy efficient components	●	See Industry (pg.14)	●
	Low carbon building materials	Low carbon and alternative building materials such as alternatives to cement and concrete	●		

Urban development

BUILT ENVIRONMENT	Urban or semi-urban areas	Such as neighbourhood level works, upgrades and retrofits such as street lighting	●	The built environment or specific programme must improve its emissions performance (gCO2/m2) substantially	●
URBAN PLANNING 	Infrastructure	District heating for residential and commercial applications	●	Fed primarily by renewable energy	
		Building, maintaining or upgrading utility tunnels for cables or pipelines	●	Significant resource and energy efficiency improvements	
	Other	Urban policies and regulations directed to climate change mitigation e.g. car-free areas	●	Significant impact on urban emissions	

Land use & marine resources

Agriculture, husbandry, aquaculture & seafood

	Asset type	Asset specifics	2 degree compliant	Screening indicator	Certifiable
AGRICULTURE (INCLUDING MIXED USE PRODUCTIVE SYSTEMS) 	Agricultural production	Agricultural land - including land used for the production of crops, agroforestry and silvopastoral systems, land used to rear livestock	●	Demonstration of significant carbon sequestration, reduction in emissions or compatibility with 'low carbon agriculture' targets	●
		Livestock	●		●
		Agricultural production on peatland	●		
	Infrastructure	Machinery and equipment to manage and cultivate eligible land or livestock	●	Eligible if the agricultural production adheres with the above	●
		Associated management, information systems and other technologies	●		●
		Drip, flood and pivot irrigation systems	●	*See Water (pg.10)*	●
COMMERCIAL FORESTRY 	Forests & timber production	Plantations and natural forests	●	No conversion from natural landscape and health of the forest is well managed	●
		Timber production on peatland	●		
	Infrastructure	Machinery and equipment to manage and cultivate eligible forested land	●	Eligible if the forest and timber production adheres with the above	●
		Associated management, information systems and other technologies	●		●
	Pulp & paper	Production facilities incorporating efficient pulping process, bio-refineries, use of recyclates	●		●
NATURAL ECOSYSTEM PROTECTION & RESTORATION	Land	Land remediation and clean up	●	Habitat is appropriate for the location and is maintained in good health	●
		Natural ecosystem land (managed and unmanaged)	●		●
	Infrastructure	Machinery and equipment to manage eligible ecosystems	●	Eligible if the related land is in compliance with the above	●
		Associated management and information systems and other technologies	●		●

Land Use continues on page 13 ·····>

Land use & marine resources

Agriculture, husbandry, aquaculture & seafood

	Asset type	Asset specifics	2 degree compliant	Screening indicator	Certifiable
FISHERIES AND AQUACULTURE 	Fisheries	Wild fisheries and farmed fish	●	Must hold certification for sustainable management	
	Infrastructure	Machinery and equipment to manage and harvest in fisheries and fish farms e.g. fishing vessels	●	Eligible if the fishery or aquaculture operation adheres with the above	
		On shore and off shore fish processing and storage facilities connected to eligible fisheries and fish farms	●		
		Associated management, information systems and other technologies	●		
SUPPLY CHAIN ASSETS MANAGEMENT	Supply chain	Input supply systems for seed production, distribution and access	●	Facility is sustainable managed and certified as such	
		Primary processing and storage facilities for eligible agricultural produce	●	Eligible if agricultural produce complies with relevant Criteria	
		Primary processing and storage facilities for eligible forestry produce	●	Eligible if forest produce complies with relevant Criteria	
		Primary processing facilities and storage for eligible fisheries and aquaculture activities	●	Eligible if fish produce complies with relevant Criteria	

Industry

Industrial & energy intensive processes

	Asset type	Asset specifics	2 degree compliant	Screening indicator	Certifiable
PRIMARY RESOURCES 	Cement production facilities	Production facilities, incorporating dry processes, reduced clinker content	●		
	Steel, iron & aluminium production facilities	Extraction facilities and equipment, incorporating electric arc furnace, smelting reduction, efficient casting processes	●		
	Chemical production	Production facilities incorporating lower carbon ammonia feedstocks, catalyst intensification	●		
	Glass production facilities	Production facilities incorporating efficient process heating, use of recyclates	●		
	Other primary production facilities	Various	●		
FUEL PRODUCTION	Biofuel production facilities	*See Bioenergy (pg.3)*	●	*See Bioenergy (pg.3)*	●
	Hydrogen fuel production facilities		●		
CLEAN UP	Carbon scrubber	Facilities and products for clean-up, such as treatment of exhaust gases from industrial plants	●		
		Products dedicated to clean-up or efficiency of fossil fuel energy	●		
	Carbon Capture & Storage (CCS)	Facilities and products dedicated to CCS	●	CCS has the ability to capture 100% of GHG emissions	
OTHER INDUSTRY & MANUFACTURING	Secondary processing & manufac-turing	Various	●		
SUPPLY CHAIN 	Manufactur-ing facilities	Facilities dedicated to manufacturing key components for eligible facilities	●	Eligible if dedicated to an eligible asset type e.g. solar panel or wind turbine manufacture	
		Facilities dedicated to manufacturing energy efficient appliances and equipment e.g. fridges, cookers etc	●	Energy efficiency rating amongst top performers in the market	
	Other supply chain	Facilities dedicated to the storage, distribution or retail of eligible industrial or manufactured products	●	Eligible if dedicated to an eligible asset type e.g. all electric rail supply chain	

Waste and pollution control

Recycling, re-use & other waste managements

	Asset type	Asset specifics	2 degree compliant	Eligibility criteria	Certifiable
PREPARATION	Facili-ties for collection, sorting and material recovery	Facilities and assets with high recovery rates of reusable or recyclable material	●	Made from 100% recycled and recyclable materials. Supports source segregation of waste	◐
		Collection of waste that is going to landfill	●	Collection vehicles must meet Transport Criteria	◐
WASTE STORAGE	Waste storage facilities	Storage and bulking facilities	●	Dedicated to eligible waste processing asset(s) downstream. Those downstream assets do not need to be certified but do need to meet the criteria for that asset type. All waste stored must be transferred to those assets	◐
		Collection vehicles	●	Must meet Transport Criteria	◐
RE-USE	Facilities for the re-use of materials	Facilities refurbishing or repairing products or cleaning compo-nents or products for reuse in their original function	●	The products are put back to their original use without any further pre-processing required. For WEEE, the product is covered by ecolabelling scheme and only those products meeting the three lowest energy use categories are eligible	◐
RECYCLING	Facilities for the recycling of materials	Facilities for recycling metals, plastics, glass (except aggregate) and paper	●	The secondary raw materials (such as steel, aluminum, glass, plastics) cease to be waste and are sold to be used as secondary raw materials	◐
BIOLOGICAL TREATMENT FACILITIES	Anaerobic digestion facilities	Facilities for the production of biogas from green waste	●	Total methane emissions <= 1285g CH4/ tonne of waste input. Woody waste must be segregated before or after processing and sent to an eligible EfW or composting plant. Monitoring, sampling and control of the following is carried out in accordance with PAS110 guidance. The solid and liquid products are not landfilled and replace non-waste materials in the market	◐
	Composting facilities	Facilities for the production of compost from residual waste	●	Zero measurable methane emissions. Monitoring, sampling and control is carried out in accordance with PAS100 guidance. The resulting product is not landfilled and replaces non-waste material in the market	◐
WASTE TO ENERGY	Waste to energy plants (e.g. incineration, gasification, pyrolysis and plasma)	Facilities for solid waste treatment with production of electricity or heat as a by-product	◐	Only facilities outside the EU are potentially eligible. Plant efficiency >= 25%; AND Bottom ash recovery; AND >= 90% recovery of metal from ash; AND Average carbon intensity of electricity and/ or heat over the life of the plant <= waste management allowance; AND capacity of the plant does not exceed the calculated residual waste at any time in the plant's life	◐
LANDFILL	Landfill with gas capture	Projects to add gas capture to existing, closed landfill facilities	◐	Biogas from closed landfill facilities. Gas capture >= 75%; AND gas used to generate electricity and input to the natural gas grid or used as vehicle fuel; AND the landfill is not accepting further waste (with the exception of restoration materials)	◐
	Landfill without gas capture		●		

Waste and pollution control

Recycling, re-use & other waste managements

	Asset type	Asset specifics	2 degree compliant	Eligibility criteria	Certifiable
RADIOACTIVE WASTE MANAGEMENT	Nuclear waste treatment		●		
	Nuclear waste disposal		●		
WASTEWATER	Water treatment		●	*See Water (pg.10)*	✓

Information & communications technology

Networks, management & communication tools

	Asset type	Asset specifics	2 degree compliant	Climate compatible indicator	Certifiable
BROADBAND NETWORKS	Broadband networks	Fibre optic and cable networks	●		
	Supporting infrastructure	Such as internet exchange points	●		
IT SOLUTIONS	Connectivity	Teleconferencing and telecommuting software and service	●		
	Data hubs	Including data storage centres	●		
	Supporting infrastructure	Such as hardware and manufacture of hardware	●		
POWER MANAGEMENT	Infrastructure, software and hardware for remote power management	Remote solutions for appliance power management, and load-balancing of renewables	●		
	In situ power management	Including automatic switching, energy monitoring & data systems	●		

Revisions and updates to the Climate Bonds Taxonomy

The Climate Bonds Taxonomy is a working document. It will be revised and updated periodically as developments are made in the Climate Bonds Standard Sector Criteria and in international green bond policies. It will also be revised when low carbon trajectories from prominent research institutions are released and updated.

Climate Bonds Initiative has an active role in developing international green bond policy and keeps up-to-date with the latest climate science and low carbon development trajectories through its Technical Working Groups and through external engagement and research.

Updates will be announced on the Climate Bonds Blog.

Climate Bonds Initiative © January 2021 **www.climatebonds.net**

Disclaimer: The information contained in this communication does not constitute investment advice in any form and the Climate Bonds Initiative is not an investment adviser. Any reference to a financial organisation or debt instrument or investment product is for information purposes only. Links to external websites are for information purposes only. The Climate Bonds Initiative accepts no responsibility for content on external websites. The Climate Bonds Initiative is not endorsing, recommending or advising on the financial merits or otherwise of any debt instrument or investment product and no information within this document should be taken as such, nor should any information in this communication be relied upon in making any investment decision. Certification under the Climate Bond Standard only reflects the climate attributes of the use of proceeds of a designated debt instrument. It does not reflect the credit worthiness of the designated debt instrument, nor its compliance with national or international laws. A decision to invest in anything is solely yours. The Climate Bonds Initiative accepts no liability of any kind, for any investment an individual or organisation makes, nor for any investment made by third parties on behalf of an individual or organisation, based in whole or in part on any information contained within this, or any other Climate Bonds Initiative public communication.

43.2020 Your guide to ESG reporting



London
Stock Exchange Group

Revealing the full picture

Your guide to ESG reporting

Guidance for issuers on the integration of ESG into investor reporting and communication

Contents

Introduction	2
Towards deeper understanding between issuers and investors	4
ESG reporting priorities	6
01. Strategic relevance	8
02. Investor materiality	12
03. Investment grade data	18
04. Global frameworks	22
05. Reporting formats	28
06. Regulation and investor communication	32
07. Green Revenue reporting	36
08. Debt finance	40
Summary	46
How LSEG supports ESG reporting and communication	47
Appendices	48

This Guidance is for information only. It has been produced by London Stock Exchange Group plc and its group companies, including London Stock Exchange plc, FTSE Russell (a trading name of FTSE International Limited and Frank Russell Company) and Borsa Italiana S.p.A (LSEG). While all information contained herein is obtained from sources believed to be accurate and reliable, LSEG and the individual authors of the Guidance do not accept responsibility for any errors, omissions, or inaccurate information or any decisions made in reliance on this Guidance. Any inaccuracies can be reported in writing to sustainablebusiness@lseg.com but neither LSEG nor the individual authors of the Guidance shall become responsible for such inaccuracies as a result of them being reported.

This publication does not constitute an offer to buy or sell, or a solicitation of an offer to sell, any securities, or the solicitation of a proxy, by any person in any jurisdiction in which such an offer or solicitation is not authorised, or in which the person making such an offer or solicitation is not qualified to do so, or to any person to whom it is unlawful to make such an offer or solicitation.

This Guidance is not offered as advice on any particular matter and must not be treated as a substitute for specific advice. In particular, information in this publication does not constitute legal, professional, financial or investment advice or an endorsement of any particular reporting standard or framework in relation to Environmental, Social and Governmental (ESG) factors. Advice from a suitably qualified professional should always be sought in relation to any particular matter or circumstances.

"FTSE®", "Russell®", "FTSE Russell®", "London Stock Exchange®", "London Stock Exchange Group®" and other related service marks and trademarks are trademarks of the London Stock Exchange group companies. No part of these trade marks or any other trade mark owned by the London Stock Exchange or any of its group undertakings can be used, reproduced or transmitted in any form without express written consent by the owner of the trade mark.

© 2020

Introduction

Once upon a time, environmental, social and governance (ESG) factors were a niche interest among asset owners, asset managers, banks, brokers and investment consultants. No longer. Investors now routinely analyse information on ESG performance alongside other financial and strategic information in order to gain a better understanding of companies' future prospects.

Issuers' ESG performance on subjects such as resource use, human rights, health and safety, corruption and transparency is increasingly used to draw conclusions about the quality of their management, identify their exposure to business risks and assess their ability to leverage business opportunities. Therefore it is becoming more and more important for companies and other issuers to communicate with investors clearly and accurately on these aspects of their performance.

The intention of this Guidance is to help companies gain a clear understanding of what ESG information they should provide and how they should go about providing it. This is a task for which London Stock Exchange Group, as a leading international markets infrastructure provider connected to issuers, sell side and investors is ideally placed.

About London Stock Exchange Group

Sitting at a critical junction between issuers and investors, London Stock Exchange Group plays an essential role in supporting global sustainable economic growth.

With more than 2,700 companies hosted on our markets, we seek to recognise and encourage dynamic companies that will drive long-term economic prosperity; helping them improve the sustainability of their business and enhance their ability to raise capital for growth and employment creation. At the same time, through FTSE Russell, our benchmarking and analytics business, we seek to support investors in making informed and sustainable decisions; providing them with the information and tools they need to assess issuers' strategy, performance and governance.

60%

of assets managed for EU investors incorporate sustainable investment strategies

"Our Group plays an essential role in supporting sustainable economic development through a number of our businesses around the world. This ESG guide is an important new tool to encourage and assist issuers in providing ESG information that investors can use to inform their engagement with companies and their investment decisions. I hope this report helps improve transparency and disclosure in this increasingly important area."

Who this Guidance is for

Institutional investors are interested in ESG issues for all of the entities they invest in, irrespective of whether they are large or small, equities or bonds, listed or unlisted, across all industries. And in our view, whatever the entity in question, the characteristics of high quality reporting and effective communication with investors are always broadly the same.

Therefore we believe that you will find this Guidance equally relevant to your organisation whether it is a large publicly listed issuer with a long track record of reporting; a smaller company; a privately held business; or a debt issuer.

How investors use ESG information is changing

In recent years, the views of investors in this area have matured significantly. ESG-related information has moved from a 'peripheral' to a 'core' part of investment analysis, across all asset classes[1].

Signatories to the United Nations-supported Principles for Responsible Investment (PRI) now represent $60trn[2] in assets under management, up from $22trn[2] in 2010. Almost all leading institutional investors of UK and Italian listed companies are PRI signatories. Recent research from the Global Sustainable Investment Alliance (GSIA)[3] suggests that sustainable investing strategies now represent more than 60% of professionally managed assets for EU investors.

The need for issuers to respond to this demand for information is clear. By disclosing the information that investors want, issuers can provide reassurance that they are effectively managing business risks and identifying opportunities. There is growing evidence that issuers that publish high quality information on the longer-term implications of ESG for their business are more likely to attract and retain long-term investors[4]. These issuers can also reduce the cost of capital and increase their ability to raise new capital to finance sustainable projects.

The process of reflecting on, analysing and reporting ESG issues provides important insights into the positive and negative implications for financial and operational performance. This also applies to decisions about strategy and capital expenditure. Further, having a clear view on ESG issues and strategy positions businesses at the forefront of opportunities presented by the unfolding sustainable and green economy.

While there is a compelling case for companies strengthening their reporting on ESG issues, research suggests that Chief Executives tend to overestimate their success in communicating with investors: in a recent study, over a third of companies believed they were able to quantify the business value of sustainability initiatives accurately, yet only 7% of investors agreed[5].

This discrepancy can be ascribed to a number of practical challenges, including: investors finding it difficult to access appropriate data and information; issuers failing to understand what information investors need; investors using different ESG information in their investment research and raising different questions with issuers; and issuers' needs and interests differing in terms of the ESG issues that they see as important.

The aims of this Guidance are to:

— make companies more aware of the importance of providing high quality ESG information, and engaging investors on sustainability-related issues;

— stimulate interest in the innovation opportunities opened by this new economic paradigm;

— help issuers and investors to navigate the complex landscape of ESG reporting;

— enable richer data flows and dialogue on ESG between issuers and investors;

— support the consolidation of sound global reporting standards; and

— enable investors to make better informed investment decisions.

$60trn[2]

Signatories to the United Nations-supported Principles for Responsible Investment (PRI) now represent $60trn[2] in assets under management, up from $22trn[2] in 2010.

Towards deeper understanding between issuers and investors

In publishing this ESG Reporting Guidance, our aim is to help enable your company to effectively navigate the reporting landscape of today and tomorrow.

"ESG reporting is not just for larger companies. This is about all issuers, regardless of size, reporting relevant and material information to investors so that they can make better informed investment decisions."

Mark Zinkula
CEO, Legal & General Investment Management

You don't have to be big to be an ESG reporter

The ESG dimension is not something only larger companies need to concern themselves with. When a small or mid-sized issuer understands the value of ESG data and reporting, investors' ability to see the full picture of its performance and prospects is enhanced just as much.

London Stock Exchange Group (LSEG) is the global market of choice for such smaller companies. Over 1,000 of them are quoted on AIM in the UK and Italy; more than 460 belong to our ELITE programme for dynamic private companies; and we also enable the issuance of corporate bonds by smaller companies.

The Guidance is intended to help both companies that have a long history of ESG reporting and those that are less experienced in it.

ESG data and information can be provided by a company to a wide range of stakeholders. This Guidance is specifically focused on the dialogue and information flows between issuers and investors.

In dealing with good practice in voluntary reporting to investors, the Guidance is in line with the UN-backed Sustainable Stock Exchanges initiative model guidance for exchanges[6]. We believe that it is time to move beyond the debate around mandatory versus voluntary reporting. Issuers should now focus on innovation and relevance in the information they provide to investors – and ESG is part of that picture.



Is 'ESG' the same as 'sustainability' and 'corporate responsibility'?

Many companies use 'sustainability', 'corporate responsibility' or 'corporate social responsibility' to refer to strategies or programmes related to environmental, social or governance (ESG) activities. We make no particular recommendation concerning which term to use.

For the purpose of this Guidance, LSEG has chosen to use the term 'ESG' as it has become a commonly-used investment term. Other terms for this type of ESG reporting can include 'non-financial' and 'extra-financial' reporting.

"We have a fiduciary duty towards our members and we are committed to protecting retirement savings from any potential investment risk within a long-term horizon. The best way to do this is to take not only financial and economic factors but also ESG performance into consideration."

Maurizio Agazzi
Direttore Generale, Fondo Pensione Cometa

ESG reporting priorities

We have identified eight priorities for ESG reporting.



Strategic relevance

What is the relevance of ESG issues to business strategy and business models?

Page 8



Investor materiality

What do investors mean by materiality?

Page 12



Investment grade data

What are the essential characteristics of ESG data?

Page 18



Global frameworks

What are the most important ESG reporting standards?

Page 22



Reporting formats

How should ESG data be reported?

Page 28



Regulation and investor communication

How can companies navigate regulations and communicate effectively?

Page 32



Green Revenue reporting

How can issuers get recognition for green products and services?

Page 36



Debt finance

What should debt issuers report and what are the emerging standards here?

Page 40



01

Strategic relevance

What is the relevance of ESG issues to business strategy and business models?

Investors want to understand how issuers are responding to long-term and macroeconomic trends such as climate, demographic and technological change as well as political developments. A number of the world's largest investors are allocating capital to companies that are well equipped to benefit from the transition to the green economy, and wish to protect their portfolios against downside environmental, social and governance (ESG) risks.

As an issuer, you should explain the relevance of ESG factors to your business model and strategy. You should make clear how your company is positioning itself, either to benefit from these factors or to manage and mitigate the risks associated with them.

Issuers should also explain how they intend to access the new opportunities and revenue streams generated by green and socially beneficial products and services.

“Sustainability factors, such as climate change or demography, impact companies’ operating environments. It is therefore critical that companies provide a clear strategic view on the likely impact of such trends or factors on their business models. This will allow investors to understand how they are positioned, and provide confidence that they are resilient and can where possible exploit opportunities from a changing environment.”

Steve J. Berexa
Global CIO Equity and Global Head of Research, Allianz Global Investors

It is important for any company to be able to explain how its core business models and strategies may be impacted by ESG trends, and how it is seeking to position itself either to benefit from them or manage and mitigate risks associated with them. This provides the context for ESG reporting and allows investors to assess how well prepared the company is strategically for changes in its operating environment.

A number of the world’s largest investors are allocating additional capital to companies that have higher green revenue exposure or are better equipped to fulfil sustainable goals.

Demonstrating resilience as well as readiness to transition to a sustainable and green economy is relevant for issuers across a number of industries and sectors. This means looking beyond the risks to new opportunities and revenue streams generated by green and socially beneficial products and services. These can drive value for the organisation and provide social and environmental solutions.

Integrating both financial and non-financial performance requires leadership and support from the Board and senior management. They play a central role in integrating sustainability into the business strategy, overseeing implementation across the business and communicating to investors. At a working level in larger companies, investor relations, finance functions and CSR or sustainability divisions will need to align to ensure the quality and consistency of information reported.



GREEN ECONOMY EXPLAINED

Over the last 300 years there have been a number of economic cycles as new industries have emerged and revolutionised economies both nationally and globally. Previous cycles have been linked to the introduction of the steam engine, electricity, mass automation, and recently information technology and computing. A number of economists now suggest that we are rapidly moving into the next cycle of economic change linked to industrial changes to overcome climate change, environmental erosion and resource depletion. The Paris Agreement that entered into force in November 2016, marked an important turning point. It aims to ‘keep a global temperature rise this century well below 2 degrees Celsius above pre-industrial levels and to pursue efforts to limit the temperature increase even further to 1.5 degrees Celsius’. Achieving its goals by meeting the signatories’ nationally determined contributions (‘NDCs’) requires the growth of new products and new ‘green’ industrial sectors in areas including renewable energy, energy efficiency, waste processing and recycling. The green economy encompasses these sectors and services, and companies that demonstrate their contribution to the green economy are attracting investment.

How ESG issues can impact business models and strategies

The ESG issues and trends that can have a powerful impact on business models are varied. Some possible examples include:

— a confectionery company that sources cocoa from West Africa explaining their readiness for increased levels of drought;

— an integrated oil and gas business explaining how carbon costs and changing energy demands linked to carbon intensity would impact their reserve portfolio and how future pricing scenarios link into their exploration and production strategy; and

— a professional services outsourcing firm outlining the increasing international demand for highly skilled staff and explaining their approach to motivating, retaining and developing their workforce in order to reduce high turnover rates of skilled staff.

1607

02

Investor materiality

What do investors mean by materiality?

To understand a company's long-term prospects, investors will focus on those issues that they believe to be most relevant – or 'material' – to any particular business. However, different investors inevitably have different views on what they see as material.

Issuers should explain which ESG issues they see as most relevant or material to their business. They should explain how ESG issues may affect their business, e.g. through legislation, reputational damage, employee turnover, licence to operate, legal action or stakeholder relationships. They should then explain how these impacts may affect business strategy and financial and operational performance.

When presenting this information to investors, it is important to understand what information and data your investors are looking for. This should include ensuring you are informed about what your industry peers globally are reporting on.

How to identify material ESG themes

There is no standard template for a successful materiality assessment and issuers need to find the approach that is appropriate for their organisation. There are a number of considerations that can help companies identify what is relevant to their business and what the critical issues are to report on:

1. **Align with what international standards recommend and peer companies report.** This facilitates comparability for investors globally.
2. **Use tools at your disposal.** ESG research and index providers have specific criteria and identified material themes for different companies and industrial sectors. FTSE Russell, a London Stock Exchange Group business, has a well developed model which may be helpful in this regard. See more on pages 50 and 51.
3. **Explicitly link ESG performance, business strategy and financial and operational performance.**

‘MATERIALITY’ DEFINED

The International Accounting Standards Board defines ‘material’ information as that which could, if omitted or misstated, influence the economic decisions of readers relying on the financial statements. The UK FRC’s ‘Clear & Concise’ guidance to narrative reporting states that ‘information is material if its omission or misrepresentation could influence the economic decisions shareholders take on the basis of the annual report as a whole’.

Example

Index membership: FTSE 100
ICB subsector: Recreational Services

A FTSE 100 company in the travel and leisure sector conducts a materiality assessment every two years. This allows the business to update its understanding of the issues that influence stakeholder (including investor) perceptions and decision-making, and to respond effectively to sustainability-related opportunities and risks.

Its materiality assessment process involves:

— re-evaluating the previous assessment;

— reviewing relevant standards;

— engaging with internal and external stakeholders;

— benchmarking the strategy against industry and broader corporate best-practice; and

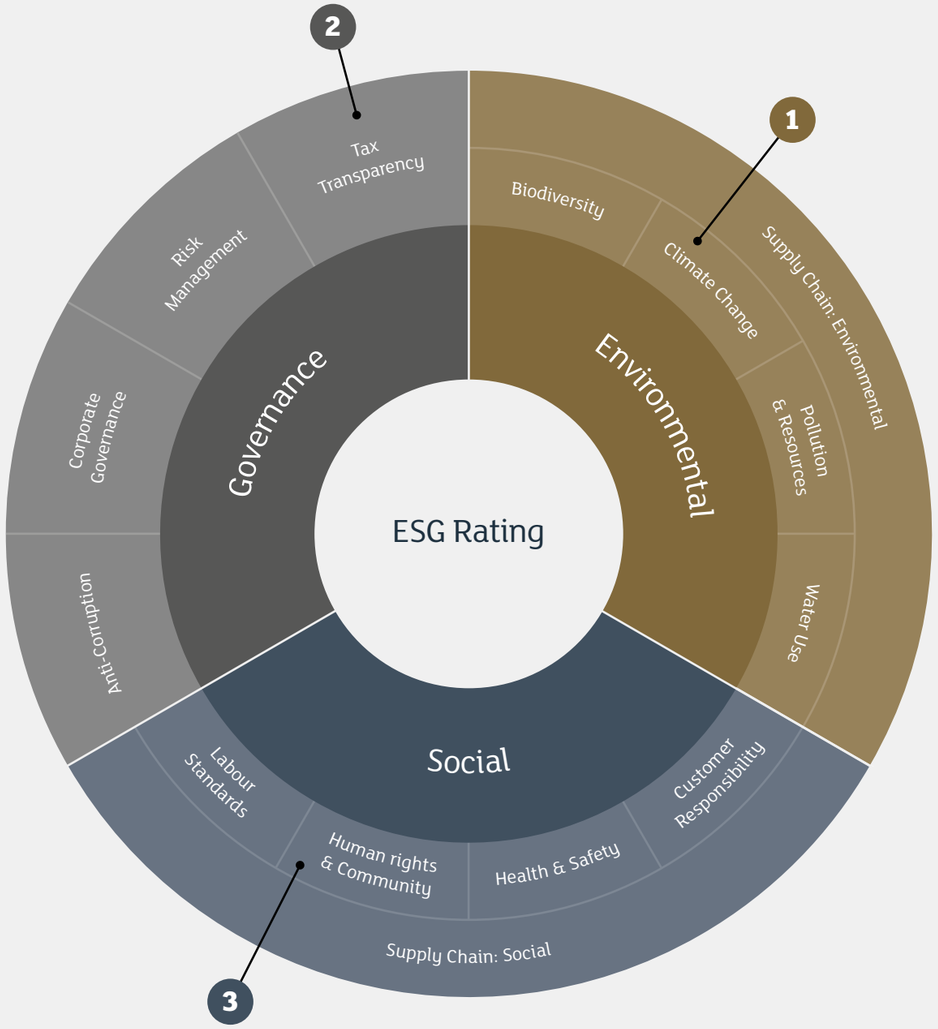
— reviewing operational impacts and sustainability trends.

The full list of issues is plotted on a matrix based on significance to the business and relative concern to stakeholders.

Index membership: FTSE Small Cap
ICB subsector: Software

A small-cap software business has a strong reliance on employees, reflected in its vision: ‘To enable outstanding people to create digital solutions that have a positive impact on people’s lives.’ Noting that employee retention is a key risk, the company includes data on its staff attrition rate and its ‘Best Companies to Work For’ rating in its KPIs.





FTSE Russell has drawn from global standards and frameworks in the development of its ESG model. The model involves producing an overall ESG Rating based on the three pillars of Environment, Social and Governance and on 14 Themes adapted to reflect their materiality to each company.

Three of the 14 Themes are shown opposite to outline selected examples of the ESG data – both qualitative and quantitative – that issuers can be expected to disclose against specific, material themes. For more details on the methodology please see **www.ftserussell.com/esg**

1. CLIMATE CHANGE

The investment case

Investors often want to understand whether businesses can:

— successfully respond to climate change risks;

— demonstrate future viability and resilience; and

— achieve cost savings through efficiencies and identify opportunities through green revenue opportunities.

The sources of investment risks

Key sources of investment risk and opportunity:

— regulatory: standards, taxes, carbon pricing;

— market: reduced demand for high-carbon goods, products and services and decreased capital availability for high carbon products;

— market: increased demand for low-carbon goods, products and services;

— capital: increased capital availability for low-carbon services and technologies; and

— weather: natural disasters and resource risks.

Example indicators of practice and performance

Type	Description	Applicability
Quantitative	Three years of total energy consumption data	All
Quantitative	GHG emissions per megawatt-hr	Conventional Electricity
Qualitative	Board oversight of climate change: a. Evidence of board or board committee oversight of the management of climate change risks b. Named position responsible at Board Level	All

2. TAX TRANSPARENCY

The investment case

Investors often want to understand whether businesses can:

— not only comply with tax arrangements, but also have a strong governance process and transparency around their tax policy and tax arrangements; and

— demonstrate commitment to transparency by engaging with stakeholders and the public to communicate their contribution to local economies.

The sources of investment risks

Key sources of investment risk and opportunity:

— regulatory: risks of increased regulation which could close particular tax arrangements, referred to by some as 'loopholes' which would mean reduced margins and profitability of particular companies. In some cases it may even affect a company's ability to operate in certain markets; and

— reputational: increased scrutiny of corporate tax behaviour.

Example indicators of practice and performance

Type	Description	Applicability
Qualitative	A policy OR commitment to: a. Tax transparency or tax responsibility b. Align tax payments with revenue-generating activity, or reduce or refrain from the use of offshore secrecy jurisdictions for the purposes of tax planning	All
Qualitative	Board has oversight of tax policy: a. Evidence of board oversight of the management of tax risks b. Named position responsible at Board level	All
Quantitative	Disclosure of corporation tax paid globally: a. With at least domestic and international breakdown b. With country by country breakdown	All

3. HUMAN RIGHTS & COMMUNITY

The investment case

Investors want businesses that:

— engage in active discussion around human rights and community issues;

— demonstrate operational robustness and reputational resilience by addressing their impact on the communities in which they operate; and

— Have strong and positive relationships with communities.

The sources of investment risks

Key sources of investment risk and opportunity:

— regulatory: costs associated with regulatory compliance;

— market: increased exposure to human rights risks in supply chain;

— reputation: risks caused by community relations and human rights issues; and

— operations: increased chance of operational shut downs or revocation of licenses, if the local community resists or protests the presence of the business.

Example indicators of practice and performance

Type	Description	Applicability
Qualitative	Stakeholder engagement to verify human rights risks and impacts: a. Evidence of consultation taking place b. Documented meetings OR reports of how results have been used	All
Qualitative	How the issuer addresses freedom of expression through: a. Having a statement/policy b. Being a member of a relevant industry initiative such as the Global Network Initiative	Broadcasting & Entertainment, Media Agencies, Publishing, Fixed Line Telecommunications, Mobile Telecommunications, Computer Services, Internet, Software
Qualitative	Total amount of corporate or group donations/community investments made to registered not-for-profit organisations	All

The 'Exposure' factor in FTSE Russell's ESG Ratings

The ESG Ratings service operated by FTSE Russell identifies 14 Themes spread across the three ESG pillars, most of which include several relevant quantitative indicators. Its methodology includes 'Exposure', which categorises the materiality of the 14 Themes for a particular company as High, Medium, Low or Not Applicable. Based on a matrix, this categorisation considers business involvement across different countries and sectors; utilises a variety of robust, globally-accepted frameworks; and can help issuers discern which ESG Themes they are exposed to, and how to begin reporting on them. This can form a starting point for the potential ESG themes an investor may regard as material for a company.

03

Investment grade data

What are the essential characteristics of ESG data?



When using ESG data to inform capital allocation and investment decision-making, investors want ESG information to be complete, consistent, reliable, comparable and clear.

Issuers should ensure that the data they provide is accurate, timely, aligned with the issuer's fiscal year and business ownership model (i.e. aligned boundaries), and based on consistent global standards to facilitate comparability.

Raw as well as normalised data should be provided, and your company should offer a balanced view that highlights both positives and negatives in its performance.

To provide investors with a greater degree of confidence in their reported data, some issuers choose to have their ESG data assured.

Characteristics of investment grade data

Accuracy: deploy rigorous data collection systems

Boundaries: align to the fiscal year and business ownership model

Comparability and consistency: use consistent global standards to facilitate comparability

Data provision: provide raw as well as normalised data

Timeliness: provide data to coincide with the annual reporting cycle

External assurance: consider strengthening the credibility of data by having it assured

Balance: provide an objective view, including both favourable and unfavourable information

Accuracy

As an issuer, you should have rigorous data collection systems and processes for ESG. When preparing data collection, you should pay particular attention to:

— **Internal systems:** assess the ability of existing systems (for example internal audit and risk and data control verification systems) to support data collection;

— **Internal assurance:** establish strong internal assurance processes, including having these overseen by or under the governance of the board audit committee;

— **Data quality:** ensure that the quality of the data collected and reported is understood and documented. Issuers should collate information on how the data was compiled, what assumptions were made, and whether any uncertainties or limitations apply to the data. Data sources must be appropriate, reliable and evidenced. Any data challenges should be identified and the implications assessed;

— **Data reliability:** this should be tested through internal reviews and conducted by internal audit. Issuers can also consider engaging third-party assurance providers; and

— **Assumptions:** report key assumptions that underpin reporting.

Boundaries

Issuers need to take account of two distinct sets of boundaries: timeframes and operations.

— **Timeframes:** ESG data should match your fiscal year and hence match the time period for the annual report. This allows investors to cross-use the two different data sets, for example normalising certain ESG data by revenues or staff numbers.

— **Operations:** ESG data should cover 100% of the issuing entity and employ the same principles as financial data. If your company has partial ownership of certain subsidiaries (perhaps without operational control), the data should be reported on a percentage ownership basis in order to accurately reflect the proportional exposure the company has to these businesses, unless national reporting rules have different requirements. In situations where parts of the business were acquired or sold during the reporting period, data should be provided on both a consolidated and separate basis.

Comparability and consistency

In order to allow comparability between peers, it is important to use consistent global standards when reporting. Issuers should use indicators and metrics that are widely used within their sector, aiming to gather data in line with common practice and to report in a similar manner to sector peers. Issuers should consider using standard denominators when normalising data.

The methods used to collect and calculate data should remain consistent year-on-year. If data compilation methodologies or underlying assumptions change, issuers need to explain the changes that have been made. Where these changes have had a significant effect on results, data for previous years should be recalculated using the new methodology or assumptions to enable comparison.

Data provision

Generally, investors will prefer to normalise ESG data themselves so that they can apply their models consistently across companies. They therefore expect issuers to provide raw as well as normalised data. However, issuers should be aware of ways they can support investors in using and interpreting the results:

— **Contextual data:** investors are interested in putting data into context. Companies can help by providing, in a readily accessible manner, measures of financial activity such as turnover, the countries and markets in which they operate, the number of staff and contractors and, where relevant, the quantity, weight or volume of product outputs;

— **Normalised data:** interpretation of progress around targets that are set on a normalised basis can be useful for investors. This should be provided alongside – not instead of – raw data; and

— **Explanation:** issuers should supplement quantitative data with narrative explaining the factors that have influenced performance, whether positively or negatively. Further, where there are core business differences or client segments that explain performance relative to peers, these should also be explained.

Timeliness

It is best practice to provide ESG data at the same time as the annual report and accounts are published, or as soon as possible afterwards.

A company may need to communicate sooner when a significant incident or controversy has taken place, or has been alleged. In these situations, investors do not expect to wait for the next annual reporting cycle.

External assurance

As an issuer you may seek to strengthen the credibility of your ESG data through external assurance. This can be conducted through the same processes as financial reporting, using qualified auditors. We recommend that the levels, scope and process adopted for external assurance are clearly described in the report.

Balance

Issuers should provide an objective picture of their performance, presenting both favourable and unfavourable information clearly and in full to aid the reader's understanding. Efforts to avoid or obscure certain information or aspects of performance will inevitably lead to questions from investors and may create an environment of mistrust.

Data on more difficult subjects should be set out alongside explanations and commentary. Where influenced by unfavourable occurrences or market conditions, a full explanation detailing organisational learning and changes resulting from the experience will reassure investors.

"We are active users of ESG data in our investment process. The quality of data provided by issuers has improved and we would like to see momentum continue and build. ESG data influences how we invest. We therefore need companies to report on ESG with the same level of diligence, controls and precision as they do for the data provided in their annual report and accounts."

Trevor Green
Head of UK Equities, Aviva Investors

INVESTMENT GRADE DATA FOR SMALLER ISSUERS

The importance of providing investors with investment grade data applies to smaller issuers too, as the quality of this information informs investment decision-making.

Smaller issuers should aim to follow the seven criteria described in this chapter, taking a pragmatic approach where necessary. For example, ESG data collection systems and processes may be inadequate at first; however, it is better to start reporting and to improve systems over time than not to report at all.

Example

Index membership: FTSE 100
ICB subsector: Industrial & Office REITs

A FTSE 100 Real Estate Investment Trust (REIT) reports its ESG performance data online, and through its annual reporting. The business' sustainability strategy prioritises job creation, efficient use of natural resources and sustainable design, and its data disclosure aligns with these focus areas, offering highlights, raw numbers and discussion around performance.

As environment and energy data is considered to be of particular importance, the business reports against frameworks published by the Climate Disclosure Standards Board (CDSB) and the European Public Real Estate Association (EPRA). These standards commit them to reporting emissions both in absolute terms and in a format that enables investors to compare their data with others in the sector.

The company also provides a dedicated PDF presenting its environmental and energy data on an absolute and like-for-like portfolio basis for its properties, with comparisons to previous years. They also offer an energy reporting methodology document that explains their approach, boundaries, scope, reporting period, targets and measures. This data is also included in the 'Business Analysis' section of their annual report, with accompanying discussion and trend data.

04

Global frameworks

What are the most important ESG reporting standards?

To anyone unfamiliar with ESG reporting, the volume of standards, frameworks and data requirements can seem overwhelming. Even for more experienced issuers, it can be a challenge to identify the indicators and standards which are most relevant to their investors.

While we are some way from a global consensus on reporting standards, the frameworks developed by the following organisations (in no specified order) are the ones most widely cited by investors: the Global Reporting Initiative (GRI), the International Integrated Reporting Council (IIRC), the Sustainability Accounting Standards Board (SASB), the UN Global Compact, the CDP (formerly the Carbon Disclosure Project), the Climate Disclosure Standards Board, and the FSB Task Force on Climate-Related Financial Disclosures.

FTSE Russell has consolidated indicators from different global standards and developed an Exposure framework. This identifies indicator applicability for different types of company based on industrial and geographic presence.



Despite the improvements in the quality and quantity of ESG data being provided by companies, this data continues to be regarded as difficult to compare. We are in the middle stage of global standardisation, with many organisations – standard setters, issuers, investors – defining what it is they need from ESG data, how this data is to be used, how its quality is to be assured, and how it is to be presented or reported.

Progress on standardisation will help to move sustainability into the mainstream dialogue between issuers and investors. Increasing use of global standards and frameworks by companies has a key role to play in making information more available, consistent and reliable. For example, according to KPMG's 2015 Survey of Corporate Responsibility Reporting, 61% of European corporate responsibility reporters used the GRI framework[7]. Furthermore, 93% of FTSE 100, 64% of the FTSE 350 and 45% of the top 100 on Borsa Italiana reported to CDP on climate change[8].

61%

of European sustainability reporters use GRI

The leading global ESG frameworks

CDP (formerly the Carbon Disclosure Project)
CDP collects standardised information from companies on climate change and the use of natural resources such as water and soft commodities.
www.cdp.net

Climate Disclosure Standards Board (CDSB)
The CDSB Framework helps companies explain how environmental matters affect their performance and show how they are addressing associated risks and opportunities to investors in annual or integrated reports.
www.cdsb.net

Global Reporting Initiative (GRI)
GRI Sustainability Reporting Standards are the most widely used standards for reporting on ESG impacts globally, and have been developed over many years through multi-stakeholder contributions. GRI Standards aim to meet the information needs of all stakeholders, and the modular structure supports both comprehensive reports and selected disclosures.
www.globalreporting.org

Integrated reporting
The Integrated Reporting Framework helps companies to produce a concise, investor-focused report that looks at an issuer's performance and prospects through the lens of six 'capitals' (financial, manufactured, human, natural, intellectual, social and relationship).
www.integratedreporting.org

Sustainability Accounting Standards Board (SASB)
SASB issues sustainability accounting standards that help public corporations disclose material and decision-useful information to investors in their mandatory filings, based on their industry, in line with the notion that under existing regulation material information should be disclosed in the Forms 10-K or 20-F.
www.sasb.org

UN Global Compact (UNGC)
The Global Compact requires companies to commit to a set of ten universal principles concerning human rights, labour, environment and anti-corruption.
www.unglobalcompact.org

"Consistent global frameworks provide an essential tool to allow investors to analyse and compare ESG risks across companies and sectors."
Rod Paris
CIO, Standard Life Investments

Example

Index membership: FTSE MIB
ICB subsector: Utilities

A utility group operating in Europe and Latin America has significant exposure to stakeholders whose support is critical to its license to operate. The company addresses this challenge by clearly identifying and disclosing both the most significant ESG issues and its stakeholder engagement process, and by rigorously organising its sustainability report around the ESG issues thus identified. The company's progress on its sustainability plan is mapped against the Sustainable Development Goals throughout the report. The report is prepared in compliance with GRI G4 guidelines ("in accordance – core option"), with references to this standard clearly guiding the reader through the various sections. ESG information is externally verified through limited assurance by independent auditors.



New contributions to global standards

Among the frameworks which are likely to define the next decades of global reporting and disclosure are:

— the Sustainable Development Goals (SDGs) specified in the UN's '2030 Agenda for Sustainable Development'; and

— the recommendations of the Financial Stability Board's Task Force on Climate-Related Financial Disclosures.

Although coming from very different directions and starting points, both initiatives could play a significant role in the global harmonisation of ESG measurement to the benefit of both issuers and investors.

The UN Sustainable Development Goals

The 17 Sustainable Development Goals – and 169 associated targets – were adopted by the General Assembly of the United Nations in September 2015 to inform a global action plan on 'people, planet and prosperity' through to 2030. The value of the framework that the SDGs set out lies in its universality and bottom-up nature, reflecting the fact that it stems from an agreement reached after a long process of international negotiations and consultations involving governments, businesses and civil society.

The 17 SDGs can provide a useful and internationally recognised framework to shape and prioritise business plans and associated reporting. They are consistent with a number of the leading global ESG reporting frameworks[9] and are reflected in a growing number of ESG assessment frameworks including FTSE Russell's ESG Ratings Model. Measuring progress against relevant sustainable development goals and targets enables the harmonisation and comparability of sustainability investments and actions on a global scale.

A summary of the SDG framework is presented graphically. For more information, please visit the UN Sustainable Development Knowledge Platform at **https://sustainabledevelopment.un.org**

The Financial Stability Board Task Force on Climate-related Financial Disclosures

Background
In December 2016 the Financial Stability Board Task Force on Climate-related Financial Disclosures (TCFD) published its recommendations. This initiative was set up following a request from the G20 in order to avoid potential negative impacts on the stability of financial markets.

The rationale for this was that appropriate disclosures were needed for financial firms to manage and price climate risks and to take lending, investment or insurance underwriting decisions based on their view of low carbon economy transition scenarios. Effective disclosure of climate-related financial risks will help avoid an abrupt repricing of risk and impacts on market stability.

The task force has developed a set of recommendations for consultation that aim to support consistent, comparable, reliable, clear and efficient climate-related disclosures by financial and non-financial companies.

This information is based on the TCFD recommendations for consultation that were published in December 2016. The final recommendations are expected to be published in June 2017.

TCFD recommendations and supporting recommended disclosures

Governance	Strategy	Risk management	Metrics and targets
Disclose the organisation's governance around climate-related risks and opportunities	Disclose the actual and potential impacts of climate-related risks and opportunities on the organisation's businesses, strategy and financial planning	Disclose how the organisation identifies, assesses and manages climate-related risks	Disclose the metrics and targets used to assess and manage relevant climate-related risks and opportunities
Recommended disclosures a. Describe the board's oversight of climate-related risks and opportunities b. Describe the management's role in assessing and managing climate-related risks and opportunities	**Recommended disclosures** a. Describe the climate-related risks and opportunities the organisation has identified over the short, medium and long term b. Describe the impact of climate-related risks and opportunities on the organisation's businesses, strategy and financial planning c. Describe the potential impact of different scenarios, including a 2°C scenario, on the organisation's businesses, strategy and financial planning	**Recommended disclosures** a. Describe the organisation's processes for identifying and assessing climate-related risks b. Describe the organisation's processes for managing climate-related risks c. Describe how processes for identifying, assessing and managing climate-related risks are integrated into the organisation's overall risk management	**Recommended disclosures** a. Disclose the metrics used by the organisation to assess climate-related risks and opportunities in line with its strategy and risk management process b. Disclose Scope 1, Scope 2, and if appropriate, Scope 3 greenhouse gas (GHG) emissions, and the related risks c. Describe the targets used by the organisation to manage climate-related risks and opportunities and performance against targets

The task force's recommendations very closely align with our Guidance for ESG Reporting although the scope of our guidance is more broadly applicable across all ESG Themes. Whilst the TCFD is focused on material risks and opportunities from climate change and the transition to a green economy many of its principles are applicable to other sustainability themes too.

Recommendations
The task force recommends that climate-related financial disclosures should be made in public financial filings such as annual reports. They believe that since climate change often poses material risks their framework provides a useful basis for complying with legal obligations in many jurisdictions, for listed companies to disclose material risks. To ensure robust information the task force recommends governance controls such as review by Chief Financial Officers and audit committees. The task force recommendations set out 'Principles for Effective Disclosures' which closely align with those set out here in Chapter 03, Investment Grade Data.

The more specific disclosures that are recommended fall into four categories; Governance, Strategy, Risk Management and Metrics & Targets. The task force high level specific disclosure recommendations are summarised in the table above across all four of these categories.

These disclosures above are relevant across all industrial sectors. The task force has also developed much more sector-specific guidance set out for the following industries and groups:

— **Financials:** Banks, Insurance Companies, Asset Owners, Asset Managers; and

— **Non-Financials:** Energy, Transportation, Materials and Buildings, and Agriculture, Food and Forest Products.

The task force also places some importance on scenario analysis and has published a technical supplement setting out the use of scenario analysis, related considerations, analytical choices, climate-related scenarios and use of leading public climate scenarios.

LSEG welcomes the TCFD recommendations
London Stock Exchange Group welcomes these recommendations and sees them as an important step in driving improved global consistency in voluntary global reporting standards. Please review the full guidance on **www.fsb-tcfd.org**

The recommendations have many implications for our business: for our own reporting as a listed company, for our work with issuers including this Guidance, and for our information services to investors, including benchmarks. LSEG and FTSE Russell, in particular, intend to play a critical role enabling the flow of information envisioned by the TCFD. FTSE Russell's Climate Change Criteria (which form part of the ESG Model) in many cases map to the recommended disclosures, and as an immediate step, FTSE Russell is reviewing them closely to identify new indicators and to align existing ones. The TCFD also cover disclosure of opportunities related to green products. This supports FTSE Green Revenues data model and aligns with Chapter 07 of this Guidance. LSEG is also well positioned to support and facilitate the further refinement of metrics through collaboration with issuers and investors, and looks forward to exploring with the TCFD how to support this important work.

05

Reporting formats

How should ESG data be reported?



Companies can report ESG information in their annual report, in a standalone sustainability report or in an integrated report. The choice of reporting formats may involve trade-offs between breadth and depth, between focusing on material issues and covering a wider horizon that addresses the relationship between ESG and business strategy. It is often unclear which of these is most useful to investors.

Issuers can take practical steps to ensure that their ESG disclosures are relevant to their investors. You can ensure that your reported data is of investment-grade quality, set out your views on materiality, and explain the strategic relevance of these ESG issues to your business.

There are different advantages to each type of reporting, and each issuer should consider which approach will best suit their own needs and those of their investors.

Remember that reporting is just one part of the wider dialogue you have with your investors. You should see ESG reporting, irrespective of the specific format, as providing a basis for dialogue with your investors, not as a replacement for this dialogue.

Annual report, standalone sustainability report, or integrated report?

Annual report
It is increasingly common for larger listed companies to include explicit references to ESG themes within their annual reports.

The integration of ESG issues into annual reports allows the process of gathering and verifying this data to be integrated into the processes and information controls that are already in place. It also means that ESG data is readily available to investors at the same time as wider information about the company.

In practice, due to concerns about length and complexity, companies tend to discuss relatively few ESG issues in their annual reports. In addition, ESG-related content may not fit the flow and structure of the annual report. These issues can be addressed by publishing methodologies, policies and historical data online, leaving just the key information pertaining to the previous year and to future strategies, plans and targets in the annual report.

Standalone sustainability report
Introducing a standalone sustainability or CSR report is an approach favoured by many issuers. In 2015, 726 non-financial reports were published in the UK and 309 in Italy[10].

These reports provide a clear 'home' for ESG content, consolidating the information in a single location. In addition, a standalone sustainability report does not necessarily need to align with the style of the annual report; issuers can adopt a style of presentation for raw data, tables and charts best suited to ESG information.

The separation can imply that sustainability information is considered separate from the core business of the company. This can be addressed by aligning key areas of the annual report and sustainability report. For example, if a performance trend or external driver is highlighted in the annual report, it should also be addressed in the standalone sustainability report.

Integrated report
The concept of an integrated report is that ESG information and data are presented in an integrated manner within the annual report. This model has been promoted by the International Integrated Reporting Council (IIRC) and aims to offer investors a more rounded, concise and holistic insight into business performance and impact over the short, medium and long term.

Integrated reporters should beware of the implications of reducing the information made available to investors. Although brevity is welcomed by many investors and enables a focus on the most business critical ESG areas, it may mean that investors do not get the breadth of information they need. Investors are diverse and have different ESG needs. Some of them review published reports directly, whereas others access company information (including within analytics, research tools and indexes) through third party data and research providers and index providers. This means that data needs to be easily collectable by these intermediaries – and as a result, integrated reporting should be supplemented by additional, more detailed ESG information delivered via the company's website or through associated published data appendices.

THE DIFFERENT FORMS OF 'CAPITAL'

Capitals (also referred to as 'resources and relationships') are stocks of value or assets that can be enhanced, or diminished, by the activities of a business. The International Integrated Reporting Council lists six capitals in its framework:

- **Financial:** internal and external funds available to a business;
- **Manufactured:** for example, buildings, equipment and infrastructure;
- **Intellectual:** knowledge-based intangibles, for example brands and patents;
- **Human:** people and their capabilities and experience;
- **Social and relationship:** stakeholder and network relationships; and
- **Natural:** environmental resources, such as air, water and land.



Reporting as a complement to dialogue

Reports enable public distribution of ESG information concurrently to all existing and prospective investors. This can complement direct dialogue with investors and also provide a basis for such dialogue – something which can in turn help shape and determine the content of future reports. In other words, high quality reporting should support deeper and more effective direct dialogue with the investor community, not replace it.

Example

Index membership: FTSE Italia Small Cap
ICB subsector: Industrial Goods & Services

A mid-cap manufacturer of components for household appliances listed on Borsa Italiana's premium segment STAR has adopted the IIRC's reporting format for its annual report, published both in Italian and English. The business strategy is broken down into the forms of capital suggested by the Integrated Reporting Framework. It also adopts GRI standards for materiality analysis and KPI disclosure with three year data series provided for each KPI. The intellectual capital section includes detailed research and development indicators, in line with the emphasis placed on innovation and intangible assets described in the company's business model. The governance section is also well developed to meet STAR investors' expectations of a strong sustainability dimension.

An end to survey fatigue

Publishing well considered reports that provide high quality ESG information and data, and placing other relevant information such as policies online, will make it increasingly feasible for you to point those requesting responses to ESG surveys towards your published materials instead.

Optimising communication

There are a number of steps that you can take to ensure your report is of the greatest possible value to investors:

1 Separate out policies, processes and methodologies
- Annual or sustainability reports featuring large amounts of detail around policies and methodologies can obscure new information and key messages; and
- Incorporate standing information ('boilerplate') repeated every year in an appendix or separate document, and signpost it from the report.

2 Make it easy to find and access
- Ensure that the report is prominent. Promote it on the corporate website, including the investor relations section, include a link within news releases to the markets and summarise findings in investor presentations; and
- Provide data in spreadsheet format, hyperlink to corresponding financial statements, or further ESG information if producing a report online. Data can also be tagged in XBRL, so that it can more easily be pulled out and aggregated by specialist applications. XBRL is a type of extensible markup language used for organising and defining financial data in a standardised way, applying tags to unify and compare different accounting standards.

3 Consider language
- Ensure the language used, and its accessibility, meet the needs of your investor base.

4 Combine data tables and include historical information
- Retain three to five years' worth of historical information and data. Where there are significant corporate changes such as acquisitions and de-mergers, the reports and information pertaining to the previous entities should also be retained wherever possible.

06

Regulation and investor communication

How can companies navigate regulations and communicate effectively?

The volume of regulation concerning ESG reporting has increased substantially in recent years. If regulators in different countries and regions set different reporting requirements and standards, this can be problematic for both issuers and investors.

As a result of this level of activity in ESG reporting, over 80% of the world's top economies by GDP in 2016 mandated ESG reporting in some form[10]. Well-crafted disclosure regulation can aid issuers and investors by improving data consistency, availability and reliability, and by helping focus attention on key ESG issues.

Issuers should see regulation as a starting point for reporting. However, rather than taking a minimum compliance approach, you should use regulatory requirements as an opportunity to develop an investor-focused approach to reporting. It is important that, as an integral part of the reporting you're required to produce, you identify and report on what you see as your most material issues.

100+

mandatory reporting instruments have been introduced across 64 countries[10]

Governments around the world, responding chiefly to broader societal awareness around sustainability, have introduced a number of mandatory reporting instruments. In just three years, over 100 new mandatory instruments have been introduced across 64 countries[11].

As a result of this level of activity in ESG reporting, over 80% of the world's top economies by GDP in 2016 mandated ESG reporting in some form[11].

However, this can often mean that companies will face differing requirements, while investors will be unable to compare data on companies globally.

Reporting standards are still evolving and whilst issuers need to report in a way that is consistent with regulatory reporting requirements, they can also innovate and should aim to report in a manner that is most useful to investors. This can sometimes mean going above and beyond regulation.

UK and Italian regulation

The 2015 update of the Italian Corporate Governance Code, which is applied on a comply-or-explain basis, recommends that the boards of listed companies should take into account any risk that may affect the sustainability of the business in the medium-long term when assessing the company's risk profile. In addition, the Code recommends that the largest companies, namely the constituents of the FTSE-Mib index, should consider whether or not to set up a board committee tasked with supervising sustainability issues related to the company's business.

The UK governance and reporting framework[12] encourages reporting of ESG and non-financial matters through the Guidance on the Strategic Report and Corporate Governance Code requirements for disclosure of principal risks and uncertainties and a viability statement. The 2013 updates to the UK Companies Act 2006 included a number of ESG reporting provisions. UK incorporated quoted companies i.e. those with equity shares listed on London Stock Exchange Main Market, EEA regulated, NYSE or NASDAQ, are expected to explain how they are managing issues such as environmental performance, human rights, social and community involvement and diversity. They are also expected to report on certain statistics, for example Scope[13] 1 and 2 CO_2 emissions and gender diversity at Board, senior management and whole-company levels.

Requirements differ for companies of different sizes and listed status. For example while all companies are expected to disclose principal business risks, medium-sized companies are not expected to include an analysis of non-financial KPIs. Furthermore, only listed companies are required to contain an overview of the business strategy and model as well as environment, employee, social, community, human rights and diversity information in the strategic report.

EU regulation: the Non-Financial Reporting Directive

The aim of the EU non-Financial Reporting Directive (NFRD) is to establish a minimum standard for ESG reporting across the EU. The Directive requires the largest companies to report on environmental matters, social and employee affairs, human rights and anti-corruption and bribery issues. National governments transposed the Directive into national law in 2016.

The UK's implementation of the EU Non-Financial Reporting Directive builds on earlier provisions to require companies and groups with over 500 employees that are classed as public interest entities (i.e. entities whose activities are of significant interest to the public, and include banks, insurers and quoted companies) to disclose a fuller range of non-financial information in their strategic reports. This requires eligible companies to disclose information on environmental, employee, social and human rights. The framework also requires disclosures on anti-corruption and anti-bribery matters. There is a further requirement for quoted companies to include a description of their diversity policy and how it has been implemented or to explain why one is not relevant.

If the company does not have a policy in relation to any of these matters the company should provide a clear and reasoned explanation as to why it would not be relevant. The first reports under the new requirements should be published in 2018, for financial years commencing in 2017. There is flexibility on how to report and companies can draw on relevant international, European or national guidelines.

The Italian transposition of the Directive in addition requires issuers to adopt global standards wherever possible, or to explain why the company decided to develop its own disclosure approach. Disclosure has also to cover a minimum set of parameters, including energy use from renewable and non-renewable sources, impact on health and safety, and measures aimed at implementing international gender diversity frameworks. The non-financial statement can be part of the annual report, or be a separate document, and it has to be externally verified either by the company's legal auditors or by an auditing firm specially appointed. The statement has to be submitted to the Italian capital markets authority Consob, who is also in charge of monitoring compliance.

Key ESG reporting regulations: Italy, the UK and the EU[14]

Country	Institution	Year	Title	Type	Status	Commentary
Italy	Market Participants Associations & Borsa Italiana	2015	Italian Corporate Governance Code	Non-Government Suggested Corporate Governance Disclosure, Voluntary	Issued	The Italian Corporate Governance Committee included ESG risks and governance considerations in its review of the Code issued in July 2015.
	Italian Government	2007	Legislative decree No.32/2007 transposing directive 2003/51/CE and Article 2428 of the Italian Civil Code	Government Imposed Corporate Environmental Disclosure, Mandatory	Issued	States that directors' reports should include financial and non-financial key performance indicators relevant to the specific business of the company, including information relating to environmental matters.
UK	FRC	1992, most recently updated in 2016	UK Corporate Governance Code	Industry Body Led Corporate Governance Disclosure, 'comply or explain'	Issued	For Premium companies listed on the Main Market, the code sets out standards of good practice in relation to board leadership and effectiveness, remuneration, accountability and relations with shareholders, on a comply-or-explain basis.
	UK Government	2015	Modern Slavery Act	Government Imposed Corporate Environmental Disclosure, Mandatory	Issued	Section 54 of the Modern Slavery Act 2015 requires certain organisations to develop a slavery and human trafficking statement each year.
	UK Government	2006, revised 2013	Changes to the Companies Act 2006 (Strategic Report and Director's Report) 2013	Government Imposed Corporate Environmental Disclosure, Mandatory	Issued	Carbon emissions, human rights and diversity reporting required by all listed companies in the Director's Report.
All EU member states	National governments	2016	Transposition of the EU Non-Financial Reporting Directive 95/14	Government Imposed Corporate Environmental Disclosure, Mandatory	Issued	Applies from January 2017 to all listed companies with more than 500 employees, and mandates disclosure of environmental, social (including diversity and human rights) and anti-corruption issues. — Transposed in the UK through the Companies, Partnerships and Groups (Accounts and Non-Financial Reporting) Regulations 2016 n. 1245 — Transposed in Italy through Legislative Decree 30 December 2016 n. 245

Getting value from regulation

Rather than taking a minimum-compliance approach, issuers should use the regulatory requirements as an opportunity to enhance their reporting to investors.

It is critical to move beyond the areas covered in regulation and towards identifying your business's most material ESG themes and the underlying indicators based on global standards. Only then will you be able to produce ESG reporting that aligns closely with your own material issues, and that enables a richer data flow and dialogue with investors to take place.

Going forward, we may see the financial community sharing the responsibility of disclosing alignment with ESG considerations. Article 173 of France's Energy Transition for Green Growth Law which came into effect in early 2016 requires investors to outline how they factor ESG criteria into their investment decisions. As this effectively forces ESG engagement and integration from both sides, it adds still more momentum to the drive for consistency, standardisation and recognition of the global context influencing reporting.

07

Green Revenue reporting

How can issuers get recognition for green products and services?



Around the world, investors want to understand issuers' exposure to green products and services. However, there is limited consistent information available on how issuers are deriving revenue and growth from providing environmental solutions.

As an issuer you should proactively communicate your exposure to the green products and services that enable the transition to the green economy. To do this, you need to identify the parts of your business that manufacture or provide goods, products and services delivering environmental solutions, quantify the associated revenues, and talk about how your investments in innovation and R&D will drive your business's future growth.

Climate risk and rewards

Investors need to understand how companies in their portfolios are changing their exposure to green revenues subsectors and therefore need issuers to provide more detailed revenue breakdown, at a green sub-segment level, to measure this. Some of the world's largest investors are actively allocating additional capital to companies with higher green revenue exposure; so better reporting can directly lead to greater investment flows. This requires you as an issuer to:

1. **Understand opportunities in the transition to a green economy**
   Identify parts of the business that manufacture or provide goods, products and services driving value for the business and delivering environmental solutions.
2. **Identify green revenues**
   Provide details of the revenues resulting from 'green' goods, products and services.
3. **Connect to your own climate impacts**
   Ensure that reporting on green revenues is integrated with both wider financial reporting and with carbon strategy, emissions data and performance reporting.
4. **Talk about where the future lies**
   Discuss how investment in innovation and R&D will support the transition to a green economy.

FTSE Green Revenues data model

FTSE Green Revenues data model measures the green revenues of over 13,000 public companies globally across 60 subsectors; from advanced battery and solar panel manufacture to flood defence construction. For the full list of subsectors, see Appendix ii.



Example

Index membership: FTSE 100
ICB subsector: Speciality Chemicals

A UK chemicals company breaks its revenues into specific sub-segments, enabling investors to understand precisely how much of those revenues make a contribution to the green economy.

For example, it has a segment named 'Precious Metal Products', which it breaks down into two sub-segments, 'Recycling' (revenue gained from providing recycling services) and 'Other activities' (revenue gained from refining and developing paint coats and other products). This allows investors to see that the recycling segment contributes to the green economy, whereas the 'Other activities' do not. Each of these sub-segments is furnished with a separate published calculation sheet.

Index membership: FTSE 100
ICB subsector: Fixed Line Telecommuniactions

A FTSE 100 telecommunications company has reported its aim as being to 'have helped our customers cut their carbon emissions by at least three times our own end-to-end carbon impact' by 2020. This 3:1 ambition is based on the company's products and services having a carbon abatement effect at least three times the impact of its own emissions (Scope 1, 2 and 3[13]).

By quantifying and reporting the abatement affects of products such as video-conferencing and cloud computing services, the business demonstrates how it is not only prepared for the transition to the green economy but will benefit directly as a result.

"Certain segments of global markets will undergo significant change as the world moves towards Green Revenues. Companies that offer comprehensive reports on the environmental solutions they provide, send a strong signal to capital markets that they are aware of the business opportunities that come with long term trends like the transition to Green Revenues. Companies disclosing their 'green revenues' can benefit through greater investment from funds such as ours."

Maurice Versaevel
Investment Strategist, PGGM

RENEWABLE FUNDS

An emerging asset class associated with the transition to a green economy is represented by renewable infrastructure funds. Renewable infrastructure funds listed on London Stock Exchange are worth a combined £3.4bn and have raised £2.7bn since 2013. For investors to be able to report on the impact of these funds on the exposure of their portfolios to the green economy, clarity and details regarding the type of assets these funds are invested in are extremely useful. These could include the renewable energy generation capacity and the equivalent estimated GHG emissions avoided through the infrastructure projects that are financed or in which the funds are invested.

08

Debt finance

What should debt issuers report and what are the emerging standards here?

Investors are increasingly interested in the ESG characteristics of fixed income issuers. They recognise these issues as sources of risk and of opportunity. In addition, with the growth of the green bond market, investors are also interested in financing that is linked to specific activities and projects delivering environmental benefits.

The rest of this Guidance is also applicable at an entity level to issuers of bonds considering their ESG reporting. Issuers may also wish to consider issuing green bonds to access new sources of capital. However, this requires a number of criteria to be satisfied. Issuers need to ensure that proceeds are fully directed towards green projects, that there are clear criteria for project selection and evaluation, that proceeds are only used for green projects, and that information on the use of proceeds is published regularly.

To be included on the London Stock Exchange green bond segment, an issuer also needs to use an external reviewer.

As investors increasingly need ESG information at entity level for all corporate bond issuers, the previous sections of this Guidance are also relevant for fixed income issuers. However, the data needs are likely to be subtly different for bond investors, especially with regard to materiality. The materiality lens for a bond investor is typically tighter than for equities, as only ESG factors that could potentially impact the likelihood of a bond issuer paying interest or capital repayment at the end of the bond's duration would be material, while for equity investors a wider range of factors can impact company value and share price returns.

Standards for information on fixed-income reporting are also developing around green finance through the relatively new concept of green bonds. The standards for green bonds relate to reporting on the use of proceeds with respect to positive green impacts. There is also the early emergence of social bonds which, in a similar manner, consider the use of proceeds with respect to positive social impacts.

Green bonds: bringing green finance to scale

There is significant momentum behind 'green bonds' – fixed-income instruments that are designed to help fund environmentally friendly projects. Major global institutions, industry bodies and policy makers, including the G20, have backed the development of this market. In June 2015, London Stock Exchange (LSE) became the first exchange globally to launch a comprehensive dedicated green bond offering.

G20 Green Finance Study Group (GFSG)

Chaired by China and the UK, the G20's Green Finance Study Group convenes a group of countries and institutions including the United Nations Environment Programme to explore the potential for green finance to contribute to sustainable development, overcome barriers and create an enabling environment for change. China is one country transforming its financial system to facilitate green instruments, including green bonds, green credit, green equity index products and carbon finance.

To be admitted on these segments, issuers are required to submit an external review document verifying the 'green' nature of the bonds. Ongoing disclosure and impact reporting are also encouraged to enable investors to make their own investment assessments regarding these instruments.

The UK already has some of the highest standards of disclosure and regulatory oversight. Not only does this benefit issuers by associating them with a strong reputation for quality, but it benefits investors too – ensuring greater transparency. The additional certification on the green bond segments is vital to attracting more investors who can then have confidence in the integrity of the bond and its green proceeds.

The first green bond in London was listed in 2012 by the Nordic Investment Bank. As of January 2017, there were 40 green bonds listed across LSE's Main Market and Professional Securities Market (PSM). Issued by 15 different institutions, including supranationals, local governments and municipalities as well as corporates, they have raised over $10.5bn in seven currencies through a range of transactions, many of which are world firsts in terms of currency, geography or structure.

According to the Climate Bonds Initiative's State of the Market 2016 report[15], over $42bn of green bonds were listed in 2015. Furthermore, 82% of the green bond market is investment grade (BBB rated or higher) and more than half of that is AAA rated.

In parallel to this sharp growth, concerns have arisen about definitions and transparency. Which projects meet sufficiently 'green' standards? How can investors be sure that their funds will achieve impact?

There are emerging approaches to meeting this need for clarity in the market. The biggest step came with the publication of the Green Bond Principles in 2014.

Focusing on transparency and disclosure, these aim to provide issuers with the key components required for listing on the green bond market.

82%

of the green bond market is investment grade (BBB rated or higher)

Example

Index membership: FTSE Small Cap
ICB subsector: Waste & Disposal Services

A FTSE Small Cap company active in the waste management sector publishes a corporate responsibility report that analyses the environmental and social performance of its business by operating divisions, based on GRI standards. A very clear summary table of performance indicators and five-year targets is followed by deep-dive sections dedicated to environmental performance (30 KPIs), Health & Safety (8 KPIs) and people (17 KPIs). All narrative sections clearly identify the link between specific sustainability themes and the company's business model. More detailed KPIs are provided in a separate document available online, which also reports on the use of the proceeds raised through a green bond issuance. The report describes the initial proposed allocation of funds to the sustainable projects specified in the green bond issuance documents, and the actual allocation of funds. For every project an overview of the associated environmental benefits is provided.

"We see ESG factors as very important investment considerations in all asset classes: green bonds is a way for issuers to show investors that they hardwire ESG into the capital structure. As such, we look not only into expanding green bond exposure per se, but also to issuers that issue green bonds."

Ulf Erlandsson
Senior Portfolio Manager, AP4

Green Bond Principles – what investors need to know

The Green Bond Principles (GBP) define green bonds as 'any type of bond instrument where the proceeds will be exclusively applied to finance or re-finance in part or in full new and/or existing Green Projects… and which are aligned with the four core components of the GBP'.

GBP core components can be summarised as:

1. Use of proceeds – measuring green impact
Proceeds should be fully directed towards 'Green Projects'. That is, they will address key areas of environmental concern such as climate change, evolution of natural resource depletion, biodiversity loss and/or pollution.

These categories are purposefully broad and non-exhaustive. The GBP's website provides examples on what projects qualify, but acknowledges that definitions can vary.

2. Process for project evaluation and selection
Issuers should be transparent in how they determine the eligibility of their projects, outlining how they will meet critical environmental sustainability objectives.

In practice, this means articulating targets for the environmental benefits that the projects will achieve, for example reductions in CO_2 and water emissions.

3. Management of proceeds
Issuers should transparently track net proceeds, allocating them in a segregated sub-account, sub-portfolio or otherwise. The Principles recommend auditing as an additional level of robustness.

Alignment with this Component requires confirmation that the proceeds from the green bond are used only for the nominated projects.

4. Reporting
Information on the use of proceeds, including the amounts allocated at project level and the impacts achieved and expected, should be published annually until full allocation and processing thereafter.

Overall, issuers are recommended to use an external reviewer. The external review can take the form of a consultant review, verification, certification, and/or rating.

Transparency and access to information are central to mobilising private sector money and mainstreaming environmental risks. One of the great challenges for green bonds is the further development of impact reporting standards as there are no universally agreed metrics or formulas for quantifying or calculating the environmental impact of the underlying projects.

Climate Bonds Initiative

Climate Bonds Initiative is an investor-focused, not-for-profit organisation whose purpose is to mobilise capital markets for climate change solutions. Its Climate Bonds Taxonomy has been one of the first attempts to provide broad guidance for prospective green bond and climate bond issuers and investors by encouraging common definitions across global markets, in a way that supports the growth of a cohesive thematic bond market. Eight specific 'climate bond' sectors have been identified for which detailed eligibility criteria have been developed. Sector specific standards currently exist for solar, wind, low carbon economy buildings, geothermal and low carbon economy transport whilst standards for water, bioenergy and agriculture and forestry are also under development. The Climate Bonds Standard (v2.0), which fully integrates the Green Bond Principles, consists of a certification process, pre- and post-issuance requirements and a set of sector-specific eligibility and guidance documents. Bonds are accorded the status of Certified Climate Bonds when they are verified as adhering to the Climate Bonds Standard, providing investors with assurance about their contribution to the delivery of a green economy.

The certification process is summarised as:

1. Identify qualifying projects and assets, based on the Climate Bond Standards criteria;
2. Arrange an independent review; and
3. Track and report; the value of the assets must stay equal to, or greater than, the value of the bond, and reporting to investors must take place each year.



'Climate-aligned' bonds

According to the Climate Bonds Initiative's State of the Market 2016 report, 'climate-aligned' bonds have reached a total value of $694bn. These bonds include not just labelled green bonds but those that are financing low-carbon and climate adaptation infrastructure, and are issued by companies with over 95% of revenue derived from climate-aligned assets.

Social bonds

ICMA and the Green Bond Principles have published guidance for issuers aiming to finance projects with social objectives. Focused on populations that are living under the poverty line, excluded, and/or vulnerable, social projects can include providing development infrastructure and services such as sanitation, clean drinking water, affordable transport, education and healthcare as well as affordable housing, employment projects, food security and socioeconomic advancement.

As with green bonds, social bond issuers should apply the four core components of the GBP (use of proceeds, process for project evaluation and selection, management of proceeds, and reporting), and external reviews.

Charity bonds

In July 2014, London Stock Exchange launched a dedicated 'retail charity bond' segment on the Order book for Retail Bonds (ORB) in response to increased investor demand for instruments with an ethical impact. ORB is London Stock Exchange's flagship electronic retail bond market, offering issuers a primary market for the issuance and distribution of retail-eligible bonds as well as a liquid, transparent secondary market for investors. A total of 56 dedicated issues raised approximately £6bn between 2010 and 2016.

In June 2015, in order to support future issuances, London Stock Exchange waived admission fees for charity bonds issued on ORB. Since the launch of the retail charity bond segment, London Stock Exchange has welcomed three Retail Charity Bonds raising a total of £68m. Issuers include Golden Lane Housing, Hightown Housing Association and Charities Aid Foundation.

Summary

With data on ESG data now frequently being used alongside other financial and strategic information in investment analysis and decision making, there is a compelling case for companies strengthening their reporting and communication by incorporating ESG issues.

Investors want to understand how well companies are managing the risks associated with ESG issues, seeing this as a key test of management quality. They are also interested in the opportunities presented by the green economy – and increasingly, they are allocating capital to companies that are well equipped to benefit from this.

To respond to the growing interest, issuers should provide investment-grade data and information. Specifically, they should:

1 Explain the relevance of environmental, social and governance factors to their business models and strategy. These factors should not be 'bolt-on' but an integrated component of business drivers and considerations.

2 Explain how ESG issues may affect their business, e.g. through legislation, reputational damage, employee turnover, licence to operate, legal action or stakeholder relationships, and how these impacts may affect business strategy and financial and operational performance.

3 Explain how they intend to access the new opportunities and revenue streams generated by green and socially beneficial products and services. In this context they should explain how their investments in innovation and R&D will drive future growth for the business.

4 As the most important part of the above, identify the parts of the business that manufacture or provide goods, products and services delivering environmental solutions and supporting the transition to a green economy; and break down and quantify the associated revenues.

5 Provide data that is accurate, timely, aligned with their fiscal year and business ownership model, and based on consistent global standards to facilitate comparability.

6 Recognise that reporting is just one part of the wider dialogue they have with their investors. ESG reporting, irrespective of the specific format, provides a basis for dialogue with investors but is not a replacement for it.

How LSEG supports ESG reporting and communication

Beyond its contribution to public policy discussions on driving global standardisation of ESG reporting, LSEG supports issuers and investors in making ESG communication effective.

1 Capacity building and supporting issuers in reporting:

- We provide training, including through our Academy, and host events that clarify good practice in corporate reporting;
- Through our unique open access technology platform ELITE Connect, we allow listed companies to manage their local and global investor relations efforts and to improve their communications with their shareholders and intermediaries. This platform enables issuers to showcase their company story and ESG activities through digital meetings and webcasting;
- In 2000 Borsa Italiana established the STAR segment which includes mid-cap companies with high corporate governance standards; and
- Borsa Italiana regularly organises thematic road shows to facilitate dialogue between listed companies and investors. Sustainability topics are increasingly part of these initiatives.

2 Profiling issuers on our markets with green or other sustainability attributes:

- London Stock Exchange has developed one of the world's first green bond segments based on strict admission criteria to support the growth of this market segment; and
- On Borsa Italiana, listed companies can include information on sustainability strategies, targets and performance as an integral part of their company profiles.

3 Providing investors with ESG data, analytics and indexes:

- FTSE Russell has pioneered ESG indexes for over 15 years since the launch of the FTSE4Good Index Series and now provides a comprehensive range of ESG ratings and data;
- We collect ESG data from public sources and contact over 4,000 companies to check that information with them directly;
- We track the proportion of companies' revenues that derives from products and services serving the transition to a green economy through FTSE Green Revenues data model; and
- We support stock exchanges including Madrid, Johannesburg and Malaysia in creating dedicated ESG indexes for their markets.

4 Contributing to global policy development and dialogue

- We contribute to consultations on ESG reporting. Recent responses have included those regarding the EU Non-Financial Reporting Guidance, the FSB Task Force on Climate-Related Financial Disclosures, the United States Securities and Exchange Commission's consultation on material disclosures, and the UK Government consultation on the amendments to the Companies Act;
- We play an active role in a number of global associations including the UN-backed PRI and Sustainable Stock Exchanges initiative, bringing together a wide range of sustainable investment association;
- We promote good standards in the UK and set the Italian corporate governance code. In 2016, we published 'Creative Tension? 25 Years On', a collection of essays on corporate governance by leading industry figures; and
- We convene market participants, issuers and investors to improve data, dialogue, and, ultimately, capital flows.

Appendices

Appendix i – Materiality

Quantitative indicators to consider reporting against: These are drawn from the FTSE Russell ESG Ratings Model and their materiality for different ICB Industries. Note that these indicators themselves draw from a wide variety of pre-existing established standards such as GRI and CDP.

Disclosure categories by industry

Financials

Carbon emissions
Energy use
Social & Community investment
Staff turnover rates
Share of temporary staff
Employee training hours
Political contributions
Independent directors
Female directors
Corruption fines
ESG fines

Utilities

Carbon Emissions
Energy use
Hazardous waste
Non-recycled waste
Recycled waste
Environmental fines
Environmental management
NOx emissions
SOx emissions
Volatile Organic Compound emissions
Social & Community investment
H&S management
H&S training
Lost-time incidents
Staff turnover rates
Share of temporary staff
Employee training hours
Political contributions
Independent directors
Female directors
Corruption fines

Basic Materials

Carbon Emissions
Energy use
Hazardous waste
Non-recycled waste
Recycled waste
Environmental fines
Environmental management
NOx emissions
SOx emissions
VOC emissions
Water Use
Water recycled
Social & Community investment
H&S management
H&S training
Lost-time incidents
Staff turnover rates
Share of temporary staff
Employee training hours
Employee fatalities
Political contributions
Independent directors
Female directors

Oil & Gas

Carbon Emissions
Energy use
Hazardous waste
Non-recycled waste
Recycled waste
Environmental fines
Environmental mgmt.
Water Use
Social & Community investment
H&S management
H&S training
Lost-time incidents
Staff turnover rates
Share of temporary staff
Employee training hours
Employee fatalities
Political contributions
Independent directors
Female directors
Corruption fines

Consumer Goods, Customer Services & Healthcare

Carbon emissions
Energy use
Social & Community investment
Staff turnover rates
Share of temporary staff
Employee training hours
Independent directors
Female directors

Industrials, Technology & Telecomms

Carbon emissions
Energy use
Social & Community investment
Staff turnover rates
Share of temporary staff
Employee training hours
Political contributions
Independent directors
Female directors
Corruption fines

Disclosure data detailed

Carbon emissions

– Three years of total operational Green House Gas (GHG) emissions data (Scope 1 & 2) typically via CDP (below)

– Scope 1 emissions are direct emissions from company owned or controlled sources. Scope 2 emissions are indirect emissions from the generation of purchased energy. See www.ghgprotocol.org for more information

– Scope 1 emissions should include a breakdown by GHG type with a gross figure for each GHG and the Global Warming Potential for that gas

– CDP (formerly the Carbon Disclosure Project) manages one of the most widely used international standards for reporting emissions (www.cdp.net)

– Other global standards include TCFD (Taskforce for Climate-related Financial Disclosure); GRI (Global Reporting Initiative: www.globalreporting.org) section 305-1 & 305-2 and SASB (Sustainability Accounting Standards Board: www.sasb.org) section 110a.1.

Energy use

– Three years of total energy consumption data is disclosed. Typically, this may be via CDP (below)

– A single, combined figure for all fuel sources i.e. electricity, gas, fuel, measured in kilowatt hours (kWh) of energy is preferred

– If fuel sources are separated this should be clear and use comparable units

– Companies should include their data centres in their disclosure

– Key global standards for this include SASB (Sustainability Accounting Standards Board: www.sasb.org) section 130a.1, GRI (Global Reporting Initiative: www.globalreporting.org) section 302-1 and CDP: www.cdp.net).

Hazardous waste

– Disclosure of three years of hazardous waste generation (tonnes)

– This refers to substances released to land and water only: those released to air such as Green House Gases, Sox & NOx should be reported separately

– Hazardous waste is usually treated / diverted for treatment (sometimes it is clinical waste which is incinerated) and disposed of separately to other wastes

– Clarity and transparency is vital in your disclosure, being as specific as possible, reflecting recognised categories of hazardous waste

– Key global standards for this include SASB (Sustainability Accounting Standards Board: www.sasb.org) section150a.1 and GRI (Global Reporting Initiative: www.globalreporting.org) section 306-2.

Non-recycled waste

– Disclosure of three years of non-recycled waste generation (tonnes)

– This is generally waste that is sent to landfill or incinerated

– It is important to differentiate between treated, recycled and non-recycled for this to be considered disclosed

– Normalized data such as non-recycled waste per unit of revenue is acceptable, provided that it can be consolidated to a corporate level

– Providing granular data in addition to a consolidated figure is particularly useful for certain industries. However, if it is disclosed in multiple different units, e.g. 100 tonnes of scrap, 500 litres of oil, 20 pieces of car body etc, it is vital to highlight the relevance to the production process

– Key global standards for this include GRI (Global Reporting Initiative: www.globalreporting.org) section 306-2 and SASB (Sustainability Accounting Standards Board: www.sasb.org) section 150a.1).

Recycled waste

– Disclosure of three years of waste recycled (tonnes)

– This includes waste that is re-used as it is, as well as waste that goes through a recycling process as it may have ended up in landfill otherwise. This includes waste recovered, e.g. spread on land, or composted

– It is important to differentiate between waste that is treated, recycled and not recycled in order for this to be considered as disclosed, using consistent measurement (tonnes)

– It cannot be considered disclosed if data is inconsistently measured – as this makes it difficult for an investor to consolidate. Similarly, if data is broken down by site/division/operations without an explanation of how much of the business they represent, investors cannot reasonably establish that it represents 100% of operations

– Key global standards for this include SASB (Sustainability Accounting Standards Board: www.sasb.org) section 150a.1 and GRI (Global Reporting Initiative: www.globalreporting.org) section 306-2.

Environmental fines

– Total costs of environmental fines and penalties during financial year

– Figures must be specific and complete

– A clear, specific and complete statement that no fines were levied to any part of the business or its subsidiaries is required to give confidence of zero fines, e.g. "There were no public sanctions and/or penalties imposed on the Company and its subsidiaries, Directors or Management by the relevant regulatory bodies during the financial year ended …"

– Responses such as 'no significant fines' is considered as non-disclosure, unless clearly linked to a specific disclosure standard such as GRI, which does provide for minimum thresholds for some industries

– Further details can be found from the GRI (Global Reporting Initiative) website: www.globalreporting.org) section 307-1.

Environmental management

– Percentage of sites covered by recognised environmental management systems such as ISO14001 or EMAS

– An example of this would be: Widget plc has four sites (A1, A2, A3, A4), of these 2 sites (A2, A3) are certified to ISO14001. A1 contributes to 50% revenues, A2 contributes to 20% revenues, A3 & A4 contributes to 15% each

– ISO 14001 is a systematic framework to manage the immediate and long-term environmental impacts of an organisation's products, services and processes to help organisations: minimise their environmental footprint; diminish the risk of pollution incidents; provide operational improvements; ensure compliance with relevant environmental legislation; and develop their business in a sustainable manner. See www.iso.org for further information

– EMAS (the EU Eco-Management and Audit Scheme) is a premium management instrument developed by the European Commission for companies and other organisations to evaluate, report, and improve their environmental performance. EMAS is open to every type of organisation eager to improve its environmental performance. It spans all economic and service sectors and is applicable worldwide. For more information see: https://ec.europa.eu/environment/emas/index_en.htm.

NOx emissions

– Disclosure of three years of NOx emissions (tonnes)

– Key global standards for this include SASB (Sustainability Accounting Standards Board: www.sasb.org) and GRI (Global Reporting Initiative: www.globalreporting.org) section 305-7

– NB: Under the Global Reporting Initiative (section EN20) NOx emissions are captured with SOx, however to count as disclosed, SOx and NOx figures must be reported separately.

SOx emissions

– Disclosure of three years of SOx emissions (tonnes)

– Key global standards for this include SASB (Sustainability Accounting Standards Board: www.sasb.org) and GRI (Global Reporting Initiative: www.globalreporting.org) section 305-7

– NB: Under the Global Reporting Initiative (section EN20) SOx emissions are captured with NOx, however to count as disclosed, SOx and NOx figures must be reported separately.

Volatile Organic Compound (VOC) emissions

– Disclosure of three years of volatile organic compounds (VOC) emissions (kilograms)

– VOC's are compounds such as Benzine

– VOC's should be disclosed separately rather than consolidated

– Normalized data such as emissions per unit production is acceptable, provided your company only produces one thing (e.g. cars, aircraft, computers, etc)

– Key global standards for this include SASB (Sustainability Accounting Standards Board: www.sasb.org) section 120a.1 and GRI (Global Reporting Initiative: www.globalreporting.org) section 305-7.

Water use

– Three years of total water use is disclosed in an appropriate, consistently measured unit, including both freshwater and salt water

– Best practice is to disclose water data separated into water withdrawal, water used and water discharged (at same levels of quality)

– Normalized data such as water use per unit of production is acceptable provided your company only produces one thing, e.g. cars, aircraft, computers, etc, otherwise water consumption per unit of revenue can be accepted irrespective of the number of types of products produced – as revenue can be consolidated at a corporate level

– This data should be relevant to your business and may be in more relevant units e.g. a water utility company may report in litres/day

– Key global standards for this include SASB (Sustainability Accounting Standards Board: www.sasb.org) section 140a.1, GRI (Global Reporting Initiative: www.globalreporting.org) section 303-1 and CDP: www.cdp.net).

Water recycled

– Percentage of water recycled for use within own operations

– This should be a total consolidated percentage figure for the whole organisation

– Key global standards for this include SASB (Sustainability Accounting Standards Board: www.sasb.org) section 140a.1, GRI (Global Reporting Initiative: www.globalreporting.org) section 303-1 and CDP: www.cdp.net).

Social and community investment

– Total amount of corporate or group donations and community investments made to registered not-for-profit organisations

– An aggregated figure for donations across global operations should be provided, including cash donations, in-kind donations and voluntary hours using a consistent monetary value equivalent

– In-kind donations include products and services

– Key global standards for this GRI (Global Reporting Initiative: www.globalreporting.org) section 201-1.

Health and safety management

– Percentage of sites with OHSAS 18001 (or ISO 45001, which is replacing it)

– This is the international standard for occupational health and safety. The goal of the certification is to reduce workplace hazards and boost employee morale. OHSAS 18001 is a framework for an occupational health and safety (OHS) management system and is a part of the OHSAS 18000 series of standards. Along with OHSAS 18002, it can help organisations to put in place the policies, procedures and controls needed for to achieve the best possible working conditions and workplace health and safety, aligned to internationally recognized best practice

– See www.bsigroup.com and www.iso.org for more information.

Health and safety training

– Number and percentage of staff trained on health and safety standards within the last year

– Only trainings separate from induction and explicitly cover health and safety aspects should be included

– Health and Safety training is particularly important in sectors where injury rates and fatalities are yearly issues. By disclosing the number and proportion of staff trained annually, companies demonstrate an ongoing commitment to reducing and avoiding this risk

– GRI (Global Reporting Initiative: www.globalreporting.org) sections 403-5, 403-8 provides a consistent global standard for this.

Lost-time incidents

– Lost-time incident rate (LTIR) or Lost-time incident & fatality rate (LTIFR), over last three years

– It is important to be clear about the absolute number of accidents and the time lost versus hours worked or a representative volume

– A definition of lost-time can include accidents, injuries and fatalities. Disclosures should be clear how this is being reported

– GRI (Global Reporting Initiative: www.globalreporting.org) section 403-9 provides a consistent global standard for this.

Staff turnover rates

– Full time staff voluntary turnover rate calculated against the average number of Full Time Employees during the year to create a consistently comparable figure year on year

– The figure should not include retirements and deaths, though these can be reported separately

– The UN PRI (Principles for Responsible Investment: www.unpri.org) and GRI (Global Reporting Initiative: www.globalreporting.org) section 401-1 provides clear reporting guidance.

Share of temporary staff

– The percentage of the workforce that is employed temporarily or on a contract basis

– GRI (Global Reporting Initiative: www.globalreporting.org) section 102-8 provides a consistent global standard for this.

Employee training hours

– Hours spent on employee development training to enhance knowledge or individual skills

– This can be total hours as a company, or average hours per employee

– It should not include training time on company policies (e.g. safety, code of conduct) as it I intended to reflect your company's investment in developing human capital, particularly through training that expands the knowledge base of employees

– GRI (Global Reporting Initiative: www.globalreporting.org) section 404-1 provides a consistent global standard for this.

Employee fatalities

– Number of work-related employee fatalities over last three years

– Include disclosure of zero fatalities, if that was the case

– Employee fatalities should be captured separately from contractor fatalities and both listed

– Key global standards for this include SASB (Sustainability Accounting Standards Board: www.sasb.org) section 320a.1 and GRI (Global Reporting Initiative: www.globalreporting.org) section 403-9.

Political contributions

Disclosure of total amount of political contributions made:

– Donations to Political Action Committees in the U.S (a way to pool money from companies, etc. to action political advocacy) should also be disclosed

– Indirect contributions should also be included. This is defined by the Global Reporting Initiative (GRI) as: "Any financial or in-kind support to political parties, their representatives, or candidates for office made through intermediary organizations such as lobbyists or charities or support given to organizations such as think tanks or trade associations linked to or supporting particular political parties or causes

– Clarity is important in statements reflecting no political contributions – for example, stating that the company policy is to make no political contributions and there are no exceptions in this financial year / time period

– GRI (Global Reporting Initiative: www.globalreporting.org) section 415.1 provides a consistent global standard for this.

Independent directors

– Number and percentage of independent Directors on the board

– An independent director is defined as one with no conflicts of interest

– Your company should identify who specifically on the Board is independent according to a recognised corporate governance code from within your own jurisdiction

– ICGN (International Corporate Governance Network: www.igcn.org) and OECD (Organisation for Economic Co-operation and Development: www.oecd.org) provide advice on disclosure for this.

Female directors

– Number and percentage of women on the board

– Whilst this may appear to be obvious, companies should be clear who specifically on their Board is female

– ICGN (International Corporate Governance Network: www.igcn.org) and OECD (Organisation for Economic Co-operation and Development: www.oecd.org) provide advice on disclosure for this.

Fines

Corruption fines

– Disclosure of the individual and total cost of fines, penalties or settlements in relation to corruption

– Reporting of no fines or incidents should be clear and specific, for example: 'There were no legal actions, fines or sanctions relating to anti-corruption, anti-bribery, anti-competitive behaviour or anti-trust or monopoly laws or regulations'

– GRI (Global Reporting Initiative: www.globalreporting.org) section 205-3 and SASB (Sustainability Accounting Standards Board: www.sasb.org) section 510a.2 provides clear reporting guidance on reporting on corrupt practices.

ESG fines

– Provisions for fines and settlements specified for ESG (Environmental, Social or Governance) issues in audited accounts

– A separate figure for provisions for ESG-related fines, rather than inclusion in a consolidated figure is required

– This does not relate to provisions/reserves created for environmental protection

– The UN PRI (Principles for Responsible Investment: www.unpri.org) and GRI (Global Reporting Initiative: www.globalreporting.org) section 307-1 provides clear reporting guidance on reporting on ESG-related fines.

Appendix ii – FTSE Green Revenues Definitions

FTSE Green Revenues Classification System

Sector EG **ENERGY GENERATION**		Revenue generating activities from the generation of power from renewable and alternative energy sources.
Sub Sector	**Micro Sector**	**Description**
Bio Fuels	Bio Fuels (General)	Revenue generating activities related specifically to the operation and supply of power generation facilities that utilizes non-fossilized organic material, with the exception of peat.
	Bio Gas	Revenue generating activities related specifically to the operation and supply of power generation facilities that utilizes gas generated through the active decomposition of organic matter, typically during landfill processes.
	Bio Mass (Grown)	Revenue generating activities related specifically to the operation and supply of electricity from power generation facilities that utilizes crops grown as a fuel source.
	Bio Mass (Waste)	Revenue generating activities related specifically to the operation and supply of electricity from power generation facilities that utilizes organic byproducts of the agricultural and other systems.
Cogeneration	Cogeneration (General)	Revenue generating activities related specifically to the operation and supply of power generation where the waste heat is utilized for large-scale heating and/or cooling purposes.
	Cogeneration (Biomass)	Revenue generating activities related specifically to the operation and supply of power generation where primary source is biomass-based, and where the waste heat is utilized for large-scale heating and/or cooling purposes.
	Cogeneration (Renewable)	Revenue generating activities related specifically to the operation and supply of power generation where primary source is renewables-based, and where the waste heat is utilized for large-scale heating and/or cooling purposes.
	Cogeneration (Gas)	Revenue generating activities related specifically to the operation and supply of power generation where the primary source is natural gas, but where the waste heat is utilized for large-scale heating and/or cooling purposes.
Clean Fossil Fuels	Fossil Fuels (General)	Revenue generating activities related specifically to the operation and supply of power generation that utilizes fossilized organic material. Only clean fossil fuels (EG.03.01) are considered green revenues.
	Clean Fossil Fuels	Revenue generating activities related specifically to the operation and supply of power generation that utilizes fossilized organic material, where chimney emissions are zero (or practically so), for instance through Carbon Capture & Storage.
Geothermal	Geothermal	Activities related specifically to the operation and supply of power generation that utilizes energy produced by the internal heat of the earth, excluding small-scale heat pump systems.
Hydro	Hydro (General)	Revenue generating activities related specifically to the operation and supply of power generation that utilizes the energy produced by flowing fresh water.
	Large Hydro	Revenue generating activities related specifically to the operation and supply of power generation that utilizes the energy produced by flowing fresh water, where the power generation capacity of the system is greater than 10MW.
	Small Hydro	Revenue generating activities related specifically to the operation and supply of power generation that utilizes the energy produced by flowing fresh water, where the power generation capacity of the system is less than 10MW.
Nuclear	Nuclear (General)	Revenue generating activities related specifically to the operation and supply of power generation that harnesses the energy present within atomic nuclei or their components.
Ocean & Tidal	Ocean & Tidal (General)	Revenue generating activities related specifically to the operation and supply of power generation that utilizes the energy produced by harnessing the power of wave, tidal or other ocean and marine current forces.
Solar	Solar (General)	Revenue generating activities related specifically to the operation and supply of power generation that harnesses the power of solar radiation, such as solar photovoltaic or concentrated solar systems but excluding solar thermal heating systems.
Waste to Energy	Waste to Energy (General)	Revenue generating activities related specifically to the operation and supply of power generation that utilizes the energy derived from the incineration of municipal waste, or from a fuel source derived thereof. Otherwise known as Energy from Waste.
Wind	Wind (General)	Revenue generating activities related specifically to the operation and supply of power generation that harnesses the power of movements or currents in the air.

Sector EM **ENERGY MANAGEMENT & EFFICIENCY**		Revenue generating activities from products and services enabling more efficient methods of energy usage and management.
Sub Sector	Micro Sector	Description
Buildings & Property (Integrated)	Buildings & Property (Integrated) (General)	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture or installation of energy and other resource efficient products and services for use in residential, commercial and municipal buildings. Products include those that contribute to international certification standards such as LEED and BREEAM and can include entire buildings.
Controls	Controls (General)	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture or installation of efficient energy manipulation and optimization systems. Activities include efficient semiconductor controllers and microgrid controllers.
Energy Management Logistics & Support	Energy Management Logistics & Support (General)	Revenue generating activities related to the design, development, manufacture or installation of energy management or efficiency products or services that are directly related to the other core products but do not by themselves lead to increased efficiencies.
Industrial Processes	Industrial Processes (General)	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture or installation of energy and other resource efficient products and services for use in industrial applications. These include products and core components which improve energy profiles, and products or systems which reduce energy and other resource usage within processes.
IT Processes	IT Processes (General)	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture or installation of energy efficient information technology products and services.
	Cloud Computing (General)	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture or installation of cloud computing products and services. These include infrastructure and underlying platforms but not pure software. General data centers are not included.
	Efficient IT (General)	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture or installation of highly energy efficient IT equipment and electronics.
Lighting	Lighting (General)	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture or installation of energy efficient lighting.
Power Storage	Power Storage (General)	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture, installation or operation of products that store energy at a grid or building level.
	Power Storage (Battery)	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture, installation or operation of products that store electrical energy at a grid or building level. Also include lithium-ion and other advanced batteries and their components unless specifically designed for consumer products.
	Power Storage (Pumped Hydro)	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture, installation or operation of products and facilities that store potential energy at grid level through the utilisation of electricity at times of low demand to pump water to an upper reservoir.
Smart & Efficient Grids	Smart & Efficient Grids (General)	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture or installation of equipment and services that enhance the efficiency of operation of the electrical power network. This includes advanced meters, distributed generation, “smart grid” technologies, high efficiency power generation, transmission and distribution technologies.
Sustainable Property Operator	Sustainable Property Operator (General)	Revenue generating activities related specifically to the operation of sustainable buildings.

Sector EQ **ENERGY EQUIPMENT**		Revenue generating activities from the renewable and alternative energy value chain, excluding power generation activities.
Sub Sector	Micro Sector	Description
Bio Fuels	Bio Fuels (General)	Revenue generating activities related specifically to the development, processing, production and distribution of bio-derived fuels for transport, heat and electrical power generation. Bio-derived fuels include bioethanol, biodiesel, and ‘advanced’ biofuels such as cellulosic ethanol. Excluded are blends combining bio and conventional fuels.
	Bio Fuel (1st & 2nd Generation)	Revenue generating activities related specifically to the development, processing, production and distribution of bio-derived fuels predominantly for transport. These include 1st Generation Biofuels that use food stock (such as corn) and 2nd Generation uses other biomass types such as woodcuttings or waste products from food stock (such as sugarcane bagasse).
	Bio Fuel (3rd Generation)	Revenue generating activities related specifically to the development, processing, production and distribution of bio-derived fuels for transport, heat and electrical power generation. These include 3rd Generation uses specially-engineered non-food items such as algae.
	Bio Gas	Revenue generating activities related specifically to the development, processing, production and distribution of bio-derived gas generated through the active decomposition of organic matter, typically during landfill processes.
	Bio Mass (grown)	Revenue generating activities related specifically to the development, processing, production and distribution of bio-derived fuels typically for heat and/or electrical power generation using crops grown as a fuel source.
	Bio Mass (waste)	Revenue generating activities related specifically to the development, processing, production and distribution of bio-derived fuels typically for heat and/or electrical power generation using organic byproducts of the agricultural and other systems.

* Data captured but not used in index calculations

Sector EQ **ENERGY EQUIPMENT**		Revenue generating activities from the renewable and alternative energy value chain, excluding power generation activities.
Sub Sector	Micro Sector	Description
Cogeneration Equipment	Cogeneration Equipment (General)	Revenue generating activities related specifically to the development, processing, production and distribution of equipment for power generation where the waste heat is utilized for large-scale heating and/or cooling purposes.
	Cogeneration (Biomass)	Revenue generating activities related specifically to the development, processing, production and distribution of equipment for power generation where primary source is biomass-based, and where the waste heat is utilized for large-scale heating and/or cooling purposes.
	Cogeneration (Renewable)	Revenue generating activities related specifically to the development, processing, production and distribution of equipment for power generation where primary source is renewables-based, and where the waste heat is utilized for large-scale heating and/or cooling purposes. This excludes activities where biomass is the primary energy source.
	Cogeneration (Gas)	Revenue generating activities related specifically to the development, processing, production and distribution of equipment for power generation where primary source is natural gas, and where the waste heat is utilized for large-scale heating and/or cooling purposes.
Clean Fossil Fuels	Fossil Fuels (General)	Revenue generating activities related specifically to the development, processing, production and distribution of equipment for power generation using fossilized organic material. Only activities related to carbon capture & storage (EQ.03.1) are considered green revenues.
	Carbon Capture & Storage	Revenue generating activities related specifically to the development, processing, production and distribution of equipment for capturing carbon dioxide produced through power generation for long-term storage.
Fuel Cells	Fuel Cells	Revenue generating activities related specifically to the development, processing, production and distribution of equipment for power generation through fuel cells, which are primary cells that consume fuel continuously and converts its chemical energy directly into electrical energy.
Geothermal	Geothermal	Revenue generating activities related specifically to the development, processing, production and distribution of equipment and plants engaged in the supply of power generation that utilizes energy produced by the internal heat of the earth, excluding small-scale heat pump systems.
Hydro	Hydro (General)	Revenue generating activities related specifically to the development, processing, production and distribution of equipment and plants engaged in the supply of power generation that harnesses the energy produced by flowing fresh water.
	Large Hydro	Revenue generating activities related specifically to the development, processing, production and distribution of equipment and plants engaged in the supply of power generation that harnesses the energy produced by flowing fresh water, where the power generation capacity of the system is greater than 10MW. This includes dam construction.
	Small Hydro	Revenue generating activities related specifically to the development, processing, production and distribution of equipment and plants engaged in the supply of power generation that harnesses the energy produced by flowing fresh water, where the power generation capacity of the system is less than 10MW.
Nuclear	Nuclear (General)	Revenue generating activities related specifically to the development, processing, production and distribution of equipment and plants engaged in the supply of power generation that harnesses the energy present within atomic nuclei or their components.
Ocean & Tidal	Ocean & Tidal (General)	Revenue generating activities related specifically to the development, processing, production and distribution of equipment and plants engaged in the supply of power generation that harnesses the power of wave, tidal or other ocean and marine current forces.
Solar	Solar (General)	Revenue generating activities related specifically to the development, processing, production and distribution of equipment and plants engaged in the supply of power generation that harnesses the power of solar radiation, such as solar photovoltaic or concentrated solar systems but excluding solar thermal heating systems.
Waste to Energy	Waste to Energy (General)	Revenue generating activities related specifically to the development, processing, production and distribution of equipment and plants engaged in the supply of power generation that utilizes the energy derived from the incineration of municipal waste, or from a fuel source derived thereof.
Wind	Wind (General)	Revenue generating activities related specifically to the development, processing, production and distribution of equipment and plants engaged in the supply of power generation that harnesses the power of movements or currents in the air.

Sector ER **ENVIRONMENTAL RESOURCES**		Revenue generating activities from production, processing and sale of key and advanced materials which specifically enable the minimization of negative environmental impacts and improve the efficiency of natural resource use.
Sub Sector	Micro Sector	Description
Advanced & Light Materials	Advanced & Light Materials (General)	Revenue generating activities related specifically to the design, development or manufacture of materials that during their manufacture or through their use allow for considerable increases in the efficiency of resource usage.
Key Raw Minerals & Metals	Key Raw Minerals & Metals (General)	Revenue generating activities related specifically to the mining, processing, handling or owning of raw materials fundamental to the transition to a green economy.
	Cobalt	Revenue generating activities related specifically to the mining, processing, handling or owning of cobalt, a key input into advanced batteries.
	Lithium	Revenue generating activities related specifically to the mining, processing, handling or owning of lithium, a key input into advanced batteries.
	Platinum & Platinum-Group Metals (PGM)	Revenue generating activities related specifically to the mining, processing, handling or owning of the Platinum Group Metals (PGMs), a key input into pollution control systems.
	Rare Earths	Revenue generating activities related specifically to the mining, processing, handling or owning of Rare Earth Metals, a key input into super-strength magnets for the renewable energy and advanced vehicles industries.
	Silica	Revenue generating activities related specifically to the mining, processing, handling or owning of silica, a key raw material for the solar photovoltaic industry.
	Uranium	Revenue generating activities related specifically to the mining, processing, handling or owning of uranium, a key raw material for the nuclear power industry.
Recyclable Products & Materials	Recyclable Products & Materials (General)	Revenue generating activities related specifically to products and materials that are explicitly designed with disassembling and repurposing abilities or that biodegrade rapidly at the end of their useful life.
	Recyclable Materials	Revenue generating activities related specifically to materials that have been created to allow for repurposing or are able to be or to biodegrade rapidly at the end of their useful life.
	Recyclable & Reusable Products	Revenue generating activities related specifically to products that have been created to allow for multiple re-use, disassembling and repurposing or are able to biodegrade rapidly at the end of

Sector ES **ENVIRONMENTAL SUPPORT SERVICE**		Revenue generating activities from environmental support services relating to consulting, investment or urban design that enable or indirectly contribute to green activities resulting in a large breadth of environmental utility.
Sub Sector	Micro Sector	Description
Environmental Consultancies	Environmental Consultancies (General)	Revenue generating activities related specifically to companies that provide advice and/or support regarding environmental issues and strategies.
Finance & Investment	Finance & Investment (General)	Revenue generating activities related specifically to tradable environmentally based credits and to investment vehicles that specialize in environmental themes.
	Carbon Credits trading	Revenue generating activities related specifically to tradable environmentally based credits or certificates, such as RECs, TRCs or carbon credits.
	Sustainable Investment Funds	Revenue generating activities related specifically to investment vehicles that specialize in environmental themes.
Smart City Design & Engineering	Smart City Design & Engineering (General)	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture or installation of products and services that allow cities to use IT and communication technologies to operate at a significantly higher resource efficiency level.

Sector FA **FOOD & AGRICULTURE**		Revenue generating activities from products that improve yield, productivity and sustainability in agriculture, silviculture, aquaculture and food production or distribution, whilst minimizing negative environmental impacts.
Sub Sector	Micro Sector	Description
Agriculture	Agriculture (General)	Revenue generating activities specifically designed to improve yield, productivity and sustainability in agriculture, silviculture, aquaculture and food production or distribution, whilst minimizing negative environmental impacts, or that help with adaptation to long term issues of climate change.
	GM Agriculture	Revenue generating activities related specifically to the design, development or manufacture of advanced seeds in which the genetic material (DNA) has been altered in a way that does not occur naturally by mating and/or natural recombination.
	Machinery	Revenue generating activities related specifically to the design, development or manufacture of agricultural machinery that demonstrate exceptionally high levels of operational efficiencies.
	Meat & Dairy Alternatives	Revenue generating activities related specifically to the design, development or manufacture of advanced or modern foods that aim to replicate either animal meat or dairy products.
	Non GM Advanced Seeds	Revenue generating activities related specifically to the design, development or manufacture of advanced seeds in which the genetic material (DNA) has been altered in a way that occurs naturally by mating and/or natural recombination.
	Organic & Low-Impact Farming	Revenue generating activities related specifically to the food producers and distributors of food that meets national organic standards. Typically, these are those that use natural pesticides and fertilizers, no antibiotics or genetically modified ingredients, and that encourages wildlife.
Aquaculture	Aquaculture (General)	Revenue generating activities related specifically to the design, development or manufacture of fish farming equipment, or those who operate fish farms.
	Aquaculture (Conventional)	Revenue generating activities related specifically to the design, development or manufacture of standard fish farming equipment, or those who operate fish farms that do not meet feed inputs, antibiotic use and transparency levels as defined by the ASC.
	Aquaculture (Sustainable)	Revenue generating activities related specifically to the design, development or manufacture of fish farming equipment that is designed to significantly reduce the impact the industry has on the environment, or those who operate fish farms where feed inputs, antibiotic use and transparency levels are meet as defined by the ASC.
Land Erosion	Land Erosion (General)	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture or installation or application of products or services that reduce the degradation and movement of the upper layer of soil, particularly in areas exposed to natural disasters or those that have erosion-related soil quality issues.
Logistics	Logistics (General)	Revenue generating activities related specifically to the operation of efficient logistics systems and infrastructure in areas of high food wastage in the transportation stage of production.
Food Safety, Efficient Processing & Sustainable Packaging	Food Safety, Efficient Processing & Sustainable Packaging (General)	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture, installation or application of products or services that raise food safety standard, test or monitor food, or packaging technologies that extend shelf life and reduce waste.
	Food Safety, Efficient Processing & Sustainable Packaging (no single use plastic)	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture, installation or application of products or services that raise food safety standard, test or monitor food, or packaging technologies that extend shelf life and reduce waste where no single-use plastic material is used in the product.
	Food Safety, Efficient Processing & Sustainable Packaging (with single use plastic)	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture, installation or application of products or services that raise food safety standard, test or monitor food, or packaging technologies that extend shelf life and reduce waste where single-use plastic material is used in the product.
Sustainable Plantations	Sustainable Plantations (General)	Revenue generating activities related specifically to the cultivation of forests and oil palms to verifiable international standards and protocols, which maintain or improve the long-term productivity of timberlands and plantations while enhancing the efficiency of input resources used.
	Sustainable Forestry	Revenue generating activities related specifically to the cultivation of timber and lumber to verifiable international standards and protocols, which maintain or improve the long-term productivity of timberlands and plantations while enhancing the efficiency of input resources used.
	Sustainable Palm Oil	Revenue generating activities related specifically to the cultivation of oil palms to verifiable international standards and protocols, which maintain or improve the long-term productivity of plantations while enhancing the efficiency of input resources used.

Sector TE **TRANSPORT EQUIPMENT**		Revenue generating activities from the provision of technologies, systems and services which minimize the environmental impacts and improve the efficiency of natural resource use associated with the transportation industry.
Sub Sector	Micro Sector	Description
Aviation	Aviation (General)	Revenue generating activities related specifically to the design, development or manufacture of advanced aircraft, or products or services that enable advances in the environmental impact of aviation above and beyond the improvements in fuel economy typically associated with new generations of aircraft.
Railways	Railways (General)	Revenue generating activities related specifically to the design, development or manufacture of rolling stock or its key components.
	Railway (Infrastructure)	Revenue generating activities related specifically to the design, construction or management of rolling stock and rail infrastructure. Activities include locomotives, rolling stock, railway infrastructure, systems and equipment (excluding infrastructure where the primary goods transported is coal).
	Trains (Electric / Magnetic)	Revenue generating activities related specifically to the design, development or manufacture of electrical or magnetically powered rolling stock and their key components.
	Trains (General)	Revenue generating activities related specifically to the design, development or manufacture of diesel-powered rolling stock, and their key components.
Road Vehicles	Road Vehicles (General)	Revenue generating activities related specifically to the design, development or manufacture of low-impact and other advanced road vehicles and their key components.
	Advanced Vehicle Batteries	Revenue generating activities related specifically to the design, development or manufacture of advanced batteries designed for road vehicles.
	Bikes and Bicycles	Revenue generating activities related specifically to the design, development or manufacture of bicycles, and advanced electrified components.
	Bus and Coach Manufacturers	Revenue generating activities related specifically to the design, development or manufacture of buses and coaches for public transportation.
	Electrified Road Vehicles & Devices (incl Hydrogen powered)	Revenue generating activities related specifically to the design, development or manufacture of advanced road vehicles and their key components. These include hydrogen-powered, electric and hybrid vehicles, but exclude mild hybrids and gas-powered vehicles.
	Energy Use Reduction Devices	Revenue generating activities related specifically to the design, development or manufacture of road vehicle devices that lead to considerable savings in fuel economy, such as Stop-Start systems.
Shipping	Shipping (General)	Revenue generating activities related specifically to the design, development or manufacture of advanced ships and components that lead to considerable savings in fuel economy. This does not include shipping operators.

Sector TS **TRANSPORT SOLUTIONS**		Revenue generating activities from the operation of transportation solutions and services which minimize the environmental impacts and improve the efficiency of natural resource use associated with the transportation industry.
Sub Sector	Micro Sector	Description
Railways Operator	Railways Operator (General)	Revenue generating activities related specifically to the operation of rolling stock networks.
	General Railways	Revenue generating activities related specifically to the operation of diesel-powered public transportation and railway freight networks (excluding those where the primary goods transported is coal).
	Electrified Railways	Revenue generating activities related specifically to the operation of electrified public transportation and railway freight networks (excluding those where the primary goods transported is coal).
Road Vehicles	Road Vehicles (General)	Revenue generating activities related specifically to the operation of sustainable road transportation services.
	Bike Sharing	Revenue generating activities related specifically to the operation of city cycle hire schemes and other similar ultra-short-term individual transport vehicle schemes.
	Bus and Coach operators	Revenue generating activities related specifically to the operation of bus and coach fleets.
	Car Clubs	Revenue generating activities related specifically to the operation or management of fleets of self-drive road vehicles (typically in urban or residential locations) which members may rent, usually on an hourly or per minute basis.
	Ride Hailing	Revenue generating activities related specifically to the operation of pre-booked taxi fleets, particularly those that offer ride-sharing services.
Video Conferencing	Video Conferencing (General)	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture of video-based teleconference facilities designed for business purposes that allow participants to see as well as hear one another.

Sector WI **WATER INFRASTRUCTURE & TECHNOLOGY**		Revenue generating activities from technologies, infrastructure, products and services for the supply, management and treatment of water.
Sub Sector	Micro Sector	Description
Advanced Irrigation Systems & Devices	Advanced Irrigation Systems & Devices (General)	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture or installation of equipment that enables water to be applied efficiently in agricultural contexts.
Desalination	Desalination (General)	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture, operation or installation of facilities that remove salt from marine and other saline waters for subsequent industrial, agricultural or residential use.
Flood Control	Flood Control (General)	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture, operation or installation of products and services that prevent or reduce the impact of flood waters.
Meteorological Solutions	Meteorological Solutions (General)	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture, operation or installation of products and services that enable accurate weather forecasting and climate predictions.
Natural Disaster Response	Natural Disaster Response (General)	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture, operation or installation of products and services that help reduce the adverse impact on human life and property in the event of a natural disaster.
Water Infrastructure	Water Infrastructure (General)	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture, operation or installation of products and services that enhance water infrastructure systems. This includes specialty pipes, pumps, valves, actuators, hydrants and meters activities and the development and construction of water infrastructure.
Water Treatment	Water Treatment (General)	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture or installation of technologies or facilities for the separation and purification of water to meet environmental standards. This includes membranes, ultra-violet, desalination, filtration, ion exchange, biological treatment, chemical and environmental treatment.
	Water Treatment Chemicals	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture or installation of chemicals produced for the separation and purification of water to meet environmental standards.
	Water Treatment Equipment	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture or installation of equipment used for the separation and purification of water to meet environmental standards. This does not include any chemicals.
Water Utilities	Water Utilities (General)	Revenue generating activities related specifically to the operation of water treatment and supply infrastructure, providing potable water or wastewater and sewage services.

Sector WP **WASTE & POLLUTION CONTROL**		Revenue generating activities from products and services which reduce, monitor, or prevent the contamination of air, water and soil to address global, regional and local environmental issue and technologies, systems and services for waste management, reuse and recycling.
Sub Sector	Micro Sector	Description
Cleaner Power	Cleaner Power (General)	Revenue generating activities related specifically to facilitating the substitution of more polluting fuels by cleaner burning fuels in areas of chronic air pollution, in particular relating to the powering of industry.
Decontamination Services & Devices	Decontamination Services & Devices (General)	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture, installation or operation of equipment and services for the clean-up of air, soil or water pollution.
	Air Decontamination Services & Devices	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture, installation or operation of equipment and services for the clean-up of air pollution.
	Land & Soil Decontamination Services & Devices	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture, installation or operation of equipment and services for reduction, prevention or clean-up of land & soil pollution.
	Sea & Water Decontamination Services & Devices	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture, installation or operation of equipment and services for reduction, prevention or clean-up of marine, river and other water table pollution.
Environmental Testing & Gas Sensing	Environmental Testing & Gas Sensing (General)	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture, installation or operation of equipment and services for environmental analysis, monitoring and modelling, auditing, site evaluation and environmental impact assessments.

Sector WP **WASTE & POLLUTION CONTROL**		Revenue generating activities from products and services which reduce, monitor, or prevent the contamination of air, water and soil to address global, regional and local environmental issue and technologies, systems and services for waste management, reuse and recycling.
Sub Sector	Micro Sector	Description
Particles & Emission Reduction Devices	Particles & Emission Reduction Devices (General)	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture, installation or operation of equipment and services for the clean-up of air pollution. Principal areas are the industrial and power generation sectors (such as smoke stack scrubbing technologies), and the transportation sector (such as particulate filters and catalytic converters).
	Industrial Pollution Reduction	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture, installation or operation of equipment and services for the prevention of air pollution associated to the industrial and power generation sectors (such as smoke stack scrubbing technologies).
	Transport Pollution Reduction	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture, installation or operation of equipment and services for the prevention of air pollution associated to the transportation sector (such as particulate filters and catalytic converters).
Recycling Equipment	Recycling Equipment (General)	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture, installation or operation of equipment for the return of materials to a previous stage of a cyclic process.
Recycling Services	Recycling Services (General)	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture, installation or operation of services for the return of materials to a previous stage of a cyclic process.
Waste Management	Waste Management (General)	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture, installation or operation of equipment and services for the collection, management and treatment of waste.
	Hazardous Waste Management	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture, installation or operation of equipment and services for the processing and treatment of hazardous waste such as clinical waste, batteries, end of life vehicles, electronic equipment (e-waste) and radioactive waste.
	Organic Waste Process	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture, installation or operation of equipment and services for the processing and treatment of animal and plant-based waste.
	General Waste Management	Revenue generating activities related specifically to the design, development, manufacture, installation or operation of equipment and services for general municipal and commercial waste management operations, typically including collection, processing and disposal (including landfill and incineration).

Appendix iii – ESG investors overview

The adoption of ESG approaches in investment is a growing force in global financial flows.

Due to the complexity of this market, there have been various attempts to classify investors into categories according to their strategy. These could be grouped according to their capital focus and motivations, from ESG-risk related issues only to environmental and/or social impact only. In addition, they could be classified depending upon how ESG is implemented. The table below outlines the commonly used categories.

Eurosif	**GSIA-equivalent**[16]	**PRI-equivalent**[17]	**EFAMA-equivalent**[18]
Exclusions	ESG Negative screening	ESG Negative / Exclusionary screening	Negative screening or Exclusion
Norms-based screening	Norms-based screening	Norms-based screening	Norms-based approach
Best-in-Class selection	ESG Positive screening and Best-in-Class	ESG Positive screening and Best-in-Class	Best-in-Class policy
Sustainability-themed	Sustainability-themed	ESG-themed Investments	Thematic investment
ESG integration	ESG Integration	Integration of ESG issues	–
Engagement and voting	Corporate engagement and shareholder action	Engagement (three types)	Engagement (voting)
Impact investing	Impact / Community investing	–	–

Glossary[19]

Best-in-Class investment selection: Approach where leading or best-performing investments within a universe, category or class are selected or weighted based on ESG criteria.

Engagement and voting on sustainability matters: Engagement activities and active ownership through voting of shares and engagement with companies on ESG matters. This is a long-term process, seeking to influence behaviour or increase disclosure.

Exclusions: An approach that excludes specific investments or classes of investment from the investible universe such as companies, sectors or countries.

Impact Investing: Impact investments are investments made into companies, organisations and funds with the intention to generate social and environmental impact alongside a financial return. Impact investments can be made in both emerging and developed markets, and target a range of returns from below-market to market-rate, depending upon the circumstances.

Integration of ESG issues: The explicit inclusion by asset managers of ESG risks and opportunities in traditional financial analysis and investment decisions based on a systematic process and appropriate research sources Norms-based screening: Screening of investments according to their compliance with international standards and norms.

Sustainability themed investment: Investment in themes or assets linked to the development of sustainability. Thematic funds focus on specific or multiple issues related to ESG.

Appendix iv – References

1 UNPRI Annual Report 2016 http://annualreport.unpri.org – Over 300 asset owner members and over 1,000 asset manager members all commit to incorporate ESG issues into investment analysis and decision-making across all assets.

2 UNPRI Annual Report 2016. Available at http://annualreport.unpri.org/messages.html

3 The Global Sustainable Investment Review 2014. www.gsi-alliance.org/members-resources/ global-sustainable-investment-review-2014 written by the Global Sustainable Investment Alliance and the Japan Social Investment Forum.

4 The 2012 'Short-termism, Investor Clientele, and Firm Risk. Harvard Business School Accounting & Management Unit Working Paper No. 12-072' http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=1999484. Paper by Brochet, F., Loumioti, M. and Serafeim, G.

5 The 2015 'Insights from PRI Signatories' report written by Accenture-UNGC in collaboration with PRI states that 38% of CEOs believe they are able to accurately quantify the business value of sustainability initiatives – yet just 7% of investors agree.

6 Model Guidance on Reporting ESG Information to Investors, www.sseinitiative.org/wp-content/uploads/2015/10/SSE-Model-Guidance-on-Reporting-ESG.pdf

7 https://home.kpmg.com/xx/en/home/ insights/2015/11/kpmg-international-survey-of-corporate-responsibility-reporting-2015.html

8 'Out of the starting blocks: Tracking progress on corporate climate action', CDP, 2016.

9 For example see the SDG compass by the GRI together with the UN Global Compact and WBCSD; http://sdgcompass.org/wp-content/uploads/2016/05/019104_SDG_Compass_Guide_2015_v29.pdf

10 Data from Corporate Register, October 2016, www.corporateregister.com

11 The 2016 'Carrots & Sticks' report, https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/pdf/2016/05/ carrots-and-sticks-may-2016.pdf written by KPMG, GRI, UNEP and the Centre for Corporate Governance in Africa.

12 FRC, UK Corporate Governance Code, April 2016. www.frc.org.uk/Our-Work/Publications/Corporate-Governance/Final-Draft-UK-Corporate-Governance-Code-2016.pdf

13 Scope 1 and 2 definitions are from the GHG Protocol (www.ghgprotocol.org) and are only for direct emissions and indirect emissions from purchased electricity and gas.

14 Source: Global guide to responsible investment regulation, www.unpri.org/about/pri-teams/ policy/responsible-investment-regulation

15 Bonds and Climate Change: The State of the Market in 2016. Climate Bond Initiative.

16 Global Sustainable Investment Alliance (GSIA), 2012 Global Sustainable Investment Review.

17 PRI Reporting Framework, 2013 Main Definitions.

18 EFAMA Guidance on RI information in the KIID & Post Investment Disclosure, 16 February 2012.

19 European SRI Study, Eurosif (2014).

Acknowledgements

London Stock Exchange Group wishes to thank all Markets Participants, both issuers and investors, who have contributed their experiences, ideas and enthusiasm to support the development of the Guidance. We also wish to thank Salterbaxter MSLGROUP for their support in developing this report.

About London Stock Exchange Group

London Stock Exchange Group (LSE.L) is an international markets infrastructure business. Its diversified global business focuses on capital formation, intellectual property and risk and balance sheet management. LSEG operates an open access model, offering choice and partnership to customers across all of its businesses. The Group can trace its history back to 1698.

The Group operates a broad range of international equity, ETF, bond and derivatives markets, including London Stock Exchange; Borsa Italiana; MTS (Europe's leading fixed income market); and Turquoise (a pan-European equities MTF). Through its platforms, LSEG offers market participants, including retail investors, institutions and SMEs unrivalled access to Europe's capital markets. The Group also plays a vital economic and social role, enabling companies to access funds for growth and development.

Through FTSE Russell, the Group is a global leader in financial indexing, benchmarking and analytic services with approximately $10trn benchmarked to its indexes. The Group also provides customers with an extensive range of real time and reference data products, including SEDOL, UnaVista, XTF and RNS.

Post trade and risk management services are a significant part of the Group's business operations. In addition to majority ownership of LCH, a multi-asset global CCP operator, LSEG owns CC&G, the Italian clearing house; Monte Titoli, a leading European custody and settlement business; and globeSettle, the Group's CSD based in Luxembourg.

LSEG is a leading developer and operator of high performance technology solutions, including trading, market surveillance and post trade systems for over 40 organisations and exchanges, including the Group's own markets. Additional services include network connectivity, hosting and quality assurance testing. MillenniumIT, GATElab and Exactpro are among the Group's technology companies.

Headquartered in the United Kingdom, with significant operations in North America, Italy, France and Sri Lanka, the Group employs approximately 3,500 people.

Further information on London Stock Exchange Group can be found at **www.lseg.com**

44.20191024 Building a regulatory framework for effective stewardship

Building a regulatory framework for effective stewardship

Discussion Paper
DP19/1

January 2019

How to respond

We are asking for comments on this Discussion Paper (DP) by **30 April 2019**.

You can send them to us using the form on our website at: www.fca.org.uk/dp19-01-response-form

Or in writing to:
Mark Manning
Financial Conduct Authority
12 Endeavour Square London E20 1JN

Email:
dp19-01@fca.org.uk

How to navigate this document

- returns you to the contents list
- takes you to helpful glossary
- takes you to the previous page
- takes you to the next page
- prints document
- email and share document

Contents

1 Introduction 3
2 Executive summary 8
3 What is stewardship and why does it matter? 11
4 What effective stewardship looks like 16
5 Key challenges to effective stewardship 22
6 The scope of the regulatory framework for stewardship 28

Annex 1
Questions in this paper 37

Annex 2
Glossary of terms 39

Annex 3
Abbreviations used in this paper 41

Appendix 1
The journey to more effective stewardship 43

1 Introduction

Context

1.1 This joint Discussion Paper (DP) calls for input on how best to encourage the institutional investment community to engage more actively in stewardship of the assets in which they invest.

1.2 Historically, the UK has been at the forefront of developing codes of best practice on stewardship, including through industry initiatives. The Financial Reporting Council (FRC) published the current Stewardship Code in 2010, building on a code issued in 2009 by the Institutional Shareholders Committee. This was the first Stewardship Code introduced in any major market.

1.3 Expectations around the role of stewardship have since risen, particularly in light of notable corporate failures and criticisms of how stewardship is exercised. Most recently, Sir John Kingman's Independent Review of the Financial Reporting Council (the FRC Review) recommended that a 'Revised Stewardship Code more clearly differentiates excellence in stewardship' and that it should focus more on 'outcomes and effectiveness'.

1.4 The FRC sets out proposed revisions to the Stewardship Code in an accompanying consultation paper (CP), and its associated reporting requirements, taking into account the recommendations on stewardship in the FRC Review. In preparing the proposed revisions, the FRC has sought initial feedback from 170 members of the investment community, company organisations and representative bodies. With these revisions, the FRC aims to consolidate and to maintain the UK's strong reputation on stewardship internationally.

1.5 Also as part of the package of papers released today, the Financial Conduct Authority (FCA) is consulting on the implementation of the sections of the amended Shareholder Rights Directive (SRD II) that are relevant to FCA-regulated asset managers and life insurers in the UK.[1] In implementing these provisions, the FCA is catering for the scenario where an implementation period is in place after the UK's departure.[2]

1.6 SRD II will change the legislative landscape for stewardship in the UK. The proposed implementation of the Directive in the UK will establish a minimum regulatory baseline, with the Stewardship Code promoting higher standards beyond this. We note that, given the global scope of UK capital markets, SRD II would have some relevance to regulated firms and corporate issuers even in a scenario in which the Directive was not implemented in the UK.

1 Directive 2017/828 of the European Parliament and of the Council of 17 May 2017 amending Directive 2007/36/EC as regards the encouragement of long-term shareholder engagement.

2 In March 2018, the UK Government and the European Commission agreed the terms of an implementation period, which was included in the draft Withdrawal Agreement. During this period, set to start on 29 March 2019 and lasting until 31 December 2020, EU law will continue to apply in the UK. This would require the UK to implement SRD II by 10 June 2019.

1.7 Against this backdrop, this DP aims to advance the debate about: what effective stewardship entails; what the minimum expectations of financial services firms which invest for clients and beneficiaries should be; what higher standards the UK should aspire to; and how these might best be achieved. We also consider the potential public and private benefits of improved stewardship.

1.8 The discussion generated can also help institutional investors learn from existing best practice and methods for delivering effective stewardship, as they prepare to comply with SRD II and (if they choose to follow it) the revised Stewardship Code.

1.9 Stewardship by asset owners and asset managers involves active oversight of assets in which they invest and where they choose to invest. These activities support the functioning of the UK's financial markets by enhancing their quality and integrity, and they contribute to sustainable, long-term value creation for beneficiaries. In the long run, effective stewardship is expected to have wider economic and societal benefits. There is some evidence that institutional investors favour asset managers that offer higher standards of stewardship, for example on environmental issues.

1.10 We have an opportunity to ensure any new UK standards that are developed contribute to establishing global best practice. This is not only in the interests of investors and investee companies, but should also have a clear benefit for the broad institutional investment community on which individuals and households increasingly rely to look after their financial interests.

1.11 Work on this DP, and on the Stewardship Code consultation, had been underway for some time before the FRC Review was published in December last year. Nonetheless, in considering responses to this DP, the Government departments and regulators will take account of the recommendations in the Review. The Government will be responding formally to the Review in due course.

Joint responsibility for stewardship

1.12 Several Government departments and regulators have an interest in promoting effective stewardship. We consider it important that the role of each agency is understood by stakeholders, and that any actions are aligned to ensure the best outcomes for UK markets.

1.13 As the financial regulator, the FCA has a strong interest in effective stewardship. Raising stewardship standards will contribute to the FCA's strategic objective to ensure that relevant markets function well, and to its 3 operational objectives: market integrity, consumer protection, and effective competition.

1.14 The FCA aims to ensure that regulated financial services firms, such as asset managers and life insurers, are delivering good outcomes for their customers. For many firms, the exercise of stewardship will be integral to the effective delivery of their services to clients and beneficiaries, for example, when an asset manager invests on behalf of asset owners over the long term. In other cases, stewardship may not be integral to a firm's acting effectively as an agent for its clients.

1.15 The FCA also has an interest from a market integrity perspective, given the role of stewardship in enhancing the quality of markets and the effectiveness of capital

allocation. In setting Listing Rules (LRs), Prospectus Rules (PRs) and Disclosure Guidance and Transparency Rules (DTRs), the FCA has a role in setting standards for the interaction between issuer companies and their investors, both at the time of issuance and on a continuing basis.

1.16 Stewardship will be an area of focus for the FCA's supervisory engagement, which reflects its importance to the FCA's objectives. This work will consider the extent to which a firm that claims to engage in stewardship is doing it appropriately, and will also review how stewardship contributes to the fulfilment of a firm's stated purpose. The FCA will also include stewardship and related issues in its research strategy for 2019/20.

1.17 The FRC has sought to advance high standards in stewardship through its voluntary Stewardship Code, underpinned by a 'comply or explain' provision for certain financial services firms in the FCA's Conduct of Business Rules (COBS).[3] Revising the Stewardship Code, along with the recent revision of the UK Corporate Governance Code, aims to contribute to supporting the FRC's objective of 'promoting corporate governance and investor stewardship with a long-term focus.'

1.18 While not co-authors of this DP, Her Majesty's Treasury (The Treasury), the Department for Business, Energy & Industrial Strategy (BEIS), the Department for Work and Pensions (DWP) and the Pensions Regulator (tPR) also have an interest in stewardship.

1.19 The Treasury oversees financial services legislation and capital markets regulation. It has launched several initiatives to foster long-term investment and the effectiveness of capital markets, including the Patient Capital Review.

1.20 BEIS has a strong interest by virtue of its overall responsibility for the company law framework, its role in overseeing corporate governance, and through its sponsorship of the FRC. BEIS is also the sponsoring department for SRD II, with specific responsibility for certain new requirements under SRD II in respect of directors' remuneration and the transmission of information to shareholders.

1.21 DWP's interest derives from its oversight of the legislative framework for private occupational pensions, while tPR is responsible for protecting workplace pension schemes. These are among the largest asset owners in the UK. DWP and tPR consider that trustees of occupational pension schemes have an important role in the oversight of the assets in which they invest and to whom they lend. DWP introduced legislation in 2018 to help clarify and strengthen trustees' investment duties, including their policies in relation to the stewardship of investments.

Working within existing capital markets structures

1.22 The discussion we are seeking to advance in this DP is about how stewardship can be improved within the existing structure of UK capital markets, acknowledging UK conventions such as a unitary Board and voting rights for shareholders. We are not proposing to explore broader questions such as alternative ownership structures.

3 COBS 2.2.3, Disclosure of commitment to the Financial Reporting Council's Stewardship Code.

1.23 Since the financial crisis, considerable work has been undertaken, reflected in numerous papers on stewardship and related topics (see Appendix 1).

1.24 We want this DP to move the debate forward and build on the work to date. It focuses on what additional work is required to build a regulatory framework for effective stewardship for the benefit of UK investors and users of the UK's financial markets.

1.25 We are calling for input from stakeholders on:

- what constitutes effective stewardship
- the challenges in delivering an effective regulatory framework for stewardship in the UK
- how to strike the right balance between regulatory rules and voluntary codes of best practice.

Other publications

1.26 This DP is one of several papers published today. It is focused on exploring important questions of principle to foster development of high stewardship standards over the medium-term.

1.27 This DP is accompanied by 2 CPs which propose some specific measures designed to raise standards in the near term:

- The FRC is publishing proposed revisions to the Stewardship Code. These represent a significant enhancement of the Stewardship Code, including to: recognise the different stewardship responsibilities of different actors in the institutional investment community; to expand the scope of the Stewardship Code beyond listed equities; and to enhance reporting expectations to provide for public reporting on objectives, activities, outcomes and effectiveness.
- The FCA is proposing changes to the FCA Handbook (the Handbook) to implement key provisions of SRD II in the UK. Among other things, these rules aim to enhance transparency around the investment and engagement strategies of FCA-regulated asset managers and life insurers, aligned with SRD II. In Chapter 6 we explore whether these rules are an appropriate minimum standard for stewardship, or whether further work is required.

Who will be interested in this document?

1.28 This DP is relevant to FCA-regulated asset management firms and life insurers. It will also affect issuers, public companies and signatories to the Stewardship Code and may be of interest to a wider range of stakeholders.

1.29 Interested stakeholders may include:

- FCA-regulated asset management firms and life insurers
- pension schemes and their trustees
- current and future signatories to the Stewardship Code
- proxy advisers

- investment consultants
- industry groups or trade bodies
- public companies, issuers of debt and their advisers
- policy-makers and regulatory bodies
- consumer groups or individual consumers
- charities and civil society groups
- industry experts and commentators
- academics and think tanks.

How to respond

1.30 We invite stakeholders' views on the analysis presented and responses to the questions we raise by 30 April 2019.

1.31 Please use the online response form or write to us at the address on page 2.

1.32 We will consider your feedback and publish a feedback statement later in the financial year 2019/20.

Equality and diversity considerations

1.33 We have considered the equality and diversity issues that may arise from the proposals in this DP. We do not believe that the proposals in this DP adversely impact any of the groups with protected characteristics ie age, disability, sex, marriage or civil partnership, pregnancy and maternity, race, religion and belief, sexual orientation and gender reassignment.

2 Executive summary

2.1 Stewardship is effective when asset owners, asset managers and other entities in the institutional investment community work together to promote sustainable, long-term value creation.

2.2 This DP considers how to improve stewardship within the existing structure of UK capital markets. Stewardship has a role to play across a variety of investment strategies and approaches. If it improves market quality, stewardship can make markets function better for all users. A focus of this paper, however, is the role of stewardship in investment strategies that aim to meet investors' financial interests over a long-term investment time horizon (eg investments managed on behalf of consumers in pension funds and life insurance policies).

2.3 Poor corporate governance and a lack of shareholder engagement have been cited as contributing to a culture of short-termism and to high-profile corporate failures. Recital 2 of SRD II, for instance, states 'there is clear evidence that the current level of "monitoring" of investee companies and engagement by institutional investors and asset managers is often inadequate and focuses too much on short-term returns, which may lead to suboptimal corporate governance and performance'.

2.4 Accordingly, steps have been taken – particularly since the financial crisis – towards more effective stewardship.

2.5 In 2010, the FRC issued the Stewardship Code, supported by FCA rules. The Stewardship Code was then updated in 2012 following the Kay Review, which concluded that changes to the functioning of the UK equity market were needed. Since then there have been a variety of initiatives to enhance stewardship, such as the Investor Forum that was established to support investors' collective engagement with companies. Appendix 1 of this paper summarises the key steps on the journey to effective stewardship since the financial crisis.

2.6 We are now beginning to strengthen the regulatory framework for stewardship. The implementation of SRD II is an important step in this regard.

What effective stewardship looks like

2.7 Individuals with pension assets or insurance policies rely on a community of financial services firms to look after their financial interests.

2.8 We consider that effective stewardship should reflect a clear understanding across the institutional investment community of clients' and beneficiaries' financial interests and their investment time horizon.

2.9 It should also promote transparency of stewardship activities undertaken by different firms, across asset classes, in pursuit of these interests. This may encourage the growth of a market for effective stewardship, enhancing the functioning, quality and integrity of the UK's financial markets.

2.10 Effective stewardship by asset owners and asset managers may include the following key attributes:

- **A clear purpose –** A clear understanding of the scope, role and purpose of stewardship and good communication across the institutional investment community to align stewardship objectives
- **Constructive oversight, engagement and challenge –** Active monitoring of assets, constructive dialogue with issuers, exercise of ownership rights, and the integration of stewardship and investment decisions
- **Institutional culture and structures –** Institutional culture and structures (eg remuneration, performance measurement and asset manager selection) that support investment strategies and stewardship activities consistent with clients' and beneficiaries' financial interests over their investment time horizon
- **Disclosure and transparency –** Reporting and disclosures across the institutional investment community to demonstrate that stewardship activities reflect clients' and beneficiaries' financial interests over their investment time horizon.

Key challenges

2.11 While progress has been made on the journey to effective stewardship in the UK, consistent with the key attributes described above, challenges remain.

2.12 Exercising effective stewardship requires an investment in people and processes. The cost of these investments may reasonably be expected to be outweighed by the benefits and many firms rightly see their stewardship capabilities as a competitive advantage.

2.13 However, some of these benefits – ie higher long-term investment returns – accrue not only to the firm that incurs the cost of exercising stewardship, but also to all other investors. As such, they may not invest as fully as they otherwise might and instead 'free-ride' on the stewardship of others.

2.14 New rules that are due to come into effect under SRD II, intended to enhance transparency about how equity investors exercise stewardship, are a step towards addressing these challenges. SRD II aims to 'raise the bar' for stewardship across the market, with a view to encouraging a long-term perspective in investment strategy and corporate governance.

2.15 However, we are considering whether the UK regulatory framework should aspire to go further than the provisions of SRD II.

Balancing regulation and the Stewardship Code

2.16 The consultation papers accompanying this DP describe a range of proposed measures to enhance disclosure and transparency of stewardship activity and improve the quality and effectiveness of stewardship.

2.17 We consider the SRD II provisions to be an important baseline for stewardship. In respect of asset owners and asset managers, these measures include new rules for asset managers and life insurers regulated by the FCA.

2.18 Recognising the wider economic and societal benefits of effective stewardship, the FRC is also seeking to encourage higher standards through revisions to the Stewardship Code. This includes promoting effective stewardship beyond equity markets and to cover assets held either by UK investors internationally, or by international investors in the UK. We are keen to gather views from interested stakeholders on how far this balance between regulation and the Stewardship Code will deliver an effective regulatory framework for stewardship.

2.19 We are particularly interested in stakeholders' views on how to deal with some specific issues in the design of the regulatory framework, including the institutional, asset-class and geographical scope of the framework.

3 What is stewardship and why does it matter?

What is stewardship?

3.1 We define stewardship as the responsible allocation and management of capital across the institutional investment community, to create sustainable value for beneficiaries, the economy and society. Stewardship activities include monitoring assets and service providers, engaging issuers and holding them to account on material issues, and publicly reporting on the outcomes of these activities.[4]

3.2 These activities support the functioning of the UK's financial markets by enhancing their quality and integrity. Speaking at the FCA's Asset Management Conference in June 2018, the FCA's CEO, Andrew Bailey, commented that stewardship is 'A function of an asset manager's responsibilities towards its investors'. He went on to observe that 'The UK's listing regime is also predicated on the existence of responsible owners who engage with companies and make informed voting decisions in relation to the significant matters where their view is sought. So, it is part of the market integrity agenda too.'

3.3 By exercising stewardship and challenging issuers' strategies and decisions, asset owners and their asset managers can improve issuers' understanding of their interests and influence corporate strategy to further those interests. This can be expected to contribute to the long-term efficiency and effectiveness of capital allocation throughout the real economy, benefitting investors and society.

3.4 The Kay Review observed: 'The principal role of equity markets in the allocation of capital relates to the oversight of capital allocation within companies rather than the allocation of capital between companies. Promoting good governance and stewardship is therefore a central, rather than incidental, function of UK equity markets.'

3.5 In recent research, to which the FCA contributed, James, Kotak and Tsomocos find that financial market quality has a strong positive impact on economic performance. They find that it supports sustainable economic growth over the long term and reduces the risk of financial crises.

3.6 Market quality can be improved by greater transparency and by holding companies to account more effectively through active stewardship. In higher quality markets, companies will be less inclined to pursue strategies that produce immediate results, at the expense of delivering longer term value through investment in innovation.

3.7 Consistent with this perspective, other research finds that where asset managers engage more deeply with investee companies, these companies are more likely to

4 This is the definition in the FRC's revised Stewardship Code. We acknowledge different definitions have been applied by other groups, bodies and institutions.

pursue innovative strategies (Aghion, Van Reenen and Zingales, 2013). Elsewhere, there is also supportive evidence that such engagement can reduce 'downside risk' (Hoepner, Oikonomou, Sautner and Starks and Zhou, 2018).

3.8 Similarly, a study in 2017 concluded that, without the discipline of active investor engagement, a company's management is more likely to become entrenched and engage in value-destroying M&A activity (Schmidt and Fahlenbrach, 2017).

3.9 More generally, there is a growing body of literature on stewardship and sustainable investing. One recent study examines the impact on investment returns of active engagement with companies on environmental, social and governance (ESG) matters. The authors conclude that active shareholder engagement with investee companies on these matters improves governance and performance, encouraging a longer-term perspective (Dimson, Karakas and Li, 2018).

3.10 Stewardship has an important role to play in protecting consumers' interests by aligning firms' incentives with the long-term interests of consumers of financial services. Consumers could also benefit from better information about how investors are engaging with issuers to promote their interests. In this regard, encouraging effective stewardship is linked to broader regulatory efforts to ensure that financial services firms' governance, culture and incentives are directed towards promoting consumers' best interests.

3.11 Transparency of firms' stewardship activities should help to develop a competitive market for stewardship in the interests of consumers. When working well, financial services firms would compete with each other to deliver high-quality investment decision-making, oversight of assets and engagement with and challenge of issuers. Such a market could significantly improve corporate governance and responsiveness to asset owners, with wider benefits for the economy and society.

What structures exist in the UK to enable investors to exercise stewardship with companies?

3.12 Public companies in the UK are characterised by a separation of 'ownership', by shareholders who may be widely dispersed, and 'control', which sits largely in the executive and Board. As in other situations where one party (the 'principal') engages another to act on their behalf (the 'agent'), the principal puts in place a set of arrangements for agents to act in the principal's best interests. This is typically done through active dialogue, contractual provisions, disclosure requirements and setting financial incentives.

3.13 In the investment context, stewardship is a way of managing this principal-agent problem.

3.14 Features of legislation applicable to companies, including the Companies Act 2006, the FCA's LRs, PRs and DTRs, and the corporate governance framework, already aim to address issues that derive from the principal-agent problem. For example:

- Under the DTRs, public companies admitted to the market are required to disclose certain information, including in annual reports and through audited financial

statements. They are also required to make ad-hoc disclosures in line with the Market Abuse Regulation (MAR).

- The LRs set out qualitative standards for premium-listed companies, such as the need to have an independent business. That is, directors should be free to make decisions for the benefit of the shareholders.
- Shareholders are empowered to influence the company by voting on key strategic decisions. The practice of providing all shareholders with equal voting rights (one-share, one-vote) is a longstanding assumption underpinning the UK corporate governance framework. The LRs require that companies seeking premium listing offer proportionate voting rights on key matters, and that shareholders are informed via circular. For UK-incorporated companies, the Companies Act 2006 prescribes that key votes take place at the company's Annual General Meeting (AGM), where important decisions are approved, such as the company's report and accounts, directors' remuneration, the final dividend and the appointment of auditors. Shareholders may also table shareholder resolutions to make recommendations to the Board on any matter of policy, operations or strategy.
- Shareholders may vote on appointment of directors to the Board to represent their interests and to challenge management. This right is enshrined in the Companies Act and reinforced through the FRC's Corporate Governance Code. The FCA's LRs require that premium-listed companies apply the Principles of this Code and comply or explain against its detailed Provisions. The UK's unitary Board structure – which provides for both executive and non-executive directors, as well as an independent Audit Committee and Chair – aims to bring diverse views to company decisions.

3.15 The ability to influence company decisions through voting has long been regarded as a fundamental shareholder right and a means to exercise stewardship. This right also places responsibilities with investors. The UK system is designed around the assumption that investors will exercise these rights and responsibilities.

3.16 Effective stewardship extends beyond the exercise of voting rights. It also entails close monitoring of, and engagement with Boards and management (individually or collectively with other investors). This engagement may be on thematic issues across issuers (e.g. climate change), or on specific, targeted matters relevant to a particular issuer.

3.17 Engagement may focus on matters such as: capital structure, strategy and operations, financial performance, and risks & opportunities. Where permitted by its mandate, an asset manager may seek to exit an investment if engagement is unsuccessful.

3.18 How asset owners and their asset managers exercise stewardship, and best exert influence, will differ according to the size and ownership structure of investee companies. The exercise of stewardship may also differ by investment strategy (see Chapter 5).

3.19 It has also been argued that 'block' ownership of companies can enhance the effectiveness of stewardship by giving those asset owners a sufficiently large stake in long-term performance. That said, it is sometimes suggested that there is a tension between having shareholders that are large enough to exert sufficient influence over investee companies, while at the same time upholding the rights of minority investors.

3.20 A recent report by the Big Innovation Centre[5] observed that large block ownership of public companies is very low in the UK by international standards. The report encouraged the FCA to relax the 3% ownership threshold for notification by UK-incorporated listed companies in its DTRs.

3.21 This is not, however, a universally-held view. Since originally consulting on this threshold, the FCA has explored this question with market participants – eg when implementing amendments to the Transparency Directive in the UK in 2015, and in the context of Discussion Paper (DP 17/2) on the Effectiveness of Primary Markets. The FCA does not at this time think there is a case for consulting on any changes to this rule.

3.22 Collective engagement with investee companies is an important way of increasing influence when ownership is fragmented. Asset managers join forces to promote issues of common interest. The Kay Review recommended that steps be taken to facilitate collective actions by asset managers.

3.23 In response, the Investor Forum was established in 2014, with 2 core objectives: (i) to make the case for long-term investment approaches; and (ii) to create an effective model for collective engagement with UK companies. Forty-two firms have since joined the Investor Forum as full members. These firms between them hold or manage almost a third of the market capitalization of the FTSE All Share index.

3.24 Investors conducting non-voting engagement as part of their stewardship must be satisfied that they are acting in line with relevant legal and regulatory provisions. This includes how they handle information gained during this engagement.

3.25 Investors need to consider how to handle inside information in line with the MAR. Firms also need to be able to demonstrate to their internal compliance functions that they are not 'acting in concert' when engaging on a collective basis with a subset of the company's investors.

3.26 As part of its 2019/20 policy workplan, the FCA will be considering if firms are operating appropriate systems and controls for handling and processing inside information. This work will also consider how information flow supports the functioning of markets, including stewardship. We have been told on occasion that firms would welcome greater certainty on how to engage with issuers and other investors for stewardship purposes without risk of becoming subject to obligations in respect of inside information. So, this will be an opportunity for stakeholders to highlight areas where the market would benefit from further clarity.

Environmental, social and governance considerations in stewardship

3.27 Stewardship activities that focus on ESG factors can help investors and companies to preserve long-term value. Examples can be found in UN Principles for Responsible Investment (UNPRI), A practical guide to ESG integration for equity investing.

5 Big Innovation Centre (2017). See Section 4, Chapter 4 pp.62-79

3.28 Consistent with the Law Commission finding on the fiduciary duty of investment intermediaries, effective stewardship should take into account ESG factors in investment-decisions, where these are financially material.

3.29 ESG factors that may not have a material financial impact in the next earnings quarter may still have a material financial impact over years. Asset owners and asset managers that invest in line with clients' and beneficiaries' interests and investment time horizon would be expected to take these long-term impacts into account.

3.30 Building on this, in an additional review in 2017 the Law Commission recommended that pension fund trustees disclose their stewardship policies, including engagement and voting practices, and it recommended that Independent Governance Committees (IGCs) report on how contract-based schemes take these matters into account. The FCA has committed to consulting on the implementation of these recommendations in respect of IGCs' oversight of contract-based schemes' policies.

3.31 DWP has since consulted on implementing the recommendations made for trust-based pension schemes. DWP introduced regulations in 2018 that will require trustees to set out in their Statement of Investment Principles how they take financially material factors into account, including ESG issues. They will also be required to set out their stewardship policies, including engagement and voting practices. These amendments will come into force from October 2019.

3.32 In addition, from October 2020, the regulations will require trustees of certain defined contribution occupational pension schemes to publish an implementation statement setting out how they have acted on these Principles.

3.33 In its recent DP on climate change and green finance (DP18/8), the FCA noted: 'When taking investment decisions, pension providers increasingly recognize that climate change may reduce investment values and pension outcomes. As the regulators of personal pension schemes, including workplace personal pension schemes, we want to ensure that those making investment decisions take account of all financially material risks, including climate change.'

Q1: **Do you agree with the definition of stewardship set out here? If not, what alternative definition would you suggest?**

Q2: **Are there any particular areas which you consider that investors' effective stewardship should focus on to help improve outcomes for the benefit of beneficiaries, the economy and society (eg ESG outcomes, innovative R&D, sustainability in operations, executive pay)?**

4 What effective stewardship looks like

4.1 Investors rely on different firms to look after their financial interests. To be effective, stewardship needs to have the right institutional 'scope'. This means, the right firms – those that contribute to the investment process – need to be engaged in stewardship activity in the right way.

4.2 To explore this further, this chapter describes the roles of different actors in the institutional investment community. We explain why effective stewardship is dependent on good communication and complementary actions among these actors.

4.3 Investors invest in a range of asset classes and across jurisdictional borders. Recognising this, this DP explores the extent to which consideration needs to be given to stewardship beyond listed equity and beyond the UK. Applying an appropriate asset-class and geographical 'scope' can help to realise the benefits of stewardship more fully.

4.4 Against this background, this chapter sets out some possible key attributes of effective stewardship.

Institutional scope of stewardship

4.5 Increasingly, individuals rely on a range of firms to look after their financial interests. According to the Office of National Statistics (ONS) there has been a downward trend in the proportion of financial assets held directly by individuals and households. As Franks and Mayer (2017) observe, publicly listed companies in the UK are predominantly owned by investment funds. In the early 1960s, households' direct ownership of shareholdings in the UK stood at more than 50%. By 2016, this had fallen to around 12%.

4.6 This has implications for how stewardship may be exercised. This DP focuses on the investment activity of financial services firms, where this is undertaken for the economic benefit of individuals, ie beneficiaries. In some cases, these economic benefits may be derived through a direct interest in those investments (eg membership of a trust-based pension scheme). In others, they may be derived via a contractual relationship with a provider (eg life insurance policy), in which the value of investments held by the provider is used to deliver on contractual obligations.

4.7 Under these arrangements, pension or life insurance providers are effectively asset owners. They, in turn, often rely on multiple asset managers (which may or may not be part of the same group of companies) to manage investments on their behalf. They also often engage other specialist service providers, such as investment consultants and proxy advisers. In addition, IGCs and Governance Advisory Arrangements exist to provide independent challenge to firms on behalf of the members of contract-based workplace pension schemes.

4.8 In trust-based schemes, the relationship the trustees have with the managers of the underlying investments can vary depending on whether the trustees directly mandate

asset managers (more typical in defined benefit schemes), or use a unitised pooled fund arrangement. In the latter case, there will tend to be greater distance between the trust Board and the underlying assets.

4.9 The variety of roles played by these financial services firms adds complexity to stewardship. For stewardship to be effective, each of the actors in this community must be informed about, and incentivised to support, clients' and beneficiaries' financial interests.

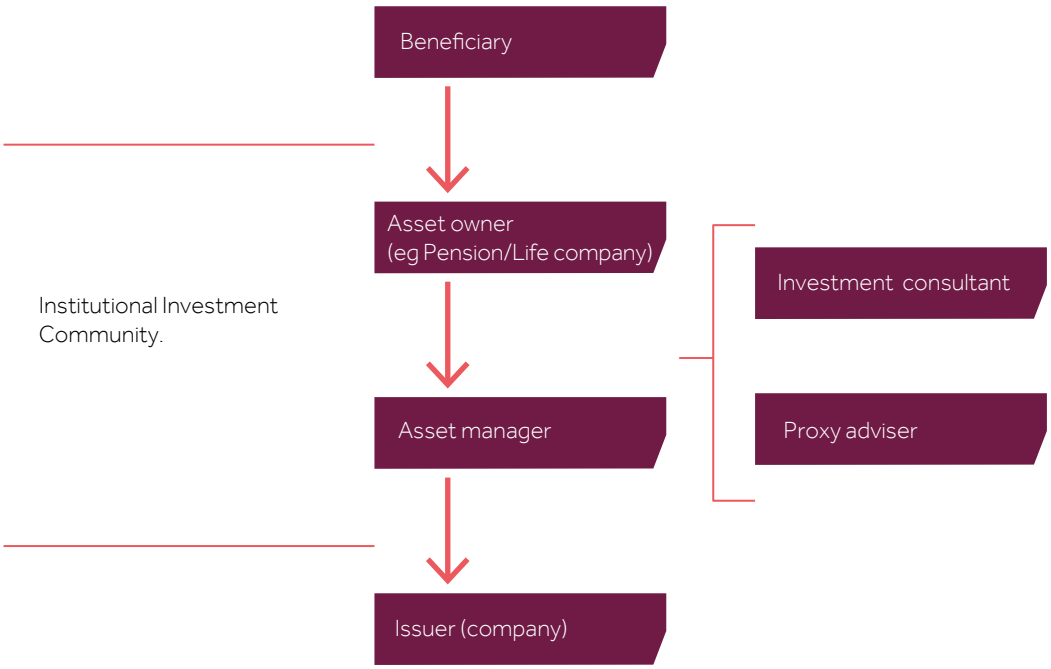
4.10 A simplified view of the key firms in the institutional investment community is presented in Figure 1. Brief descriptions may be found in the Glossary (see Annex 2 – Glossary of terms).

4.11 We recognise that many other institutions perform important functions in the investment process. This includes brokers, custodians, nominee companies, registrars and financial market infrastructure providers, such as central counterparties and central securities depositories. We do not consider these further in this DP since our focus here is on those firms in the institutional investment community that either take investment decisions directly, or support investment decision-making.

4.12 While also outside the scope of this DP, it is worth noting that questions have periodically been raised about how retail shareholders' rights are exercised, where they have a direct investment and shares are held on the share register via a nominee company. Nominees hold securities on behalf of individual shareholders as a cost-effective method of electronic shareholding and to facilitate transactions. In doing so, the nominee becomes the legal owner, while the individual shareholder is the beneficial owner.

4.13 This system of 'intermediated securities' has been criticised by some as making it harder for retail investors to assert voting and information rights, where they do not hold their shares directly. A Law Commission scoping study on the legal framework covering 'intermediated securities' is due to be carried out as part of the Commission's current work programme.

Figure 1: A simplified view of the institutional investment community



The geographical and asset class scope of stewardship

Geographical scope

4.14 In 2017, UK-managed assets amounted to £7.7 trillion, of which approximately 60% were managed on behalf of pension funds and insurance companies. UK equities are, however, a decreasing proportion of UK asset managers' portfolios.

4.15 According to data from the Investment Association (IA), the proportion of UK-issued equities managed by UK asset managers declined to 30% of total UK-managed equities in 2017, from just under 50% in 2008. The overall asset allocation to equities remained broadly stable at around 40% of total UK-managed assets over this period. UK equities comprised 12% of total UK-managed assets in 2017.[6]

4.16 Although investment portfolios are increasingly diversified across jurisdictions and international asset allocation decisions are typically made centrally, there is some evidence of a 'home bias' in stewardship. That is, investors are more likely to engage actively with investee companies in their home jurisdiction.

4.17 When considering the geographical scope of their investments, UK asset owners and asset managers acting for the benefit of UK investors could be encouraged to extend their stewardship activities beyond their UK investments.

4.18 Just as UK asset managers are increasingly invested overseas, UK company shares are increasingly in the hands of overseas investors. At the end of 2016, data from the ONS indicated that 56% of shares of FTSE 100 companies were held for beneficial owners outside of the UK.

4.19 The most effective stewardship of UK listed companies would therefore be achieved if overseas investors were also active participants.

Asset class scope

4.20 When thinking about asset ownership, it is important to recognise that equities are only one type of investment asset. The largest part of the remaining 60% of UK asset managers' portfolios was allocated to fixed income investments in 2017. Of this, 20% comprised UK corporate bonds and approximately 40% were overseas bonds.

4.21 Owners of financial assets other than equities have traditionally been less active in stewardship. But bondholders and owners of other assets, such as private equity or infrastructure assets, also have a role to play in stewardship.

4.22 Taking the example of bonds, despite their often fixed-interest returns, bond investors have an interest in overseeing the actions of Boards and management to assess a company's capacity to service debt. Active engagement can help to reveal hidden risks or vulnerabilities in an issuer's corporate strategy or operations that could significantly affect its credit worthiness. Bondholders can also influence an issuer's disclosures. One example is to encourage more comprehensive, credit-relevant and forward-looking ESG-related disclosures.

6 Investment Association Asset Management Survey 2017-18.

4.23 As bondholders do not have voting rights in the way equity holders do, the practice of stewardship will differ to that for equity shares. Bondholders have typically considered their influence to be limited to engaging with issuers before issuance – as the terms of the issue and any covenants are being finalised. But bondholders can actively monitor and pursue non-voting engagement with Boards and management on an ongoing basis – and industry liaison suggests that they increasingly do.

4.24 Many asset management firms manage investments in multiple asset classes. Even within the same firm, however, investment decisions in different asset classes are often taken by different teams. There may be challenges in coordinating the exercise of stewardship across asset classes – particularly if an issuer is in financial difficulty, or strategic decisions are being contemplated that might affect the holders of different asset types in different ways.

4.25 The issues and opportunities that arise in this context have had limited attention to date, but we would welcome stakeholders' views.

Key attributes of effective stewardship

4.26 We believe that a regulatory framework for effective stewardship would promote a clear understanding, across the institutional investment community, of clients' and beneficiaries' financial interests and their investment time horizon.

4.27 It would also promote transparency of stewardship activities undertaken by different firms across asset classes in pursuit of these interests.

4.28 More broadly, effective stewardship might exhibit the key attributes set out in Table 1 below (these are reflected in the Principles and Provisions of the proposed revised Stewardship Code). Alongside is a non-exhaustive list of actions and behaviours that we believe to be consistent with each key attribute.

4.29 There is no single way to exercise effective stewardship. Firms' organisational purpose, objectives, investment strategy and access to resources will influence their stewardship priorities and objectives.

Table 1: Key attributes of stewardship and example activities and behaviours

Key attribute	Example activities/behaviours
1. A clear purpose A clear understanding of the scope, role and purpose of stewardship and good communication to align stewardship objectives	The institutional investment community has a clear understanding of the role and purpose of stewardship that reflects clients' and beneficiaries' financial interests over their investment time horizon and takes appropriate account of financially material ESG risks Asset owners have a clear investment strategy reflecting beneficiaries' financial interests over their investment time horizon, which they communicate to asset managers and service providers such as investment consultants and proxy advisers Asset managers, overseen by asset owners, exercise stewardship across asset classes and across international portfolio holdings
2. Constructive oversight, engagement and challenge Active monitoring of assets, constructive dialogue with issuers, exercise of ownership rights, and the integration of stewardship and investment decisions	Asset managers monitor closely issuer companies' strategies and engage actively with Boards/ management to exert influence Stewardship activity is proportional to the scale of investments, prioritised to reflect clients' and beneficiaries' financial interests over their investment time horizon Stewardship activities are not siloed, but rather are integrated with investment decision-making Where possible (and with appropriate regard to relevant conduct rules), both asset owners and asset managers cooperate with each other to enhance their influence Asset owners and asset managers exercise ownership rights in a manner consistent with clients' and beneficiaries' financial interests over their investment time horizon Asset owners and asset managers conduct appropriate due diligence on proxy advisers' voting recommendations where used
3. Culture and institutional structures that support effective stewardship Culture and institutional structures promote and support investment strategies and stewardship activities consistent with clients' and beneficiaries' financial interests over their investment time horizon	An industry-wide culture of effective stewardship promotes actions across the institutional investment community consistent with clients' and beneficiaries' financial interests over their investment time horizon Institutional structures and practices (eg remuneration, performance measurement, peer-group comparisons, and investment consultants' asset manager selection criteria) create conditions and incentives that promote effective stewardship and good outcomes for clients and beneficiaries
4. Disclosure and transparency of stewardship activities Reporting and disclosures across the institutional investment community to demonstrate that stewardship activities reflect clients' and beneficiaries' financial interests over their investment time horizon	Asset owners and asset managers report periodically on their stewardship activities, demonstrating that these are integrated with investment strategies and investment decisions and that they reflect clients' and beneficiaries' financial interests over their investment time horizon Asset owners and asset managers disclose their use of service providers (e.g., proxy advisers, investment consultants) and how this supports their stewardship objectives Service providers in turn report on how their decisions support clients' stewardship objectives

Q3: **To what extent do the proposed key attributes capture what constitutes effective stewardship? Which attributes do you consider to be most important? Are there other attributes that we should consider? If so, please describe.**

Q4: **What do you think is the appropriate institutional, geographical and asset class scope of stewardship? How can challenges associated with issues such as the coordination of stewardship activities across asset classes, or the exercise of effective stewardship across borders, be overcome?**

5 Key challenges to effective stewardship

5.1 The Kay Review identified several challenges in achieving effective stewardship, including the complexity of the relationships in the institutional investment community.

5.2 Such challenges include barriers to stewardship that arise from costs, misaligned incentives and the flow of information. The nature and importance of these challenges may differ by investment strategy. We consider these in the remainder of this section.

Incentives and costs

5.3 Exercising effective stewardship requires an investment in people and processes. Engaging with an issuer on a particular issue or theme may last months or years. This requires an extended commitment of skilled experts to monitor assets, prioritise issues for engagement and engage credibly and constructively.

5.4 Changes to investment processes and technology may be required to integrate stewardship activity into investment decision-making, to coordinate effectively across functions, and to support engagement across asset classes and service delivery to clients.

5.5 We expect these costs to be outweighed by the benefits. Indeed, many firms rightly see their stewardship capabilities as a competitive advantage. But, some of these benefits – ie higher long-term investment returns – help not only the firm incurring the cost of exercising stewardship, but also all other investors.

5.6 So, some firms may not invest as fully as they otherwise might and instead 'free-ride' on the stewardship of others. This leads to under-investment in stewardship, poorer standards and uneven coverage of stewardship across the market.

5.7 Market quality may also be impaired. Issuer companies may be subject to insufficient market discipline and may have less regard for long-term value creation in their strategies and decisions. This may justify further regulatory intervention to raise standards and encourage investment in stewardship across the whole institutional investment community.

5.8 Our preliminary analysis of the stewardship reports of a sample of UK asset managers give some initial indication of current stewardship practices.[7] All firms in the sample disclose how they adhere to the current Stewardship Code and all firms report directly to their clients – either on request or periodically.

5.9 Most firms provide an annual report and an annual 'responsible investment' report to describe their stewardship in relation to ESG matters. Climate change is currently the most prevalent stewardship theme. Many firms also choose to report on how their

7 This analysis draws on information on a sample of large UK asset managers' stewardship activities from the UNPRI and the IA, as well as disclosures under the FRC's current Stewardship Code.

stewardship activity supports the delivery of Sustainable Development Goals (SDGs). However, the method and intensity of oversight, engagement and challenge is not always clear from the reports.

5.10 Similarly, it is difficult to ascertain how much firms have invested in their stewardship capabilities and – importantly – the degree to which stewardship is integrated with investment decisions.

5.11 As a result, it is not easy to distinguish between firms based on the 'quality' of their stewardship and the extent to which it has a meaningful impact on the long-term success of investee companies.[8] The FRC Review made a similar observation. Proposed revisions to the Stewardship Code, including enhanced reporting requirements, aim to support better differentiation of stewardship quality across firms.

Misaligned incentives

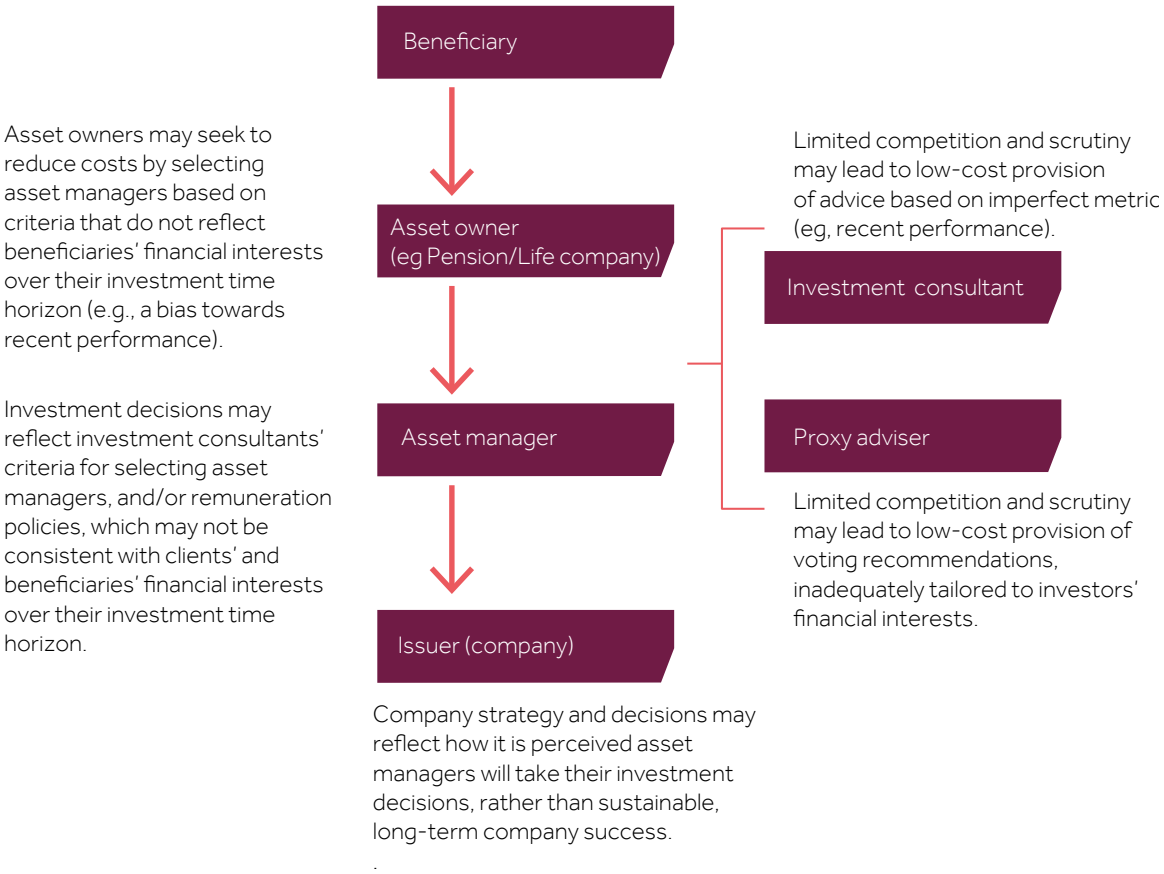
5.12 Each firm in the institutional investment community is governed by its own set of contracts, disclosure requirements and financial incentives. These may not always be aligned with clients' and beneficiaries' financial interests and investment time horizons. Some of the incentive problems that could arise are shown in Figure 2.

5.13 For instance, the Kay Review observed that asset manager selection is typically based largely on recent performance, rather than more detailed, and more costly, due diligence of asset managers' investment strategies.

5.14 This exacerbates a culture of short-termism. As set out in Chapter 11 of the Kay Review, if asset manager selection is based on near-term performance, individual fund managers are likely to be rewarded on a similar basis, and investment decisions will deviate from investors' long-term objectives. This will ultimately cascade down to the companies in which they are invested.

8 The FRC Review made a similar observation in Recommendation 42.

Figure 2: Possible incentive issues across the institutional investment community



Stewardship under different investment strategies

5.15 There are likely to be differences in incentives to engage in stewardship activities across investment strategies. Where investors hold fewer liquid assets, have less diverse portfolios and/or are unable to exit investments, there may be a greater incentive to use stewardship as a tool to protect asset value.

5.16 For example, the contractual arrangements underpinning venture capital and private equity funds typically envisage the investor proactively engaging to protect and enhance value.

5.17 By contrast, actively managed funds investing in liquid securities enable managers to adjust weightings and to sell shares. Where a firm perceives the cost of engagement to outweigh its potential benefits, and the costs of failing to engage can be avoided through sale, the firm may consider it preferable to sell down rather than exercise stewardship.

5.18 Index-tracker funds do not allow for 'bottom-up' share selection and do not give the asset manager a choice around whether or when to exit. The inability to exit investments increases the incentive to undertake stewardship activities and the largest 'universal' holders do invest in stewardship activities. On the other hand, passive investors can compete largely on the basis of lower fees, possibly increasing

incentives to free-ride on stewardship benefits provided by others rather than incur stewardship costs themselves.

5.19 The nature of stewardship activities is likely to differ between index-tracker and actively managed funds. Forthcoming research draws a distinction between 'routine' engagement and 'deep' engagement (James, Mittendorf, Pirrone and Robles-Garcia 2019).

5.20 Since they conduct less detailed research on individual companies, index-tracker funds may be more likely to pursue 'routine' thematic engagement strategies. They may set minimum expectations across all portfolio firms for particular aspects of strategy or governance, such as executive remuneration or Board composition.

5.21 An actively-managed fund, by contrast, may be more likely to identify idiosyncratic issuer-specific matters. Where they choose to do so, therefore, they may engage with issuers on a deeper and more targeted basis. There is value in both types of engagement, but the balance of engagement strategies observed may influence overall market quality.

Information flow between asset owners, asset managers, service providers and issuers

5.22 Asset managers are required under existing regulations to disclose information about what they invest in and what their objectives are. This helps investors to decide whether an investment is right for them.

5.23 However, SRD II recognises that existing information requirements may not be adequate to enable asset owner to monitor the extent to which asset managers act in their best long-term interests. Additionally, they may not have access to enough information to assess whether the asset manager pursues a strategy that provides for effective shareholder engagement.

5.24 This is corroborated by a finding from a 2016 survey of asset owners and asset managers by the IA and the Pensions and Lifetime Savings Association (PLSA). This survey reported that, while 68% of asset owners have a stated policy on stewardship, only 37% set out their stewardship expectations in the mandates they give asset managers.

5.25 The measures to implement relevant provisions in SRD II proposed alongside this DP aim to enhance communication, disclosure and transparency across the institutional investor community. This could improve outcomes for beneficiaries and clients by encouraging better alignment of investment strategies and stewardship activities with their financial interests over their investment time horizon.

5.26 There may also be a need for greater transparency about the activities of key service providers. Proxy advisers play an important role in voting decisions. As part of the initiative to improve information flow, SRD II provides for additional disclosures by proxy advisers (see Chapter 6).

5.27 Investment consultants similarly play an important role in the institutional investment community. They provide advice to asset owners and others on investment strategy, asset allocation and asset manager product selection.

5.28 At the request of the FCA, the Competition and Markets Authority (CMA) conducted a market investigation into the investment consultancy sector. The CMA reported in December 2018, concluding that there are competition problems in the market for investment consultancy and fiduciary management services. Limited competition in the investment consultancy segment may leave these firms under insufficient scrutiny and subject to insufficient market discipline to demonstrate the quality of their service provision.

5.29 The CMA is proposing remedies to promote greater trustee engagement and provide them with more information on fees and performance of their providers. It is also recommending that the Government extend the regulatory perimeter to capture all the activities of investment consultants.

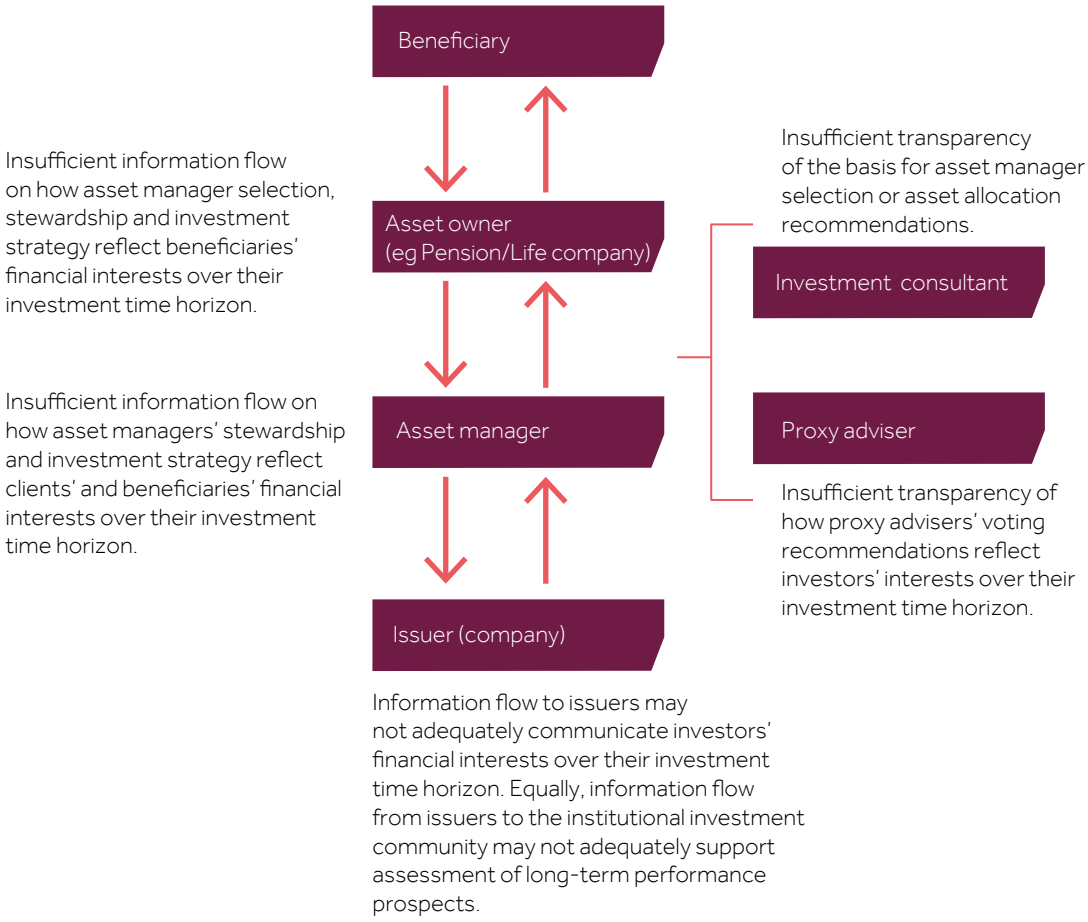
5.30 There may also be more to do to enhance the quality and usability of information on stewardship activity where it does exist. As more information on firms' stewardship activities becomes available under the SRD II disclosures and the Stewardship Code, there may be a need to develop assessment criteria to help users differentiate firms based on these disclosures.

5.31 The information flow in the other direction – that is, from the issuer to the institutional investment community – may also sometimes fall short of adequately supporting stewardship in the interests of long-term value creation. For instance, in its recent DP on climate change and green finance (DP18/8, Chapter 5), the FCA notes: 'The specific circumstances of a particular company will determine the scope and nature of the disclosures it needs to make to adequately inform investors. However, there is a significant risk that a company will not satisfy disclosure requirements if it provides no information on climate-related issues or if the company's Board has not considered whether the company needs to provide such disclosure.'

5.32 As asset managers' interest in ESG matters has grown over recent years, several market data and index providers have developed indices, scoring methodologies and standardised metrics to help firms track public companies' ESG performance. We would be interested to hear from stakeholders how such metrics are used and the extent to which issuers' disclosures are adequate to inform the development of these metrics.

5.33 The scope for loss or distortion of information across the institutional investment community is illustrated in Figure 3.

Figure 3: Possible information issues across the institutional investment community



Q5: **We welcome examples of how firms with different objectives and investment strategies approach stewardship. In particular, we welcome input on how stewardship practices differ across active and index-tracker funds, in the following areas:**

- **i: how firms prioritise and conduct stewardship engagements**
- **ii: what investments firms have made in stewardship resources**
- **iii: how stewardship activity is integrated with investment decisions.**

Q6: **To what extent do you agree with the key barriers to achieving effective stewardship identified in this DP? What do you believe are the most significant challenges in achieving effective stewardship? We would particularly welcome views on the investment required to embed effective stewardship in investment decision-making.**

6 The scope of the regulatory framework for stewardship

6.1 Regulation has an important role to play in dealing with the principal-agent problems described in Chapter 3, and addressing the specific challenges to effective stewardship described in Chapter 5.

6.2 This DP is an opportunity to advance the debate on whether current and proposed regulation supports the role of stewardship in promoting well-functioning markets.

6.3 We also seek feedback on how to deal with some specific issues in the design of the regulatory framework, including the institutional, asset-class and geographical scope of the framework.

Context

6.4 The current regulatory framework for stewardship, as described in Chapter 1, is primarily based on the FRC's Stewardship Code, underpinned by limited FCA rules. These rules require firms that manage investments for professional clients which are not natural persons to disclose the nature of their commitment to the Code. If they do not commit to the Code, they must explain their alternative investment strategy. DWP has also introduced legislation which places certain stewardship obligations on trustees of occupational pension schemes.

6.5 As noted in Chapter 1, this DP is accompanied by two CPs that: (i) set out the actions the FCA proposes to take to implement effectively key provisions of SRD II the UK, in the scenario where an implementation period is in place after the UK's departure from the EU; and (ii) propose revisions to the FRC's Stewardship Code. As noted, SRD II would have some relevance to regulated firms and corporate issuers even in a scenario in which the Directive was not implemented in the UK. We welcome stakeholders' views on what measures would be appropriate in such a scenario.

6.6 With the implementation of SRD II and other existing related regulations by DWP, asset owners regulated by both the FCA and tPR, and FCA-regulated asset managers, will be subject to a range of requirements (many of which will apply on a 'comply or explain' basis) that aim among other things to enhance transparency of their investment and engagement strategies:

- In the case of the FCA, it is proposed that these requirements will sit alongside other conduct rules applicable to financial services providers in the Handbook.
- In the case of trustees of occupational pension schemes, regulated by tPR, the SRD II provisions will be implemented largely by way of enhancements to pension trustees' Statement of Investment Principles. This would be achieved through existing legislation, which is due to take effect from October 2019.

6.7 SRD II requirements seek to enhance stewardship by asset owners and asset managers, but are limited. In many areas, the Directive is also less detailed and less prescriptive than

requirements anticipated by the revised Stewardship Code. The FRC's proposals for revisions to the Stewardship Code establish key Principles and Provisions that reflect the key attributes of effective stewardship explained in Chapter 4.

6.8 In the main, signatories will be expected to adopt the Stewardship Code on an 'apply and explain' basis. They will also be expected to report annually on the effectiveness of the outcomes achieved by their stewardship activities.

6.9 Other than where the provisions of SRD II are implemented via existing rules or legislation that is already in progress, it is proposed that SRD II provisions will be implemented largely by way of a copy-out of the Directive text. The new rules will establish a minimum baseline for asset owners and asset managers regulated by the FCA or tPR. Being focused largely on disclosure, these provisions rely primarily on market discipline to drive change. Proposed revisions to the Stewardship Code will promote higher standards of stewardship beyond the regulatory rules and the 2012 Code, and for assets other than listed equity.

6.10 Firms covered by the FCA's COBS rule 2.2.3 will be expected to become signatories to the revised Stewardship Code and adhere to its Principles and Provisions. If they have not, they must explain why and what their alternative investment strategy is. Pending feedback on both the FCA's proposed new rules to implement SRD II, and the revisions to the Stewardship Code, the FCA does not propose to change the rule that references the Code at this time.

6.11 The approach we are proposing to take in transposing SRD II would leave firms with significant discretion on how they undertake stewardship. We consider that this approach will allow a market for stewardship to develop, while avoiding prescriptive requirements that could stifle different approaches to stewardship where these appropriately reflect firms' different organisational purposes, circumstances and available resources.

6.12 We would welcome respondents' views, however, on whether the proposed balance between regulatory requirements and the Stewardship Code is right, or whether there are specific areas where we should go further to strengthen the regulatory framework.

How the proposed measures link to attributes of effective stewardship

6.13 The balance between the minimum requirements set in legislation and rules-based measures to be implemented by the FCA or DWP, and the higher standards set by the Stewardship Code, is summarised in Table 2. The measures are mapped to the key attributes of effective stewardship explained in Chapter 4.

1. A clear purpose

6.14 Public disclosure rules for asset owners and asset managers, and rules to govern communications between asset owners and managers, will help to identify any difference in the objectives and the practice of shareholder engagement and the exercise of shareholder rights across the institutional investment community. Investors will be better able to assess consistency with their financial interests and investment time horizon and encourage the emergence of a market for stewardship.

6.15 Proposed revisions to the Stewardship Code will encourage signatories to describe their organisational purpose and establish similar expectations for service providers (including proxy advisers and investment consultants).

2. Constructive engagement

6.16 The FCA's proposed new rules for life insurers and asset managers, and existing legislative requirements introduced by DWP for trustees of occupational pension schemes, provide for public disclosure of firms' engagement policies. These disclosures will be expected to include, at a minimum, information in several specified areas (eg how the firm monitors key strategic, operational and ESG matters and how it exercises voting rights), and how these have been implemented. Asset owners and asset managers that do not have an engagement strategy will have to explain why not.

6.17 The FCA's proposed new rules also provide for public disclosure of the details of arrangements between asset owners and asset managers. This includes how these arrangements incentivise the asset manager to make investment decisions and engage with investee companies to improve performance over the medium to long term.

6.18 These rules will be complemented by the revised Stewardship Code. It will apply to a wider range of firms and asset classes, and directly encourage constructive engagement, integration of stewardship with investment decisions – including pre-investment decisions – and active exercise of rights and responsibilities.

3. Institutional culture and structures

6.19 Public disclosure of how the arrangements between asset owners and asset managers are consistent with the nature of asset owners' financial commitments to beneficiaries should help to show whether institutional structures support a long-term perspective in investment decisions.[9]

6.20 Under the FCA's proposed rules, these disclosures will be complemented by provisions for public disclosure of asset owners' investment strategies and disclosures by asset managers to asset owners. This includes disclosures on how implementation of their investment strategies contribute to medium- and long-term performance. We expect transparency in these areas to contribute to a culture of effective stewardship.

6.21 The Stewardship Code will build on the legislative/rules-based regime. It will aim more directly to encourage signatories to establish objectives that create sustainable value for investors. Signatories will also be expected to disclose how their established organisational culture enables them to fulfil their stewardship objectives, and align governance, resourcing and remuneration policies to the delivery of these objectives.

4. Disclosure and transparency

6.22 The FCA's proposed rules for insurers and asset managers, and similar requirements under existing legislation introduced by DWP, are also intended help to break down information barriers arising from the complexity of relationships in the institutional investment community. Enhanced disclosures will give asset owners key information which will empower them to select asset managers based on alignment with their own and their beneficiaries' interests, and to hold them to account on their stewardship.

9 The SRD II text refers to these financial commitments in terms of "the profile and duration of asset owners' liabilities".

6.23 Enhanced reporting requirements under the revised Stewardship Code will further increase transparency of how stewardship is being exercised across the institutional investment community.

Table 2: Balance between proposed regulatory rules and the revised Stewardship Code

Regulatory rules	Revised Code
1. A clear purpose	
Requirements to govern disclosure by asset owners and asset managers on engagement policies and investment strategies, and how these have been implemented for equity holdings.	Signatories to integrate stewardship with their decision-making and demonstrate how they take ESG issues into account; and actively consider whether prospective investments are aligned with their stewardship approach. Signatories to communicate clearly with stakeholders. The proposed revised Code will further: extend institutional scope (eg to service providers such as investment consultants and proxy advisers); extend asset class scope.
2. Constructive oversight, engagement and challenge	
Asset owners and asset managers to publicly disclose details of engagement policies and the arrangements between them, including the exercise of voting rights, and demonstrate that these have been implemented in a way consistent with the nature of asset owners' financial commitments to beneficiaries.	Signatories to: • integrate stewardship with their decision-making • actively consider whether prospective investments are aligned with their stewardship approach • undertake constructive engagement to protect and enhance the value of assets • actively exercise their rights and responsibilities. Proposed revised Code will further: extend institutional scope (eg to service providers); and extend asset class scope.
3. Culture and institutional structures that support effective stewardship	
Asset owners to disclose: • how investment strategies align with the nature of asset owners' financial commitments to beneficiaries • how arrangements between asset managers and asset owners (including matters such as remuneration) incentivise actions/ decisions aligned with the the nature of asset owners' financial commitments to beneficiaries. Asset managers to make certain disclosures to asset owners, including how implementation of their investment strategies contributes to medium to long-term performance.	Signatories to establish and disclose: • stewardship objectives, how they serve the interests of clients and beneficiaries, and create sustainable value for investors • organisational purpose, strategy, values and culture, directed towards fulfilling their stewardship objectives • governance, processes, resources and remuneration that support the delivery of their stewardship objectives • policies to manage conflicts of interest which put the interests of beneficiaries and/or clients first. The proposed revised Code will extend expectations across asset classes and to service providers, encouraging a long-term perspective across the institutional investment community.
4. Disclosure and transparency of stewardship activities	
Asset owners and asset managers to disclose publicly their engagement policies and how they have been implemented (including how votes have been cast). Asset owners to disclose publicly how their investment strategies are consistent with the nature of asset owners' financial commitments to beneficiaries, and how their arrangements with asset managers are consistent with this strategy. Asset managers to disclose to asset owners how the implementation of their investment strategies is consistent with asset owners' best long-term interests.	Signatories to communicate clearly with stakeholders. Signatories to publicly report against Principles and Provisions in the revised Code. Proposed revised Code will further: extend expectations to service providers; extend asset class scope of expectations.

Proxy advisers

6.24 Proxy advisers provide voting advice and other related services to asset owners and asset managers. Many asset owners and asset managers use proxy advisers' services to support them in the exercise of voting rights associated with their shareholdings. Through this activity, proxy advisers can exercise significant influence over the stewardship of companies in which their clients invest.

6.25 Recognising this influence, SRD II sets certain requirements for proxy advisers to increase the transparency of their activities and to deal with potential conflicts of interest. The Directive requires that proxy advisers:

- Disclose whether and how they apply a code of conduct, or explain why they have not done so
- Disclose information on their research capabilities and how they produce their advice and voting recommendations (eg, models, methodologies, information sources and resources)
- Identify and disclose any actual or potential conflicts of interests or business relationships that may influence the preparation of their research.

6.26 We expect that the Government will take steps in due course to implement these requirements in the UK.

6.27 SRD II responds to concerns raised by issuer companies and investor firms about the financial incentives for proxy advisers to invest in the resources they need to provide high-quality research and advice. Particularly where a company is putting more unusual or controversial strategic matters to shareholder vote, poor-quality advice could lead to a resolution being either accepted or voted down at an AGM, when the opposite outcome would have been in the best interests of the company and its shareholders.

6.28 Other concerns that have been raised include issues around the potential lack of transparency in the proxy advisor market, how proxy advisers manage conflicts of interest, and general standards of business conduct. For instance, some issuers have observed that they are not always given timely sight of proxy advisers' voting advice, which makes it difficult to respond to or challenge such advice and correct potential misunderstandings.

6.29 While the provisions of the Directive require disclosures in most of the areas in which concerns have been raised, they do not set any qualitative standards about how proxies should conduct themselves in these areas. Instead, the Directive relies on improved transparency to drive market discipline. However, such market discipline may potentially be weakened by the fact that the market for proxy advisory services is highly concentrated, with the sector dominated by two providers.

6.30 The service providers section of the Stewardship Code sets expectations for proxy advisers. The proposed Principles for proxy advisers emphasise the role that proxy advisers should play in promoting and enabling effective stewardship. They also set expectations for how this role should be supported by values, culture, governance processes, resources, remuneration and policies to manage conflicts of interest. The Provisions go on to set more granular expectations around matters such as service quality.

6.31 In addition, as part of their stewardship activities, and building on their responsibilities under the Directive, we anticipate UK asset owners and asset managers might take disclosures made by proxy advisors under SRD II and the Stewardship Code into account when deciding whether and how to use their services.

6.32 We seek views from stakeholders on whether there are issues with proxy advisers that are not adequately addressed by SRD II and proposed revisions to the Stewardship Code.

Other areas for specific consideration

6.33 The proposed approach to implementation of SRD II aims to set baseline regulatory standards for stewardship, consistent with the provisions of the Directive. In other areas, the framework for stewardship relies on adherence to the Stewardship Code.

6.34 For some of those areas, it may be that better outcomes could be achieved by extending the scope of regulatory requirements.

6.35 We set out below particularly pertinent areas. There may be other areas where stakeholders consider that additional requirements would be beneficial to support effective stewardship – or where greater precision in the rules would be useful to clarify how requirements should be met.

6.36 In addition, there may be a case to further review the interaction between the proposed measures and other existing requirements that affect how investors and issuers interact, such as the LRs, PRs and DTRs.

Institutional scope of rules: Self-invested Personal Pension (SIPP) scheme operators

6.37 SRD II applies to institutional investors, defined as occupational pension schemes and life insurers. In the UK context, SIPP operators are also important providers of pensions to individuals. To the extent that they can exercise stewardship over the investments contained in an individual SIPP, we could consider extending the requirements to such firms. We would welcome views on this aspect.

Asset-class and geographical scope of rules

6.38 We discussed in Chapter 4 the potential benefits of a broad asset-class and geographical scope for stewardship, to reflect how the composition of UK-managed investment assets has evolved over time.

6.39 In respect of geographical scope, the FCA's proposed rules framework to implement the provisions of SRD II extends to all shareholdings held by in-scope regulated firms, irrespective of whether the share issuers are admitted to trading on a regulated market in the UK, or a similar market overseas. The DWP's proposed rules framework has similar territorial reach.

6.40 However, we are not seeking to apply the UK regulatory framework to overseas investors in UK-issued assets. This is consistent with the general territorial scope of UK financial services regulation.

6.41 Since the asset scope of SRD II does not extend beyond equities, the proposed rules framework is similarly limited to regulated firms' shareholdings. The effectiveness of stewardship in respect of other asset-classes and overseas investors relies on the potentially broader reach of the Stewardship Code.

6.42 We are interested in feedback on whether there is more that should be done to incentivise international investors and to ensure they recognise the benefits of exercising stewardship, including in respect of their assets in the UK. And we would like views on whether there is a case for regulatory rules to expand the reach of stewardship beyond equities – noting the coordination issues discussed in Chapter 4.

Quality of stewardship

6.43 Consistent with SRD II, the proposed regulatory rules aim to enhance the quality of stewardship by improving disclosures and encouraging the development of a market for effective stewardship.

6.44 The FCA is not proposing to introduce rules that more directly regulate the quality of stewardship. The FCA does not propose to specify in rules how firms must exercise stewardship, for instance in areas such as the prioritisation and conduct of engagement with issuers, or the integration of stewardship activities with investment decision-making. Nor do the proposed new rules call out and seek to prohibit any specific poor practices.

6.45 Proposed revisions to the Stewardship Code do address such matters. We are interested in feedback about whether there are any areas in which we should consider additional regulatory rules either to improve stewardship quality or prevent poor practice, rather than relying solely on promoting effective practices through the revised Stewardship Code.

6.46 Additionally, in Chapter 5, we identified some areas where the engagement activities and approaches of active and index-tracker funds are likely to differ. We would be interested to hear whether stakeholders consider that regulatory actions are necessary to address any perceived harms.

Flexibility in application

6.47 Consistent with the Directive text, the FCA's proposed rules framework to implement key disclosure provisions in SRD II applies on a 'comply or explain' basis.[10]

6.48 This flexibility may be appropriate, particularly when considering the breadth of the new requirements and the different organisational purposes, strategies,

10 Certain provisions in Article 3 of SRD II apply on a 'comply or explain basis': eg the requirement that asset owners and asset managers develop and disclose an engagement policy; and the requirement that asset owners disclose their investment strategy, how they incentivise their asset managers, and other metrics.

circumstances and resources of impacted firms. For instance, a small firm with a diversified portfolio may find it more difficult or costly to engage in stewardship in the same way or to the same extent as a large firm with a concentrated portfolio. Such a firm may opt for and explain a different approach to stewardship.

6.49 However, given the potential benefits of effective stewardship and the desire to significantly raise the bar across the industry, we are interested in stakeholders' views on whether adherence to certain of these rules should be mandatory, rather than 'comply or explain'.

6.50 We note that disclosure requirements under existing legislation introduced by DWP for trustees of occupational pension schemes apply on a mandatory basis. In addition, the 'apply and explain' compliance basis for the Principles of the Stewardship Code is stronger than that under the Directive.

Q7: To what extent do you consider that the proposed balance between regulatory rules and the Stewardship Code will raise stewardship standards and encourage a market for effective stewardship?

Q8: To what extent are there are issues with proxy advisers that are not adequately addressed by SRD II and proposed revisions to the Stewardship Code?

Q9: We welcome feedback on other specific aspects of the regulatory framework described above. In particular, we are interested in views on:

- **i: Whether and to what extent the FCA's proposed rules for asset owners should be extended to SIPP operators?**
- **ii: The case for regulatory rules to expand the reach of stewardship beyond listed equity**
- **iii: Whether there is a role for UK regulators in encouraging overseas investors to engage in stewardship for their asset holdings in the UK**
- **iv: The extent to which additional rules might be necessary either to improve stewardship quality or prevent behaviours that might not be conducive to effective stewardship**
- **v: For differences between active and index-tracker strategies in the practice of stewardship, whether there are particular regulatory actions we should consider to address any perceived harms.**

vi: **Whether the FCA's proposed rules to implement certain provisions of SRD II should apply on a mandatory, rather than 'comply or explain', basis.**

Q10: **We welcome feedback on whether, to support effective stewardship, we should consider amendments to other aspects of the regulatory framework that affect how investors and issuers interact (such as the LRs, PRs and DTRs)?**

Annex 1
Questions in this paper

Q1: Do you agree with the definition of stewardship set out here? If not, what alternative definition would you suggest?

Q2: Are there any particular areas which you consider that investors' effective stewardship should focus on to help improve outcomes for the benefit of beneficiaries, the economy and society (eg ESG outcomes, innovative R&D, sustainability in operations, executive pay)?

Q3: To what extent do the proposed key attributes capture what constitutes effective stewardship? Which attributes do you consider to be most important? Are there other attributes that we should consider? If so, please describe.

Q4: What do you think is the appropriate institutional, geographical and asset class scope of stewardship? How can challenges associated with issues such as the coordination of stewardship activities across asset classes, or the exercise of effective stewardship across borders, be overcome?

Q5: We welcome examples of how firms with different objectives and investment strategies approach stewardship. In particular, we welcome input on how stewardship practices differ across active and index-tracker funds, in the following areas:

- **i:** how firms prioritise and conduct stewardship engagements
- **ii:** what investments firms have made in stewardship resources
- **iii:** how stewardship activity is integrated with investment decisions.

Q6: To what extent do you agree with the key barriers to achieving effective stewardship identified in this DP? What do you believe are the most significant challenges in achieving effective stewardship? We would particularly welcome views on the investment required to embed effective stewardship in investment decision-making.

Q7: To what extent do you consider that the proposed balance between regulatory rules and the Stewardship Code will raise stewardship standards and encourage a market for effective stewardship?

Q8: To what extent are there are issues with proxy advisers that are not adequately addressed by SRD II and proposed revisions to the Stewardship Code?

Q9: We welcome feedback on other specific aspects of the regulatory framework described above. In particular, we are interested in views on:

- **i:** Whether and to what extent the FCA's proposed rules for asset owners should be extended to SIPP operators?
- **ii:** The case for regulatory rules to expand the reach of stewardship beyond listed equity
- **iii:** Whether there is a role for UK regulators in encouraging overseas investors to engage in stewardship for their asset holdings in the UK
- **iv:** The extent to which additional rules might be necessary either to improve stewardship quality or prevent behaviours that might not be conducive to effective stewardship
- **v:** For differences between active and index-tracker strategies in the practice of stewardship, whether there are particular regulatory actions we should consider to address any perceived harms.
- **vi:** Whether the FCA's proposed rules to implement certain provisions of SRD II should apply on a mandatory, rather than 'comply or explain', basis.

Q10: We welcome feedback on whether, to support effective stewardship, we should consider amendments to other aspects of the regulatory framework that affect how investors and issuers interact (such as the LRs, PRs and DTRs)?

Annex 2
Glossary of terms

Asset manager	An individual or organisation to whom the responsibility for the day-to-day management of assets is delegated by an individual or institutional asset owner. The asset manager will act based on instructions given to them in an investment mandate, with discretion to buy and sell assets on behalf of another entity or person.
Asset owner	An institutional investor responsible for protecting assets on behalf of beneficiaries.
Beneficiary	An individual, natural person who derives an economic benefit from investments held with an investment intermediary or under a contract with a financial services provider.
Bond	A debt security issued by a company or national government and sold to investors.
Client	A person or organisation that receives a service from another person or organisation in return for payment.
Engagement	Communication between different stakeholders ie between asset owners and beneficiaries or investors and investee companies.
Equity	A share or stock in the share capital of an incorporated company
Fiduciary duty	The obligation to manage other people's money in their best interests ie an asset manager executing their role in clients' best interests.
Financial Services and Markets Act 2000 (FSMA)	Financial Services and Markets Act 2000. The main piece of legislation governing UK financial markets regulation.
Index tracker fund	An approach to investment which typically involves tracking the investment performance of a specific market index. A passively managed fund is also known as an "index fund".
Institutional investment community	In the context of this DP, institutional investment community refers to the community of firms that carry out or support investment activity for the economic benefit of individuals, ie beneficiaries. These include institutional investors – such as pension schemes and life insurers – and service providers, such as investment consultants and proxy advisers.
Institutional investor	Legal entities invested in funds or mandates, including pension schemes, charities, insurance companies, and endowment funds.
Investment consultant	An individual or organisation undertaking consultancy and/or fiduciary management services. Investment consultancy is the provision of advice to institutional investors on investment strategy, asset allocation and asset manager product selection.

Investment strategy	Decisions and actions to implement investment beliefs, eg investors' decisions and subsequent actions to be taken on asset allocation, approach to risk, and use of risk hedging instruments.
Investment time horizon	The time horizon over which an investor is expected to hold their investments. For pension and insurance investments, the time horizon will generally reflect the time profile of expected payouts to beneficiaries.
Pension fund: Defined Benefit	A type of pension where the amount an employee receives on retirement is pre-determined, and is often calculated based on the employee's final salary and length of service. The amount received on retirement does not depend on the performance of the pension scheme's investments.
Pension fund: Defined Contribution	A type of pension where the amount received by a member on retirement will be calculated by reference to the contributions the employee makes to the scheme and the investment return on those contributions.
Proxy adviser	A person or an organisation that analyses, on a professional and commercial basis, company disclosure and, where relevant, other information of listed companies with a view to informing investors' voting decisions by providing research, advice or voting recommendations that relate to the exercise of voting rights.
Service provider	Service providers do not manage investments directly or have fiduciary responsibility. However, they play a key role in the investment community. Service provider activity considered to be in scope of the 2019 UK Stewardship Code includes but is not limited to: engagement; voting recommendations and execution; research and data provision; advice; and provision of reporting frameworks and standards.
Stewardship	We define stewardship as the responsible allocation and management of capital across the institutional investment community, to create sustainable value for beneficiaries, the economy and society. Stewardship activities include monitoring assets and service providers, engaging issuers and holding them to account on material issues, and publicly reporting on the outcomes of these activities.
Responsible investment	An approach to investing that aims to incorporate environmental, social and governance factors into investment decision-making to better manage investment risk and opportunities and contribute to a more sustainable economy.

Annex 3
Abbreviations used in this paper

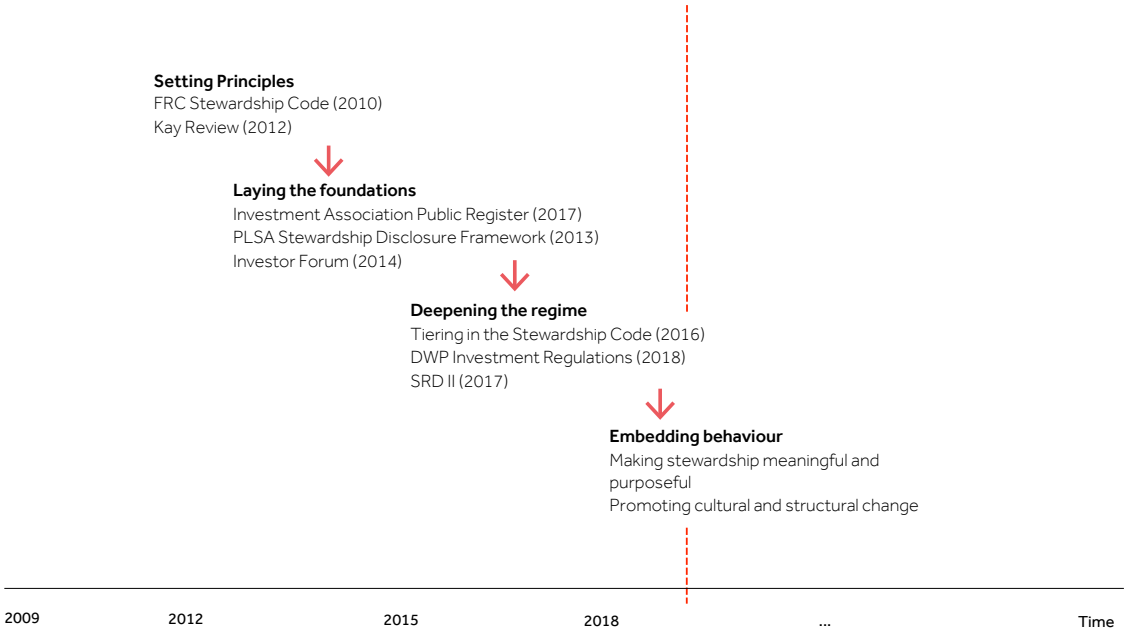
AGM	Annual General Meeting
BEIS	Department for Business, Energy and Industrial Strategy
CMA	Competition and Markets Authority
COBS	Conduct of Business Sourcebook. The section of the FCA's Handbook that deals with business standards.
CP	Consultation Paper
DB	Defined Benefit pension scheme
DC	Defined Contribution pension scheme
DP	Discussion Paper
DTRs	Disclosure Guidance and Transparency Rules
DWP	Department for Work and Pensions
ESG	Environmental, Social and Governance
FCA	Financial Conduct Authority
FRC	Financial Reporting Council
FSMA	Financial Services and Markets Act 2000
IA	Investment Association
IGCs	Independent Governance Committees
LRs	Listing Rules
MAR	Market Abuse Regulation
ONS	Office for National Statistics
PLSA	Pensions and Lifetime Savings Association
SDGs	Sustainable Development Goals
SI	Statutory Instrument

SIPP	Self-Invested Personal Pension scheme
PRs	Prospectus Rules
R&D	Research and Development
tPR	The Pensions Regulator
UNPRI	United Nations Principles for Responsible Investment

Appendix 1
The journey to more effective stewardship

1. Since the financial crisis, the UK has embarked on a multi-stage journey towards more effective stewardship, with a view to dealing with many of the challenges described in the previous chapter. See Figure 4, below. Selected steps are summarised in this Appendix.

Figure 4: The journey towards better stewardship



Setting principles

2. The Government-commissioned Kay Review, which reported in 2012, found that there was a short-termism problem in UK equity markets, in part reflecting a misalignment of incentives along the investment chain: 'we conclude that public equity markets currently encourage exit (the sale of shares) over voice (the exchange of views with the company) as a means of engagement, replacing the concerned investor with the anonymous trader.'

3. The Review concluded that a cultural change was needed to reorient equity markets towards their 'core purpose'. Recommendations from the Kay Review led to actions by Government and the industry to improve stewardship, including the Law Commission Review of Fiduciary Duty of Investment Intermediaries.

4. Stewardship activity in the UK has been guided by the Stewardship Code, for which the FRC was given responsibility following the 2009 Walker Review of corporate governance in the financial sector. The Stewardship Code was first published in 2010 and later updated in 2012 following the Kay Review to clarify the aim and definition of stewardship.

5. The Stewardship Code is a voluntary initiative, supported by FCA rules. It has to date been directed primarily at institutional investors investing in UK listed equity. It encourages signatories to adhere – on a 'comply or explain' basis – to seven principles with the stated

aim 'to enhance the quality of engagement between investors and companies to help improve long-term risk-adjusted returns to shareholders'.

6. From 2016, the Local Government Pension Scheme Investment Regulations required local authorities to formulate a policy that increases awareness and promotes engagement to reflect their stewardship responsibilities. The Guidance requests that administering authorities should become signatories to the Stewardship Code.

Laying the foundations

7. The IA has established a Public Register which aggregates information on voting behaviour in respect of FTSE All-Share companies. Its aim is to reveal how responsive investee companies are to shareholders' concerns. The IA has also introduced a Stewardship Reporting Framework to serve as a basis for public reporting of asset managers' stewardship activities. The PLSA similarly launched its Stewardship Disclosure Framework in October 2013.

8. Consistent with a recommendation from the Kay Review, the Investor Forum was established in 2014 to facilitate collective engagement by asset owners and asset managers. An important goal of the Investor Forum is to represent overseas investors in UK firms. Non-UK firms represent a third of the Forum's membership.

Strengthening the framework

9. This stage of the journey aims to strengthen the stewardship framework, by enhancing oversight of stewardship activity and giving it greater legislative and regulatory underpinning.

10. Following the Kay Review and the Law Commission's review of fiduciary duty, the DWP consulted on amendments to the regulation of Occupational Pension Schemes to encourage and enhance transparency of the stewardship activities of trust-based pension funds. Further to consultation, the Government confirmed that pension trustees will be required, among other things, to set out in their Statement of Investment Principles: how they take account of financially material factors, including ESG issues, in their investment decision-making; and their stewardship policies, including engagement and voting practices. The measures are due to come into force from 1 October 2019.

11. SRD II is the latest in a series of actions launched by the European Commission to promote better shareholder engagement and improve transparency in ownership of companies. SRD II follows the Commission's analysis of shortcomings in corporate governance during the financial crisis. This again identified short termism and insufficient engagement by shareholders as key issues.

12. SRD II requires asset owners and asset managers to make disclosures about their long-term investment strategies and their engagement with each other. These measures give regulatory underpinning to existing code-based measures to improve transparency by enhancing the flow of information across the institutional investment community, and to promote common stewardship objectives between institutional investors and asset managers.

13. In Chapter 6 and in the accompanying consultation paper, we discuss measures that the FCA proposes to takes to implement relevant parts of SRD II in the UK.

Embedding behaviour

14. The impact of these measures will be greatest if they are accompanied by complementary actions to embed good stewardship throughout the institutional investment community. We recognize that, in this phase, there may be significant cultural and institutional barriers to overcome. For instance, there may be challenges in changing established practices and institutional features such as remuneration, performance measurement and asset manager selection criteria to better promote long-term, sustainable value creation.

15. Proposed revisions to the Stewardship Code – summarised in Chapter 6 and detailed in the accompanying consultation paper – are taking a step towards embedding a culture of effective stewardship across investment decisions and across the institutional investment community.

16. And relevant trade associations are actively promoting a longer term perspective in decision-making from the perspective of both the investor and the investee company via initiatives such as the IA's Long-term Reporting Guidance. This guidance was produced under the auspices of the IA's Long Term Productivity Plan, which The Treasury and BEIS asked them to undertake in 2016. It asks investee companies to tabulate and explain their annual capital allocation decisions.

We have developed this Discussion Paper in the context of the existing UK and EU regulatory framework. The Government has made clear that it will continue to implement and apply EU law until the UK has left the EU. We will keep the proposals under review to assess whether any amendments may be required in the event of changes in the UK regulatory framework in the future.

We make all responses to formal consultation available for public inspection unless the respondent requests otherwise. We will not regard a standard confidentiality statement in an email message as a request for non-disclosure.

Despite this, we may be asked to disclose a confidential response under the Freedom of Information Act 2000. We may consult you if we receive such a request. Any decision we make not to disclose the response is reviewable by the Information Commissioner and the Information Rights Tribunal.

All our publications are available to download from www.fca.org.uk. If you would like to receive this paper in an alternative format, please call 020 7066 7948 or email: publications_graphics@fca.org.uk or write to: Editorial and Digital team, Financial Conduct Authority, 12 Endeavour Square, London E20 1JN

Pub ref: 005865



© Financial Conduct Authority 2019
12 Endeavour Square London E20 1JN
Telephone: +44 (0)20 7066 1000
Website: www.fca.org.uk
All rights reserved

45.20190531 Proposals to promote shareholder engagement

FINANCIAL CONDUCT AUTHORITY

Proposals to promote shareholder engagement: Feedback to CP19/7 and final rules

Policy Statement
PS19/13

May 2019

This relates to

Consultation Paper 19/7
which is available on our website at
www.fca.org.uk/publications

Email:
cp19-09@fca.org.uk

How to navigate this document

returns you to the contents list

takes you to helpful abbreviations

takes you to the previous page

takes you to the next page

prints document

email and share document

Contents

1 Summary 3

2 Changes for asset managers and life insurers 10

3 Related Party Transactions 16

Annex 1
List of non-confidential respondents 25

Annex 2
Abbreviations used in this paper 27

Appendix 1
Made rules (legal instrument)

1 Summary

1.1 This Policy Statement (PS) follows our Consultation Paper Consultation on proposals to improve shareholder engagement (CP19/7).

1.2 It summarises the feedback we received to the consultation, which closed on 27 March, and our response to it. It also sets out the final rules.

1.3 CP19/7 set out our proposals to implement requirements of the revised Shareholder Rights Directive (SRD II) as they apply to life insurers and asset managers that we regulate, and to issuers in respect of certain transactions they enter into with a related party (Related Party Transactions or RPTs).[1]

1.4 SRD II aims to promote effective stewardship and long term investment decision making. It sets requirements in several areas, including transparency of engagement policies and investment strategies across the institutional investment community. There are also requirements for the approval and disclosure of RPTs. Our new rules come into force on 10 June, which is the deadline to implement the Directive.

Who this affects

1.5 Our final rules and guidance will apply to regulated life insurers, asset managers, and companies with shares admitted to trading on a regulated market, all of whom will be directly affected by these proposals.

1.6 Consumers and retail investors may also wish to be informed about these proposals.

The wider context of this Policy Statement

1.7 SRD II is one of a series of actions launched by the European Commission to promote better shareholder engagement and improve transparency in the ownership of companies. It follows the Commission's analysis of shortcomings in corporate governance during the financial crisis. This analysis identified short termism and insufficient engagement by shareholders as key issues.

1.8 SRD II requires asset owners and asset managers to make disclosures about their long term investment strategies, their arrangements with each other and their engagement with the companies they invest in. The new rules seek to improve transparency by enhancing the flow of information across the institutional investment community, and by promoting common stewardship objectives between institutional investors and asset managers.

1.9 The Directive also recognises that certain persons (related parties) may have an influence on companies they invest in, and that the nature of transactions with related

1 The Directive uses the definition of a related party in International Accounting Standards 24 (IAS 24).)

parties may affect shareholders' assessment of company valuation. The requirements build on the accounting framework set under International Financial Reporting Standards. SRD II requires companies with shares admitted to trading on regulated markets to disclose and have other safeguards in place for material transactions with related parties.

1.10 Our approach to implementing SRD II in these areas should be seen in the context of broader work on stewardship, as set out in:

- our Discussion Paper on Building an effective regulatory framework for stewardship (DP19/1), issued jointly with the Financial Reporting Council (FRC), and
- the FRC's consultation on revisions to the Stewardship Code.

1.11 The rules to promote disclosure on life insurers and asset managers' engagement and investment strategies set out in this document establish an important baseline for stewardship actions. But we need to consider carefully if and how we build on this baseline to create the right conditions and incentives for effective stewardship.

1.12 In DP19/1, we sought input on what constitutes effective stewardship, the challenges in delivering an effective regulatory framework for stewardship and how to strike the right balance between regulatory rules and voluntary codes of best practice.

1.13 We will consider the responses to DP19/1 in the coming weeks and months and develop a Feedback Statement later this year setting out potential next steps to be taken over time to address any remaining impediments to effective stewardship. In considering next steps, we appreciate that it may take time to embed SRD II, the revised Stewardship Code and some of the related initiatives in the sustainable finance space (see below).

1.14 We also recognise that firms should not be expected to exercise stewardship in an identical way, or to the same intensity. Each firm will have a clear and stated purpose, which shapes its offering to clients and beneficiaries. This purpose will drive investment objectives and investment strategy, flowing through to how the firm prioritises its engagements with issuers, how it exercises oversight and challenge, and how it holds issuers to account. To reflect this, our approach is not to be too prescriptive and to allow for different approaches to stewardship to develop over time.

1.15 We also note implementing measures taken by other regulators and government departments, as referenced in DP19/1 and in CP19/7, including in relation to occupational pension schemes, proxy advisors and directors' remuneration. Where relevant, we have sought to maintain consistency with these other regulations.

1.16 We also have several sustainable finance workstreams underway, which are closely related to our work on stewardship. These aim to ensure that financial services markets work well when responding to the challenges of climate change:

- In October 2018, we published a Discussion Paper asking for views on where the FCA should focus our efforts, including climate-related disclosure requirements, taxonomy, standardised reporting, innovation and green finance, and industry engagement. A broad range of stakeholders have responded to our questions and we plan to publish a feedback statement in due course.

- We have established a new, joint FCA and Prudential Regulation Authority (PRA) Climate Financial Risk Forum to look at climate-related financial risks, share best practice and provide intellectual leadership in this emerging field.
- We aim to promote green finance innovation. We launched the Green FinTech Challenge in October 2018, which will support a selection of firms developing innovative products and services to help the UK transition to a greener economy.

1.17 In April 2019, we consulted (in CP19/15) on extending the remits of Independent Governance Committees (IGCs). IGCs were introduced in 2015 to oversee the value for money of providers' workplace personal pension schemes. We are proposing new duties for IGCs which will include the duty to report on a firm's approach to and implementation of Environmental Social and Governance considerations (so called 'ESG' factors), member concerns and stewardship policies. Requiring IGCs to report on a firm's approach to stewardship will encourage providers to be more proactive and innovative in how they engage with fund managers and underlying investee companies.

How it links to our objectives

1.18 Implementing SRD II will promote long term thinking and shareholder engagement, contributing to the FCA's strategic objective to ensure that relevant markets function well, and to our three operational objectives: market integrity; consumer protection; and effective competition:

- Better transparency and greater disclosure will foster better information for stakeholders, helping markets work well.
- Market integrity would be supported through better engagement by asset owners. It would also improve transparency in how they, and asset managers, are taking an active interest in the decisions made by the governance bodies of the issuer companies in which they invest. Stewardship provides a challenge to companies to run themselves better and to ensure the interests of those investing and those they are investing for are better aligned. This, in turn, can contribute to the long term efficiency and effectiveness of capital allocation, benefitting investors and society.
- Effective stewardship supports consumers by better aligning incentives across the institutional investment community with the long term interests of consumers of financial services. Consumers will also benefit from better information flow across the institutional investment community about how firms engage with issuers to promote their interests.
- Developing a market for stewardship would also improve competition in consumers' interests by encouraging firms to compete to deliver high-quality investment decisions, oversight of assets and engagement with, and challenge of, companies' boards and management.

What we are changing

1.19 From 10 June 2019, we will require asset managers and asset owners to make disclosures about their engagement policies and investment strategies:

- Life insurers and asset managers must publish their engagement policy and annual information on how it has been implemented, or explain publicly why they are not doing so.
- Life insurers must disclose, on an annual basis, their arrangements with asset managers, how the main elements of their equity investment strategy are consistent with the profile and duration of their liabilities, and how these elements contribute to the medium to long term performance of their assets.
- Asset managers must provide information to asset owners, including on how their investment strategies contribute to the medium to long term performance of the assets.

1.20 These rules are a close copy-out of relevant Directive requirements, apart from in one area. To better align with our objectives and reflect the global nature of the UK's asset management industry, we proposed that the rules should apply to investments in shares traded not only on EEA markets, the minimum requirement of SRD II, but also comparable markets outside the EEA. We are making the rules on this basis.

1.21 We are also setting new requirements on issuers to make disclosures and establish arrangements for the approval of RPTs. In the UK, extensive RPT requirements already apply for issuers with a premium listing. These have commanded broad support in the market so we have largely retained them.

1.22 Where SRD II permits Member States to make certain choices in implementation, we have sought to take a proportionate approach, maintaining a distinction between the protections afforded to investors under the existing premium listing rules (LRs) and the new SRD II rules.

1.23 SRD II requirements for RPTs apply to issuers that have a registered office in an EU Member State and voting shares admitted to trading on a regulated market. Issuers that are not incorporated in a Member State (Rest of World, or 'ROW' Issuers) are outside the scope of the Directive. The listing regime generally applies requirements to any issuer in a given listing category regardless of their country of incorporation. In our proposals, we sought to ensure coherence with this longstanding principle by going further than the minimum required by the Directive. This included a proposal to extend the SRD II requirements for RPTs to ROW Issuers through our LRs.

1.24 Reflecting feedback to CP19/7, we are modifying our final rules on RPTs. More detail is set out below, but our aim is to meet our objectives while balancing appropriately the interests of issuers and investors.

Outcome we are seeking

1.25 Our new rules promote greater transparency as to how institutional investors invest the money they look after, and how they engage with the companies they invest in. This should over time encourage the emergence of a market where firms in part compete based on their effective stewardship.

1.26 We also expect our rules to provide greater transparency and protections to investors in relation to RPTs, building on existing standards.

Measuring success

1.27 In considering the success of our new rules for asset managers and life insurers it is important to view them in the wider context of the promotion of effective stewardship.

1.28 There is more work to be done across the industry to identify metrics for effective stewardship to help stakeholders interpret the new disclosures. However, over time, we expect that enhanced transparency will help to encourage a market for effective stewardship. Asset owners and asset managers will be increasingly held to account for their long term investment strategies and their stewardship activities.

1.29 Our measures on RPTs will have been successful if we see greater transparency, and ultimately greater quality, in the controls issuing companies have around their transactions with related parties.

Summary of feedback and our response

1.30 We received 31 formal responses to our consultation, from a range of stakeholders spanning affected firms, issuers, their advisors and academics. During the consultation period, we also engaged extensively with stakeholders to understand better their views on our proposals.

1.31 Stakeholders generally welcomed our proposed copy-out approach to implementing relevant SRD II requirements for asset managers and life insurers, and building on our existing premium LRs on RPTs. They agreed that this was a proportionate way to implement SRD II.

Rules for asset managers and life insurers

1.32 Stakeholder feedback on our proposed new rules for asset managers and life insurers was generally positive. However, there was mixed feedback about our proposed approach to the geographical scope of the new rules. Some stakeholders also requested additional guidance both on the meaning of terms used in the Directive, and on the scope of the new rules.

1.33 On balance, we have decided to continue with the rules proposed in CP19/7. We respond to the feedback received in this PS.

Related party transactions

1.34 Stakeholders generally agreed with the proposed approach to implementing the SRD II requirements for RPTs, including that we should retain our existing rules on the topic where these already apply to premium-listed issuers.

1.35 However, some stakeholders challenged the proposed materiality threshold for applying the new requirements. They said it was too high and would be of little value to investors. Some respondents also raised concerns about extending the new requirements to ROW Issuers. They considered these would be too burdensome to issuers and potentially cut across existing obligations in the issuers' home jurisdictions. While we had proposed that ROW Issuers already subject to a similar regime would be

exempt from the extension, those who responded on this item queried whether this would be effective in practice.

1.36 On balance, given the general support for our proposals, we do not propose to change our broad approach to implementing the SRD II's RPT requirements. However, having considered the divergent views of respondents, we are modifying our proposals. These aim to carefully balance the interests of issuers and investors.

1.37 So, in our final rules:

- The materiality threshold for RPTs covered by the SRD II regime will be 5% (calculated with reference to any one of the profits, assets, market capitalisation or gross capital tests), rather than 25% as originally proposed. This provides greater protection to investors from the risks of RPTs.
- While issuers will have to comply with the RPT requirements at a lower materiality threshold, we have taken steps to lower the cost of meeting these requirements. In particular, we have sought to reduce the cost to ROW Issuers in meeting these requirements, while remaining coherent with the broader LRs framework. Given there was little support for our proposal to exempt ROW Issuers that already comply with a similar overseas regime, we have modified the requirements instead of proceeding with the proposed exemption.
  - Since interaction with potentially conflicting corporate governance obligations in other jurisdictions was a concern among issuers and their advisors, we will not impose new requirements for ROW Issuers to seek board approval prior to transacting with a related party.
  - ROW Issuers will still be required to make timely discloses of their transactions with related parties. However, these issuers will be permitted to use either the definition of 'related party' in IFRS or the definition of in the equivalent accounting standards that they use to prepare their consolidated annual financial reports.
  - These changes should reduce the risk of conflicting obligations on issuers. They should also make the costs of complying with the RPT requirements more proportionate, particularly as we are applying them to more transactions.
- Overall these changes reflect our desire to balance the concerns investors expressed during our consultation, with a proportionate burden on issuers, and particularly ROW Issuers, in complying with our new rules.

Equality and diversity considerations

1.38 We have considered the equality and diversity issues that may arise from the measures in this Policy Statement.

1.39 Overall, we do not consider that these measures materially impact any of the groups with protected characteristics under the Equality Act 2010. We of course remain open to feedback on this, as market participants begin applying the new rules in practice.

Next steps

1.40 The new rules (which are set out in Appendix 1) will come into force on 10 June 2019.

1.41 We will keep rules in this area under review, particularly in light of broader developments on sustainable finance.

Rules for asset managers and life insurers

1.42 This means that asset managers and life insurers will have to publish their engagement policy, or explain why they have not done so, by 10 June 2019. However, we recognise that the rules come into effect quickly after publication. So, for an initial period, a firm can comply with the relevant rule by explaining what it is doing to develop an engagement policy. This may include, for example, simply explaining that it is developing one, or considering whether or not to have one.

1.43 Firms that are required to make annual disclosures will need to begin doing so for the first full period after the rules come into effect.

Related party transactions

1.44 Issuers who are within scope of the new regime for related party transactions, and ROW Issuers to whom the extension applies via the LRs, will be required to comply with the new requirements from the start of their first financial year after the new rules come into force.

2 Changes for asset managers and life insurers

2.1 In this section, we summarise the feedback we received to our proposed changes for asset managers and life insurers, and set out our response.

Our proposed approach to setting new rules for asset managers and life insurers

2.2 In CP19/7, we proposed a close copy-out of the Directive's requirements for asset managers and life insurers. Our proposed rules introduced requirements for:

- asset managers and certain life insurers to make disclosures relating to their shareholder engagement policies
- life insurers to:

  a. make disclosures about their arrangements with asset managers, and
  b. publicly disclose how the main elements of their equity investment strategy are consistent with the profile and duration of their liabilities, and how these elements of their strategy contribute to the medium to long term performance of their assets

- asset managers to make disclosures to asset owners, including on how their investment strategies contribute to the medium to long term performance of the assets of the asset owner or fund.

2.3 Consistent with the Directive, we have avoided taking too prescriptive an approach in implementing these requirements in our rules. This will give asset owners and asset managers flexibility in how they meet the requirements, allowing them to best reflect their business models and investment strategies.

2.4 We received several responses from asset managers. Few life insurers responded to the consultation, although we did engage with relevant trade associations during the consultation period. Stakeholders who responded, and who we have met, generally welcomed our proposed close copy-out approach.

2.5 But some raised concerns about the geographical scope of investee companies where our proposed rules on shareholder engagement would apply. Our proposed scope extended beyond the Directive scope. Some stakeholders also sought additional guidance on certain elements of the required disclosures, and on which firms would be captured by the new rules. We discuss these issues in more detail below.

2.6 Overall, in light of the broadly supportive response from stakeholders, we are proceeding with our proposed approach, largely copying out SRD II requirements for asset managers and life insurers.

2.7 We have made a small change to the Handbook requirements on life insurers to make clear that these requirements apply where the firm is investing in shares on a regulated market, both directly and through an asset manager. We believe this point was clear in the consultation paper, and the amendment reflects the wording of the Directive.

The geographical scope of investee companies covered by our rules on shareholder engagement

2.8 In CP19/7, we proposed that the rules would apply to regulated firms' engagement policies and investment strategies in relation to shareholdings in all investee companies admitted to trading on regulated markets in the EEA, or on comparable markets outside the EEA. This is a broader geographical scope than in SRD II, which focusses only on the EEA.

2.9 We asked:

> **Q1:** ***Do you agree that the territorial scope of the rules framework should extend beyond that envisaged by the Directive?***

2.10 Most respondents were broadly supportive of our proposed approach. Some noted the importance of promoting higher and consistent standards across countries, including in relation to consideration of ESG factors.

2.11 However, some respondents, particularly those representing the investment community, opposed the extension of our rules to cover holdings of shares admitted to trading on non-EEA markets. They favoured restricting the scope to holdings in shares admitted to trading on EEA regulated markets only, as in the Directive. They expressed the concern that our proposed approach could impose a disproportionate burden on UK firms compared with firms in other EEA jurisdictions.

2.12 Some of those opposing the extension of scope also noted that firms' shareholder engagement policies and practices often differed across markets. In some cases, they argued that effective engagement would be impossible as they often used delegated managers in other jurisdictions to manage their non-EEA investments.

2.13 They also noted that stewardship expectations and practices can be different in non-EEA markets and local corporate governance arrangements could be a barrier to effective engagement. In extreme cases, there could be conflicts with local requirements in these jurisdictions. One respondent argued that our rules could have the unintended consequence of discouraging investment in some non-EEA jurisdictions to avoid such conflicts.

Our response

We have made the rules in line with the CP.

On balance, we believe there are strong arguments to proceed with our proposed approach. Consumers of UK asset management services may reasonably expect UK asset managers to consider and disclose

their approach to stewardship across all their investments in shares. As we noted in CP19/7, other parts of our rulebook do not typically differentiate between the standards expected of UK asset managers depending on which market they are investing in.

As noted, many of the responses that did not agree with our proposal to extend the geographical scope were concerned that engagement policies and practices often differed across markets.

Our proposal to extend the requirements to provide disclosure across all shares should not be read to imply an expectation that firms apply uniform practices across different jurisdictions. As we said in CP19/7, we do not expect firms to have a uniform way of engaging with investee companies in all markets.

Furthermore, the rules on firms' shareholder engagement policies apply on a comply or explain basis. Firms could explain that they have a different engagement policy for non-EEA markets in line with local standards, or that they have no engagement policy for these markets.

Guidance on expectations, clarification of terms and templates for disclosures

2.14 Consistent with our close copy-out approach to transposing the Directive, we did not propose additional Handbook guidance on the new rules. We asked some general questions about our broad approach to implementing these rules:

Q2: ***Do you agree with our proposed amendments to the Handbook to implement the Directive requirements around engagement policies? If not, please explain what alternative approach you would like us to take.***

Q3: ***Do you agree with our proposed approach to implementing article 3h of the Directive? If not, please explain what alternative approach you would like us to take.***

Q4: ***Do you agree with our proposed amendments to implement the Directive requirements on asset managers reporting to asset owners? If not, please explain what alternative approach you would like us to take.***

Q5: ***Are there any other points we should address in the Handbook in relation to SRD II, for example by adding clarificatory rules or providing further guidance?***

2.15 Around half of those who responded to these questions requested greater clarity on our expectations on the breadth and granularity of disclosures. They asked for Handbook guidance on certain terms copied out from SRD II. These included 'significant votes', 'turnover', 'turnover costs', 'use of proxy adviser' and 'comparable market'.

2.16 Among the responses on this point, some asked us to specify a consistent standard format, using agreed definitions. Some asked for templates for the disclosures, which would ensure a consistent approach and make it easier to compare them. One trade association representing the investor community offered to engage with its members to develop agreed industry guidance in this area.

2.17 There were some specific comments about voting disclosures. One respondent expressed the strong view that voting disclosures should not be on a 'comply or explain' basis. Rather, given their importance in demonstrating to consumers and clients how shareholder rights are exercised for their benefit, they should be mandatory.

2.18 Others observed a partial overlap between SRD II disclosures and reporting under the FRC's Stewardship Code (both the existing Code and the proposed revised Code). Some asked for clarity on the interaction between the two.

2.19 Other respondents sought clarifications on specific matters, such as whether disclosures should be at the group or legal entity level. One argued that disclosures should only be required where there is a legal or contractual arrangement between the asset manager and the asset owner.

2.20 Another respondent argued it was important to provide enough flexibility in the rules to allow disclosures and interaction between asset managers and clients to develop and adapt over time, to reflect investor needs and overall market conditions.

Our response

We are making the rules as we consulted on them, subject to minor technical changes that are aligned with the Directive text.

We consider it important that our rules are sufficiently flexible that firms can tailor their approach appropriately to their business models and investment strategies.

One aim of SRD II is to enable asset owners to understand the way in which their asset managers engage with the companies in which they invest. Different asset managers will choose to explain their offerings in different ways. Asset owners can then judge whether or not that offering meets their needs.

For this reason, we consider that it would be counter-productive to be too prescriptive about the form and granular content of the disclosures. To do so could unduly constrain firms in their disclosures, potentially encouraging a 'box-ticking' approach to compliance.

We are therefore not providing Handbook guidance or any templates at this time.

In making the relevant disclosures, firms may want to use or refer to information which is already provided elsewhere. For example, firms may provide information about 'turnover costs' by using information about transaction costs provided under MiFID (though, for the avoidance of doubt an alternative approach to disclosing turnover costs would also be permissible). Where information is already required under other legislation, we do not expect firms to devote significant resources to doing something different to meet the requirements of these rules,

unless they think to do so will help market participants to better understand their approach.

In response to the request for guidance on the meaning of 'insignificant votes', we noted in the CP that a recital in SRD II gives examples of potentially insignificant votes.[2] Firms are not required to publicly disclose how they have voted in insignificant votes.

Separately, firms are required to provide an explanation relating to the 'most significant votes'. This is a different obligation to the one referred to above, and covers a subset of their significant votes. Firms will need to decide which votes fall into this category. We do not consider that the requirement to explain the most significant votes means that firms are required to provide an explanation of all votes that they consider significant.

Regarding voting disclosures, we agree that these are important. However, to make this aspect mandatory would depart from our close copy-out approach. We also asked in the accompanying Discussion Paper on stewardship (DP19/1) whether a 'comply or explain' compliance basis was adequate, or whether certain provisions should be mandatory. We will keep this issue under review as the SRD II requirements bed in, factoring in responses to DP19/1.

In cases in which there are several entities in a group we do not see a problem with their being one engagement policy for all the firms in the group, where this is appropriate (for example where there are not material differences in the engagement approaches of the different entities).

As set out in the CP, we consider that there may be an arrangement between an asset owner and an asset manager even where the two do not have a bilateral contractual relationship.

We cannot see a reason why firms that wish to provide their SRD II disclosures in the same document as their reporting under the (revised) Stewardship Code should not be able to do so. Firms will need to consider whether the disclosures they make under the Stewardship Code are sufficient to meet their obligations under our rules.

Industry participants and other stakeholders may wish to develop additional guidance to aid interpretation and promote comparability of disclosures. As suggested in the responses, a coordinated industry approach might be particularly useful in the case of voting disclosures and we are open to working with stakeholders on this.

Scope of firms that will need to comply with the new rules

2.21 Some respondents sought additional clarity on the scope of firms that will need to comply with the rules for asset managers and life insurers.

2 Recital 18

- Respondents from private equity, investment companies, and the wealth management industry said that, in their view, either they were not covered by the proposed rules, or they considered that they were already making similar disclosures.
- One respondent asked for clarity on whether the rules would apply to small AIFMs that also undertake the MiFID investment service of portfolio management.

Our response

The scope of the SRD II requirements follows the scope of sector-specific EU legislation such as MiFID II and AIFMD. We have already provided extensive guidance on the meaning of various relevant terms in our Perimeter Guidance manual (PERG). Firms should refer to this guidance to understand the scope of the SRD II requirements.

For example, we have provided guidance on the meaning of "collective investment undertaking" in PERG. We say in PERG 13 Q29 that closed-ended corporate schemes, such as investment trust companies, may be collective investment undertakings.

We note that the requirements only apply to a firm to the extent it is investing in shares traded on a regulated market. A private equity firm or venture capital firm investing only in unlisted shares will not generally be in scope of the Directive.

SRD II does not otherwise permit us to exempt sub-categories of in-scope firms from the Directive requirements. However, the Directive generally applies on a comply-or-explain basis. We recognise that some firms may find it more appropriate to explain why they have chosen not to comply with particular requirements.

In response to the query about application to small AIFMs, we would refer firms to PERG 13 Q43. Our view is that a small AIFM is only exempt from MiFID when acting in the capacity of an AIFM (ie when managing an AIF). We therefore generally expect small AIFMs to comply with SRD II requirements where they provide the investment service of individual portfolio management.

Cost benefit analysis

2.22 We set out a cost benefit analysis in CP19/7 which calculated the likely additional administrative costs imposed by meeting our proposed requirements.

2.23 A small number of respondents provided feedback on the cost benefit analysis. In general respondents were happy with the analysis presented in CP19/7.

Our response

We retain the cost benefit analysis from the CP.

3 Related Party Transactions

3.1 In this section, we set out feedback received on our proposed rules on RPTs, and our response.

3.2 Our proposed implementation approach sought to deliver safeguards for investors in respect of RPTs, while imposing a proportionate burden on issuers. Overall, our approach in consulting was to implement the minimum requirements of the Directive in a way that preserved our existing RPT regime for premium listed issuers and preserved the distinction between premium and standard listing.

3.3 In feedback to the consultation, those representing issuers and investors held opposing views on several of our proposals. We have considered carefully this, at times contradictory, feedback, and have made some modifications to our proposed rules. In our responses and final rules, we have sought to strike a careful balance between the interests of issuers and investors.

3.4 Our final rules come into force on 10 June 2019, which is the deadline to implement the Directive. We received no feedback on our proposal to provide for a transitional period under which issuers within scope of the new DTRs regime, and listed companies already admitted to listing on 10 June 2019, will be required to comply with the new rules from the start of their financial year beginning on or after 10 June. We are therefore proceeding as consulted. Our new rules also state that this transitional period will end on 31 December 2020.

SRD II and our proposals in CP 19/7

3.5 SRD II requires Member States to set requirements about the disclosure and approval of transactions between issuers (who have voting shares admitted to trading on a regulated market) and their related parties (using the IFRS definition of a related party). SRD II applies to issuers incorporated in the EEA only. The Directive specifies that issuers should comply with the rules on RPTs that have been implemented in the jurisdiction in which they have their registered office.

3.6 In Chapter 11 of the premium LRs, we already have extensive RPT requirements for issuers with a premium listing that are generally more stringent than the minimum requirements under the Directive. These rules are well understood by the market and have commanded broad support so we proposed to keep them, making only the changes necessary to avoid conflicts with the requirements of the Directive.

3.7 We were also careful to ensure minimum change for premium listed issuers. Where choices were available to us under the Directive we sought to take a proportionate approach, maintaining a distinction between the protections afforded to investors under the existing LRs and the new SRD II rules.

3.8 We proposed to implement the minimum requirements of the Directive via the DTRs, applying these to UK incorporated issuers with voting shares admitted to a regulated market in the UK or wider EEA. This includes UK issuers with a premium or standard

listing of voting shares (the majority of which are admitted to the London Stock Exchange's Main Market) and non-listed shares admitted to regulated markets (including the London Stock Exchange's Specialist Fund Market).

3.9 We also proposed to introduce new continuing obligations in the LRs, extending the application of these provisions to other issuers, including ROW Issuers with either standard or premium listed equity shares, and issuers with premium listed Global Depositary Receipts (GDRs). The aim was to maintain the principle underpinning the listing regime that all issuers in a listing category must meet the same requirements. These requirements are generally determined by the listing category that the issuer chooses rather than where it is incorporated.

3.10 We received eight formal responses on our RPT proposals. We also engaged with other stakeholders and advisors who offered valuable feedback. Key areas of feedback and our responses are set out below.

Overall approach to implementing SRD II provisions on RPTs including the materiality threshold for the new requirements

3.11 We consulted on maintaining two distinct related party regimes. We proposed to retain the existing rules on RPTs in the LRs for issuers with a premium listing. A new regime would then be established in the DTRs to implement the Directive, calibrated along similar lines to the provisions in the LRs (where permitted under the Directive) but imposing less stringent obligations on issuers.

3.12 The Directive imposes both disclosure and governance requirements for RPTs. We proposed that the new SRD II rules would entail disclosure and board approval obligations, without the need for shareholder approval or a third-party report. This would distinguish the new DTRs from what is currently required in the premium LRs.

3.13 The new SRD II requirements apply only in respect of transactions that are deemed to be material relative to the size of the issuer (in respect of any one of the profits, assets, market capitalisation or gross capital tests). This is the same approach used for RPTs in premium listing.

3.14 We proposed a threshold for materiality of 25% in the new DTRs. This compares with a threshold of 5% in the existing (retained) rules for RPTs for premium listed issuers.

3.15 We also proposed that certain transaction types would be exempt from the new rules on RPTs, as permitted by the Directive, including directors' remuneration where this complies with the UK Companies Act. In the UK, company law sets requirements in relation to quoted companies for how directors' remuneration is approved and disclosed to shareholders; these requirements have been updated by BEIS to reflect other parts of SRD II.

3.16 We asked:

> **Q6:** ***Do you agree with how we are proposing to implement SRD II requirements on related party transactions in the DTRs (including our proposal to replicate existing LR provisions so far as possible and choosing a threshold of 25%)? If not, please explain what alternative approach you would like us to take.***

3.17 There were eight formal responses to this question. Respondents generally supported our approach to implementing the SRD II requirements for RPTs via a separate regime in the DTRs.

3.18 All of the formal responses and the majority of our additional stakeholder feedback agreed that we should retain our existing rules on RPTs where these already apply to premium listed issuers. The dissenting view was from an advisor who suggested we align our premium LRs on RPTs with the Directive minimum requirements, which are in general less stringent than the premium LRs.

3.19 Seven of the formal responses, including from the issuer and investor communities, agreed that we should implement the Directive-minimum obligations via the DTRs. However, a trade association told us that its members would have preferred the opportunity to vote on RPTs. This respondent also noted that some of its members would have supported having an independent third-party report on these transactions, even for issuers without a premium listing.

3.20 Where the Directive offers us discretion on how to implement the minimum requirements, respondents supported our decision to copy across provisions and concepts from the LRs that were already well established and understood by the market. We received limited feedback on our proposals to exempt certain transaction types from the new RPT requirements.

3.21 However, we received substantive disagreement from the investor community around the proposed 'materiality' threshold. Of the eight formal responses on this issue, four from the investor community (including a trade association) considered the 25% threshold to be too high. Some expressed the view that a 25% materiality threshold would be triggered so rarely as to offer little or no value to investors. Respondents representing the issuer community, however, agreed with the 25% threshold.

3.22 Some respondents from the investor community also argued that a judgement on materiality should not differ by an issuer's listing category: any materiality threshold should be the same for all issuers. They proposed that materiality should be substantially lower, suggesting 5% for all RPTs. This is the current threshold for shareholder approval of a RPT under our premium listing regime. Some acknowledged, however, that the approval and other requirements that apply in the event a RPT is deemed material could be different.

Our response

Given the general support, we do not propose to change our broad approach to implementing the SRD II requirements for RPTs. We will implement the minimum standards from the Directive through the DTRs and retain the more stringent existing requirements for premium listing in the LRs. We are proceeding with our proposals to exempt certain transaction types, including UK Companies Act-compliant transactions for directors' remuneration.

We agree with the feedback that materiality should not depend on the issuer's listing category and that a better approach would be to apply the same materiality threshold for all RPTs.

We are therefore reducing the materiality threshold to 5% in our final SRD II rules for all RPTs. This aligns the threshold with the retained premium listing requirements.

However, as originally proposed, we are maintaining a distinction between premium listing and the DTRs rules in what is required of issuers in terms of approvals and associated shareholder rights. Under our rules on RPTs, only the existing premium LRs will require shareholder approval and a third-party report. Under the revised DTRs, only board approval will be required in addition to the disclosure requirements.

Extending the SRD II requirements to ROW Issuers and premium listed GDRs

3.23 We proposed that the SRD II requirements should also apply to ROW Issuers with a premium or standard listing of equity shares, or a premium listing of GDRs. This was intended to reconcile the Directive scope with the existing principle underpinning the LRs that all issuers in a given listing category should be subject to the same requirements.

3.24 We recognised that ROW Issuers may already be subject to regulatory requirements on RPTs in their home jurisdiction. To reduce duplication of requirements and a burden on issuers that would have no benefit to investors, we proposed that ROW Issuers already subject to a broadly similar regime would be exempt from the new requirements.

3.25 We asked:

> **Q7:** ***Do you agree with our proposed amendment to the LRs – in particular, that we should extend our rules for related party transactions to all issuers with a premium listing (except those subject to LR 16) or with a standard listing of shares that have their registered office outside of the UK or other EU Member State? Further do you agree that we should give recognition to compliance with equivalent standards in non-EU jurisdictions and, if so, what are your views on how this could best be achieved?***

3.26 We received 6 formal responses on this question and additional feedback from our wider stakeholder engagement. 5 formal responses from the investor community supported our approach that all issuers in a given listing category should have to meet the same requirements. This view was shared by an advisory firm that also provided feedback.

3.27 One formal response which considered the question from the perspective of issuers and took into account the views of different listing venues did not agree with extending the SRD II requirements to ROW Issuers. This respondent told us that the market could rely on market pricing to adequately reflect differences in corporate governance standards internationally. They also considered that it could reduce London's attractiveness to such issuers for the standard listing segment.

3.28 To support the view that the rules should not be extended to ROW Issuers their formal response explained their concerns regarding both the approval and disclosure requirements for RPTs.

3.29 We understand that issuers' (and their advisors') main concerns related to imposing the board approval requirements on ROW Issuers. They considered that these could be disproportionate and potentially in conflict with standards in an issuer's home jurisdiction.

3.30 However, they also opposed introducing additional transparency requirements. In particular, they queried whether the new rules would achieve meaningful new disclosure since relevant transactions might be disclosable anyway under the Market Abuse Regulation (MAR). Respondents also noted that those issuers who prepared their accounts in accordance with non-IFRS standards would be impacted disproportionately if they had to change their systems to identify relevant transactions using the IFRS definition of a related party.

3.31 There was little support for our exemption proposal for ROW Issuers. Some respondents thought it would be unworkable for the FCA to operate such an exemption. Respondents representing the issuer community noted, in particular, that it might be difficult for the FCA to determine whether a non-EEA regime provided similar protections in respect of RPTs. Moreover, if the issuer was subject to a different domestic regime as well, it might suffer from having to comply with two separate regimes. Thus, the default position would be for ROW Issuers to follow the new SRD II provisions, with attendant costs and potentially adverse consequences for the standard listed market. It was suggested that we drop the extension to ROW Issuers in its entirety, taking the view that the market already understands that such standards differ internationally and reflects this in share prices.

3.32 The investor community offered different reasons for their reservations about such an exemption. One respondent considered that there could be insufficient legal clarity on the definitive use of the equivalence mechanism, and stating that . Others told us they remained to be convinced that the exemption would not lead to lower standards.

Our response

We have considered this feedback and have modified our proposals for the continuing obligations in the LRs which extend the new related party regime to ROW Issuers.

Acknowledging the difficulties in operating an exemption regime, we will not proceed with offering an exemption for compliance with 'equivalent' overseas RPT regimes.

However, we are making other changes that should reduce the compliance burden and associated costs for ROW Issuers, while ensuring that investors benefit from greater and more timely transparency on RPTs in relation to all standard listed issuers regardless of their country of incorporation. In doing so, we are seeking to balance the interests of issuers and investors. In our final rules:

- ROW Issuers will not be subject to specific board approval rules but will still be required to announce their material RPTs no later than when the terms of the transaction are agreed; and
- ROW Issuers will be able to use a definition of a related party from 'equivalent' non-IFRS accounting standards, where these are already used, which should

make it easier and less costly for them to adapt their internal processes to meet the new disclosure requirements.

These issues are covered in more detail below. We have also clarified in our final rules that where the new continuing obligations in the LRs refer to equity shares this excludes open-ended investment companies.

Board approval requirements

We accept the importance of differentiating between the new board approval requirements for RPTs and the new public disclosure requirements.

For the purposes of extending our new requirements, we accept that ROW Issuers may already have different corporate governance arrangements, which may be in line with their national requirements. We also agree that, where there is sufficient disclosure, the market can take any remaining governance risks into account in its valuation of securities.

With this in mind, we have modified our original proposals. We will require ROW Issuers with a standard or premium listing of equity shares to comply with our new transparency obligations that implement SRD II requirements, but not our new board approval requirements.

Premium listed ROW Issuers must continue to meet their premium listing obligations in full for RPTs. This also includes a shareholder vote and a sponsor opinion for material RPTs.

Making disclosures easier and less costly for ROW issuers where appropriate

We acknowledge that a proportion of ROW Issuers will be disproportionately impacted by the disclosure requirements that require them to identify related parties using the IFRS definition where they prepare their annual financial reports to other accounting standards. These issuers would need to adapt their internal reporting systems to enable them to identify related parties using the definitions in both standards.

We therefore considered how to reduce the additional disclosure burden and associated costs on these issuers, while still ensuring a good level of transparency on RPTs for investors. Our final rules permit ROW Issuers to apply the definition of a 'related party' from IFRS or from the alternative accounting standards that they use to prepare their consolidated annual financial statements, where these accounting standards are deemed 'equivalent' for the purposes of the Transparency Directive (TD).

This allows, for example, US issuers with a standard listing of shares to use an alternative definition of a related party in US Generally Accepted Accounting Principles (GAAP) – resulting in broadly similar disclosures being made than if they had applied the definition in IFRS.

We consider these changes to be a proportionate response that addresses issuers' concerns. Our modified requirements continue to ensure real-time transparency by all issuers within the same listing

categories and recognise that issuers might already apply a different definition of a 'related party' under equivalent accounting standards. The market will appraise and price remaining corporate governance risk as it currently does, including around how disclosed RPTs are approved by the issuer before they are concluded.

Directors' remuneration paid by ROW Issuers

Respondents and stakeholders did not provide specific feedback on how the extended requirements should apply to remuneration paid to directors by ROW Issuers. Issuers may not have focussed their responses on this specific transaction type because they were against extending the rules to all transactions with related parties.

However, ROW Issuers with a standard or premium listing of equity shares will need to consider whether they are required to disclose directors' remuneration in the context of our modified proposals for disclosing transactions with related parties. As set out above, the new board approval requirements will not apply for ROW Issuers.

For our new rules that implement the Directive, we consulted on exempting certain transaction types, including directors' remuneration, from the new RPT requirements.

In the UK, company law sets requirements in relation to quoted companies for how directors' remuneration is approved and disclosed to shareholders. These requirements have been updated by BEIS to take account of other parts of SRD II. Therefore, we are exempting Companies Act compliant transactions for directors' remuneration from our new DTR rules as permitted by SRD II.

This exemption cannot be extended to ROW Issuers as they are incorporated outside of the UK and so are not subject to UK domestic company law requirements.

For ROW Issuers, we proposed a wider exemption to apply more generally where issuers already comply with an equivalent (or broadly similar) overseas regime for RPTs. We are not proceeding with this, given the concerns that were raised about a broader equivalence exemption.

In practice, remuneration paid to directors may be disclosable by ROW Issuers under the extension of our requirements via the new LRs if the director is a related party (under the IFRS definition of a related party or the definition in the alternative 'equivalent' accounting standard) and the transaction is not in the ordinary course of business and concluded on normal market terms. In this case, the ROW Issuer will be required to assess the materiality of the transaction and disclose it where the 5% threshold is met.

Other feedback

3.33 We asked:

Q8: **Are there any other points we should address in our rules for related party transactions in relation to SRD II?**

Aggregation rules

3.34 Under SRD II, issuers are required to aggregate transactions with the same related party over the previous 12 months. Where the aggregated transactions meet the materiality threshold, the board approval and disclosure requirements will apply to all of the transactions included in the aggregation, and not just the one that results in the materiality threshold being reached.

3.35 One respondent questioned how issuers could announce the earlier transaction(s) 'no later than the time when its terms are agreed' and to obtain board approval for it 'before entering into it'

3.36 It was suggested that we align the DTRs with the aggregation rules in premium listing. These provide for the approval and disclosure of the transaction that triggers the materiality threshold and disclosure of the earlier aggregated transaction(s).

Our response

SRD II provides that the approval and disclosure obligations will apply to all aggregated transactions with the same related party once the materiality threshold is reached. The Directive does not provide for alternative options on this matter.

We recognise the challenge for issuers in complying with these provisions for completed transactions included in the aggregation. However, issuers that are proposing to enter into a sequence of smaller transactions with the same related party, will need to take into account and plan for how they will be able to meet their future obligations for those individual transactions under the aggregation rules.

Subsidiary exemption
It was also pointed out that class testing joint venture arrangements under the premium listing requirements for RPTs can be complex for issuers in the extractive industries that are required to have local partners. These respondents noted that further clarity may be sought on how the subsidiary exemption under the new rules would work in practice.

We recognise these issue, and encourage issuers to engage with us on them, seeking individual guidance from the FCA, where appropriate.

Cost benefit analysis (CBA)

3.37 We asked:

Q9: ***Do you agree with the conclusion and analysis set out in our cost benefit analysis?***

3.38 In our original CBA, we set out the costs imposed for familiarisation and gap analysis and the ongoing implementation costs. Only one of the 8 formal responses

commented on our cost benefit analysis. They told us that the costs of these proposals were likely to be higher and outweigh the benefits.

3.39 Another stakeholder from the advisory community made a general comment emphasising the increase in regulatory burden and its impact on changing systems and controls to meet the new requirements.

Our response

We have considered the feedback regarding regulatory burden. We have also considered the implications for costs and benefits of the changes that we are making to the final regime.

Costs
While we are making changes to our proposal on RPTs, these should not lead to changes to the CBA.

For SRD II implementation, lowering the materiality threshold should not require changes to the CBA because costs were originally calculated using the premium listing regime as a proxy (which already uses the 5% threshold).

Our proposed modifications in respect of the extension of the regime to ROW Issuers will reduce the regulatory burden on these issuers. ROW Issuers will not be subject to the new board approval requirements. Also, ROW Issuers that prepare their annual financial reports using 'equivalent' accounting standards for TD purposes will be permitted to use a definition of related party from those standards. This should reduce the number of issuers that need to change their processes to enable them to identify related parties using the IFRS definition of such.

Benefits
Under our modified proposals investors should still benefit from timely and detailed notifications of transactions which may be relevant to their investment decisions. The reduction in the materiality threshold from 25% to 5% will improve that transparency. This benefit applies to our implementation of SRD II and the extension to ROW Issuers.

As we are not setting new board approval requirements for ROW Issuers, there are likely to be differences in the governance arrangements for issuers with a standard listing, and potentially for issuers with a premium listing where the transaction falls within the new LRs but outside the premium listing requirements in LR11. We do not consider that this will have a significant impact on overall benefits, as long as we retain high standards for transparency.

Our view remains therefore that the benefits of our modified proposals outweigh the costs.

Annex 1
List of non-confidential respondents

Aberdeen Standard Investments

Optima Partners

Anna Tilba, Associate Professor Durham University Business School

Securities Industry and Financial Markets Association (SIFMA)

Ruffer LLP

Investment Association

British Private Equity and Venture Capital Association (BVCA)

Association of Pension Lawyers

Allianz Global Investing

City of London Law Society and the Law Society

Charles Stanley

Association of Investment Companies

Schroders

Professor Chiu and Dionysia Katelouzou Kings College London

Lane Clark and Peacock

Fusion Wealth

Hermes

Principle of Responsible Investment

Alex Edmans Professor of Finance London Business School

Institute of Chartered Secretaries and Administrators

CFA

National Employment Savings Trust

Share Action

Brewin Dolphin

Share Society

UK Shareholders' Association

B&CE Holding

Association of Financial Mutuals

Annex 2
Abbreviations used in this paper

AIFM	Alternative investment fund manager
BEIS	Department of Business, Energy and Industrial Strategy
COBS	Conduct of Business sourcebook.
CP	Consultation Paper
DTRs	Disclosure Guidance and Transparency Rules
DP	Discussion Paper
DWP	Department of Work and Pensions
EU	European Union
EEA	European Economic Area
ESG	Environmental, Social and Governance
FCA	Financial Conduct Authority
FRC	Financial Reporting Council
GAAP	Generally Accepted Accounting Principles
GDR	Global Depository Receipt
IAS	International Accounting Standards
IFRS	International Financial Reporting Standards[3]
IGC	Independent Governance Committee
LRs	Listing Rules
MAR	Market Abuse Regulation
MiFID	Markets in Financial Instruments Directive
PERG	Perimeter Guidance manual
PS	Policy Statement

3 As adopted pursuant to Regulation (EC) No 1606/2002.

RPTs	Related Party Transactions
SRD II	Revised Shareholder Rights Directive
TD	Transparency Directive
UCITS	Undertakings for Collective Investment in Transferable Securities.

We have developed the policy in this Policy Statement in the context of the existing UK and EU regulatory framework. The Government has made clear that it will continue to implement and apply EU law until the UK has left the EU. We will keep the proposals under review to assess whether any amendments may be required in the event of changes in the UK regulatory framework in the future.

All our publications are available to download from www.fca.org.uk. If you would like to receive this paper in an alternative format, please call 020 7066 7948 or email: publications_graphics@fca.org.uk or write to: Editorial and Digital team, Financial Conduct Authority, 12 Endeavour Square, London E20 1JN

Appendix 1
Made rules (legal instrument)

SHAREHOLDER RIGHTS DIRECTIVE (ASSET MANAGERS AND INSURERS) INSTRUMENT 2019

Powers exercised

A. The Financial Conduct Authority ("the FCA") makes this instrument in the exercise of the following powers and related provisions in or under:

(1) the following sections of the Financial Services and Markets Act 2000 ("the Act"):

(a) section 137A (The FCA's general rules);
(b) section 137T (General supplementary powers);
(c) section 139A (Power of the FCA to give guidance);
(d) section 247 (Trust scheme rules);
(e) section 248 (Scheme particulars rules);
(f) section 261I (Contractual scheme rules);
(g) section 261J (Contractual scheme particulars rules); and

(2) regulation 6(1) of the Open-Ended Investment Companies Regulations 2001 (SI 2001/1228).

B. The rule-making provisions listed above are specified for the purposes of section 138G(2) (Rule-making instruments) of the Act.

Commencement

C. This instrument comes into force on 10 June 2019.

Amendments to the Handbook

D. The modules of the FCA Handbook listed in column (1) below are amended in accordance with the Annexes to this instrument listed in column (2).

(1)	(2)
Glossary of definitions	Annex A
Senior Management Arrangements, Systems and Controls sourcebook (SYSC)	Annex B
Conduct of Business sourcebook (COBS)	Annex C

Notes

E. In this instrument, the "notes" (indicated by "Note:", "*Editor's note*" or "**Note:**") are included for the convenience of readers but do not form part of the legislative text.

Citation

F. This instrument may be cited as the Shareholder Rights Directive (Asset Managers and Insurers) Instrument 2019.

By order of the Board
30 May 2019

[*Editor's note*: the text in this draft instrument takes no account of the amendments proposed in PS19/5 'Brexit Policy Statement: Feedback on CP18/28, CP18/29, CP18/34, CP18/36 and CP19/2' (February 2019).]

Annex A

Amendments to the Glossary of definitions

Insert the following new definitions in the appropriate alphabetical position. The text is not underlined.

engagement policy	(1)	(in *SYSC* 3.4) as defined in *SYSC* 3.4.4R(1)(a).
	(2)	(in *COBS* 2.2B) as defined in *COBS* 2.2B.5R(1)(a).
proxy advisor	a legal person that analyses, on a professional and commercial basis, the corporate disclosure and, where relevant, other information of listed companies, with a view to informing investors' voting decisions by providing research, advice or voting recommendations that relate to the exercise of voting rights.	
SRD	the *Shareholder Rights Directive*.	
SRD asset manager	(1)	an *investment firm* that provides *portfolio management* services to investors;
	(2)	an *AIFM* that is not a *small AIFM*; or
	(3)	the *operator* of a *UCITS*.
	[Note: article 1(2)(f) of *SRD*]	
SRD institutional investor	(1)	an undertaking carrying out activities of life assurance within the meaning of points (a), (b) and (c) of article 2(3) of Directive 2009/138/EC of the European Parliament and of the Council, and of reinsurance as defined in point (7) of article 13 of that Directive, provided that those activities cover life-insurance obligations, and which is not excluded pursuant to that Directive; or
	(2)	an institution for occupational retirement provision falling within the scope of Directive (EU) 2016/2341 of the European Parliament and of the Council, in accordance with article 2 thereof, unless a Member State has chosen not to apply that Directive in whole or in parts to that institution in accordance with article 5 of that Directive.

Amend the following definition as shown. Underlining indicates new text and striking through indicates deleted text.

regulated market	(1)	a multilateral system operated and/or managed by a *market operator*, which brings together or facilitates the bringing together of multiple third-party buying and selling interests in *financial instruments* - in the system and in accordance with its non-discretionary rules - in a way that results in a contract, in respect of the *financial instruments* admitted to trading under its rules and/or systems, and which is authorised and functions regularly and in accordance with Title III of *MiFID*.
		[Note: article 4(1)(21) *MiFID*]
	(2)	(in addition, in ~~*INSPRU* and *IPRU(INS)*~~ *INSPRU*, *IPRU(INS)*, *SYSC* 3.4 and *COBS* 2.2B only) a market situated outside the *EEA States* which is characterised by the fact that:
		(a) it meets comparable requirements to those set out in (1); and
		(b) the *financial instruments* dealt in are of a quality comparable to those in a regulated market in the United Kingdom.

Annex B

Amendments to the Senior Management Arrangements, Systems and Controls sourcebook (SYSC)

Insert the following new section after SYSC 3.3 (Additional requirements for insurance distribution). The text is not underlined.

3.4 SRD requirements

Application

3.4.1 R This section applies to:

(a) a *UK insurer*; and

(b) a *UK pure reinsurer*,

doing *long-term insurance business*.

3.4.2 R The *rules* in this section apply to the extent that a *firm* is investing (or has invested), directly or through an *SRD asset manager*, in *shares* traded on a *regulated market*.

3.4.3 G The defined term *regulated market* has an extended meaning for the purposes of this section. The definition includes certain markets situated outside the *EEA*.

Engagement policy and disclosure of information

3.4.4 R A *firm* must either:

(1) (a) develop and publicly disclose an *engagement policy* that meets the requirements of *SYSC* 3.4.5R (an "engagement policy"); and

(b) publicly disclose on an annual basis how its *engagement policy* has been implemented, in a way that meets the requirements of *SYSC* 3.4.6R; or

(2) publicly disclose a clear and reasoned explanation of why it has chosen not to comply with any of the requirements imposed by (1).

[**Note:** article 3g(1) and (1)(a) of *SRD*]

3.4.5 R The *engagement policy* must describe how the *firm*:

(1) integrates shareholder engagement in its investment strategy;

(2) monitors investee companies on relevant matters, including:

(a) strategy;

(b) financial and non-financial performance and risk;

(c) capital structure; and

(d) social and environmental impact and corporate governance;

(3) conducts dialogues with investee companies;

(4) exercises voting rights and other rights attached to *shares*;

(5) cooperates with other shareholders;

(6) communicates with relevant stakeholders of the investee companies; and

(7) manages actual and potential conflicts of interests in relation to the *firm*'s engagement.

[**Note:** article 3g(1)(a) of *SRD*]

3.4.6 R (1) The annual disclosure must include a general description of voting behaviour, an explanation of the most significant votes and the use of the services of *proxy advisors*.

(2) (a) Subject to (b), a *firm* must publicly disclose how it has cast votes in the general meetings of companies in which it holds *shares*.

(b) A *firm* is not required to disclose votes that are insignificant due to the subject matter of the vote or the size of the holding in the company.

[**Note:** article 3g(1)(b) of *SRD*]

3.4.7 R (1) The applicable disclosures or information referred to in *SYSC* 3.4.4R to *SYSC* 3.4.6R must be made available free of charge on the *firm*'s website.

(2) Where an *SRD asset manager* implements the engagement policy, including voting, on behalf of a *firm*, the *firm* must make a reference as to where such voting information has been published by the *SRD asset manager*.

[**Note:** article 3g(2) of *SRD*]

Investment strategy and arrangements with SRD asset managers

3.4.8 R A *firm* must disclose publicly how the main elements of its equity investment strategy are consistent with the profile and duration of its

liabilities, in particular long-term liabilities, and how they contribute to the medium- to long-term performance of its assets.

[**Note:** article 3h(1) of *SRD*]

3.4.9 R (1) Where an *SRD asset manager* invests on behalf of a *firm*, whether on a discretionary client-by-client basis or through a collective investment undertaking, the *firm* must publicly disclose the following information regarding its arrangement with the *SRD asset manager*:

(a) how the arrangement with the *SRD asset manager* incentivises the *SRD asset manager* to align its investment strategy and decisions with the profile and duration of the liabilities of the *firm*, in particular long-term liabilities;

(b) how that arrangement incentivises the *SRD asset manager* to make investment decisions based on assessments of medium- to long-term financial and non-financial performance of the investee company, and to engage with investee companies in order to improve their performance in the medium- to long-term;

(c) how the method and time horizon of the evaluation of the *SRD asset manager's* performance and the remuneration for asset management services are in line with the profile and duration of the liabilities of the *firm*, in particular its long-term liabilities, taking into account its absolute long-term performance;

(d) how the *firm* monitors portfolio turnover costs incurred by the *SRD asset manager* and how it defines and monitors a targeted portfolio turnover or turnover range; and

(e) the duration of the arrangement with the *SRD asset manager*.

(2) Where the arrangement with the *SRD asset manager* does not contain one or more such elements, the *firm* must give a clear and reasoned explanation why this is the case.

[**Note:** article 3h(2) of *SRD*]

3.4.10 R The information referred to in *SYSC* 3.4.8R and *SYSC* 3.4.9R must:

(1) be made available, free of charge, on the *firm*'s website; and

(2) be updated annually, unless there is no material change.

[**Note:** article 3h(3), first paragraph of *SRD*]

Amend the following as shown. Underlining indicates new text.

…

10 Conflicts of interest

…

10.1 Application

…

Requirements only apply if a service is provided

10.1.2 …

SRD requirements

10.1.2A R The requirements in this section apply to an *SRD asset manager* with regard to its engagement activities covered by the *SRD*.

[**Note:** article 3g(3) of *SRD*]

…

Annex C

Amendments to the Conduct of Business sourcebook (COBS)

Amend the following as shown. Underlining indicates new text.

1 Application and purpose

…

1 Application (see COBS 1.1.2R)

Annex 1

…

Part 3: Guidance

…		
10.	**AIFMD: effect on territorial scope**	
…		
11.	**SRD: effect on territorial scope**	
11.1	G	*SRD* includes a number of requirements on *SRD asset managers*. These requirements are implemented in *COBS* 2.2B.
11.2	G	*SRD* provides that the *EEA State* competent to regulate these requirements is the *Home State* as defined in the applicable sector-specific legislation. *COBS* 2.2B therefore applies where a *UK firm* carries on activities from an establishment in the *United Kingdom* or another *EEA State*, as set out in *COBS* 2.2B.4R.
	[**Note:** article 1(2)(a) of *SRD*]	

Insert the following new section after COBS 2.2A (Information disclosure before providing services (MiFID and insurance distribution provisions)). The text is not underlined.

2.2B SRD requirements

Application: Who?

2.2B.1 R This section applies to:

(1) a *UK MiFID investment firm* that provides *portfolio management* services to investors;

(2) a *third country investment firm* that provides *portfolio management* services to investors;

(3) a *UK UCITS management company*;

(4) an *ICVC* that is a *UCITS scheme* without a separate *management company*; and

(5) a *full-scope UK AIFM*.

[**Note:** article 2(f) of *SRD*]

Application: What?

2.2B.2 R This section applies to the extent that the *firm* is investing (or has invested) on behalf of investors in *shares* traded on a *regulated market*.

2.2B.3 G The defined term *regulated market* has an extended meaning for the purposes of this section. The definition includes certain markets situated outside the *EEA*.

Application: Where?

2.2B.4 R (1) This section applies in relation to activities carried on by a *firm* from an establishment in the *United Kingdom*.

(2) This section also applies in relation to activities carried on by a *UK firm* from an establishment in another *EEA State*.

Engagement policy and disclosure of information

2.2B.5 R A *firm* must either:

(1) (a) develop and publicly disclose an *engagement policy* that meets the requirements of *COBS* 2.2B.6R (an "engagement policy"); and

(b) publicly disclose on an annual basis how its *engagement policy* has been implemented in a way that meets the requirements of *COBS* 2.2B.7R; or

(2) publicly disclose a clear and reasoned explanation of why it has chosen not to comply with any of the requirements imposed by (1).

[**Note:** article 3g(1) and (1)(a) of *SRD*]

2.2B.6 R The *engagement policy* must describe how the *firm*:

(1) integrates shareholder engagement in its investment strategy:

(2) monitors investee companies on relevant matters, including:

(a) strategy;

(b) financial and non-financial performance and risk;

(c) capital structure; and

(d) social and environmental impact and corporate governance;

(3) conducts dialogues with investee companies;

(4) exercises voting rights and other rights attached to *shares*;

(5) cooperates with other shareholders;

(6) communicates with relevant stakeholders of the investee companies; and

(7) manages actual and potential conflicts of interests in relation to the *firm*'s engagement.

[**Note:** article 3g(1)(a) of *SRD*]

2.2B.7 R (1) The annual disclosure must include a general description of voting behaviour, an explanation of the most significant votes and reporting on the use of the services of *proxy advisors*.

(2) (a) Subject to (b), a *firm* must publicly disclose how it has cast votes in the general meetings of companies in which it holds *shares*.

(b) A *firm* is not required to disclose votes that are insignificant due to the subject matter of the vote or the size of the holding in the company.

[**Note:** article 3g(1)(b) of *SRD*]

2.2B.8 R The applicable disclosures or information referred to in *COBS* 2.2B.5R to *COBS* 2.2B.7R must be made available free of charge on the *firm*'s website.

[**Note:** article 3g(2) of *SRD*]

Transparency of asset managers

2.2B.9 R (1) This *rule* applies where a *firm* invests on behalf of an *SRD institutional investor*, whether on a discretionary client-by-client basis or through a collective investment undertaking.

(2) The *firm* must disclose to the relevant *SRD institutional investor*, on an annual basis, how its investment strategy and the implementation of it:

(a) complies with the arrangement referred to in (1); and

(b) contributes to the medium- to long-term performance of the assets of the *SRD institutional investor* or of the *fund*.

(3) The disclosure must include reporting on:

(a) the key material medium- to long-term risks associated with the investments;

(b) portfolio composition;

(c) turnover and turnover costs;

(d) the use of *proxy advisors* for the purpose of engagement activities;

(e) the *firm*'s policy on securities lending and how that policy is applied to supports the *firm*'s engagement activities if applicable, particularly at the time of the general meeting of the investee companies;

(f) whether and, if so, how, the *firm* makes investment decisions based on evaluation of medium- to long-term performance of an investee company, including non-financial performance; and

(g) whether and, if so, which conflicts of interests have arisen in connection with engagement activities and how the *firm* has dealt with these conflicts.

[**Note:** article 3i(1) of *SRD*]

2.2B.10 G A *firm* may provide the disclosure in *COBS* 2.2B.9R by making the relevant information publicly available.

Amend the following as shown. Underlining indicates new text.

18 Specialist regimes

…

18.5A Full-scope UK AIFMs and incoming EEA AIFM branches

…

Application or modification of general COBS rules

18.5A.3 R A *firm* when it is carrying on *AIFM investment management functions*:

(1) must comply with the *COBS rules* specified in the table, as modified by this section; and

(2) need not comply with any other *rule* in *COBS*.

Table: Application of conduct of business rules

Chapter, section, rule	**Full-scope UK AIFM**	**Incoming EEA AIFM branch**
…		
2.1.4R (AIFMs best interest rule)	…	…
2.2B (SRD requirements)	Applies	Does not apply
…		

…

18.5B UCITS management companies

…

Application or modification of general COBS rules

18.5B.2 R A *firm* when it is carrying on *scheme management activity*:

(1) must comply with the *COBS rules* specified in the table, as modified by this section; and

(2) need not comply with any other *rule* in *COBS*.

Table: Application of conduct of business rules

Chapter, section, rule	**UCITS management company**
…	
2.1.1 (The client's best interests rule)	Applies
2.2B (SRD requirements)	Applies
…	

…

18.9 ICVCs

18.9.1 R …

(3) *COBS* 2.2B (SRD requirements) applies to an *ICVC* that is a *UCITS scheme* without a separate *management company*.

…

LISTING AND DISCLOSURE SOURCEBOOKS (SHAREHOLDER RIGHTS DIRECTIVE) INSTRUMENT 2019

Powers exercised

A. The Financial Conduct Authority ("the FCA") makes this instrument in the exercise of the following powers and related provisions in the Financial Services and Markets Act 2000 ("the Act"):

(1) section 73A (Part 6 Rules);
(2) section 89O (Corporate governance rules);
(3) section 96 (Obligations of issuers of listed securities);
(4) section 137A (The FCA's general rules);
(5) section 137T (General supplementary powers); and
(6) section 139A (Power of the FCA to give guidance).

B. The rule-making provisions listed above are specified for the purposes of section 138G(2) (Rule-making instruments) of the Act.

Commencement

C. This instrument comes into force on 10 June 2019.

Amendments to the Handbook

D. The modules of the FCA's Handbook of rules and guidance listed in column (1) below are amended in accordance with the Annexes in this instrument listed in column (2) below.

(1)	(2)
Glossary of definitions	Annex A
Listing Rules sourcebook (LR)	Annex B
Disclosure Guidance and Transparency Rules sourcebook (DTR)	Annex C

Notes

E. In Annex C to this instrument, the notes (indicated by "**Note:**") are included for the convenience of readers but do not form part of the legislative text.

Citation

F. This instrument may be cited as the Listing and Disclosure Sourcebooks (Shareholder Rights Directive) Instrument 2019.

By order of the Board
30 May 2019

Annex A

Amendments to the Glossary of definitions

In this Annex, underlining indicates new text and striking through indicates deleted text, unless otherwise stated.

Insert the following new definitions in the appropriate alphabetical position. The text is not underlined.

material related party transaction	(in *DTR*) a *related party transaction* where any *percentage ratio* is 5% or more.
related party tests	(in *DTR*) the tests set out in *DTR* 7 Annex 1, which are used to determine whether a transaction or arrangement is a *material related party transaction*.
Shareholder Rights Directive	Directive 2007/36/EC of the European Parliament and of the Council of 11 July 2007 on the exercise of certain rights of shareholders in listed companies.

Amend the following definitions as shown.

associate	(1)	(in *LR*~~,~~) ~~(~~in relation to a *director*, *substantial shareholder*, or *person exercising significant influence*~~,~~ who is an individual) and (in *DTR*, in relation to a *related party* who is an individual):
		…
	(2)	(in *LR*~~,~~) ~~(~~in relation to a *substantial shareholder*, or *person exercising significant influence* which is a *company*) and (in *DTR*, in relation to a *related party* which is a *company*):
		…
	…	
debt security	(1)	(in *LR* and *DTR* 7) *debentures*, *alternative debentures*, debenture stock, loan stock, bonds, certificates of deposit or any other instrument creating or acknowledging indebtedness.
	…	

percentage ratio	(1)	(in *LR*) (in relation to a transaction) the figure, expressed as a percentage, that results from applying a calculation under a *class test* to the transaction~~.~~;
	(2)	(in *DTR*) (in relation to a transaction or arrangement) the figure, expressed as a percentage, that results from applying a calculation under a *related party test* to the transaction or arrangement.
related party	…	
	(2)	…
		(c) that *person's* parent, brother, sister, child, grandparent or grandchild~~.~~;
	(3)	(in *DTR*) as defined in *DTR* 7.3.2R.
related party transaction	(1)	(in *LR*) as defined in *LR* 11.1.5R~~.~~;
	(2)	(in *DTR*) as defined in *DTR* 7.3.3R.

Annex B

Amendments to the Listing Rules sourcebook (LR)

In this Annex, underlining indicates new text and striking through indicates deleted text, unless otherwise indicated.

9 Continuing obligations

…

9.2 Requirements with continuing application

…

Compliance with the disclosure requirements, ~~and~~ transparency rules and corporate governance rules

…

9.2.6C R A *listed company* that is not already required to comply with:

(1) *DTR* 7.3 (Related party transactions); or

(2) requirements imposed by another *EEA State* that correspond to *DTR* 7.3;

must comply with *DTR* 7.3 as if it were an *issuer* to which *DTR* 7.3 applies, subject to the modifications set out in *LR* 9.2.6DR.

9.2.6D R For the purposes of *LR* 9.2.6CR, *DTR* 7.3 is modified as follows:

(1) *DTR* 7.3.2R must be read as if the words "has the meaning in *IFRS*" are replaced by:

"has the meaning:

(a) in *IFRS*; or

(b) where the *listed company* prepares annual consolidated financial statements in accordance with accounting standards which have been determined to be equivalent to *IFRS* by the European Commission in accordance with Commission Regulation (EC) No. 1569/2007 of 21 December 2007 establishing a mechanism for the determination of equivalence of accounting standards applied by third country issuers of securities pursuant to Directives 2003/71/EC and 2004/109/EC of the European Parliament and of the Council,

(i) in *IFRS*, or

(ii) in the equivalent accounting standards in accordance with which its annual consolidated financial statements are prepared;

at the choice of the *listed company*."

(2) *DTR* 7.3.8R(2) and (3) do not apply;

(3) *DTR* 7.3.9R must be read as follows:

(a) as if the words "after obtaining board approval" are replaced by "after publishing an announcement in accordance with *DTR* 7.3.8R(1)"; and

(b) the reference to *DTR* 7.3.8R must be read as a reference to *DTR* 7.3.8R as modified by *LR* 9.2.6DR(2); and

(4) in *DTR* 7.3.13R the references to *DTR* 7.3.8R must be read as references to *DTR* 7.3.8R as modified by *LR* 9.2.6DR(2).

…

14 Standard listing (shares)

…

14.3 Continuing obligations

…

Compliance with the transparency rules and corporate governance rules

…

14.3.25 R A *company* with a *standard listing* of *equity shares* (other than an *open-ended investment company*) that is not already required to comply with:

(1) *DTR* 7.3 (Related party transactions); or

(2) requirements imposed by another *EEA State* that correspond to *DTR* 7.3;

must comply with *DTR* 7.3 as if it were an *issuer* to which *DTR* 7.3 applies, subject to the modifications set out in *LR* 14.3.26R.

14.3.26 R For the purposes of *LR* 14.3.25R, *DTR* 7.3 is modified as follows:

(1) *DTR* 7.3.2R must be read as if the words "has the meaning in *IFRS*" are replaced by:

"has the meaning:

(a) in *IFRS*; or

(b) where the *listed company* prepares annual consolidated financial statements in accordance with accounting standards which have been determined to be equivalent to *IFRS* by the European Commission in accordance with Commission Regulation (EC) No. 1569/2007 of 21 December 2007 establishing a mechanism for the determination of equivalence of accounting standards applied by third country issuers of securities pursuant to Directives 2003/71/EC and 2004/109/EC of the European Parliament and of the Council,

(i) in *IFRS*, or

(ii) in the equivalent accounting standards in accordance with which its annual consolidated financial statements are prepared;

at the choice of the *listed company*."

(2) *DTR* 7.3.8R(2) and (3) do not apply;

(3) *DTR* 7.3.9R must be read as follows:

(a) as if the words "after obtaining board approval" are replaced by "after publishing an announcement in accordance with *DTR* 7.3.8R(1)"; and

(b) the reference to *DTR* 7.3.8R must be read as a reference to *DTR* 7.3.8R as modified by *LR* 14.3.26R(2); and

(4) in *DTR* 7.3.13R the references to *DTR* 7.3.8R must be read as references to *DTR* 7.3.8R as modified by *LR* 14.3.26R(2).

…

16 Open-ended investment companies: Premium listing

…

16.4 Requirements with continuing application

16.4.1 R An *open-ended investment company* must comply with:

(1) *LR* 9 (Continuing obligations) except *LR* 9.2.2AR to *LR* 9.2.2GR, *LR* 9.2.6BR, *LR* 9.2.6CR, *LR* 9.2.6DR, *LR* 9.2.15R, *LR* 9.2.20R, *LR* 9.2.21R, *LR* 9.2.23R, *LR* 9.2.24R, *LR* 9.2.25R, *LR* 9.3.11R and *LR* 9.8.4R(14);

…

…

18 Certificates representing certain securities: Standard Listing

…

18.4 Continuing obligations

…

18.4.2 R A *UK issuer* of *equity shares* which the certificates represent must comply with the continuing obligations set out in *LR* 9 (Continuing obligations) (other than in *LR* 9.2.6CR and *LR* 9.2.6DR) in addition to the requirements of this section.

18.4.3 R An *overseas company* that is the *issuer* of the *equity shares* which the certificates represent must comply with:

…

(2) the continuing obligations set out in *LR* 14.3 (Continuing obligations) (other than in *LR* 14.3.2R, ~~and~~ *LR* 14.3.15R, *LR* 14.3.25R and *LR* 14.3.26R), *LR* 18.2.8R and *LR* 18.4.3AR; and

…

…

21 Sovereign Controlled Commercial Companies: Premium listing

…

21.8 Continuing obligations: Certificates representing shares

Compliance with LR 9 (Continuing obligations)

21.8.1 R A *listed company* must comply with *LR* 9 (Continuing obligations) except:

…

(2) *LR* 9.2.5G to ~~*LR* 9.2.6BR~~ *LR* 9.2.6DR;

…

…

Additional requirements: compliance with the disclosure requirements, ~~and~~ transparency rules and corporate governance rules

…

21.8.17A R A *listed company* that is not already required to comply with:

(1) *DTR* 7.3 (Related party transactions); or

(2) requirements imposed by another *EEA State* that correspond to *DTR* 7.3;

must comply with *DTR* 7.3 as if it were an *issuer* to which *DTR* 7.3 applies, subject to the modifications set out in *LR* 21.8.17BR.

21.8.17B R For the purposes of *LR* 21.8.17AR, *DTR* 7.3 is modified as follows:

(1) *DTR* 7.3.2R must be read as if the words "has the meaning in *IFRS*" are replaced by:

"has the meaning:

(a) in *IFRS*; or

(b) where the *listed company* prepares annual consolidated financial statements in accordance with accounting standards which have been determined to be equivalent to *IFRS* by the European Commission in accordance with Commission Regulation (EC) No. 1569/2007 of 21 December 2007 establishing a mechanism for the determination of equivalence of accounting standards applied by third country issuers of securities pursuant to Directives 2003/71/EC and 2004/109/EC of the European Parliament and of the Council,

(i) in *IFRS*, or

(ii) in the equivalent accounting standards in accordance with which its annual consolidated financial statements are prepared;

at the choice of the *listed company*."

(2) *DTR* 7.3.8R(2) and (3) do not apply;

(3) *DTR* 7.3.9R must be read as follows:

(a) as if the words "after obtaining board approval" are replaced by "after publishing an announcement in accordance with *DTR* 7.3.8R(1)"; and

(b) the reference to *DTR* 7.3.8R must be read as a reference to *DTR* 7.3.8R as modified by *LR* 21.8.17BR(2); and

(4) in *DTR* 7.3.13R the references to *DTR* 7.3.8R must be read as

references to *DTR* 7.3.8R as modified by *LR* 21.8.17BR(2).

…

Insert the following new TR, TR 14, after TR 13 (Transitional Provisions for the UK Corporate Governance Code). The text is not underlined.

TR 14 Transitional Provisions in relation to DTR 7.3 (Related party transactions)

(1)	(2) Material to which the transitional provision applies	(3)	(4) Transitional provision	(5) Transitional provision: dates in force	(6) Handbook provision: coming into force
1.	*LR* 9.2.6CR *LR* 9.2.6DR *LR* 15.4.1R *LR* 21.4.1R	R	A commercial company, *closed-ended investment fund* or *sovereign controlled commercial company* with *equity shares* that have a *premium listing* on 10 June 2019 is only required to comply with *LR* 9.2.6CR and *LR* 9.2.6DR from the start of the financial year beginning on or after 10 June 2019.	From 10 June 2019 to 31 December 2020	10 June 2019

2.	*LR* 14.3.25R *LR* 14.3.26R	R	A *company* that has a *standard listing* of *equity shares* (other than an *open-ended investment company*) on 10 June 2019 is only required to comply with *LR* 14.3.25R and *LR* 14.3.26R from the start of the financial year beginning on or after 10 June 2019.	From 10 June 2019 to 31 December 2020	10 June 2019
3.	*LR* 21.8.17AR *LR* 21.8.17BR	R	A *sovereign controlled commercial company* with *certificates representing shares* that have a *premium listing* on 10 June 2019 is only required to comply with *LR* 21.8.17AR and *LR* 21.8.17BR from the start of the financial year beginning on or after 10 June 2019.	From 10 June 2019 to 31 December 2020	10 June 2019

Annex C

Amendments to the Disclosure Guidance and Transparency Rules sourcebook (DTR)

In this Annex, underlining indicates new text and striking through indicates deleted text, unless otherwise indicated.

1B Introduction (Corporate governance)

…

1B.1 Application and purpose (Corporate governance)

…

Purpose: Related party transactions

1B.1.9 G The purpose of the requirements in *DTR* 7.3 is to implement parts of the *Shareholder Rights Directive* which require companies to have safeguards that apply to material transactions with related parties.

Application: Related party transactions

1B.1.10 R *DTR* 7.3 applies to an *issuer*:

(1) any *shares* of which:

(a) carry rights to vote at general meetings; and

(b) are *admitted to trading*; and

(2) which is a company within the meaning of section 1(1) of the Companies Act 2006.

[**Note:** article 1(1) of the *Shareholder Rights Directive*]

1B.1.11 G *LR* 9.2.6CR, *LR* 14.3.25R, *LR* 15.4.1R, *LR* 21.4.1R and *LR* 21.8.17AR extend the application of *DTR* 7.3 (Related party transactions) for certain *listed companies* which have *equity shares* or *certificates representing shares* admitted to the *official list* maintained by the *FCA* in accordance with section 74 (The official list) of the *Act*.

…

Insert the following new section, DTR 7.3, after DTR 7.2 (Corporate Governance Statements). The text is not underlined.

7 Corporate governance

…

7.3 Related party transactions

Transaction

7.3.1 R A reference in this section:

(1) to a transaction or arrangement by an *issuer* includes a transaction or arrangement by its *subsidiary undertaking*; and

(2) to a transaction is, unless the contrary intention appears, a reference to the entering into of the agreement for the transaction.

[**Note:** article 9c(7) of the *Shareholder Rights Directive*]

Definition of related party

7.3.2 R In *DTR*, a "*related party*" has the meaning in *IFRS.*

[**Note:** article 2(h) of the *Shareholder Rights Directive*]

Definition of related party transaction

7.3.3 R In *DTR*, a "*related party transaction*" means:

(1) a transaction (other than a transaction in the ordinary course of business and concluded on normal market terms) between an *issuer* and a *related party*; or

(2) an arrangement (other than an arrangement in the ordinary course of business and concluded on normal market terms) pursuant to which an *issuer* and a *related party* each invests in, or provides finance to, another undertaking or asset; or

(3) any other similar transaction or arrangement (other than a transaction or arrangement in the ordinary course of business and concluded on normal market terms) between an *issuer* and any other *person* the purpose and effect of which is to benefit a *related party*.

[**Note:** article 9c(5) of the *Shareholder Rights Directive*]

7.3.4 R An *issuer* must establish and maintain adequate procedures, systems and controls to enable it to assess whether a transaction or arrangement with a *related party* is in the ordinary course of business and has been concluded on normal market terms. An *issuer* must ensure that the *related party* and any person who is an *associate*, *director* or *employee* of the *related party* does

not take part in any such assessment.

[**Note:** article 9c(5) of the *Shareholder Rights Directive*]

Transactions to which this section does not apply

7.3.5 R *DTR* 7.3.8R does not apply to any *related party transaction* which is:

(1) a transaction or arrangement between the *issuer* and its *subsidiary undertaking* provided that:

(a) the *subsidiary undertaking* is wholly owned; or

(b) no other *related party* of the *issuer* has an interest in the *subsidiary undertaking*; or

(2) a transaction or arrangement regarding remuneration, or certain elements of remuneration, of a *director* of the *issuer*, where the remuneration to be awarded or due to the *director* is in accordance with the *issuer's* directors' remuneration policy as approved by the shareholders of the *issuer* in accordance with section 439A of the Companies Act 2006 and paid in accordance with section 226B of the Companies Act 2006; or

(3) a transaction offered to all shareholders of the *issuer* on the same terms where equal treatment of all shareholders and protection of the interests of the *issuer* is ensured.

[**Note:** article 9c(6) of the *Shareholder Rights Directive*]

Material related party transactions

7.3.6 G Whether a *related party transaction* is a *material related party transaction* is determined by assessing its size relative to that of the *issuer* proposing to make it. The comparison of size is made by using the *percentage ratios* resulting from applying the *related party test* calculations to a transaction or arrangement. The *related party tests* are set out in *DTR* 7 Annex 1.

[**Note:** article 9c(1) of the *Shareholder Rights Directive*]

7.3.7 R In *DTR*:

(1) "*percentage ratio*" means (in relation to a transaction or arrangement) the figure, expressed as a percentage, that results from applying a calculation under a *related party test* to the transaction or arrangement;

(2) "*related party tests*" means the tests set out in *DTR* 7 Annex 1, which are used to determine whether a transaction or arrangement is a *material related party transaction*; and

(3) "*material related party transaction*" means a *related party*

transaction where any *percentage ratio* is 5% or more.

[**Note:** article 9c(1) of the *Shareholder Rights Directive*]

Requirements for material related party transactions

7.3.8 R If an *issuer* enters into a *material related party transaction*, the *issuer* must:

(1) no later than the time when the terms of the transaction or arrangement are agreed, publish an announcement on a *RIS* which sets out:

(a) the nature of the *related party* relationship;

(b) the name of the *related party*;

(c) the date and the value of the transaction or arrangement; and

(d) any other information necessary to assess whether the transaction or arrangement is fair and reasonable from the perspective of the *issuer* and of the shareholders who are not a *related party*, including minority shareholders;

(2) obtain the approval of its board for the transaction or arrangement before it is entered into; and

(3) ensure that any *director* who is, or an *associate* of whom is, the *related party*, or who is a *director* of the *related party*, does not take part in the board's consideration of the transaction or arrangement and does not vote on the relevant board resolution.

[**Note:** article 9c(2) and 9c(4) of the *Shareholder Rights Directive*]

7.3.9 R If, after obtaining board approval but before the completion of a *material related party transaction*, there is a material change to the terms of the transaction or arrangement, the *issuer* must comply again separately with *DTR* 7.3.8R in relation to the transaction or arrangement.

7.3.10 G The *FCA* would (amongst other things) generally consider an increase of 10% or more in the consideration payable to be a material change to the terms of the transaction.

7.3.11 G (1) An *issuer* which complies with *LR* 11.1.7R (Requirements for related party transactions) in relation to a *material related party transaction* will satisfy the requirements of *DTR* 7.3.8R in respect of that transaction or arrangement.

(2) An *issuer* which complies with *LR* 11.1.10R (Modified requirements for smaller related party transactions) in relation to a *material related party transaction* will satisfy the requirements of *DTR* 7.3.8R(1) in respect of that transaction or arrangement.

(3) An *issuer* which complies with *LR* 11.1.7R as modified by *LR* 21.5.2R (Transactions with related parties: Equity shares) or *LR* 21.10.4R (Transactions with related parties: certificates representing shares) in relation to a *material related party transaction* will satisfy the requirements of *DTR* 7.3.8R(1) in respect of that transaction or arrangement.

(4) An *issuer* which complies with *LR* 11.1.10R as modified by *LR* 21.5.2R or *LR* 21.10.4R in relation to a *material related party transaction* will satisfy the requirements of *DTR* 7.3.8R(1) in respect of that transaction or arrangement.

7.3.12 G *DTR* 7.3.8R applies to the variation or novation of an existing agreement between the *issuer* and a *related party* whether or not, at the time the original agreement was entered into, that party was a *related party*.

Aggregation of transactions in any 12-month period

7.3.13 R (1) If an *issuer* enters into transactions or arrangements with the same *related party* (and any of its *associates*) in any 12-month period, and the *issuer* has not been required to comply with *DTR* 7.3.8R in respect of the transactions or arrangements, the transactions or arrangements must be aggregated.

(2) If any *percentage ratio* is 5% or more for the aggregated transactions or arrangements, the *issuer* must comply with *DTR* 7.3.8R in respect of each of the aggregated transactions or arrangements.

[**Note:** article 9c(8) of the *Shareholder Rights Directive*]

Compliance with the disclosure requirements

7.3.14 G An *issuer* should consider its obligations under the *disclosure requirements* in relation to a *related party transaction*.

[**Note:** article 9c(9) of the *Shareholder Rights Directive*]

Insert the following new Annex, DTR 7 Annex 1, after DTR 7.3 (Related party transactions). The text is not underlined.

7 Annex 1 The related party tests

Related party tests

1G This Annex sets out the following *related party tests*:

(1) the gross assets test;

(2) the profits test;

(3) the consideration test; and

(4) the gross capital test.

The gross assets test

2R (1) The gross assets test is calculated by dividing the gross assets the subject of the transaction by the gross assets of the *issuer*.

(2) The "gross assets" of the *issuer* means the total non-current assets, plus the total current assets, of the *issuer*.

(3) For:

(a) an acquisition of an interest in an undertaking which will result in consolidation of the assets of that undertaking in the accounts of the *issuer*; or

(b) a disposal of an interest in an undertaking which will result in the assets of that undertaking no longer being consolidated in the accounts of the *issuer*,

the "gross assets the subject of the transaction" means the value of 100% of that undertaking's assets irrespective of what interest is acquired or disposed of.

(4) For an acquisition or disposal of an interest in an undertaking which does not fall within paragraph (3), the "gross assets the subject of the transaction" means:

(a) for an acquisition, the consideration together with liabilities assumed (if any); and

(b) for a disposal, the assets attributed to that interest in the *issuer's* accounts.

(5) If there is an acquisition of assets other than an interest in an undertaking, the "assets the subject of the transaction" means the consideration or, if greater, the book value of those assets as they will be included in the *issuer's* balance sheet.

(6) If there is a disposal of assets other than an interest in an undertaking, the assets the subject of the transaction means the book value of the assets in the *issuer's* balance sheet.

3G The *issuer* should consider, when calculating the assets the subject of the transaction, whether further amounts, such as contingent assets or arrangements referred to in *LR* 10.2.4R (indemnities and similar arrangements), should be

included to ensure that the size of the transaction is properly reflected in the calculation.

The profits test

4R (1) The profits test is calculated by dividing the profits attributable to the assets the subject of the transaction by the profits of the *issuer*.

(2) For the purposes of paragraph (1), "profits" means:

(a) profits after deducting all charges except taxation; and

(b) for an acquisition or disposal of an interest in an undertaking referred to in paragraph 2R(3)(a) or (b), 100% of the profits of the undertaking (irrespective of what interest is acquired or disposed of).

(3) If the acquisition or disposal of the interest will not result in consolidation or deconsolidation of the target then the profits test is not applicable.

5G The amount of loss is relevant in calculating the impact of a proposed transaction under the profits test. An *issuer* should include the amount of the losses of the *issuer* or target, i.e. the *issuer* should disregard the negative when calculating the test.

The consideration test

6R (1) The consideration test is calculated by taking the consideration for the transaction as a percentage of the aggregate market value of all the ordinary shares (excluding *treasury shares*) of the *issuer*.

(2) For the purposes of paragraph (1):

(a) the consideration is the amount paid to the contracting party;

(b) if all or part of the consideration is in the form of *securities* to be traded on a market, the consideration attributable to those *securities* is the aggregate market value of those *securities*; and

(c) if deferred consideration is or may be payable or receivable by the *issuer* in the future, the consideration is the maximum total consideration payable or receivable under the agreement.

(3) If the total consideration is not subject to any maximum (and the other *related party tests* indicate the transaction to be a transaction where all the *percentage ratios* are less than 5%) the transaction is to be treated as a *material related party transaction*.

(4) For the purposes of sub-paragraph (2)(b), the figures used to determine consideration consisting of:

(a) *securities* of a class already *admitted to trading*, must be the aggregate market value of all those *securities* on the last *business day*

before the announcement; and

(b) a new class of *securities* for which an application for *admission to trading* will be made, must be the expected aggregate market value of all those *securities*.

(5) For the purposes of paragraph (1), the figure used to determine market capitalisation is the aggregate market value of all the ordinary *shares* (excluding *treasury shares*) of the *issuer* at the close of business on the last *business day* before the announcement.

7G The *issuer* should consider whether further amounts should be included in the calculation of the consideration to ensure that the size of the transaction is properly reflected in the calculation. For example, if the purchaser agrees to discharge any liabilities, including the repayment of inter-company or third-party debt, whether actual or contingent, as part of the terms of the transaction.

The gross capital test

8R (1) The gross capital test is calculated by dividing the gross capital of the company or business being acquired by the gross capital of the *issuer*.

(2) The test in paragraph (1) is only to be applied for an acquisition of a *company* or business.

(3) For the purposes of paragraph (1), the "gross capital of the *company* or business being acquired" means the aggregate of:

(a) the consideration (as calculated under paragraph 6R);

(b) if a *company*, any of its *shares* and *debt securities* which are not being acquired;

(c) all other liabilities (other than current liabilities) including for this purpose minority interests and deferred taxation; and

(d) any excess of current liabilities over current assets.

(4) For the purposes of paragraph (1), the "gross capital of the *issuer*" means the aggregate of:

(a) the market value of its *shares* (excluding *treasury shares*) and the issue amount of the *debt security*;

(b) all other liabilities (other than current liabilities), including for this purpose minority interests and deferred taxation; and

(c) any excess of current liabilities over current assets.

(5) For the purposes of paragraph (1):

(a) figures used must be, for *shares* and *debt security* aggregated for the

purposes of the gross capital percentage ratio, the aggregate market value of all those *shares* (or if not available before the announcement, their nominal value) and the issue amount of the *debt security*; and

(b) for *shares* and *debt security* aggregated for the purposes of paragraph (3)(b), any *treasury shares* held by the *company* are not to be taken into account.

Figures used to classify assets and profits

9R (1) For the purposes of calculating the tests in this Annex, except as otherwise stated in paragraphs (2) to (7), the figures used to classify assets and profits must be the figures shown in the latest published audited consolidated accounts or, if an *issuer* has, or will have, published a preliminary statement of later annual results at the time the terms of a transaction are agreed, the figures shown in that preliminary statement.

(2) If a balance sheet has been published in a subsequently published interim statement then gross assets and gross capital should be taken from the balance sheet published in the interim statement.

(3) (a) The figures of the *issuer* must be adjusted to take account of transactions completed during the period to which the figures referred to in (1) or (2) relate, and subsequent completed transactions which the *issuer* would have been required to notify to a *RIS* under *LR* 10.4 or *LR* 10.5 if the *issuer* had a *premium listing*, provided that for such subsequent completed transactions the figures for the transactions are reasonably available to the *issuer*.

(b) The figures of the target company or business must be adjusted to take account of transactions completed during the period to which the figures referred to in (1) or (2) relate, and subsequent completed transactions which would have been a class 2 transaction or greater for the purposes of the *listing rules* when classified against the target as a whole, provided that for such subsequent completed transactions the figures for the transactions are reasonably available to the target.

(4) Figures on which the auditors are unable to report without modification must be disregarded.

(5) When applying the *percentage ratios* to an acquisition by a *company* whose assets consist wholly or predominantly of cash or short-dated *securities*, the cash and short-dated *securities* must be excluded in calculating its assets and market capitalisation.

(6) The principles in this paragraph also apply (to the extent relevant) to calculating the assets and profits of the target company or business.

10G The *FCA* may modify paragraph 9R(4) in appropriate cases to permit figures to be taken into account.

Anomalous results

11G If a calculation under any of the *related party tests* produces an anomalous result, or if a calculation is inappropriate to the activities of the *issuer*, the *FCA* may modify the relevant *rule* to substitute other relevant indicators of size, including industry-specific tests.

Adjustments to figures

12G Where an *issuer* wishes to make adjustments to the figures used in calculating the *related party tests* pursuant to 11G they should discuss this with the *FCA* before the *related party tests* crystallise.

The profits test: anomalous results

13R Paragraph 14R applies to an *issuer* where the calculation under the profits test produces a *percentage ratio* of 5% or more and this result is anomalous.

14R An *issuer* may, where each of the other applicable *percentage ratios* are less than 5%, disregard the profits test for the purposes of classifying the transaction.

Amend the following as shown.

TP 1 Disclosure and transparency rules

DTR Sourcebook –Transitional Provisions

(1)	(2) Material to which the Transitional Provision applies	(3)	(4) Transitional Provision	(5) Transitional Provision: dates in force	(6) Handbook Provision: coming into force
…					
31	*DTR* 7.3 and *DTR* 7 Annex 1	R	An *issuer* is only required to comply with *DTR* 7.3 and *DTR* 7 Annex 1 from the start of the financial year beginning on or after 10 June 2019. For the purposes of *DTR* 7.3.13R, only transactions or arrangements which are entered into on or after the start of the financial year beginning on or after 10 June 2019 must be	From 10 June 2019 to 31 December 2020	10 June 2019

			aggregated.		

Pub ref: 006005



© Financial Conduct Authority 2019
12 Endeavour Square London E20 1JN
Telephone: +44 (0)20 7066 1000
Website: www.fca.org.uk
All rights reserved

46.20190612 UNPRI 中国的 ESG 数据披露-关键 ESG 指标建议

【发布机关】PRI（负责人投资原则组织） UNEP FI（联合国环境署金融倡议组织） 商道融绿 【发布日期】2019 年 06 月 12 日

执行摘要和政策建议

本研究报告旨在为中国金融监管机构正在编制和将实施的强制性环境、社会、和公司治理（ESG）信息披露框架提供建议。在与中外利益相关方讨论的基础上，本报告旨在回答以下问题，供中国证监会（CSRC）及其研究团队、证券交易所参考：

■ 国际投资者对中国的 ESG 信息披露框架有哪些期待？

■ 国际 ESG 信息披露标准是否与中国公司和投资环境相容？

■ ESG 信息披露框架应采用哪些指标？

为了回答这些问题，项目团队针对中国上市公司 ESG 数据的投资者需求进行了研究，并比较了现有的中国与境外数据披露实践。

该研究显示，目前中外公司的 ESG 数据披露实践趋向于利用相似的 ESG 指标体系进行报告。但是，ESG 数据披露尚没有统一的标准，也不能在不同市场、行业及投资组合间进行比较。

本报告主要结论如下：

为向投资者提供可用且可比较的 ESG 数据，**应要求公司按照一套标准化的关键 ESG 披露指标进行报告**。关键 ESG 指标数据反映了公司在最常见的 ESG 议题上的表现。要求所有上市公司强制披露基本的 ESG 指标将有助于：

■ 逐步建立可靠的 ESG 数据，并随时间及时补充其它指标数据；

■ 通过整合标准化 ESG 数据为中外投资者做出投资决策提供有价值的信息；

■ 改善上市公司对关键 ESG 问题的管理和董事会监督；

■ 增加在绿色、可持续资产上的投资。

制定强制性 ESG 数据披露框架将为国际层面正在进行的 ESG 披露标准化进程，如企业报告对话（Cooperate Reporting Dialogue）平台，做出积极贡献。中国可在统一全球 ESG 数据标准化进程中发挥关键作用。

我们的主要建议是，证监会应发布监管举措，明确说明 ESG 因素对财务具有实质性影响，并要求公司强制披 露适用于中国公司的标准化 ESG 指标，为市场推动关键 ESG 议题的定量报告提供长效推力。

该项规定应包含以下内容和特点[27]：

■ 符合中国及国际披露框架的主要标准化指标，该指标可按行业、投资组合和跨时间序列进行比较[28]；

■ 报告的方法论，具体指明报告的范围、计算方法、最低披露要求、董事会监督、监察及执行机制，以及认证指导；

■ 基于相同的报告范围，在年报中一起披露财务指标和 ESG 数据。董事会应对其数据负责，并与公司的商业 模式、公司战略（含财务目标和可持续发展目标和最低要求）、风险因素相关联。应对 ESG 数据开展对比 行业平均水平和历史表现的分析和解释；

■ 对所有投资者公开所有已报 ESG 数据（免费、在线可查、及时可查）。

图表 1：根据可持续发展目标、现有法规及市场实践提出的中国强制 ESG 披露框架推荐指标

ESG话题	主要指标	相关可持续发展目标（SDG）[29]	相关法规或报告实践
温室气体排放	以公吨计的温室气体排放（范围一、范围二、范围三）总量[30]	SDG13 – 气候行动 SDG9 – 产业、创新和基础设施	巴黎协定 “十三五”控制温室气体排放工作方案[31]
大气污染物	以千克计的氮氧化物、硫氧化物、持续性有机物、挥发性有机化合物、有害物、颗粒物的大气污染物排放量[32]	SDG3 – 良好健康与福祉 SDG11 – 可持续城市和社区	环境保护法(2015)
水	用水量（立方米） 循环利用水量占比	SDG3 – 良好健康与福祉 SDG6 – 清洁饮水与卫生设施 SDG11 – 可持续城市和社区 SDG12 – 负责任消费和生产	环境保护法(2015)
能源	能源消耗总量（千兆瓦时） 可再生能源使用比例	SDG7 – 经济适用的清洁能源	环境保护法(2015)
废弃物（水、固体、危险品）	生产过程中产生的废弃物总量（公吨） 危险废物占比 循环利用废弃物占比	SDG6 – 清洁饮水与卫生设施 SDG12 – 负责任的消费和生产 SDG14 – 水下生物SDG15 – 陆地生物	环境保护法(2015)

[27] 此报告之后会有一份关于 ESG 信息披露的简短政策文件，预计在 2019 年发布。

[28] PRI 已经与其他投资者组织联合推出了针对披露报告质量的指南，详情查阅：https://www.unpri.org/news-and-press/pri-icgn-launch-discussion-paper-on-corporate-esg-reporting/3753.article.

[29] 更多详情可查阅可持续发展目标的指标框架：https://unstats.un.org/sdgs/indicators/indicators-list/

[30] 温室气体排放的报告界限也应当披露（例如其财务控制、经营控制或排放权）

[31] 国务院 2016 年印发的《“十三五”控制温室气体排放工作方案》提出了建立温室气体排放信息披露制度，鼓励企业主动公开温室气体排放信息。在此基础上，省级监管部门发布了相关通知，例如 http://www.sndrc.gov.cn/newstyle/pub_newsshow.asp?id=1027911&chid=100405 及 http://fgw.sc.gov.cn/sfgw/ydqhbh/2018-03/01/content_69c8da3feee94dd49e373b5f89d449fc.shtml

[32] 查看具体定义：https://www.globalreporting.org/standards/gri-standards-download-center/gri-305-emissions-2016/

	含氮废水、含磷废水、含顽固有机污染物废水、含需氧有机物废水排放量（千克）		
劳动力	劳动力性别构成比例 每个员工接受的培训时长（以小时计） 薪资[33]	SDG1 – 无贫穷SDG5 – 性别平等SDG4 – 优质教育SDG10 – 减少不平等	上市公司自愿披露
健康与安全	可记录工伤事故率(TRIR)致死率（正式工和合同工）	SDG8 – 体面工作和经济增长 SDG3 – 良好健康与福祉	中国职业安全健康协会会员公约
治理量化指标	董事会女性成员占比授权的去中心化总裁/CEO分权CEO与员工平均薪酬比率	SDG16 – 和平、正义与强大机构	上市公司治理准则（2018）

本研究聚焦主要 ESG 指标，将其作为推进 ESG 信息披露及数据整合的基础。

基于对 CSI 300 公司已报 ESG 数据指标的分析，我们推荐以下已被国际公司广泛采纳、中国公司也开始披露的 ESG 指标。我们还建议，在这些量化指标基础上，补充治理、战略及风险管理的相关信息，以此解释其量化表现，使其对投资者真正可用。

本研究显示，**中国已出现对 ESG 披露的自发支持**，领先公司已开始自愿披露关键 ESG 数据。作为完整的 ESG 披露框架的一部分，标准化的 ESG 指标将有助于引导更多资本进入可持续经济发展领域。

证据表明，在公司面对多重自愿性框架的今天，**强制披露的规定比自愿披露的指导规则更有影响力**，也更能提高市场效率。强制性规定能够规范术语，促使市场对标现有最佳披露实践，并奖励先响应者/在社会环境方面表现最佳者。为了提高市场接受度，证监会可在能力建设、投资者教育和同行交流方面对 ESG 披露进行支持。

标准化 ESG 数据能够发挥促进中国投资市场双向开放的桥梁作用，并促进落实《关于构建绿色金融体系的指导意见》。报告中所提议的指标不仅与中国公司相关（因为这些指标是根据中国公司已经被要求或自愿披露的数据所得出），也对国际投资者至关重要，因为这些指标已经在国际上广泛使用，并且可以对标国际性框架。

在这些主要指标之外，我们还在报告中建议证监会考虑：

■ 分行业、基于项目的披露，包括与行业和和项目相关的重要 ESG 议题；

■ 关于一般经济贡献的公司问责制（包括纳税、薪资、地方发展和投资）；

■ 基于一定背景下的 ESG 信息披露和 ESG 目标表现评估，以显示公司是如何使自身战略符合全球公认的可
持续发展目标；

■ 符合 TCFD 框架的、前瞻性的、基于情景分析的 ESG 信息披露。[34]

[33] 纳入该指标是为了确保涵盖所有可持续发展目标，包括 SDG1 和 10。

[34] 这些提议正在其他工作组-如英中气候相关财务披露工作组（TCFD）中进行讨论，也可以在接下来的研究中围绕 ESG 指标与披露进一步展开论述。

ESG 指标、披露框架和整合：定义

第一部分 旨在定义 ESG 议题和 ESG 指标，讨论 ESG 指标如何与 ESG 披露框架相融合，以及这些信息与所有 其他价值驱动因素一起如何被投资者共同用来做出明智的投资决策。

定义 ESG 指标

对投资者和公司来说，ESG 信息披露的商业意义有据可查。[35]在多种 ESG 信息披露方案和框架共存，且仍在不断增加的当下，统一关键的 ESG 指标将会减少披露中的数据失调，增强数据的可比性，并促进 ESG 整合的社会接受度，从而使公司和投资者受益。

ESG 议题，或 ESG 因素，是指能够影响公司和投资绩效的特定环境、社会和治理议题。这些议题或因素数量众多，且不断变化，如气候变化、废物与污染、健康和安全、贿赂与腐败等。[36]

本报告中所称的 ESG 指标有其特定含义。它可以是定量的，也可以是定性的，但无论哪种情况下,不同实体披露的值均可进行跨时间、跨行业、跨投资组合的对比。示例 1 给出了在“水”这一话题下的多种 ESG 指标。

我们所称的主要 ESG 指标是指体现某 ESG 议题关键表现的数据点。额外、具体的 ESG 指标可以从主要 ESG 指标中衍生。在示例 1 中，主要指标是总用水量[37]。针对同一 ESG 主题，若公司选择不同指标进行报告，将不益于 ESG 数据的可比性。

示例 1：以 GRI 标准中的水为例，定义 ESG 议题和指标[38]

GRI 披露标准的“水和排污水资源与污水”部分规范了在**水议题**下的披露要求。该标准包含相关管理方式披露及可量化的具体数据披露：

- 管理方式披露
  - 对作为共享资源的水资源的管理组织与水（作为共有资源）的相互影响
  - 管理与排水相关的影响

[35] PRI. Investor agenda for corporate ESG reporting, 2018. https://www.unpri.org/news-and-press/pri-icgn-launchdiscussion-paper-on-corporate-esg-reporting/3753.article

[36] 详情参阅：https://www.unpri.org/pri/what-is-responsible-investment

[37] 单个 ESG 指标可能无法提供了解公司业绩某些方面需要的详细信息（例如，在水这个方面，知道总用水量无法体现出水资源消耗、排放、循环利用的总量，或者从水压力区的取水量）。但是，当一个主要指标得到确切定义和要求，由公司进行披露时，其提供的是投资者可有效使用的第一套关键数据，也可以跨行业、跨投资组合和跨市场进行直接对比。此外，有更多特定指标可以进行计算（如用水强度）或者进一步要求在此数据点（排放和循环利用的水量比例）上进行披露。

[38] 详情参阅：https://www.globalreporting.org/standards/gri-standards-download-center/

- 议题专项披露
  - 取水
  - 排水
  - 耗水

议题专项披露要求披露**明确定义的定量信息**。例如，在取水一项，需要披露以下指标：

a. 来自所有地区的总取水量(兆升)，以及按以下来源的明细数据(如适用)：

i. 地表水；

ii. 地下水；

iii. 海水；

iv. 工艺水；

v. 第三方供水第三方设施。

b. 来自存在用水压力的所有地区的总取水量(兆升)，以及按以下来源的明细数据(如适用)：

i. 地表水；

ii. 地下水；

iii. 海水；

iv. 工艺水；第三方供水，

v. 第三方设施，并按 i-iv 列出的取水源提供明细数据(如适用)。

c. 对披露项 303-3-a 和 303-3-b 所列每个来源，按以下类别说明总取水量的明细数据(如适用)：

i. 淡水(总溶解固体≤1,000 毫克/升)

ii. 其他水(总溶解固体>1,000 毫克/升)

d. 理解数据编纂方式的必要背景信息，例如采用的标准、方法和假设。

资料来源：GRI

ESG 信息披露框架

为使 ESG 数据真正“有意义”，避免公司简单的为完成任务而进行披露，ESG 信息披露须被纳入公司内部流程和业绩评估体系。ESG 信息披露对公司和投资者来说都是用以衡量和理解公司总体表现、业务风险、商业机遇的重要因素。

TCFD 定义了公司在报告气候相关表现时需考虑的四个要素：

1.治理

2.战略

3.风险管理

4.衡量指标和目标

尽管 TCFD 框架专门针对气候相关财务披露而设计，但基于以上四项的披露结构对大多数报告框架来说并不陌生。因此，主要 ESG 指标作为衡量指标的一种，仅是企业报告中的一部分。

为提供真正有意义的信息，ESG 衡量指标须与目标或最低标准相结合。主要指标是支持可持续投资过程、公司业绩分析以及绿色和可持续投资政策的基础数据点。

投资者如何使用 ESG 数据？

在 ESG 整合框架[39]报告中，PRI 定义了投资者进行 ESG 数据整合和分析的三个层次：

■ 研究，包括分析和参与　　■ 证券估值

■ 投资组合管理、构建和资产配置

ESG 整合没有通用的方法。每个投资公司有其自己独特的方式方法。但是，所有的 ESG 整合方法都会用到某些 ESG 信息，包括量化的 ESG 衡量指标。比如，主要 ESG 指标会在研究环节进入集成研究数据系统，研究人员会将其与传统财务数据进行对比；在股权估值环节中影响财务预期；还会在计算投资组合中的 ESG 情况时发挥作用（例如，公司的水足迹或碳足迹）。

如果这些进入分析流程的主要 ESG 指标不是标准化的，或不具有可比性，整个 ESG 整合流程的基础输入阶段就是有瑕疵的。尽管针对某些缺失的或者不可信的数据存在通过估算来校正的方法（比如二氧化碳排放量可通过行业和国家平均排放水平进行估算），在公司财报中缺失可信的 ESG 衡量指标仍削弱了整个 ESG 整合进程，对可持续金融市场的发展产生不良影响。

投资者对上市公司 ESG 信息披露的需求

ESG 报告有助于投资者理解公司业绩表现。投资者希望不断看到公司战略、发展目标、执行过程、重大风险、关键表现和进步等信息[40]。为保证 ESG 整合过程的高效性，ESG 数据须标准化，并可跨时间、跨投资组合进行对比，还须采用国际公认的披

[39] 详情参阅：https://www.unpri.org/the-esg-integration-framework/3722.article

[40] Sullivan Rory. Valuing corporate Responsibility. How do investors really use corporate responsibility information?, 2011

露框架，并使用与财报相同的细分原则。[41]

投资者对 ESG 披露框架的期待

在大多数市场，投资者对于 ESG 信息披露有共同的期待，但不同类型的投资者对 ESG 数据的具体使用或方式不尽相同[42]。在中国及在世界其他地方，投资者均相信 ESG 因素会对股价产生长期影响。根据 2017/18 年度 CFA-PRI 调研结果，全球 65%的分析师（中国 61%的分析师）认为公司治理因素会在 2022 年前对股价产生影响，52%和 46%的全球分析师认为环境和社会因素分别会在同时期对股价产生影响（中国的数据为 53%和 47%）。[43]

在中国也进行了多次关于 ESG 披露的讨论，意图了解投资者对于中国未来的披露框架有哪些重要的期待，结果显示，投资者对未来 ESG 披露框架的主要特点有以下共同期待：

■ 数据可比性和标准化：公司应采用标准化的指标，并以现存国际及地区性的框架为指导。与香港上市规则要求（附录 27）内所列数据可比这一点被特别提及；

■ 清晰的披露范围和透明的方法论：披露框架中所有指标均可用，并与现行方法论相符，以确保方法论的时间一致性；

■ 数据的时间稳定性：使用相同的范围和方法论建立连续的时间序列数据，使投资者可对公司历史数据进行对比；

■ 与现存 ESG 数据整合：包括与证券交易所现行要求相符；

■ 数据的可得性：分析师应能够获取所有公开数据，以及原始形式的数据，包括在现存渠道中已经披露的数据，例如政府数据库中的数据；

■ 战略方式：实质性 ESG 指标需在公司战略中有所体现，公司需理解监测并通报这些 ESG 数据的原因，ESG 数据需在公司业绩表现的背景中得到解释。投资者希望避免公司仅以完成任务或服从合规的心态进行此项工作；

■ 高层管理者监督：除委派专人管理 ESG 信息披露相关事务之外，高层管理者应对报告负责，以确保报告的质量，保证公司对 ESG 议题及其如何影响公司战略有良好的理解（包括数据分析、量化指标的解释，及与行业平均水平和历史业绩进行对比）；

■ 强有力的执行：对错报、漏报考虑采取惩罚措施；

■ 根据基本的认证标准进行核实。

[41] PRI 与 ICGN. Investor Agenda for Corporate ESG Reporting，2018

[42] 详情参阅：https://docs.wbcsd.org/2018/10/The_ESG_disclosure_judgement_handbook.pdf

[43] 详情参阅：https://www.unpri.org/investor-tools/the-cfa-institutes-esg-survey/2739.article。亦可参阅 2019 年度 PRI/CFA 亚太区报告：https://www.unpri.org/investor-tools/ESG-integration-in-asia-pacific-markets-practices-anddata-/4344.article

尽管投资者对于具体 ESG 议题以及 ESG 信息的使用仍有不同见解，数据的可比性、标准化、时间稳定性是公认的关键因素。即便在披露框架内尚只含有有限数量指标的情况下，也是如此。

非标准化 ESG 数据带来的挑战

ESG 数据若不能标准化，投资者在制定投资决策时试图整合 ESG 信息就会遇到困难。低质量的 ESG 数据被认为是财务分析中 ESG 整合所遇到的主要障碍[44]。根据 PRI/CFA 调研，限制投资者使用 ESG 数据的主要原因有[45]：

- 缺少合适的定量信息（55%）
- 缺少跨公司可比性（50%）
- 数据质量低下、缺少认证（45%）

以中国的情况为例，非标准化自愿申报的 ESG 数据披露导致以下问题[46]：

- ESG 数据多数为政策性的，而非量化的；
- 数据收集范围和关键议题在各公司间不统一；
- 非标准化数据无法整合；
- 缺少量化和认证后的数据阻碍了对环境风险评估进行情景压力测试（如 TCFD 中国试点项目机构完成的几项）；
- 自愿或是或不遵守就解释的框架给公司随意选择及操纵数据留下了空间。公司通常倾向于报告既有数据，而选择在报告中忽略关键信息；
- 报告不连续，当数据在不同时间点出现变化时没有解释；
- 没有明确监管指导的情况下，ESG 数据披露可能产生潜在的法律障碍。

尽管中外投资者都认为 ESG 议题会影响公司表现，但是在中国，在证券分析中纳入 ESG 因素的投资者很少。在全球，56%的投资者将公司治理因素纳入权益投资分析中，37%的投资者会考虑环境因素，35%会考虑社会因素。而在中国，33%的投资者会考虑公司治理因素，仅有 7%考虑环境和社会因素。[47]

强制还是自愿？

有证据表明，强制披露规定比自愿披露原则更具有影响力。PRI 在 2016 年针对 50 个最大经济体进行的一项研究发现，政府引导的强制 ESG 信息披露使公司的风险管理

[44] IFC. Beyond the Balance Sheet，2018

[45] 2017/18 年度 CFA/PRI 调查：https://www.cfainstitute.org/-/media/documents/survey/esg-survey-report-2017.ashx

[46] 根据研究团队 2018 年在中国投资者中收集的反馈、PRI 进行的相关披露工作、以及毕马威会计事务所在 2018 年发布的《The ESG Journey begins》报告中提供的评估

[47] 详情参阅：https://www.unpri.org/investor-tools/the-cfa-institutes-esg-survey/2739.article

水平有所提高[48]。如 WBCSD 的分析：“公司根据强制性规定所提供的数据更可能是依据公认标准准备的，也更可能被认证。”[49]强制性披露框架要求对主要 ESG 指标进行标准化披露，并回应上述投资者期待，这对推动中国更广泛的将 ESG 整合应用到投资决策的制定过程中有所助益。

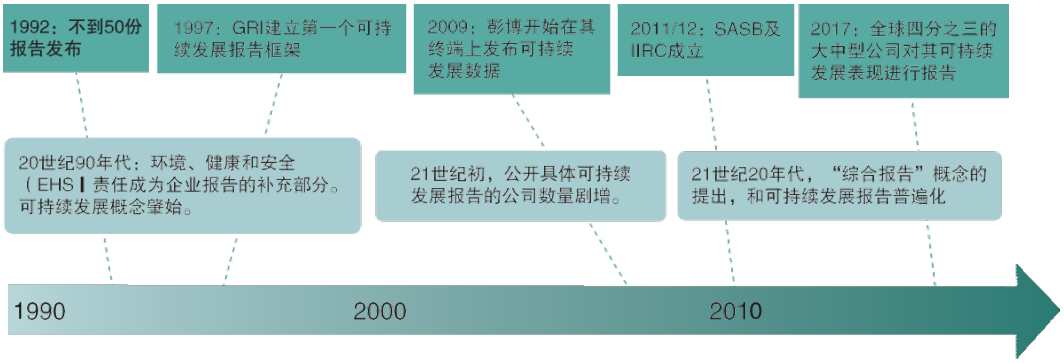
国际 ESG 披露框架及常见 ESG 披露指标概览

本部分围绕通行的主要 ESG 披露指标，对相关 ESG 信息披露的历史、逐渐融合的市场实践加以简要汇总。

以 ESG 信息披露来解释外部性和可持续发展

国际 ESG 披露框架自上世纪 90 年代开始发展，1997 年 GRI 创立，2000 年 CDP 和 UN Global Compact 成立，2011 年 IIRC 成立，2012 年 SASB 成立。

图表 2：ESG 报告实践和框架简史



资料来源：GRI，毕马威

这些框架均建立在对以下方面日渐增长的共识之上：

■ ESG 议题能影响公司业绩表现；　■ 公司需要承担对外部利益相关方的责任；

■ 经济发展需与更广泛的社会和环境目标相符。

在中国，类似的共识促使强制性环境框架发展：生态文明建设与推进绿色金融体系都要求考虑负外部性，也要求推动环境友好型经济的发展。

现行框架：从财务实质性原则到社会影响力

据 CDSB 称，过去 25 年来，不同国家或超国家实体陆续推出了 1000 多种报告要求、指引和支持文件[50]。不同的需求确定了最主要的披露框架：

■ 投资者越来越认可重要 ESG 因素在公司业绩中的作用，如 SASB 这样的报告框架是以**财务实质性原则**为核心来构建的。SASB 以是否直接影响公司财务表现为原则，

[48] 查看 PRI 责任投资监管全球指南：https://www.unpri.org/download?ac=325

[49] 详情参阅： https://docs.wbcsd.org/2018/10/The_ESG_disclosure_judgement_handbook.pdf

[50] 此外，有 900 种资源、方法论、工具和指导文件影响着公司进行 ESG 信息披露的方式。来源：CDSB，WBCSD。

为每个行业提供了有限的指标[51]。

■ 其他框架，如 GRI 标准，将更广泛的因素考虑在内，允许企业**向更多类型的利益相关方报告**（政府、员工、顾客等）。

■ 2015 年联合国可持续发展目标的推行提供了一份全球公认的最紧要环境、社会和经济议题清单，聚焦在商业的**外部影响和对人类及环境可能产生的危害**，这些议题不仅影响投资者的投资组合，还影响着价值链和更广泛的社会实体[52]。

ESG 衡量指标的融合

目前的趋势是在国际层面达到共同的标准。持续进行的**企业报告对话（Corporate Reporting Dialogue）**致力在报告财务实质性到社会影响力的不同报告框架间建立一个共同点[53]。**国际投资者组织委员会（Global Investor Organisations Committee）**建议公司基于当前的 ESG 披露框架和指标，披露一般标准化 ESG 信息[54]。

对于大型资产所有者（普遍所有者“universal owners”），公司业绩和全球可持续发展目标是相关联的[55]：

■ 全球普遍关注的**环境**或气候相关事件所产生的成本会以保险费、税金、上涨的采购价格和与灾难相关的实际代价的形式体现在投资组合中。

■ **社会**问题，如贫困和不平等待遇，会导致社会动荡和政治不稳定，从而导致商业危机，减少未来现金流和股息。

■ 未能实现**可持续发展目标**可能导致的宏观金融风险，甚至是系统性风险，会对财务回报产生重大的负面影响[56]。

投资者 ESG 整合实践的不断增加以及企业间广泛的 ESG 报告实践，促使了**不同市场采纳了相似的指标**。根据 IFC 的研究，在不同的 ESG 报告框架、财务分析框架、信息提供者、监管者和投资者报告倡议中，已有 8 个环境和社会议题采用了相似的指标[57]。这一结论由 WBCSD 和 Reporting Exchange 数据库确认[58]，该数据库对各国政府及证券交易所发布的报告要求进行汇总分析。由此得出的最具普遍意义的指标如图表 3

[51] SASB 总计对 77 个行业标准设立了超过 1000 个指标。

[52] PRI. The SDG Investment Case. https://www.unpri.org/sdgs/the-sdg-investment-case/303.article ，2017

[53] 详情参阅： https://corporatereportingdialogue.com/

[54] PRI 与 ICGN. Investor Agenda for Corporate ESG Reporting. https://www.unpri.org/news-and-press/pri-icgnlaunch-discussion-paper-on-corporate-esg-reporting/3753.article，2018

[55] PRI. Addressing Investor Needs on SDG reporting. https://www.unpri.org/news-and-press/the-sdgs-incorporate-reporting-what-matters-to-investors-ten-recommendations-to-meet-investor-needs-on-sdgreporting/3433.article，2018

[56] 尽管主要 ESG 指标可以为这些议题提供基础的表现评估依据，对这些风险的全部掌握还需要进行基于情景的前瞻性分析。

[57] IFC. Beyond the Balance Sheet，2018

[58] 详情参阅：www.reportingexchange.com

所示。

图表 3：最具普遍性的主要环境和社会指标

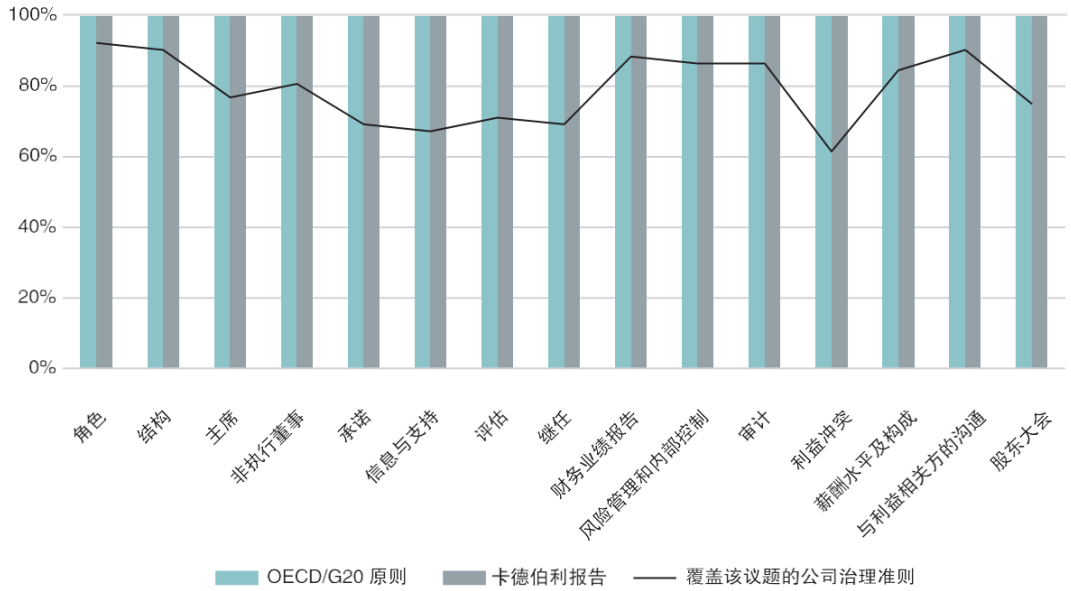
ESG议题	相关指标	市场使用频率	报告要求使用频率
温室气体排放	以公吨计的温室气体排放（范围一、范围二） 温室气体排放强度（温室气体/销售额比率）	92%	68%
水资源利用	用水量（立方米） 循环利用水量占比 水压力区用水量占比 用水强度（用水量/销售额比率）	92%	63%
能源利用效率和组合	能源消耗总量（千兆瓦） 可再生能源使用比例 能耗强度（能耗量/销售额比率）	85%	64%
废弃物（水、固体、危险品）	生产废弃物（公吨） 危险废物占比 循环利用废弃物占比 废弃物强度（废弃物总量/销售额比率）	77%	87%
劳动力构成和多元化	劳动力性别构成	69%	40%
员工健康与安全	正式工和合同工的可记录工伤事故率（TRIR）及致死率	100%	84%
招聘和人员流动	按主要员工类别划分的自愿及非自愿流动率	62%	24%
集体谈判协议	被集体谈判协议覆盖的活跃劳动力占比	62%	30%

使用频率代表了从环境及社会衡量标准中选取出的被报告高频采用的标准（IFC. Beyond the Balance Sheet, 2018）。报告要求使用频率一栏显示了 Report Exchange 数据库内 70 个国家的对议题的要求比例，包括国家性框架（WBCSD. Reporting Exchange. https://www.reportingexchange.com/ ，数据截至 2019 年 2 月 5 日）。

在公司治理议题上也有相似的融合趋势。根据 WBCSD 对 52 个国家公司治理准则的研究，大多数公司治理准则引用了 70%或以上的公司治理议题，并与国际准则（如 G20/OECD 公司治理原则和 ICGN 的全球治理原则）相吻合，如图 4[59]所示。

[59] 详情参阅：https://www.wbcsd.org/Programs/Redefining-Value/External-Disclosure/The-Reporting-Exchange/Resources/Corporate-governance-and-harmonization

图表 4：报告最多的公司治理议题



基于 52 个国家公司治理准则的研究。资料来源：WBCSD. The Reporting Exchange. https://docs.wbcsd.org/2018/03/CDSB_Report_to_Corp_Governance.pdf，2018 年一季度。

针对 ESG 披露要求的三个案例分析发现了相同的标准融合趋势。三个案例中含两个证券交易所披露要求（香港和马来西亚）和一个国家披露要求（法国）。根据 GRI 的标准议题进行重新分组，表 5 列出了这些框架内共同的环境和社会衡量标准。

图表 5：三个 ESG 披露框架和 GRI 标准之间的共同环境、社会指标

香港	马来西亚	法国
能源		
KPI A2.1按类型划分的直接及/或间接能源（如电、气或油）总耗量（以千个千瓦时计算）及密度（如以每产量单位、每项设施计算）。 KPI A2.3描述能源使用效益计划及所得成果。	总能耗量（千瓦时/兆瓦时）。 可再生能源用量（千瓦时/兆瓦时） 能耗强度—千瓦时/兆瓦时每员工/工时/平方米保护能源、提高能效措施所减少的能耗量	能源的可持续利用：能耗，为提高能源利用率采取的措施，可再生能源的利用
水资源		
KPI A2.4描述求取适用水源上可有任何问题，以及提升用水效益计划及所得成果。	循环利用水量占比 总用水量	水资源的可持续利用：符合当地标准的耗水量和水供应
排 放		

KPI A1.1排放物种类及相关排放数据。 KPI A1.2温室气体总排放量（以吨计算）及（如适用）密度（如以每产量单位、每项设施计算）。	与范围一、范围二、范围三相当的二氧化碳排放量，以公吨计 每产品或每生产小时氮氧化物排放量（克每标准立方米） 每产品或每生产小时硫氧化物排放量（克每标准立方米）） 每生产小时颗粒物排放量(毫克)（从测量开始）	气候变化：温室气体排放 污染物和废弃物排放：减少严重影响环境的空气、水和固体废弃物排放的措施或弥补措施；
废弃物		
KPI A1.3所产生有害废弃物总量（以吨计算）及（如适用）密度（如以每产量单位、每项设施计算）。 KPI A1.4所产生无害废弃物总量（以吨计算）及（如适用）密度（如以每产量单位、每项设施计算）。 KPI A3.1描述业务活动对环境及天然资源的重大影响及已采取管理有关影响的行动。	危险废物产生总量 非危险弃物产生总量 填埋废弃物产生总量 废弃物与生产量比率 再利用废弃物（如空果串（EFB）、棕仁）、丢弃废物比率 钻井废弃物总量和治理及处理措施 原油泄漏	污染和废弃物管理：预防、减少和修复严重影响环境的空气、水体、土地排污的措施；
职业健康和安全		
KPI B2.3描述所采纳的职业健康与安全措施，以及相关执行及监察方法。 KPI B2.1因工作关系而死亡的人数及比率。KPI B2.2因工伤损失工作日数。	年工伤数 年工伤率 年工伤致死率（含正式工和合同工） 事故率重伤率	健康和安全：与工会或员工本人代表签署的工作健康与安全情况表 健康与安全：意外工伤和职业病的发生频率和严重程度。
培训和教育；员工留存		
KPI B3.2按性别及雇员类别划分，每名雇员完成受训的平均时数。	劳动实践：以员工类别划分的员工每人每年的平均时长 劳动实践：报告期内的员工流动总数（以员工类型分类）：依据(a)年龄；（b）性别	培训：培训时长总数
多元化、平等机会和非歧视		
KPI B1.1按性别、雇佣类型、年龄组别及地区划分的雇员总数。 Aspect B1: 雇佣：一般披露	在以下多元化类型中，每种员工类别下的员工占比 （a）性别 （b）年龄群 （c）种族 歧视事件的数量	国际劳工组织公约条款的推广和遵守：消除就业和职业歧视 平等待遇：为推动残疾人就业和职场融入采取的措施
童工、强迫和非自愿劳工		
KPI B4.2描述在发现违规情况时消除有关情况所采取的步骤。	童工事件的数量 强迫或非自愿劳工事件的数量	国际劳工组织公约条款的推广和遵守：废除童工并消除强迫或非自愿劳工

仅选择了适用于所有三个框架的共同衡量标准。议题根据 GRI 标准进行了重组。

来源：全球报告倡议组织（gri.org），legifrance.gouv.fr，香港交易所，及马来西亚证券交易所

ESG 信息披露在中国的发展概览

中国的 ESG 信息披露是由针对污染物的强制披露要求、证券交易所发布的自愿披露指引、以及上市公司在年报和社会责任报告中的自愿披露组成。尽管强制披露的部分仅限于空气、水及固体污染物，中国公司的 ESG 数据披露情况与国际上很多公司的信息披露状况是接近且具有可比性的。然而，相关标准的缺失、对强制数据的获取受限，阻碍了中国市场上 ESG 数据的质量。

ESG 信息披露的政策要求

环境监管部门（环境保护主管部门）的政策

在过去几年中，中国的环境监管部门已经陆续发布了多个政策文件，提议就上市公司的环境信息披露建立特定要求：

■ 《环境信息公开办法（试行）》强制超标、超总量排污的企业公开披露环境信息；

■ 《关于加强上市公司环境保护监督管理工作的指导意见》指出，积极探索建立上市公司环境信息披露机制；

■ 《企业事业单位环境信息公开办法》规定，重点排污单位应当公开指定环境信息。

于 2015 年实施的新《环境保护法》明确了“重点排污单位”在环境信息公开方面的责任。根据第五十五条，重点排污单位“应当如实向社会公开”以下信息，并“接受社会监督”：

■ 主要污染物的名称　　■ 排放方式

■ 排放浓度和总量　　■ 超标排放情况

■ 防治污染设施的建设和运行情况

根据第六十二条规定，重点排污单位如违反新《环境保护法》规定，不公开或者不如实公开环境信息，由县级以上地方人民政府环境保护主管部门责令公开，处以罚款。

2017 年 12 月，环境保护部印发《重点排污单位名录管理规定（试行）》（简称《规定》）。《规定》提出，重点排污单位名录实行分类管理，分为水环境、大气环境、土壤环境、声环境及其他重点排污单位名录五类。

同一家公司因排污种类不同可以同时属于不同类别重点排污单位。根据《规定》，设区的市级地方人民政府环境保护主管部门应当每年筛选污染物排放量较大、

排放有毒有害污染物等具有较大环境风险的公司事业单位，确定下一年度本行政区域重点排污单位名录。相关行政区域的重点排污单位名录信息由省级地方人民政府环境保护主管部门统一负责汇总，但尚未明确指出，此类信息应当在何处予以公示或发布。

金融监管部门的政策

2016 年，人民银行等七部委发布《构建绿色金融体系的指导意见》，提出建立和完善上市公司强制性环境信息披露制度。具体实施分阶段逐步进行：一、对属于前环境保护部公布的重点排污单位的上市公司，强制要求自 2017 年起公开环境信息；二、“半强制性”环境信息披露将从 2018 年起实行，未公开相关信息的公司必须解释原因；三、所有上市公司必须自 2020 年起公开环境信息。

2016 年，中国证监会对公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则中关于年度报告和半年度报告的内容与格式的规定进行了修订。属于环境保护部门公布的重点排污单位的公司及其子公司应当披露相关环境信息。2017 年 12 月，证监会颁布了《**公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式（2017 年修订）**》，规定公司在报告期内以临时报告的形式披露环境信息内容的，应当说明后续进展或变化情况；重点排污单位之外的公司可以参照上述要求披露其环境信息，若不披露，应当充分说明原因；鼓励公司自愿披露有利于保护生态、防治污染、履行环境责任的相关信息。

2018 年 9 月，证监会发布修订后的《上市公司治理准则》。《准则》第八十六条规定，“上市公司在保持公司持续发展、实现股东利益最大化的同时，应关注所在社区的福利、环境保护、公益事业等问题，重视公司的社会责任。第八十七条规定，上市公司应严格按照法律、法规和公司章程的规定，真实、准确、完整、及时地披露信息。

证券交易所的政策

2006 年，深圳证券交易所发布《上市公司社会责任指引》，要求上市公司积极履行社会责任，定期评估公司社会责任的履行情况，自愿披露企业社会责任报告。2010 年，该规范被纳入《上市公司规范运作指引》，继续为上市公司披露社会责任信息提供引导和规范。

2015 年，深圳证券交易所发布《中小板上市公司规范运作指引》，规定上市公司出现重大环境污染问题时，应当及时披露环境污染产生的原因、对公司业绩的影响、环境污染的影响情况、公司拟采取的整改措施等。

2008 年，上海证券交易所发布《关于加强上市公司社会责任承担工作暨发布〈上

海证券交易所上市公司环境信息披露指引〉的通知》，要求上市公司加强社会责任承担工作，并及时披露公司在员工安全、产品责任、环境保护等方面承担社会责任的做法和成绩，并对上市公司环境信息披露提出了具体要求。

2008 年年底，上海证券交易所发布《〈公司履行社会责任的报告〉编制指引》，明确上市公司应披露在促进环境及生态可持续发展方面的工作，例如如何防止并减少污染、如何保护水资源及能源、如何保证所在区域的适合居住性，以及如何保护并提高所在区域的生物多样性等。

因此，中国的 ESG 信息披露主要受到以下三类政策和指引规定：

■ 《环境保护法》明确了重点排污单位在环境信息公开方面的责任；

■ 证监会发布了上市公司信息披露内容与格式准则的相关政策；

■ 上海证券交易所与深圳证券交易所相继发布了上市公司环境与社会责任信息披露的指引，针对上市公司应当披露的环境保护与污染防治方面做出进一步规定。

上市公司的自愿性 ESG 信息披露

概览

2017 年 8 月，原环境保护部（现生态环境部）公布，90%以上的国家重点监控上市公司披露了环境信息，但有些公司没有按照规定要求披露相关信息，或者披露的信息不够全面、不够规范，或者有报喜不报忧的。

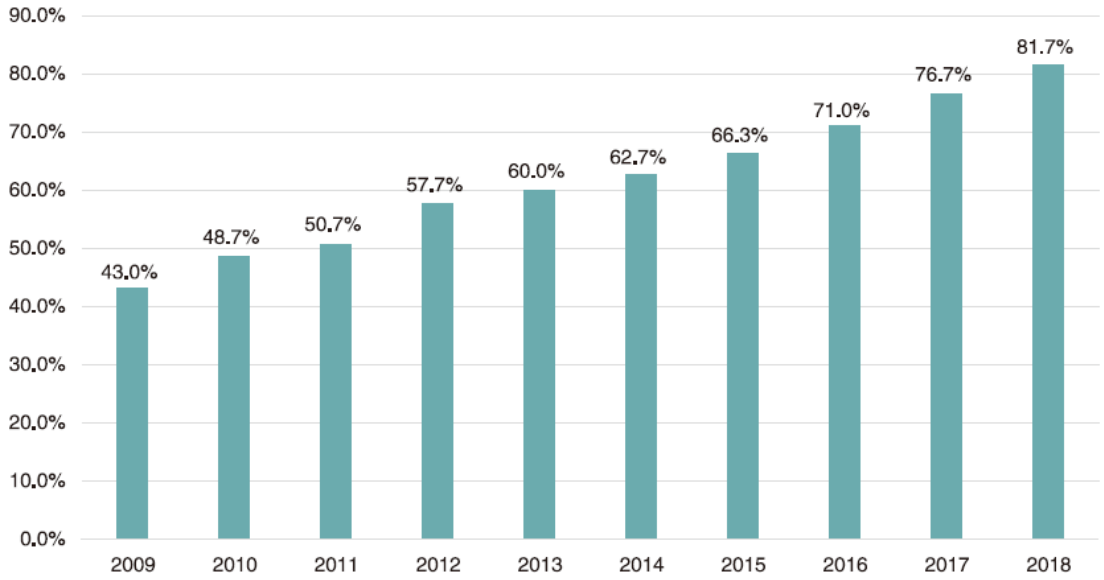
上海证券交易所数据显示，2017 年发布年报的 1420 家上市公司中，855 家（超过 60%）对环境信息进行了披露，较上一年度增长 235%。其中有 386 家公司为重点排污单位，439 家为自愿披露。

深圳证券交易所数据显示，2018 年有 666 家（占比 32%）上市公司在半年报中披露了环境信息，较上一年度增长 40%。有 215 家自愿披露了更多的环境信息，包括环境责任制度的建立与实施、环保投入金额和取得环境管理体系认证以及开展清洁生产审核的情况等。

沪深 300 公司 ESG 数据自愿披露分析

以下分析聚焦沪深 300 指数（建基于在上海证券交易所与深圳证券交易所挂牌的前 300 强上市公司），以及通过年度企业社会责任报告自愿披露的 ESG 数据。截至 2018 年 9 月底，近 82%的沪深 300 指数成份股公司在 2017 年度发布了相关 ESG 数据与分析。

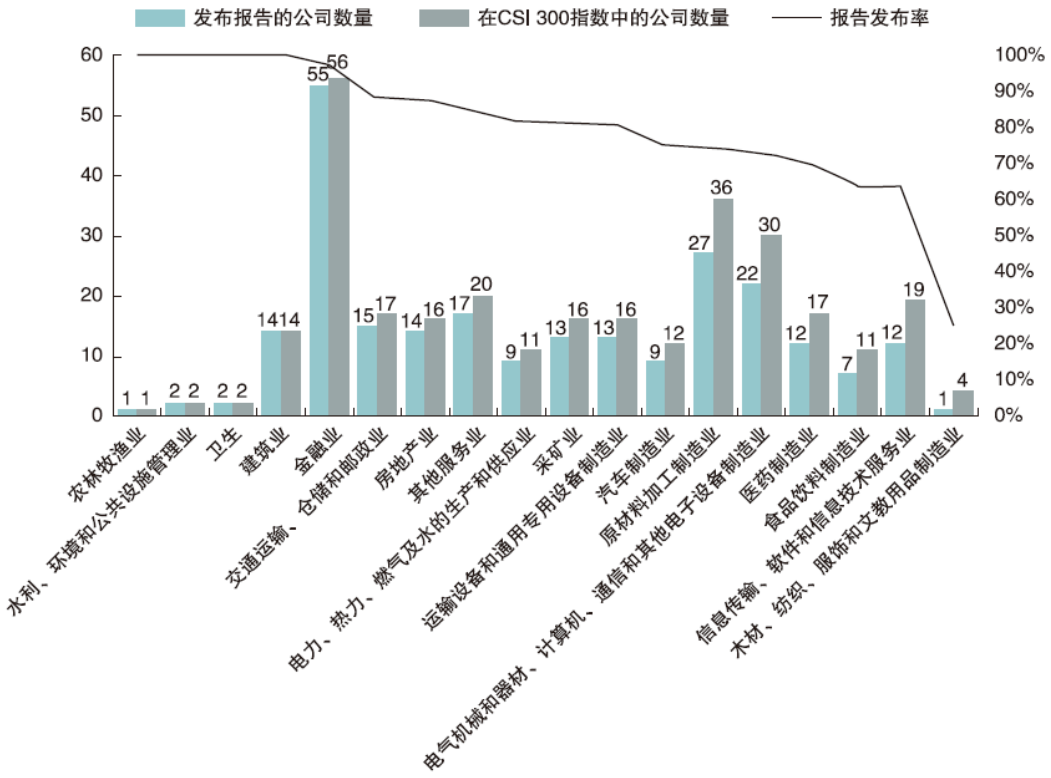
图表 6：沪深 300 指数成份股公司通过企业社会责任报告自愿披露 ESG 数据的增长情况



来源：商道融绿，商道纵横 MQI 数据库

沪深 300 指数成份股中制造业（包含医药制造、技术硬件与设备制造、汽车制造等）发布的企业社会责任报告最多，占比 43%。金融业其次，发布的企业社会责任报告占比 19%。两者加起来占比超过了 50%。在中国，企业社会责任报告是获取 ESG 相关信息的主要来源。

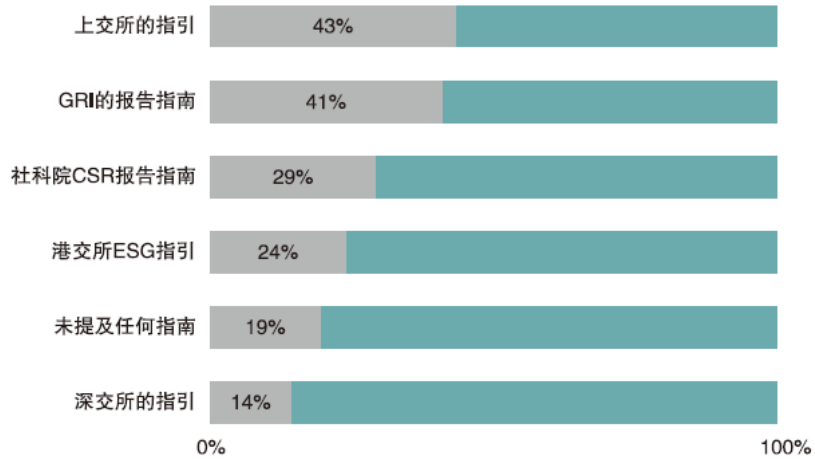
图表 7：按行业划分的沪深 300 指数成份股 ESG 信息披露统计



来源：商道融绿，商道纵横 MQI 数据库

关于 CSR 报告编制所参照的指引（指南），上交所的报告指引（即《〈公司履行社会责任的报告〉编制指引》）被最广泛引用。对于非交易所编制的指引，GRI 指南是公司参照最多的报告编制指引，41%的报告将其作为参照或之一。

图表 8：沪深 300 指数成份股的企业社会责任报告编制指引统计



来源：商道融绿，商道纵横 MQI 数据库

常见披露的 ESG 指标

公司最常披露关于公司治理指标的信息，平均披露率为 66.3%，其次为环境指标（40.4%），第三为社会指标（28.9%）。环境、社会及公司治理议题类别下超过平均披露水平的指标如下表显示。

图表 9：沪深 300 公司披露最多的 ESG 议题（2018）

类型	议题	使用频率	对应的GRI标准
环境管理： 平均披露率 44.6%	环境管理体系认证	49.0%	GRI 103-2管理方法
	环境管理目标	81.6%	
	节能政策和可再生能源应用	77.7%	GRI 302-5减少产品和服务的能源使用需求
环境数据： 平均披露率 35.2%	能源消耗量与节能量	39.4%	GRI 302能源
	废气排放量与减排量	38.9%	GRI 305排放（温室气体与废气）
	废水排放量与减排量	46.4%	GRI 306废弃物（废水与固体废物）
	危险废物排放量与减排量	36.3%	
	废弃物的循环利用率	39.9%	
社会： 平均披露率 28.9%	每年接受职业培训的员工数量和时长	66.1%	GRI 404培训
	捐赠	88.7%	-
	反强迫劳动	32.6%	GRI 409强迫劳工
	禁止雇佣童工	32.3%	GRI 408童工
	反歧视	41.7%	GRI 406反歧视
	女性员工的数量	35.5%	GRI401雇佣

	职业健康和安全	85.4%	GRI 403健康和安全
	因公死亡人数	54.7%	
	事故损失工时比例	38.0%	
公司治理： 平均披露率 66.3%	董事薪酬	97.4%	GRI 102-3536薪酬政策与薪酬决策过程
	CEO与员工平均薪酬比率[60]	97.7%	
	董事长与CEO分权	97.6%	GRI 102-22高层管理团队与委员会构成
	董事会多样性	75.8%	
	董事会独立性	97.2%	
	独立薪酬委员会	82.9%	
	独立审计委员会	88.4%	
	独立提名委员会	86.4%	
	专题委员会[61]	80.5%	
	无保留意见的审计报告	95.2%	GRI 102-56外部审计

来源：商道融绿

披露最多的指标大多与公司治理有关。这是因为环境与社会方面的指标主要由公司进行自愿披露，而公司治理指标的披露大多是强制性的。[62]

沪深 300 成份股公司对环境指标的平均披露率为 40.4%，环境管理指标的披露率为 44.6%，而环境数据的披露率为 35.2%，表明定性披露的比例高于定量披露。表 10 显示了单个指标的平均披露情况，并标示出了披露水平高于平均水平的指标。

图表 10：沪深 300 成份股公司的环境指标披露率

类型	指标/议题	披露率
环境管理 平均披露率44.6%	**环境管理体系认证**	**49.0%**
	环境管理组织与人力配置	37.1%
	环境管理目标	**81.6%**
	员工环保培训	33.2%
	环境议题的内外部沟通	24.8%
	节能和可再生能源利用政策	**77.7%**
	节水目标	37.4%
	温室气体排放管理系统	25.2%
	绿色采购政策	35.5%
环境数据	**能源消耗量与节能量**	**39.4%**

[60] CEO 与员工平均薪酬比率根据上市公司提供的两项数据计算得出。

[61] 依据上市公司治理准则，上市公司需要设立战略委员会、设计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会。该指标旨在检测这些委员会的成立与否。

[62] 依据证监会在 2007 年发布的《上市公司信息披露管理办法》，上市公司应当在定期报告中披露如下内容：报告期内的重大事件及对公司的影响，公司股票、债券发行及变动情况，大股东持股情况，董事会组成、职位、高级管理人员的年度报酬，财务会计报告和审计报告等。以上均属于公司治理指标涵盖的内容。

平均披露率35.2%	能源强度（单位产值能耗）	27.1%
	用水量与节水量	31.6%
	温室气体排放量与减排量	26.1%
	废水排放量与减排量	46.4%
	废气排放量与减排量	38.9%
	危险废物排放量与减排量	36.3%
	废弃物的循环利用率	39.9%
	固体废弃物的排放量与减排量	30.8%

来源：商道融绿

沪深 300 成份股公司对社会指标的平均披露率为 28.9%。表 11 显示了单个指标的平均披露情况，并标示出了披露情况高于平均水平的指标。

图表 11：沪深 300 成份股公司的社会指标披露率

指标/议题	披露率	平均披露率
结社自由	3.9%	28.90%
集体谈判	25.2%	
反强迫劳动	**32.6%**	
禁止雇佣童工	**32.3%**	
同工同酬	24.5%	
反歧视	**42.3%**	
促进多元化	17.4%	
女性员工数量	**35.5%**	
员工离职率	13.2%	
非正式员工比例	14.5%	
每年接受职业培训的员工数量和时长	**66.1%**	
负责任的供应链管理	13.2%	
供应链监督体系	25.2%	
人权	12.3%	
公司基金会	19.7%	
捐赠	**88.7%**	
员工公益活动	24.8%	
职业健康与安全	**85.4%**	
因公死亡人数	**54.7%**	
事故损失工时比例	**38.0%**	

来源：商道融绿

如前所述，根据证监会 2007 年发布的《上市公司信息披露管理办法》，上市公司

需要在定期报告中披露包括董事会构成等多项公司治理指标，因此，沪深 3002018 成分股公司的 E、S、G 的指标披露中，公司治理指标整体披露率较高，达到 66.3%。其中，反腐败政策、举报制度、董事会管理的多项指标的披露率都超过了 75%，但披露质量参差不齐。

图表 12. 沪深 300 成份股对公司治理指标的披露率

指标/议题	披露率	平均披露率
反腐败和反贿赂政策	65.8%	66.30%
举报制度	25.8%	
对可持续发展的承诺	5.8%	
纳税	33.9%	
ESG信息披露	80.0%	
董事薪酬	97.4%	
董事会多样性	97.6%	
董事长与CEO分权	75.8%	
董事会独立性	97.2%	
独立薪酬委员会	82.9%	
独立审计委员会	88.4%	
CEO与员工平均薪酬比率[63]	97.7%	
董事会与ESG	11.0%	
审计独立性	6.5%	
独立提名委员会	86.4%	
无保留意见的审计报告	95.2%	
专题委员会	80.5%	

来源：商道融绿

将彭博对中国上市公司披露最多的前 30 个指标的分析根据 ESG 主题重新组合，如图表 13 所示，常见的披露指标基本类似。

议题/主要指标	在2018年披露最多的ESG指标
能源消耗（兆瓦小时计）	能源消耗总量
	用电量
	原油/柴油消耗
	天然气消耗
温室气体排放（分类型，以公吨计）	温室气体排放总量
	二氧化碳排放总量

[63] CEO 与员工平均薪酬比率根据上市公司提供的两项数据计算得出。

	温室气体直接排放
	基于电热或热能使用的间接排放
	其他间接排放
生产产生的废弃物总量（以公吨计）	废弃物总量
	废弃物循环利用
	废弃物填埋
环境行政处罚	环境行政处罚（金额）
	环境行政处罚数量
用水总量	用水总量
	耗水总量
环境管理	ISO14001环境管理体系认证
劳动力构成	女性劳动力占比
	女性管理人员占比
	临时工数量
	员工平均年龄
	参加工会的员工占比
捐赠	社区捐赠支出
培训	公司员工培训总时长
	员工培训成本
流动率	员工流动率
员工安全	事故伤害损失工作日
	可记录事故率总数
	总致死率
	员工事故

来源：彭博

图表 14 显示了中国和国际上超过平均披露水平的指标是相对类似的，尽管沪深 300 公司的平均披露率整体较低。

图表 14. 环境与社会方面的常见量化指标与披露频率

ESG议题	主要指标	国际披露率	沪深300披露率
温室气体排放	以公吨计的温室气体排放（直接排放、基于电热或热能使用的间接排放、其他间接排放）总量	92%	26.1%
大气污染物	以千克计的氮氧化物、硫氧化物、持续性有机物、挥发性有机化合物、有害物、颗粒物的大气污染物排放量38	不适用	38.9%
水	用水总量（立方米） 循环利用水量占比	92%	31.6%

能源	能源消耗总量（十亿瓦特） 可再生能源使用比例	85%	39.4%
废弃物（水、固体、危险）	生产过程中产生的废弃物总量（公吨） 危险废物占比循环利用废弃物占比	77%	36.3%-46.4%
劳动力	劳动力性别构成比例每个员工的培训时长	69%	35.3%-42.3%
健康和安全	可记录工伤事故率（TRIR）致死率（正式工和合同工）	100%	38%-85.4%
流动率	按类型划分的员工流动率	62%	13.2%

来源：ICF，商道融绿

在 10 年监管和市场经验的基础上，中国的监管机构、证券交易所及上市公司的专业划分在不断扩大。中国市场已经做好了强制性披露的准备，将政策要求与现行的自愿披露实践融为一体。在这一披露框架中纳入一般标准化的绩效指标将极大地提升 ESG 数据的质量以及进行披露公司的数量。

47.201903 Environmental Reporting Guidelines

HM Government

Environmental Reporting Guidelines:

Including streamlined energy and carbon reporting guidance

March 2019 (Updated Introduction and Chapters 1 and 2)

© Crown copyright 2019

You may re-use this information (not including logos) free of charge in any format or medium, under the terms of the Open Government Licence. To view this licence, visit www.nationalarchives.gov.uk/doc/open-government-licence/ or write to the Information Policy Team, The National Archives, Kew, London TW9 4DU, or e-mail: psi@nationalarchives.gsi.gov.uk

Any enquiries regarding this document should be sent to:

Chapters 1, 2 and 3: reporting@beis.gov.uk

Chapters 4 to 8: GGCmailbox@defra.gov.uk

PB 13944

Contents

Introduction **5**
Who is this document for? 5
Updates to 2019 guidelines 5
Benefits of reporting 5
Legal framework for reporting 6
Principles for accounting & reporting environmental impacts 8

Chapter 1: Steps in reporting your environmental impacts **10**
Step 1: Determine the boundaries of your organisation. Do you need to report on all parts of your organisation? 11
Step 2: Determine the period you should collect data 12
Step 3: What are the key environmental impacts for your organisation 12
Step 4: Measuring 13
Step 5: Reporting 15
Action i: Intensity ratios/normalisation factors 16
Action ii: Setting a base year 17
Action iii: Setting a target 19
Action iv: Assurance and verification 19
Action v: Your upstream supply chain 20
Action vi: Your downstream impacts 21
Action vii: Business continuity & environmental risks 22
Recommendations 23

Chapter 2: Guidance on Streamlined Energy and Carbon Reporting **25**
Introduction 25
Complying with SECR 26
Who needs to report under SECR 28
What needs to be reported under SECR 30
Where do organisations need to report 34
When do businesses in scope need to report 35
SECR reporting requirements for Quoted Companies 36
SECR reporting requirements for large unquoted companies and large limited liability partnerships 39
Common Requirements that apply for both quoted and unquoted large companies and LLPs 42
Further SECR guidance 44

Chapter 3: Voluntary greenhouse gas reporting 59

Chapter 4: Water 67

Why this matters to business 67

What to measure and what to report 67

Metrics/ Normalisation factors 69

What to measure and what to report in your supply chain 69

Chapter 5: Waste 71

Why this matters to business 71

What to measure and what to report 71

Metrics/ Normalisation factors 73

Chapter 6: Resource Efficiency and Materials 74

Why this matters to business 74

What to measure and what to report 76

Normalisation factors 78

Chapter 7: Emissions to Air, Land and Water 80

Why this matters to business 80

What to measure and report 81

Chapter 8: Biodiversity and Ecosystem Services 85

Why should this matter to business 85

What to measure and report 87

Annexes 91

Annex A: Organisational boundary 91

Annex B: Process Emissions 96

Annex C: GHG Emissions: Use of Refrigeration, Air Conditioning Equipment and Heat Pumps 98

Annex D: Heat, Steam and CHP 102

Annex E: Supply chain emissions 104

Annex F: Intensity ratios 113

Annex G: Emission reduction actions 114

Annex H: Example reporting format 118

Annex I: Water 126

Annex J: Waste 131

Annex K: Resource efficiency and materials 134

Annex L: Emissions to air, land and water 138

Annex M: Biodiversity and ecosystem services 146

Introduction

Who is this document for?

This document is designed to help:

- companies and limited liability partnerships in complying with the Companies Act 2006 (Strategic Report and Directors' Report) Regulations 2013 ('the 2013 Regulations') and the Companies (Directors' Report) and Limited Liability Partnerships (Energy and Carbon Report) Regulations 2018 ('the 2018 Regulations'); and

- all organisations with voluntary reporting on a range of environmental matters, including voluntary energy and GHG emissions reporting, and through the use of key performance indicators (KPIs).

Updates to 2019 guidelines

Chapter 1: Steps in reporting your environmental impacts covers the steps to take when considering your environmental impacts and which KPIs to report.

Chapter 2: Guidance on Streamlined Energy and Carbon Reporting (SECR) helps businesses across the UK in scope of the 2018 Regulations comply with their legal obligations that come into force on 1 April 2019. It also outlines additional voluntary information that is likely to be useful to qualifying organisations and a wide range of stakeholders.

Benefits of reporting

There are direct benefits to your organisation in the measuring and reporting of environmental performance as it will benefit from lower energy and resource costs,[1] gain a better understanding of exposure to the risks of climate change and demonstrate leadership, which will help strengthen your green credentials in the marketplace. You should find it helpful to use environmental KPIs to capture the link between environmental and financial performance.

Investors, shareholders and other stakeholders are increasingly requesting better environmental disclosures in annual reports and accounts. The number

[1] 2011 report for Defra by Oakdene Hollins. The study estimated that the UK savings opportunities associated with no cost / low cost from resource efficiency activities were estimated at a total of around £23billion in 2009 Resource Efficiency Study.

of organisations that are seeking information from their suppliers on environmental performance is increasing too. Organisations of all sizes are increasingly expected to measure and report on their environmental performance or risk losing out to competitors who do record their environmental performance. A Defra sponsored study[2] provided robust evidence that environmental management systems generally delivered cost savings and new business sales for the majority of the study's small and medium sized enterprises.

Many businesses are finding that their environmental risks are material to their operations and supply chains or are likely to become so. This may take the form of physical risks from climate change, or business risk from volatile energy and commodity prices. Equally some are finding that early action to address such risks can generate new business opportunities.

This guidance has links with the work of the Natural Capital Committee (NCC). Natural capital refers to the elements of nature that produce value (directly and indirectly) to people, such as the stock of forests, rivers, land, minerals and oceans. It includes both living and non-living aspects of nature. The NCC is working with businesses (including land owners and managers) to explore the development of corporate natural capital accounting. As part of that work, the NCC is considering the scope for corporate natural capital accounting guidance which would relate to the guidance contained here.

Legal framework for reporting

The Companies Act 2006 (Strategic Report and Directors' Reports) Regulations 2013 amended the Large and Medium-sized Companies and Groups (Accounts and Reports) Regulations 2008 to require quoted companies to report information on greenhouse gas (GHG) emissions in their Directors' Reports. Quoted companies, as defined by the Companies Act 2006,[3] are also required to report on environmental matters (including the impact of its activities on the environment) to the extent it is necessary for an understanding of the company's business within their Annual Report,[4] including where appropriate the use of KPIs.[5] If the Annual Report does not contain this information,

[2] An evidence-based study (EV0440) into the benefit of EMSs for SMEs.

[3] A quoted company is defined in section 385(2) of the Companies Act 2006 as a company that is UK incorporated and whose equity share capital is listed on the Main Market of the London Stock Exchange UK or in an EEA State, or admitted to trading on the New York Stock Exchange or Nasdaq.

[4] The Companies Act 2006 (Strategic Report and Directors' Report) Regulations 2013 created a new structure for annual reports, which required companies to report on the impact of the company on the environment within a new section - the Strategic Report.

[5] Environmental Key Performance Indicators (KPIs) are quantifiable measures that reflect the environmental performance of an organisation in the context of achieving its wider goals and objectives. The focus is on 'key' measures i.e. those most important to an understanding of an organisation. You probably already collect a lot of data required to report on environmental KPIs, either because it is calculated from standard organisational data, such as utility bills, or

then it must point out the omissions.

The Companies (Directors' Report) and Limited Liability Partnerships (Energy and Carbon Report) Regulations 2018 come into force on 1 April 2019 and apply to financial years starting on or after 1 April 2019. The 2018 Regulations impose new obligations for what must be included in the Directors' Report[6] for quoted and large unquoted companies as well as imposing an obligation on large LLPs to prepare a new kind of report ('the Energy and Carbon Report'). The requirements are outlined in Chapter 2.

Some public bodies are required or may need to consider reporting GHG or environmental issues under other legislation or commitments, for example:

- Government departments, non-ministerial departments, agencies and Non-Departmental Public Bodies must report as a minimum certain GHG emissions in their Annual Reports as part of their statements on sustainability performance and be subject to the Greening Government Commitments.

- Local authorities in England have been requested by Government to measure and report their GHG emissions from their own estate and operations.[7]

- Reporting Commitments in the Devolved Administrations.

The Environment Agency and the Institute of Chartered Accountants in England & Wales have previously published guidance for company directors and those preparing and auditing annual financial statements to help them in understanding what is required to be reported and how this relates to the latest statutory financial accounting and reporting standards.[8]

You can use this guidance to report your environmental impacts alongside social impacts and community involvement in an integrated report. Integrated reporting communicates material information about how your organisation's strategy, governance, performance and prospects, in the context of its external environment, lead to the creation of value over the short, medium and long term. Further detail on integrated reporting can be found at www.theiirc.org/.

because of existing regulatory requirements.

[6] Under s.416(4) of the Companies Act 2006.

[7] Via a letter to local authorities, see: www.gov.uk/guidance/sharing-information-on-greenhouse-gas-emissions-from-local-authority-own-estate-and-operations-previously-ni-185

[8] Environmental reporting and annual financial reports – www.icaew.com/-/media/corporate/files/technical/sustainability/tecpln12453-eiafr-annual-report-2nd-edition-final.ashx?la=en

Principles for accounting & reporting environmental impacts

The following principles should be applied when collecting and reporting on environmental impacts:[9]

Relevant: Ensure the data collected and reported appropriately reflects the environmental impacts of your organisation and serves the decision-making needs of users — both internal and external to your organisation.

Quantitative: KPIs need to be measurable. Targets can be set to reduce a particular impact. In this way the effectiveness of environmental policies and management systems can be evaluated and validated. Each chapter provides the details for that subject area. Quantitative information should be accompanied by a narrative, explaining its purpose, impacts, and giving comparators where appropriate.

Accuracy: Seek to reduce uncertainties in your reported figures where practical. Achieve sufficient accuracy to enable users to make decisions with reasonable confidence as to the integrity of the reported information.[10]

Completeness: Quantify and report on all sources of environmental impact within the reporting boundary that you have defined. Disclose and justify any specific exclusions.

Consistent: Use consistent methodologies to allow for meaningful comparisons of environmental impact data over time. Document any changes to the data, changes in your organisational boundary, methods, or any other relevant factors.

Comparable: Companies should report data using accepted KPIs rather than organisations inventing their own versions of potentially standard indicators. The narrative part of a report provides the opportunity for a company to discuss any tensions which exist between providing comparable data and reporting company-specific KPIs. Use of accepted KPIs will aid you in benchmarking your organization and will aid users of your report to judge your performance against that of your peers.

Transparent: This is essential to producing a credible report. Address all

[9] Drawn from accounting principles and the internationally-recognised Greenhouse Gas Protocol Corporate Accounting and Reporting Standard from the World Resources Institute and World Business Council for Sustainable Development, known as the "GHG Protocol Corporate Standard".

[10] The National Physical Laboratory has produced an introductory guide to uncertainty.

relevant issues in a factual and coherent manner, keeping a record of all assumptions, calculations, and methodologies used. Internal processes, systems and procedures are important, and the quantitative data will be greatly enhanced if accompanied by a description of how and why the data are collected. Report on any relevant assumptions and make appropriate references to methodologies and data sources used. There is more on transparency in Step 5 on reporting.

Chapter 1: Steps in reporting your environmental impacts

This section covers the steps to take when considering your environmental impacts and which KPIs to report on. For simplicity we have laid this out into 5 key steps and 7 supporting actions.

As a starting point you should work through steps 1 – 5 in order to report on your key environmental impacts.

Step 1 Determine the boundaries of your organisation

Step 2 Determine the period for which you should collect data

Step 3 Determine the key environmental impacts for your organisation

Step 4 Measure

Step 5 Report

We recommend you develop and report at least 3 KPIs associated with your key environmental impacts.

You should then consider actions i – vii (below) which provide you with information to help you develop your environmental strategy.

Action i Intensity ratios

Action ii Setting a base year

Action iii Setting a target

Action iv Verification & assurance

Action v Your upstream supply chain

Action vi Downstream impacts

Action vii Business continuity and environmental risks

Working through these steps will enable you to present a summary of your environmental findings in relation to your organisation's activities and what

you did to improve your performance. You should be clear how any targets reflect regulations or international standards. Provision of a narrative description of your actions, highlighting any key developments for the year and giving specific case studies relevant to your organisation will help provide a more comprehensive view of your organisation's environmental performance and strategy.

Step 1: Determine the boundaries of your organisation. Do you need to report on all parts of your organisation?

Define the operations on which you are going to report, i.e. set your organisational boundary. If you have a simple organisational structure and own 100% of the assets that you operate, it is straightforward: you would report on the impacts from everything that you own and operate. However, for organisations with more complex structures in which some entities may be part-owned, or owned but not operated and vice versa, a different approach is needed that should be applied consistently throughout the organisation. Boundaries are described below with more detail given in Annex A.

Financial control boundary

Your organisation reports on all sources of environmental impact over which it has financial control. Your organisation has financial control over an operation if your organisation has the ability to direct the financial and operating policies of the operation with a view to gaining economic benefits from its activities.

Operational control boundary

Your organisation reports on all sources of environmental impact over which it has operational control. Your organisation has operational control over an operation if your organisation or one of its subsidiaries has the full authority to introduce and implement its operating policies at the operation.

Equity share boundary

Your organisation accounts for GHG emissions from operations according to its share of equity in the operation.

Climate Change Reporting Framework

The Climate Disclosure Standards Board's Climate Change Reporting Framework (CCRF) sets out an approach to boundary setting that seeks to align with the boundaries used for financial reporting. Although it has been written for reporting climate impacts, it can be used for reporting other impacts. GHG emissions from entities that you operate but are not included

in the consolidated financial statement are reported separately according to the CCRF. This approach has the advantages of providing a comprehensive set of data that aligns with other reporting practices.

The next step is to identify all the reporting units that are within the boundary. A reporting unit can be all or part of a subsidiary company, joint venture, investment, facility, etc. Reporting units should be selected to represent the smallest practical building blocks to allow data to be reported.

Other impacts associated with your organisation's activities lie outside of the boundary e.g. your supply chain. Further information regarding this can be found under actions v and vi in this chapter.

Step 2: Determine the period you should collect data

Your reporting period should be for 12 months and should ideally correspond with your financial year because this allows for easier comparison of your financial performance with other aspects of your performance. Where they are different though, the majority of your environmental reporting year should fall within your financial year.

Step 3: What are the key environmental impacts for your organisation

The next step is to understand which environmental issues are key and to do this you need to understand the extent of the impacts of your organisation. The "polluter pays principle" assigns responsibility to those parties that directly cause the pollution or use a natural resource. Using this model, emissions caused or resources used directly by your organisation fall under your direct responsibility; all other impacts are indirect (see actions v and vi).

Your Key Performance Indicators

Through understanding your own organisation's operations you should have a clear understanding of where your main environmental impacts occur. These are likely to fall into one or more of six categories:

- Greenhouse gases
- Water
- Waste
- Materials and resource efficiency

- Biodiversity/ecosystem services
- Emissions to air, land and water

Not all six will be relevant (material) to your organisation. You should identify which are and explain why they are relevant and how they are defined. There are UK and EU regulations covering these issues and, in general, for any KPI of interest to your organisation you need to ensure that you are also complying with any relevant legislation.

Step 4: Measuring

There are a number of ways to collect and manage data at a corporate level. This could include direct entry of data by operational staff onto secure internet or intranet databases; or standard spreadsheet templates completed and emailed to a central point where data can be processed. Using a standardised reporting format is recommended to ensure that data received from different business units and operations is comparable. Ideally, environmental reporting should be integrated into your existing reporting processes.

Your efforts to collect the best quality data should be focused on the most important sources. This assessment might be based on:

- Magnitude or size
- Financial significance
- Potential ability to influence impacts
- Importance to your business
- Importance to stakeholders

Where possible, it is better to use primary data to calculate your KPIs. However, in some cases data may not be available or of sufficient quality in which case secondary data, such as industry-average figures, proxy data and extrapolation, may need to be used. This is acceptable where:

- you are transparent about your approach; and
- the data used is adequate to support the objectives for which you are measuring and reporting.

You should establish a quality management system to provide a systematic process for preventing and correcting errors in your organisation's

environmental data.[11]

If you do estimate data, we recommend that you are transparent about the estimation technique used and apply quality measures such as comparing your estimated data to historical data to ensure that it falls within a reasonable range.

The six environmental impact categories (above) form the subject chapters of this guidance and provide specific guidance on measuring and reporting.

Environmental Management Systems

The most widely used form of ensuring good data management is by the use of an Environmental Management System (EMS). EMSs help all types and sizes of organisations to meet their own environmental and sustainability targets. If you have an accredited EMS, you should state the type and whether it covers your entire organisation or just part in your reporting.

Three types of formal environmental management systems are recognised in the UK:

- ISO 14001
- EMAS (EU Eco-Management and Audit Scheme)
- BS 8555

Some of the other step-by-step systems that exist are the Green Dragon Environmental Standard, Steps to EMS (STEM), IEMA's Acorn Scheme and Eco Campus.

EMS objectives and targets can be used to show a company's progress against stated plans and goals, including:

- quantitative targets based on outcomes, such as reduction of emissions or incidents;
- quantitative or qualitative objectives in terms of inputs, such as completion of management system initiatives by a planned date;
- annual progress measured against a commitment to continuous improvement; or
- case studies providing evidence of programmes planned across a specified period.

[11] For further practical advice on data collection at a corporate level, please refer to Chapter 6 of the GHG Protocol: A Corporate Accounting and Reporting Standard

Alternative approaches to undertaking a structured assessment of an organisation's environmental performance are available from the Global Reporting Initiative / UNEP or from the World Business Council for Sustainable Development Corporate Ecosystem Valuations.

Step 5: Reporting

Transparency is essential to producing a credible report. You should present your information in a balanced and transparent fashion. Celebrate success but also avoid glossing over negative environmental impacts or poor performance against targets.

1. Your report should summarise how you have carried out each of the steps listed above and the outcome from each.

   Be clear about:

   - why you have collected the data;
   - how you have gone about it, such as the assumptions, methodologies, and reference data used;
   - to which parts of your organisation the data relates.

   You should explain if you are not reporting data for some sources of environmental impacts within your chosen reporting boundary, whether they are from a geographical area, type of equipment or activity.

   Trends in impacts should be clear to the reader. Use units consistently. Give:

   - progress against targets, whether improvements or set-backs have occurred and how these are being tackled;
   - information relating environmental performance to financial performance. This should include environmental expenditures, e.g. more efficient production processes, recycling facilities, the reclamation/ rehabilitation of land to a more natural state, or investment in projects in the local community.

2. Explain how you are managing your impacts i.e. EMAS, ISO 14001 and who has responsibility for this (including Board Members).

3. Identify the risks and opportunities that arise from your impact on the environment and from the environment's impact on you through, for example, climate change. Be clear whether your organisation has been subject to any environmental fines. The date, location, reason and amount of fine should be stated.

4. Explain internal processes to manage and report risk. Develop a plan or strategy that addresses these risks and opportunities and fits with your business strategy or is integrated with it and report on this plan. Explain how the information you have gathered is used to support corporate decision making. Use case histories to illustrate your actions and approach.

Action i: Intensity ratios/normalisation factors

When presenting the detail of your KPIs, they should be expressed in absolute terms but it is also helpful if you use a normalising factor in reporting your data where it is not an obligation. Environmental impacts data can be normalised by dividing the impact you are reporting on (whether tonnes of waste or emissions) by an appropriate activity metric (e.g. units produced, Full Time Equivalent staff) or financial metric (£ million turnover). The resulting normalised data is called an intensity ratio (see Annex F for more information). Two commonly used normalising factors are turnover and production output; but there are others which may be relevant, for example companies with offices or retail operations may normalise to floor space.

Normalising your data is useful because it facilitates:

- Comparison over time.
- Comparison across different organisation sectors and products.

This allows stakeholders to know how much environmental impact companies have relative to a given amount of goods and/or services produced. Normalised data can be particularly helpful in demonstrating environmental improvements in a growing organisation.

An activity ratio is suitable when aggregating or comparing across organisations that have similar products. A financial ratio is suitable when aggregating or comparing across organisations that produce different products. We recommend you use the intensity ratio that is most relevant to your organisation and will provide the most context to users of this information. If your organisation has many varied organisational operations e.g. a travel company which owns its own planes and also owns its hotels you should consider calculating separate activity ratios for each activity i.e. one for the planes and one for the hotels.

When reporting, the simplest method is to present data on a clear and transparent like-for-like basis. So if the product lines are much the same and output has increased, then a normalised approach, with the factor in number of units or weight, as appropriate, will be sufficient especially if backed up with absolute figures in order to understand the scale of the impact as well as the

direction of change. If a 'value of output' measure has to be used, then it should be a volume measure (i.e. adjusted for relevant price changes).

Action ii: Setting a base year

To maintain meaningful and consistent comparison of your data and KPIs over time, you will need to set targets and choose and report on a base year. A base year gives you a point against which you can compare your current data and you should choose the earliest year for which you have data. Your base year may be:[12]

- a fixed or single base year;
- an average of a range of years in order to smooth out year-on-year fluctuations; or
- a rolling base year.

A base year is an important benchmark and you should explain the reasons behind your choice. It is recommended that if you set a fixed base year, you also determine your base year recalculation policy. The following are instances when you might need to recalculate a single base year:

Structural changes that have a significant impact on the organisation's base year figures, such as the transfer of ownership or control of relevant activities or operations from your organisation to another. While a single structural change might not have a significant impact on the base year figure, the cumulative effect of a number of minor structural changes can result in a significant impact. Structural changes include:

- Mergers, acquisitions, and divestments;
- Outsourcing and insourcing of relevant activities;
- Changes in calculation methods or improvements in the accuracy of factors, such as emission factors, or activity data that result in a significant impact on the base year figures; and
- Discovery of significant errors, or a number of cumulative errors that are collectively significant.

[12] The implications of these different options are discussed in chapters 5 and 11 of the GHG Protocol Corporate Standard and are applicable to other environmental impacts other than GHG emissions.

Develop a base year recalculation policy

You will probably not want to recalculate your fixed base year to take account of every change in circumstances. So you will need to determine your policy and set a threshold over which a recalculation is triggered under different scenarios. In determining your threshold for the different scenarios, you should take into account the cumulative effect on your base year figure of different changes. You may wish to recalculate data for all years between the base year and the reporting year or just the prior year and the reporting year following a base year recalculation.

In some circumstances, it may be simpler to roll your base year forward to your current reporting year following very large structural changes or mergers.

Once your organisation has developed its policy on how it will recalculate base year figures for your KPIs, you should apply this policy in a consistent manner.

Determine whether the base year needs to be recalculated

Update your base year in line with the criteria below and when the changes meet your significance threshold.

If you acquire a facility which existed in your base year, recalculate your base year if the emissions were not included in your base year figures and will be included in your current year's figures. For outsourcing, recalculate your base if the figures from the outsourced activity were included in your base year figures and will not be included anywhere in your current year's figures. If you acquire/dispose of a facility from another company, you recalculate your base year to include/exclude respectively the figures from the new facility at the level they were in your base year.

You should not recalculate your base year where you acquire (or insource) and divest (or outsource) operations that did not exist in your base year.

Transfer of ownership/ control of relevant activities, including changes in leased status, should be treated in the same way as acquisitions and disposals.

You do not need to recalculate base year to take account of economic growth or decline, changes in production output or product mix, and closures and openings of operating units owned or controlled by your organisation.

Changes in methodologies, improvements in the accuracy, or discovery of previous errors would trigger a recalculation.

If a recalculation of the base year is required for a structural change which occurred in the middle of the reporting year, it is recommended that base year

figures are recalculated for the entire year not just the period from the structural change onwards. If it is not possible to recalculate in that reporting year due to lack of data, recalculation can be carried out in the following year.

Action iii: Setting a target

Once you have your data, set a target. There are a number of good business reasons to do this such as improving cost and resource efficiency. It is important to obtain senior management commitment to the target as this will establish internal accountability for your targets; create an incentive system, and provide resources to meet your target. You should set a target date that will drive strategic change within your business.

There are two types of target:

- an absolute reduction target which compares absolute figures in the target year to the base year;
- an intensity target based on an appropriate normalising factor (e.g. water consumption per tonne of product, CO_2e emissions per Full Time Equivalent staff member).

An absolute target is designed to achieve actual reductions in environmental impact. Organisational growth has to be decoupled from the environmental impact in order to achieve an absolute target. In contrast, an intensity target can drive resource efficiency and relative environmental impact, but the total resource use/impact may actually increase even if an intensity target has been reached due to increases in organisational activity e.g. production.

Action iv: Assurance and verification

Assurance and verification of reported sustainability and environmental data is a component of a responsible reporting approach. There is a reputational risk in disclosing misleading data and assurance provides a check on the value and authenticity of the data in the public domain. While there are many methodological approaches to sustainability/ environmental assurance, the key components of a robust assurance statement, are that it should:

- Clearly reflect the scope of matter material to both your company and your stakeholders.
- Transparently review the quality of your disclosures.
- Provide clear conclusions on data quality and processes.
- Be conducted by a qualified, independent third-party reviewer.

- Meet the requirements of a recognised standard.
- Be easily understood and jargon free.

There are two internationally-recognised standards for the verification of sustainability reports that are ideally used together as they complement one another.

- International Audit and Assurance Standards Board's ISAE3000 "Assurance engagements other than audits or reviews of historical financial information".
- AA1000AS[13] from AccountAbility (the Institute of Social and Ethical AccountAbility). AA1000AS is a free, open source set of principles which addresses sustainability and CSR aspects of reports.

ISO 14064-3 and ISAE 3410 are widely-used standards for the verification of GHG emissions reports.

There is no statutory requirement to have your environmental information audited. The statutory auditor of the financial statements is not required to audit environmental information in the Strategic or Directors' Reports within the annual report, but an auditor will be required to:[14]

- consider whether the information is materially inconsistent with the financial statements, or the auditor's knowledge obtained in the audit;
- consider whether the information has been prepared in accordance with applicable legal requirements; and
- report on these matters in the auditor's Report.

Where your company publishes a separate environmental or sustainability report, your auditor is not required to read it although they may consider it as contributing to a knowledge of the business.[15]

Action v: Your upstream supply chain

The indirect environmental impact of your supply chain may be greater than your own impact. Engaging with your supply chain can provide you with

[13] ISA (UK) 720 (Revised June 2016) The Auditor's Responsibilities Relating to Other Information

[14] ISA (UK and Ireland) 250 Section A.

[15] ICAEW (2015) Turning questions into answers: Environmental Issues and Annual Financial Reporting

valuable information to inform a strategic assessment of where, in your supply chain, the most significant environmental impacts are occurring.

There is no single, quantifiable measure that you can use as a KPI for the effect of your upstream supply chain on the environment, but you can use the environmental information that your suppliers' report in order to make better procurement decisions. The following is an example of a process that can be used to determine the impacts upstream in the supply chain:

- Identify companies from which goods and services are purchased.
- Categorise your expenditure into sector groupings.
- Assess the typical environmental impacts and risks for each sector.
- Determine where to focus your efforts. Clearly some suppliers, even suppliers in the same sector, have more significant environmental impacts than others. It is important to prioritise your suppliers in a way that takes into account both the amount of money you spend with them and relative environmental impact.
- Engage with your suppliers. Encourage your suppliers to report on the key impacts.
- Influence purchasing decisions with the information gathered. Improvements In your suppliers' environmental performance will be more likely if they know that their environmental performance is a factor in your organisation's buying decisions.
- Consider post-contract supplier development to focus on engaging suppliers in continuous improvement in environmental management.

Action vi: Your downstream impacts

Whilst identifying key performance indicators for downstream environmental impacts is beyond the direct scope of this guidance, there are some issues that you should consider, for example, water use in washing machines, electricity use of TVs and computers, etc. In some cases there are specific legal requirements associated with managing the end-of-life phase of products e.g. batteries, electrical equipment and cars. You should consider disclosing information on both the financial risks represented by any liabilities associated with managing end-of-life disposal, and narrative disclosures on level of engagement with those organisations involved in the recycling or reuse of the particular products.

Action vii: Business continuity & environmental risks

The clear evidence of climate change points to the need for drastic and urgent action to reduce emissions of greenhouse gases. But this alone will not suffice: substantial changes to our climate are already unavoidable. Even with urgent greenhouse gas emissions reductions, scientists expect that the world will face rising temperatures and, in many places, increasingly frequent and severe weather impacts due to climate change (such as floods, droughts, heatwaves and other extreme events).

These changes will have profound effects on many aspects of our lives in the UK. Sea levels are rising and, in the future, the rate of rise will accelerate; some familiar species will disappear and new alien species will arrive—for better or worse. The international impacts are likely to affect food security, migration patterns, natural ecosystems, production and supply. The Government's Climate Change Risk Assessment sets out the key climate change risks to the UK and is published every five years, with the most recent one being in 2017[16]. Additional information is available through the UK Climate Projections 2018[17], which illustrate a range of future climate scenarios until 2100.

These changes to our world will become better defined over the coming years and decades, as science advances, but they require action now. For the business sector, this means managing those risks and discovering new opportunities, to maintain a competitive edge. Forward planning rather than reacting to extreme weather events as they occur is essential. This process of adjusting to the changes in our climate is called adaptation and should be part of any long-term business strategy.

There are three elements of adaptation:

- to reduce exposure to the risk of damage;
- to develop the capacity to cope with unavoidable damages;
- to take advantage of new opportunities.

Effective adaptation to climate change requires sound risk management and strengthening business resilience.

[16] https://www.gov.uk/government/publications/uk-climate-change-risk-assessment-2017

[17] https://www.metoffice.gov.uk/research/collaboration/ukcp

Recommendations

1. Include an evaluation of climate change risks in your company's overall assessment of business risks.

2. Cover the following areas in your climate risk evaluation:

- supply chains;
- assets;
- operations;
- markets;
- regulatory compliance.

3. Focus your climate adaptation strategies on actions that fit within broader sustainability strategies and that deliver savings (in resource use, key asset risks and running costs) in their own right.

4. Include actions you have taken on climate change adaptation in your annual report.

The level and type of response will depend largely on the exposure of your business: whether responding to direct risks to core operations, or indirect risks via supply chain or other dependencies. You will need to utilise expertise across your organisation - among sustainability, procurement, business continuity and environment managers - to develop your adaptation strategy.

The impacts of climate change will be widespread and affect networks on which you rely. Explore how you can work with external partners to contribute to increased climate resilience. Partners with a mutual interest in ensuring climate security could include suppliers, customers, other local businesses, local authorities, and others in your sector.

Being ready for climate change is also about making sure you identify new ways and better ways to do business. There will be demands for new products and services; the demand for some existing products will grow. Customers will want to be confident that you will be able to deliver whatever the weather. Taking a lead in the development of new climate adaptation technologies and expertise could also open up new markets for UK firms internationally. Financial institutions, for example, are at the centre of efforts to evaluate climate vulnerability and act on the risks it may pose to investments. Some major banks have undertaken research to support

investment managers to incorporate climate-related risks in assessments of investment portfolios.

Further information is available in the Government's National Adaptation Programme and the report "Insights into Climate Change Adaptation by UK Companies" provides further details and case studies of how FTSE 100 companies have adapted to climate risks. Further information is available in the Government's National Adaptation Programme[18], and dedicated programmes in Scotland, Northern Ireland and Wales[19].

[18] https://www.gov.uk/government/publications/climate-change-second-national-adaptation-programme-2018-to-2023. The second National Adaptation Programme (NAP) was published in 2018 along with the Third Strategy for Climate Adaptation Reporting, under which the Government has invited key organisations, including a number of public bodies and infrastructure providers, to report on actions they are taking to address current and future climate risks. These reports provide vital intelligence on the resilience of core sections of society. Reports from the second reporting round can be accessed on: https://www.gov.uk/government/collections/climate-change-adaptation-reporting-second-round-reports

[19] Information on climate adaptation programmes in the Devolved Administrations is available as follows:
Scotland (http://www.scotland.gov.uk/Publications/2014/05/4669),
Wales (https://gov.wales/topics/environmentcountryside/climatechange/preparing/?lang=en),
Northern Ireland (https://www.daera-ni.gov.uk/publications/northern-ireland-climate-change-adaptation-programme), subject to scheduled updates in 2019 or beyond.

Chapter 2: Guidance on Streamlined Energy and Carbon Reporting

The Companies (Directors' Report) and Limited Liability Partnerships (Energy and Carbon Report) Regulations 2018 ("the 2018 Regulations") implement the government's policy on Streamlined Energy and Carbon Reporting (SECR) and this chapter will help businesses across the UK in scope of the new regulations comply with their legal obligations that come into force on 1 April 2019.

Introduction

The Companies Act 2006 (Strategic Report and Directors' Report) Regulations 2013[20] introduced changes to require quoted companies to report their annual emissions and an intensity ratio in their Directors' Report.

The 2018 Regulations[21] bring in additional disclosure requirements for quoted companies. The 2018 Regulations also introduce requirements for large unquoted companies and limited liability partnerships to disclose their annual energy use and greenhouse gas emissions, and related information.

This chapter sets out the mandatory requirements of the legislation and outlines additional voluntary information that is likely to be useful to qualifying organisations and a wide range of stakeholders.

This guidance includes changes, which take effect from 1 April 2019, and cover financial reporting years starting on or after this date, replacing the guidance on Mandatory Greenhouse Gas Reporting (MGHG) that was contained in the previous version of this guidance.

[20] The Companies Act 2006 (Strategic Report and Directors' Report) Regulations 2013 amended the Large and Medium-Sized Companies and Groups (Accounts and Reports) Regulations 2008, including adding Part 7 of Schedule 7 dealing with GHG emissions by quoted companies.

[21] The 2018 Regulations amend the Large and Medium-Sized Companies and Groups (Accounts and Reports) Regulations 2008, in particular adding a Part 7A to Schedule 7 dealing with energy and carbon disclosures by large unquoted companies. The 2018 Regulations also amend the Limited Liability Partnerships (Accounts and Audit) (Application of Companies Act 2006) Regulations 2008, which apply certain provisions of the Companies Act 2006 to Limited Liability Partnerships, to provide for large LLPs to prepare an equivalent report to the Directors' Report to disclose energy and carbon information.

The legislation affects:

- quoted companies;
- large unquoted companies (including charitable companies);
- large Limited Liability Partnerships (LLPs).

Remember, you, or part of your organisation, may fall within the scope of SECR even if undertaking public, or not for profit activities as registered companies or companies/LLPs owned by universities, academies or NHS Trusts. You are however not however required to report under the SECR framework at an organisational level if your organisation is defined as a public body, although you may still have other reporting requirements such as under the Greening Government Commitments.

Companies incorporated outside of the United Kingdom are not required to include energy and carbon information in their Directors' Report under this legislation, including foreign parent companies of UK subsidiaries. The government encourages all private sector organisations which are not in scope of the legislation to report similarly, although this remains voluntary.

Businesses are responsible for ensuring they meet the requirements of the 2018 Regulations. This guidance is not a substitute for the 2018 Regulations but is intended to help businesses understand how they must comply with it. You may wish to refer directly to the provisions of the regulations or seek independent legal advice to confirm that you are complying in full.

1. Complying with SECR

Under changes introduced by the 2018 Regulations, large unquoted companies and large LLPs are obliged to report their UK energy use and associated greenhouse gas emissions as a minimum relating to gas, electricity and transport fuel, as well as an intensity ratio and information relating to energy efficiency action, through their annual reports.

Quoted companies of all sizes continue to be required to report their global greenhouse gas (GHG) emissions and an intensity ratio through their annual reports. Additionally, they are now required to report their total global energy use and information relating to energy efficiency action alongside the methodology used to calculate the new and existing disclosure requirements.

This guide sets out the key obligations, including which organisations are in scope and the information they will need to report and disclose annually. Some SECR requirements differ for quoted and unquoted organisations (see table below). Section 6 is relevant for quoted companies, section 7 for unquoted large companies and LLPs, and section 8 contains requirements that

all organisations in scope of SECR need to comply with. The rest of the Environmental Reporting Guidance sets out best practice and opportunities to go beyond what is legally required and may prove useful to stakeholders.

Quoted companies	Large unquoted companies and LLPs
Annual GHG emissions from activities for which the company is responsible including combustion of fuel and operation of any facility; and the annual emissions from the purchase of electricity, heat, steam or cooling by the company for its own use	UK energy use (as a minimum gas, electricity and transport, including UK offshore area)
Underlying global energy use	Associated greenhouse gas emissions
Previous year's figures for energy use and GHG	Previous year's figures for energy use and GHG emissions
At least one intensity ratio	At least one intensity ratio
Energy efficiency action taken	Energy efficiency action taken
Methodology used	Methodology used

The new mandatory reporting requirements imposed by the 2018 Regulations are designed to:

- Increase awareness of energy costs within large and quoted organisations, including enhanced visibility to key decision makers;
- Create more of a level playing field among large organisations, in terms of energy and emissions reporting;
- Ensure administrative burdens associated with energy and emissions reporting are proportionate and broadly aligned to the existing energy reporting requirements and the business reporting framework;
- Provide organisations in scope with the right data to inform adoption of energy efficiency measures and opportunities to reduce their impact on climate change; and
- Provide greater transparency for investors, and other stakeholders, on business energy efficiency and low carbon readiness.

Business will already have much of the information required to comply with the

new disclosure requirements. Participation in other schemes, such as the CRC Energy Efficiency Scheme (CRC),[22] Energy Savings Opportunity Scheme (ESOS), Climate Change Agreements (CCA) Scheme, EU Emissions Trading System (ETS) or MGHG reporting and voluntary environmental reporting frameworks, will further help companies and LLPs meet their new obligations. Wherever possible, businesses should make use of their normal accounting and environmental management systems to regularise the collection of energy use information throughout the year. Additions or changes to existing systems or processes may be required to take account of the new disclosure requirements. This guide will help you identify if these are needed. Early identification will enable the necessary changes to be made in time for you to meet your SECR obligations.

While SECR reporting requirements cover emissions and energy information for the current and previous financial year, organisations may also wish to voluntarily set forward-looking science-based emissions reduction targets.

Organisations seeking to report on forward-looking financial risks and opportunities arising from climate change should consider reporting in line with the recommendations of the Task Force on Climate-related Financial Disclosures (TCFD). The TCFD has developed a globally recognised framework for making climate-related financial disclosures which the UK Government formally endorsed in September 2017.

2. Who needs to report under SECR?

Quoted companies

Under changes introduced by the 2013 and 2018 Regulations, quoted companies of any size that are required to prepare a Directors' Report under Part 15 of the Companies Act 2006, are required to disclose information relating to their energy use and GHG emissions.

Quoted companies in this respect are those whose equity share capital is officially listed on the main market of the London Stock Exchange; or is officially listed in an European Economic Area State; or is admitted to dealing on either the New York Stock Exchange or NASDAQ.

Large unquoted companies and large limited liability partnerships

Under changes made by the 2018 Regulations, unquoted companies incorporated in the UK which are required to prepare a Directors' Report under

[22] The CRC Energy Efficiency Scheme (CRC) will be closed following the 2018-19 compliance year, with no purchase of allowances required to cover emissions for energy supplied from April 2019. Organisations will be required to report under CRC for the last time in July 2019 and submit allowances in October 2019 and may want to use CRC systems to help collect some of the SECR information.

Part 15 of the Companies Act 2006, and which are "large" (see below) are required to prepare and file energy and carbon information in their Directors' Reports. This applies to both registered companies and to unregistered companies[23] which are required to prepare company accounts and reports.

Under the 2018 Regulations, LLPs which are "large" are also required to prepare and file energy and carbon information in their accounts and reports (in a new 'Energy and Carbon Report').

The definition of "large" is the same as applies in the existing framework for annual accounts and reports, based on sections 465 and 466 of the Companies Act 2006. The qualifying conditions are met by a company or LLP in a year in which it satisfies two or more of the following requirements:

- Turnover £36 million or more[24]
- Balance sheet total £18 million or more
- Number of employees 250 or more

Group Reporting

If you are reporting at group level, for a financial year for which you are required to prepare a group Directors' Report,[25] when making your energy and carbon disclosures, you must take into account not only your own information, but also the information of any subsidiaries included in the consolidation which are quoted companies, unquoted companies or LLPs. However, you have the option to exclude from your report any energy and carbon information relating to a subsidiary which the subsidiary would not itself be obliged to include if reporting on its own account. The same applies to LLPs required to prepare a group Energy and Carbon Report.[26]

If you are reporting at subsidiary level, for a financial year for which your parent company (or parent LLP) is preparing a group relevant Report (i.e. a group Directors' Report or a group Energy and Carbon Report), you might not be obliged to include your energy and carbon information in your own accounts and reports. A subsidiary is not obliged to report their energy and carbon information if:

[23] Unregistered companies are incorporated companies not formed or registered under the Companies Acts or under any other public general Act of Parliament (for example, companies formed under private Acts of Parliament, Royal Charters and letters patent).

[24] In the case of charitable companies, the reference to turnover shall be taken as a reference to the charitable company's gross income, as defined for its jurisdiction of registration, or operation.

[25] Under section 415(2) of the Companies Act 2006.

[26] Under section 415(2) of the Companies Act 2006 as applied to LLPs by regulation 12A of the Limited Liability Partnerships (Account and Audit) (Application of Companies Act 2006) Regulations 2008 as amended by the 2018 Regulations.

- They are a “subsidiary undertaking” at the end of the relevant financial year;
- They are included in the group Report (whether a group Directors’ Report or a group Energy and Carbon Report) of a “parent undertaking”;
- That group Report is prepared for a financial year of the parent that ends at the same time as, or before the end of, the subsidiary’s financial year; and
- The group Report complies with the relevant obligations on the parent to report energy and carbon information for themselves and their subsidiaries; but this provision does not apply where the group Report relies on the seriously prejudicial option.

Note this is different to the approach taken under ESOS, where a smaller subsidiary of a parent company is not exempt, even where on its own, it would not meet ESOS eligibility criteria. Similarly, this is also different from the approach under the CRC Energy Efficiency Scheme.

A corporate group is defined in the Companies Act 2006, and sections 1158 to 1162 of that Act explain how to identify if an undertaking is a parent to, or subsidiary of, another undertaking. You may wish to speak to your Finance Director in order to establish your organisation’s existing obligations relating to group reporting. The legislation requires organisations to take the same approach, with the option to apply subsidiary exemptions as outlined above.

3. What needs to be reported under SECR?

Quoted companies

Quoted companies within the scope of the legislation must continue as a minimum to disclose in their Directors’ Report their:

- Annual global emissions from activities for which that company is responsible including the combustion of fuel and the operation of any facility; together with the annual emissions from the purchase of electricity, heat, steam or cooling by the company for its own use. [Also referred to as Global GHG Protocol Scope 1 and Scope 2 emissions (outlined in more detail in section 6)].
- At least one intensity ratio (outlined in section 8).
- Previous year’s figures for energy use and GHG emissions (except in the first year).
- Methodologies used in calculation of disclosures.

Additionally for financial years that start on, or after, 1 April 2019, quoted companies must also report:

- Underlying global energy use that is used to calculate GHG emissions, including previous year's figure (in the first year, previous figures are not required).
- Information about energy efficiency action taken in the organisation's financial year.

For financial years starting on or after 1 April 2019, quoted companies also need to state what proportion of their energy consumption and their emissions related to emissions and energy consumption in the UK (including offshore area).

Unquoted companies and LLPs

Unquoted companies and Limited Liability Partnerships in scope of the legislation will be required to disclose energy and carbon information in their accounts and reports, including:

- UK energy use (to include as a minimum purchased electricity, gas and transport, outlined in more detail in Section 7).
- Associated greenhouse gas emissions.
- At least one intensity ratio (outlined in section 8).
- Previous year's figures for energy use and GHG emissions (except in the first year).
- Information about energy efficiency action taken in the organisation's financial year.
- Methodologies used in calculation of disclosures.

Additionally, if you are an offshore undertaking (i.e. if your activities consist wholly or mainly of offshore activities as defined in the 2018 Regulations) you must disclose your emissions and energy use for the UK and the offshore area.

Low energy users

Where an organisation is a low energy user (see below) it is not required to make the detailed disclosures of energy and carbon information referred to

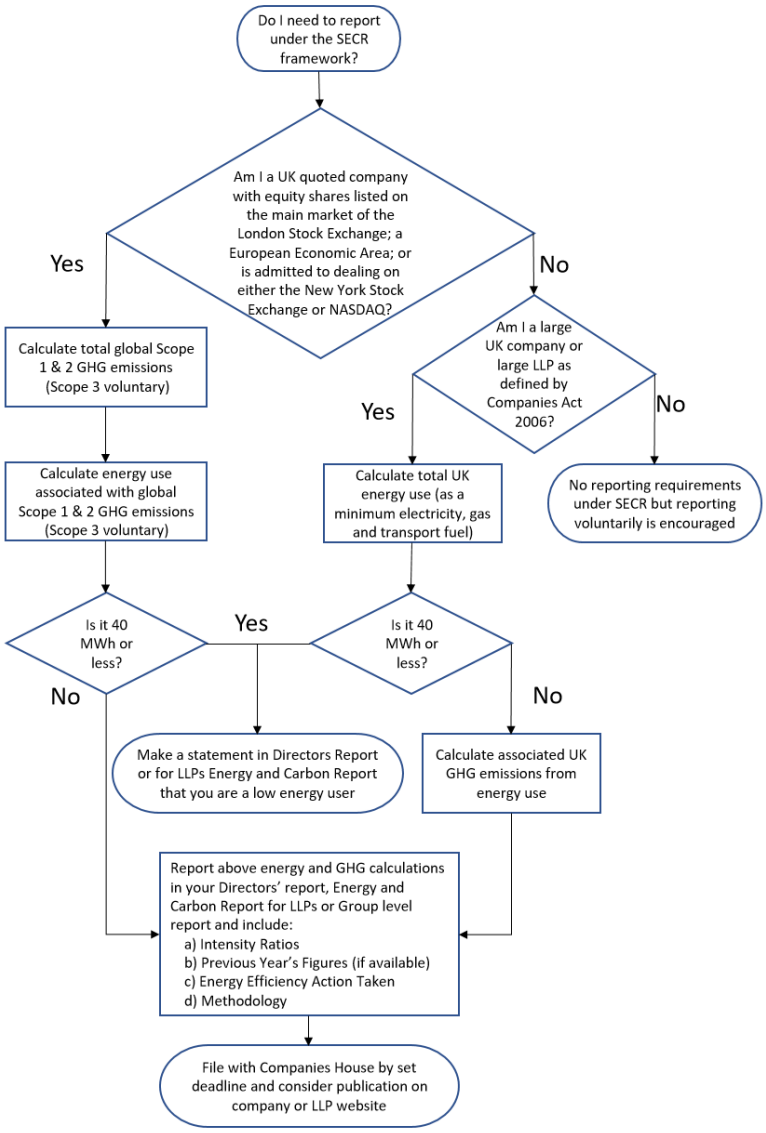
above. Instead, such an organisation is required to state, in its relevant report, that its energy and carbon information is not disclosed for that reason.

The following qualify as low energy users:

- A quoted company preparing a Directors' Report which has consumed 40MWh or less during the period in respect of which the report is prepared. If the quoted company is preparing a group Directors' Report, the assessment is of the energy consumption of the parent and its subsidiaries which are included in the consolidation and are quoted companies, unquoted companies or LLPs. In assessing whether or not the 40MWh threshold is met, companies in scope must consider all the energy usage as defined in section 6.

- Unquoted companies or LLPs preparing a Directors' Report or Energy and Carbon Report which have consumed 40MWh or less in the UK, including offshore area, during the period in respect of which the report is prepared. If the company or LLP is preparing a group Report, the assessment is of the energy consumption of that parent and its subsidiaries. In assessing whether or not the 40MWh threshold is met, companies in scope must consider all the energy from gas, electricity and transport fuel usage as defined in section 7.

Does my organisation need to disclose energy and carbon information (for reporting years starting on or after 1 April 2019)?



Comply or explain

The legislation permits that certain information may be excluded:

- When the directors or members consider the disclosure of the energy and carbon information would be **seriously prejudicial** to the interests of the organisation. The relevant report must state that the energy and carbon information is not disclosed for that reason. Businesses are encouraged to rely on this only in exceptional circumstances, such as specific sensitivities arising from restructuring or acquisitions by an organisation in the run up to producing the relevant report, or when there are exceptional commercial sensitivity considerations. We expect such situations to be very rare and may be questioned by the Financial Reporting Council (FRC).

- Where the energy and carbon information is **not practical to obtain**. The relevant Report must still state what energy and carbon information is not included and why. That means, should you be in the situation

where it is not practical for you to obtain all required energy and carbon information, you must state what is omitted and explain why in the relevant report. It is recommended that you set out the level of materiality and the steps you are taking to acquire the information.

Data from previous years

For financial years that start on or after 1 April 2019, with the exception of the first mandatory reporting year, businesses in scope must also state the emissions, energy use, and intensity ratio disclosures made in their previous year's relevant Report.

For financial years that start earlier than 1 April 2019, quoted companies are already required to disclose the emissions and intensity ratio disclosures if disclosed in the previous year's relevant Report.

Organisations are encouraged to disclose the previous five years' performance, where possible, to show a longer-term trajectory and trigger discussions around changes in energy use or emissions over time.

What period should my disclosures cover?

The obligation is to disclose annual figures for emissions and energy use. If the annual period used is not the same as the financial year covered by the relevant Report, this must be made clear in the Report.

If actions have been taken to improve the businesses' energy efficiency during the financial year covered by the relevant Report, a description of the principal energy efficiency actions taken should be disclosed in the relevant Report. The actions should not relate to periods outside the organisations' financial year.

Organisations are encouraged that all information is aligned to financial years, to aid comparability and consistency of information across reports and organisations.

4. Where do organisations need to report

Companies in scope of the legislation will need to include their energy and

carbon information in their Directors' Report as part of their annual filing obligations.

The 2018 Regulations impose requirements on large LLPs to prepare an equivalent report to the Directors' Report (the "Energy and Carbon Report") for each financial year including their energy and carbon information. The Energy and Carbon Report must be approved by the LLP's members and signed on behalf of the LLP by a designated member. The Energy and Carbon Report also needs to identify each of its members during the financial year. LLPs may wish to consider whether they can comply with the latter requirement by referring to the online list published by Companies House, if one is available.

In the case of charitable companies, the reporting should be in the combined Directors' and Trustees' Annual Report.

Where energy usage and carbon emissions are of strategic importance to the company, disclosure of the relevant information may be included in the Strategic Report instead of the Directors' Report. Information relating to energy usage and carbon emissions should be included in the Strategic Report if it is considered necessary for an understanding of the development, position or performance of the company or the impact of its activities. Where information is promoted to the Strategic Report as it is of strategic importance, then a statement explaining this has been done must be included in the Directors' Report.

5. When do businesses in scope need to report?

Quoted companies have been required to make carbon disclosures in their Directors' Reports since 30 September 2013.

The new requirements, imposed by the 2018 Regulations on quoted companies and on large unquoted companies and large LLPs apply to reports for financial years starting on or after 1 April 2019. The table below gives an example of the first financial year for which the relevant Report must comply with SECR for organisations with different reporting year start dates. The first publication of reports which must comply with the 2018 Regulations is therefore expected to be filed with Companies House in 2020 (e.g. those which cover financial years to 31 March 2020).

You will need to check what financial year your organisation uses. Check with your finance director or company secretary if you are unsure.

Usual reporting year	The first financial year for which the relevant Report must comply with the new requirements under the 2018 Regulations
1 January to 31 December	1 January 2020 to 31 December 2020
1 April to 31 March	1 April 2019 to 31 March 2020

Where financial reporting years have started before 1 April 2019, quoted companies are already required to include specified MGHG information.

6. SECR reporting requirements for Quoted Companies

Under changes introduced by the 2013 Regulations, quoted companies of any size are required to report on their greenhouse gas emissions from activities for which they are responsible, and from the purchase of electricity, heat, steam or cooling for the company's own use, an intensity ratio, the previous year's figures and the methodology used to calculate the required information.

For financial years that start on or after, 1 April 2019, quoted companies will also have to report the underlying global energy use that forms the basis of the reported GHG emissions. They must also state what proportion of their energy consumption and their emissions relate to emissions in the UK and offshore area, and report information relating to energy efficiency taken in the financial year.

What GHG emissions must my quoted company report?

Many quoted companies already have established reporting practices using GHG accounting methodologies and programmes, such as the GHG Protocol Corporate Standard, ISO 14064-1 and CDP. These companies should satisfy themselves that their existing GHG accounting approaches cover the required emissions from activities for which they are responsible.

The next step is to consider the requirements of the Directors' Report, as this is the context in which energy use and greenhouse gas emissions information must be reported. The Directors' Report contains information relating to operations[27] covered by the consolidated financial statement that includes their operations both in the UK and abroad.

The strong preference is for energy and carbon reports to be aligned with the

[27] Please note that the term "operations" is used here as a generic term to denote any kind of business activity, irrespective of its organizational, governance, or legal structures.

boundaries of the financial statements. If companies consider that reporting emissions from activities for which they are responsible means that they will:

- Not report on energy use and GHG emissions from certain operations covered by the consolidated financial statement; or
- Report on energy use and GHG emissions from operations that are not included in their statements, they must make this clear.

Readers of the emissions data should have a clear understanding of the operations for which emissions data has been reported and if, and how, this differs from operations within the consolidated financial statement. This should include a reconciliation of entities which are included and/or excluded.

Should quoted companies report all their emissions?

Quoted companies must report on emissions from activities for which they are responsible.

Quoted companies may determine the scope and boundaries of their reporting emissions as determined in the GHG protocol and state these clearly such as the use of the operational control approach. Where alternative reporting methodologies are used, these should be referenced clearly.

You are required to quantify and report on emissions of the following greenhouse gases[28] - carbon dioxide (CO_2), methane (CH_4), nitrous oxide (N_2O), hydrofluorocarbons (HFCs), perfluorocarbons (PFCs) andsulphur hexafluoride (SF_6). Additionally, while not a legal requirement, you should consider reporting on nitrogen trifluoride NF_3, especially if material to your operations.[29]

You are not required to give individual figures for emissions of each of the GHGs listed, although it is an option. Indeed, few companies will emit all the GHGs listed. However, you must state in your Directors' Report the annual quantity of GHG emissions in tonnes of carbon dioxide equivalent (CO_2e) including from the following emission sources:[30]

a) The combustion of fuel, e.g.

- Stationary combustion: combustion of fuels in stationary equipment such as boilers, furnaces, burners, turbines, heaters, incinerators, engines, flares, generators etc.

[28] As defined in section 92 of the Climate Change Act 2008

[29] Nitrogen Trifluoride (the 7th direct GHG required to be reported by signatories to the Kyoto Protocol) is not listed under s.92 and is thus not a reporting requirement until such time an order is made to amend the definition.

[30] See paragraph 15(2) of Part 7 of Schedule 7 to the Large and Medium-sized Companies and Groups (Accounts and Reports) Regulations 2008.

- Mobile combustion: combustion of fuels in transportation devices such as automobiles, trucks (including fork-lifts), buses, trains, airplanes, boats, ships, barges, vessels, etc; or those, such as mobile plant or cranes, used for construction or excavation activities.

b) The operation of any facility

This category is not limited to emission sources that are permanent, land-based or stationary. This category would also include emission sources that are mobile; temporary, e.g. mobile offices; and marine-based, e.g. oil production platforms. The following types of sources of emissions should be considered when identifying emissions on which to report:[31]

- **Process emissions:** emissions from physical or chemical processes such as CO_2 from the calcination step in cement manufacturing, CO_2 from catalytic cracking in petrochemical processing, PFC emissions from aluminium smelting, etc.

- **Fugitive emissions:** intentional and unintentional releases, such as equipment leaks from joints, seals, packing, gaskets, as well as fugitive emissions from coal piles, wastewater treatment, pits, refrigerants, cooling towers, gas processing facilities, etc.

c) A separate figure giving the annual quantity of emissions in tonnes of carbon dioxide equivalent resulting from the purchase of electricity, heat, steam or cooling by the company for its own use.[32]

In the case of companies that are lessees of an emission source, they should decide if they have responsibility for emission sources or if they have operational control over the emission sources, e.g. if electricity, heat, steam or cooling has been purchased for their own use.

If you decide that you do have responsibility for emissions, either as a lessee or as a lessor, but cannot get the consumption data necessary to calculate the emissions, then you may either estimate the emissions or state that emissions from the building are excluded and explain why (see the sub-section on "Comply or explain" in section 3).

The totals arrived at from the above are broadly similar to Scope 1 (direct emissions from controlled or owned sources – which includes those from combustion of fuel and operation of facility) and Scope 2 (indirect energy emissions from generation of purchased energy) of the GHG Protocol Corporate Standard and the direct emissions and energy indirect emission categories of ISO 14064-1.

[31] GHG Protocol Corporate Accounting and Reporting Standard.

[32] See paragraph 15(3) of Part 7 of Schedule 7 to the Large and Medium-sized Companies and Groups (Accounts and Reports) Regulations 2008.

You are **not** required to report on other emissions associated with inputs into your company (such as emissions from your supply chain) or emissions linked with outputs from your company (such as emissions from your products when they are used by your customers). However, you should consider reporting these separately to give a wider picture of your organisation to investors and shareholders and where these expose the reporting company to material risks, opportunities or financial impacts (see the recommendations on Scope 3 emissions in the following chapter on voluntary reporting).

Having established the activities for which you are responsible, you may also wish to consider whether particular emissions are material to the total of your company emissions. Materiality will depend on the circumstances of your individual company. It will be influenced by issues such as the size and nature of an operation (please see further guidance on 'Materiality' in section 9).

Quoted companies must report on all material emissions (as defined in section 92 of the Climate Change Act 2008) from direct sources and from purchased electricity, heat, steam and cooling, and the underlying energy use.

Global energy use

For financial years starting on or after 1 April 2019, quoted companies will be required to present the underlying global energy use data that was used to calculate their GHG emissions. This must be calculated in kWh. Where information has been converted to kWh from other units e.g. transport information collected in litres of fuel this should be covered in the methodology. If any of this information is not practical to obtain, the legislation requires the fact of that omission be disclosed.

7. SECR reporting requirements for large unquoted companies and large limited liability partnerships

Unquoted organisations in scope of SECR are required to report:

UK energy use

Changes made by the 2018 Regulations require large unquoted companies to report on UK energy use, and the associated GHG emissions, that relate to:

- Activities for which you are responsible involving the combustion of gas, or consumption of fuel for the purposes of transport; and
- The purchase of electricity by the company for its own use, including for the purposes of transport.

The report must disclose a figure, in kWh, of the annual quantity of energy

consumed in the ways set out above.[33]

If you are an offshore undertaking (i.e. if your activities consist wholly or mainly of offshore activities as defined in the 2018 Regulations), you must disclose your energy use and emissions for the UK and the offshore area.

Electricity

The relevant business report must include the annual quantity of energy consumed in the UK resulting from the purchase of electricity by the company for its own use, including for the purposes of transport.

Gas combustion

The relevant Report must include the annual quantity of energy consumed from stationary or mobile activities for which business is responsible involving the combustion of gas. "Gas" is defined, except in the definition of "offshore activity", as any combustible substance which is gaseous at a temperature of 15 degrees Celsius and a pressure of 101.325 kPa (1013.25 mb) and which consists wholly or mainly of methane, ethane, propane, butane, hydrogen or carbon monoxide, or a combination of those, or a combustible mixture of those and air.[34]

Transport

The relevant Report must include the annual quantity of energy consumed from activities for which the company is responsible, involving the consumption of fuel for the purposes of transport (as well, as above, from the purchase of electricity for its own use, including for the purpose of transport).

Total energy use must include energy consumption from transport where the organisation is supplied with the fuel for business purposes, not where a transportation service is procured that includes an indirect payment for the fuel consumption. Therefore, only transport where the organisation is responsible for purchasing the fuel is required for mandatory reporting by unquoted companies and LLPs under the SECR framework.

Energy consumed for the purposes of transport means energy used by a road going vehicle, a vessel, an aircraft or a train during any journey which:

a) starts,

b) ends, or

c) both starts and ends

[33] SECR requirements for unquoted organisations broadly build on the definition of transport used in ESOS.

[34] See paragraph 20K of Part 7A to Schedule 7 to the Large and Medium-sized Companies and Groups (Accounts and Reports) Regulations 2008.

within the United Kingdom.

The following activities should be included in your calculation of your total energy consumption:

- Fuel used in company cars on business use.
- Fuel used in fleet vehicles which you operate on business use.
- Fuel used in personal/hire cars on business use (including fuel for which the organisation reimburses its employees following claims for business mileage).
- Fuel used in private jets, fleet aircraft, trains, ships, or drilling platforms which you operate.
- Onsite transport such as fork-lift trucks.

The following activities are not required to be included in your calculation of your total energy consumption but may be reported separately (including as part of Scope 3 emissions):

- Fuel associated with train travel of your employees where you do not operate the train.
- Fuel associated with flights your employees take where you do not operate the aircraft.
- Fuel associated with taxi journeys your employees take where you do not operate the taxi firm.
- Fuel associated with transportation of goods where you subcontract a firm or self-employed individual to undertake this work for you.

Greenhouse gas emissions

The relevant Report must state the annual quantity of emissions in tonnes of carbon dioxide equivalent (CO_2e) resulting from the total UK energy use from electricity,[35] gas and transport as defined above. Use the Government conversion factors for company reporting to help you measure energy consumption in common units.[36]

Energy not in scope

The following types of energy are not mandatory for large unquoted organisations under SECR but may still be reported on voluntarily, especially

[35] Scope 2 Emissions Factor
[36] Organisations should be clear in conversions whether they have used e.g. net or gross calorific values

where it forms a substantial part of your organisation's energy or emissions.

- Unconsumed energy that your organisation does not use or supplies to a third party.
- Energy consumed outside the UK (unless you are an offshore undertaking).
- Energy consumed for international travel or shipping where the journey does not start or end in the UK (unless the organisation wishes to include their international travel).

8. Common Requirements that apply for both quoted and unquoted large companies and LLPs

In addition to the steps outlined in Sections 6 and 7, the following reporting requirements apply to both quoted and unquoted organisations and should be included in the relevant business report in addition to energy use and GHG emissions.

Energy efficiency action

A narrative description of the principal measures taken for the purpose of increasing the businesses' energy efficiency in the relevant financial year must be included in the relevant Report. It is recommended that principal actions reported are ones that have had a direct impact on the energy efficiency of an organisation and where possible, that the resulting energy saving from actions reported is also stated. If no measures have been taken this should also be included in the report.

These actions could include, for instance:

- Installing smart meters and energy monitoring tools.
- Changing your service and maintenance strategy to ensure vehicles or machinery operate more efficiently.
- Moving fleet from fossils fuels to electric vehicles.
- Capital investment projects from e.g. more efficient lighting, pumps and motors.
- Behavioural change programmes undertaken.

Organisations may choose to use their energy audit recommendations under compliance with ESOS to inform their energy efficiency actions, including

those from ISO 50001 actions to drive continuous improvement.

Organisations will need to judge what is appropriate, but the statement should be meaningful and informative for stakeholders and be commensurate with the size and level of energy use of the business.

Intensity ratio

The Directors' Report (or LLP's Energy and Carbon Report) must also express the organisation's emissions by way of at least one intensity ratio. Intensity ratios compare emissions data with an appropriate business metric or financial indicator, such as sales revenue or square metres of floor space. This allows comparison of energy efficiency performance over time and often with other similar types of organisations. Annex F lists some common intensity ratios in relation to organisation's activity.

The relevant Report must state at least one metric which expresses the business' annual emissions in relation to a quantifiable factor. While organisations are free to choose their own intensity ratio, these should be most appropriate to your business activity, such as tonnes of CO_2e per total square metres for the property sector, or tonnes of CO_2e per total million tonnes of production for the manufacturing sector, calculated on a consistent basis year on year with the method of calculation disclosed, and meaningful to stakeholders. Organisations are encouraged to work with their sector associations to consider whether it is appropriate to use a consistent metric or metrics within the sector.

Methodology

While there is no prescribed methodology under the legislation, organisations are required to disclose the methodology used to calculate the required information. For effective emissions management and transparency in reporting, it is important that robust and accepted methods are used. It is recommended that you use a widely recognized independent standard, such as:

- GHG Reporting Protocol - Corporate Standard.
- International Organisation for Standardization, ISO (ISO 14064-1:2018).
- Climate Disclosure Standards Board, CDSB.
- The Global Reporting Initiative Sustainability Reporting Guidelines.

You may use relevant information from other domestic and international regulatory reporting processes to fulfil your mandatory reporting obligations in your Directors' or Energy and Carbon Report. Data from the following may be useful:

- Energy Savings Opportunity Scheme (ESOS).
- Climate Change Agreements Scheme (CCA).
- The EU Emissions Trading System (EU ETS).
- Systems that are in place to collect data for participation in the CRC Energy Efficiency Scheme.
- Overall strategy for sustainability.

You must state in your Directors' Report, or Energy and Carbon Report, the methodology or methodologies used.

CDP has developed a list of commonly cited methodologies, protocols and standards. There may be existing methodologies developed by certain sectors, such as those for the petroleum industry. Companies within those sectors may wish to consider using sectoral methodologies where appropriate.

If you have used data compiled in fulfilment of other regulatory requirements (such as ESOS) then state this as one of the methodologies that you have used to make your report.

If you decide to use information from regulatory schemes, you need to consider whether additional data is needed to satisfy SECR reporting requirements. Data under other schemes may only cover some of your organisation's energy use or GHG emissions, and only give part of the required information. For example, the CCA scheme only applies to certain energy or emissions in the UK and only covers carbon dioxide and the electricity figure calculated under CRC Energy Efficiency Scheme may be helpful for large unquoted organisations in scope of SECR but not for quoted companies which are required to report on a wider number of greenhouse emissions and report on global energy use. You will therefore need to consider whether the data you have collected needs to be supplemented with additional information to, for example, cover global emissions for quoted companies.

9. Further SECR guidance

External verification or assurance

There is no requirement in the legislation for emission and energy use data, or narrative on energy efficiency action to be independently assured; however, we would recommend it as best practice. Voluntary independent assurance on the accuracy, completeness and consistency of energy use, GHG emissions data and energy efficiency action is encouraged as beneficial to both internal decision-making and for external stakeholders.

As part of their overall responsibilities in an audit of financial statements[37], the auditor is required to state in the auditor's report whether, based on the work undertaken in the course of the audit, the information in the Directors' Report:

- Is consistent with the financial statements;
- Has been prepared in accordance with applicable legal requirements; and
- Contains any material mis-statements.

If this information is materially inconsistent with the financial statements or the auditor's knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated, the auditor considers the need to qualify the auditor's report.

Enforcement

The Conduct Committee of the Financial Reporting Council is responsible for monitoring compliance of company reports and accounts with the relevant reporting requirements, imposed on companies by Part 15 of the Companies Act 2006 ("the Act") and imposed on LLPs, as that Act has been applied to LLPs.[38] The Committee has the power to enquire into cases where it appears that relevant disclosures have not been provided. The Committee also has the power to apply to the Court, under section 456 of the Act, for a declaration that the annual report or accounts of a company or LLP do not comply with the requirements and for an order requiring the directors to prepare a revised report and/or set of accounts.

As far as possible, however, the Conduct Committee operates by agreement with the businesses whose reports it reviews and, to date, has achieved its objectives without recourse to the Courts. The Committee exercises its functions with regard to the principles of good regulation, including proportionality, consistency and targeting. It raises concerns with companies where there is evidence of apparent substantive non-compliance.

[37] International Standard on Auditing (UK) 720 (Revised June 2016): The Auditor's Responsibilities Relating to Other Information

[38] the Government published on 11 March 2019 a consultation on the recommendations made by the Independent Review of the Financial Reporting Council to create a new regulator responsible for audit, corporate reporting and corporate governance. Consultation can be found at https://www.gov.uk/government/consultations/independent-review-of-the-financial-reporting-council-initial-consultation-on-recommendations

Companies House register company and LLP information and make it available to the public. Companies House may not accept any accounts that do not meet the requirements of the Companies Act, and where acceptable accounts are delivered after the filing deadline, the company is liable to a civil penalty in accordance with section 453 of the Companies Act 2006. The civil penalty for the late filing of accounts is in addition to any action taken against directors (or members of an LLP), under section 451 of the Act.

The Government will work with Companies House and the Financial Reporting Council to support implementation, and to monitor how organisations respond to the new reporting requirements as part of its overall responsibility to review the impact of the legislation on businesses and the wider economy.

Collecting your energy use data

When calculating total energy consumption, organisations must use verifiable data where reasonably practicable. You can collect your energy use data in one of the following ways:

- Obtain meter data (from supplier, Data Collector, Data Aggregator or energy systems provider). This is the preferred method of data collection. If system supplied meter data is not available, then manual readings can also be used.
- Using invoices from suppliers.
- Using annual statements from suppliers. If you have multiple supplies or multiple meters for the same site, then you should combine these as appropriate to best represent the configuration of that site (i.e. summate all import meters).

If verifiable data of energy use or spend cannot be obtained, organisations must use a reasonable estimate derived through calculation (based on other verifiable data, if possible), and show how estimates were made.

If a need arises for past energy use and emissions figures to be amended, the corrected figure should be presented alongside the original figure, with the rationale for the change.

Estimating energy use

Where verifiable data is not available, organisations may estimate data by:

- Direct comparison;

- Pro-rata extrapolation;
- Benchmarking.

Direct comparison means using figures from another comparable time period to fill the gap, (for example the same day/week/month in another year).

Pro-rata extrapolation means using figures available for one period of time to get average consumption figures for a shorter period. For example, an organisation may use the average day rate of energy use for 1 April 2019 to 25 April 2019 to estimate the energy used between 26 and 30 April 2019.

Benchmarking means using the energy consumption of one asset or activity as a proxy to estimate the consumption of another asset. For example, an organisation may use the annual energy use of one retail outlet to estimate how much energy another retail outlet uses, particularly if they are similar size, age, or build.

When calculating energy consumption from transport activities, organisation may make reasonable estimations based on verifiable data (e.g. expenditure) in cases where they do not have actual usage data (e.g. litres).

Materiality

The 2013 and 2018 regulations do not contain a de minimis for GHG emissions or energy use[39] but you may wish to consider whether particular emissions are material in the context of your organisation's emissions. Materiality will depend on the circumstances of your individual organisation. It will be influenced by issues such as the size and nature of an operation and recommended best practice is that omissions do not exceed 2-5% of overall emissions or energy – with 2% seen as an appropriate threshold where reasonable, rather than limited, assurance is required.

The characteristics of materiality aim to provide a 'workable filter on information, allowing investors to see major trends and significant events' and eliminate 'immaterial clutter' and 'unnecessary or duplicative detail that obscures major trends and events'[40]. In considering which emissions are material to your company, we would encourage you to consider whether the collection and reporting of certain emissions or operations beyond those required for SECR would provide additional value for users in the context of your company's overall emissions data and management.

Landlord/tenant reporting responsibilities

[39] Other than the 40MWh definition of low energy users.

[40] Climate Change Reporting Framework – Edition 1.1 September 2012. Climate Disclosure Standards Board.

Organisations in scope of SECR should report all energy use and associated GHG emissions (as defined in the previous sections of this chapter) that they are responsible for. In the case of landlord/tenant arrangements, the party responsible for the consumption of energy should take the responsibility for reporting of it under this legislation. This should include consumption of energy in rented serviced areas, where a tenant would report on energy consumption, despite not being directly responsible for its purchase, if information on energy consumption is available through sub-meters for example or provide estimates where information is not available.

Reporting format

There is no prescribed proforma for reporting – organisations could develop their own format to fit their business but any reporting format should provide at least the minimum information requirements and comparisons of data for the previous year (as it becomes available) in as accessible a format as possible.

To assist organisations, we have included a reporting template that organisations are strongly encouraged to use to facilitate consistency of disclosed information.

Digital reporting

Organisations are encouraged to report SECR information in a digital format, (such as inline XBRL, or iXBRL), if the annual report and accounts are also filed digitally. In this case, SECR information should be reported in the same digital format as the annual report and accounts.

Reporting renewable energy

While explicit reporting on renewable energy and associated emissions is not a mandatory requirement under the SECR legislation, organisations are encouraged to use dual reporting if they wish to reflect their consumption of renewable energy. Organisations are encouraged to use location-based grid average emission factors to report the emissions from electricity, including those consumed from the grid. Where available, time specific (e.g. hour-by-hour) grid average emission factors should be used in order to accurately reflect the timing of consumption and the carbon-intensity of the grid.

Where organisations have entered into contractual arrangements for renewable electricity, e.g. through Power Purchase Agreements or the separate purchase of Renewable Energy Guarantees of Origin (REGOs), or consumed renewable heat or transport certified through a Government Scheme and wish to reflect a reduced emission figure based on its purchase, this can be presented in the relevant report using a “market-based” reporting approach. It is recommended that this is presented alongside the “location-based” grid-average figures and in doing so, you should also look to specify

whether the renewable energy is additional, subsidised and supplied directly, including on-site generation, or through a third party. A similar “dual reporting” approach should be taken for biogas and biomethane (including “green gas”).

There are several ways these figures may be presented in reports. The templates provided below offer one approach, which organisations are strongly encouraged to use, but this remains guidance and is not compulsory.

Greenhouse gas emissions

Emissions are defined under three different Scopes by the GHG Protocol. These Scopes are explained more fully in Chapter 3, but the tables below outline minimum emissions data that is required under the legislation for quoted companies and large unquoted companies and large LLPs.

Under the Companies Act 2006 (Strategic and Directors’ Reports) Regulations 2013 quoted companies have been required to report their annual emissions in their Directors’ Report since October 2013.

This section specifically applies to those companies affected by the regulation. It sets out both the requirements of the regulation and also outlines additional information that is likely to be useful to data-users.

GHG Protocol Scope	Definition	Quoted companies	Large unquoted companies and large LLPs

Scope 1 (Direct) GHG emissions	These include emissions from activities owned or controlled by your organisation that release emissions into the atmosphere. They are direct emissions. Examples of Scope 1 emissions include emissions from combustion in owned or controlled boilers, furnaces, vehicles; emissions from chemical production in owned or controlled process equipment.	Mandatory for quoted companies to report Global Scope 1 emissions	Mandatory for large unquoted companies and LLPs to report UK Scope 1 Emissions as they relate to their UK energy (as a minimum electricity, gas and transport fuels).
Scope 2 (Energy indirect) emissions	These include emissions released into the atmosphere associated with your consumption of purchased electricity, heat, steam and cooling. These are indirect emissions that are a consequence of your organisation's activities, but which occur at sources you do not own or control.	Mandatory for quoted companies to report Global Scope 2 emissions.	Mandatory for large unquoted companies and LLPs to report UK Scope 2 emissions as far as they relate to their UK energy use (as a minimum grid-sourced electricity, gas and electricity consumption relating to transport).
Scope 3 (Other indirect) emissions	Emissions that are a consequence of your actions, which occur at sources which you do not own or control and which are not classed as Scope 2 emissions. Examples of Scope 3 emissions are business travel by means not owned or controlled by your organisation, waste disposal which is not owned or controlled, or purchased materials.	Voluntary for quoted companies but strongly encouraged, especially where this is a material source of emissions.	Mandatory for large unquoted companies and LLPs to disclose energy use and related emissions from business travel in rental cars or employee-owned vehicles where they are responsible for purchasing the fuel. Other Scope 3 emissions voluntary, but strongly encouraged where this is a material source of emissions.

Example corporate SECR report for quoted company

Organisations are not required to use this format and are encouraged to go wider than the minimum legal requirements.

Global GHG emissions and energy use data for period 1 April 2019 to 31 March 2020

	Current reporting year 2019-2020		Comparison reporting year 2018-2019	
	UK and offshore [mandatory]	Global (excluding UK and offshore) [mandatory]	UK and offshore [mandatory]	Global (excluding UK and offshore) [mandatory]
Emissions from activities for which the company own or control including combustion of fuel & operation of facilities (Scope 1) / tCO_2e [mandatory]				
Emissions from purchase of electricity, heat, steam and cooling purchased for own use (Scope 2, location-based) / tCO_2e [mandatory]				
Total gross Scope 1 & Scope 2 emissions / tCO_2e - [mandatory]				
Energy consumption used to calculate above emissions: /kWh [mandatory]				
Intensity ratio: tCO_2e (gross Scope 1 + 2) / e.g. £100,000 revenue [mandatory]				
Methodology [mandatory]				
Emissions from purchase of electricity, heat, steam and cooling purchased for own use (Scope 2, market-based) / tCO_2e [optional]				
Emissions from extraction and production of purchased materials and fuels for which the company does not own or control (Scope 3) / tCO_2e [optional]				
Emissions from use of sold products and services for which the company does not own				

or control (Scope 3) / tCO_2e [optional]				
Emissions from electricity related to extraction, production, and transportation of fuels consumed in the generation of electricity for which the company does not own or control (Scope 3) / tCO_2e [optional]				
Emissions from purchase of electricity that is sold to an end user for which the company does not own or control (Scope 3) / tCO_2e [optional]				
Emissions from generation of electricity that is consumed in a transmission and distribution system for which the company does not own or control (Scope 3) / tCO_2e [optional]				
Emissions from transportation of purchased materials or goods for which the company does not own or control (Scope 3) / tCO_2e [optional]				
Emissions from transportation of purchased fuels for which the company does not own or control (Scope 3) / tCO_2e [optional]				
Emissions from transportation of waste out of financial / operational control (Scope 3) / tCO_2e [optional]				
Emissions from transportation of sold products for which the company does not own or control (Scope 3) / tCO_2e [optional]				
Emissions from employee business travel for which the				

company does not own or control (Scope 3) / tCO_2e [optional]				
Emissions from employees commuting to and from work for which the company does not own or control (Scope 3) / tCO_2e [optional]				
Emissions from leased assets, franchises, and outsourced activities (Scope 3) / tCO_2e [optional]				
Emissions from disposal of waste generated in operations for which the company does not own or control (Scope 3) / tCO_2e [optional]				
Emissions from disposal of waste generated in production of purchased materials and fuels for which the company does not own or control (Scope 3) / tCO_2e [optional]				
Emissions from disposal of sold products at the end of their life for which the company does not own or control (Scope 3) / tCO_2e [optional]				
Total gross Scope 3 emissions / tCO_2e [optional]				
Total gross Scope 1, Scope 2 [location / market] & Scope 3 emissions / tCO_2e [optional]				
Carbon offsets / tCO2e [optional]				
Domestic Carbon Units (e.g. Woodland Carbon Code, Peatland Carbon Code / tCO_2E) [optional][41]				
Total annual net emissions / tCO2e [optional]				

[41] See Annex G for more information

Additional intensity ratio: tCO2e net figure / e.g. £100,000 revenue [optional]				
Third Party verification [optional]				

Energy Efficiency Action Taken: (example narrative report) In the period covered by the report the Company has installed LED lighting, replaced a heating, ventilation and air conditioning (HVAC) system and upgraded building insulation, which is expected to result in an X kWh saving in energy consumption over the next X years. These actions were the top 3 recommendations from our most recent ESOS (carried out in February 2019) audit and we have also in the year signed up to ISO 50001.

Organisations may also want to consider adding information on Renewable Energy Attribute Purchasing, carbon offsets and domestic carbon: In the period covered by the report the Company has purchased X MWh of renewable energy attributes, in the form of Guarantees of Origin from Norwegian hydroelectric power plants. The facilities do not receive subsidies, but the renewable power is not expected to be additional due to the age of the facilities. We also bought XX carbon offsets and XX domestic units under a certified scheme.

Example corporate SECR report for unquoted large companies and large LLPs

Note that in the first year of reporting, organisations are not required to disclose information for the previous year. The template below presents both minimum information to be reported but businesses could choose to voluntarily report total energy use across all energy types, not just electricity, gas & transport, and not just related Scope 1 & Scope 2 emissions.

GHG emissions and energy use data for period 1 April 2019 to 31 March 2020

	Current reporting year 2019-2020		**Comparison reporting year 2018-2019**	
	UK and offshore [mandatory]	Global (excluding UK and offshore) [optional]	UK and offshore [mandatory]	Global (excluding UK and offshore) [optional]
Energy consumption used to calculate emissions:				

/kWh [mandatory] – optional to provide separate figures for gas, electricity, transport fuel and other energy sources				
Emissions from combustion of gas tCO_2e (Scope 1) [mandatory]				
Emissions from combustion of fuel for transport purposes (Scope 1) [mandatory]				
Emissions from business travel in rental cars or employee-owned vehicles where company is responsible for purchasing the fuel (Scope 3) [mandatory]				
Emissions from purchased electricity (Scope 2, location-based) [mandatory]				
Total gross CO_2e based on above - [mandatory]				
Intensity ratio: tCO2e gross figure based from mandatory fields above/ e.g. £100,000 revenue [mandatory]				
Methodology [mandatory]				
Emissions from other activities which the company own or control including operation of facilities (Scope 1) [optional]				
Emissions from purchased electricity (Scope 2, market-based factor) [optional]				
Emissions from heat, steam and cooling purchased for own use (Scope 2) [optional]				
Emissions from extraction and production of purchased materials and fuels for which the company does not own or control (Scope 3) / tCO_2e [optional]				
Emissions from use of sold products and services for which the company does not own or control (Scope 3) / tCO_2e [optional]				
Emissions from electricity related to extraction, production, and transportation of fuels consumed in the generation				

of electricity for which the company does not own or control (Scope 3) / tCO_2e [optional]				
Emissions from purchase of electricity that is sold to an end user for which the company does not own or control (Scope 3) / tCO_2e [optional]				
Emissions from generation of electricity that is consumed in a transmission and distribution system for which the company does not own or control (Scope 3) / tCO_2e [optional]				
Emissions from transportation of purchased fuels for which the company does not own or control (Scope 3) / tCO_2e [optional]				
Emissions from transportation of waste out of financial / operational control (Scope 3) / tCO_2e [optional]				
Emissions from transportation of sold products for which the company does not own or control (Scope 3) / tCO_2e [optional]				
Emissions from employee business travel which the company does not own or control and where not responsible for purchasing the fuel (Scope 3) / tCO_2e [optional]				
Emissions from employees commuting to and from work for which the company does not own or control (Scope 3) / tCO_2e [optional]				
Emissions from leased assets, franchises, and outsourced activities (Scope 3) / tCO_2e [optional]				
Emissions from disposal of waste generated in operations for which the company does not own or control (Scope 3) / tCO_2e [optional]				
Emissions from disposal of waste generated in				

production of purchased materials and fuels for which the company does not own or control (Scope 3) / tCO_2e [optional]				
Emissions from disposal of sold products at the end of their life for which the company does not own or control (Scope 3) / tCO_2e [optional]				
Total gross Scope 3 emissions / tCO_2e [optional]				
Total gross Scope 1, Scope 2 [location / market] & Scope 3 emissions / tCO_2e [optional]				
Carbon offsets / tCO_2e [optional]				
Domestic Carbon Units (e.g. Woodland Carbon Code, Peatland Carbon Code / tCO_2E) [optional][42]				
Total annual net emissions / tCO_2e [optional]				
Additional intensity ratio: tCO2e net figure / e.g. £100,000 revenue [optional]				
Third Party verification [optional]				

Energy Efficiency Action (example narrative report): In the period covered by the report the Company has installed LED lighting, replaced a heating, ventilation and air conditioning (HVAC) system and upgraded building insulation which is expected to result in an X kWh saving in energy consumption over the next X years. These actions were the top 3 recommendations from our 2018 ESOS audit and we have also in the year signed up to ISO 50001.

Organisations may also want to consider adding narrative on action on Renewable energy, carbon offsets and domestic carbon: In the period covered by the report the Company has purchased X MWh of renewable energy attributes via a long-term Power Purchase Agreement (PPA) with an offshore wind farm in UK waters. The attributes are backed by Renewable Energy Guarantees of Origin (REGOs), and the renewable power generated is expected to be additional as the PPA has a material impact on the financial viability of the wind farm (assessed using the UNFCCC 'Tool for the demonstration and assessment of additionality': http://cdm.unfccc.int/methodologies/PAmethodologies/tools/am-tool-01-v7.0.0.pdf). We also bought XX carbon offsets and XX domestic units under a certified scheme.

[42] See Annex G for more information

Chapter 3: Voluntary greenhouse gas reporting

The guidance in this chapter is based on an internationally-recognised standard from the World Resources Institute and World Business Council for Sustainable Development: the GHG Protocol Corporate Accounting and Reporting Standard "the Corporate Standard" and so corresponds with many widely used national and international voluntary schemes such as the International Organisation for Standardisation (ISO) 14064-1 , CDP, and the Climate Disclosure Standards Board's Climate Change Reporting Framework version 1.1. This guidance is also based on a second standard from the GHG Protocol team: the Corporate Value Chain (Scope 3) Standard. This is referred to as the "GHG Protocol Scope 3" standard.

Some organisations already report emissions data for regulatory schemes such as the EU Emissions Trading System, Climate Change Agreements or the CRC Energy Efficiency Scheme. These schemes only cover some of an organisation's GHG emissions, whereas this guidance covers an organisation's **total** GHG emissions (also known as its corporate carbon footprint).

Please review the section on principles in the general guidance on collecting and reporting environmental impact data. You should use these principles as a yardstick when assessing whether your inventory is fit for purpose.

What emissions should I report?

A number of gases contribute to climate change. The Kyoto Protocol – the international agreement addressing climate change - covers seven main GHGs: carbon dioxide (CO_2), methane (CH_4), hydrofluorocarbons (HFCs), nitrous oxide (N_2O), perfluorocarbons (PFCs), sulphur hexafluoride (SF_6) and Nitrogen Trifluoride NF_3.

Different activities emit different gases, for example, burning fossil fuels releases carbon dioxide, methane and nitrous oxide into the atmosphere, while producing aluminium releases carbon dioxide and perfluorocarbons. Annex B has a list of the GHGs produced by different manufacturing processes.

GHG emissions can be reported in terms of the metric tonnes of gas emitted

or in metric tonnes of carbon dioxide equivalent (CO_2e). This gives the global warming effect of the mass of GHG in terms of what mass of carbon dioxide would produce the equivalent effect.

There are a number of other greenhouse gases not covered by the Kyoto Protocol that enter the atmosphere because of human activities. There are relatively few organisations that emit these gases. The UK Government GHG Conversion Factors does have a list if you think they might be relevant to your organisation, but they should be reported separately from the gases listed under the Kyoto Protocol.

Organising your data

The Scopes

A widely-accepted approach is to identify and categorise emissions-releasing activities into three groups known as scopes. These are defined in the GHG Protocol Corporate Standard and are described below with their equivalent term from ISO 14064-1 in brackets:

Scope 1 (Direct emissions): Emissions from activities owned or controlled by your organisation that release emissions into the atmosphere. They are direct emissions. Examples of scope 1 emissions include emissions from combustion in owned or controlled boilers, furnaces, vehicles; emissions from chemical production in owned or controlled process equipment.

Scope 2 (Energy indirect): Emissions released into the atmosphere associated with your consumption of purchased electricity, heat, steam and cooling. These are indirect emissions that are a consequence of your organisation's activities but which occur at sources you do not own or control.[43]

Scope 3 (Other indirect): Emissions that are a consequence of your actions, which occur at sources which you do not own or control and which are not classed as scope 2 emissions. Examples of scope 3 emissions are business travel by means not owned or controlled by your organisation, waste disposal which is not owned or controlled, or purchased materials or fuels.

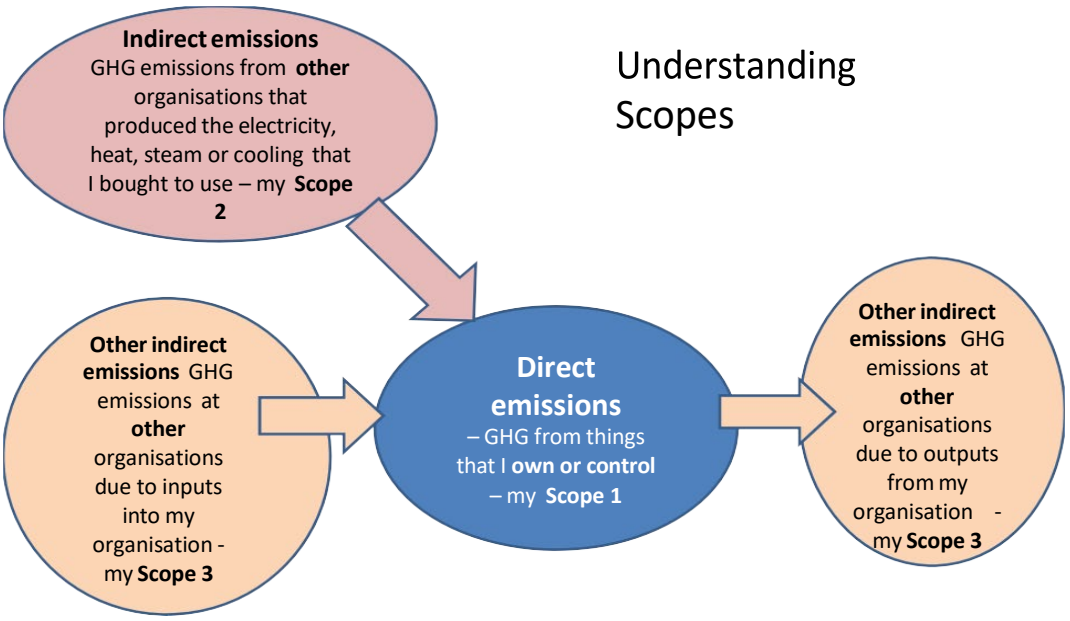
[43] A company may use electricity, heat, steam or cooling generated by another organisation, but does not pay for it. This is most likely to occur with heat where the generating organisation has surplus heat that it passes to another organisation rather than waste it. In these cases, the heat (or electricity, steam, cooling) should be treated as purchased for the purposes for GHG emissions accounting. This is aligned with the approach in the GHG Protocol Corporate Standard (page 25) and ISO 14064-1 (section 2.9).

The graphic below shows the three scopes. You draw the blue circle according to the approach that you have decided to use to report your emissions (for example financial control, operational control or equity share). All other sources of emissions are defined with reference to that circle.

Understanding Scope 2 is fairly straightforward: these are emissions that occur when the electricity (or heat, steam and cooling) that you bought was generated.[44] Deciding if emissions from a vehicle, office or factory that you use is Scope 1 or Scope 3 is more difficult. It depends on how you draw that blue circle. In deciding how to report the emissions, ask yourself:

- If I have chosen to use a control approach, do I control it? If the answer is yes, it is your Scope 1. If the answer is no, it is Scope 3.
- If I have chosen to use the equity share approach, do I own or part-own it? If the answer is yes, it is your Scope 1. If the answer is no, it is your Scope 3.

It becomes more complicated is in some leasing situations. In these cases, look at the GHG Protocol's leased assets document.



[44] This is electricity that was bought for your own consumption rather than electricity purchased to sell on to other organisations or individuals.

Carbon dioxide produced from biologically-sequestered carbon, e.g. from the combustion of biomass for electricity and / or heat generation, or from other industrial processes, such as industrial fermentation, should be reported separately to emissions in scopes 1, 2, and 3. This is because the carbon dioxide would have been emitted anyway when the plants - from which the biomass is derived - decayed naturally at the end of their life. However, two other GHGs – nitrous oxide and methane – are commonly emitted when biomass is combusted. These would not be emitted during natural decay and any nitrous oxide or methane emissions from biomass / biofuel consumption should therefore be included in your emissions under the three scopes. This is the approach generally taken in international accounting standards.

If you have quantified GHGs not covered by the Kyoto Protocol, then report those separately from your figures for the three scopes.

More information on calculating emissions related to heat and steam is given in Annex D and in Annex G for electricity.

More on Scope 3

You will get a more complete understanding of your organisation's emissions and potential exposure to climate change risks if you understand your scope 3. Accounting for some scope 3 categories can be difficult because the required data lies with other organisations in the value chain. ("Value chain" refers to all activities upstream and downstream of your organization). As a result, there is a higher degree of estimation in scope 3 accounting. Many organisations start with their scopes 1 and 2 before progressing to scope 3.

You should read the section on upstream and downstream environment impacts. Then follow these steps:[45] identify where your organisation sits in the value chain; identify relevant and significant sources; determine the magnitude or size of expected emissions through screening your scope 3 emissions using a range of estimation approaches.

The table in Annex E gives generic data on the GHG emissions typically associated with particular purchases in terms of the amount of money spent. It can be used to identify potentially large sources of GHG emissions in your supply chain. These can then be the focus of efforts to gain better quality data. For example, if £1,000 is spent on 'ceramic goods' (in purchasers' prices

[45] Based on the GHG Protocol Corporate Value (Scope 3) Standard.

i.e. including VAT) in 2009, then the table calculates that 585 kilograms of CO_2e were released during all stages of the production of these goods, including raw material extraction, processing, manufacturing, transportation, packaging etc.

The table should only be used to gain an overview of emissions in your supply chain in cases where the only data you have is how much money you have spent on a particular item. It should not be used in cases where you know the mass of coal/ kWh of electricity/distance travelled in particular types of transport, etc, as using this data will give you more accurate figures.

Once you have identified which Scope 3 emission sources are relevant, you need to organise your data collection.

How do I calculate my GHG emissions?

Some big emitters may measure their emissions using equipment that detects the GHGs or use scientific equations to estimate their emissions, but the most common approach is to record or estimate activity data e.g. the amount of electricity used or distance travelled and then multiply it by an emission (conversion) factor which gives an estimate of the GHG emissions.

Activity Data x Emission Factor = GHG emissions

The UK Government GHG Conversion Factors are annually updated with emissions factors[46] and should be used to report on UK emissions. If we have not been able to provide the appropriate emission factor for your activity data or you have overseas operations, we you should refer to the emissions factors in the GHG Protocol calculation tools. Other sources of emission factors are:

- Other Government sources e.g. United States Environmental Protection Agency
- Other credible sources such as universities and research institutions, the EU, International Energy Agency, International Panel on Climate Change.

Where your organisation reports GHG emissions data for regulatory schemes (e.g. EU ETS, CCAs, CRC Energy Efficiency, and regulatory schemes in other administrations or overseas), you can use this emissions data for the purposes of reporting your organisation's total emissions. As there are some differences

[46] Some organisations may have site specific emission factors which they should use if they will give a more accurate measurement of GHG emissions.

in approach between regulatory schemes and this reporting guidance, you should provide information on the calculation approach and conversion factors used for those emissions reported for other regulatory purposes.

Where your data reported for existing regulatory schemes does not cover all the emissions sources or greenhouse gases that your organisation is responsible for, you should use the approach in this guidance to measure or calculate those remaining emissions.

Different GHGs have different Global Warming Potentials (GWPs). These have changed over time as scientific understanding of climate change has developed. Emission factors that represent emissions of more than one GHG already have these built in. However, you should check which set of GWPs the emission factors use: it should match the GWPs used in the current version of the UK Government Conversion Factors.

What do I disclose in my report?

Outline your climate change strategy to provide context to your emissions balance sheet (an example of reported emissions is given below). It is suggested that you should also identify the risks and opportunities that climate change poses to your business; and demonstrate how you address, or plan to address them.

Emission reduction actions and gross and net emissions

You should report GHG emissions as a **gross** figure in tonnes of CO_2e. This should be your reported headline figure.

There are a number of measures that can be taken to reduce your organisation's direct scope 1 emissions such installing boilers that use less gas, reducing electricity use to decrease scope 2 emissions or producing more energy-efficient products, which would decrease scope 3 emissions.

However, there are also actions that an organisation can take that would not be reflected in gross figures for these three scopes:

- Buying and retiring offsets and Woodland Carbon Units and exporting renewable energy generation. The impact of these actions can be quantified. We recommend that organisations account for these emissions reductions against their gross figure to report a net figure in tonnes of CO_2e. This net figure should be **additional** to your gross figure and should not replace it. Please note that if you are a project developer of offsets, you should show your sale of offsets in your net emissions figure. This will lead to your net emissions figure being

higher than your gross figure.

- Where your organisation has purchased and retired, or sold, emission reductions that meet certain 'good quality' emission reduction criteria (see Annex G), we recommend that you report on all these transactions whether they are for the purposes of compliance[47] or offsetting.

Intensity ratios

Organisations should normalise at least their total global scope 1 and 2 emissions using an intensity ratio. We recommend you use the intensity ratios which are most relevant to your organisation and will provide the most context to users of this information. This may mean reporting intensity ratios that relate to scope 3. See Annex F for examples.

Recommended supporting explanations

You should provide the following written explanations when you report your greenhouse gas emissions. This will help to explain how these figures have been calculated and provide context for the data for your stakeholders.

	Recommended supporting explanations
1	General company / organisational information.
2	The reporting period covered.
3	The reason for any significant changes in emissions since previous year.
4	The quantification and reporting methodology followed. If you have used data collected for CCA, EU ETS, CRC Energy Efficiency or other schemes, please state as these form part of your methodology.
5	The approach chosen to identify the operations you have collected data from.
6	The scopes included. Provide a list specifying the activity types included in each scope.
7	Provide detail of any specific exclusions of emissions from scopes 1, 2 and 3 (including estimation of the % they represent).
8	Explain the reason for any exclusions from scopes 1, 2 and 3.
9	The calculation approach used, specifically stating for each activity the % of activity data estimated.
10	The conversion / emission factors you used.
11	Provide a breakdown by country of total GHG emissions.

[47] Credits purchased for EU ETS can be included.

12	Provide detail of any exclusions of countries.
13	The base year chosen and approach used to set the base year.
14	The base year recalculation policy.
15	State appropriate context for any significant emissions changes that trigger base year emissions.
16	State your target, including scopes covered and target completion date. Provide a brief overview of progress towards target.
17	The name of the person(s) responsible for achievement of this target and their position in your organization.
18	The reason for your intensity measurement choice.
19	The reason for any significant changes in your intensity measurement from the previous year.
20	Provide an outline of any external assurance received and a copy of any assurance statement, if applicable.
21	For purchased carbon credits and Woodland Carbon Units, state the reduction in tonnes of CO_2e per year.
22	See Annex G for a list of the information that should be provided for carbon credits and Woodland Carbon Units.
23	State in MWh the amount of electricity purchased for use or consumption in owned or controlled sources.
24	For purchased green tariffs state the reduction in tonnes of CO_2e per year.
25	State the supplier and the name of the tariff.
26	State the additional carbon saving associated with the tariff as a percentage (%).
27	State in MWh the amount of electricity generated from owned or controlled sources. State if the owned or controlled source is onsite or offsite.
28	State if applicable in MWh the amount of own generated renewable electricity exported to the grid and if this is backed by REGOs within the UK.
29	State in MWh the amount of heat generated from owned or controlled sources. State if the owned or controlled source if offsite or onsite.

Chapter 4: Water

This chapter covers the impact that water and its use can have on your business, ways to measure and report on it and water use in:

- your direct operations; and
- your supply chain.

There is also information on a range of tools available to help you evaluate or understand the implications of water as a resource in your business in Annex I. The annex explores in greater detail the background behind the reporting recommendations below.

Chapter 7 on emissions gives information on discharge consents and emissions of nutrients, organic pollutants and metals to water. Chapter 5 on waste covers waste water alongside information on discharge consents.

Why this matters to business

Good management of water resources can provide opportunities to build relationships with local communities, demonstrate leadership, improve or maintain brand reputation, and reduce costs.

By understanding your use of water you will be able to consider efficiency measures leading to direct cost savings. There are number of basic steps you can take to reduce water use and wastage in your own buildings and operations. Simply ensuring that fixtures and fittings are water efficient and educating staff to use them in a more sustainable way, will help reduce water usage. Water audits are available through most water companies and suppliers. There is also more about resource efficiency in chapter 6.

There are risks to businesses concerning water that fall into four broad categories: physical, reputational, regulatory, and litigation risk and more detail can be found in annex I.

What to measure and what to report

A first step in considering your water is to understand where your supply comes from: is your water abstracted, supplied, collected/harvested or a mixture of these?

Your water company should be able to provide you with all the detail you need regarding water supplied to you. If you abstract water, compliance with

abstraction consents, such as those provided by the Environment Agency should be reported. The majority of charges are levied according to the licensed volume, but actual volumes abstracted are reported to the Environment Agency in England and Wales, SEPA in Scotland and the DOENI in Northern Ireland. The data provided for this can be used for your reporting. If exact figures cannot be given, estimation techniques should be used. Direct abstraction should be reported as the volume taken, not the licensed volume, per annum.

You should have systems in place in to identify where your water has been re-used, recycled, returned to source or discharged to sewer. From the figures of your total volume of water used (both supplied and abstracted), confirm the proportion of this that is reused, and the amount and quality that is returned to source, via consented discharge to a water course, direct to sewer or elsewhere. This data should be reported in m3/year against the volume of water used, and the volume of water abstracted. If an exact figure cannot be given, estimation techniques should be used based on flow rates.

If you have made any investment into technologies that aim to improve your water efficiency you may wish to report on these and any targets that you have set. Information and general guidance on how your organisation can improve its water efficiency can be found at http://www.wrap.org.uk/

For reporting there are three key actions:

a) Identify whether any of your direct operations are located in water-scarce regions and if so what percentage of your direct operations are located in those regions. This will enable you to identify possible risks to your business related to water scarcity and plan for this in any environmental strategy your business develops. If you are unable to do this you should explain why you are not able to identify which of your operations are located in water-stressed regions and whether you have any plans to explore this issue in the future.

b) establish your water usage

c) have systems in place in to identify where your water has been re-used, recycled, returned to source or discharged to sewer and whether the quality of water returned to source has been improved or degraded. Be aware of, and understand any obligations or instruments related to water.

In summary you should report:

- your supplied (mains) water used in cubic metres per annum.

- direct abstraction of water as the volume taken per annum (not the licensed volume).
- water returned to source in cubic metres per annum against the volume of water supplied, and the volume of water abstracted. Report on reused/recycled water quality and temperature. Discharge consent data can be used.
- details if you collect/harvest and use rain water.
- a narrative of any investment into technologies that aim to improve your water efficiency
- the above metrics against a base year/targets
- any strategies developed to minimise or manage the impact your water use has on the environment.

If you are using any of the tools in annex I you should detail which. The information generated from the tool should be sufficient for the needs and interest of your stakeholders and investors.

Metrics/ Normalisation factors

You may wish to normalise your water data to enable comparison across product streams, locations, etc. Guidance on page 11 provides you with more information on intensity ratios/metrics. If you are presenting data that is normalized please give a brief explanation of the ratios/metrics you have used.

What to measure and what to report in your supply chain

Water scarcity in other parts of the world will impact on UK businesses, especially those that are dependent on imports of materials or components (e.g. food & drink, metals, electronics sectors). With the globalisation of supply chains you may find that there are risks associated with water scarcity either directly to your operations or along your supply chains.

When recording your water usage you should, where possible identify whether any part of your supply chain is located in regions vulnerable to drought, pollution or flooding and what percentage is located in those regions.

For your supply chain, it may not be possible to record quantitative indicators as a measure of your water impact/risk. Nevertheless, engaging with suppliers and those you supply and starting to identify and record the types of risks you may be exposed to is key to managing them. A good starting place will often be asking what actions they are taking with respect to water. You should discuss where possible whether they have given any consideration to water efficiency and impacts.

In annex I there is a list of questions regarding the impacts of water use in your supply chain. Going through these will help you understand and identify the risks and opportunities that your business faces and enable you to plan and report accordingly.

In summary:

- Engage with your suppliers to establish where there are potential risks.
- Establish whether any part (how much) of your supply chain is vulnerable to water impacts.
- Encourage those in your supply chain to develop their own water efficiency measures and review their own water impacts. You could make it part of any contract review.
- Have contingency plans for managing any risks.

Chapter 5: Waste

This chapter covers waste and ways to measure and report on it. The definition of waste has been in use for over three decades and it is now embedded in the 2008 Waste Framework Directive (Directive 2008/98/EC). Article 3(1) defines “waste” as:-

“…any substance or object which the holder discards or intends or is required to discard…”

Annex J provides detailed background information regarding the management of waste, the hierarchy of waste and duty of care.

Why this matters to business

As an organisation waste and its disposal represents a cost, so the measures you take to minimise waste can have a direct financial benefit as well as making your business more environmentally friendly. A growing awareness of the circular economy, with its greater focus on resource efficiency of materials, means that the application of the waste hierarchy becomes all the more important in minimising waste and maximising efficiency.

Resource efficiency measures, even basic ones such as reusing packaging and printing double-sided, can contribute to real savings. As part of your overall environmental strategy you should be reviewing your supply chain. Making changes in your supply chain could produce savings, for example, through re-designing products/processes and services to reduce materials used and design out waste. An introduction to the principals of eco-design is available from: http://envirowise.wrap.org.uk/uk/Topics-and-Issues/Eco-Design.html.

For more information on resource efficiency please view chapter 6 on materials and resource efficiency.

What to measure and what to report

There is a hierarchy of how to deal with your waste which has legal standing under the 2008 WFD see Annex J. The Waste Hierarchy gives priority to waste prevention, followed by activities that prepare waste for re-use (e.g. cleaning, checking, repairing), followed by recycling, then other forms of

recovery (including energy from waste). Disposal (e.g. landfill) is regarded as the last resort. Under this you must take responsibility of the waste you produce and, depending on the nature of such waste, ensure that you use the best option on the hierarchy.

You will need to start measuring your waste if you are not already so that you can reduce it and manage it more sustainably. If you have a contract with a waste management company, they should be able to provide you with much of the relevant data. Establishing a relationship with your waste contractor is often a key way of understanding the waste you produce.

If you don't use a waste contractor then you can use estimation techniques that are appropriate to your operations, such as the number and weight of waste containers that leave the organisation over a set period of time. If the waste is sorted prior to collection (i.e. via recycling bins), then a more detailed measurement of specific waste can be made (e.g. tonnes of glass, cubic meters of paper).

You may already be monitoring and recording your waste through guidance produced by WRAP,[48] or under regulatory requirements such as WEEE,[49] or via guidance produced by your Trade Association, or using the GRI indicator protocols, and the data produced for these can be used for the purpose of corporate reporting.

You should report your waste as follows:

1. Total metric tonnes per annum;
2. broken down into separate categories by weight – use the most appropriate ones for the waste you produce (e.g. paper, glass, aluminium, plastics, WEEE, aggregates, hazardous etc); and
3. the final destination of the waste reported as per the hierarchy in annex J (e.g. 30% re-used , 50% recycled, 10% incinerated with energy recovery, 10% to landfill, this can also be presented by weight or volume).
4. the above metrics against a base year and/or set targets.
5. any waste prevention activities and the expected benefits (savings) from these. This may include improvements to the design, manufacture and packaging of your products.
6. energy produced from your waste if you run an industrial process and have an on-site energy-from-waste plant.
7. any costs reduced from waste which you have sold.
8. activities undertaken to divert waste from landfill.

[48] E.g. Courtauld Commitment, Sustainable Clothing Action Plan, Halving waste to Landfill

[49] Waste in Electronic and Electrical Equipment Directive 2002/96/EC

The Government sponsored initiative WRAP (Waste and Resources Action Programme) is set up to provide you with support and guidance. It works closely with a wide range of business sectors and individuals to help them reap the benefits of reducing waste, developing sustainable products and using resources in an efficient way.
http://www.wrap.org.uk/business/index.html

There are also initiatives in Scotland and Northern Ireland to guide you such as Zero Waste Scotland and Rethink Waste in Northern Ireland.
http://www.zerowastescotland.org.uk/; http://www.rethinkwasteni.org/

Metrics/ Normalisation factors

You should normalise your waste data to enable comparison across product streams, locations or another metric that is useful to your organisation and/or its investors and stakeholders. The guidance in the introduction (pg10) provides you with information on intensity ratios/metrics. If you are presenting data that is normalised please give a brief explanation of the ratios/metrics you have used.

Chapter 6: Resource Efficiency and Materials

This chapter covers ways to measure and report on materials in two separate ways;

- your organisation's use of materials i.e. your resource efficiency . There are very strong and clear links between measures taken to improve your resource efficiency and those to minimise your waste.
- measuring and reporting for the materials extractive industries (i.e. oil, coal, gas, peat, minerals, metals, aggregates, biomass and forestry).

The term "materials" in the context of this guidance is defined as:

- **Metals**
- **Minerals**
- **Fossil fuels** – coal, oil, gas and peat
- **Biomass, including forestry**

Why this matters to business

There are risks to your organisation in terms of increasing competition for resources, price volatility and potentially interruptions in supply. These risks are caused by a combination of factors, such as growing worldwide demand for materials, concentration of supply in a small number of countries for some materials, trade restrictions, lack of alternatives, and time lags in the supply response to increased demand. Improved resource efficiency (reuse, recycling and recovery of resources), is one of the options for mitigating these risks.

In recent years it has become increasingly apparent that there is a concern regarding the security of supply of **critical materials** that are used in a wide range of consumer goods and advanced manufacturing. A study for the European Commission has identified 14 economically important metals

subject to potential supply interruption.[50] However business use a wide range of metals, minerals and other materials and their criticality to your business will depend on a range of factors, including how important they are to your operations, the diversity of supply and how easy they may be to substitute for another. The UK has little domestic production of these type of precious metals so there is a risk management issue for businesses that use these materials, and others, directly or in their supply chains, including in the products and components they use. In terms of environmental impacts, the issues are the same as for mining of other metals and minerals although the magnitude of the energy and greenhouse gas impacts can be significantly greater than for the more common metals. The Resource Security Action Plan[51] provides an overview of the risks and issues, and the Government's approach to help you ensure you are more resilient to changes in supply and price of these materials. It aims to develop better coordination between businesses and industry and to make sure everyone is armed with information about the availability of these resources to make the right decisions.

By improving your resource efficiency it can help you cut costs, enhance brand value, reduce risks of exposure to volatile and high commodity prices, and improve resilience and competitiveness in global markets. Your organisation could benefit in the following ways:

- Increased productivity
- Increased economic performance
- Increased marketability
- Increased margins
- Improved environmental performance
- Reduced waste storage and disposal costs
- Reduced operational costs
- Reduced transport and logistics costs
- Reduction in utility (water, electricity, gas etc) costs
- Reduced greenhouse gas emissions

WRAP[52] and Zero Waste Scotland[53] are the principal sources of information and advice available to businesses in the UK with regard to looking at and

[50] These are: Antimony, berryillium, cobalt, fluorspar, gallium, germanium, graphite, indium, magnesium, niobium, platinum group metals (PGM), rare earth elements (REE), tantalum, and tungsten.

[51] https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/69511/pb13719-resource-security-action-plan.pdf

[52] http://www.wrap.org.uk

[53] http://www.zerowastescotland.org.uk/

improving your resource efficiency.

For your operations to be as resource efficient as possible you might find it helpful to have in place a strategy which looks at your operations and the potential savings or efficiencies you could make. By identifying business critical materials and those that you use most, you can plan how to manage any potential risks around price volatility and supply disruption.

Raw Materials Extraction and Processing

Materials extraction through activities such as mining can have serious environmental impacts as extractive industries often produce large volumes of waste; use large amounts of water and have the potential, given the nature of some of the materials being extracted, for pollution to occur to the environment. You should review the chapters of this guidance on biodiversity, waste, water, and emissions to air, land and water.

If you currently operate within well established and structured sustainability guidance developed by your trade association or governing body you could use the data collected for that in your corporate reporting.

With biomass being increasingly used as a renewable source of energy, cultivation of energy products can be accompanied by significant impacts on biodiversity, for example, due to taking up large areas of natural habitats or extensive water use. Due to the nature of these activities you should also review chapter 8 of this guidance on biodiversity and ecosystem services and consider whether you should report on biodiversity or ecosystem services impacts.

What to measure and what to report

Resource Efficiency

The actual metrics you report on will vary depending on your organization but could be:

- changes in consumption of key materials
- volume of material, i.e. wood purchased, against volume of that material going to waste, recycling, reuse.
- spend on low environmental impact materials as a proportion of total materials.

Your reporting will be strengthened if:

- you measure the above metrics against a base year and/or set targets.
- provide a narrative on initiatives to continually improve the environmental performance of a company's operations, for instance on energy and water efficiency, raw material efficiency, waste minimisation and resource recovery projects, including the use and sharing of best available practices in environmental management or any existing stewardship schemes in operation.

If your organisation is already monitoring and recording materials use through voluntary agreements set up by WRAP such as the Construction and Courtauld2 Commitments (see annex K for further detail) you can report the results in your corporate report.

Raw Materials Extraction and Processing

If your main business is in the extractive industries, such as, oil, coal, gas, peat, minerals, metals, aggregates, biomass and forestry products it is likely that you record your production levels and publish a yearly statement of these as this demonstrates your core business activity. In addition to these headline figures, you should also consider what environmental impacts are relevant.

The GRI has specific sector supplements for the Oil and Gas Sector and Mining and Metals. IPIECA is the global oil and gas industry association for environmental and social issues and they provide a substantial body of guidance on environmental and sustainability reporting.
http://www.ipieca.org/focus-area/reporting

If you are managing, recording and reporting through one of these you can use this data for your reporting. You should also highlight the key points of any Environmental Impact Assessment survey and your response to those points.

Possible reporting measures

- Where materials extraction has either **positively or negatively affected species and habitats** before, during and after their operational life-span, this should be reported. These impacts are relevant to indicators on biodiversity and ecosystem services and further information can be found in chapter 8.

- If you are a large user of aggregates you should **record and report the source of aggregate used i.e. the percentage split between mined and recovered aggregate material** as this will demonstrate *y*our commitment to efficient use of resources. This also links closely to chapter 5 on waste and the waste hierarchy.

- If you are using significant amounts of biomass, or if the use of biomass is critical to your operation, you should report on the origins of your biomass source and the **amount used in metric tonnes per annum dry weight**.

- Harvested timbers and other wood products, as well as residues of harvesting, should be reported in **absolute cubic meters per annum by type** of wood (prior to any drying process).

- The geographical area that the wood was sourced from, whether from the organisation's own plantation or outsourced producers and any evidence of whether the wood was sourced from sustainably managed forests should also be reported.

- You may find it useful to state whether the species harvested is listed on the Convention of International Trade in Endangered Species of Wild Fauna and Flora (CITES) and whether the species are Forest Stewardship Council (FSC)-certified, recycled or from sources that protect forest and communities.

You should have a clear auditable supply chain for your materials and ensure where possible that your key materials are sustainably sourced and produced against recognised or certifiable standards such as FSC, MSC, Fairtrade or initiatives such as joint The Strategy for Sustainable Construction.[54] The UK Government Central Point of Expertise on Timber (CPET)[55] is also a useful resource.

Normalisation factors

You may wish to normalise your resource efficiency data to enable comparison that is useful to your organisation and/or its investors and stakeholders. Guidance in section two of the introduction (pg10) provides you with information on intensity ratios/metrics. If you are presenting data that is

[54] http://www.bis.gov.uk/files/file46535.pdf

[55] http://www.cpet.org.uk/

normalized please give a brief explanation of the ratios/metrics you have used.

Chapter 7: Emissions to Air, Land and Water

This chapter covers reporting of emissions to air, land and water, with the exception of greenhouse gases which are dealt with separately in chapters 2 and 3.

The aim of this chapter is to help you focus on those emissions (intentional or accidental) from your organisation's operations and processes and how to report on them, including using information from current permitting regimes.

The table below summarises the main emissions and where they are likely to be emitted (air/land/water). The Annex to this chapter explores in greater detail the background behind the reporting recommendations and provides further details about the relevant legislation.

Emission	Air	Land	Water
Oxides of nitrogen	**x**		
Particulate matter (PM)	**x**		
Sulphur oxides	**x**		
Acid and Organic chemicals	**x**	**x**	**x**
Nutrients and organic pollutants		**x**	**x**
Volatile organic compounds (VOCs)	**x**		
Metal emissions	**x**	**x**	**x**

Why this matters to business

Emissions to the environment have a range of impacts and the effects are varied: emissions to air have negative impacts on human health and the natural environment; some chemicals bind to soil and act as long term

contaminants, whilst others will leach into local water sources and contaminate water supplies; acids can concentrate in soil (and bodies of water) and can have highly detrimental effects on the local flora and fauna; Volatile Organic Compounds (VOCs) can cause significant pollution and disruption to aquatic habitats. Significant discharges of organic waste (nutrients) into bodies of water can cause damage to life in rivers, lakes, estuaries, coastal and marine waters. While nutrients have an indirect effect on oxygen levels, oxygen-demanding pollutants have a direct effect.

You should be aware of your organisation's products, operations and processes and know whether any of these lead to any emissions, where these occur and whether it is during production, during the lifetime of the product or at the end of the product's use.

The risks outlined in Chapter 4 on water are also relevant here, with the potential for reputational, regulatory and litigation risks where you do not monitor and manage your emissions. There are also potential costs associated with accidents and spillages for clean up and restoration. Conversely there are potential reputational benefits and market opportunities when your organisation is seen as leading the field in managing its emissions.

Emissions can also occur through, or been seen as, wastage through poor design, inefficient operations or business practices. You should review Chapter 6 on materials and resource efficiency and Chapter 5 on waste when considering what to report.

What to measure and report

The first step is to consider your organisation, your products and your supply chain and where there might be emissions. Whilst we are not suggesting you should report on the emissions of your supply chain it is important to recognise that emissions do occur as a result of your organisation's activities, for example, air emissions affecting air quality through transportation of goods. If you understand where emissions do occur in your supply chain you can consider what you can do to minimise them. Putting in place an environmental management system such as those listed on page 9 can help you do this.

If your organisation produces large amounts of emissions you are likely to be a regulated businesses covered by legislative controls. The information you are required to record for compliance to this legislation, i.e. your permitting and discharge consents, can be used for corporate reporting.

The Environmental Permitting (England and Wales) Regulations 2010[56] bring most emissions permitting under one environmental permitting process; separate arrangements are applicable in Scotland and Northern Ireland. Operators of some activities must also ensure they meet the European Pollutant Release and Transfer Register (E-PRTR) Regulation[57] requirements which requires those operators to quantify and report the amounts of substances released to each environmental medium (air, water, soil) or transferred off-site for waste management or wastewater treatment. Your reporting of emissions also links directly to your materials use (Chapter 6). Some permit holders are required to report on resource efficiency measures using the Resource Efficiency Physical Index (REPI) metrics[58] and this data can be used for reporting against resource efficiency in that chapter.

The Offshore Chemical Notification Scheme (OCNS)[59] manages chemical use and discharge by the UK offshore petroleum industries. The scheme is regulated in the UK by the Department of Energy and Climate Change. If you operate in this sector you may wish to use your OCNS data/returns in your corporate reporting.

If your activities are subject to environmental permitting as outlined above, you should**:**

- report against environmental permits and discharge consents. The data you provide for this can be used to give summary data on your levels of emissions and used for the purposes of corporate reporting.

Transport, Logistics, Vehicle use

Euro standards seek to reduce pollutant emissions released into the air from vehicles. Since 1991, the standards have progressively tightened as the European Commission has demanded emissions limits to curb the release of air pollutants such as oxides of nitrogen, particulate matter and hydrocarbons. The renewal of vehicle fleets to higher Euro standards can help to reduce air pollution alongside other operational measures such as driver training, route management and reduced empty running which lowers fuel usage and ultimately carbon. You should:

[56] https://www.gov.uk/government/policies/protecting-and-enhancing-our-urban-and-natural-environment-to-improve-public-health-and-wellbeing

[57] http://www.environment-agency.gov.uk/static/documents/Business/eprtr_guidance_doc_1426519.pdf

[58] http://www.environment-agency.gov.uk/static/documents/Business/The_REPI_Metrics_and_Guidance.pdf

[59] http://www.cefas.defra.gov.uk/industry-information/offshore-chemical-notification-scheme.aspx

- review your logistics and any freight or transport operations that your organisation may have.
- If you have or use a vehicle fleet you should report how this fleet measures against the Euro standards.

The Freight Transport Association[60] has on its website advice and guidance on the Euro standards.

Your reporting will be strengthened if you report against:

- the metrics of your permits or discharge consents set against a base year /targets
- abatement technologies in place,
- plans for substitution where feasible or to move to safer alternatives
- investments made to clean up your processes. This also links to Chapter 6 on resource efficiency and materials.

Accidents and spillages

If there are any breaches of the permits set for your organization or accidental emissions or spills, you should record and report:

- the type of emission
- the substance and amount (weight or volume) emitted
- the absolute number of spills should be reported, and
- the volume of individual spills if they are significant.

You should also report on any investments made to prevent future accidents/spills.

If the treatment method for clean up after a spillage is the disposal of any land that has been contaminated then this should be reported according to the criteria set out in Chapter 5. You should also consider the implication of any accident or spillage on biodiversity and report on any action undertaken.

What to report if outside the scope of EPR and EPRTR

Where you have sites that are in countries that are not signatories to the Aarhus convention[i] and as such not required to keep a Pollution Release and

[60] http://www.fta.co.uk/policy_and_compliance/environment/vehicle_emissions.html

Transfer Register (PRTR), you should report on whether these sites meet a standard comparable to those within the EU and generate a PRTR. If the country where the operation is located has a comparable reporting standard you should report or include the data from that standard. If not you should endeavour to be operating all sites to best practice.

You should review your activities to identify any potential emissions and consider whether these are of material risk to your business. Where your emissions are material, you should record what these emissions are (substance), the amount (weight/volume) of the substance emitted (estimation methods may be used) on the basis of what you do not measure you cannot manage.

Your reporting will be strengthened if you report on abatement technologies in place, any plans for substitution where feasible, or investments made to clean up your processes, whether this is ensuring your vehicle fleet runs on low sulphur fuel and has catalytic converters, or capture and collection methods or changes to your processes.

Metrics/ Normalisation factors

You should normalise your waste data to enable comparison across product streams, locations or another metric that is useful to your organisation and/or its investors and stakeholders. The guidance in chapter 1 (pg11) provides you with information on intensity ratios/metrics. If you are presenting data that is normalised please give a brief explanation of the ratios/metrics you have used.

Statutory Nuisance Control Orders

These link to the production of excessive amount of odours, noise, lights and smoke for example and other antisocial practices.. If you are subject to statutory nuisance control order, you should mention this in your corporate reporting and your efforts to contain the issue.

Chapter 8: Biodiversity and Ecosystem Services

This chapter covers the measurement and reporting of biodiversity and ecosystem services (BES). It:

- Explains the concepts of BES, and how they are linked
- Explains why BES are an important organisational consideration
- Provides guidance on how to assess and report on BES that may impact on your organisation
- Suggests how organizations should select and develop performance indicators for BES, to measure their dependency on them (and therefore identify risks) and to measure their direct and indirect impacts.

Annex M explores in greater detail the definitions of, and background behind, BES and the reporting recommendations below.

Why should this matter to business

Biodiversity is declining, in the UK and globally, despite an increasing understanding of both its importance and the factors that are driving the decline (land use practices, pollution, deforestation, habitat fragmentation, over-consumption of resources, climate change etc).

The natural environment, including its biodiversity, provides us with valuable benefits, known as "ecosystem services", that are critically important for our economic prosperity and wellbeing.[61] These benefits include cleaning air and water, providing food, timber and other resources, pollinating our crops, regulating flooding and giving us health, wellbeing and recreational benefits. A healthy, properly functioning natural environment is the foundation of a healthy economy and society.

Exploring the ecosystem services that your organisation is dependent upon allows you to understand the potential impacts that your business could be

[61] UK National Ecosystem Assessment, 2011, http://archive.defra.gov.uk/environment/natural/documents/UKNEA_SynthesisReport.pdf

having on biodiversity and the wider environmental systems it supports, as well as any key risks that may stem from these dependencies. They may also be opportunities, such as new or expanding markets for ecosystem services.

Your organisation can potentially have **direct** and **indirect** interactions with biodiversity and ecosystem services, and impacts can be either **negative** (e.g. degrading the quality/quantity of biodiversity or ecosystem services) or **positive** (e.g. creating a net contribution to the quality/quantity of biodiversity or ecosystem services).

Direct impacts can occur when your organisation's activities physically affect land, air or water environments and the organisms that occupy them, and examples are: developing land that was previously undeveloped which can displace a wide range of species; extracting water for irrigation can alter the amount of water reaching rivers and lakes, which in turn impacts upon the species that occupy them; emissions of toxic pollutants into the environment can damage or kill organisms. Direct impacts can also have a positive effect, for example, including measures that benefit wildlife and/or public enjoyment in management and maintenance regimes for landholdings and buildings.

Indirect impacts can arise from activities carried out by parties in your supply chain(s) or impacts associated with the use of your products/services. Indirect impacts may be difficult to predict and manage, but they can in some instances be far more significant than direct impacts. They can also present fundamental risks to business resilience, and understanding the impacts of your supply chain on BES can help identify potential vulnerabilities. This challenge is amplified in large global supply chains were materials are sourced from countries that are, for example, highly water stressed, or where valuable natural resources (e.g. rain forests) are being removed to enable the production of other agricultural commodities whose market value may not truly reflect the wider ecosystems value of the resource they replaced. These issues can be damaging for an organisation's reputation, but also highlight potential vulnerabilities and risks where there is a reliance on sensitive environmental systems.

Understanding your organisation's impacts and dependencies can help you manage and reduce risks and potentially highlight new business models and market opportunities, such as:

- New technologies and products – that will serve as substitutes, reduce degradation, restore ecosystems or increase efficiency of ecosystem service use;

- New markets – water quality trading, certified sustainable products, wetland banking and biodiversity offsetting;

- New revenue streams – for assets currently unrealised such as wetlands and forests, but for which new markets or payments for ecosystem services could emerge.

What to measure and report

As noted in The Economics of Ecosystems and Biodiversity (TEEB) Report[62] "the challenge is to establish reliable information management and accounting systems that can provide relevant information on biodiversity and ecosystem services to support operational decisions (e.g. the choice of production technology), to inform financial valuations or project assessments (e.g. capital investment), and for internal and external reporting". This section aims to help you understand how you might go about measuring and reporting on biodiversity and ecosystems.

Assessing impacts and dependencies on biodiversity and ecosystems presents a challenge as they may be outside the boundaries of your organisation's operations and changes in an ecosystem are typically not solely the result of your organisation's activities. Unlike other environmental indicators, there is no single easily quantifiable unit that can be recorded or measured.

You should aim to integrate BES reporting into the reporting of the other aspects of this guidance i.e. water, greenhouse gas emissions, etc. For example, as well as measuring water use in your operations, you may want to consider the impact of activities in your supply chain on water resources and on the wildlife which they support.

There are a number of steps we recommend you consider when thinking about how to measure and report on biodiversity and or ecosystem services in relation to your organisation:

Step 1 – **Identify the main interactions** your organisation has with the natural world and identify the ecosystem services that your business relies upon or impacts. Organisations that have in place an accredited environmental managements system (EMS) should already be identifying the risks to biodiversity their activities may pose. There are a number of areas

[62] http://www.teebweb.org/

that your organisation can review in order to understand its direct biodiversity interactions. You can:

- Identify biodiversity features and impacts on landholdings controlled by your organisation (including any high value environmental assets e.g. woodland, rivers);
- Establish the proximity of your sites to important wildlife features, e.g. SSSI's, SACs/SPAs, nature reserves
- Explore opportunities for including biodiversity features in your buildings and landholdings (green roofs, ponds, trees, wildlife gardens) that can offer a range of benefits including habitat creation, green corridors, recreation/amenity, solar shading, positive public perception, rain water/ flood attenuation); and
- Assess the scale of air, water, noise, and light emissions that may impact on the environment.

There are a number of areas that your organisation can review in order to understand its indirect biodiversity interactions. You can:

- Audit supply chain policies on biodiversity.
- Establish the origin of materials, and determine whether they are supplied from highly biodiverse or water stressed regions.
- Understand the biodiversity impacts associated with the use of your products and services (e.g. provision of finance for activities that encourage deforestation, emission of pollutants, production of hazardous waste/ by-products).

Step 2 – **Select a set of priority biodiversity and ecosystem interactions** that your organisation can influence, and develop these into clear targets for your organisation. It will be easier if you start simply with just one or two indicators, or a specific site, and set out your intention.

Step 3 - Develop indicators that will allow your organisation to monitor trends against the key interactions identified in step 2. Developing indicators is best viewed as an iterative process. Start by doing what is possible with your current levels of information. Use available knowledge and indicators as a starting point, adopting a small set of specific, business-relevant indicators. Focus your resources to address your key elements i.e. those most relevant to your organisation and any information gaps. No single indicator can tell the

full story. A combination of indicators ought to provide a comprehensive overview of your organisation's performance. A narrative that explains the indicator and identifies the relationship linking performance and impacts will aid comprehension.

Where direct measures are not yet developed or where there is no data, good proxy indicators can be used. There is potential for employing biodiversity indicators (which are generally more well developed) as proxies to indicate something about the flow of an ecosystem service (which is often difficult to measure or lacking in data), as long as the linkages between the two are well understood. However, although in some categorisations biodiversity is classified as an ecosystem service they are not inter-changeable. It is important not to lose sight of the importance of biodiversity by focusing only on ecosystem service benefits.

The World Resources Institute ecosystem service indicators database[63] can also be used as a source of reference on ecosystem services.

Step 4 – Establish data and reporting requirements. If using a tool, report which one and set out the data sources and input parameters. There are many tools available[64] and recently there has been a focus on integrating BES data sets and indicators within pre-existing organisation decision-making frameworks, notably ISO standards (14000),[65] the Global Compact Performance Model and the Global Reporting Initiative's reporting framework. If you are using one of these this can be used as part of your reporting.

The EU Business and Biodiversity platform has pulled together a non-exhaustive list of cross-sectoral biodiversity and ecosystems toolkits which could be used to assist in the measurement and monitoring of biodiversity and ecosystem interactions.[66]

Step 5 - Develop a business strategy in response to the findings in step 2 (above). You should report on what systems and structures you have in place to reduce any impact and to ensure the benefits gained are maintained. You should have a strategy to reduce the negative impact of your organisation's operations and products on the environment, maximise potential new

[63] http://www.esindicators.org/indicator_details/1776

[64] WBCSD CEV MIMES inVEST, ARIES IBAT Integrated Biodiversity Assessment Tool, Natural Value Initiative Environmental Impact Assessments (EIA), roundtables and standards, biodiversity offsets, NGO partnerships, investor questionnaires such as SAM (Sustainable Asset Management) and CDP

[65] http://www.iso.org/iso/home/standards/management-standards/iso14000.htm

[66] http://www.business-biodiversity.eu/global/download/%7BEWONBFPFXE-10312011145629- QVBVDVTBVX%7D.pdf

business opportunities and increase activities that restore and preserve habitats. A local strategy may be appropriate for site specific considerations such as where your estate covers an SSSI69 or a particular habitat. The emphasis should be on a management plan with mitigation measures or abatement technologies utilised to reduce environmental pressures and a narrative of how these measures will result in reduced impacts on BES.

Step 6 – **Report on your biodiversity and ecosystem services performance**, and present information on any additional biodiversity related initiatives deployed such as offsets. If you use offsetting in your work, you might want to report on:

- The methodology used to calculate the impact of your development
- The site you have chosen as an offset, and
- How you have used the methodology to ensure there will be no net loss of biodiversity.

Offsetting work should be considered as an additional tool in managing and reporting on impacts on biodiversity and ecosystems, and not a substitute for it. (For further details on offsetting see Annex G).

Annexes

Annex A: Organisational boundary

This section looks in more detail at the approaches to setting organisational boundaries.

Control can be defined in either financial or operational terms. In most cases, whether an operation is controlled by the organisation or not does not vary based on whether the financial control or operational control approach is used. A notable exception is the oil and gas industry, which often has complex ownership/operator structures.

Financial control

An organisation has financial control over the operation if the former directly or indirectly has the ability to direct the financial and operating policies of the latter with a view to gaining economic benefits from the operation's activities. For example, financial control usually exists if the organisation has the right to the majority of benefits of the operation. Similarly, an organisation is considered to financially control an operation if it retains the majority risks and rewards of ownership of the operation's assets.

An organisation has financial control over an operation for environmental reporting purposes if the operation is considered a subsidiary for the purposes of financial reporting, i.e., if the operation is fully consolidated in the reporting organisation's financial statements. This approach follows the guidance set out in International Financial Reporting Standards (IFRS) and in UK Generally Accepted Accounting Principles (GAAP), such that the economic substance of the relationship takes precedence over the legal ownership. Therefore a company may have financial control over an operation even if it has less than a 50 percent interest in that operation.

Financial control covers a similar group of entities to those within the financial statement. Associates are exceptions as they are represented within the financial statement, but are excluded from the financial control boundary for environmental reporting purposes as they are not under the control of the parent organisation.

Operational control

An organisation has operational control over an operation if the former or one of its subsidiaries has the full authority to introduce and implement its operating policies at the operation. Such arrangements commonly arise in the oil and gas industry, where one of the investors in a joint venture or consortium is nominated to operate the joint venture activity on behalf of other investors.

Equity share

The equity share reflects the extent of the rights a company has to the risks and rewards from an operation based on an organisation's equity interest. Equity share will therefore be the same as the ownership percentage.

Climate Change Reporting Framework (CCRF)

The Climate Disclosure Standards Board's CCRF requests reporting on impacts from entities within the financial control boundary – categorized as "Part 1". The impacts of associates are reported as a separate item in Part 2. This provides alignment with the financial control approach of the GHG Protocol Corporate Standard while also enabling emissions from investments in associates to be reconciled to the entities within the consolidated financial statement.

It also requests that the impacts of the following entities are reported as Part 2 items.

Impacts from entities that are operationally-controlled and/or other entities/activities/facilities that:

a) are not consolidated in Part 1;

and

b) must be reported under regulatory requirements by the disclosing organisation in its capacity as operating licensee or in any other capacity (e.g. tenant);

or

c) due to the nature of the contract for the operation or use of the entity/activity/facility:

i. expose the reporting organisation to risk, opportunity or financial impacts;

or

ii. enable the reporting organisation to influence the extent to which GHGs are emitted.

This approach has the advantages of providing a comprehensive set of data and alignment with other reporting practices.

The following table shows how to consolidate environmental impacts according to the approaches described above. Columns three, four and five show the percentage of the environmental impact that should be summed to reach a total.

Table 1: Accounting for environmental impacts

			Control Approach	
Accounting classification	Accounting definition	Equity share approach	Financial control	Operational control
Group companies = parent company and subsidiaries	The investor controls the operation through its ability to direct the financial and operating policies of the operation with a view to gaining economic benefits. Typically, the investor holds more than 50% of the voting rights of the operation.	Equity share of the impact	100% of the impact	100 percent of the impact if operational control
Associates	The investor has significant influence over the financial and operating policies of the operation but	Equity share of the impact	0% of the impact	100 percent of the impact if operational

	does not have control. Typically, the investor holds less than 50% of the voting rights of the operation.			control 0 percent of the impact if no operational control
Joint ventures	A joint venture is defined as: *a joint arrangement whereby the parties that have joint control of the arrangement have rights to the net assets of the arrangement.*[67]	Equity share of the impact	Equity share of the impact	100 percent of the impact if operational control 0 percent of the impact if no operational control
Joint operations	A joint operation is defined as: *a joint arrangement whereby the parties that have joint control of the arrangement have rights to the assets, and obligations for the liabilities, relating to the arrangement.*[68]	Equity share of the impact	Equity share of the impact	100 percent of the impact if operational control 0 percent of the impact if no operational

[67] IFRS 11:16 & Appendix A

[68] IFRS 11:15 & Appendix A

				control
Other equity investments	The investor does not have control, joint control or significant influence over the operation.	0% of the impact	0% of the impact	0% of the impact
Franchises	A franchise is a separate legal entity usually not under the financial or operational control of the franchiser, and which gives the franchise holder rights to sell a product or service. Where the franchiser holds an equity interest in the franchise, the treatments described above will apply.	0% of theimpact , unless the franchiser holds an equity interest	0% of the impact unless the franchiser holds a controlling equity interest	100% share of the impact if the franchiser has operational control 0% of the impact if the franchiser does not have operational control

Leases

If you own leased assets you should follow the same consolidation approach for including the environmental impacts from the leased assets as you have used for your organisational boundary. However you will need to know what type of lease applies to your assets. See the GHG Protocol's leased assets document for more information.

Annex B: Process Emissions

The table below enables you to identify which of these GHGs your organisation is likely to emit. The dark areas represent the gases that are likely to be produced/emitted. The processes are those typically used in the UK. Process emissions might be slightly different for processes in other countries.

Process related emissions [1]							
Process		Emission					
		CO_2	CH_4	N_2O	PFC	SF_6	HFC
Mineral Products	Cement Production	■					
	Lime Production	■					
	Limestone Use [69]	■					
	Soda Ash Production and Use	■					
	Fletton Brick Manufacture [70]	■	■				
Chemical Industry	Ammonia	■	■				
	Nitric Acid			■			
	Adpic Acid			■			
	Urea			■			
	Carbides	■	■				
	Caprolactam			■			
	Petrochemicals		■				
Metal Production	Iron, Steel and Ferroalloys	■	■				
	Aluminium	■			■		
	Magnesium					■	■
	Other Metals	■					
Energy Industry	Coal mining		■				
	Solid fuel transformation	■					
	Oil production	■	■				
		■	■				
	Gas production and distribution	■	■				
	Venting and flaring from oil/gas production	■	■				

[69] For use of limestone in Flue Gas Desulphurisation (FGD) and processes such as those in the glass industry. Not all uses of limestone release CO_2.

[70] This is specific to Fletton brick manufacture at the mineral processing stage, a process that uses clay with high organic content. Other types of brick manufacturing in the UK do not release Greenhouse Gases during the processing stage.

Other	Production of Halocarbons						
	Use of Halocarbons and SF_6						
	Organic waste management						

Source: Greenhouse Gas Inventory Reference Manual, Revised 1996 IPCC Guidelines for National Greenhouse Gas Inventories (IPCC, 1997) adapted for UK processes by AEA.

If you have identified process emissions of GHG other than those covered in this Annex these may be converted to carbon dioxide equivalents by using the factors provided in UK Government conversion factors.

Annex C: GHG Emissions from Use of Refrigeration, Air Conditioning Equipment and Heat Pumps

Air conditioning and refrigerators can leak leading to GHG emissions. If you own or control the equipment, you should report the emissions under scope 1. However, these emissions may fall into scope 3 for other companies benefitting from the equipment.

There are two methods presented here for the estimation of emissions from the use of refrigeration, air conditioning equipment and heat pumps. For smaller users, the Screening Method will likely be the easiest way to calculate their emissions. Some larger users of refrigerant should have the information necessary to perform a more accurate estimation using the Simplified Material Balance Method.

Please note, there are also regulatory requirements governing the operation of stationary equipment using fluorinated greenhouse gases. See information on F-gas regulations on the Defra website.

Screening Method

This Screening Method will help you to estimate emissions from refrigeration, air conditioning and heat pumps based on the type of equipment used and emissions factors. This approach requires relatively little actual data collection because default factors are used instead e.g. installation emission factors, annual leak rate. However there is a high degree of uncertainty with these factors. Therefore if emissions from this equipment are determined to be significant when compared to your organisation's other emissions sources, then you should apply a better estimation method (e.g. a Material Balance Method).

To complete these tables you will need to:

1. **Carry out an inventory of equipment**

   Find out the following information on refrigerant type and charge capacity.

(i) the number and types of each refrigeration/air conditioning/heat pump unit;

(ii) the type of refrigerant used (e.g. HFC 134a, R404a, etc);

(iii) the total charge capacity of each piece of equipment (charge capacity is the mass of refrigerant used in the equipment). Typical values are shown below:

Typical Charge Capacity for Equipment	
Type of Equipment	Typical Range in Charge Capacity (kg)
Domestic Refrigeration	0.05-0.5
Small Hermetic Stand-Alone Refrigeration Units	0.2-6.0
Condensing Units	50-2,000
Centralised Supermarket Refrigeration Systems	50-2,000
Industrial Systems	10-10,000
Small Stationary Air Conditioning	0.5-100
Medium Stationary Air Conditioning	0.5-100
Large Stationary Air Conditioning (Chillers)	10-2,000
Heat Pumps	0.5-100
Land Transport Refrigeration	3 - 8
Marine Transport Refrigeration	3 - 8
Light-Duty Mobile Air Conditioning	0.5-1.5
Other Mobile Air Conditioning	0.5-1.5

(iv) the time in years used during the reporting period (e.g. 0.5 if used only during half of the reporting period then disposed);

2. Once you know the refrigerant type, please refer to the UK Government Conversion Factors to identify its Global Warming Potential (GWP).

3. **Determine installation emissions**

Identify any new equipment that was installed during the reporting period and was charged (filled) on-site. The typical amount is shown in the column headed “Installation Emissions Factor %”. Emissions from equipment that was charged by the manufacturer are not the responsibility of your organisation. For each new piece of equipment charged on-site estimate emissions:

Emissions from Installation of Refrigeration and Air-conditioning Equipment									
Type of Equipment	Number of Units	x	Equipment Charge Capacity (kg)	x	Installation Emission Factor %	x	Global Warming Potential of refrigerant	=	Total kg CO_2 equivalent
Domestic Refrigeration		x		x	0.6	x		=	
Small Hermetic Stand-Alone Refrigeration Units		x		x	1	x		=	
Condensing Units		x		x	2	x		=	
Centralised Supermarket Refrigeration Systems		x		x	2	x		=	
Industrial Systems		x		x	1	x		=	
Small Stationary Air Conditioning		x		x	0.5	x		=	
Medium Stationary Air Conditioning		x		x	1	x		=	
Large Stationary Air Conditioning (Chillers)		x		x	0.5	x		=	
Heat Pumps		x		x	1	x		=	
Land Transport Refrigeration		x		x	0.2	x		=	
Marine Transport Refrigeration		x		x	1	x		=	
Light-Duty Mobile Air Conditioning		x		x	0.5	x		=	
Other Mobile Air Conditioning		x		x	0.5	x		=	
Total									

[71] See the latest UK Government Conversion Factors https://www.gov.uk/measuring-and-reporting-environmental-impacts-guidance-for-businesses

4. Determine operating emissions

Estimate losses from equipment leaks and service losses over the life of the equipment. For all pieces of equipment, use the table below. You will need to determine the length of time (in years) that each piece of equipment has been used.

Emissions from Installation of Refrigeration and Air-conditioning Equipment											
Type of Equipment	Number of Units	x	Equipment Charge Capacity (kg)	x	Time used during reporting period (years)	x	Annual Leak Rate %	x	Global Warming Potential of refrigerant	=	Total kg CO_2 equivalent
Domestic Refrigeration		x		x		x	0.3%	x		=	
Small Hermetic Stand-Alone Refrigeration Units		x		x		x	1.5%	x		=	
Condensing Units		x		x		x	10.0%	x		=	
Centralised Supermarket Refrigeration Systems		x		x		x	17.0%	x		=	
Industrial Systems		x		x		x	8.0%	x		=	
Small Stationary Air Conditioning		x		x		x	3.0%	x		=	
Medium Stationary Air Conditioning		x		x		x	6.0%	x		=	
Large Stationary Air Conditioning (Chillers)		x		x		x	3.0%	x		=	
Heat Pumps		x		x		x	6.0%	x		=	
Land Transport Refrigeration		x		x		x	15.0%	x		=	
Marine Transport Refrigeration		x		x		x	39.0%	x		=	
Light-Duty Mobile Air Conditioning		x		x		x	10.0%	x		=	
Other Mobile Air Conditioning		x		x		x	10.0%	x		=	
Total											

5. Determine disposal emissions

Identify any pieces of equipment that were disposed of on-site during the reporting period. Emissions from equipment that was sent offsite for third party recycling, reclamation or disposal are not the responsibility of your organisation. For each piece of disposed equipment, use the table below to estimate emissions.

Emissions from Disposal of Refrigeration and Air-conditioning Equipment											
Refrigerant Type	Number of Units	x	Equipment Charge Capacity (kg)	x	Capacity remaining at disposal (%)	x	Refrigerant recovered (%)	x	Global Warming Potential of refrigerant	=	Total kg CO_2 equivalent
Domestic Refrigeration		x		x	80%	x	65%	x		=	
Small Hermetic Stand-Alone Refrigeration Units		x		x	80%	x	60%	x		=	
Condensing Units		x		x	80%	x	85%	x		=	
Centralised Supermarket Refrigeration Systems		x		x	100%	x	92%	x		=	
Industrial Systems		x		x	100%	x	85%	x		=	
Small Stationary Air Conditioning		x		x	80%	x	70%	x		=	
Medium Stationary Air Conditioning		x		x	80%	x	70%	x		=	
Large Stationary Air Conditioning (Chillers)		x		x	80%	x	80%	x		=	
Heat Pumps		x		x	80%	x	66%	x		=	
Land Transport Refrigeration		x		x	50%	x	80%	x		=	
Marine Transport Refrigeration		x		x	50%	x	71%	x		=	
Light-Duty Mobile Air Conditioning		x		x	50%	x	70%	x		=	
Other Mobile Air Conditioning		x		x	50%	x	70%	x		=	
Total											

6. Calculate total emissions

Add the emissions from each piece of equipment for each of emission - installation, operation and disposal - to get total emissions. Calculate separate totals for each type of refrigerant used.

Simplified Material Balance Method

This will enable more accurate estimation of refrigerant leakage than the previous method because it requires you to record the quantities of refrigerants that you have used rather than relying on default factors.

1. **Calculate installation emissions**

   This step is only necessary if your organisation installed any new equipment during the reporting period that was not pre-charged by the equipment supplier. Emissions are calculated by taking the difference between the amount of refrigerant used to charge the equipment and the total capacity of the equipment. The difference is assumed to be released into the environment.

2. **Determine equipment servicing emissions**

   Equipment servicing emissions result from the refrigerant that is used to service operating equipment. It is assumed that the servicing refrigerant is replacing the same amount that was lost to the environment.

3. **Calculate disposal emissions**

   This step is only necessary if your organisation disposed of equipment during the reporting period. Emissions are calculated by taking the difference between the total capacity of the equipment disposed and the amount of refrigerant recovered. The difference is assumed to be released to the environment.

4. **Calculate emissions**

   Emissions are calculated by summing the results of the first three steps. This approach should be used for each type of refrigerant and blend. Bear in mind that some equipment may be modified to use a different type of refrigerant. In these cases, treat it as though the equipment has been retired and then installed using a new type of refrigerant.

Estimating Refrigerant Emissions with Simplified Material Balance Method														
Purchases of refrigerant used to charge new equipment (kg)		-	Total full capacity of the new equipment (kg)	+	Quantity of refrigerant used to service equipment (kg)	+	Total full capacity of retiring equipment (kg)	-	Refrigerant recovered from retiring equipment (kg)	x	Refrigerant type	Global Warming Potential (GWP)	=	Total kg CO_2 equivalent
Refrigerant 1		-		+		+		-		x			=	
Refrigerant 2		-		+		+		-		x			=	
Refrigerant 3		-		+		+		-		x			=	
Refrigerant 4		-		+		+		-		x			=	
Refrigerant 5		-		+		+		-		x			=	
Refrigerant 6		-		+		+		-		x			=	
Refrigerant 7		-		+		+		-		x			=	
Refrigerant 8		-		+		+		-		x			=	
Refrigerant 9		-		+		+		-		x			=	
Refrigerant 10		-		+		+		-		x			=	
Total														

Sources of this data

The following sources have been used: UK Greenhouse Gas Inventory for 2011 (Ricardo-AEA); 2006 IPCC Guidelines for National Greenhouse Inventories; US EPA Climate Leaders Greenhouse Gas Inventory Protocol Core Module Guidance - Direct HFC and PFC Emissions from use of Refrigeration and Air Conditioning Equipment.

Annex D: Heat, Steam and CHP

Generating heat/steam/electricity

If you generate heat/steam by burning fuel, you can use the UK government conversion factors for different fuels to calculate the emissions. If you have a Combined Heat and Power (CHP) plant and you use all the electricity and heat that it produces, there is no need for you to allocate the emissions from the CHP plant between the electricity and heat output in your reporting. This is because you are using all the outputs from the CHP. Remember emissions from burning biomass are logged differently to those from fossil fuel: the N_2O and CH_4 emissions would be logged under your Scope 1 but the CO_2 emissions from biomass are logged separately from the scopes.

If you sell some or all of the electricity and/or heat that you produce to others, then emissions need to be allocated. In non-CHP plant, it is an allocation of the total emissions in proportion to the amount of heat/steam that they buy. If you have a CHP plant, then you need to allocate emissions between the heat and electricity first before allocating emissions between yourself and customers. There are three methods for doing this. One option is shown below; other methods are shown in the UK Government conversion factor methodology document.

It is typically roughly twice as efficient to generate heat from fossil fuels as it is to generate electricity. Therefore you can attribute the GHG emissions from the CHP plant in the ratio 1:2 respectively per kWh of heat and electricity generated. Emissions per kWh of heat or electricity produced by the CHP plant may be calculated in this way using the appropriate formulae below:

$$\text{Emissions } (kgCO_2e) \text{ per kWh electricity} = \frac{2 \times \text{total emissions (in } kgCO_2e)}{2 \times \text{total electricity produced} + \text{total heat produced (in kWh)}}$$

$$\text{Emissions } (kgCO_2e) \text{ per kWh heat} = \frac{\text{total emissions (in } kgCO_2e)}{2 \times \text{total electricity produced} + \text{total heat produced (in kWh)}}$$

Buying heat/steam/electricity

You may buy heat or steam from others via a direct connection. Emissions associated with the heat or steam would fall into your (the customer's) scope 2. Contact the organisation that you buy from for help in calculating these emissions (you can show them the instructions above if they are unsure). If you cannot get the information from the supplier of the heat/steam, there are some default factors to use in the UK Government conversion factors though these are based on data from CHP schemes only.

Where the location of use of the heat is some distance from the point of production, there are distribution energy losses. These losses are typically around 5%, which need to be factored into the calculation of overall GHG emissions. Emissions due to losses in distribution are classed as scope 3 under the GHG Protocol Corporate Standard, so therefore only need to be accounted if you are accounting for your scope 3 emissions.

If you purchase electricity for your own consumption from a CHP plant, you should use the grid average emission factor to calculate your emissions.

Annex E: Supply chain emissions

How to use the table:

1) Identify the amount spent on different product groups (in prices in £s, including VAT).

2) Multiply the amount of spending by the conversion factor to get total emissions in kilograms of carbon dioxide equivalent (kg CO_2e). The factors are for products supplied for consumption in the UK. They also take account of the emissions relating to the production of products imported for intermediate consumption i.e. those products that are used by UK industries in the process of supplying products for consumption in the UK. The estimates do not incorporate any allowance for emissions relating to the formation of capital assets, whether in the UK or overseas.

The emission factors in the table are for broad categories of goods and services and are based on averages. So if you have data that is more representative of your particular purchases, you should use that data instead. The factors relate to 2009 and it is worth taking price changes since then into account.. The categories are based upon the Standard Industrial Classification (SIC): further information on the SIC 2003 is available here.

The factors for each of the six Kyoto gases included in the overall calculation are available by emailing: Enviro.Statistics@defra.gsi.gov.uk

Supply chain emission factors for spending on products: kgCO_2e per £				2004	2005	2006	2007	2008	
SIC code (SIC 2003)	Code	Product category	Category description	Total kg CO_2e per £	Total kg CO_2e per £	Total kg CO_2e per £	Total kg CO_2e per £	Total kg CO_2e per £	Total kg CO_2e per £
01	UK-1	Agriculture products[2]	Products of agriculture, horticulture, including living plants, unmanufactured tobacco; live animals and animal products	3.53	3.53	3.29	2.95	2.55	2.68
02	UK-2	Forestry products	Wood in the rough, other forestry products	0.61	0.59	0.56	0.54	0.47	0.40
05	UK-3	Fish products[2]	Aquatic animals, live, fresh or chilled, not prepared for consumption	1.29	1.22	1.27	1.15	1.01	0.72
10	UK-4	Coal, lignite, peat[3]		6.21	5.83	8.74	7.17	7.14	6.13
11	UK-5	Crude petroleum, natural gas[3]		1.33	1.11	0.93	0.92	0.81	0.72
13	UK-6	Metal ores		1.00	1.18	1.27	1.23	1.23	n/a
14	UK-7	Stone, sand and clay, other minerals		1.57	1.42	1.36	1.32	1.32	1.08
15	UK-8	Food and drink products	Prepared meat, fish, fruit, vegetables etc; dairy products; beverages; oils and fats	1.30	1.28	1.23	1.14	1.08	0.97
16	UK-9	Tobacco products		0.17	0.17	0.16	0.16	0.14	0.13

17	UK-10	Textiles	Preparation & spinning of textile fibres, textile weaving, finishing of textiles & wearing apparel, manufacture of made-up textile articles, except apparel	0.43	0.43	0.38	0.35	0.35	0.32
18	UK-11	Wearing apparel		0.38	0.35	0.32	0.30	0.28	0.29
19	UK-12	Leather products	Includes footwear and imitation leathers or leather substitutes, such as rubber footwear, textile luggage	0.40	0.38	0.38	0.38	0.34	0.30
20	UK-13	Wood and wood products	Manufacture of wood and of products of wood and cork, except furniture; manufacture of articles of straw and plaiting materials	1.12	1.00	0.97	0.95	0.90	0.80
21	UK-14	Pulp and paper products		0.85	0.80	0.77	0.73	0.72	0.78
22	UK-15	Printing and publishing		0.45	0.44	0.40	0.39	0.38	0.36
23	UK-16	Refined petroleum and other fuels[3]	Fuel oil and gas; lubricating oils. Petroleum gases and other gaseous hydrocarbons, except natural gas. Waste oil . Radioactive elements, isotopes and compounds; radioactive residues. Fuel elements (cartridges), non-irradiated, for nuclear reactors. Coke oven prods.	1.23	1.24	1.17	1.20	1.19	1.06
24.11,24.12	UK-17	Industrial gases and dyes	Industrial gases, dyes, pigments.	1.59	1.63	1.53	1.42	1.36	1.06
24.13	UK-18	Inorganic chemicals	Chemical elements n.e.c.; inorganic acids and compounds. Metallic halogenates; hypochlorites, chlorates and perchlorates.	1.32	1.31	1.22	1.15	1.13	1.36
24.14	UK-19	Organic chemicals	Hydrocarbons/derivatives. Alcohols, phenols, phenol-alcohols and halogenated/ sulphonated/nitrated/	1.85	1.53	1.38	1.34	1.27	1.06

			nitrosated derivatives; industrial fatty alcohols. Industrial monocarboxylic fatty acids; carboxylic acids& derivatives. Organic compounds with nitrogen functions. Organo-sulphur compounds and other organo-inorganic compounds; heterocyclic compounds n.e.c.. Ethers, organic peroxides, epoxides, acetals and hemiacetals; other organic compounds.						
24.15	UK-20	Fertilisers		4.48	3.97	3.74	4.06	3.67	2.25
24.16,24.17	UK-21	Plastics & synthetic resins etc		1.62	1.65	1.51	1.44	1.38	1.08
24.2	UK-22	Pesticides	Pesticides and other agro-chemical products.	1.27	1.21	1.12	1.08	1.01	0.97
24.3	UK-23	Paints, varnishes, printing ink etc		0.67	0.65	0.63	0.60	0.58	0.50
24.4	UK-24	Pharmaceuticals	Basic pharmaceutical products. Pharmaceutical preparations.	0.71	0.66	0.59	0.59	0.52	0.43
24.5	UK-25	Soap and toilet preparations		0.45	0.45	0.40	0.39	0.39	0.33
24.6	UK-26	Other chemical products	Explosives, glues, gelatines, essential oils, photo chemicals, others nec.	1.05	1.04	0.96	0.92	0.92	0.76
24.7	UK-27	Man-made fibres	Synthetic fibres. Cellulosic and other artificial fibres. Waste of man-made fibres.	2.08	1.80	2.07	2.13	2.13	1.54
25.1	UK-28	Rubber products		1.03	1.05	0.92	0.96	0.86	0.67
25.2	UK-29	Plastic products		1.23	1.22	1.16	1.13	1.09	0.85

26.1	UK-30	Glass and glass products		1.53	1.42	1.28	1.26	1.23	1.25
26.2,26.3	UK-31	Ceramic goods	Non-refractory ceramic goods other than for construction purposes; refractory ceramic products. Ceramic tiles and flags	0.86	0.80	0.71	0.74	0.70	0.58
26.4	UK-32	Structural clay products	Bricks, tiles and construction products, in baked clay	1.23	1.31	1.23	1.17	1.21	1.68
26.5	UK-33	Cement, lime and plaster		6.89	6.69	7.06	7.07	7.07	6.78
26.6-26.8	UK-34	Articles of concrete, stone etc	Articles of concrete, plaster and cement . Cut, shaped and finished ornamental and building stone and articles thereof. Other non-metallic mineral products	1.62	1.53	1.57	1.46	1.40	1.21
27.1-27.3	UK-35	Iron and steel	Basic iron and steel and ferro-alloys. Tubes.	3.86	3.49	3.44	3.44	3.31	2.97
27.4	UK-36	Non-ferrous metals	Precious metals. Aluminium and aluminium products. Lead, zinc, tin and products thereof. Copper and Nickel prods.	2.39	2.21	2.49	2.45	2.36	1.92
27.5	UK-37	Metal castings	Foundry work services. Casting of iron, steel, light metals, other non-ferrous.	1.63	1.55	1.55	1.50	1.40	1.12
28	UK-38	Metal products	Structural metal products. Tanks, reservoirs and containers of metal; central heating radiators and boilers. Steam generators, except central heating hot water boilers. Forging, pressing, stamping and roll forming services of metal; powder metallurgy. Treatment and coating services of metal; general mechanical engineering services.	1.30	1.29	1.32	1.36	1.27	1.07

			Cutlery, tools and general hardware. Other fabricated prods.						
29	UK-39	Machinery and equipment	Machinery for the production and use of mechanical power, except aircraft, vehicle and cycle engines. Agricultural and forestry machinery. Weapons. Machine tools. Other special purpose.	0.84	0.82	0.81	0.82	0.79	0.70
30	UK-40	Office machinery and computers		0.81	0.76	0.76	0.65	0.61	0.53
31	UK-41	Electrical machinery	Electric motors, generators and transformers. Electricity distribution and control apparatus. Insulated wire and cable. Accumulators, primary cells and primary batteries. Lighting equip.	0.91	0.87	0.87	0.83	0.80	0.62
32	UK-42	Radio, television and communications		0.48	0.47	0.46	0.37	0.38	0.48
33	UK-43	Medical and precision instruments	Medical, precision and optical instruments; watches and clocks.	0.57	0.55	0.54	0.44	0.43	0.30
34	UK-44	Motor vehicles manufacturing		0.97	0.91	0.90	0.90	0.85	0.70
35	UK-45	Other transport equipment	Ships, railway roll-stock, aircraft, spacecraft, motorcycles, cycles.	0.73	0.73	0.67	0.66	0.60	0.59
36, 37	UK-46	Furniture, other manufactured goods, recycling services	Furniture, musical, sports, games, secondary raw materials, shipbreaking.	0.62	0.61	0.58	0.56	0.56	0.48
40.1	UK-47	Electricity production and distribution[3]	Production and distribution services of electricity.	7.51	6.97	6.50	6.15	5.18	4.80
40.2,40.3	UK-48	Gas distribution[3]	Manufactured gas and distribution services of gaseous fuels through mains. Steam and hot water supply services.	3.94	3.48	3.26	3.25	3.12	2.03

41	UK-49	Water Supply	Collected and purified water; distribution services of water.	0.82	0.74	0.71	0.65	0.56	0.44
45	UK-50	Construction[4]		0.62	0.59	0.56	0.53	0.53	0.49
50	UK-51	Motor vehicle distribution and repair, automotive fuel retail	Trade, maintenance and repair services of motor vehicles and motorcycles; retail trade services of automotive fuel.	1.03	0.95	0.90	0.92	0.85	0.77
51	UK-52	Wholesale distribution		0.70	0.69	0.66	0.62	0.61	0.51
52	UK-53	Retail distribution		0.49	0.45	0.44	0.41	0.39	0.38
55	UK-54	Hotels, catering, pubs etc		0.66	0.64	0.60	0.57	0.54	0.49
60.1	UK-55	Railway transport[5]		1.20	1.15	1.11	0.96	0.84	0.93
60.2	UK-56	Road transport[5]		1.25	1.23	1.19	1.15	1.14	0.95
61	UK-57	Water transport[5]		3.96	3.58	2.63	2.31	1.99	1.96
62	UK-58	Air transport[5]		3.44	3.50	3.37	3.16	2.91	2.86
63	UK-59	Ancillary transport services	Trade, maintenance and repair services of motor vehicles and motorcycles; retail trade services of automotive fuel.	0.43	0.41	0.38	0.36	0.34	0.32
64	UK-60	Post and telecommunications		0.47	0.45	0.72	0.46	0.44	0.41
65	UK-61	Banking and finance		0.25	0.23	0.21	0.19	0.16	0.15
66	UK-62	Insurance and pension funds		0.38	0.37	0.36	0.33	0.31	0.28

67	UK-63	Auxiliary financial services	Services auxiliary to financial intermediation, insurance and pension funding	0.33	0.30	0.29	0.25	0.24	0.23
70	UK-64	Real estate activities		0.14	0.13	0.12	0.11	0.11	0.12
71	UK-65	Renting of machinery etc		0.53	0.52	0.50	0.47	0.44	0.32
72	UK-66	Computer services		0.29	0.28	0.28	0.26	0.24	0.20
73	UK-67	Research and development	Research and experimental development services on natural and social sciences, humanities and engineering.	0.66	0.63	0.58	0.55	0.52	0.30
74	UK-68	Legal, consultancy and other business activities	Legal, accounting, book-keeping and auditing services; tax consultancy services; market research and public opinion polling services; business and management consultancy services; holdings services. Architectural, engineering and related. Technical testing and analysis. Advertising. Security. Recruitment & HR. Industrial cleaning.	0.24	0.22	0.21	0.19	0.17	0.17
75	UK-69	Public administration and defence		0.53	0.48	0.46	0.43	0.41	0.39
80	UK-70	Education		0.33	0.31	0.29	0.26	0.24	0.23
85	UK-71	Health and social work	Human health. Veterinary services. Social work.	0.51	0.48	0.42	0.40	0.38	0.34
90	UK-72	Sewage and refuse services	Sewage and refuse disposal services, sanitation and similar services	2.37	2.13	2.01	1.91	1.77	1.42

91	UK-73	Membership organisations		0.25	0.23	0.20	0.19	0.17	0.15
92	UK-74	Recreational services	Motion picture and video services. Radio and TV services. Library, archives, museums and other cultural services. Sporting and other entertainment / recreational services.	0.39	0.36	0.33	0.31	0.29	0.28
93	UK-75	Other service activities	Washing and dry cleaning services. Hairdressing and other beauty treatment services. Funeral and related services. Physical wellbeing services.	0.43	0.40	0.38	0.35	0.32	0.31

Calculated by Centre for Sustainability Accounting (CenSA), Leeds, UK.

Footnotes
1. Agricultural and fish products are those bought direct from farmers or the fisheries industry. Where products have been prepared for consumption they should be treated as products from the food and drink manufacturing industry (UK-8 in the above table).
2. These emissions relate to the activities of the industries engaged in the extraction of energy carriers. Where fuels are processed before use then the factors identified by footnote 3 should be used.
3. These emission factors relate to the supply and distribution of energy products for general consumption, and take into account emissions relating to the extraction and processing of the energy carriers (e.g. oil refineries). Except in the case of electricity, they do not include emissions relating to your company's use of the energy. In the case of electricity, these factors include the emissions relating to the production of the fuels used to generate the electricity.
4. These factors relate to spending on construction projects, not to emissions relating to construction projects in the supply chain.
5. These factors relate to transport services for hire or reward (including public transport services), not to emissions from vehicles owned by your company (for which estimates of actual fuel use should be used).

Annex F: Intensity ratios

This guidance sets out below some examples, by sector, of activity and financial intensity ratios.[72]

	Intensity measurement
All	Tonnes of CO_2e per total £m sales revenue
	Tonnes of CO_2e per total £m Earnings Before Interest, Tax, Depreciation and Amortisation (EBITDA)
	Tonnes of CO_2e per full time equivalents
Integrated oil and gas	Tonnes of CO_2e per tonne of output, broken down for: Exploration and production Refining Petrochemicals
Transport sectors	Tonnes of CO_2e per revenue tonne kilometre (RTK – revenue from transporting one tonne over a distance of one kilometre)
	Tonnes of CO_2e per pallet cases
Passenger carrying sector	Grammes of CO_2e per passenger kilometre
Beverages	Grammes of CO_2e per total litres of beverage eg beer, spirit
Retail	Tonnes of CO_2e per square metre of gross store area
Banking	Tonnes of CO_2e per £ million of income
Manufacturing	Tonnes of CO_2e per total million tonnes of production
Postal services	Grammes of CO_2e per 1,000 items
Water utilities	Tonnes of CO_2e per megalitre broken down by clean and wastewater
Electricity utilities	Tonnes of CO_2e per megawatt hour
Telecommunications, internet software and services	Tonnes of CO_2e per gigabyte transmitted
Property sector	Tonnes of CO_2e per total square metres

[72] A number of these intensity ratios have been sourced from CDP.

Annex G: Emission reduction actions

Accounting for renewable electricity

This section – and the approach for quantifying emissions from purchased electricity in general - is still being reviewed and will be updated in due course. In the meantime, please use the grid average conversion factor for calculating emissions from purchased electricity.

Refer to the Green Tariffs section in Annex G of the previous 2009 Guidance on how to account for renewable electricity. That guidance is available on the GOV.UK website at the following location: https://www.gov.uk/measuring-and-reporting-environmental-impacts-guidance-for-businesses. However, the grid rolling average conversion factor referred to in this section has been replaced in the 2013 UK Government Conversion Factors by a grid average factor.

In accordance with the 2009 Guidance, you may report an emissions reduction in your **reported net CO_2e figure** for any renewable electricity that you have generated and exported to the national grid or a third party. The emission reduction should be calculated using the grid average factor. Total emissions reductions from generated and exported renewable electricity (and green tariffs if appropriate) must not be greater than gross scope 2 emissions.

Biogas and biomethane

Biogas is a mixture of methane and other gases from decomposing wastes such as crop wastes, manure or sewage. It can be burnt as is or cleaned to become a purer product: biomethane. As biogas and biomethane have their origins in biological matter, the CO_2 emitted when they are burnt is not accounted for within an organisation's scope 1 emissions. It would be logged separately under biogenic emissions. This reduces a key metric of an organisation's GHG inventory – scope 1 emissions.

Biomethane can be injected into the national gas grid. This has been encouraged by the UK Government through the Renewable Heat Incentive which is paid to the producer of the biomethane. Some organisations are prepared to pay extra for this renewable gas, but since it becomes mixed in the pipes with natural gas, a fossil fuel, there are tracking issues similar to buying renewable electricity from the grid.

Tracking systems have been set up overseas and are being introduced in the UK to ensure that only one customer claims the GHG benefit of the gas.

The accounting of grid-injected biomethane is under review in parallel with the review of purchased electricity and updated guidance on that will be issued in due course.

Offsets

Your organisation may choose to reduce your emissions through projects that reduce GHG emissions outside your operations. This may be because GHG reductions can be achieved more practically or cost effectively from these external sources. You should list separately external GHG reduction activities, which should not be accounted for in your reported gross CO_2e tonne figure, and provide a net CO_2e tonne figure. You may do this where these external reduction activities meet Defra's good quality criteria set out below.

'Good Quality' Criteria

Additionality – Projects must demonstrate that they have produced a saving in carbon that would not have happened otherwise i.e. the project could not take place without the carbon finance from selling credits. The project must not be required by legislation or to demonstrate compliance against legally binding targets. This should be demonstrated via a project methodology developed by a recognised body.

Avoiding leakage – The project must demonstrate that it has not caused an increase in carbon emissions elsewhere. Leakage is when the carbon saving made at a project/location/time increases emissions elsewhere. An assessment must be made of any effects from the project whether up stream or downstream. This must be taken into account in determining the total emissions that can be sold from that project.

Permanence - If the project could be impermanent, (e.g. forestry projects are at risk of disease or fire) then this must be addressed by the project developer or offset provider. To achieve this, projects with a risk of carbon loss should undertake a risk assessment and identify actions to minimise and compensate for loss.

Validation and verification - The project must receive **independent verification**. The verifier must be an accredited and recognised independent third party. Purchasers of credits should also ensure that robust, independent validation and verification procedures were in place to check projects were implemented according to the methodology (validation) and subsequently monitored to ensure that emission reductions were properly measured (verification)

Timing – Carbon credits should be ex-post, that is, they must only have been issued from the project **after** the emissions reduction has taken place.

Avoiding double counting – A registry must be used to register, track and permanently cancel credits to avoid **double counting** or double selling. Project must not be double counted against another policy or mandatory targets.

Transparency - Credits should be supported by publicly-available information on a registry to set out the underlying projects (when they were considered approved and implemented), the quantification methodology applied, independent validation and

verification procedures, project documentation, proof of credit ownership and date of retirement of credits.

Where your organisation is carbon offsetting, you should provide the following information as a minimum:

- The reduction in tonnes of CO_2e per year
- Type of carbon credit (Kyoto-compliant or non-Kyoto compliant credit)
    - If carbon credits are Kyoto-compliant, organisations should specify which external GHG programme has approved them (e.g. the Clean Development Mechanism, Joint Implementation), provide the name of the supplier, a hyperlink to the project documentation, the date you retired the units from the registry and a hyperlink to the proof of retirement.
    - If carbon credits are non-Kyoto compliant, organisations should provide the name of the supplier, a hyperlink to the project documentation, details of who developed the quantification methodology, how the project was validated and verified, the date you retired the units from the registry and a hyperlink to the proof of retirement and how other 'good quality' criteria were met.

Woodland Carbon Units

Woodland Carbon Units (WCU)[73] quantify CO_2 sequestration due to woodland creation in the UK. They are another option to carbon credits from projects overseas. They are certified to the Woodland Carbon Code,[74] but are not termed offsets or carbon credits because they do not meet all aspects of "additionality" requirements, in common with all domestic emissions reduction projects. (This is related to UK government policy towards reducing emissions under UNFCCC agreements), This does not mean that it is inappropriate to finance domestic projects; indeed doing so helps the UK to meet its targets efficiently.

Where your organisation has purchased and retired WCUs, you should provide the following information as a minimum in your **net CO_2e tonne figure**. These units should be shown as a separate line to carbon credits/offsets:

- The reduction in tonnes of CO_2e per year.
- The ID/name of the project and a hyperlink to the project documentation.
- The date you retired the units from the registry and a hyperlink to the proof of retirement.

[73] The registry of these units will be operational from 1 July 2013.

[74] http://www.forestry.gov.uk/carboncode

- The name of the validator/verifier.

Annex H: Example reporting format

In the example reporting template shown below, Scope 3 categories are shown individually. This gives the detail necessary for users seeking to reduce emissions.

Company Information

XX is a public limited company, incorporated in the UK. Registered address is 1 New Street, London, SW1 1AA.

Reporting period

6 April 2013-5 April 2014[75]

Reasons for Change in Emissions

Our reported emissions have fallen this year because we have invested in more energy efficient process equipment in our operations. The Scope 3 categories for which we have reported emissions have changed for the following reasons:

Purchased goods and services – We have worked with our suppliers of plastic packaging to reduce the mass of plastic required and this has resulted in the reported reduction in emissions.

Business travel – Tighter departmental budgets have led to a reduction in business travel expenditure.

Employee commuting – Staff have reported reduced use of cars to get to work and an increase in cycling.

Waste generated in operations, upstream leased assets, and franchises – We do not know the reason for these slight changes.

Quantification and Reporting Methodology

We have followed the 2013 UK Government environmental reporting guidance. We have also used the GHG Protocol Value Chain (Scope 3) Standard, but we are not as yet able to report on all categories that may be relevant. The figures relate to the required elements of each scope 3 category rather than the optional elements.

[75] This date is in the future to allow for inclusion of Woodland Carbon Units in the example report. The WCU registry will be operation from 1 July 2013.

We have used 2013 UK Government's Conversion Factors for Company Reporting and the XYZ Emission Factor Database 2013 version and the GWPs used within that were consistent with those used in the 2013 UK Government Conversion Factors.

Organisational boundary

We have used the financial control approach.

Operational scopes

We have measured our scope 1, 2 and certain scope 3 emissions. Where we have not estimated a % for exclusions, it is because we have not carried out this estimation yet.

SCOPE 1 in metric tonnes CO2e	**2013-2014**	**Specific exclusions, % this represents for relevant scope (excluding geographic exclusions) & give an explanation**	**% of activity data that is estimated**	**2012-2013**	**2006-2007**
Gas consumption	3,600	None	8	3,700	2,800
Owned transport	1,500	None	9	1,550	990
Process emissions	12,000	None	9	12,250	9330
Fugitive emissions		Emissions from air conditioning and refrigeration units in office buildings excluded due to cost of data collection. These are estimated to account for less than 0.5% of total scope 1 emissions.			
Total scope 1	**17,100**	**N/A**		**17,500**	**13,120**

SCOPE 2 in metric tonnes CO2e	**2013-2014**	**Exclusions**	**% of activity data that is estimated**	**2012-2013**	**2006-2007**
S2	14,500	None	2	15,100	10,000
SCOPE 3 in metric tonnes CO2e	**2013-2014**	**Exclusions**	**% of activity data that is estimated**	**2012-2013**	**2006-2007**
Purchased goods & services	30,000	We have only attempted to quantify emissions from our supply chains to the UK and USA operations.	50	Not quantified	Not quantified
Capital goods	Not quantified	We have not tried to quantify these emissions yet.[76]	N/A	Not quantified	Not quantified
Fuel- and energy-related activities not included in Scopes 1 & 2	Not quantified	We have not tried to quantify these emissions yet.	N/A	Not quantified	Not quantified
Upstream transportation& distribution	Not quantified	We do not consider these emissions relevant as	N/A	Not quantified	Not quantified

[76] If you were conforming to the GHG Protocol Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard emissions would either be quantified or a justification given for their exclusion based on their relevance. However, it is recognised that most companies are not yet at the stage of being able to estimate emissions for all categories.

		estimations show that they account for less than 5% of our scope 1 emissions.			
Waste generated in operations Activities included: process waste only.	2,530	Office waste not included as yet as thought to be less significant than process waste.	15	2,540	Not quantified
Business travel Activities included: flights, train, rental car trips.	6,190	Bus trips excluded from inventory as little-used.	10	7,000	8,000
Employee commuting Activities included: car and train trips only.	690	Bus trips not included as yet as other modes of transport thought to be more significant. Excluded from inventory as seem to be little-used.	25	700	Not quantified
Upstream leased assets Activities included: All upstream leased assets.	4,500	None	15	4,450	Not quantified
Downstream transportation & distribution	Not quantified	We do not consider these emissions relevant as estimations show that they account for less than 5% of our	N/A	Not quantified	Not quantified

		Scope 1 emissions			
Processing of sold products	Not quantified	We have not tried to quantify these emissions yet.	N/A	Not quantified	Not quantified
Use of sold products	Not quantified	We have not tried to quantify these emissions yet.	N/A	Not quantified	Not quantified
End-of-life treatment of sold products	Not quantified	We have not tried to quantify these emissions yet.	N/A	Not quantified	Not quantified
Downstream leased assets	0	We do not have any leased out assets.	0	0	Not quantified
Franchises Activities included: fuel & electricity use in franchises.	14,000	Data not collected for any other emission sources. We do not know what % they may represent.	10	14100	Not quantified
Investments[77]	0	We have not tried to quantify these emissions yet.	N/A	0	Not quantified
Biogenic emissions	10,000	None	10	11,000	Not quantified

[77] If the reporting company is an initial sponsor or lender of a project, also account for the projected lifetime emissions of relevant projects financed during the reporting year and report those emissions separately from scope 3.

	2013-2014	Exclusions	2012-2013	2006-2007
Company's chosen intensity measurement scope 1 & scope 2 emissions in tonnes CO_2e per tonne of output	0.49	See scope 1 & scope 2 exclusions	0.54	0.52

	2013-2014	2012-2013	2006-2007
Tonnes CO2e	S1, S2-, S3	S1, S2, S3	S1, S2, S3
Gross emissions	89,510	91,390	31,120
Exported renewable electricity reduction	(18)	(15)	0
Offsets	(5,000)	0	0
Woodland Carbon Units	(100)	0	0
Net emissions	84,392	91,375	31,120

GEOGRAPHICAL BREAKDOWN

2013-2014	Tonnes of CO_2e	
	Scope 1	Scope 2-ga
UK	3,000	2,520
USA	11,100	9,480
South Africa	3,000	2,500
Mongolia	N/A	N/A

Emissions from facilities in Mongolia excluded as these are newly acquired operations which did not exist in our base year. We estimate that this is less than 2% of total scope 1 and 2 emissions.

2013-2014 Scope 3 categories – where quantified						
Tonnes CO2e	Purchased goods & services	Waste generated in operations	Business travel	Employee commuting	Upstream leased assets	Franchises
UK	12,000	1,000	500	Not known	1,500	6,000
USA	15,000	1,000	690	Not known	2,000	7,000
South Africa	3,000	530	5,000	690	1,000	1,000
Mongolia	Not known	Not known	Not known	Not known	0	0

Base Year

We have a fixed base year of 2006. We chose this year as it was the first year for which we considered that we had reliable data and it was typical in respect of our operations. Our base year recalculation policy is to recalculate our base year and the prior year emissions for relevant significant changes which meet our significance threshold of 5% of base year emissions.

We have recalculated our base year to account for the sale of our facilities and operations in Kazakhstan which accounted for 2,000 tonnes of CO_2e emissions in the base year.

Targets

Our emissions reduction target is to reduce our gross, global scope 1 and 2 emissions in tonnes of CO_2e per tonne of product output by 10.0% from 2006-2007 to 2014-2015. Our progress towards reaching this target has been reasonable this year and we expect to meet this target in 2014-2015. Allan Woods, Managing Director, and Paul Smith, Chief Operating Officer, are responsible for the achievement of the target.

Intensity Measurement

We have chosen the metric gross global scope 1 and 2 emissions in tonnes of CO_2e per tonne of product output as this is a common business metric for our industry sector. Our intensity measurement has fallen this year as we have invested £5 million in more energy efficient process equipment in our operations in the USA.

External Assurance Statement

We have received an independent external assurance statement from xxx. To see the external assurance statement, please go to www.xx.co.uk.

Carbon Offsets

We have purchased carbon credits which reduce our GHG emissions by 5,000 tonnes. The credits are Kyoto-compliant Certified Emission Reductions (CERs) covered by the Clean Development Mechanism (CDM). These carbon credits were supplied by Carbon Offsetting Ltd. The credits are from Project 0939: Yutan Hydroelectric Project. Project documentation can be found here: http://cdm.unfccc.int/Projects/XX/XX/view and the notice of retirement here: http://cdm.unfccc.int/XX/XX/XX

Woodland Carbon Units

100 Woodland Carbon Units of vintage '2009-2013' were retired in early 2014 for the purpose of reporting in this report. The credits are non-Kyoto-compliant UK Woodland Carbon Units (WCUs). The credits are from Project ID: 2012/SC/0005 Project Name: Milton of Mathers. Project documentation can be found here: http://www.forestry.gov.uk/forestry/infd-863h7a. The project was validated and verified by SFQC. Credits were retired from the registry as demonstrated here <<web address of 'credit retiral' page>>

Electricity

Electricity purchased for own use or consumption: 31,696 MWh

Renewable electricity generated from owned or controlled sources: 400 MWh generated onsite backed by REGOs

Electricity exported to the grid: 40 MWh

We have exported electricity from on-site wind turbines to the grid. We have multiplied the amount of electricity, which is backed by REGOs, by the grid average emissions factor and deducted the emissions figure from our gross emissions figure as allowed under the 2013 UK Government environmental reporting guidance.

Heat Generation

We have not generated any heat.

Annex I: Water

It is important to distinguish whether the water used is from a region under water stress or one where supplies are abundant, as this has implications of the risk levels to your business. Water-stress is caused by physical[78] and/or economic[79] water-scarcity.

Physical risk

A lack of freshwater can limit your operations, raw material supply, and product use in a variety of ways. Reductions or disruptions in water supply can undermine industrial operations where water is needed for production, irrigation, material processing, cooling, and cleaning. Clean water is critical to many industrial processes, and lack of it can present a range of costs. A contaminated water supply often requires additional investment and costs for pre-treatment. When alternative sources of water or treatment options are not physically or financially feasible, operations may be disrupted or require relocation. Industrial expansion may also be constrained in regions where the water supply is already contaminated or at risk of contamination.

Many businesses also fail to recognise water demands embedded across their supply chain. For example, water supply risks are often hidden in companies' raw material inputs or in the inputs of intermediate suppliers or downstream. Information and general guidance on how your business can improve its water efficiency can be found at http://www.wrap.org.uk/

Reputational Risks

Constraints on water resources can make your business more susceptible to reputational risks. Declines in water availability and quality can increase competition for clean water, giving rise to tensions between businesses and local communities, particularly in developing countries where local populations often lack access to safe and reliable drinking water. Community opposition to industrial water withdrawals and perceived or real inequalities in use can emerge quickly and affect business profoundly. Local conflicts can damage brand image or even result in the loss of a company's license to operate. The concept of "access to clean water as a human right" is gaining more recognition globally, with multinational companies like PepsiCo adopting a companywide policy in support of the human right to water.

[78] Physical scarcity occurs when demand for water in a region exceeds the supply due to limited physical availability.

[79] Economic scarcity occurs when the low supply is caused by inadequate water management practices due to lack of financial resources or capacity.

Regulatory Risks

Physical and reputational pressures are increasingly resulting in more stringent local and national water policies that, if unanticipated, can raise costs and limit industrial activity.

Water scarcity, coupled with increased concern among local communities about corporate water withdrawals and water pollution, puts pressure on local authorities to consider changes in water allocations or caps on water use, increase water prices, set new permit standards, reduce permit availabilities, and develop more stringent wastewater quality standards. Businesses operating in the European Union are facing growing pressure to
reduce water pollution in response to the EU's Water Framework Directive.[80] Enacted in 2000, the directive takes an integrated, water basin-based approach, and commits EU member states to achieving high water quality conditions for all water bodies by 2015. The Environment Agency, SEPA and DOENI are the UK enforcement agencies for this.

Litigation Risks

With increased attention from regulators and communities on water scarcity, businesses face growing risks stemming from lawsuits or other legal actions responding to the impacts of a company's operations or products on water supplies.

Other Information

How your business manages its water use is also crucial to ensuring the effects your business has on biodiversity and ecosystem services are minimal. As part of your environmental strategy you need to consider the impact your use of water has on the environment and plan accordingly to ensure that any impacts are taken into account and managed.

Source of water: Mains (Supplied) and Abstracted

Nearly every business is supplied with water, and the quantity of this water use can usually be easily measured. However, it is important to distinguish between water abstracted directly from the environment from that supplied by a water company. Most business will use mains water. The environmental impacts associated with mains water use are indirect and need to be viewed up and down the supply chain of your business. The questions below explore this further.

When understanding your business you need to be aware of any obligations or instruments related to water, both financial and legislative, that you are required to comply with and report accordingly, as should your supply chain.

[80] http://www.environment-agency.gov.uk/research/planning/33362.aspx

Abstraction of water can have significant local and widespread impacts on the environment and can be abstracted for a wide variety of uses.

Water use in your supply chain and global risks

For many UK businesses, the main risks to water use aren't necessarily within the UK - but often in their overseas operations or global supply chains where materials, goods or services are imported from areas vulnerable to drought, pollution or flooding.

WWF's 2008 UK's Water Footprint Report showed that around 62% of the UK's total "water footprint" comes from imported products.[81] While many companies are well prepared to manage their direct water risk, disruptions that occur in supply chains are often much harder to understand and quantify. According to CDP's Water Disclosure Global Report 2011, the awareness of risk in the supply chain was much lower than in
direct operations (27% compared to 55%). And while 82% of respondents were taking direct action to manage water in their direct operations, a much smaller figure (41%) reported taking action in their supply chain and watershed management.[82] Given the UK's reliance on "imported water", it is important for individual companies and for the UK as a whole, to better understand these global risks.

Tools to assess supply chain/global risks

International methods and standards used to assess and report the impacts of water use across supply chains are less advanced or accepted than for carbon but there are a range of tools that can help you identify any potential risks within your supply chain for example:

a. **CDP Water Disclosure** provides a platform for companies to respond voluntarily to a structured questionnaire regarding water which helps businesses build internal capacity for water reporting. Further details can be found on the CDP website [83]

b. **Global Reporting Initiative.** GRI provides a management and disclosures approach to water in its guidelines (EN8, EN9, EN10, EN21 and EN25). Further details can be found on the GRI protocols guidance[84]

c. **WBCSD's Global Water Tool** can assist companies in estimating the percentage of their own operations and supply chain located in water-stressed regions (i.e. where availability does not meet demand). This web-based software allows companies to identify sites in water-stressed areas, identify how many employees

[81] http://assets.wwf.org.uk/downloads/water_footprint_uk.pdf

[82] https://www.cdproject.net/CDPResults/CDP-Water-Disclosure-Global-Report-2011.pdf

[83] https://www.cdproject.net/water

[84] https://www.globalreporting.org/resourcelibrary/G3.1-Environment-Indicator-Protocols.pdf

live in countries that lack access to improved water and sanitation, and to identify suppliers in water-stressed areas. Please note that this tool provides an assessment of risks related to water availability and does not consider risks associated with water quality and discharges. Access to the tool and additional information is available in the WBCSD website.[85]

d. **Global Environmental Management Initiative's (GEMI) Water Sustainability Tool** developed to help business understand their opportunities and risks related to water – and help tailor a strategy to manage and track performance. The tool provides guidance to enable companies to understand risk rather than specific quantified indicators and is a useful tool. Access to the tool is available on the GEMI website[86]

e. **The Ceres Aqua Gauge** is an excel-based tool for investors to assess a company's water management activities. Although aimed at investors, the tool may also be useful for companies to facilitate internal assessment and engage with suppliers – by setting out key questions to ask. Access to the tool is available on the CERES website[87]

f. **Water stewardship initiatives** encourage business to reduce their water use and engage with all water users at catchment level to agree how the resource should be sustainably managed. The European Water Stewardship Partnership recently published a standard for pilot testing that sets out principles and criteria (covering water use, impact, and governance) a company must meet to be verified as meeting the standard.[88] The Alliance for Water Stewardship is also developing a global standard for water stewardship.[89] The CEO Water Mandate[90] also assists companies in the development, implementation and disclosure of water sustainability policies and practices through its Water Action Hub.

g. **Water footprinting** is a tool for measuring both the direct and indirect (e.g.supply chain) water use of a product, business or community. Water footprinting is very useful in developing a comprehensive measure of a product or business' water use. However, the methodology for water footprinting is insufficiently mature to support consistent assessments that account for both the "volume" of water consumed and it's "impact" in the local environment. The method can also be resource intensive to carry out and the level of accuracy can vary significantly depending on the season, location, data etc. Key tools include:

h. **The Water Footprint Network** method to measure the volumetric water footprint – quantifying water use by source and type of water.[91]

[85] http://www.wbcsd.org/work-program/sector-projects/water/global-water-tool.aspx

[86] http://www.gemi.org/water/overview.htm

[87] http://www.ceres.org/issues/water/aqua-gauge/downloads/aqua-gauge-executive-summary

[88] http://www.ewp.eu/

[89] http://www.allianceforwaterstewardship.org/index.html

[90] http://ceowatermandate.org/about/

[91] http://www.waterfootprint.org/?page=files/home

i. **The International Standards Organisation** is currently developing a water footprint standard that is aiming to represent both the volume and impact of water use in relation to local situations.

If you are using any of these tools please detail this in your reporting.

1. Indicators for understanding supply chain risks

The following is a short list of questions which you should consider against your business operations to help you identify any risks, understand issues or highlight opportunities that may occur along your supply chain or your business or product line, that could impact on the viability of your business.

a. Do you know whether your suppliers operate in areas vulnerable to drought or flooding?

b. How many of your suppliers are located in water stressed regions? (You may wish to gather data on water use and compliance from suppliers, particularly in vulnerable regions)

c. What is the source and reliance on water by your suppliers in sensitive areas?

d. Is there any risk to degradation of water affecting your suppliers' use of that water?

e. How is water managed in your supply chain?

f. Do your suppliers have management systems in place to mitigate any of the above risks and improve management in the catchment they operate?

g. Are they aware of the other users of water in their catchment? Is there competition for a limited resource?

h. Estimate the severity and timeframe whereby you may be exposed to the above risks

i. Are these short term (i.e. within the next 5 years) or long term risks?

j. Is it a seasonal risk?

k. How might this affect your operations?

Annex J: Waste

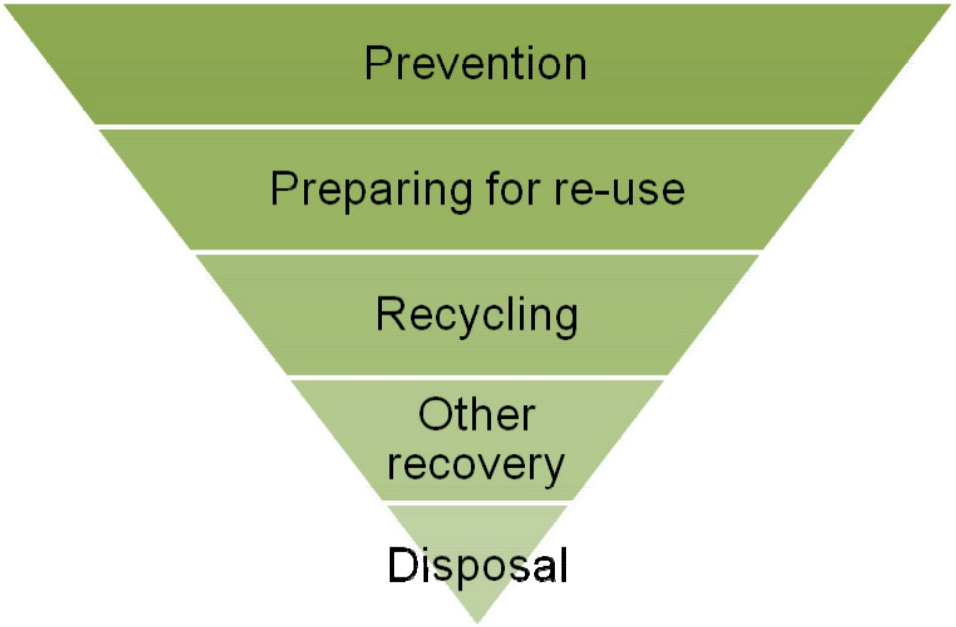
Waste Hierarchy

Defra published comprehensive guidance for business on the definition of waste which can be found at the link below:

https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/69590/pb13813-waste-legal-def-guide.pdf

Waste is regulated in the UK and the laws that are in place regarding waste are designed to prevent the environment from being damaged and to encourage resource efficiency through the prevention and sustainable management of waste. These are based primarily around the EU Waste Framework Directive (2008/98/EC). Some of the legislation applies to all business waste, whilst some deals with particular types or sectors. If in doubt contact you can contact WRAP, the Environment Agency, or your local authority waste service for advice.

There is a hierarchy of how to deal with your waste which has legal standing. You will need to tick a box in your Waste Transfer Note when you hand over your waste saying that you are applying the Waste Hierarchy. That means that you are ensuring that your waste will be treated with the best waste management available for that specific waste (See the section on “Duty of Care”). You must give priority to waste prevention, followed by activities that prepare waste for re-use (e.g. cleaning, checking, repairing), followed by recycling, then other forms of recovery (including energy from waste). Disposal (e.g. landfill) is regarded as the last resort. Defra has issued guidance on the application of the Waste Hierarchy:
https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/69403/pb13530-waste-hierarchy-guidance.pdf



Duty of Care

You have a legal responsibility as an organisation to ensure that you produce, store, transport and dispose of your waste without harming the environment: this is called your *duty of care.* This should help you understand the implications of your organisation's waste activities and detail of what to measure and report under for each.

You must ensure that you:

- Store and transport your waste appropriately and securely so it does not escape and any hazardous waste is kept separately from other waste streams.
- Check that your waste is transported and handled by organisations that are authorised to do so. If a waste carrier takes your waste away, you may also need to check that the site it is taken to is authorised to accept it.
- Complete waste transfer notes (WTNs) to document all waste you transfer and keep them as a record for at least two years. In the case of hazardous waste you will need to use consignment notes and keep them for 3 years. The WTN will provide the evidence trail to ensure that you have correctly applied the Waste Hierarchy to the type of waste you consigned.

The duty of care principle also applies to the trade and export of waste. If you sell or trade in waste you have a responsibility to know where any traded waste ends its journey, even if you sell to an intermediary or broker for onward sale.

There are also statutory Producer Responsibility Schemes on packaging, batteries, end-of-life vehicles and waste electronic and electrical equipment. Producer Responsibility laws require businesses to reuse, recover and recycle waste which comes from products they produce. You can find more information on all of these (including what your organisation may have to do to comply at:

http://www.environment-agency.gov.uk/business/topics/waste/32206.aspx

Hazardous Waste

Hazardous waste also follows these general principles of a duty of care and the waste hierarchy. should always be kept separate from the general waste stream and from other types of hazardous waste. There are specific requirements for those who produce, handle, transport, store and manage hazardous waste.

http://www.environment-agency.gov.uk/business/topics/waste/32180.aspx

Radioactive Waste

Radioactive waste also follows these general principles of a duty of care and the hierarchies approach. However, in conjunction with the nuclear industry, the Environment Agency has developed and published a Nuclear Sectoral Plan which sets out performance measures and targets for the Nuclear Sector. Objective 4 in this plan covers waste and gives targets therein and can be used as the basis for any data you wish to place in your corporate report.

http://publications.environment-agency.gov.uk/pdf/GEHO0709BQGI-e-e.pdf

Regulatory details with respect to waste can be found on the Defra website. Other organisations which provide help and guidance with regard to your waste practices are the Environment Agency and WRAP.

The Environment Agency is also developing a set of tools known as ***Resource Efficiency Appraisal Development*** (READ) which organisations will be able to use to benchmark how well they manage resources such as materials and energy, and what are the biggest opportunities to improve. These tools will be available on the Environment Agency's website.

Annex K: Resource efficiency and materials

Raw materials – Issues to consider

1. Aggregates

Aggregates in the context of this guidance are raw materials that are used to make construction products such as lime, mortar, asphalt and concrete. Specifically, aggregates are defined as a "granular material used in construction. Aggregate may be natural, manufactured or recycled." (European Standard BSEN 12620: 2002)

Aggregates are extracted by quarrying and mining operations but can also arise from secondary sources such as building and demolition waste. Quarrying, processing and the transportation of aggregates to the marketplace has the potential to both positively and negatively affect the environment, which in turn can have social as well as economic effects

For aggregates that are dredged from marine sources there are regulatory controls in place enacted through Marine Works (Environmental Impact Assessment) Regulations 2007 [92]

Throughout the world, sustainability controls are being applied to mining operations (including oil, gas and coal), and project-specific key performance indicators are being developed to demonstrate to stakeholders that mining operations are complying with these wider requirements. Some sector specific guides are:

- The International Council on Mining and Metals (ICCM) has 10 Sustainability Principles with which members must comply.[93]
- The Global Reporting Initiative (GRI) produces sector supplements that are relevant to this chapter for mining and metals sector[94] and the oil and gas sector.[95] If you have used the GRI reporting framework and obtained a GRI grade level this should be detailed, including where you have sought independent third party assurance. These GRI reports can be used in lieu of this guidance (except for the process of fracking -
  see below - which is not contained within the GRI documents and should be reported on).

[92] http://marinemanagement.org.uk/licensing/documents/guidance/08.pdf

[93] The world's largest mining companies are members of the ICMM. Further detail can be found at http://www.icmm.com/our-work/sustainable-development-framework/10-principles

[94] https://www.globalreporting.org/resourcelibrary/MMSS-Complete.pdf

[95] https://www.globalreporting.org/resourcelibrary/OGSS-G3.1-Complete.pdf

- Minerals UK also offer an introduction to minerals and sustainability.[96]

2. Biomass

Biomass is defined as the total dry organic matter or stored energy content of living organisms.[97] Biomass is the fourth largest energy source in the world after coal, oil and natural gas.

Biomass is the resource that is grown or collected, to be differentiated from bio-fuel which is a fuel manufactured from biomass (such as chips, pellets, biodiesel etc.). Bio-energy is the use to which the fuel is put to supply energy, e.g. heat, transport or electricity. Regulations and directives that control how and where biomass derived fuels and conversion technologies can be used are listed in the footnote.[98]

Biomass resources can be classified according to the supply sector, as shown in the table below. There are five basic categories of biomass material:

1) virgin wood from forestry, arboricultural activities or from wood processing;
2) energy crops, both high yield and grown specifically for energy applications;
3) agricultural residues from harvesting or processing;
4) food waste from manufacture, preparation/processing, and post-consumer waste; and
5) industrial waste, including co-products from manufacturing and industrial processes.

Supply sector	Type	Example
Forestry	Dedicated forestry	Short rotation plantations (e.g. willow, poplar, eucalyptus)
	Forestry by- products	Wood blocks, wood chips from thinnings

[96] http://www.bgs.ac.uk/mineralsuk/sustainability

[97] "biodegradable fraction of products, waste and residues from agriculture (including vegetal and animal substances) forestry and related industries, as well as the biodegradable fraction of industrial and food waste' (EU Renewables Directive).

[98] The Environmental Permitting Programme (EPP); Waste Incineration Directive (WID); the Building Regulations; the Clean Air Act; the Pollution Prevention and Control Regulations (England and Wales); the Large Combustion Plant Directive; and the Plant Health Import Regulations including on importing wood.

Agriculture	Dry lignocellulosic energy crops	Herbaceous crops (e.g. miscanthus, reed canary grass, giant reed)
	Oil, sugar and starch energy crops	Oil seeds for methylesters (e.g. rape seed, sunflower)
		Sugar crops for ethanol (e.g. sugar cane, sweet sorghum)
		Starch crops for ethanol (e.g. maize, wheat)
	Agricultural residues	Straw, prunings from vineyards and fruit trees and excess production.
	Livestock waste	Wet and dry manure, poultry litter
Industry	Industrial residues	Industrial waste wood, sawdust from sawmills
		Fibrous vegetable waste from paper industries
Waste	Dry lignocellulosic	Residues from parks and gardens (e.g. prunings, grass)
	Contaminated waste	Demolition wood
		Organic fraction of municipal solid waste
		Biodegradable landfilled waste, landfill gas
		Sewage sludge

3. Forestry

Wood is the largest resource of solid biomass. The forestry sector covers a wide range of different bio-fuels with different characteristics – wood logs, bark, wood chips, sawdust and more recently pellets. The ecological functions of forests are highly valuable (genetic, species and ecosystem diversity) and should be maintained. (see reporting guidance on biodiversity and ecosystems services).

Forestry and wood are often considered renewable resources, but over-exploitation from plantations which are not sustainably managed, threatens the environment as a whole and in particular biodiversity. Harvesting and appropriate use of timber from legal or sustainably managed forests may be a positive indicator of environmental performance.

The UK Forestry Standard (UKFS) is the reference standard for sustainable forest management in the UK. http://www.forestry.gov.uk/ukfs

Further guidance can be found here:
http://www.forestry.gov.uk/pdf/FCPH001.pdf/$FILE/FCPH001.pdf

Defra has also published guidance to help organisations report reductions in greenhouse gas (GHG) emissions resulting from investment in UK woodland creation projects and how organisations should account for the carbon savings associated with newly created woodland absorbing additional carbon dioxide from the atmosphere. The guidance should be used in conjunction with the Woodland Carbon Code whose purpose is to provide a robust quality assurance process that will promote market confidence in carbon sequestration by woodlands and re-assure investors that woodlands in which they have invested provide additional and permanent GHG abatement.

Annex L: Emissions to air, land and water

This Annex explores in greater detail the background behind the reporting recommendations and provides further detail about the relevant legislation.

Background

1.1 Emissions to Air

Whereas greenhouse gases are most active high in the atmosphere, the most important factor for air quality is the concentration of emissions closer to the ground. Nevertheless, air emissions can travel long distances, chemically reacting in the atmosphere to produce other pollutants, leading to air pollution problems locally as well as a long way from the source.

There is an important distinction between emissions of air pollutants and the concentrations of such pollutants in the air we breathe. Emissions contribute to the concentration of pollutants in ambient air, so it is essential to monitor the amount emitted. It is the concentration in the air we breathe that affects human health and the environment.

A tool for calculating emissions is available at National Atmospheric Emissions Inventory http://naei.defra.gov.uk/data_warehouse.php

The most common emissions are:

1.2 Oxides of Nitrogen (NO_X)

All combustion processes in air produce oxides of nitrogen (NO_X). Nitrogen dioxide (NO_2) and nitric oxide (NO) are both oxides of nitrogen and together are referred to as NO_X. Road transport is the main source of NO_X and NO_2, followed by the electricity supply industry and other industrial and commercial sectors. Although large combustion plants are polluting, they tend to be located away from major centres of population, and for this reason road transport contributes far more to the public's exposure to air pollutants. Deposition of pollutants derived from NO_X emissions contribute to acidification and eutrophication of sensitive habitats leading to loss of biodiversity. NO_X also contributes to the formation of secondary particles and ground level ozone, both of which are associated with ill health effects.

1.3 Sulphur Oxides

Sulphur oxides (SOx) are compounds of sulphur and oxygen molecules. Sulphur dioxide (SO_2) is the predominant form found in the lower atmosphere. Sulphur oxides in the atmosphere can influence the habitat suitability for plant communities as well as animal life. Sulphur oxide emissions are a precursor to acid rain and atmospheric particulates.

The main sources of sulphur oxides are emitted following the combustion of fossil fuels such as coal used in power generation, domestic and industrial purposes and certain types of vehicle ships, trains and those cars without catalytic convertors.

1.4 Particulate matter (PM)

Particulate Matter (PM) is made up of a wide range of materials and arise from a variety of sources. PM is generally categorised on the basis of the size of the particles (for example PM2.5 are particles with a diameter of less than 2.5μm which is very fine material that can penetrate deep into the lung). PM derives from both human-made and natural sources (such as sea spray and soil dust). In the UK the biggest human-made sources of PM are stationary fuel combustion and transport. Road transport gives rise to primary particles from engine emissions, tyre and brake wear and other non-exhaust emissions. Other primary sources include quarrying, construction. Secondary PM is formed from emissions of ammonia, sulphur dioxide and oxides of nitrogen as well as from emissions of organic compounds from both combustion sources and vegetation.

1.5 Volatile Organic Compounds (VOCs)

VOCs are either emitted to air as gases from certain substances or as a by-product of fossil fuel combustion.

Volatile organic compounds (VOC) are a group of commonly used chemicals that evaporate when exposed to air. VOCs are able to act as a solvent, or carrier, for many substances and as such are widely used as cleaning and liquefying agents in fuels, degreasers, solvents, polishes, cosmetics, drugs, and dry cleaning solutions. Some common VOCs are trichloroethylene (TCE), tetrachloroethylene (a dry cleaning fluid), trichloroethane, benzene, toluene, and xylenes. Industrial processes that emit VOCs include manufacturing, mining, textiles and paper production. VOCs also arise from fuel consumption. However, given the broad range of VOCs and their multitude of uses, it is not practical to give an exhaustive list of the processes that produce them.

1.6 Metal Emissions to Air

Metals that can have significant environmental impacts include lead, mercury, cadmium, arsenic and nickel. Certain metals that are in common usage are often emitted to air as particulates or dust. Metals emitted to air are eventually deposited on land or water and accumulate in soil, water, sediments and sludge, depending on the atmospheric conditions and type of metal. From here they can then accumulate in flora and fauna and, as they are often toxic, this can have a negative effect on the environment. The relative mobility of metals differs, and consequently their environmental effects can also be varied. For example, once lead has fixed into soil it takes a very long time to migrate out and can have long-term effects on soil quality. Mercury (and to a lesser extent cadmium) quickly leaches out of soil and into watercourses; once there it is rapidly taken up by fish and subsequently accumulates in the food chain.

Heavy metals can be emitted from the burning of coal or oil and are also emitted from a variety of industrial processes. Metal ore mining causes metal based dust formation, as do manufacturing processes that involve working with large amounts of metal (in particular foundries, auto-manufacturers and heavy manufacturing). Smaller amounts of metal will be emitted from light manufacturing (for example, electronics) and power generation will have high emission rates if the combustion of coal or oil is involved.

1.7 Metal Emissions to Land

Emissions of metals to land by industrial processes can have a serious impact on the local environment. All metals can have adverse effects on natural habitats depending on the amount emitted and the acceptable biological limit. In particular, metals such as mercury, cadmium, arsenic, chromium, copper, zinc and lead, can be highly toxic.

Metals are emitted directly to land by a number of industrial processes or by heavy metal leaching from mineral wastes at mining facilities. Metals can also be found in sewage sludge used as fertiliser.

1.8 Metal Emissions to Water

Metals and metal compounds can be found in effluent, drinking water, cooling water and run-off water. Metal emissions to water include: arsenic (As), cadmium (Cd), chromium (Cr), copper (Cu), mercury (Hg), nickel (Ni), lead (Pb) and zinc (Zn). Other metals that are regularly detected in waters comprise antimony (Sb), barium (Ba), beryllium (Be), boron (B), cobalt (Co), manganese (Mn), selenium (Se), silver (Ag) and vanadium (V).

Metal can affect the aquatic environment in a number of different ways, and for some metals their concentration can increase in the food chain at each trophic level, a process called biological magnification.

Many sectors can cause metal emissions, by a variety of different processes.

1.9 Acid and Organic Chemicals

There is the potential for a wide range of organic chemicals to be emitted into the environment – for example, long chain hydrocarbons (from oil, etc) and organic chemicals from industrial processes (e.g. solvents such as formaldehyde and alcohols). Organic and inorganic acids are also used in many industrial processes. These emissions are usually caused by accidental spillage. Any process using either oil based fuels or lubricants can give rise to these emissions, as can accidental spillages. Similarly any process using large amounts of industrial acids or organic chemicals may also give rise to this impact.

2. Nutrients and Organic Pollutants

Many sectors are responsible for emitting organic pollutants to water including farming, water treatment, textile production, the paper industry and chemical industry. Pollutants

also reach water from the run-off from roads and highways. Sources of nutrients commonly include human sewage, crops and animal production, food processing, pulp and paper manufacturing, detergent manufacturing and fertiliser manufacturing. Organic pollutants can be found in wastewater treatment, drinking water, and boiler feed water, cooling water, and storm water.

Organic matter is commonly found in groundwater and inland waters, and can cause pollution and disruption to aquatic habitats. Discharges of organic waste (nutrients) into bodies of water can cause eutrophication in rivers, lakes, estuaries, coastal and marine waters. Sources of nutrients commonly include human sewage, crops and animal production, food processing, pulp and paper manufacturing, detergents manufacturing and fertiliser manufacturing. Organic contaminants can lead to the death of animals and fish as well as changes in appearance, reproductive patterns or behaviour in fish. Organic pollutants can be found in influent and effluent of wastewater treatment, boiler feed water, cooling water, and storm water.

While nutrients have an indirect effect on oxygen levels, oxygen-demanding pollutants have a direct effect. They are contained in organic effluents such as sewage discharges and discharges from the industrial sectors (food and drink). Organic effluent includes contaminants such as polychlorinated biphenyls (PCBs), polycyclic aromatic hydrocarbons (PAHs), hexachlorocyclohexanes (HCH), benzene, toluene, xylenes, ethylbenzene, dioxins and phenols, as well as general brewing waste and sewage. Oil spills can also contribute to organic pollutants.

3. Issues to consider and Legislation

The **European Pollutant Release and Transfer Register (E-PRTR) Regulation** applies directly to operators within 9 industrial sectors – covering approximately 65 economic activities:

- Energy
- Production and processing of metals
- Mineral industry
- Chemical industry
- Waste and waste water management
- Paper and wood production and processing
- Intensive livestock production and aquaculture
- Animal and vegetable products from the food and beverage sector
- Other activities

The Regulation requires operators to report annually emissions of any of the 91 substances listed in the Regulation which is emitted in quantities above the threshold for that substance. The objective of the E-PRTR is "to enhance public access to information through the establishment of coherent, nationwide pollutant release and transfer registers (PRTRs)".

4. Industrial Emissions Directive

The Industrial Emissions Directive recast seven existing Directives, related to industrial emissions, including the Large Combustion Plant Directive and the Integrated Pollution Prevention and Control (IPPC) Directive, into a single Directive. Much of the component Directives remains substantively unchanged or has been clarified, but a few new activities are subjected to IPPC, notably wood preservation and some waste recovery activities, and minimum requirements in respect of emissions from existing large combustion plants are significantly tightened from 2016.

Details of the industries and activities that will be subject to the provisions of the IED can be found here: http://www.defra.gov.uk/environment/quality/industrial/eu-international/industrial-emissions-directive/

Further detail on E-PRTR can be found here: http://prtr.defra.gov.uk/

And here:

http://www.environment-agency.gov.uk/static/documents/Business/eprtr_guidance_doc_1426519.pdf

5. Off Shore Chemical Notification Scheme

The use and discharge of hazardous substances in the offshore oil and gas industry have been identified as a cause for concern. To reduce the overall impact of offshore chemicals on the marine environment, OSPAR has adopted a harmonised mandatory control system[99] for use and reduction of discharges of offshore chemicals. This system promotes the shift towards the use of less hazardous or preferably non-hazardous substances. There is a common OSPAR interpretation of which chemicals are covered and not covered[100] by the control system. The Offshore Chemical Notification Scheme (OCNS)[101] manages chemical use and discharge by the UK offshore petroleum industries. The scheme is regulated in the UK by the Department of Energy and Climate Change using scientific and environmental advice from Cefas and Marine Scotland. If you operate in this sector and use chemicals that are covered by OSPAR you should report using your

[99] http://www.ospar.org/documents/DBASE/DECRECS/Decisions/od00-02e.doc

[100] http://www.ospar.org/documents/DBASE/DECRECS/Agreements/02-06e_Common%20interpretation.doc

[101] http://www.cefas.defra.gov.uk/industry-information/offshore-chemical-notification-scheme.aspx

OCNS data/returns and discuss within your organisation plans for substitution where feasible to move to safer alternatives.

The EP Regulations 2010 covering England and Wales provide industry, regulators and others with a single extended permitting and compliance system and includes those systems for discharge consenting, groundwater authorisations and radioactive substances regulation. Environmental Permitting also provides a tool for delivering the permitting and compliance requirements of EU directives such as those relating to the Batteries Directive and Mining Waste Directive.

More information on emissions to air is available at Defra website at:

https://www.gov.uk/government/policies/protecting-and-enhancing-our-urban-and-natural- environment-to-improve-public-health-and-wellbeing/supporting-pages/international- european-and-national-standards-for-air-quality

Information about air quality laws and regulations for industry are available at Environment Agency

http://www.environment-agency.gov.uk/business/topics/permitting/32320.aspx

Information about air quality monitoring is available at UK Air: http://uk-air.defra.gov.uk/

The National Atmospheric Emissions Inventory is also a source of detailed information on air emissions in the UK. http://naei.defra.gov.uk/index.php

6. Other Information

The following table is a list of metals and some of their main industrial uses.

Pollutant[102]	**Processes & Activities**
Antimony	Petroleum refineries Fire retardants Electronic production Ceramic production Steel production (solder)
Arsenic	Glass production Electronic production Fruit production

[102] Main source: United States Environmental Protection Agency. Note that not all these will be applicable in the UK, but the table is left complete to assist multinational UK registered companies that wish to refer to these guidelines

Barium	Metal refineries Mining
Beryllium	Metal refineries Electronic and electrical production Aerospace and defence industries
Boron	Pyrotechnic flares Insulation fibreglass Sodium bleach and disinfectants Manufacture of borosilicate glasses Boron filaments in aerospace structures
Cadmium	Corrosion of pipes Stabilisers for PVC Alloys and electronic compounds Landfill Metal refineries Refined petroleum products Batteries Paint Coatings (marine - aerospace applications)
Chromium	Steel production (metal alloys) Landfill Pigments for paper, paints, cement and rubber
Cobalt	Cobalt-bearing portables Rechargeable batteries
Copper	Corrosion of pipes Landfill Additives to control algal growth
Lead	Corrosion of pipes Batteries Petrol additives (forbidden in the EU) Pigments Landfill Cable sheathing Ammunition
Manganese	Used in quantitative analysis and medicine Paints Landfill Glass colorant Alloys
Mercury	Refineries Crop production Landfill Batteries Lamps Thermometers Fillings (dentistry)
Nickel	Stainless steel and related alloys Coins

	Landfill Electronic devices’ batteries
Selenium	Petroleum refineries Mining
Silver	Photographic material and processes Mirrors Electric conductors Batteries Table cutlery Dental and medical
Vanadium	Aerospace titanium alloys Chemical catalyst for glass and ceramics Dyes Target material for X-rays

Annex M: Biodiversity and ecosystem services

What are Biodiversity and Ecosystem Services?

Biodiversity. The UN defines biodiversity as "the variability among living organisms from all sources including, inter alia, terrestrial, marine and other aquatic ecosystems and the ecological complexes of which they are part; this includes diversity within species, between species and of ecosystems".

Ecosystems. An ecosystem is a dynamic complex of flora, fauna, microbes and their non-living environment (soil, air, water) interacting with one another as a functional unit. Examples of ecosystems are forests, grass-lands, mangroves and urban areas.

Ecosystem Services. Ecosystem services are the benefits that humans obtain from ecosystems, and they are produced by interactions within the ecosystem. Different types of ecosystems and services can be distinguished.[103]

The Millennium Ecosystem Assessment (MA), grouped ecosystem services into four broad categories:

- Provisioning services: Goods or products obtained from ecosystems such as food, freshwater, timber and fibre;
- Regulating services: Benefits obtained from natural processes such as climate, disease, erosion, water flows and pollination, as well as protection from natural hazards;
- Cultural services: Non-material benefits obtained from ecosystems, such as recreation, spiritual values and aesthetic enjoyment (elements of biodiversity are included within this e.g. charismatic species);
- Supporting services: Functions that maintain all other services, such as photosynthesis, water and nutrient cycling.

The report on The Economics of Ecosystems and Biodiversity (TEEB) further refined this list by identifying 22 service types that ecosystems provide. You might find these

[103] This definition has been derived from 'Ecosystems and human well-being; Opportunities and Challenges for Business and Industry' of the Millennium Ecosystem Assessment.

helpful in understanding the linkages to natural capital[104] by making a distinction between the natural capital assets that give rise to a flow of benefits, and a particular aspect of human well-being.

Biodiversity Offsets

Biodiversity offsets are conservation activities designed to deliver biodiversity benefits in compensation for losses, in a measurable way. They can be used to compensate for residual impacts on biodiversity from development activities, as a final step after avoiding losses wherever possible, and mitigating for impacts on site.

Biodiversity offsets are distinguished from other forms of ecological compensation by the requirement to measure losses (due to impact) and gains (achievable through the offset) in the same way.

The Business and Biodiversity Offsets Program (BBOP) is an international partnership between companies, financial institutions, governments and civil society organizations to explore biodiversity offsets: http://bbop.forest-trends.org/ . In January 2012, BBOP published the latest version of its standard for offsetting, which aims to help auditors, developers, conservation groups, communities, governments and financial institutions that wish to assess biodiversity offsets against the BBOP principles, criteria and indicators.

Indicators

Indicators are measures that summarise complex data into simple, standardised and communicable figures. Many indicators that relate to the aspects of biodiversity exist, however none capture biodiversity in its entirety.

You might find it easier to understand, communicate and act upon your biodiversity indicators if you consider the linkages that connect your activities to outcomes as follows:

- Responses —actions to prevent or reduce biodiversity loss
- Pressures — the threats to biodiversity that your responses aim to address
- State — the condition of biodiversity and how it is changing
- Benefits — amount and change in benefits and services that humans derive from biodiversity

[104] The term ‘capital’ is used to describe a stock or resource from which revenue or yield can be extracted. Four basic categories of natural capital are generally recognised: air, water (fresh, groundwater and marine), land (including soil, space and landscape) and habitats (including the ecosystems, flora and fauna which they both comprise and support).

There is cyclical nature to these four indicators where the state of, or action in one impacts on the next. Linking these 4 indicator types together makes it clear that there is a cyclical nature to your decisions and the corresponding impact on biodiversity i.e. your decisions can lead to pressures on biodiversity which in turn impact on the state of biodiversity which can then alter the benefits from biodiversity. You can start from any point in this cycle i.e. a change in the benefits from biodiversity could lead to a response by your organisation. etc. This approach can be applied to any organisation, sector or system and is a simple way of understanding the Response-Pressure-State-Benefit approach.

48.201809 Clarifying and strengthening trustees' investment duties

Department for Work & Pensions

Clarifying and strengthening trustees' investment duties

Government response

The Occupational Pension Schemes (Investment and Disclosure) (Amendment) Regulations 2018 (now the Pension Protection Fund (Pensionable Service) and Occupational Pension Schemes (Investment and Disclosure) (Amendment and Modification) Regulations 2018)

September 2018

Ministerial Foreword 3
Chapter 1: Summary 5
Background 5
The Law Commission's report on pension funds and social investment 5
The Government's responses to the Law Commission 6
Our proposals 6
Responses to the consultation 8
Summary of changes 8
What schemes have to do now 10
European Directives 11
Chapter 2: Government Response 13
Timing of the Legislation 13
Financially material considerations 15
Members' views 18
Impact investment 21
Stewardship of the investments 23
Implementation statement 28
Publishing the Statement of Investment Principles 30
Penalties, impacts and other matters 32
Guidance 34
Chapter 3: Summary of individual responses 39
Annex 1: Consultation respondents 49
Annex 2: Consultation questions 52
Annex 3: Keeling Schedule 54

Ministerial Foreword

I am very pleased to be publishing the Government's response to this important consultation on Clarifying and Strengthening Trustees' Investment Duties. I wish to thank the 89 individuals and organisations who responded to the consultation and the 3432 pension scheme members who offered their views through a questionnaire. Their input has been supportive, challenging, considered and passionate – but always invaluable.

It remains Government policy not to direct the investment decisions or strategies of trustees of pension schemes. We will never exhort or direct private sector schemes to invest in a particular way. Trustees have absolute primacy in this area. I would also like to confirm that it was not our intention to give the impression in our original consultation proposals that trustees must survey pension scheme members or must act on members' views about how their scheme is invested. Feedback on this point was helpful and we have amended the regulations to make the position clearer.

Nevertheless, in line with the conclusions reached by the Law Commission, I do believe it is possible and appropriate for trustees to take account of members' views in certain circumstances. I therefore wish to offer clarity to trustees that they can do so; and offer clarity to members of the circumstances in which their view might be considered.

The vast majority of respondents supported the proposed change to regulations to clarify trustees' duty to consider financially material risks and opportunities - whether those are traditional, such as company performance, interest or exchange rates; or broader such as those resulting from environmental, social and governance considerations including climate change.

A few dissenting voices expressed scepticism about the effectiveness of this measure. But for me the situation is simple – if there is confusion that these issues are to do with personal ethics, or optional extras, or can be dealt with through the addition of a 'environmentally friendly' chosen fund, then we need to address that misperception by ensuring that the law is clear. This is about the hard-headed fact that – given the time horizons of pension saving – broader considerations are likely to present long-term financial risks and opportunities to the solvency of DB schemes and the value of members' DC (and in time Collective DC) pensions.

I was glad to see a widespread consensus that all pension schemes have a role to play in the oversight of firms in which they invest and to whom they lend. We therefore have maintained our proposals on stewardship, and in one area extended them, to put trustees' responsibilities beyond doubt. I accept that the scope for smaller schemes to make changes will be more limited, but even where the range of actions is as narrow as switching between asset managers or between funds, trustees have a crucial role to play. Choosing a manager who can demonstrate high quality engagement, who partners effectively with co-investors and who votes

accordingly where they see poor or questionable practices should improve returns for all.

Similarly, we intend to continue with our proposals to require schemes of 100 or more members with DC sections to produce a report on how they implemented their investment strategy, and to publish it alongside other material. These measures again received broad support.

I recognise that we are working here with private trusts. But private trusts can learn from one another, and transparency can lead to more effective competition and better outcomes for the members to whom trustees have loyalty. It is also right that DC scheme members, who bear the investment risk, and for whom employer contributions are normally conditional on remaining invested in the employer's chosen scheme, can compare policies and raise issues of concern. Pension schemes and their service providers receive significant contributions through tax relief, and have a key role in corporate governance, as I have explained. So it is right that they have broader public accountability.

Finally, stakeholders confirmed our view that requiring a policy on impact investing at the present time could be confusing and counter-productive. Therefore we will maintain the current position that the preparation of such a policy should be wholly voluntary for pension schemes.

Nevertheless, investing for social, environmental and economic impact remains a subject I am passionate about. I will continue to engage across and beyond Government to identify how we might remove barriers and make it easier to invest in a way that supports the sort of world we want to live in.



Guy Opperman MP
Minister for Pensions and Financial Inclusion

Chapter 1: Summary

Background

1. One of the recommendations of the 2012 Kay Review of UK Equity Markets and Long-Term Decision Making[1] was that the Law Commission should be asked to review the legal concept of fiduciary duty as applied to investment. This was intended to address the belief that this duty required trustees to maximise returns over a short timescale, precluding consideration of long-term factors which might impact on company performance.

2. The Law Commission's report[2], published in July 2014 concluded that trustees should take into account factors which are financially material to the performance of an investment, whatever their source. It also concluded that trustees could make investment decisions based on members' views, subject to a 2-step test being met.

3. The Occupational Pension Schemes (Investment) Regulations 2005[3] ("the Investment Regulations") require trustees to prepare a Statement of Investment Principles (SIP) which sets out the scheme's investment strategy, including the approach to financially material factors. The Law Commission proposed some changes to the Investment Regulations, for the purposes of clarification. The Government's 2015[4] consultation did not find a compelling case for legislation at that time. Instead the view was taken that guidance issued by The Pensions Regulator might be sufficient to ensure trustees were aware of their responsibilities.

The Law Commission's report on pension funds and social investment

4. The Law Commission was subsequently asked by the then Minister for Civil Society, Rob Wilson MP in 2016, to carry out a review of social investment by pension funds, including the extent to which the law allows pension funds to

[1] The Kay Review of UK Equity Markets and Long-Term Decision Making: Final Report - July 2012 - https://www.gov.uk/government/consultations/the-kay-review-of-uk-equity-markets-and-long-term-decision-making
[2] Fiduciary Duties of Investment Intermediaries (LC350) - July 2014 - https://www.lawcom.gov.uk/project/fiduciary-duties-of-investment-intermediaries/
[3] SI 2005/3378 - http://www.legislation.gov.uk/uksi/2005/3378/contents
[4] Better Workplace Pensions: Reducing regulatory burdens, minor regulation changes, and response to consultation on the investment regulations – November 2015 - https://www.gov.uk/government/consultations/occupational-pensions-reducing-regulatory-burdens-and-minor-regulation-changes

select an investment because it is thought that it would make a positive social impact.

5. The Law Commission found that the barriers to social investment were, in most cases, structural and behavioural rather than legal or regulatory[5]. However, the Law Commission also made some recommendations where the law could be improved so as to reduce the impact of these barriers. These recommendations were broadly similar to those identified in the 2014 report but were updated in light of developments within the pensions landscape.

The Government's responses to the Law Commission

6. In its interim response to the Law Commission[6], published in December 2017, the Government indicated that it was minded to accept the Law Commission's proposals for changes to the Investment Regulations, and would consult on those proposed changes to policy and relevant regulations in 2018.

7. In the final Government response[7], published in June 2018, we concluded that despite The Pensions Regulator's guidance, confusion and misapprehension over trustees' responsibilities persisted. Whilst there were cases of trustees understanding the issues and updating their investment strategies accordingly, good practice appeared to be far from universal.

8. Therefore alongside the final Government response, we published a consultation proposing changes to the Investment Regulations and to the Occupational and Personal Pension Schemes (Disclosure of Information) Regulations 2013[8] ("the Disclosure Regulations").

Our proposals

9. We proposed to allow around a year between the laying of the regulations, which are subject to the negative resolution procedure, and the coming into force of the majority of the regulations, to help trustees familiarise themselves with the changes before they take effect.

10. Subject to the assumption of a September laying date, which has now been confirmed, we proposed to require trustees to, by 1 October 2019:

[5] Pension Funds and Social Investment (LC374) – June 2017 - https://www.lawcom.gov.uk/project/pension-funds-and-social-investment/
[6] Pension funds and social investment: interim response – December 2017 - https://www.gov.uk/government/publications/pension-funds-and-social-investment-interim-response
[7] Pension funds and social investment: final response – June 2018 - https://www.gov.uk/government/publications/pension-funds-and-social-investment-final-response
[8] SI 2013/2734 - http://www.legislation.gov.uk/uksi/2013/2734/contents

- where they are required to produce a Statement of Investment Principles (SIP), update or prepare it to set out:
    - how they take account of financially material considerations, including (but not limited to) those arising from Environmental, Social and Governance considerations, including climate change;
    - their policies in relation to the stewardship of investments, including engagement with investee firms and the exercise of the voting rights associated with the investment;
- in relation to relevant schemes[9] – broadly, schemes offering money purchase benefits, subject to a few exceptions:
    - to publish their Statement of Investment Principles on a website so that it can be found and read by both scheme members and interested members of the public, and inform scheme members of its availability via the annual benefit statement;
- in relation to the default arrangement, prepare or update their default strategy to set out how they take account of financially material considerations, including (but not limited to) those arising from Environmental, Social and Governance risks, including climate change.

11. Secondly, we proposed that <u>from 1 October 2019</u>:

- when they next prepare or update their Statement of Investment Principles, they prepare a separate 'statement on member's views', setting out how they will take account of the views which, in their opinion, members hold, in relation to the matters covered in the Statement of Investment Principles. In addition, we proposed to require trustees of relevant schemes to publish that statement.

12. Finally, <u>from 1 October 2020</u>, we proposed to require trustees of relevant schemes which are required to produce a Statement of Investment Principles to:

- produce an implementation statement setting out how they acted on the principles they set out, and how they acted on the statement which covered how they would take account of the views which, in their opinion, members hold;

[9] "relevant schemes" is defined in the Occupational Pension Schemes (Scheme Administration) Regulations (S.I. 1996/1715) ("the Administration Regulations") and cover occupational pension schemes offering money purchase benefits, other than the following:

- executive pension schemes and relevant small schemes (which will rarely, if ever, be required to produce a SIP anyway);
- schemes that do not fall within paragraph 1 of Schedule 1 (description of schemes) to the Occupational and Personal Pension Schemes (Disclosure of Information) Regulations 2013 (S.I. 2013/2734) ("the Disclosure Regulations") – which principally excludes schemes which are not tax registered, and schemes which only provide death benefits;
- funded and unfunded public service pension schemes, as defined by section 318 of the Pensions Act 2004. In practice, we are aware of no such schemes which are required to produce a SIP or would be caught by this definition, were this inclusion not to apply;
- schemes which provide no money purchase benefits other than benefits which are attributable to additional voluntary contributions.

- publish that implementation statement online in the same way as the Statement of Investment Principles, and inform scheme members of its availability via the annual benefit statement.

Responses to the consultation

13. The consultation on policy proposals and on changes to the Investment Regulations and the Disclosure Regulations was launched on 18 June and ran for 4 weeks.

14. In addition we published a short consultation and questionnaire for pension scheme members which covered similar areas, but in the context of members' experience of finding out how their pension scheme was invested and how it communicated this information to them.

15. The questions asked in both parts of the consultation are shown in Chapters 3 and Annex 2.

16. In support of the consultation we met with approximately 30 stakeholders, including trustees, consultants, investment managers, law firms, actuaries, campaign groups and trade bodies and associations.

17. We received 89 formal responses to the consultation itself from a similar spectrum of stakeholders. The responses to the proposals are summarised in Chapter 2.

18. We received 3432 responses to the questionnaire for pension scheme members. A summary of responses is shown in Chapter 3.

Summary of changes

19. To save Parliamentary time, we have combined these regulations into a single package with changes to the Pension Protection Fund (PPF) compensation regulations. Government separately consulted on these regulations[10] and its response to that consultation is published separately.

20. We have also made the following changes:

- We have slightly modified the requirements in relation to the policy on financially material considerations, to make clear that it applies to considerations over the appropriate time horizon for the scheme and its members.[11] The rest of the policy is unchanged.
- We have removed the requirement to prepare a separate 'statement on member's views'. We have replaced it with an optional policy on non-financial

[10] https://www.gov.uk/government/consultations/changes-to-the-pension-protection-fund-ppf-compensation-regulations

[11] Regulation 4(2)(b)(ii) of these final Regulations inserts new paragraph (3)(b)(vi) into the Investment Regulations.

factors, including not only members' ethical concerns, but also social and environmental impact matters and quality of life considerations[12].

- We have extended the stewardship requirement to require trustees of relevant schemes with 100 or more members to state a policy in relation to the stewardship of the investments in relation to their default arrangement[13]. The rest of the policy on stewardship is unchanged.

21. We have not made any changes to the following proposals.

- The coming into force date for the majority of the measures will remain 1 October 2019. The coming into force date for the remainder of the measures will remain 1 October 2020[14].
- We will not require pension scheme trustees to state a policy in relation to social impact investment.
- We will require trustees of relevant schemes to publish their Statement of Investment Principles[15] and include a link to this information in the members' annual benefit statement[16].
- When trustees of relevant schemes produce their annual report, they will be required to:
  - prepare a statement setting out how they have implemented their investment policies, and explaining and giving reasons for any change made to them[17];
  - include this implementation statement in the annual report[18];
  - ensure that the link included in the annual benefit statement sent to members also refers to this implementation statement[19].

22. We have also amended and corrected a small number of technical drafting points in the Regulations.

23. For the avoidance of doubt, as this caused a minority of respondents significant concerns, it is our policy – and will remain our policy – that trustees have primacy in investment decisions. Whilst they should not necessarily rule out the ability to take account of members' views, they are never obliged to do so.

24. These measures are not intended to give any support to campaign groups for boycotts of certain countries or divestment from certain assets. Trustees have

[12] Regulation 4(2)(a)(iii) and (b) of these final Regulations inserts paragraphs (3)(b)(vii) and (4) into the Investment Regulations.
[13] Regulation 4(3) of these final Regulations amends Regulation 2A(1)(b) of the Investment Regulations.
[14] Regulation 1(1) and (3) of these final Regulations.
[15] Regulation 5(4)(b) of these final Regulations inserts paragraph (2A)(a) into Regulation 29A of the Disclosure Regulations.
[16] Regulation 5(6) of these final Regulations amends paragraph 5B of Schedule 6 to the Disclosure Regulations.
[17] Regulation 5(5)(c) of these final Regulations inserts paragraph 30(f) of Schedule 3 into the Disclosure Regulations.
[18] ibid
[19] Regulation 5(6) of these final Regulations amends paragraph 5B of Schedule 6 to the Disclosure Regulations.

primacy in investment decisions, and their prime focus is to deliver a return to members.

25. The Law Commission's advice is clear. Where the concerns are not financially material – for example, primarily ethical – trustees are only permitted to take these concerns into account when there is a broad consensus. Where an investment issue is contested, as divestment from fossil fuels or from some regimes will generally be, the trustees should focus exclusively on financially material risks and opportunities, rather than seek to weigh up the relative strengths of views.

What schemes have to do now

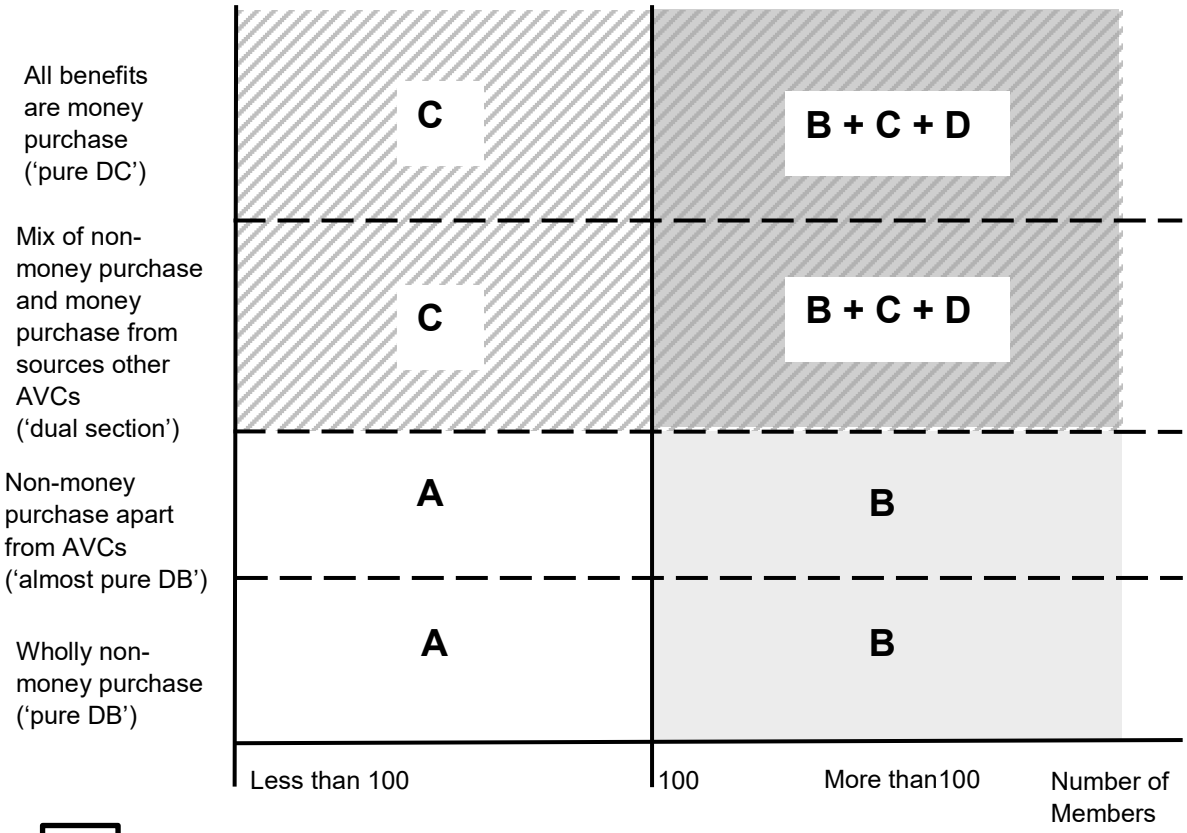
26. By 1 October 2019 some schemes will be required to do some or all of:

    - Updating their Statement of Investment Principles
    - Updating the Statement of Investment Principles in respect to their default arrangement
    - Publishing their Statement of Investment Principles.

27. From 1 October 2020 some schemes will be required to produce and publish their implementation statement.

28. To identify the necessary actions for their own scheme, trustees and their advisers may find the diagram overpage helpful.

Illustration of the effect of these regulations on different scheme types



A No new requirements

B By 1 October 2019 - Update policies on financially-material considerations, stewardship and non-financial matters.

C By 1 October 2019 - Update default investment strategy to take account of financially-material considerations and any policy on non-financial matters.

D By 1 October 2019 – Update default investment strategy to take account of policy on stewardship, and publish Statement of Investment Principles
From 1 October 2020 – Produce and publish implementation statement.

European Directives

29. Several stakeholders requested clarification on whether further changes should be expected to domestic investment and disclosure legislation as a result of the upcoming transposition of the EU Institutions for Occupational Retirement Provision (IORP) II Directive[20] and the measures relating to occupational pension

[20] https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32016L2341

schemes in the Shareholder Rights Directive[21]. Since the consultation, Government has begun to make its approach to future transposition of IORP II clear.

30. As the transposition date for the Shareholder Rights Directive does not fall until June 2019, it is premature to offer full details on the transposition approach at this stage[22].

[21] https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32017L0828

[22] On 23 June 2016, the EU referendum took place and the people of the United Kingdom voted to leave the European Union. Until exit negotiations are concluded, the UK remains a full member of the European Union and all the rights and obligations of EU membership remain in force. During this period, the Government will continue to negotiate, implement and apply EU legislation. The outcome of these negotiations will determine what arrangements apply in relation to EU legislation in future once the UK has left the EU.

Chapter 2: Government Response

1. This chapter sets out the Government's response, following the consultation on taking forward the recommendations from the Law Commission's 2017 report.

Timing of the Legislation

Background

2. The consultation proposed to allow approximately one year between the laying of the regulations and the coming into force of the majority of the regulations, to help trustees familiarise themselves with the changes.

3. We proposed[23] to require trustees (depending on their scheme type and size) to, by 1 October 2019:

   - update the Statement of Investment Principles (SIP) to take account of financially material considerations and stewardship;
   - update the default SIP to take account of financially material considerations;
   - publish the SIP; and
   - (next revision of the SIP on or after 1 October 2019) produce a statement on how members' views are taken into account and publish it.

   And from 1 October 2020:

   - produce and publish an implementation statement on the SIP.

Stakeholder responses

4. Around two thirds of respondents supported the proposed timescales for coming into force. Many respondents noted that following the Law Commission's conclusions and guidance issued by The Pensions Regulator, it was already clear to trustees that they had a legal duty to consider such factors, and a year was more than sufficient to document their policies. With that in mind, a minority of respondents did suggest that the timescales could be accelerated.

   > We…view the proposal as an amendment to the existing SIP, rather than a requirement to draft a new SIP from no existing base. We propose to require the SIP to be published and included in annual benefit statements by April 2019 and for it to include how trustees take account of financially material considerations (including for the default strategy).
   > **Smart Pension**

5. A few respondents however suggested that the proposed time period for requiring trustees to comply with the proposed Regulations was too short, particularly in

[23] See regulation 1(1) and 1(3) of these final Regulations for coming into force dates.

relation to smaller schemes – this may therefore result in some schemes producing revised statements quickly but not as effectively as they might.

> We are concerned that the proposed time period is too short and may result in some schemes producing revised SIPs quickly, but not necessarily well. We would encourage that schemes are allowed greater time to revise these statements in respect of financially material considerations and stewardship. **Institute and Faculty of Actuaries**

Government response

6. Whilst we have given these minority concerns careful consideration, we do not plan to change the coming into force date of the Regulations.

7. The consultation responses showed that there was widespread support for the proposed timings. Many respondents highlighted that, although trustees may need to change their main and/or default Statement of Investment Principles to meet the new requirements of the regulations, the changes relate to points which trustees should already be considering as part of their existing fiduciary duties.

8. Legislating with a single common timeline of implementation across all schemes was seen as an important and significant driver of change by other respondents. It provides clarity for schemes, over any more complex alternative under which regulations would come into force in stages based on scheme assets or scheme membership. It also ensures that members of smaller schemes are not disadvantaged by delays to the improvements in scheme governance which we expect to follow.

9. Furthermore it was acknowledged by respondents that significant delays to the timings would take duties on occupational pensions out of broad alignment with corresponding proposals to be issued by the Financial Conduct Authority (FCA) for workplace personal pensions. These are currently expected to be published in the first quarter of 2019[24]. Delays to the application of the measures for occupational schemes would cause the timetables to diverge.

10. Having carefully considered the responses, we have concluded that the timeline gives a sufficiently wide window in which trustees can develop the revised and additional documentation to be compliant with the new requirements.

11. Many stakeholders suggested that timely updating and expansion of guidance issued by The Pensions Regulator would assist trustees in meeting the proposed timescales. We cover this under Guidance in paragraphs 119-121 later in this Chapter.

We do not propose to make any changes to our coming into force proposals.

[24] The FCA confirmed its intention to consult in its responses to recommendations 3, 4 and 5 in *Pension funds and social investment: the Government's final response* - https://www.gov.uk/government/publications/pension-funds-and-social-investment-final-response

Financially material considerations

Background

12. Regulations[25] have historically required trustees to report their policy on "the extent (if at all) to which social, environmental or ethical considerations are taken into account in the selection, retention and realisation of investments". In practice, this drafting has proven to be confusing and misleading.

13. We proposed that trustees should be required to state their policy on the evaluation of financially material considerations. This includes but is not limited to environmental, social and governance considerations, including climate change, in the selection, retention and realisation of investments. The regulations would amend the requirements of the main and also the default Statement of Investment Principles, where a scheme has one, to include the consideration of financially material matters[26].

Stakeholder responses

14. There was acceptance of the need for clarification of the existing regulations from a large majority, around 80%, of respondents.

15. Views differed on the exact wording to be used. Several respondents suggested that the requirement for a policy on matters which includes but is "not limited to environmental, social and governance considerations, including climate change" might be too broad. There were concerns it could encourage pension schemes to adopt a tick box approach and produce a long list of generic policies on very many considerations. Several of these respondents suggested that a policy on environmental, social, governance (and potentially climate change) considerations alone would discourage this practice.

> Taken literally, we think there is a risk that some trustees may seek to comply with this by providing long generic lists of all matters that might affect a scheme's investments. This could significantly detract from two of the policy intentions expressed in the consultation of encouraging trustees to focus on financially material ESG and climate change risks and making SIPs less generic.
> **Association of Pensions Lawyers**

16. There was broad support for the inclusion of climate change, with only a small number of stakeholders suggesting that specifically referencing it would be inappropriate. A very small number of respondents suggested other items that

[25] Regulation 2(3)(b)(vi) of the Investment Regulations, http://www.legislation.gov.uk/uksi/2005/3378/regulation/2
[26] Regulation 4(2)(a)(ii) and (b) of these final Regulations inserts paragraphs (2)(3)(b)(vi) and (4) into regulation 2 of the Investment Regulations.

might specifically be name-checked, principally workforce practices or separate references to climate change adaptation and mitigation[27].

> This wording makes it clear to trustees that they must report on ESG and climate change as a minimum.
> **HR Trustees Limited**

> Is it right to give climate change pre-eminence over other corporate governance issues which are – in a wider ESG sense – equally compelling? Might that not relegate other issues to a sub-list?
> **Atlas Master Trust**

17. Several commenters noted that whilst our consultation reasoned that there would be limited circumstances in which environmental, social, governance or climate change considerations were not financially material, the regulations as drafted appeared to suggest that they were non-existent.

18. Finally, a range of respondents revisited the question of whether a timespan ought to be referenced in the regulations. A particular concern was that environmental, social and governance risks, including climate change, tended to be longer term risks and opportunities than were commonly considered. Therefore some form of prompting to look further into the future might well be helpful.

> The time horizons over which member's benefits will be invested demands that long term considerations which may impact the value of scheme investments should be fully examined by trustee boards. We suggest the DWP considers adopting the approach…that risks and financially material considerations are considered consistently with the profile and duration of the scheme's liabilities.
> **Aviva**

Government response

19. As the consultation made clear, the risks and opportunities presented by environmental, social and governance considerations, including climate change, are not exclusively long-term.

20. However, we acknowledge that they very often will be, and that the risks from mispricing assets increases over the long term. Therefore, in line with several responses, we have amended our proposals to require schemes to have a policy over the appropriate investment time horizon[28]. We have defined this as the length of time that the trustees consider is needed for the funding of future benefits by the investments of the scheme.

21. We intend that this addition will both prompt schemes which are approaching buy-out or wind-up to consider financially material short-term risks, whilst encouraging

[27] Climate adaptation is the response to climate change which is already 'baked in' by existing levels of greenhouse gases. Climate mitigation is action to limit future climate change.
[28] Regulation 4(2)(a)(ii) and (b) inserts paragraphs (3)(b)(vi) and (4) into Regulation 2 the Investment Regulations.

other schemes to also look towards the longer term in a way which reflects the demographics of members and beneficiaries.

22. The length of time is intended to refer to the scheme, not to the durations of individual investments. So a growing DC master trust with some younger members would still have a time horizon of 40 years or more, regardless of whether some of the portfolio is turned over every very rapidly, or whether some assets, such as government or corporate bonds, have a fixed redemption date.

23. We have considered the differing benefits of a broader or narrower approach to the financially material risks and opportunities on which trustees must have a policy, but we have opted to retain the approach as set out. Many respondents favoured this less prescriptive approach and the flexibility this would offer.

24. We accept that there is a risk that trustees' interpretation will be that they should meet this requirement through a long exhaustive shopping list of risks with accompanying generic mitigations. We anticipate that publication of the Statement of Investment Principles by relevant DC schemes will help industry practice as a whole to gravitate towards a practical and proportionate approach. Trustees and their advisers may wish to note that the regulations do not refer to a requirement to document 'all' risks, and that there is no need to recycle the trustees' policy on risks and the way in which these are measured and managed from elsewhere in the document [29].

25. We have also amended the drafting in response to feedback that it appeared to suggest that every environmental, social, governance and climate change consideration was always financially material.

26. We have concluded that the systemic and cross-cutting nature of climate change means that it should be retained as a named factor for consideration. Workforce practices are potentially a significant financially material issue, but they are largely captured as a "social" consideration. Similarly we believe a single overarching reference to climate change in regulations will help trustees express policies on strategies which are both better able to adapt to climate change and which are better placed to respond to future regulatory efforts to mitigate it. We therefore do not propose to list any other items at this present time.

We have slightly modified the requirements in relation to the policy on financially material considerations, to make clear that it applies to considerations over the appropriate time horizon for the scheme and its members.

Other than clarifications in the drafting, we have made no other changes.

[29] Regulation 2(3)(b)(iii) of the Investment Regulations.

Members' views

Background

27. The Investment Regulations have historically made no explicit reference to taking account of scheme members' views, although it is implicitly referred to by the option to have a policy on ethical considerations[30]. This generally should be taken to mean the beneficiaries of the trust, rather than those who are not beneficiaries, such as the employer sponsor, or the trustees, who are expected to act for the purposes of the trust.

28. The Law Commission concluded that, although financial return should be trustees' predominant concern, the law is sufficiently flexible to allow other, subordinate, non-financial concerns to be taken into account, subject to a 2-stage test being met. Trustees are never obliged to take account of these non-financial factors, and need not take account of members' views in any circumstances. The 2-stage test which must be satisfied is that:

    - trustees should have good reason to think the scheme members hold the concern; and
    - the decision should not involve a significant financial detriment.

29. In its 2017 report, the Law Commission offered guidance on how trustees can deal with differences of opinion when considering member survey results[31]. They indicated that it is not always necessary for trustees to survey scheme members to understand their concerns. It should be possible to make assumptions based on the information they already know about the membership of the scheme or the population as a whole.

30. We proposed that trustees should consider and prepare a statement on how they will take account of the views which they consider scheme members to hold in the preparation or revision of the Statement of Investment Principles. This could include members' views on both financial and non-financial matters that may be relevant to the trustees' investment and stewardship decisions.

31. We anticipated that by linking this requirement to the development of the investment policies, rather than including it as a policy within the document, we would avoid giving trustees any impression that investments should be made in line with scheme members' preferences.

Stakeholder responses

32. A majority of respondents did not support the proposed approach. They raised a range of concerns.

[30] Regulation 2(3)(b)(vi) of the Investment Regulations.
[31] See paragraphs 5.39-5.41 of the Law Commission's 2017 report - https://www.lawcom.gov.uk/project/pension-funds-and-social-investment/

33. Many stakeholders supported the idea in principle of members having more say, but understood – contrary to our intention – that they were being expected to survey members, which some thought could be costly and may be inconclusive.

> By having a formal approach to canvassing scheme members' views, it is more likely that a cross-section of views will be heard rather than simply the most actively vocal members.
> **Hermes Investment Management**

> The intent of the policy to ensure that members' views are considered when setting an investment strategy is both reasonable and desirable. However, we believe there could be a number of issues - particularly in relation to agreeing what the underlying member views are… Our preference would be for some clear worked examples on how the proposal is likely to work in practice.
> **Association of Consulting Actuaries**

34. This interpretation appears to have stemmed from the drafting, which referred to "the views which, in the reasonable opinion of the trustees, members of the scheme hold". In order to have that reasonable opinion, respondents concluded that trustees would need to survey scheme members and, given the likely low response rate, would probably find it difficult to establish that any particular view was shared. Our intention in referring to "the reasonable opinion" was in fact the opposite – to show that the trustees could in fact draw reasonable conclusions based on the views of the wider public without costly and potentially inconclusive surveys.

35. Trustees and advisers of defined benefit schemes expressed particular concerns, given that the investment risk was underwritten by the employer. Although the second stage in the Law Commission's 2-stage test was clearly intended to mitigate against this outcome, several of these respondents highlighted that the sponsor of a DB would be 'on the hook' for any underperformance.

> The proposals in this paper are silent on the potential for conflict between members', trustees' and sponsors' potentially differing views. Given that sponsors bear all of the financial risk in DB schemes, failing to include their views would seem to be a serious omission.
> **Independent Trustee Services**

36. It was also clear that agreement with the conclusions of the Law Commission was not unanimous. Some respondents pointed out that there was relatively little case law to inform the Law Commission's proposed 2-stage test, and some of what is available concerned charities rather than pension schemes.

37. Some stakeholders expressed concerns about the longer-range outcomes which might undermine the effectiveness of the policy. For example, expectations might be raised amongst a minority of engaged members that their own sincerely and strongly-held views would be taken on board – only to have them dashed by trustees who were either not wholly confident that those views were widely held (or even that there were not objections to them). Alternatively members might be

angered by trustees exercising their wholly legitimate right not to take account of members' views.

> Since the proposals do not direct trustees to invest in accordance with member views but only to consider their views, it is important that this process is managed carefully in order to avoid any further disenfranchisement of scheme members from the investment process.
> **Investment Association**

> Where trustees do canvass views, it may create a member expectation that they will influence trustee investment decisions and may give rise to member complaints where they do not.
> **Eversheds Sutherland**

38. Some respondents were also concerned that the 'significant financial detriment' test would leave them exposed to criticism or legal challenge if they sought to take account of members' views but the strategies adopted subsequently underperformed.

> Legally, trustees should be extremely cautious about taking non-financial matters into account in any circumstances other than as a "tie-breaker" between two financially equal choices. It also remains difficult for trustees to determine the risks of financial detriment – and whether or not such financial detriment is 'significant'.
> **PLSA**

39. Finally, our intention of linking this requirement to the development of the investment policies, rather than having it as an integrated policy, led some stakeholders to understand that the goal was to place members alongside the employer as consultees. This was not the intention – as our consultation sought to make clear, there was no expectation that trustees must consult with members, whereas there is a legal requirement for trustees to consult with employers.

Government response

40. A significant proportion of respondents raised concerns about this part of the policy intent, or believed that our proposed approach would be misunderstood by others, such as members. We have therefore sought to express the policy much more clearly and simply in the final version of the regulations.

41. To correct the misapprehension that trustees must survey or take account of members' views, or any other non-financial factor, we have added "if at all" to the drafting[32], and removed the reference to "the reasonable opinion of trustees".

42. We have also moved the optional policy out of the section on consultation during preparation and revision of the Statement of Investment Principles, into the list of

[32] Regulation 4(2)(a)(iii) of these final regulations inserts paragraph (3)(b)(vii) into Regulation 2 of the Investment Regulations.

prescribed policies, and refer to non-financial matters, deriving from members' ethical or other concerns[33].

43. In this way, we hope that the final regulations more clearly reflect a logical development from the original Investment Regulations which themselves *permit* but do not *require* a policy on ethical considerations. It also more closely reflects the Law Commission's 2017 recommendations.

44. We fully appreciate that many trustees, or their advisers, will not feel comfortable taking members' ethical concerns into account. However, in line with the current requirements, we believe it is reasonable for members to be told about the circumstances in which their views will or might be considered – and that there may be some circumstances in which their views could be taken into account. Therefore we propose that this information should continue to be available, as it is now, to members, spouses, beneficiaries and recognised trade unions of all pension schemes, and in the case of relevant schemes (see paragraphs 90-102), that it should be published as part of the annual report.

45. It is not unreasonable for members to expect to know this, and we have heard limited instances of criticism or challenge, and no instances of court action on this point of the Investment Regulations since the original requirements came into force in 2005.

46. Separately we have slightly extended the range of other non-financial matters which trustees may take into account to include environmental impact as well as social impact concerns, to take account of the fact that impact investment options are no longer limited to those with predominantly social outcomes. We do not intend to repeatedly legislate to list other non-financial matters. The Regulations are deliberately explicit that the non-financial matters which trustees may take into account "include, but are not limited to" those listed.

We have removed the requirement to prepare a separate 'statement on member's views' when the Statement of Investment Principles is revised. We have replaced it with an optional policy on non-financial factors, including not only members' ethical concerns, but also social and environmental impact matters and quality of life considerations.

Impact investment

Background

47. We did not propose to set out any requirements in legislation around trustee consideration of social impact investment or other forms of impact investment.

[33] Regulation 4(2)(a)(iii) and (b) of these final Regulations inserts paragraph (3)(b)(vii) and paragraph (4) into regulation 2 of the Investment Regulations.

48. We noted that there would be a danger in requiring trustees to set out a policy on this subject. Some social impact investments would be compatible with, and indeed desirable from the perspective of delivering the appropriate return, but others could only be selected where it satisfied the 2-stage test referred to above.

49. Including a reference to impact investment might therefore create new confusion. Instead we proposed that the other consulted changes to consideration of financially material risks and opportunities, along with the option in some circumstances to consider scheme members' views, might be sufficient to give trustees the confidence to invest.

Stakeholder responses

50. Around three quarters of respondents agreed with our proposals. Commenters agreed that impact investment did not correspond to any particular aspect of trustees' fiduciary duty and agreed that its inclusion would cause confusion. Many agreed social impact investment was already possible, and that the other proposed changes to the Investment Regulations would increase trustee confidence.

> The policies envisaged by the draft Regulations should allow trustees interested in making a social impact investment to do so. If the social impact investment is financially rewarding, trustees can invest regardless of its social impact. And if trustees find that members care strongly about certain social issues, they may (as reflected in their statement on members' views) take these into account through pursuing social impact investment, subject to meeting the two-part test.
> **ShareAction**

51. A sizeable minority of stakeholders believed that the Government should continue to keep the regulations under review and revisit the possible addition of requirements in relation to social or other forms of impact in due course. Others proposed a variety of non-statutory solutions such as improved guidance or sharing of case studies of impact investments by occupational pension schemes.

> We support the intention to monitor this market and to revisit at a later point to determine whether intervention would be beneficial. To foster the emergence of best practice, we propose that the government considers encouraging large and public sector schemes to consider how they might increase their impact investing activity.
> **Institute and Faculty of Actuaries**

52. A small number of stakeholders specifically welcomed the inclusion in the regulations of impact as a non-financial matter which trustees might consider. A similar number, though, thought its inclusion might imply that impact investment could only be undertaken on the basis of non-financial consideration.

> We support the reference to social impact in the definition of non-financial factors. This should give trustees comfort that they can consider the opportunities posed by social impact investing.
> **Unison**

We strongly recommend removing this wording…as it may lead Trustees to believe that such investments are to be made solely on a 'non-financial' basis, whereas many social and environmental impact funds return comparable investment returns to mainstream funds.
Brunel Pension Partnership

Government response

53. We will maintain the current policy position of not requiring trustees to have a policy in relation to social impact investment.

54. However, we will work with other Government departments, The Pensions Regulator and with external bodies to identify what else might be done to remove barriers to social impact investment by pension schemes, and to increase awareness and understanding. We will also continue to monitor trustee behaviour, trends in terminology and the availability and labelling of social impact investment products.

55. We will retain the reference to social impact – now expanded to social and environmental impact - as a non-financial matter[34].

56. Its inclusion does not mean that wider impact will never be financially material. This is similarly the case with the other listed non-financial matters - members might have ethical concerns about risks which trustees also decide are financially material. Likewise, investment strategies which improve quality of life might well also present schemes with financially material opportunities.

57. The Government remains supportive of the impact investment agenda, and does not intend to suggest that such investments are only suitable when they pass the Law Commission's 2-stage test for non-financial matters. Trustees may also choose some impact investments because they deliver an appropriate financial return and are therefore in the financial interests of members.

We have not made any change to our broader policy in the area of impact investment.

We have however expanded the non-exhaustive list of non-financial factors trustees may consider to include environmental, as well as social, impact.

Stewardship of the investments

Background

58. Stewardship is the activity of investors engaging with the managers of the underlying investments in order to promote the investments' long term success. It is up to the people managing the scheme to exercise stewardship and ensure, as

[34] Regulation 4(2)(b) of these final Regulations inserts Regulation 2(4) into the Investment Regulations.

far as they are able, that this is done through the whole length of the investment chain.

59. Historically, regulations in this area have been confusing as they only require trustees to report their policy (if any) in relation to the exercise of the rights (including voting rights) attaching to the investments[35]. We proposed to enhance and extend this requirement for DC and DB schemes with 100 or more members, to encompass a requirement for a broader policy on stewardship.

60. Stewardship is intended to encompass the trustees' policy in relation to voting, engaging, and monitoring. We proposed to capture engagement:

    - with 'relevant persons' - explicitly acknowledging that stewardship can include direct engagement with an investee company, indirect engagement via an investment manager and 'peer-to-peer' engagement with fellow shareholders of an investee company.
    - on 'relevant matters' - including issues which are reported via a firm's financial reporting, as well as those found in its non-financial reporting, such as social and environmental impact and corporate governance.

61. We proposed that an approach of not having a policy would not be compliant with trustees' fiduciary duties.

Stakeholder responses

62. There was broad support for the policy proposal from over 80% of respondents, and a consensus that this was a significant advance on the very narrow and optional requirements set out in earlier regulations.

63. Nevertheless there were a number of reflections on the difficulty of doing as much in relation to stewardship as trustees might wish to, especially when trustees ran relatively small schemes, or invested via pooled funds or via unit-linked contracts, as is common in DC schemes.

> We also welcome DWP's acknowledgement that for many smaller schemes, their stewardship will involve assessing potential external fund managers' capabilities in implementing an appropriate ESG approach. This will need to be undertaken during the mandate tendering process and should continue after appointment through effective oversight and monitoring of the fund manager's performance in stewardship.
> **Universities Superannuation Scheme**

64. Whilst some respondents from the trustee community saw limited scope to fully carry out a stewardship function, others took a different approach. Some respondents argued that this indicated a need to tackle some of the perceived iniquities of the current system, including asset manager control of pooled fund votes, the lack of consultation with trustees, and weakness in reporting voting practices. Other industry participants, by contrast, noted that some trustees fell

[35] Regulation 2(3)(c) of the Investment Regulations.

short of expectations, for example by only seeking assurance that their investment managers voted, rather than asking how they voted.

> In the vast majority of cases asset managers of pooled funds do not allow clients in pooled funds to express their voting rights and direct their own voting. The asset owners therefore have to follow the voting policy of the asset manager, even where this contradicts their own views or policies…For the proposals in the consultation paper to have a genuine impact on practice within investee companies, the government needs to ensure that asset managers allow clients to direct voting within pooled funds, should they wish to do so.
> **Trades Union Council**

> We note that many pension schemes assume that their investment managers fully exercise their stewardship duties as long as they are compliant to the UK Stewardship Code. However, merely requesting confirmation of managers having voted the clients' shares is not the goal. How they are voting (e.g. are they abstaining) is crucially more important
> **Legal & General Investment Management**

65. As with the policy on members' views, a small number of respondents appeared to believe that taking an active stewardship approach could risk butting up against investment as a regulated activity.

> The more that trustees involve themselves in day-to-day investment matters, the more likely it is that they need to be authorised by the Financial Conduct Authority, which the great majority are not.
> **Travers Smith**

66. Several stakeholders were concerned at the lack of a stewardship policy in the default investment strategy document. Some presumed it was Government's view that stewardship of the assets which made up the DC default was not viable. Others recognised that this was not our position but feared that trustees would interpret it in this way.

> Given the importance of stewardship to minimise risk, maximise returns, and for the good functioning of equity markets, and given that the majority of members are in the default arrangement, trustees of the default should also be required to include their policy on stewardship (subject to the 100 member threshold).
> **UN PRI**

67. One respondent also noted the absence of a requirement for a stewardship policy in relation to wholly-insured schemes[36]. However trustees of fully insured schemes would still have the opportunity to choose between providers of long-term contracts of insurance who carried out effective engagement and voting practices on the trustees' behalf, and those who carried out these activities less well. Therefore excluding wholly-insured schemes would undermine the policy

[36] See regulation 8 of the Investment Regulations - http://www.legislation.gov.uk/uksi/2005/3378/regulation/8

intent, which is to guide trustees who can carry out a stewardship role to state their policy on it.

68. We received a range of drafting suggestions, including extending the range of relevant persons to include consultants, insurers, policymakers, government and regulators. Others suggested that whilst the policy was appropriate, the drafting could be significantly shortened, and might simply refer to exercise of the rights and engagement activities in respect of the arrangement.

69. At roundtables, a concern was expressed that the wording of 'investee' might be taken to refer only to equity investment. Respondents also expressed concern that the original wording of the regulations suggested that a person needed to simultaneously be an investee firm, a fellow investor and an asset manager in order to be considered a 'relevant person'.

Government response

70. Whilst we recognise that smaller schemes will have less direct influence over firms in whom they invest or to whom they lend, we re-iterate here that a stewardship policy is still viable, even if it is limited to the recruitment, monitoring and where necessary switching of investment managers. That is why the regulations[37] refer to engagement activities with investment managers. The same considerations apply in relation to trustees who invest via unit-linked contracts or via pooled funds. We therefore do not intend to reduce the scope of this requirement.

71. We acknowledge the concern that trustees have relatively limited influence over voting in pooled funds. However, there does not appear to be any intrinsic or insurmountable reason preventing trustees or other institutional investors from influencing or exercising the votes in pooled funds, and we will continue to monitor developments in this market. Trustees already have a role to play in ensuring that they monitor their managers' voting behaviour and that the way in which these votes are cast is consistent with delivering an appropriate long-term return.

72. The FCA has issued guidance[38] on its view that the practices by occupational pension scheme trustees of voting, of giving investment managers voting instructions, expressing an interest or engagement with asset managers' voting behaviour, would not generally constitute the regulated activity of managing investments. Trustees therefore do not usually need apply for FCA authorisation for these activities.

[37] Regulation 4(2)(a)(iv) and (b) of these final Regulations inserts paragraphs (3)(c) and paragraph (4) into Regulation 2 of the Investment Regulations.
[38] The Perimeter Guidance Handbook, PERG 10 see Q16, https://www.handbook.fca.org.uk/handbook/PERG/10/?view=chapter

73. Voting would only become a regulated activity if the exercise of voting rights included the buying, selling, subscribing or underwriting of securities or contractually based investments.

74. In relation to pension schemes which invest via pooled funds, the Financial Services and Markets Act 2000[39], sets out that one of the requirements of Collective Investment Schemes is that the participants do not have "day-to-day control over the management of the property, whether or not they have the right to be consulted or to give directions". Therefore "right to be consulted or to give directions" alone is not intended to imply day-to-day control[40].

75. Trustees may of course wish to consider seeking their own legal advice on their regulatory position, as the interpretation of statutory requirements is ultimately a matter for the courts who are not bound by FCA guidance.

76. To address confusion over the expectation of stewardship in relation to the investments which make up the default arrangement, the regulations have been redrafted to explicitly require such a policy as part of the default investment strategy document[41]. This also addresses the loophole through which wholly-insured relevant schemes did not need to produce a stewardship policy at all.

77. The confusion over whether small or medium-sized schemes can have an effective stewardship policy has persuaded us that there is merit in retaining the longer-form of drafting in the consultation version of the regulations. This has the benefit of spelling out that engagement and monitoring of the scheme's investment managers can be a valid and important form of stewardship.

78. We have considered enlarging the list of relevant persons[42] in line with some or all of the suggestions made by respondents. However such a change might encourage trustees to believe it is necessary to develop standard policies on engagement with long lists of industry participants – including those with whom, because of the nature of the scheme, they will rarely engage to the members' benefit. We have therefore amended the definition of relevant persons to indicate that it "includes, but is not limited to"[43] three types of relevant person, and that a person need only meet one of the criteria to be considered relevant.

79. Finally, we have amended the reference to "investee firm" to indicate that trustees might also have policies on engagement with issuers of bonds or private debt. The final versions of the regulations therefore refer to "issuers of equity or debt", and fellow holders of either type of asset[44].

[39] Financial Services and Markets Act 2000 s235(2) - http://www.legislation.gov.uk/ukpga/2000/8/section/235
[40] The Perimeter Guidance Handbook, PERG 11 see Q9, https://www.handbook.fca.org.uk/handbook/PERG/11/?view=chapter
[41] Regulation 4(3) of these final Regulations amends regulation 2A(1)(b) of the Investment Regulations.
[42] Regulation 4(2)(b) of the final Regulations.
[43] ibid
[44] ibid

We have extended the stewardship requirement to require trustees of relevant schemes with 100 or more members to state a policy in relation to the stewardship of the investments in their default investment strategy.

We have made minor drafting amendments to clarify that the people with whom trustees might undertake engagement activities can include
- organisations whose debt they hold

- is not limited to those specifically cited in the regulations

Implementation statement

Background

80. Regulations[45] have historically required only that trustees must report against their investment policies if they have been breached. We proposed to expand this requirement so that trustees of relevant schemes[46] should proactively consider and set out how they have implemented the policies, explaining any change made during the scheme year and the reason for the change[47]. This report should be published online by trustees of relevant schemes[48] (see 'Publishing the Statement of Investment Principles' below).

81. The intention is that requiring trustees to report on how they have followed their investment principles will ensure that the text reflects what pension schemes aim to do, and that schemes act on the principles they set out.

82. We suggested that the production and publication of the implementation statement should follow the updating and publication of the Statement of Investment Principles. This point is covered in 'Timing of the legislation' above.

Stakeholder responses

83. The proposal of an implementation statement received support from around 60% of respondents. Many stakeholders agreed that the requirement to report on the Statement of Investment Principles would encourage trustees to draft more realistic and less generic statements, which would act as a genuine guide to action.

84. A minority of respondents argued that the report would result in generic boilerplate text. There were concerns that the more prescriptive an

[45] Regulation 12 of (and Parts 2 and 5 of Schedule 3 to) the Disclosure Regulations, http://www.legislation.gov.uk/uksi/2013/2734/regulation/12
[46] See footnote 9 above for the definition of relevant schemes.
[47] Regulation 5(5)(c) of these final Regulations inserts paragraph 30(f) into Schedule 3 to the Disclosure Regulations.
[48] Regulation 5(2) and (4) of these final Regulations inserts Regulations 12(5) and 29A(2A) into the Disclosure Regulations.

implementation statement became, the greater the likelihood of adoption of standard reporting templates.

> We suspect that a requirement to produce an annual Statement of Investment Principles implementation report will only lead to more generic text…the more the content of the annual report is specified, the greater will be the pressure on trustees to make sure of complying through the use of generic templates.
> **RBS pension trustee**

85. A few stakeholders did not support the production or publication of an implementation statement because they believed that the benefits of doing so were unproven.

> This may be an unnecessary and unproductive increase in workload for trustees. The SIP will generally set out how the trustees comply with issues such as ensuing balance, risk and return. We are therefore not convinced of the value that a statement setting out compliance with the principles set out in the SIP would have for members.
> **NOW:Pensions**

Government response

86. We note the broad support for the implementation statement and do not intend to make any changes to the original proposal described above.

87. Whilst we recognise the concerns over more generic text, we believe that the publication requirements will be reasonably effective in curbing use of identikit boilerplate explanations. The regulations will remain unprescriptive on the contents of the implementation statement, although The Pensions Regulator will provide further guidance (see paragraphs 119-121).

88. We also note the concerns from a few respondents that the implementation statement may not be effective. However, the principle of reporting back on the delivery of a strategy, policy or investment is well-established and practiced in many circumstances – including in the relationships between trustees and their own service providers.

89. It is reasonable to propose that such a requirement will deliver benefits, and difficult to identify how else these might be achieved other than through guidance – which has already been shown to be ineffective in relation to long-term financially material considerations and stewardship.

We have not made any change to the requirements for the implementation statement.

Publishing the Statement of Investment Principles

Background

90. The consultation proposed that trustees of relevant schemes should be required to publish the Statement of Investment Principles[49], and the implementation statement[50]. It also proposed that relevant schemes would be required to set out any optional policy on how they would take account of members' views online – this policy has now been folded into the Statement of Investment Principles.

91. As with cost and charges disclosure, trustees would also be required to inform members about the published documents in the annual benefit statement[51].

92. Making Statements of Investment Principles and implementation statements for relevant schemes publicly available will enable interested parties to scrutinise and compare across the market. Trustees will be able to share best practice, and members and others will be more able to question poor policies or implementation. Our informal engagement with stakeholders prior to formal consultation suggested that this proposal was supported by a broad range of stakeholders, including trustees, asset managers, commentators and regulators.

Stakeholder responses

93. Over half of respondents agreed with the proposals for relevant schemes to publish the Statement of Investment Principles and the implementation statement online, and the requirement to inform members about the published documents in the annual benefit statement.

94. This was seen as a positive step towards transparency. Some stakeholders commented that this approach should reduce costs by avoiding the need to attend to every request for information, and that easier access to this information should also foster further interest and engagement by members in relation to how their funds are invested.

95. In addition, enabling comparisons to be made between different publicly available documents should encourage more engagement by trustees on the decisions that go into producing a Statement of Investment Principles. This would improve their policies through discouraging the use of standard language, which should in turn raise pension schemes' reporting standards.

96. A majority of stakeholders also agreed that publishing the implementation statement would give members better access to the decisions being made on

[49] Regulation 5(4)(b) of these final Regulations inserts Regulation 29A(2A)(a) into the Disclosure Regulations.
[50] Regulation 5(4)(b) of these final Regulations inserts Regulation 29A(2A)(b) into the Disclosure Regulations.
[51] Regulation 5(6) of these final Regulations amends paragraph 5B of Schedule 6 to the Disclosure Regulations.

their behalf, and could enhance the alignment between members and trustees in their decision making. It was also suggested that peer review of published reports could lead to a better overall standard throughout the industry, as pension schemes can learn from each other when producing the reports.

97. One stakeholder suggested that dual section hybrid schemes (for example, with an open DC section, and a DB section which is closed to future accruals) should only be required to publish the documents in respect of the money purchase benefits (broadly, the DC section) offered by the scheme.

98. Finally, a few stakeholders were concerned about the inclusion of an additional link to the published information in members' annual benefit statements, as there was potential for this to drown out other more immediately important information in these communications.

> We do not support the signposting to this information in the annual benefit statement as we believe that the statement is a vital tool for member engagement and should therefore be kept as simple and concise as possible. **PLSA**

Government response

99. In relation to hybrid schemes, we do not intend to modify the policy to limit the publication requirements to just the money purchase benefits offered by the scheme.

100. The publication of these items differs from the publication requirements of member-borne costs and charges, and parts of the Chair's Statement – the regulations for which were made in February 2018. The Chair's Statement is solely used for reporting on the governance of money purchase schemes, and the money purchase benefits offered by hybrid schemes.

101. In the case of the Statement of Investment Principles, however, a single product must cover both sections of the scheme. It would be inappropriate to permit trustees to excise DB-specific sections of the product. Many members will have benefits in both sections – they, other trustees and others will gain from seeing the policies in the round.

102. On the point of adding further links to the annual benefit statement – our intention is that the Statement of Investment Principles and the implementation statement can be co-located with the costs and charges information available on the web. Trustees can include a single link in the annual benefit statement to point to where all the above information can be found. We believe that the regulations achieve this. Therefore there need be no substantive increase in the length or complexity of the annual benefit statement[52] from this change.

[52] The legal requirements for references in the annual benefit statement to the publication of the information online and the availability of hard copies of the published information are in regulation 17 of (and paragraph 5B of Schedule 6 to) the Disclosure Regulations.

We do not propose to make any changes to the original proposals on publication

Penalties, impacts and other matters

Penalties

103. We did not propose the introduction of any new penalty regime for failure to comply with the requirements of the Investment Regulations or the Disclosure Regulations. The penalties for breaches of the Investment Regulations are set out in section 10 of the Pensions Act 1995[53]. The penalties for failure to comply with requirements under the Disclosure Regulations are set out in Regulation 5[54] of those Regulations. In both instances the Pensions Regulator may impose a penalty of up to £5,000 for an individual and up to £50,000 for an organisation.

104. Stakeholders had few comments about the proposed penalty regime. A few respondents queried the extent to which penalties would be automatic, for example in instances where breaches were inadvertent, minor or purely technical. The Pensions Regulator will have full discretion in relation to the application and level of any financial penalties.

We have made no changes to the proposed penalty regime

Impacts

105. A draft impact assessment estimating the direct and indirect financial impacts on business and on others was published alongside this consultation[55]. We requested evidenced comments on all aspects of the impact assessment.

106. Around half of those who commented on the draft impact assessment stated that the assumed costs to business appeared reasonable. A significant number of respondents argued that the costs would be more than outweighed by the improvements to returns which would follow from clear consideration of the full range of financially material matters, rather than a subset. These would improve returns to members of DC schemes, reduce the liability of sponsors of DB schemes and increase income for service providers who charge on an *ad valorem* (funds under management) basis.

107. Several respondents noted the absence of any stated costs for surveying members, analysing their responses and formulating a policy. As we have sought to make clear in this consultation response and in the revised regulations, this

[53] Section 10 of the Pensions Act 1995
http://www.legislation.gov.uk/ukpga/1995/26/section/10/enacted
[54] Regulation 5 of the Disclosure Regulations,
http://www.legislation.gov.uk/uksi/2013/2734/regulation/5
[55] Impact assessment: Clarifying and strengthening trustees' investment duties
https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/716975/impact-assessment-clarifying-and-strengthening-trustees-investment-duties.pdf

approach is intentional because there is no requirement to survey members or take to their views into account.

108. Where respondents disagreed with some of the assumptions, their concerns were focused on:

- Additional costs of advice and engagement which had not been factored in (3 respondents);
- The assumption that trustees of DB schemes would simply bring forward a planned review of the Statement of Investment Principles – instead schemes might wish to continue to tie its updating into the triennial evaluation, thereby requiring an additional 'out of cycle' update (2 respondents);
- The average number of trustees in a scheme (1 respondent);
- The implementation statement costing more than £1000 (1 respondent).

109. We acknowledge that trustees of DB schemes might choose to carry out an additional 'out of cycle' update. Whilst our legislation imposes no requirement for this, our revised assumptions estimate that schemes which are not due to carry out a review before October 2019 will perform an additional review to maintain alignment with the triennial review. The average cost of these reviews, based on a range of industry respondents, is £3,166.

110. Where trustees carry out a full 'in cycle' review before October 2019, we estimate that in line with respondent estimates, this will cost an additional £1250 to collectively document the two policies across main and/or default Statement of Investment Principles. As the Law Commission made clear, trustees should already be taking account of financially material considerations and practising stewardship of their investments. We therefore do not believe significant levels of advice and engagement are required to document a policy which trustees should already be carrying out.

111. Our evidence on trustee numbers is based on 2015 TPR research across both DC and DB schemes[56]. Based on the balance of responses, we have maintained the cost of the annual implementation statement at £1000.

In the light of stakeholder feedback, we have adjusted some of the estimated costs to business used in the Impact Assessment.

We have updated the benefits of the policy based on other respondents' evidence.

We have also updated other parts of the Impact Assessment to reflect the changes to policy announced in this consultation response.

[56] Trustee Landscape Quantitative Research: A report on the 2015 Trustee Landscape research, http://webarchive.nationalarchives.gov.uk/20170712122409/http://www.thepensionsregulator.gov.uk/docs/trustee-landscape-quantitative-research-2015.pdf

Any other comments

112. We received a small number of additional comments. These included comments on the desirability of amending certain FCA rules, the suggestion that occupational schemes should sign up to the stewardship code and concerns about transparency requirements for hybrid benefit schemes.

113. Most of the above comments we have addressed in other sections of this Government Response. We have passed relevant comments to the FCA and we will continue to consider implications for hybrid schemes.

Guidance

Statutory Guidance

114. We consulted on amendments to Statutory Guidance, which had previously been published in February 2018[57].

115. Government has previously made regulations[58] which (amongst other things) require trustees to have regard to statutory guidance in relation to the publication of information[59], as well as in relation to the levels of charges and transaction costs, and how these compound over time[60]. We consulted on a minor amendment to the Statutory Guidance to apply the same guidance on publication of parts of the Chair's Statement to publication of the Statement of Investment Principles and the Implementation Statement.

116. Several respondents suggested additions to the statutory guidance, such as cross-references to the guidance issued by the Taskforce on Climate-Related Financial Disclosures[61], of the Stewardship code issued by the Financial Reporting Council[62].

117. However, DWP cannot put such guidance on a statutory footing, as we only have powers to issue guidance in relation to publication, and the reporting of charges and costs. We have passed these suggestions to The Pensions Regulator, who will consider them as part of the next iteration of its own guidance (see next section).

[57] Draft guidance: Cost, charge and related information reporting: guidance for trustees and managers of occupational schemes https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/716952/cost-and-charge-reporting-guidance-for-trustees-and-managers-of-occupational-schemes.pdf
[58] The Occupational Pension Schemes (Administration and Disclosure) (Amendment) Regulations 2018 (SI 2018/233) - http://www.legislation.gov.uk/uksi/2018/233/contents/made
[59] Regulation 29A(3)(b) of the Disclosure Regulations
[60] Regulation 23(1A) of the Occupational Pension Schemes (Scheme Administration) Regulations SI 1996/1715.
[61] Final Report: Recommendations of the Task Force on Climate-related Financial Disclosures and Annex: Implementing the Recommendations of the TCFD - https://www.fsb-tcfd.org/publications/
[62] UK Stewardship Code - https://www.frc.org.uk/investors/uk-stewardship-code

118. A few respondents also highlighted areas in the Statutory Guidance which were unclear.

We have amended paragraphs 12, 14, 60, 63, 66, and 68-70 of the statutory guidance to make the policy intention clear and made some minor corrections. We have made no other changes to the statutory guidance.

Non-Statutory Guidance

119. Respondents to the consultation noted a range of areas where they would welcome further guidance. This covered a wide range of areas. The most commonly cited areas where clearer indication of our expectations would be helpful were:

- financially material considerations – understanding financial materiality, and how risks and opportunities should be identified;
- stewardship – further guidance on expectations around monitoring, and actions that smaller schemes, or schemes investing via pooled funds, can still take;
- implementation statement - greater clarity over what this might cover and the level of detail involved.

120. Other, less frequently identified areas where further clarification was suggested to be helpful included:

- Statement of Investment Principles (SIP) and the Investment Implementation product – guidance on what level of detail needs to be included in the SIP and what information could be left to a lower level implementation document;
- Members' ethical concerns – guidance on collecting, analysing and summarising members' views, where schemes chose to do this, and on what ethical views could be taken into account;
- Social impact - guidance on when and what kinds of social impact investment might be considered;
- Publication - guidance on the publication requirements.
- Best practice examples – such as good statements on financially material considerations or stewardship policies; or case studies, such as examples of effective stewardship.

121. The Pensions Regulator has been notified of these suggestions. The Regulator will produce high level guidance on the key changes by the end of November 2018 to give trustees adequate time to prepare.

Wider consideration of the Statement of Investment Principles

122. The final section of the consultation included a Call for Evidence on the remainder of the Statement of Investment Principles. Regulation 2(3)(b) of the Investment Regulations sets out that the Statement of Investment Principles, where produced, should as a minimum, set out the trustees' policy in relation to, amongst other things, the following:

- the kinds of investments to be held;
- the balance between different kinds of investments;
- risks, including the ways in which risks are to be measured and managed;
- the expected return on investments; and
- the realisation of investments.

123. The Investment Regulations are supported by codes[63] and guidance[64,65] published by The Pensions Regulator, which contain further suggestions of issues trustees might voluntarily cover in their Statement of Investment Principles.

124. We sought evidence or views on how well the other requirements in the statement are working, and suggested areas for further consideration and possible future change.

Stakeholder responses

125. We received relatively few suggestions for change. A number of stakeholders put forward the view that the current relatively unprescriptive list worked well. One respondent suggested a wider review of policy requirements to limit overlap, for example between the Statement of Investment Principles and the Chair's Statement.

> Next time there are changes, there should be a wider review of requirements with a view to streamlining. This might remove the overlap between the Statement of Investment Principles and the Chair's statement and would combine the Statement of Investment Principles with a Defined Benefit statement of funding principles to reflect the Pensions Regulator's emphasis on Integrated Risk Management.
> **Lane, Clark & Peacock**

126. The most popular suggestion for change was to require a separate Statement of Investment Principles for DB and for DC schemes. For example, the DB

[63] Code of practice 13 - Governance and administration of occupational trust-based schemes providing money purchase benefits - http://www.thepensionsregulator.gov.uk/codes/code-governance-administration-occupational-dc-trust-based-schemes.aspx - paragraphs 85-106.
[64] DB Investment guidance - http://www.thepensionsregulator.gov.uk/guidance/db-investment-one-governance.aspx
[65] DC Investment guidance - http://www.thepensionsregulator.gov.uk/trustees/investment-management-in-your-dc-scheme.aspx

statement might include more explanation on integrated risk management, and assessment of the scheme's funding goal and covenant.

> It would be helpful if the Statement of Investment Principles requirements for Defined Benefit and Defined Contribution could be separated, in order to acknowledge different approaches required.
> **HSBC Bank Pension Trust**

127. There was a diversity of views on the existing requirement for consultation with the employer, with some stakeholders suggesting that consultation might be limited to only significant changes of strategy, whilst others argued that consultation should be expanded. We noted during our stakeholder engagement that many schemes have dealt with employer consultation by keeping the statement itself (which trustees must consult on) relatively high level, so it does not need regular updating, whilst a lower level document (on which trustees do not need to consult with employers) captures more granular details of the investment strategy. One respondent suggested that the content of this lower level document might also be prescribed.

128. One stakeholder noted that, despite the requirement for a policy on risks and on the expected return on investments, relatively few statements appeared to include a quantifiable objective on risk and return.

> The number of schemes without quantifiable objectives on risk or return is surprising. Given that funding regimes are becoming increasingly prescriptive, it is odd that trustees don't have a target. A Statement of Investment Principles should include more explanation on Integrated Risk Management, and assessment of funding goals, covenant risks.
> **Cardano**

129. This observation pre-figures the provisional decision reached by the Competition and Markets Authority (CMA) following its market investigation of investment consultants[66], which was published after the consultation closed. The CMA observed that trustees do not set sufficiently clear objectives against which their providers can demonstrate their performance, and proposed that pension schemes should be required to set their consultant a set of strategic objectives. This would enable trustees to be better informed about their investment consultancy provider's performance and thereby to drive competition between providers.

130. Other suggestions included policies on the security of assets, the degree of hedging (particularly interest and inflation), the expected evolution of asset allocation over time and (for DB schemes) cash flow management policies.

> Some additional requirements of the Statement of Investment Principles would increase its effectiveness: the measurement and attribution of risk (e.g. inclusion of value at risk); degree of hedging; time horizons on different bases; expected evolution of asset allocation over time, cash flow management

[66] Investment consultants market investigation, https://www.gov.uk/cma-cases/investment-consultants-market-investigation#provisional-decision-report

policies for DB schemes).
KPMG

Government response

131. We acknowledge that there have been a number of changes to the Investment, Administration and Disclosure regulations in recent years, and there are benefits from allowing changes which have already been made to bed in before suggesting further changes.

132. It was not our intention to make any further immediate changes to the Statement of Investment Principles. We will consider the suggested additions for a future consultation, alongside the provisional decisions report issued by the CMA.

133. We will also continue to monitor the effects of the revisions to the requirements of the Statement of Investment Principles and default investment strategy introduced by these final Regulations. We may propose further changes in future if we find that these diverge from our policy intentions.

Chapter 3: Summary of individual responses

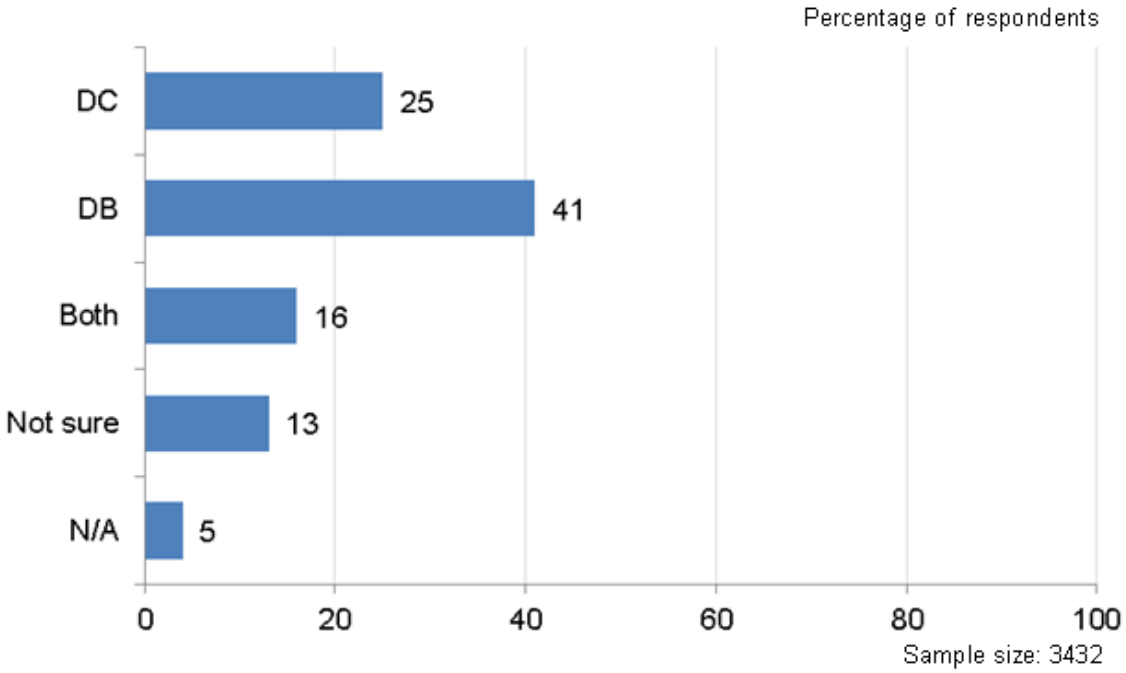
1. Alongside the main consultation, we published a questionnaire for pension scheme members, and other interested individuals.
2. We wanted to understand their experience of pension schemes' investment and stewardship practices – what schemes were doing, what engaged members thought they should be doing, how members had found out information and how they thought that might be improved. The remainder of this chapter summarises the responses received.

Q1. Do you have a pension through a current or previous employer?

3. 3181 of the 3432 respondents have a pension through a current or previous employer.

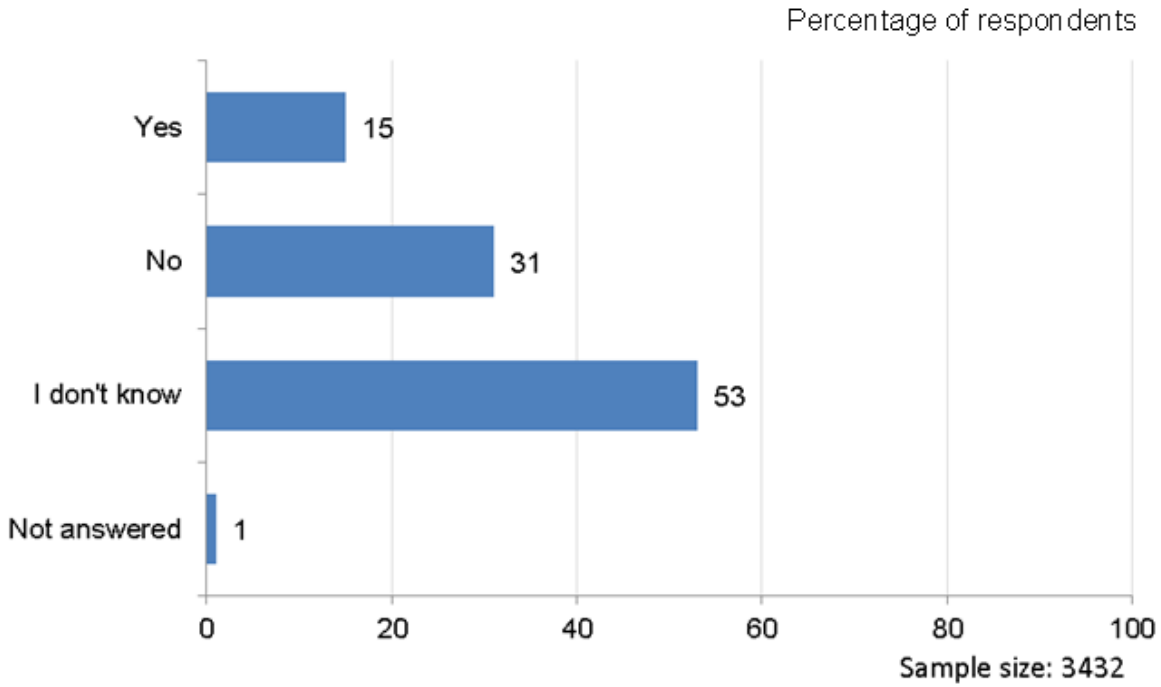
Q2. What type of pension do you have?

4. Out of the 3432 respondents, the majority have some defined benefit (DB) pensions.



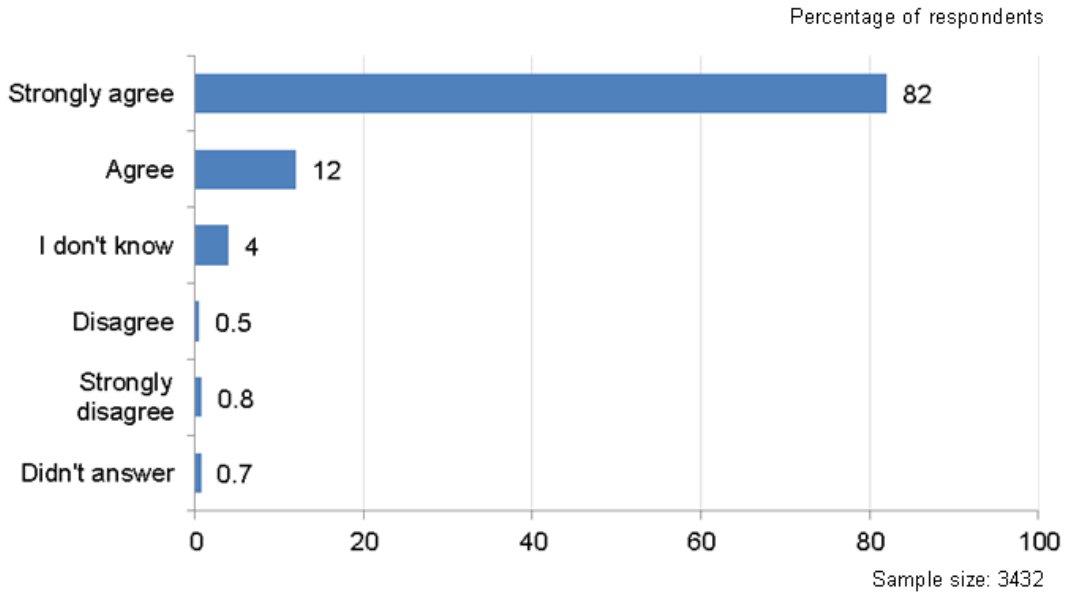
Q3. Do you think that your pension is responsibly invested?

5. The majority of respondents do not know if their pension is responsibly invested. Of those who gave an answer, the prevailing answer was that members did not know how their pension was invested.



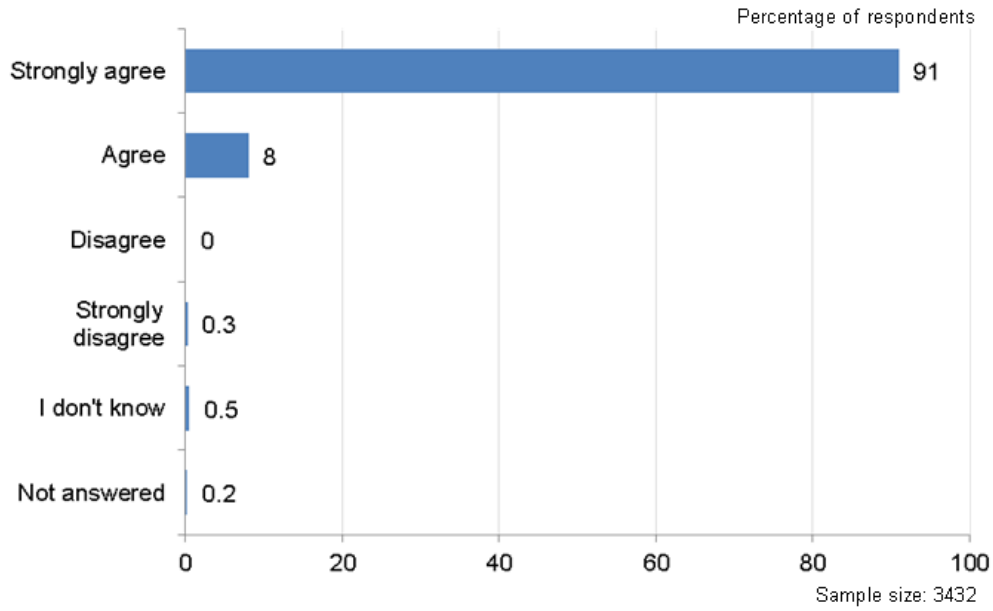
Q4. Do you think your pension should be responsibly invested in the future?

6. A clear majority of respondents were in support of the responsible investment of pensions in the future.



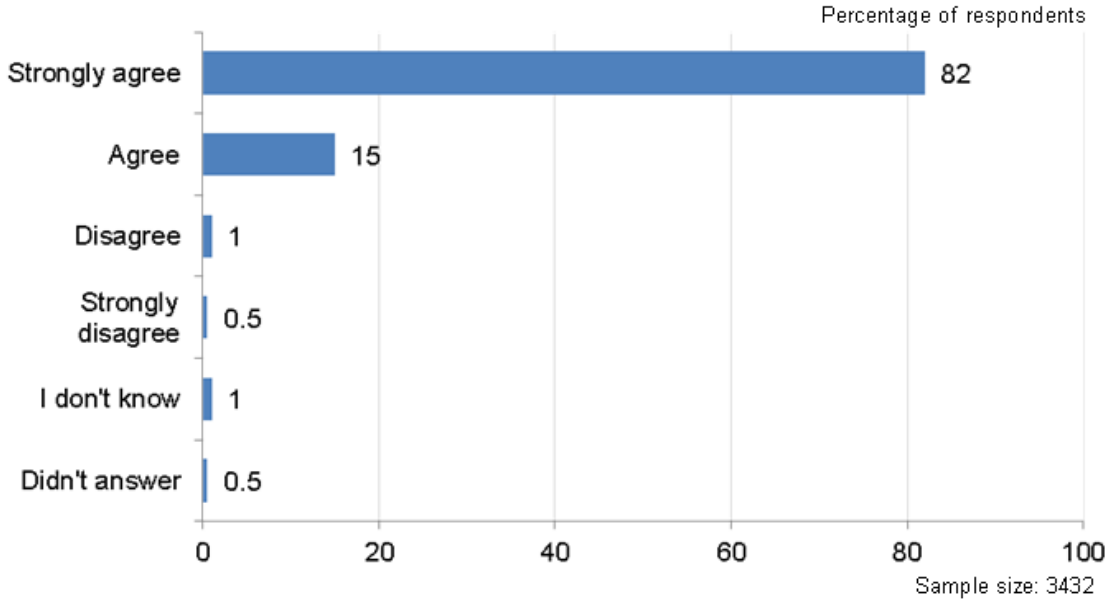
Q5. How strongly do you agree with the following statement: "pension schemes should tell members about how their pension is invested"?

7. Again, the vast majority of respondents strongly agreed that pension schemes should tell members about how their pension is invested.



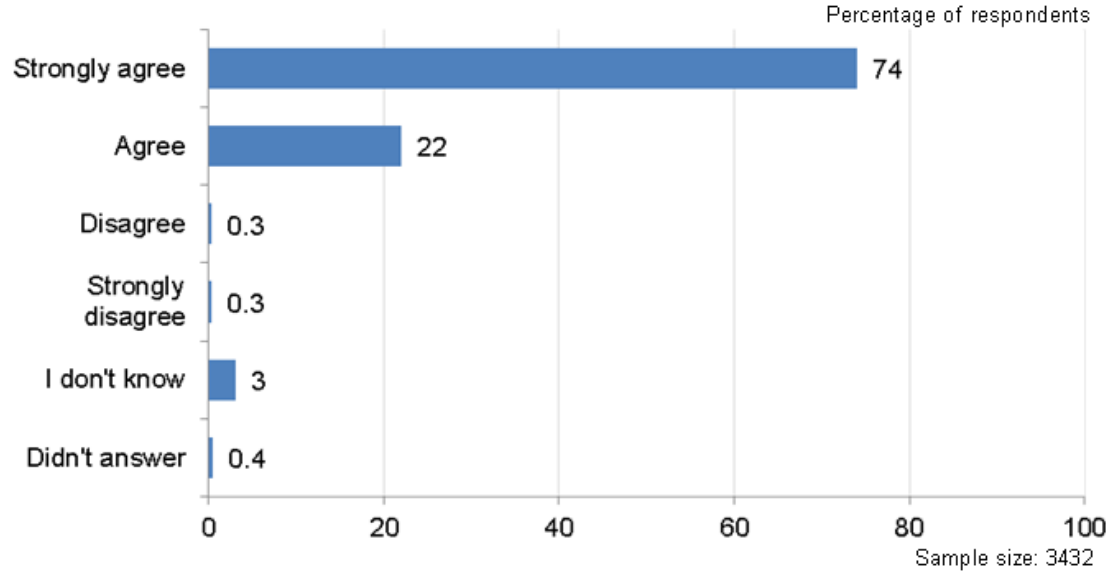
Q6. How strongly do you agree with the following statement: "pension schemes should tell members how they will take account of the views and broader interests of members when making decisions about investments"?

8. Over 95% of respondents agreed that pension schemes should inform members of how members' views and interests are taken into account when making investment decisions.



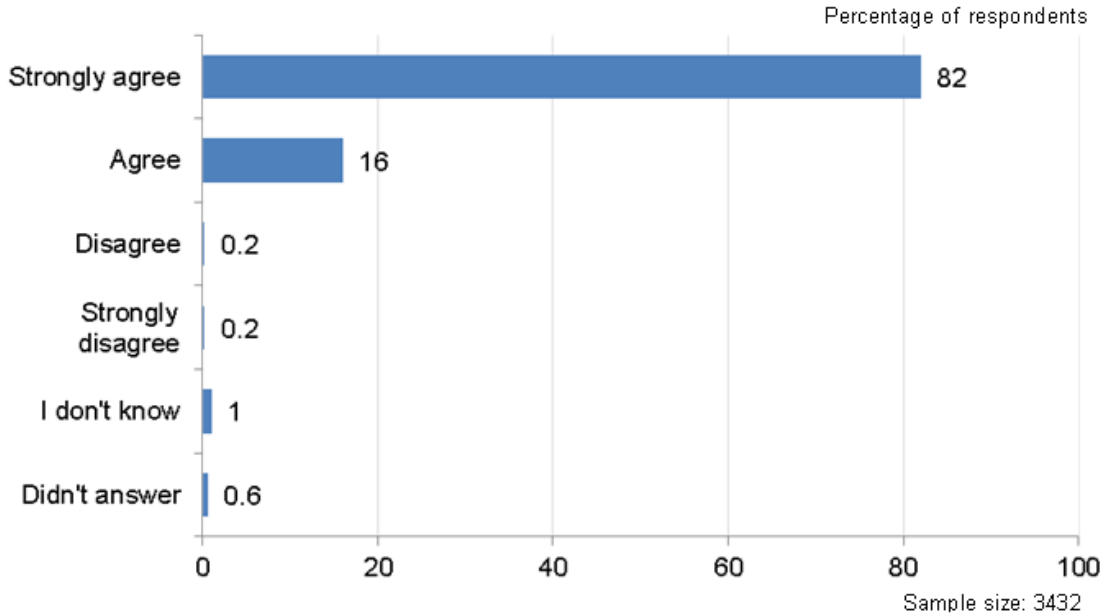
Q7. How strongly do you agree with the following statement: "pension schemes should engage with the companies they are invested in for the benefit of pension scheme members"?

9. Again, a clear majority of respondents are in favour of a requirement for schemes to engage with companies they are invested in for the benefit of members.



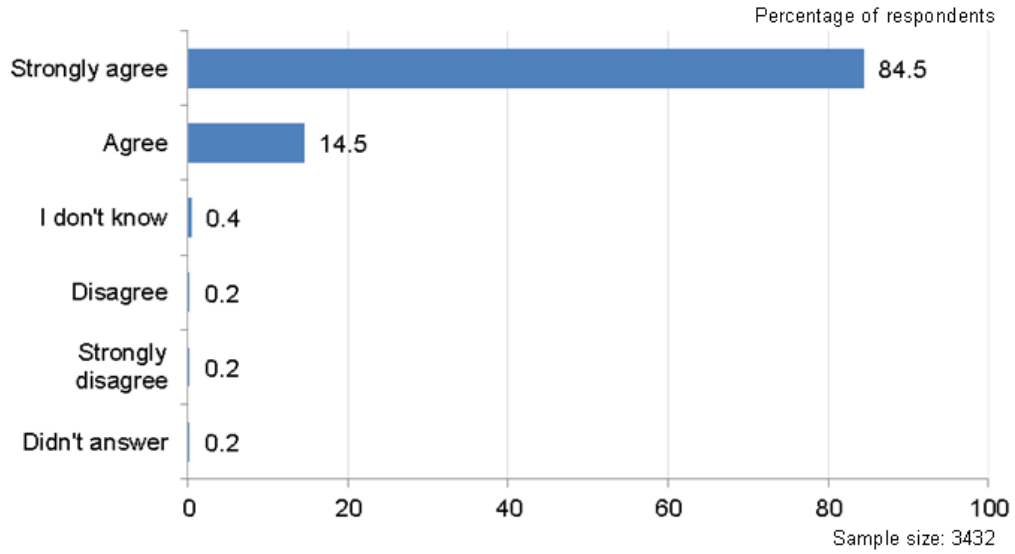
Q8. How strongly do you agree with the following statement: "pension schemes should tell members about how they look after and engage with investments"?

10. 98% of respondents agreed with the statement that pension schemes should tell members how they look after and engage with investments.



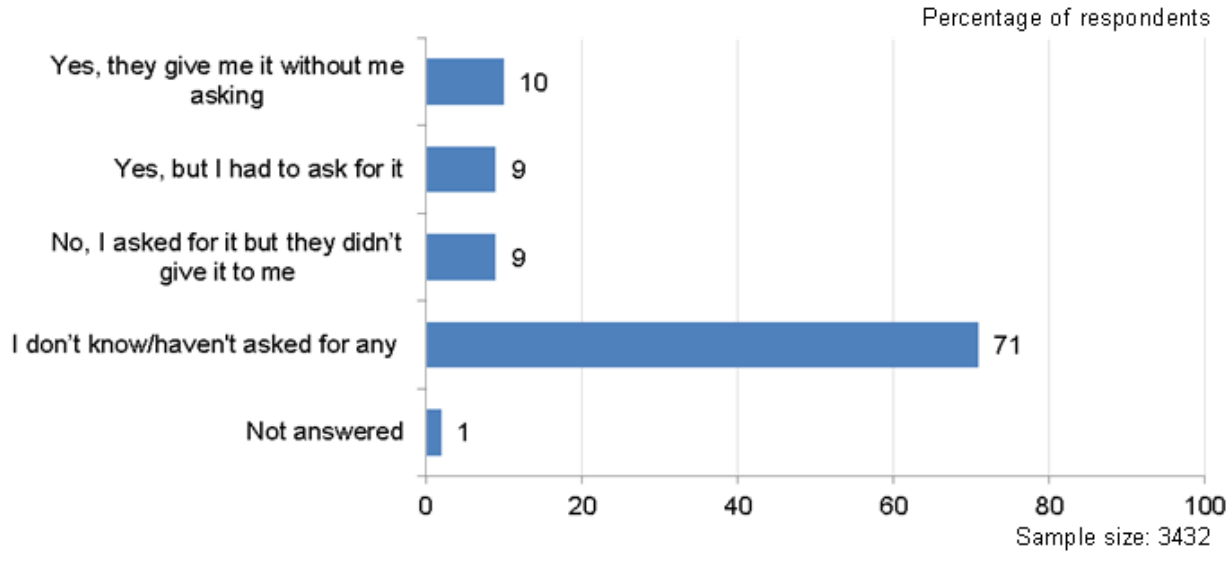
Q9. How strongly do you agree with the following statement: "pension schemes should report on how they have implemented their investment policies (including where they will invest your money), explaining any changes made and the reasons for them"?

11. The vast majority of respondents agreed with the above statement.



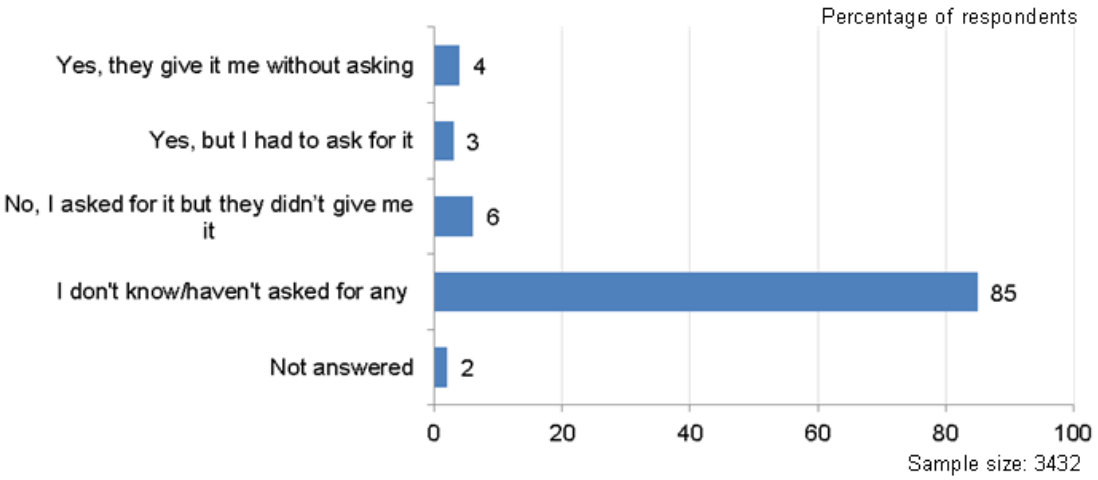
Q10. Does your pension scheme give you information about their approach to responsible investment? This would include how they factor in the effect of things like climate change and corporate governance.

12. The majority of respondents do not know if their pension scheme gives them information about their approach to responsible investment. Of those who knew, 19% were given information, whilst 9% were not.



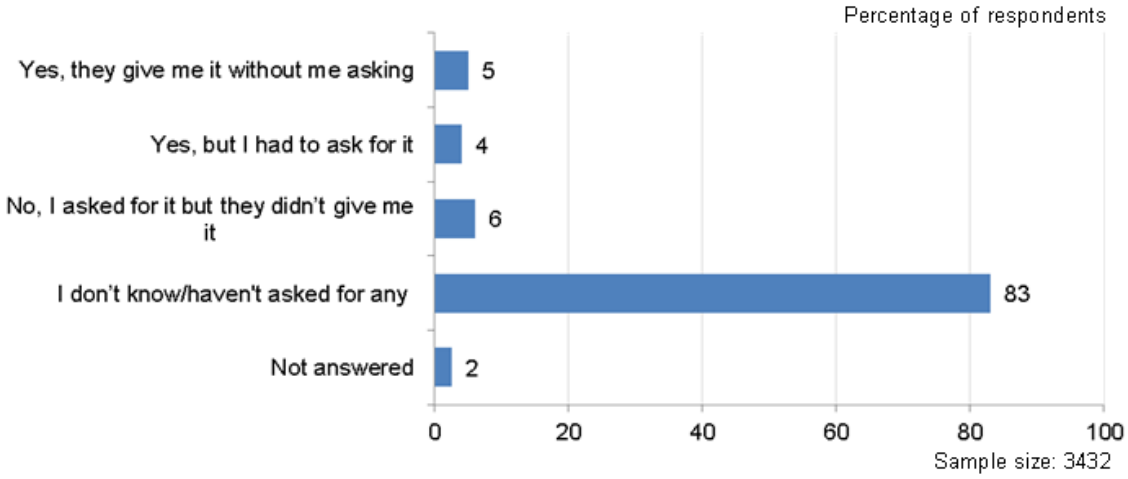
Q11. Does your pension scheme give you information about the voting record in relation to investments?

13. Again, the majority of respondents did not know/hadn't asked if their pension scheme gives them information about the voting record in relation to investments. This may because many schemes do not proactively tell members that this information might be available.



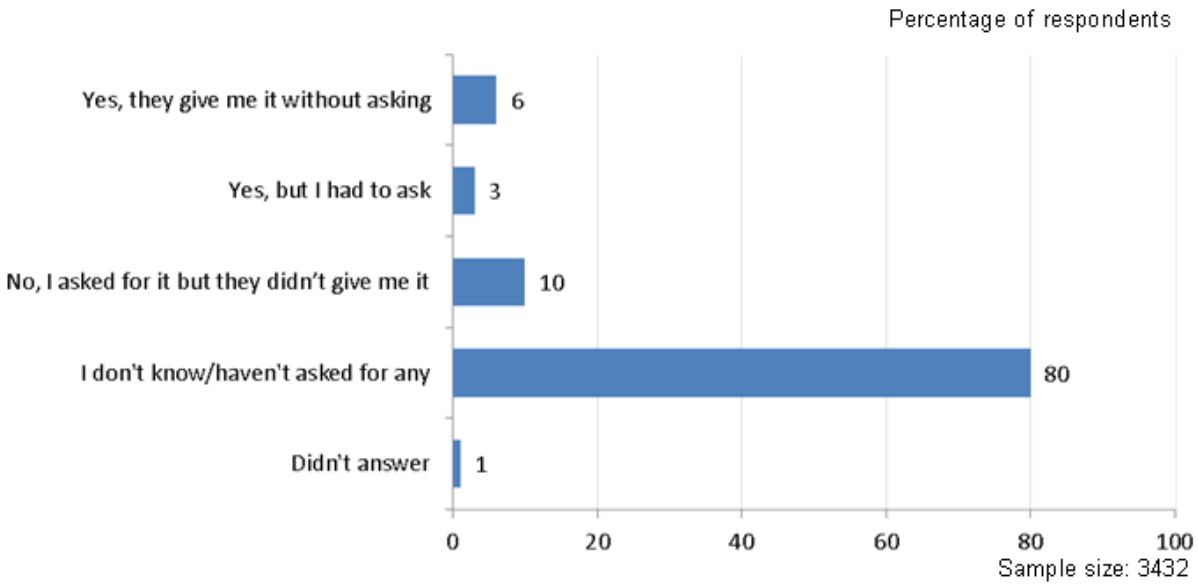
Q12. Does your pension scheme give you information about their approach to other types of stewardship in investments? This would include their policy on voting as well as how well they engage with the companies they invest in.

14. Following the trend, a large majority of respondents do not know/haven't asked about their pension scheme's approach to other types of stewardship in investment.



Q13. Does your pension scheme give you information about their approach to finding out, understanding and responding to the views of members?

15. The majority of respondents also do not know/haven't asked about their pension scheme's approach to finding out, understanding and responding to the views of members.



Q14. How would you like your pension scheme to communicate information about their investment policies to you? - Method of communication

16. The vast majority of responses to question 14 of the questionnaire demonstrated a preference for digital communication. Many respondents expressed interest in a regular email update (for example monthly/quarterly):

> "Quarterly reports via digital platforms (either app or email) giving details of current investment value and confirmation that funds are being invested responsibly, especially in regard to the environment."

17. In addition to this, many respondents felt that investment policies should be published online, and available for members to check at their leisure:

> "The information should be available, to review at any time online. There should also be a quarterly or yearly reminder of how the funds consider these issues (and their decision making processes etc.), and updates on major changes by email."

> "The best way to achieve this is for them to do so as they go along, and leave it somewhere easy to access at any time, like a website. Ideally, this should compile into an archive (so the page on this year's [company] AGM sits alongside, rather than replaces, the one for last year's) and be accessible to all, not just policyholders or behind a login."

18. Other respondents felt that an annual postal update was sufficient, in order not to fatigue members with excessive information, and to remain pragmatic for trustees.

> “It will not be practicable for a large fund making multiple changes of investment recipient through the year to be able to account for all changes and choices.”

19. Some respondents favoured an annual digital update following the AGM season, and to only receive additional updates when a notable change occurred:

> “I think an update on their voting record from each AGM - including those they didn't attend or votes they abstained from - would be a good and useful quarterly update.”

> “I would like to be told about my pension in the first instance when signing up, whenever there maybe any changes, and also annually, by email.”

20. A minority of respondents favoured less frequent postal updates, based on the typical longevity of investment policies as well as expense of more frequent updates:

> “By post every few years. These are long term policies and are unlikely to change frequently so frequent information is not required. We also need to be aware that volume and frequency of information costs and that in turn over the long term reduces returns for members.”

21. A few respondents warned of the danger of more frequent updates and the importance of communicating this information clearly:

> “The danger is that they communicate in such a way that it is verbose and people have to plough through lots of vague statements to understand what is happening. Concise statements, with numbers and with information clearly attached to different decisions would be helpful.”

Q15. Is there anything else you believe it may be helpful to tell us about any of the topics in this consultation?

22. Some respondents noted that an increased focus on social impact investing, and in consideration of Environmental Social and Governance issues would cause them to take more of an interest in their pension:

> “As an early 20 something, my retirement date is in the 2060s. I do not want my pension savings to be built by the destruction of the world I retire into. I think finding out about how my pension is invested responsibly would also make me more engaged with it, and perhaps even be a point of conversation between friends (imagine that!).”

23. Similarly, others noted that increased clarity of pension investing (through publication of investment information) would be likely to increase engagement with pensions:

“It's really good to see change on this issue - I have struggled to find out where my money is going and the whole thing is so boring and difficult to penetrate that I just don't bother.”

24. A minority of respondents suggested that their priority with regard to pension investment was maximum yield, rather than social impact:

"I have no great driver for my pension fund to produce anything other than its maximum yield possible, I don't think that the performance of the fund short of criminal activity should be impaired by a social conscience, the prevailing political correctness of the day or any other impediment to it performing to its maximum potential.”

25. However, many respondents commented that the current investment landscape is overly secretive, leading to distrust of pension schemes by members. This suggests that the increased transparency which will stem from publishing investment policies will encourage members to engage more with their scheme:

“Sometimes pension investments can appear on the surface as being 'responsible' or 'environmental' however deeper digging usually finds this is not the case. There needs to be greater transparency on exactly which organisations are directly receiving money from pension scheme investments and what it is being used for”.

26. Others suggested that this increased transparency, and subsequent increased scrutiny, would have a dual benefit of ensuring quality investments:

“Explaining how the Trustees are engaging with the companies in whom they are investing, and including what they are doing about environmental matters, staff pay (including minimum wage for their staff and the staff of their suppliers) and executive pay within those companies would be a great improvement to ensuring investments are of a better quality."

“The more transparency that there about the investment policies of large pension schemes and the more that such schemes listen to the views of their members regarding ethical investments, the better for the overall health and direction of the economy both in the UK and abroad.”

27. In contrast, a few respondents again expressed concerns that the requirement to publish information regarding investment policies could instead result in an oversimplification of this information, thus negating its utility.

“Schemes must work on the basis that all members a) should have an interest in these matters b) should have a means of expressing their views (some may be only too glad to ignore everything and let someone else do the thinking) c) should not be presumed to be less interested in and capable of understanding company activities, policies and behaviours than ""professional"" investors (some information provided via one scheme's websites is clearly marked ""For professional investors only"", despite being no more technical than would be found in a retail equity ISA brochure). While information must be presented in

clear and comprehensible language, this should not mean it is sanitised, nor unduly summarised or redacted.”

Annex 1: Consultation respondents

100 Group Pensions Committee

Aldersgate Group

Aon

Association of British Insurers (ABI)

Association of Consulting Actuaries (ACA)

Association of Pension Lawyers (APL)

Association of Professional Pension Trustees (APPT)

Atlas Master Trust

Aviva

Roger Barnard

Barnett Waddingham

BBS Consultant & Actuaries

Phillip Bennett

Border to Coast Pensions Partnership

British Airways Pensions

Brunel Pension Partnership

BT Pension Scheme

Cardano

Andy Chambers

Church of England Pensions Board

Client Earth

Climate Disclosure Standards Board

Committee on Climate Change

DC Investment Forum (DCIF)

E3G

Environment Agency

Eversheds Sutherland

Experian Retirement Savings Plan

Financial Reporting Council (FRC)

First State Investments

Good Energy

Grant Thornton
Green Finance Initiative
Hermes Investment Management
Reg Hinkley
HR Trustees Limited
HSBC Bank Pension Trust
Hymans Robertson
Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW)
Institute of Chartered Accountants Scotland (ICAS)
Implementation Taskforce
Independent Trustee Services
Institute and Faculty of Actuaries (IFoA)
Investment Association
JLT Group
KPMG
Law Debenture
Lane Clark & Peacock
Legal & General Investment Management (LGIM)
London Borough of Bromley
London Stock Exchange Group
Professor Robert McCorquodale
Mercer
Joel Moreland
NEST
NOW Pensions
One Source
Barry Parr
Pensions and Lifetime Savings Association (PLSA)
Pensions Management Institute (PMI)
People's Pension
Pinsent Masons
Preventable Surprises
Railways Pension Trustee Company

RBS Pension Trustee

Redington

Rights and Accountability in Development

Sackers

Schroders

Scottish Widows

Share Action

Smart Pension

Society of Pension Professionals

Squire Patton Boggs

SRI Services

Superannuation Arrangements of the University of London (SAUL)

Tesco

Trades Union Council (TUC)

Transparency Taskforce

Travers Smith

UK Power Networks Group

UK Sustainable Investment and Finance Association (UKSIF)

Unison

Universities Superannuation Scheme (USS)

United Nations-supported Principles for Responsible Investment (UN PRI)

Willis Towers Watson

XPS Pensions Group

Ben Yeoh

Zurich

Annex 2: Consultation questions

Q1. We propose that the draft Regulations come into force approximately 1 year after laying, with the exception of the implementation report, which would come into force approximately 2 years after laying.

a) Do you agree with our proposals?

b) Do you agree that the draft Regulations meet the policy intent?

Q2: We propose to require all trustees of all schemes which are obliged to produce a SIP to state their policy in relation to financially material considerations including, but not limited to, those resulting from environmental, social and governance considerations, including climate change.

a) Do you agree with the policy proposal?

b) Do the draft Regulations meet the policy intent?

Q3: When trustees prepare or revise a SIP, we propose that they should be required to prepare a statement, setting out how they will take account of scheme members' views.

a) Do you agree with the policy proposal?

b) Do the draft Regulations meet the policy intent?

Q4. Do you agree with our proposal not to require trustees to state a policy in relation to social impact investment? If not, what change in legislation would you propose, and how would you address this risk of trustee confusion on this point?

Q5: We propose that trustees should be required to include their policy in relation to stewardship of the investments, (including monitoring, engagement and voting) in the SIP.

a) Do you agree with the policy proposal?

b) Do the draft Regulations meet the policy intent?

Q6: When trustees of relevant schemes produce their annual report, we propose that they should be required to:
- prepare a statement setting out how they have implemented the policies in the SIP, and explaining and giving reasons for any change made to the SIP, and
- include this implementation statement and the latest statement outlining how trustees will take account of members' views in the annual report.

a) Do you agree with the policy proposal?

b) Do the draft Regulations meet the policy intent?

Q7: We propose that trustees of relevant schemes should be required to publish the SIP, the implementation report and the statement setting out how they will take account of members' views online and inform members of this in the annual benefits statement.

a) Do you agree with the policy proposal?

b) Do the draft Regulations meet the policy intent?

Q8: Do you have any comments on the business burdens and benefits, and wider non-monetised impacts we have estimated in the draft impact assessment?

Q9: Do you have any other comments on our policy proposals, or on the draft Regulations which seek to achieve them?

Q10: Do you agree that the revised Statutory Guidance clearly explains what is expected of trustees in meeting their duty to publish the SIP, implementation statement, and statement of members' views?

Q11: What evidence or views do you have of how well the other requirements in the SIP are working? What areas for further consideration and possible future change would you suggest?

Annex 3: Keeling Schedule

Occupational Pension Schemes (Investment) Regulations 2005
2005/3378
Amended by
The Pension Protection Fund (Pensionable Service) and Occupational Pension Schemes (Investment and Disclosure)(Amendment and Modification) Regulations 2018

From 1st October 2019

Regulation 2.— Statement of investment principles

(1) The trustees of a trust scheme must secure that the statement of investment principles prepared for the scheme under section 35 of the 1995 Act is reviewed—

(a) at least every three years; and

(b) without delay after any significant change in investment policy.

(2) Before preparing or revising a statement of investment principles, the trustees of a trust scheme must—

(a) obtain and consider the written advice of a person who is reasonably believed by the trustees to be qualified by his ability in and practical experience of financial matters and to have the appropriate knowledge and experience of the management of the investments of such schemes; and

(b) consult the employer.

(3) A statement of investment principles must be in writing and must cover at least the following matters—

(a) the trustees' policy for securing compliance with the requirements of section 36 of the 1995 Act (choosing investments);

(b) their policies in relation to—

(i) the kinds of investments to be held;

(ii) the balance between different kinds of investments;

(iii) risks, including the ways in which risks are to be measured and managed;

(iv) the expected return on investments;

(v) the realisation of investments;

(vi) financially material considerations over the appropriate time horizon of the investments, including how those considerations are taken into account in the selection, retention and realisation of investments; and

(vii) the extent (if at all) to which non-financial matters are taken into account in the selection, retention and realisation of investments; and

(c) their policy in relation to—

(i) the exercise of the rights (including voting rights) attaching to the investments; and

(ii) undertaking engagement activities in respect of the investments (including the methods by which, and the circumstances under which, trustees would monitor and engage with relevant persons about relevant matters).

(4) For the purposes of this regulation—

“appropriate time horizon” means the length of time that the trustees of a trust scheme consider is needed for the funding of future benefits by the investments of the scheme.

“beneficiaries” means a person, other than a member of the trust scheme, who is entitled to the payment of benefits under the scheme.

“financially material considerations” includes (but is not limited to) environmental, social and governance considerations (including but not limited to climate change), which the trustees of the trust scheme consider financially material;

“non-financial matters” means the views of the members and beneficiaries including (but not limited to) their ethical views and their views in relation to social and environmental impact and present and future quality of life of the members and beneficiaries of the trust scheme;

“relevant matters” includes (but is not limited to) matters concerning an issuer of debt or equity, including their performance, strategy, risks, social and environmental impact and corporate governance; and

“relevant persons” includes (but is not limited to) an issuer of debt or equity, an investment manager or another holder of debt or equity.

Regulation 2A.— Additional requirements in relation to default arrangement

(1) The trustees or managers of a relevant scheme must prepare a statement of the investment principles governing decisions about investments for the purposes of the default arrangement, and that statement must be in writing and must cover at least the following matters—

(a) the aims and objectives of the trustees or managers in respect of such investments;

(b) their policies in relation to the matters mentioned in regulation 2(3)(b) and, if that scheme has 100 or more members, regulation 2(3)(c) in respect of the default arrangement; and

(c) an explanation of how the aims and objectives mentioned in sub-paragraph (a) and the policies mentioned in sub-paragraph (b) (together “the default strategy”) are intended to ensure that assets are invested in the best interests of the group of persons consisting of relevant members and relevant beneficiaries.

(2) The trustees or managers must review both the default strategy and the performance of the default arrangement—

(a) at least every three years; and

(b) without delay after any significant change in—

(i) investment policy; or

(ii) the demographic profile of relevant members.

(3) The trustees or managers must, in particular, review the extent to which the return on investments relating to the default arrangement (after deduction of any charges relating to those investments) is consistent with the aims and objectives of the trustees or managers in respect of the default arrangement.

(4) The trustees or managers must revise the statement prepared in accordance with paragraph (1) after every review unless they decide that no action is needed as a result of the review in paragraph (3).

(5) For the purposes of this regulation and regulation 4A, a person is a relevant member or a relevant beneficiary if assets relating to that member or, as the case may be, that beneficiary (as defined in regulation 4), are invested in the default arrangement.

The Occupational and Personal Pension Schemes (Disclosure of Information) Regulations 2013
2013/2734
Amended by
The Pension Protection Fund (Pensionable Service) and Occupational Pension Schemes (Investment and Disclosure)(Amendment and Modification) Regulations 2018

From 1st October 2019 onwards

Regulation 12.— Annual report
(1) A document containing the information listed in Part 2 of Schedule 3 must be prepared within seven months of the end of each scheme year and (subject to paragraph (5)) given in accordance with this regulation.

(2) The document must be given to a relevant person where the relevant person—

(a) makes a request for the document within five years of the end of the scheme year to which the information relates, and

(b) has not been given the document before.

(3) The document must be given within two months of the date the request is made.

(4) The document must be given in accordance with—

(a) regulation 26 or 29(3), where the document relates to the most recent scheme year, or

(b) regulation 29, where the document does not relate to that year.

(5) Where the scheme is a relevant scheme within the meaning of regulation 1(2) of the Occupational Pension Schemes (Scheme Administration) Regulations 1996 that falls within section 35 of the 1995 Act, the information listed in paragraph 30(f) of Schedule 3 must be made publicly available free of charge in accordance with regulation 29A.[67]

Regulation 29A.— Publishing charges and transaction costs and other relevant information
(1) Where the scheme is a relevant scheme within the meaning of the Occupational Pension Schemes (Scheme Administration) Regulations 1996, the information specified in paragraph (2) and, where that scheme falls within section 35 of the 1995 Act, paragraph (2A) must be made publicly available free of charge on a website in accordance with this regulation.

(2) The specified information is the information which must be included in the most recent statement prepared under regulation 23 (annual statement regarding governance) of those Regulations in accordance with the following paragraphs of that regulation—

(a) paragraph (1)(a);

(b) paragraph (1)(c); and

(c) paragraph (1)(ca).

(2A) The specified information is—

(a) the latest statement of investment principles governing decisions about investments prepared for the scheme under section 35 (investment principles) of the 1995 Act; and

(b) the information which must be included in the most recent document prepared under regulation 12 in accordance with paragraph 30(f) of Schedule 3.[68]

(3) Where this regulation applies—

[67] All of the changes made to this regulation 12 will come into force on 1 October 2020.
[68] This new regulation 29A(2A)(b) will not come into force until 1 October 2020.

(a) a notification need not be given under regulation 27 in relation to the information on the website where information is given to the person in accordance with paragraph 5B(a) of Schedule 6 (statements of benefits: money purchase and cash balance benefits); and

(b) the trustees or managers of the scheme must have regard to guidance prepared from time to time by the Secretary of State concerning the publication of the information.

(4) Where a person requests the trustees or managers of the scheme to provide the information referred to in paragraph (2) or (2A) in hard copy form, the trustees or managers of the scheme must give that information to the person in hard copy form only where the trustees or managers are satisfied that it would be unreasonable for that person to obtain it from the website on which it is published.

(5) Where information is required to be given in hard copy form in accordance with paragraph (4), it must be given within two months of the date the request is made.

Paragraph 30 of Schedule 3 – Information to be given on request

Where the scheme is one to which section 35 of the 1995 Act applies, an investment report containing—

(a) a statement by the trustees or the fund manager providing details of any investments made for the scheme during the year that were not made in accordance with the statement of investment principles governing decisions about investments required under section 35 of the 1995 Act,

(b) where investments for the scheme have been made in the year that do not accord with the statement of investment principles governing decisions about investments required under section 35 of the 1995 Act (or were made in a previous year and continued to be held at the end of the year), a statement by the trustees or the fund manager giving the reasons why and explaining what action, if any, it is proposed to take or has already been taken to remedy the position,

(c) a review of the investment performance of the scheme's fund—

(i) during the year, and

(ii) except where the scheme has existed for less than three scheme years, during a period of not less than 3 and not more than 5 scheme years ending with the year,

including an assessment of the nature, disposition, marketability, security and valuation of the scheme's assets,

(d) the policies specified in the following paragraph of regulation 2 of the Occupational Pension Schemes (Investment) Regulations 2005 (statement of investment principles) ("the Investment Regulations")—

(i) paragraph (3)(b)(vi),

(ii) paragraph (3)(b)(vii), and

(iii) paragraph (3)(c),

(e) …

(f) where the scheme is a relevant scheme within the meaning of the Occupational Pension Schemes (Scheme Administration) Regulations 1996, a statement which must—

(i) set out how, and the extent to which, in the opinion of the trustees, the statement of investment principles required under section 35 of the 1995 Act has been followed during the year,

(ii) describe any review of the statement of investment principles undertaken during the year in accordance with regulation 2(1) of the Investment Regulations and any other review of how the statement of investment principles has been met,

(iii) explain any change made to the statement of investment principles during the year and the reason for the change, and

(iv) where no review was undertaken during the year in accordance with regulation 2(1) of the Investment Regulations, give the date of the last review.[69]

Paragraph 5B of Schedule 6 – Statements of benefits: money purchase benefits and cash balance benefits

In relation to the information that must be published on a website in accordance with regulation 29A(2) and (2A) (publishing charges and transaction costs and other relevant information)—

(a) the information specified in sub-paragraphs (a) to (d) of regulation 27(2) (provision of information on a website); and

(b) a statement explaining the circumstances in which the information will be provided on request in hard copy form.

[69] This paragraph 30(f) of Schedule 3 will not come into force until 1 October 2020.

49.201807 Guidance on the Strategic Report

Guidance

Accounting and Reporting

Financial Reporting Council

July 2018

Guidance on the Strategic Report

1986

The FRC's mission is to promote transparency and integrity in business. The FRC sets the UK Corporate Governance and Stewardship Codes and UK standards for accounting and actuarial work; monitors and takes action to promote the quality of corporate reporting; and operates independent enforcement arrangements for accountants and actuaries. As the Competent Authority for audit in the UK the FRC sets auditing and ethical standards and monitors and enforces audit quality.

The FRC does not accept any liability to any party for any loss, damage or costs howsoever arising, whether directly or indirectly, whether in contract, tort or otherwise from any action or decision taken (or not taken) as a result of any person relying on or otherwise using this document or arising from any omission from it.

© The Financial Reporting Council Limited 2018
The Financial Reporting Council Limited is a company limited by guarantee. Registered in England number 2486368. Registered Office:
8th Floor, 125 London Wall, London, EC2Y 5AS.



Financial Reporting Council

July 2018

Guidance on the Strategic Report

Contents

		Page
Guidance on the Strategic Report		
Summary		3
1	Objectives and how to use this guidance	5
2	Scope	7
3	The annual report	10
4	The strategic report: purpose	16
5	The strategic report: materiality	18
6	The strategic report: communication principles	21
7	The strategic report: content elements	24
8	The strategic report: content elements for section 172 reporting	57
9	The strategic report with supplementary material	63
Appendices		
I	Glossary	65
II	The Companies Act 2006 strategic report disclosure requirements	68
III	The Companies Act 2006 directors' report disclosure requirements	79
Basis for conclusions		88

Summary

(i) The aim of the Financial Reporting Council (FRC) is to promote transparency and integrity in business. The FRC believes that encouraging entities[1] to prepare a high quality strategic report – which provides shareholders with a holistic and meaningful picture of an entity's business model, strategy, development, performance, position and future prospects – is a key part of achieving this aim.

(ii) The FRC believes the strategic report should be clear and concise and result in fair, balanced and understandable reporting. The guidance is therefore intended to encourage preparers to consider how the strategic report fits within the annual report as a whole, with a view to improving the overall quality of corporate reporting.

(iii) This guidance incorporates the following requirements relating to the strategic report:

(a) The Companies Act 2006 (Strategic Report and Directors' Report) Regulations 2013;

(b) The Companies, Partnerships and Groups (Accounts and Non-Financial Reporting) Regulations 2016; and

(c) The Companies (Miscellaneous Reporting) Regulations 2018.

Aims of the guidance

(iv) The FRC has developed guidance that aims to be:

(a) principles-based;

(b) mindful of recent developments in narrative reporting best practice; and

(c) aligned with the requirements in the *UK Corporate Governance Code*.

Overview

(v) The *Guidance on the Strategic Report* serves as a best practice statement and, as such, has persuasive rather than mandatory force. One of its objectives is to set out high-level principles that enable entities to 'tell their story'.

(vi) The guidance is for directors and is intended to serve as best practice for all entities preparing strategic reports.

The annual report

(vii) The guidance encourages entities to provide information in annual reports that is relevant to shareholders. With that in mind, the guidance is framed in the context of the annual report as a whole. In practice, an annual report comprises a number of components. The information contained in each of these components has different objectives that should guide preparers to where disclosures could be located. The aim is to promote cohesiveness and enable related information to be linked together.

(viii) In meeting the needs of shareholders, the information in the annual report may also be of interest to other stakeholders. The annual report should not, however, be seen as a replacement for other forms of reporting addressed to other stakeholders.

(ix) Placement is a key theme in the guidance with a view to providing entities with the building blocks to be innovative in the location of information while working within the regulatory framework. The aims are to ensure that important information is prominent and improve

[1] This guidance uses the broader term 'entity' unless the term 'company' is more appropriate in a specific context.

the accessibility of information. The guidance recommends that information that is not relevant for shareholders should be provided outside the annual report where this is permitted by law or regulation.

The strategic report

(x) The purpose of the strategic report is to provide information for shareholders and help them to assess how the directors have performed their duty, under section 172, to promote the success of the company[2] and, in doing so, had regard to the matters set out in that section. This includes considering the interests of other stakeholders which will have an impact on the long-term success of the entity.

(xi) The strategic report should reflect the board's view of the company and provide context for the related financial statements.

(xii) The guidance recommends that information that is material to shareholders should be included in the strategic report. Immaterial information should be excluded as it can obscure the key messages and impair understandability.

(xiii) The communication principles suggest that the strategic report should have the following characteristics – be fair, balanced and understandable; be concise; have forward-looking orientation; include entity-specific information; and link related information in different parts of the annual report. There are also principles which recommend that the structure, presentation and content of the strategic report be reviewed to ensure that information remains relevant to the current period. The communication principles are intended to emphasise that the strategic report is a medium of communication between a company's board and its shareholders.

(xiv) The content elements for the strategic report set out in the guidance are derived from the Companies Act 2006, and include a description of the entity's strategy, objectives and business model. In addition, the strategic report must include an explanation of the main trends and factors affecting the entity; a description of its principal risks and uncertainties; and an analysis of the development and performance of the business, including key performance indicators. Entities must disclose information about the environment, employees, social, community, human rights, and anti-corruption and anti-bribery matters when material. There is also a requirement to include disclosures on gender diversity.

[2] Section 172 of the Companies Act 2006.

Section 1
Objectives and how to use this guidance

1.1 The objectives of the Guidance on the Strategic Report are to:

(a) ensure that relevant information that meets the needs of shareholders is presented in the **strategic report**;

(b) encourage entities to experiment and be innovative in the drafting of their **annual reports**, presenting narrative information in a way that enables them to best 'tell their story' while remaining within the regulatory framework; and

(c) promote greater cohesiveness in the annual report through improved linkage between information within the strategic report and in the rest of the annual report.

1.2 This guidance is structured as follows:



Boxed text in bold type describes the main principles or, in Sections 7 and 8, content elements that form the basis of this guidance. References to legislative or other regulatory requirements are given in the footnotes to this guidance.

1.3 The bold text is followed by further supporting guidance explaining how the main principles and content elements might be applied. The supporting guidance is then supplemented by highlighted text as follows:



Summary of legal requirements

Where the law or regulation underpinning the guidance requires explanation or highlighting, this information is included in a 'summary of legal requirements'. This information is intended to summarise important aspects of the legal requirements; it is not intended to be a comprehensive analysis of the law.



Example

Where a specific paragraph warrants further application guidance, practical examples are included. These examples are intended to be illustrative only and may not be appropriate for all entities.



Linkage example

One of the main objectives of this guidance is to encourage the preparation of more cohesive annual reports. The 'linkage examples' illustrate ways in which interdependencies or relationships between strategic report content elements and disclosures placed elsewhere in the annual report might be highlighted or presented. The linkage examples are not intended to be a comprehensive list of all possible linkages in the strategic report, nor are they intended to be a template for the presentation of information.

1.4 This guidance uses the following terms to distinguish between mandatory disclosure requirements and best practice guidance:

(a) 'Must' is used to refer to mandatory legislative or other regulatory requirements for entities within their scope. Such requirements might be mandatory only when resulting disclosures would be material;

(b) 'Should' is used throughout this document to refer to guidance and recommended ways of achieving the requirements in legislation; and

(c) 'Could' is generally used when preparers may wish to consider alternative forms of presentation of information; or when providing examples of disclosures which may be applicable.

1.5 Terms defined in the Glossary (Appendix I) are in **bold type** the first time they appear in each section.

1.6 Clarifications of **the Act's** requirements in respect of the strategic report are provided in a letter from BIS that can be found on the FRC's website at https://www.frc.org.uk/guidance-on-the-strategic-report

Section 2
Scope

2.1 This guidance is non-mandatory and encourages best practice for all entities[3] preparing a **strategic report**.

2.2 **The Act** sets out different levels of reporting depending on the type of entity.



Summary of legal requirements

Section 414A of the Act requires all companies that are not small[4] or micro-entities[5] to prepare a strategic report.

For a financial year in which the company is a parent company, and the directors of the company prepare group accounts, the strategic report must be a group strategic report relating to the entities included in the consolidation.[6]

Section 4(1)(a) of *The Partnerships (Accounts) Regulations 2008* requires qualifying partnerships to prepare a strategic report.

A detailed analysis of the Act's requirements in respect of the strategic report, including information on the application of the statutory requirements to different types of company, is set out in Appendix II.

Additionally, section 415 of the Act requires all companies that are not micro-entities[7] to prepare a **directors' report** which contains other information specified by the Act and its associated regulations.[8] The extent of disclosure in a directors' report also varies depending on the type of company. An analysis of the requirements of the Act and its associated regulations in respect of the directors' report is set out in Appendix III.

Both the strategic report and the directors' report are integral parts of the **annual report**.

2.3 As noted above, the extent of disclosure that is required for a company will vary according to the type of company. As a general principle, this guidance encourages disclosure of **material** financial and **non-financial information** that is necessary for an understanding of the development, performance, position or future prospects of the entity[9] in the strategic report, irrespective of whether there is an explicit statutory disclosure requirement.

---

[3] This guidance uses the broader term 'entity' unless the term 'company' is more appropriate in a specific context.

[4] Section 414B of the Act. A company or qualifying partnership is entitled to the small companies' exemption in relation to the strategic report for a financial year if – (a) it is entitled to prepare accounts for the year in accordance with the small companies' regime (section 381), or (b) it would be so entitled but for being or having been a member of an ineligible group. The small companies regime does not apply to a company that is, or was at any time within the financial year to which the accounts relate – a public company, a company that is an authorised insurance company, a banking company, an e-money issuer, a MiFID investment firm or a UCITS management company, or carries on insurance market activity (section 384(1)).

[5] Section 384A of the Act.

[6] Section 414A(3) of the Act.

[7] Section 415(1A) of the Act.

[8] In the case of a medium-sized or large company, the 'Large and Medium-sized Companies and Groups (Accounts and Reports) Regulations 2008'. In the case of small companies, the 'Small Companies and Groups (Accounts and Directors' Reports) Regulations 2008'.

[9] This guidance uses the broader description 'development, performance, position or future prospects of the entity' rather than the description 'development, performance or position of the company's business' contained in the Act, unless the latter is more appropriate in a specific context.

Example

Section 414C(6) of the Act has the effect of providing an exemption for medium-sized companies from the requirement to disclose non-financial **key performance indicators (KPIs)**. However, where disclosure of non-financial KPIs is the most appropriate method of providing the information necessary for an understanding of the development, performance, position or future prospects of the entity, this guidance recommends their use, even if the company is medium-sized.

2.4 This guidance covers a range of entities that are required to prepare a strategic report and therefore should be applied proportionately. The narrative reporting requirements for **quoted companies** and **public interest entities** (**PIEs**) are more extensive than those for unquoted companies. The content elements in this guidance identify the legal requirements that apply to different types of entities and have been structured to aid proportionality.

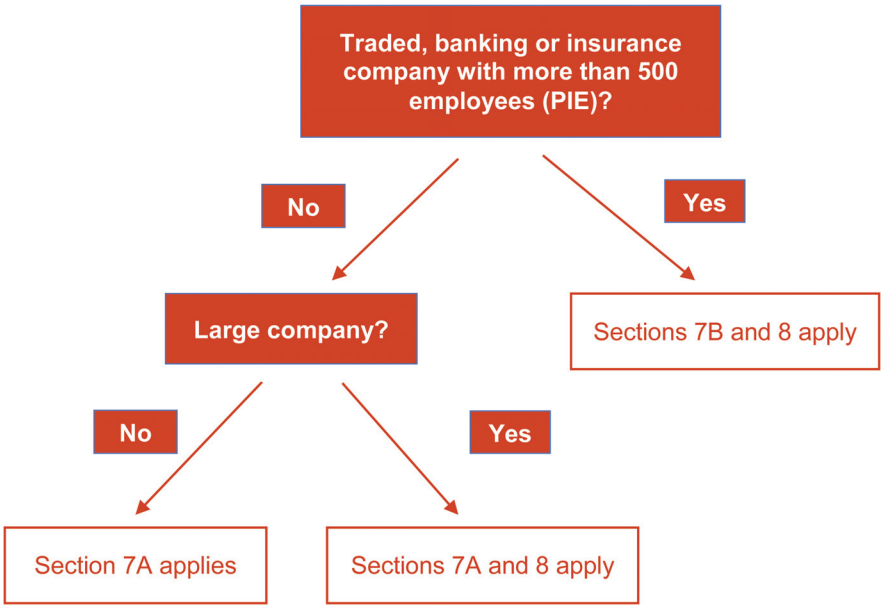
Content elements of the strategic report

2.5 Sections 414C *Contents of the strategic report*, 414CB *Contents of* **non-financial information statement** and 414CZA **Section 172(1) statement** of the Act set out the content requirements for the strategic report. Section 414C sets out the overall framework and main principles for the content of the strategic report. The scope of application of sections 414CB and 414CZA are different. The content elements of this guidance are structured into three sections to ease navigation.

- Section 7A sets out the content elements for entities that are not PIEs (i.e. subject to the requirements in section 414C but not section 414CB).
- Section 7B sets out the content elements for entities that are PIEs (i.e. subject to some of the requirements in section 414C and within the scope of section 414CB).
- Section 8 sets out the content elements for **large companies** that are required to provide a section 172(1) statement (i.e. within the scope of section 414CZA).

2.6 Entities should either use section 7A or 7B, plus section 8 if they are a large company.

2.7 The following flow chart and the information in paragraphs 7.1 to 7.8 are designed to help entities determine which parts of the guidance are applicable.





Summary of legal requirements

Entities within the scope of The Companies, Partnerships and Groups (Accounts and Non-financial Reporting) Regulations 2016

Section 414CA requires a **traded**, **banking** or **insurance** company with more than 500 employees (a **public interest entity** or '**PIE**') or a parent company with more than 500 employees in a group headed by that company to include a non-financial information statement as part of its strategic report.

If the company's strategic report is a group strategic report, the non-financial information statement must be a group non-financial information statement relating to the entities included in the consolidation.[10]

For a financial year in which the company is a subsidiary company, and the directors of the parent company prepare a group strategic report, including a group non-financial information statement (or the equivalent in another EEA jurisdiction), there is no requirement for the subsidiary to provide a non-financial information statement as part of its strategic report.[11]

Section 414CB sets out the content of the non-financial information statement which effectively requires entities within its scope to include additional non-financial information. As many of the disclosures in 414CB are similar to those required in section 414C for quoted companies, section 414CB(7) of the Act provides exemptions from overlapping disclosure requirements.

Entities within the scope of The Companies (Miscellaneous Reporting) Regulations 2018

Section 414CZA requires all large companies to include a section 172(1) statement as part of its strategic report.

Part 4 of Schedule 7 of the *Large and Medium-sized Companies and Groups (Accounts and Reports) Regulations 2008* expands on certain aspects of the section 172(1) statement. These include detailed disclosure requirements relating to engagement with employees which apply to companies with more than 250 UK employees (or a parent company with more than 250 UK employees in a group headed by that company) and; suppliers, customers and others which apply to all large companies. The requirements are included in Appendix III.

[10] Section 414CA(2) of the Act.
[11] Section 414CA(7) of the Act.

Section 3
The annual report

The purpose of the annual report

3.1 Although this guidance is primarily focused on the application of the **strategic report** requirements, it also addresses the role of the strategic report in the context of the **annual report** as a whole. This recognises that the strategic report does not exist in isolation.



3.2 **The purpose of the annual report is to provide shareholders with relevant information that is useful for making resource allocation decisions and assessing the directors' stewardship.**

3.3 The annual report should provide the information necessary for shareholders to assess the entity's:

(a) development, performance and position;

(b) future prospects;

(c) **strategy** for achieving its **objectives**;

(d) **business model**;

(e) governance; and

(f) directors' remuneration.

3.4 In meeting the needs of shareholders, the information in the annual report may also be of interest to other investors (such as debt investors and potential investors) and creditors. Other stakeholders such as customers, employees and members of society more widely may also wish to use information contained within it. The annual report should address issues relevant to these other users where, because of the influence of those issues on the development, performance, position or future prospects of the entity's business, they are also **material** to shareholders. The annual report should not, however, be seen as a replacement for other forms of reporting addressed to other stakeholders.



3.5 **The annual report as a whole should be fair, balanced and understandable and should provide the information necessary for shareholders to assess the entity's position and performance, business model and strategy.[12]**

3.6 The board of a company that is required to report on how it has applied the Code, or to explain when it has not, is required to include a statement in the annual report confirming that the board considers it to be fair, balanced and understandable.

[12] **The Code**, Provision 27.

Auditor's responsibilities

3.7 The auditor's report is required to state[13] whether, based on the work undertaken in the course of the audit, the information in the strategic report, directors' report and corporate governance statement:

- is consistent with the financial statements;
- has been prepared in accordance with applicable legal requirements; and
- contains any material misstatements.

3.8 In respect of the financial statements, the auditor's report is required to contain a clear expression of opinion on the financial statements taken as a whole. To form an opinion on the financial statements the auditor concludes as to whether:

- sufficient appropriate audit evidence has been obtained;
- uncorrected misstatements are material, individually or in aggregate;
- the financial statements, including the disclosures, give a true and fair view; and
- the financial statements are prepared, in all material respects, in accordance with the requirements of the applicable financial reporting framework, including the requirements of applicable law.

Placement of information

3.9 Table 1 provides an overview of the annual report. It identifies the principal **components** of an annual report, sets out their different but linked objectives and highlights the main sources of disclosure requirements. The table is intended to help preparers make judgements regarding where information would be best located. Considering these different objectives when drafting each component of the annual report will help ensure that only relevant and focused information is included in them.

3.10 Law or regulation defines the components of the annual report but does not dictate a structure. Similarly, Table 1 is not intended to impose a specific structure or order for the annual report or restrict the directors to including only the components it specifically identifies. Other sections that are not required by law or regulation (e.g. a chairman's statement or a chief financial officer's report) may be included in the annual report as a subsection of a mandatory component, or in a separate non-mandatory section, if that is considered the best way of ensuring that the document is both relevant and understandable.

3.11 Table 1 is not intended to stifle innovation or experimentation. This guidance encourages companies to consider and challenge the structure of their annual reports using the flexibility available within the framework.

[13] ISA (UK) 720 (Revised June 2016), paragraph 22D.

Table 1

Document	Annual report				
Document purpose	• The purpose of the annual report is to provide shareholders with relevant information that is useful for making resource allocation decisions and assessing the directors' stewardship.				
Component	**Strategic report**[14]	**Corporate governance report**[15]	**Directors' remuneration report**[16]	**Financial statements**	**Directors' report**
Component objectives	• To provide information for shareholders and help them assess how directors have performed their duty under section 172 (duty to promote the success of the company). • To provide context for the related financial statements. • To provide insight into the entity's business model and its main objectives and strategy. • To describe the principal risks the entity faces and how they might affect its future prospects. • To provide relevant **non-financial information**. • To provide an analysis of the entity's past performance. • To provide **signposting** to show the location of **complementary information**.	• To provide information necessary to explain how the composition and organisation of the entity's governance structures supports the achievement of the entity's objectives.	• To set out all elements of the entity's directors' remuneration policy and key factors that were taken into account in setting the policy. • To report on how the directors' remuneration policy has been implemented. • To set out amounts awarded to directors and provide details on the link between the entity's performance and directors' remuneration.	• To present the entity's financial position, performance and development in accordance with Generally Accepted Accounting Practice.	• To provide other statutory/ regulatory information about the entity.
Main sources of annual report disclosure requirements for an unquoted UK company[17]	• **The Act** s414C • The Act s414CB • The Act s414CZA	• n/a	• n/a	• Accounting standards • The Act • SI 2008/410[18]	• SI 2008/410 Schedule 7[19]
Main sources of annual report disclosure requirements for a UK company with a premium listing on the London Stock Exchange	• The Act s414C • The Code, Provision 1 • **DTR** 4.1[20] • The Act s414CB • The Act s414CZA	• **LR** 9.8.6(5)–(6)[21] • DTR 7.1 • DTR 7.2	• SI 2008/410 Schedule 8 • The Code Section 5	• Accounting standards • The Act • SI 2008/410	• SI 2008/410 Schedule 7 • DTR 4.1 • DTR 7.2
	• LR 9.8 requires the inclusion of certain specific disclosures in the 'annual report and accounts'.				

[14] The objectives of the strategic report are considered more fully in section 4.
[15] The corporate governance report is often included as a component of the directors' report by **cross-reference.**
[16] Separate guidance on the disclosures to be included in the directors' remuneration report has been published by the GC100 and Investor Group: http://uk.practicallaw.com/2-632-2324.
[17] **Small companies** are not required to prepare a strategic report, corporate governance report or directors' remuneration report. Those companies should refer to the Small Companies and Groups (Accounts and Directors' Report) Regulations 2008 (SI 2008/409) in respect of the requirements for the financial statements and directors' report.
[18] SI 2008/410 'The Large and Medium-sized Companies and Groups (Accounts and Reports) Regulations 2008'.
[19] This includes a requirement for large private companies to include a statement of its corporate governance arrangements. Companies could use The Wates Corporate Governance Principles for Large Private Companies to meet this requirement.
[20] DTR 4.1 refers only to a 'management report' which will usually comprise the strategic report and directors' report.
[21] LR 9.8.6(5)-(6) requires all of this information to be included in the annual report without specifying the location.

3.12 **The placement of information within the annual report or elsewhere should facilitate the effective communication of that information.**

3.13 The annual report is a medium of communication between the board and shareholders. Its structure should facilitate that communication while also complying with the Act and other regulatory requirements. In general, information should be placed in the annual report when it is material to shareholders. Information that is provided to meet the needs of other users should be placed elsewhere (e.g. online or in another report), where law or regulation permits. The strategic report could signpost to other related disclosures outside the annual report that are provided for a different purpose or audience.

Placement of information in a component of the annual report

3.14 The Act envisages each component of the annual report to be a separately identifiable part of the annual report. Therefore, the strategic report, corporate governance report, directors' remuneration report, financial statements and directors' report should generally include only the content that is necessary to meet the objectives of those components.

3.15 It follows from paragraph 3.14 that information that is required to meet the requirements of the strategic report should generally be placed in the strategic report.

Cross-referencing within the annual report

3.16 In some instances, it may be helpful to group together similar or related disclosure requirements arising from different legal or regulatory requirements that apply to different components of the annual report. This will reduce duplication and enable linkages to be highlighted and explained clearly in one place.

3.17 Where information satisfying a disclosure requirement that applies to the strategic report is presented outside of that component, cross-referencing must be used in order for the disclosure requirement to be met. Cross-references should be clear and specific. Cross-referencing may also be applied to other components of the annual report.

3.18 The use of cross-referencing should be limited to when a piece of information would tell the company's story more effectively if it were located in another component of the annual report.

Example

Some accounting standards require the disclosure of large amounts of explanatory detail which may remain unchanged year to year. This information, while material to an understanding of particular items in the financial statements, may be of a nature or volume that would interrupt the flow of information in the components of the annual report (e.g. background information on share-based payment arrangements). The directors might consider locating these disclosures in a separate (audited) 'other financial information' section of the financial statements and linking the disclosures by cross-referencing.



Summary of legal requirements

Section 463 of the Act provides that directors are liable to compensate the company if the company suffers any loss as the result of any untrue or misleading statement in (or any omission from) the strategic report, the directors' remuneration report or the directors' report. The extent of the liability is limited; directors are only liable to the company. Further, directors are only liable to the company if they knew that the statements were untrue or misleading or if they knew that the omission was a dishonest concealment of a material fact. This protection is sometimes known as 'safe harbour'.

Accordingly, provided directors do not issue a deliberately or recklessly untrue or misleading statement or dishonestly conceal a material fact by way of an omission, they will not be liable to compensate the company for any loss incurred by it in reliance on the report. This 'safe harbour' protection applies to the strategic report, the directors' report and the directors' remuneration report.

In order to benefit from this protection, it is generally accepted that directors should ensure that information required in one of the three specified reports is included in those reports, either directly or via a specific cross-reference.

The exact scope and extent of the protection (including whether it extends to information included in a report on a voluntary basis) has not been tested in court and hence the legal position in relation to the inclusion of such information remains uncertain.

Further information on the application of the 'safe harbour' provisions is provided in a letter from BIS which can be found on the FRC website at https://www.frc.org.uk/guidance-on-the-strategic-report.

Placement of complementary information

3.19 **Complementary information** that is not required to be included in the annual report (i.e. it is voluntary and not necessary to help meet the objectives of that component), but which the directors wish to place in the public domain, should generally be published separately (e.g. on the company website). The directors may, however, sometimes consider it appropriate to include some of this complementary information in the annual report. In such cases, that information could be included either in a separate, non-statutory component of the annual report or in the directors' report.

Signposting

3.20 The strategic report should be considered as the top layer of information for shareholders. Some users may require a greater level of detail. In this case, the strategic report can be used to signpost to other complementary information.

3.21 Signposting enables shareholders to 'drill down' to detailed complementary information that is related to a matter addressed in a particular component but that is not necessary to effectively communicate the information that is required by law or regulation in respect of that component. This more detailed complementary information should be placed elsewhere in the annual report, or published separately. Signposts to such information should make clear that it does not form part of the component from which it is signposted.



Example

An entity in the extractive industry may include its total proven and probable reserves within the strategic report as one of its non-financial **key performance indicators (KPIs)**. The provision of the disaggregation of these totals is an example of complementary information that is not required to meet the objectives of a strategic report. Some companies may include this complementary information as part of their annual report within a separate, non-statutory component of the annual report.

3.22 Paragraphs 3.14 and 3.15 notwithstanding, the components of an annual report should not be drafted independently. It is only through an integrated approach to drafting the annual report that all relevant relationships and interdependencies between items of information disclosed in it will be properly identified and appropriately highlighted through linkages and signposting.

Assurance

3.23 The source of disclosure requirements, and their location in the annual report or otherwise, will usually affect the level of assurance to which information is subjected (e.g. audit, review or no formal assurance). It is important that, as a minimum, it is clear which information has been subject to audit and which has not. This is particularly the case where the application of the guidance set out in this section has resulted in the splitting of disclosure requirements derived from a single legislative or regulatory source or the combination of requirements derived from different sources.

Structure of information within a component

3.24 Effective communication of the matters required to be addressed in a component will not usually be achieved through the use of a 'checklist style' approach to drafting. This can result in the structure of the component being driven by the order in which disclosure requirements arise and the presentation of more granular detail in such a way that other important information is obscured.

3.25 Each component of the annual report should be structured in a way that allows for a clear narrative flow and cohesiveness in the information that it contains. The ultimate aim of this is to ensure that the component, and the annual report more broadly, is relevant and understandable.

Section 4
The strategic report: purpose

4.1 **The strategic report should provide shareholders of the company with information that will enable them to assess how the directors have performed their duty to promote the success of the company for the benefit of shareholders as a whole, while having regard to the matters set out in section 172.**[22]

4.2 Directors should apply judgement in determining the level of information that is disclosed, which may require the inclusion of information additional to that specifically listed in **the Act**.

4.3 The **strategic report** has five main content-related objectives:

(a) to provide insight into the entity's **business model** and its main **strategy** and **objectives**;

(b) to describe the **principal risks** the entity faces and how they might affect its future prospects;

(c) to provide relevant **non-financial information**;

(d) to provide an analysis of the entity's past performance; and

(e) to provide information to enable shareholders to assess how directors have had regard to stakeholders and other matters when performing their duty under section 172.

4.4 The strategic report should provide essential context to the financial statements to support an understanding of developments in the year and the future financial performance and position of the entity.

4.5 The strategic report should provide additional explanations of amounts recognised in the financial statements and explain the conditions and events that shaped the information contained in the financial statements. The strategic report should also include information relating to sources of value that have not been recognised in the financial statements and how those sources of value are managed, sustained and developed, for example a highly trained or experienced workforce, natural capital, intellectual property or intangible assets, as these are relevant to an understanding of the entity's development, performance, position or future prospects.

4.6 The success of a company is dependent on its ability to generate and preserve value over the longer term. Companies do not exist in isolation; they need to build and maintain relationships with a range of stakeholders in order to generate and preserve value.

4.7 There should be consistency between the strategic report and the information presented in the financial statements.

4.8 The strategic report should reflect the collective view of the board.

4.9 The strategic report should also provide **signposting** to show the location of **complementary information**.

[22] Section 414C(1) of **the Act.**



Summary of legal requirements

The purpose of the strategic report is to inform members[23] of the company and help them to assess how the directors have performed their duty under section 172 of the Act.

The duty of a director, as set out in section 172 of the Act, is to 'act in the way he considers, in good faith, would be most likely to promote the success of the company for the benefit of its members as a whole, and in doing so have regard (amongst other matters) to:

(a) the likely consequences of any decision in the long term;

(b) the interests of the company's employees;

(c) the need to foster the company's business relationships with suppliers, customers and others;

(d) the impact of the company's operations on the community and the environment;

(e) the desirability of the company maintaining a reputation for high standards of business conduct; and

(f) the need to act fairly as between members of the company'.

The disclosure requirements set out in section 414C of the Act, on which the content elements in Section 7 are based, are intended to ensure that the strategic report achieves its statutory purpose. These are supplemented by section 414CZA of the Act which requires directors to explain how they have had regard to the matters set out in section 172(1)(a) to (f) (see Section 8 of this guidance).

[23] The Act refers to 'members' of the company, however this guidance uses the broader term 'shareholders' unless the term 'members' is more appropriate in a specific context.

Section 5
The strategic report: materiality

5.1 **Information is material if its omission or misrepresentation could reasonably be expected to influence the economic decisions shareholders take on the basis of the annual report as a whole. Only information that is material in the context of the strategic report should be included within it.**

Conversely, the inclusion of immaterial information can obscure key messages and impair the understandability of information provided in the strategic report. Immaterial information should be excluded from the strategic report.

5.2 The **strategic report** and the **annual report** more broadly should contain information that is **material** to shareholders, including information that enables shareholders to assess the directors' stewardship. A company's shareholder base may comprise groups with different needs and interests (e.g. retail investors vs. institutional investors) and the needs of all significant shareholder groups, including those who take a long-term view on investment, should be considered when determining whether a matter is material. When determining whether information is material, an entity should consider whether the fact or circumstance would affect the ability of the entity to generate or preserve value over the long term.

5.3 Materiality is entity-specific based on the nature or magnitude (or both) of the actual or potential effect of the matter to which the information relates in the context of an entity's annual report. It requires directors to apply judgement based on their assessment of the relative importance of the matter to the entity's development, performance, position or future prospects.

5.4 Materiality in the context of the strategic report will depend on the nature of the matter and magnitude of its effect, judged in the particular circumstances of the case. However, due to the nature of the information contained in the strategic report, and the purpose it serves:

(a) qualitative factors will often have a greater influence on the determination of materiality in the context of the strategic report, particularly in relation to **non-financial information**; and

(b) the materiality of an item in the financial statements may be based on its magnitude relative to other items included in the financial statements in the year under review but may also be based on the potential effect over the longer term. The potential magnitude of future effects of a matter on the entity's development, performance, position or future prospects should also be considered when determining the materiality of a matter in the context of the strategic report.

5.5 When making an assessment of materiality for the strategic report, the directors should consider the significance of the matter relative to the entity's business model and strategy. For example, when considering if information on the impact of an entity's activities on the environment is material, the directors should consider the implications for the company's long-term value generation arising from stakeholder, legal or regulatory responses.

5.6 The assessment of materiality for the strategic report should be reviewed annually to ensure that the information included in the report continues to be material over time in light of changes in facts and circumstances affecting the entity.

Materiality and the Companies Act

5.7 Certain strategic report requirements in **the Act** include a filter to ensure that neither too little nor too much information is included and serve as a guide to the level of detail that should be provided. The filters that apply are:

(a) 'principal' for risks and uncertainties;

(b) 'to the extent necessary for an understanding of' when referring to trends and factors and non-financial information; and

(c) 'key' for **key performance indicators (KPIs)**.

5.8 As materiality is a commonly understood term in financial statements, this guidance uses the term material in conjunction with principal, key or necessary for an understanding of, to help guide entities in making the judgement of what level of disclosure is needed.

5.9 The terms 'key' (e.g. as used in the term 'key performance indicators' (KPIs)) and 'principal' (e.g. as used in the term '**principal risks** and uncertainties') refer to facts or circumstances that are (or should be) considered material to an understanding of the development, performance, position or future prospects of the business. These will generally be the performance measures or risks considered by the board.

5.10 The number of items disclosed as a result of the requirements to disclose principal risks or KPIs will generally be relatively small; they should not, for example, result in a comprehensive list of all performance measures used within the business or of all risks and uncertainties that may affect the entity.

5.11 When considering the application of materiality to non-financial information, entities should as a first step consider whether the particular matter is material to the business and then, if it is, determine the appropriate level of information to disclose in relation to that matter. The disclosure requirements for non-financial information in the Act should not be applied as a checklist.

5.12 The strategic report should focus on those matters that are material to an understanding of the development, performance, position or future prospects of the business. In the annual report of a parent company, for example, the strategic report should be a consolidated report and should include only those matters that are material in the context of the consolidated group.

5.13 The concept of materiality cannot, however, be applied to disclosures that are required by company law or its associated regulations unless explicitly allowed (for example, through the use of the terms 'to the extent necessary for an understanding of' or 'principal').



Example

A **quoted company** must provide the following disclosures in its strategic report irrespective of the directors' view of their materiality or strategic importance:

- A description of its **strategy** and **business model** (see paragraph 7.11 and 7.14); and
- A breakdown by gender of the number people it employs (see paragraph 7.77).

Directors' report

5.14 Unlike the strategic report, most of the requirements for the **directors' report** are required irrespective of the directors' view of materiality.



Example

A quoted company must, to the extent it is practicable to obtain the information, provide the greenhouse gas emission disclosures in its directors' report even if the directors do not consider the information to be material to shareholders. In addition, where it is not practicable to obtain the information, a justification of that fact must be included.[24]

Disclosure of confidential information

5.15 There may be occasions when the directors consider the disclosure of detailed information about impending developments or matters in the course of negotiation would be seriously prejudicial to the interests of the company. The Act provides an exemption from disclosure of such information; however, the directors should still consider whether there is summarised information that is not seriously prejudicial which should be disclosed.



Summary of legal requirements

Sections 414C(14) and 414CB(9) of the Act clarify that for the purposes of sections 414C and 414CB the disclosure of information about impending developments or matters in the course of negotiation is not necessary if the disclosure would, in the opinion of the directors, be seriously prejudicial to the interests of the company. This is the case even if that information is considered material.

[24] SI 2008/410 'Large and Medium-sized Companies and Groups (Accounts and Reports) Regulations 2008': Schedule 7, part 7.

Section 6
The strategic report: communication principles

6.1 The following principles provide guidance on how the **strategic report** should be prepared. They are also relevant in the preparation of the **annual report** as a whole.

6.2 Entities should consider the most effective methods of communicating **material** information, as well as its placement within the annual report.



6.3 **The strategic report should be fair[25], balanced[26] and understandable[27].**

6.4 The strategic report should address the positive and negative aspects of the entity's development, performance, position and future prospects of the entity openly and without bias. The board should seek to ensure that shareholders are not misled as a result of the presentation of, or emphasis given to, information in the strategic report, or by the omission of material information from it.

6.5 The strategic report should be written in plain language. The excessive use of jargon should be avoided. Where the use of industry-specific terms is necessary for clear communication, they should be clearly defined and used consistently.

6.6 The method of presentation can significantly affect the understandability of information in the strategic report. The most appropriate method of presentation will depend on the nature of the information but may include tabular, graphical or pictorial methods as well as narrative text. A combination of these methods may also sometimes be appropriate.

6.7 The board should take into consideration the strategic report when ensuring that the annual report, when taken as a whole, is also fair, balanced and understandable.



6.8 **The strategic report should be clear and concise yet comprehensive[28].**

6.9 Comprehensiveness reflects the breadth of information that should be included in the strategic report rather than the depth of information. The strategic report does not need to cover all possible matters in detail to be considered comprehensive. It should include the information that is necessary for an understanding of the entity's development, performance, position and future prospects of the entity.

6.10 Conciseness is achieved through the efficient communication of all material information.



6.11 **Where appropriate, information in the strategic report should have a forward-looking orientation.**

6.12 Information on how a fact or circumstance might affect the entity should be included in the strategic report when it is material to an assessment of the development, performance, position or future prospects of the entity. The provision of this information does not require disclosure of a forecast of future results.

---

[25] Section 414C(2)(a) of **the Act**.
[26] Section 414C(3) of the Act.
[27] **The Code**, Provision 27.
[28] Section 414C(3) of the Act.

6.13 The strategic report should not concentrate solely on a single timeframe. Where relevant to an understanding of the development, performance, position or future prospects of the entity, the strategic report should give due regard to the short-, medium- or long-term implications of the fact or circumstance being described.

6.14 Entities should communicate relevant information that enables shareholders to assess the matters that may have an impact on the long-term success of the business.



6.15 **The strategic report should provide information that is entity-specific.**

6.16 Information on how a particular fact or circumstance might affect, or has affected, the development, performance, position or future prospects of the entity and how it is responding to that fact or circumstance provides insightful information that can be used in the assessment of the entity's future prospects. The inclusion of generic or 'boilerplate' information on its own is of limited use to shareholders.



6.17 **The strategic report should highlight and explain linkages between pieces of information presented within the strategic report and in the annual report more broadly.**

6.18 Linkages are relationships or interdependencies between, or the causes and effects of, facts and circumstances disclosed in the annual report.

6.19 The Act sets out a list of discrete disclosure requirements which could be met in a series of independent sections in a strategic report. It is often the case, however, that there are relationships and interdependencies between the required pieces of information that, if highlighted and explained, will provide a greater insight into the entity's business.



Linkage example

Separate sections setting out the principal risks and uncertainties and key performance indicators may be individually informative. However, highlighting and explaining linkages between these two elements of the strategic report might provide a deeper insight into how the risks might impact on the KPIs in future.

6.20 Similarly, there are many examples where separate sources of requirements that apply to different **components** of the annual report result in the disclosure of related information. While each component of the annual report is independently useful, more valuable insight can be provided if the strategic report highlights and explains linkages between the information disclosed in them.



Linkage example

Providing independent information on an entity's KPIs in the strategic report and the drivers of directors' remuneration in the directors' remuneration report will be informative. However, highlighting and explaining linkages or differences between these two components of the annual report will provide a deeper insight into the entity's executive incentivisation policies.

6.21 The most appropriate method of dealing with these linked requirements will depend on factors such as the nature of the information and any regulatory requirements specific to

the disclosures being made. The methods are closely linked to the guidance on the placement of information in the annual report set out in Section 3 and may involve the use of **cross-referencing** or **signposting** or combining related disclosures. Where cross-referencing or signposting is used, care should be taken that the nature of the relationship or interdependency is adequately explained, rather than just highlighting its existence.

6.22 It is probable that the information related to some disclosure requirements will be relevant to several different parts of the annual report. Where this is the case, directors will need to consider how the linkages between these discrete disclosure requirements can be highlighted and explained in the most efficient and understandable way.

6.23 The duplication of information should generally be avoided as it usually leads to unnecessary volumes of disclosure detracting from the understandability and usefulness of the annual report as a whole. This can be achieved by using signposting or cross-referencing. In some cases, it may be necessary to repeat certain pieces of information, although this should be limited to circumstances when this would tell the company's story more effectively.



Example

The directors might consider some information on trends and factors to be relevant to an understanding of an entity's strategy, **principal risks** and current year performance. The directors might choose to highlight relevant linkages either through:

- combining relevant information on trends and factors with the strategy, principal risks and current year performance disclosures;
- highlighting linkages between relevant information on trends and factors and different parts of the strategic report dealing with strategy, principal risks and current year performance; or
- a combination of some or all of the above.

6.24 It would be impracticable to highlight and explain all relationships and interdependencies that exist within the annual report while also ensuring the strategic report is both concise and understandable. In consequence, priority should be given to the relationships and interdependencies that are most relevant to the assessment of development, performance, position and future prospects of the business.



6.25 **The structure, presentation and content of the strategic report should be reviewed annually to ensure that it continues to meet its purpose and only contains information that is relevant.**

6.26 Consistent structure, presentation and content will facilitate comparison from year-to-year but the benefits of continuity should not override innovation where this will improve the relevance and understandability of the information presented.

6.27 Content that has been brought forward from previous years should be reviewed to ensure that it has continuing relevance. Any information that is no longer necessary in meeting the objectives of the strategic report should be removed.

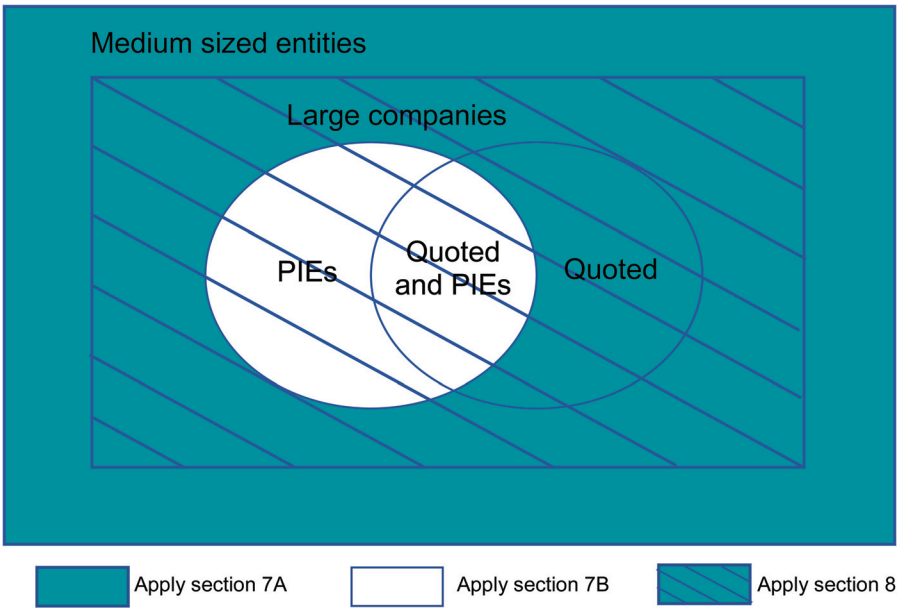
Section 7
The strategic report: content elements

7.1 **The Act** requires all companies and qualifying partnerships that are not small to prepare a **strategic report**. The content requirements for the report are set out in sections 414C *Contents of the strategic report*, 414CB *Contents of* ***non-financial information statement*** and 414CZA ***Section 172(1) statement*** of the Act. The requirements vary depending on the size and type of entity.

7.2 Section 414CA introduces a new category of entity: **public interest entities (PIEs)**. These are entities that are **traded**, **banking** or **insurance** companies with more than 500 employees (or, in the case of a parent company, more than 500 employees in the group headed by that company). If an entity is a PIE then they are required to comply with all of the requirements of section 414CB but are exempt from certain parts of section 414C. Section 414CB introduces additional non-financial reporting requirements for entities within its scope.

7.3 Section 414CZA requires all **large companies** to report on how directors have had regard to the matters set out in section 172(1)(a) to (f) when performing their duty to promote the success of the company.

7.4 The following diagram may help an entity determine which legislative requirements apply and which sections of this guidance on content elements are relevant.



7.5 Section 7A contains all the legal requirements in section 414C for entities that are not PIEs.

7.6 Section 7B contains all the legal requirements for entities that are PIEs and are therefore within the scope of section 414CB. These entities are still required to comply with some of the disclosure requirements in section 414C.

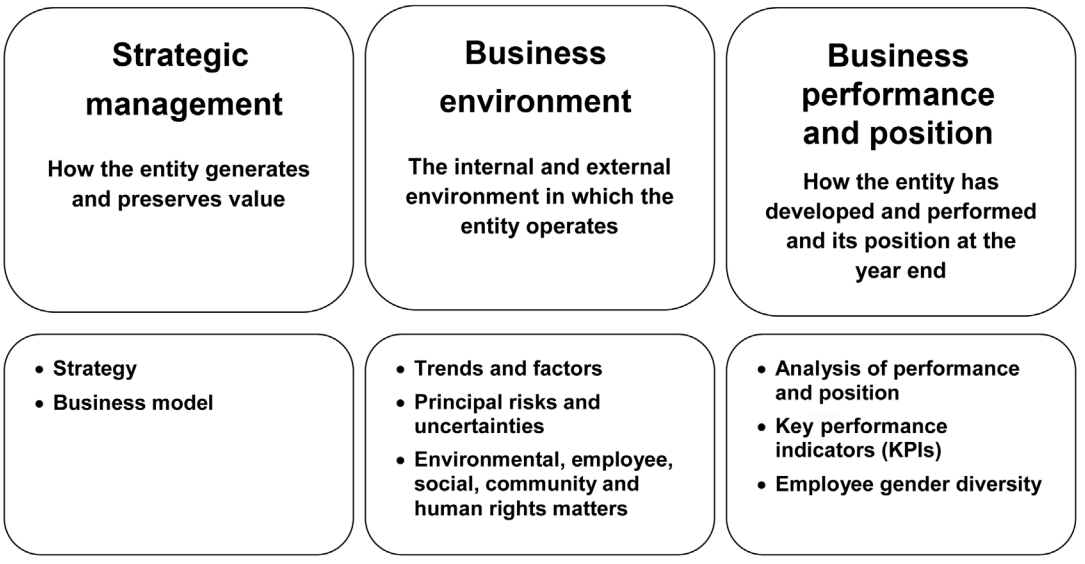
7.7 In sections 7A and 7B, some of the disclosure requirements are only applicable to quoted companies. Those requirements which are only applicable to quoted companies are indicated by a 'Q'. Nonetheless, all companies that are required to produce a strategic report are encouraged to apply the relevant sections as best practice.

7.8 Section 8 contains the legal requirement for large companies that are required to include a section 172(1) statement in their strategic report.

Section 7A
The strategic report: content elements for entities that are not PIEs

7A.1 This section of the guidance applies to entities that are not **PIEs**. This includes medium and large private companies, AIM and **quoted companies**. The section sets out all of the legal requirements that apply to quoted and unquoted companies that are not PIEs. Legal requirements applicable only to quoted companies are identified by a 'Q'. Footnotes identify the source and applicability of each part of the legislation.

7A.2 The content elements of the **strategic report** set out in **the Act** can be analysed into three broad categories: strategic management, business environment, and business performance and position:



7A.3 In addition to the specific disclosure requirements set out in the Act, entities should ensure that the strategic report meets its overall purpose; to provide information to shareholders and help them assess how the directors have performed their duty under section 172. Section 414CZA of the Act requires large companies to report on how the directors have considered the matters set out in section 172(1) (a **section 172(1) statement**). Guidance on the application of this requirement is set out in Section 8.

7A.4 [Not used]

7A.5 The various content elements to be included in the strategic report should not be addressed in isolation; there are numerous relationships and interdependencies between those elements and other disclosures in the **annual report** which, as noted in paragraph 6.17, should be highlighted and explained in the strategic report. In particular, relevant **non-financial information** should be considered as integral to the strategic report and should be linked, where appropriate, to other content elements. The relevance and strength of the relationships and interdependencies between the content elements will vary according to the facts and circumstances of the entity.

7A.6 Where there has been a **material** change in the facts or circumstances relating to any of the content elements set out below, that fact should be highlighted and explained.

7A.7 An entity's **purpose**, **strategy**, **objectives** and **business model** are inter-related concepts. Different businesses may use different terms for these concepts and/or may approach them in a different order. The disclosure of an entity's purpose, strategy, objectives and business model should together explain what an entity does and how and why it does it. A description of an entity's values, desired behaviours and culture will help to explain and put its purpose in context.

7A.8 An entity's purpose is why it exists. It could encompass generating benefits for members through its economic success whilst having regard to the matters identified in section 172 and, in the broader social context, contributing to inclusive and sustainable growth. The entity's strategy should be informed by what it wants to achieve in the future.

7A.9 An entity will usually have a number of formal objectives that it intends to achieve in pursuit of its purpose. The entity will also have developed a strategy that describes the means by which it intends to achieve those objectives. Objectives can be financial or non-financial in nature and may be expressed in quantitative or qualitative terms.

7A.10 An entity's culture can help to drive its success. The purpose, strategy and values should be aligned with the entity's culture.[29]

7A.11 **The strategic report must include a description of the entity's strategy[30].**

7A.12 A description of the strategy for achieving an entity's objectives provides insight into its development, performance, position and future prospects. The disclosure of the entity's objectives places the strategy in context and allows shareholders to make an assessment of its appropriateness.

Linkage example

Relating the development and performance of the entity during the year to strategy that was in place at the time will allow shareholders to assess the directors' actions in pursuit of the entity's objectives, how directors have discharged their duty under section 172 and may be relevant in an assessment of the entity's future prospects.

7A.13 Where relevant, linkage to and discussion of **key performance indicators (KPIs)** should be included in any descriptions to allow an assessment of the entity's progress against its strategy and objectives. Similarly, emphasising the relationship between an entity's **principal risks** and its ability to meet its objectives may provide relevant information.

7A.14 **The strategic report must include a description of the entity's business model[31].**

[29] **The Code**, Principle B.
[30] Section 414C(8)(a) of the Act and the Code, Provision 1. The legal requirement only applies to quoted companies.
[31] Section 414C(8)(b) of the Act and the Code, Provision 1. The legal requirement only applies to quoted companies.

7A.15 The description of the entity's business model should explain how it generates and preserves value over the longer term. The business model should be consistent with the entity's purpose.

7A.16 A critical part of understanding an entity's business model is understanding its sources of value, being the key resources and relationships that support the generation and preservation of value. In identifying its key sources of value, an entity should consider both its tangible and intangible assets and also identify those resources and relationships that have not been reflected in the financial statements because they do not meet the accounting definitions of assets or the criteria for recognition as assets. This information may provide insight into how the board manages, sustains and develops these unrecognised assets.



Example

An entity may generate a significant portion of its value from its workforce. The strategic report should explain an entity's key sources of value and the actions that it takes in order to manage, sustain and develop these sources of value. Other sources of value may include: corporate reputation and brand strength; customer base; natural resources; research and development; intellectual capital; licences, patents, copyrights and trademarks; outsourcing relationships; and market position.

7A.17 An entity will often generate value through its activities at several different parts of its business process. The description of the business model should focus on the parts that are most important to an understanding of the generation and preservation of value. The risks posed by the impact of an entity's activity, however, may be greatest in other parts of the business process and these areas should also be considered.



Example

An entity operating in the pharmaceuticals sector might have a ready market for an innovative drug; the key to the value generation process is in the development and approval of that drug. In this case, the business model description should give due emphasis to the critical drug development and approval processes.

7A.18 The description of the business model should include a high-level understanding of how the entity is structured, the markets in which it operates, and how the entity engages with those markets (e.g. what part of the value chain it operates in, its main products, services, customers and its distribution methods). It should also make clear what makes it different from, or the basis on which it competes with, its peers.

7A.19 The description of the entity's major products, services and markets and its competitive position within those markets should reflect the way that the business is managed, as should the segment analysis presented in the financial statements. While the level of aggregation and detail may vary, there should be overall consistency between these two information sets.

7A.20 The business model should provide context for other information presented in the strategic report and the annual report more broadly.

Linkage example

Identifying relationships between the business model and other content elements could provide linkage with other relevant information in the strategic report. For instance, it could highlight the principal risks that affect, or strategy that relates to, a specific part of the business model.

Linkage example

For instance, where an entity is reliant on technological innovation, this is likely to be reflected in the disclosed KPIs, the review of the business and the principal risks and uncertainties.

Similarly, where the entity is reliant on a highly trained and engaged workforce, or other stakeholder relationships, this should be apparent in different elements of the strategic report which should set out how the entity manages, measures and nurtures those relationships.

Business environment

7A.21 **To the extent necessary for an understanding of the development, performance or position of the entity's business, the strategic report must include the main trends and factors likely to affect the future development, performance and position of the entity's business[32].**

7A.22 Trends and factors affecting the business may arise as a result of the external environment in which the entity operates or from internal sources. They may have affected the development, performance or position of the entity in the year under review or may give rise to opportunities or risks that may affect the entity's future prospects. In considering the external trends, it is important that entities consider both the trends in the market in which the entity operates and the trends and factors relating to society more generally. For instance, an entity should consider the risks and opportunities arising from factors such as climate change and the environment, and where material, discuss the effect of these trends on the entity's future business model and strategy.

Example

The environment within which an entity operates, particularly that related to consumer sentiment, can change quickly as a result of a specific incident or media interest. A recent incident or media coverage need not be directly related to the entity, and need not have affected the current year performance, to have the potential to give rise to new risks or opportunities that may have a material effect on its future prospects.

7A.23 The strategic report should also cover other significant features of its external environment and how those influence the business. This could include trends in the regulatory, macro-economic environment and changes in societal expectations. The strategic report should set out the directors' analysis of the potential effect of the trends or factors identified on the future development, performance or position or future prospects of the entity.

[32] Section 414C(7) of The Act. This section only applies to quoted companies.

7A.24 The discussion of internal trends and factors will vary according to the nature of the business, but could, for example, include the development of new products and services or the benefits expected from capital investment.

7A.25 Where practicable and relevant, the trend or factor should be quantified and the source of the evidence underpinning it identified.



Example

An entity may wish to state in its strategic report that the market in which it operates has grown substantially in the past five years. In this case, the strategic report should, where practicable, indicate by how much the market has grown and reference the source of the statistic used.

7A.26 Given the influence trends and factors might have on many aspects of the entity's development, performance, position or future prospects, the linkage of this type of information to other areas of the strategic report and the annual report more broadly will be particularly important.



Linkage example

The strategic report might highlight the principal risks or opportunities that arise from, or the strategy that has been adopted as a result of, significant trends and factors identified. It might also highlight how certain trends or factors have affected the development, performance or position of the entity through reference to information in the financial statements.



Linkage example

Increasing focus on sustainability may result in an entity making changes to its business model such as to adapt its investment strategy. Information on these trends should be linked to the entity's strategy and business model explaining the potential effects on the development, performance, position or future prospects of the entity.



7A.27 **The strategic report must include a description of the principal risks and uncertainties facing the entity[33] and should include an explanation of how they are managed or mitigated[34].**

7A.28 The risks and uncertainties included in the strategic report should be limited to those considered by the entity's management to be material to the development, performance, position or future prospects of the entity. They will generally be matters that the board regularly monitor and discuss because of their likelihood, the magnitude of their potential effect on the entity, or a combination of the two.

7A.29 The board should consider the full range of business risks, including both those that are financial in nature and those that are non-financial. Principal risks should be disclosed and described irrespective of whether they result from strategic decisions,

[33] Section 414C(2)(b) of the Act.

[34] It is considered best practice to explain how principal risks are managed or mitigated. The FRC's UK Corporate Governance Code Provision 28 reflects this.

operations, organisation or behaviour, or from external factors over which the board may have little or no direct control.

7A.30 Principal risks should include, but are not necessarily limited to, those risks that could result in events or circumstances that might threaten the entity's business model, future performance, solvency or liquidity, or result in significant value erosion. In determining which risks are the principal risks, entities should consider the potential impact and probability of the related events or circumstances arising and the timescale over which they may occur.



Linkage example

Principal risks may result in threats to solvency and liquidity. An entity could consider the period over which principal risks may crystallise and how these have been taken into account when, where relevant, making a viability statement[35]. Where a viability statement uses a timeframe shorter than that over which risks may crystallise, the entity could explain the potential impact of these long-term risks on the entity's viability.

7A.31 Where the entity is facing long-term systemic risks which may have a material effect on the entity's ability to generate and preserve value in the long term, the strategic report could explain the potential impact on the entity's strategy and business model if those risks crystallise.



Example

Risks arising from climate change could include the risks and opportunities facing the entity's operations from a transition to a low carbon economy, the physical risks to the entity's operations posed by climate change, for instance direct damage to assets or supply chain disruption, and could also include the risks that the entity's operations contribute to climate change risk. These different types of risk may not be relevant for every entity, but directors should consider each category and report on those that constitute principal risks.



Linkage example

The transition risk related to climate change and associated changes in legislation may cause an entity to make changes to its business model, adapt its products and production processes or alter the markets in which it is engaged. In these situations, the entity's strategy and business model could explain how climate change might influence the entity's business in the future and the potential effects of climate change on the development, performance, position or future prospects of the entity.

7A.32 The descriptions of the principal risks and uncertainties should be specific so that a shareholder can understand why they are material to the entity. This might include a description of the likelihood of the risk, an indication of the circumstances under which the risk might be most relevant to the entity and its possible effects. An explanation of how the principal risks and uncertainties are managed or mitigated should also be included to enable shareholders to assess the impact on the future prospects of the entity.

[35] A viability statement is only required for those companies that apply the Code.

Linkage example

Where relevant, the description of the principal risks and uncertainties facing the entity should include linkage to and discussion of the entity's strategy and/or business model. Any linkage to accounting estimates and judgements disclosed in the notes to the financial statements, the going concern statement, trends or factors from the external environment described elsewhere in the strategic report, or any other linked disclosure in the annual report, could also be highlighted and, where relevant, discussed.

Emphasising the relationship between an entity's principal risks and its ability to meet its objectives may provide relevant information and provide insight into an entity's risk appetite.

7A.33 Significant changes in principal risks such as a change in likelihood, probable timing or possible effect, or the inclusion of new risks, should be highlighted and explained[36].

Example

Where the risk profile of an entity has changed, many entities explain whether the individual risks identified have increased, decreased or remained the same severity. The risk mitigation could also show how the entity has responded to the change.

For instance, in recent years, the cyber risk faced by many entities has significantly increased. The risk disclosures could explain the ways in which cyber risk could affect the business, for instance, a cyber attack, loss of sensitive data leading to a lack of customer confidence, a failure of IT systems leading to a failure to operate certain elements of the business etc. The risk mitigation could explain the processes that the entity has put in place to mitigate the increased risk.

7A.34 [Not used]

7A.35 **To the extent necessary for an understanding of the development, performance or position of the entity's business, the strategic report must include information about:**

(a) environmental matters (including the impact of the entity's business on the environment);

(b) the entity's employees; and

(c) social and community and human rights issues,

including information about any policies of the entity in relation to those matters and the effectiveness of those policies.

If the report does not contain information of each kind mentioned in paragraphs (a)-(c), it must state which of those kinds of information it does not contain[37].

[36] Further information on risk management can be found in the *FRC's Guidance on Risk Management, Internal Control and Related Financial and Business Reporting* for Code companies and *Guidance on the Going Concern Basis of Accounting and Reporting on Solvency and Liquidity Risks* for non-Code companies.

[37] Section 414C(7)(b) of the Act. This applies to quoted companies only.

7A.36 Corporate transparency on broader matters is essential to enable shareholders to assess an entity's ability to generate and preserve value over the long term, and to assess the management of risks which may impact the sustainability of the entity's business or may affect society more broadly in ways which are not reflected in an entity's financial statements.

7A.37 Information on environmental, employee, social, community and human rights matters should not be considered in isolation but should be integrated throughout the report where appropriate and, in particular, considered when disclosing the entity's strategy and business model, principal risks and uncertainties and KPIs.

7A.38 [Not used]

7A.39 Disclosures should not be limited to the matters stated in the Act. Entities should consider all of the resources and relationships which are necessary for an understanding of the development, performance or position of the entity's business. Such resources and relationships could include customers, suppliers, the entity's pension scheme and intellectual property.

7A.40 When determining the appropriate level of information to disclose in the strategic report, entities should consider the following (non-exhaustive) list of factors:

(a) The extent to which the matter has an effect on an entity's business model, strategy, objectives, purpose, or culture;

(b) The extent to which the matter has an effect on an entity's tangible assets, intangible assets or other sources of value, such as key stakeholder relationships (including any reputational risks) or other factors that may contribute to the entity's long-term success;

(c) The extent to which the matter could have an effect on an entity's market share or position in the market;

(d) The extent to which the matter constitutes a major issue facing the sector in which the entity operates; and

(e) The potential severity or frequency of impacts on the environment.

7A.41 There is overlap between the information required by this section, and the reporting requirements on section 172(1) (see Section 8). Entities should consider both requirements when determining appropriate disclosures.

7A.42 Disclosures should be entity specific. The questions included below have been provided to help boards consider the types of issues which could be relevant to their business, and to encourage discussion on the types of disclosures that could be appropriate in relation to the specific matters stated in the Act.

Questions for boards to consider

- *Environmental matters*: Is the entity's business model reliant on natural resources such as water, land, or minerals? Does the use of these resources result in other secondary impacts on natural resources? What is the entity's impact on the environment? What are the pollution risks from the entity's activities? Will the entity's business be affected by climate change, either as a result of regulation or climate change affecting how the business can operate? What are the effects of an entity's activities on climate change?
- *Employees*: Is the entity's business model dependent on current employees' skills and experience? What is the composition of the workforce? Are there any risks associated with its employment model? How does the entity consider the

interests of employees and maintain good employee relationships? What channels of communication are there with employees? Are there different approaches in different parts of the world or at different levels of seniority?

- *Social and community matters*: Is the entity's business dependent on relationships with certain communities? Does the entity perform a strategically important role in society – by providing essential or critical services for example?
- *Respect for human rights*: How does the entity's business model ensure protection of human rights? Where are the areas of risk to those rights? How does this vary in the different geographical locations in which the entity operates?

7A.43 [Not used]

7A.44 [Not used]

7A.45 [Not used]

7A.46 While the Act refers to employees, the changing nature of the workplace means that not all people who are working for an entity fall within the legal definition of an employee. Entities are encouraged to broaden their disclosures to consider workforce issues more generally, and not just limit information to those persons who have a contract of employment.

7A.47 Information should only be included in the strategic report if that information is necessary for an understanding of the development, performance or position of the entity's business. Some stakeholders may require a greater level of detail in certain areas; the strategic report could provide signposting to where this more detailed information is available.

7A.48 [Not used]

7A.49 The description of the policies relating to the matters should be sufficient to understand the entity's approach to the matters stated. The policies and effectiveness disclosures, together with the information disclosed in respect of paragraph 7A.35 above, should enable shareholders to understand the importance of the matter to the entity and the way in which an entity addresses those matters.

7A.50 The description of each policy should be clear, concise and be proportionate to the risks posed and should only be provided where relevant.

7A.51 If information which would otherwise be required by the Act in relation to environmental matters, employees, social, community or human rights issues is not relevant to an understanding of the development, performance or position of the entity, this information may be omitted and the fact of the omission stated.

7A.52 [Not used]

7A.53 [Not used]

7A.54 [Not used]

7A.55 [Not used]



Linkage example

The way an entity conducts its business in relation to its tax affairs may have an impact on community and social matters in the countries in which it operates. An entity may adopt a strategy of having a transparent tax structure paying a fair rate of tax in each of its major areas of operation which in turn supports those local communities in which it operates.

The execution of this strategy can be seen through the presentation of its effective tax rates in each of its major areas of operation in the period under review.

7A.56 Where an entity's business model is dependent on the matters described in paragraph 7A.35, or where there are material risks posed in these areas, an entity may use KPIs to monitor its performance. In such circumstances, the most efficient way of communicating information on the effectiveness of its policies on those matters may be through reference to those measures.

7A.57 Where the directors wish to put additional information in the public domain, it should be located outside of the strategic report, for example in a separate sustainability or corporate social responsibility report which could be located online. Directors may, however, wish to provide a reference to where this complementary information is available.

7A.58 The directors may refer to a source of guidance or a voluntary framework that provides advice on how the entity should conduct its business, suggests ways of monitoring or tracking performance, or provides examples of disclosures that might be helpful in communicating information to the entity's stakeholders.

Business performance



7A.59 **The strategic report must provide a fair, balanced and comprehensive analysis of the development and performance of the business in the financial year and of its position at the end of that year.**[38]

7A.60 The strategic report should include a narrative of the development, performance and position of the business in the financial year which is consistent with the information contained in the financial statements.

7A.61 The development and performance of the business should be analysed in the context of the strategy applied by the entity during the financial year. Segmentation of the analysis of development, performance or position should be consistent with the segments identified in the financial statements.

7A.62 Where necessary for an understanding of the development, performance, position or future prospects of the entity, the analysis should make reference to cash flows during the year and factors that may affect future cash flows. Where appropriate, the strategic report should discuss the entity's current and prospective liquidity and its ability to fund its stated strategy.

7A.63 The strategic report should explain the entity's performance during the year in the context of how it has performed relative to prior periods. It could explain performance relative to stated targets and relative to the external environment in which it is

[38] Section 414C(2)(a) and (3) of the Act.

operating, in order that shareholders can make an assessment of the future development, performance or position of the business.

7A.64 If part of the business has had a material impact on business performance that should be disclosed. Shareholders should be able to distinguish between movements in performance which have resulted from one-off events and movements which are expected to continue. It is also important to identify the impact of acquisitions and disposals on performance in order for shareholders to be able to understand how the existing business has performed and the likely future impact of the acquisition or disposal.

7A.65 Where the structure of a group has changed significantly in the period, for instance as a result of a major acquisition or disposal, an entity might choose to use pro-forma figures to explain performance in addition to the statutory figures. Where pro-forma figures are presented, explanations of how those figures have been calculated and their relationship to amounts extracted from the audited statements should also be presented.

7A.66 **The strategic report must, where appropriate, include references to, and additional explanations of, amounts included in the financial statements.**[39]

7A.67 The analysis should complement the financial statements, where relevant providing additional explanations of amounts recognised in the financial statements and the conditions and events that shaped the information contained in them.

Example

The strategic report could, where relevant, include comments on:

- any one-off, or significant items affecting the current year results;
- the existence and timing of commitments for capital expenditures;
- changes in the effective tax rate and the reasons for that change;
- material prior year items;
- changes in revenue from year to year that result from organic growth, acquisitions, foreign exchange, etc. (a 'revenue bridge'); or
- financing arrangements (e.g. changes in net debt, factoring or reverse factoring arrangements, or approach to financing of long-term liabilities).

7A.68 **The analysis in the strategic report must include financial and, where appropriate, non-financial[40] key performance indicators (KPIs), including information relating to environmental and employee matters.**[41]

7A.69 The KPIs used in the analysis should be those that the directors judge are most effective in assessing progress against objectives or strategy, monitoring principal risks, or otherwise utilised to measure the development, performance or position of the entity. There should be alignment between the KPIs presented in the strategic report and the key sources of value and risks identified in the business model.

[39] Section 414C(12) of the Act.
[40] Section 414C(4)(b) of the Act. This requirement does not apply to medium-sized entities.
[41] Section 414C(4) of the Act.

7A.70 Non-financial KPIs provide insight into future financial prospects and progress in managing risks and opportunities. They may include, for example, measures related to product quality, customer complaints, environmental matters or employee metrics. Non-financial KPIs may be a mixture of indicators which provide information about what the entity has done in the past and what may happen in the future. They should include matters potentially affecting the long-term sustainability of the entity.

7A.71 Where possible, KPIs should reflect the way that the board manages the entity's business. They may be generally accepted measures that are widely used, either within the entity's industry sector or more broadly. However, the comparability of the KPIs should not override the effectiveness of the KPIs for assessing the performance or position of the business.



Linkage example

The use of KPIs that also form part of directors' current or future incentive plans in the analysis of principal risks, strategy and performance will provide a clearer indication of how these matters might affect or have affected executive remuneration.

The relationship between the KPIs disclosed in the strategic report and the measures of performance in the directors' remuneration policy may also provide relevant information.

7A.72 Comparatives should be included and the reasons for any significant changes from year to year explained. Consistency in the presentation of KPIs is a desirable quality.

7A.73 The entity should provide information that enables shareholders to understand each KPI used in the strategic report. For example, the following information should be identified and explained where relevant:

(a) its definition and calculation method;

(b) its purpose;

(c) the source of underlying data;

(d) any significant assumptions made; and

(e) any changes in the calculation method used compared to previous financial years, including significant changes in the underlying accounting policies adopted in the financial statements which might affect the KPI.

7A.74 Where a line-item from the financial statements, or a commonly used KPI, has been adjusted for inclusion in the strategic report, the term used for that adjusted measure should be clear and a reconciliation to an appropriate financial statement line-item and explanation of any material adjustments should be provided.



Example

Where an entity uses earnings before interest, tax, depreciation, amortisation (EBITDA) and certain restructuring costs to analyse business performance, the measure could be referred to as 'EBITDA before restructuring costs' or similar. A reconciliation to an appropriate financial statement line-item and explanation of the adjustment should be provided.

7A.75 Similar KPIs should be clearly distinguishable from each other.

Example

An entity may use one earnings per share measure when discussing performance and another when discussing executive remuneration in the directors' remuneration report. The terms adopted to describe each KPI should be unique and used consistently and the differences between the two KPIs clearly identified. Entities could also explain why it is appropriate for the two different measures to be used.

7A.76 Financial KPIs can be Alternative Performance Measures (APMs) as defined in the European Securities and Markets Authority's (ESMA) Guidelines on Alternative Performance Measures[42] which apply to strategic reports amongst other documents[43]. Even when not directly applicable, the guidelines set out principles for disclosure for APMs. The Guidelines define an APM as a measure of historical or future performance, financial position, or cash flows, other than a financial measure defined or specified in the applicable financial reporting framework.

7A.77 **The strategic report should provide a breakdown showing, as at the end of the financial year:**

(a) the number of persons of each sex who were directors of the company;

(b) the number of persons of each sex who were senior managers of the company (other than persons falling within sub-paragraph (a)); and

(c) the number of persons of each sex who were employees of the company[44].

7A.78 A 'senior manager' is an employee who has responsibility for planning, directing or controlling the activities of the entity or a strategically significant part of it. In the strategic report of a consolidated group, directors of subsidiary companies that are included in the consolidated financial statements are also considered 'senior managers'.[45]

7A.79 In referring to a 'strategically significant' part of an entity and by including directors of subsidiaries included in the consolidated financial statements, the definition of a 'senior manager' in paragraph 7A.78 is wider than the definition of key management personnel in IAS 24 *Related Party Disclosures* and FRS 102 *The Financial Reporting Standard applicable in the UK and Republic of Ireland*.

7A.80 An entity might not consider that including all directors of all subsidiaries included in the consolidated financial statements in the statutory definition of 'senior managers' accurately reflects its executive pipeline. This may be the case, for instance, where a subsidiary is insignificant in the context of the group as a whole. In such cases, it may be appropriate to provide an enhanced analysis of the statutory 'senior manager' category.

[42] The guidelines are available at https://www.esma.europa.eu/sites/default/files/library/2015/10/2015-esma-1415en.pdf
[43] These only apply to issuers with securities traded on a regulated market.
[44] Section 414C(8)(c) of the Act. This applies to quoted companies only.
[45] Section 414C(9) & (10) of the Act.

For example:

	Male	*Female*
Directors of the company	x	x
Employees in other senior executive positions	x	x
Directors of subsidiary companies not included in above	x	x
Total senior managers other than directors of the company	x	x
Other employees of the group	x	x

7A.81 Where the strategic report includes an enhanced analysis such as that suggested in paragraph 7A.80, a description of how employees included in any non-statutory category have been identified should be provided. Information on other executive pipeline or general employee diversity matters should also be provided where it is necessary to put the diversity statistics into context. While percentages of male and female directors and employees can be informative, numbers must also be provided.

7A.82 [Not used]

7A.83 [Not used]

7A.84 [Not used]

Other content elements



7A.85 **To the extent that they are matters that are considered to be of strategic importance to the entity, the strategic report should also include information that would otherwise be disclosed in the directors' report.[46]**

7A.86 There are a number of **directors' report** disclosure requirements that are closely related to matters that should be considered for inclusion in the strategic report. Where this information is also necessary for an understanding of the development, performance, position or future prospects of the business, it should be included as part of the strategic report. However, where the information is not necessary for that purpose, these disclosures should be included in the directors' report. In such cases, a **signpost** enabling shareholders to drill-down to this information should be considered when it is related to matters covered in the strategic report. Appendix III includes an analysis of directors' report disclosure requirements.

7A.87 Where information that is required to be disclosed in the directors' report is included in the strategic report, it does not also need to be included in the directors' report. However, where this is the case, the directors' report should **cross-reference** information that has been included in the strategic report instead of the directors' report.[47]

[46] Section 414C(11) of the Act.
[47] SI 2008/410 'Large and Medium-sized Companies and Groups (Reports and Accounts) Regulations 2008': Schedule 7, Part 1(1A).



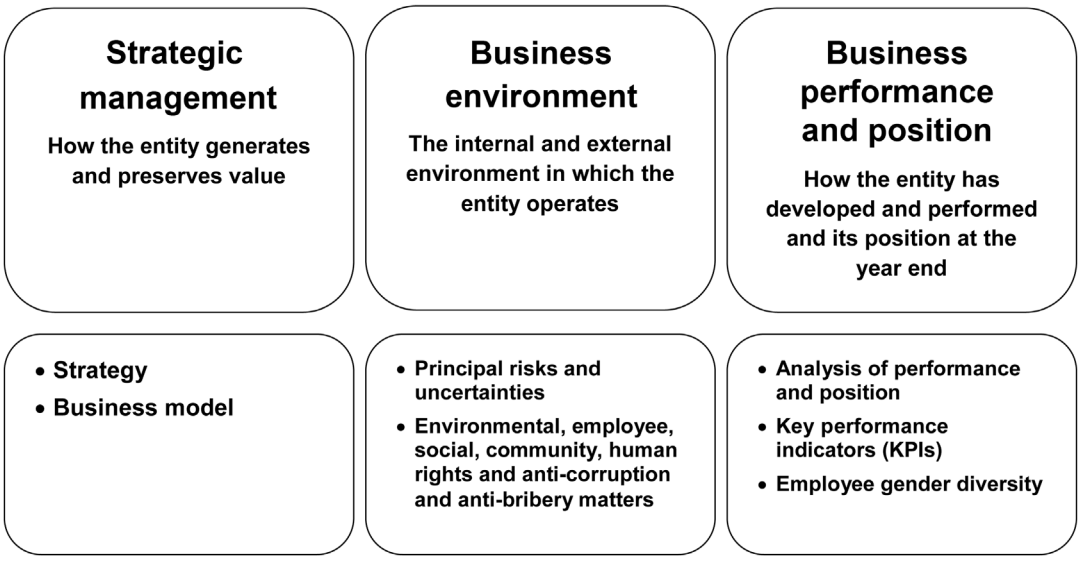
Summary of legal requirements

The Act requires the board of directors to approve the strategic report, directors' report and directors' remuneration report, as well as the financial statements. The name of the director or secretary of the company who has signed each report on behalf of the board should be stated on every copy of that report in accordance with section 433 of the Act. The Act does not specify where in each report the name should be located.

Section 7B
The strategic report: content elements for entities that are PIEs

7B.1 This section of the guidance applies to entities that are **PIEs**. The section sets out all of the legal requirements that apply to **quoted** and unquoted companies that fall within the definition of a PIE. Legal requirements applicable only to quoted companies are identified by a 'Q'. Footnotes identify the source and applicability of each part of the legislation.

7B.2 The content elements of the **strategic report** set out in **the Act** can be analysed into three broad categories: Strategic management, business environment, and business performance and position:



7B.3 In addition to the specific disclosure requirements set out in the Act, entities should ensure that the strategic report meets its overall purpose; to provide information to shareholders and help them assess how the directors have performed their duty under section 172. Section 414CZA of the Act requires large companies to report on how the directors have considered the matters set out in section 172(1) (a section 172(1) statement). Guidance on the application of this requirement is set out in Section 8.

7B.4 The strategic report must contain a non-financial information statement. Guidance on how to satisfy the requirement to produce a non-financial information statement is set out in paragraphs 7B.83 and 7B.84.

7B.5 The various content elements to be included in the strategic report should not be addressed in isolation; there are numerous relationships and interdependencies between those elements and other disclosures in the **annual report** which, as noted in paragraph 6.17, should be highlighted and explained in the strategic report. In particular, relevant **non-financial information** should be considered as integral to the strategic report and should be linked, where appropriate, to other content elements. The relevance and strength of the relationships and interdependencies between the content elements will vary according to the facts and circumstances of the entity.

7B.6 Where there has been a **material** change in the facts or circumstances relating to any of the content elements set out below, that fact should be highlighted and explained.

Strategic management

7B.7 An entity's **purpose**, **strategy**, **objectives** and **business model** are inter-related concepts. Different businesses may use different terms for these concepts and/or may approach them in a different order. The disclosure of an entity's purpose, strategy, objectives and business model should together explain what an entity does and how and why it does it. A description of an entity's values, desired behaviours and culture will help to explain and put its purpose in context.

7B.8 An entity's purpose is why it exists. It could encompass generating benefits for members through its economic success whilst having regard to the matters identified in section 172 and, in the broader social context, contributing to inclusive and sustainable growth. The entity's strategy should be informed by what it wants to achieve in the future.

7B.9 An entity will usually have a number of formal objectives that it intends to achieve in pursuit of its purpose. The entity will also have developed a strategy that describes the means by which it intends to achieve those objectives. Objectives can be financial or non-financial in nature and may be expressed in quantitative or qualitative terms.

7B.10 An entity's culture can help to drive its success. The purpose, strategy and values should be aligned with the entity's culture[48].



7B.11 **The strategic report must include a description of the entity's strategy.[49]**



7B.12 A description of the strategy for achieving an entity's objectives provides insight into its future development, performance, position and future prospects. The disclosure of the entity's objectives places the strategy in context and allows shareholders to make an assessment of its appropriateness.



Linkage example

Relating the development and performance of the entity during the year to strategy that was in place at the time will allow shareholders to assess the directors' actions in pursuit of the entity's objectives, how directors have discharged their duty under section 172 and may be relevant in an assessment of the entity's future prospects.

7B.13 Where relevant, linkage to and discussion of **key performance indicators (KPIs)** should be included in any descriptions to allow an assessment of the entity's progress against its strategy and objectives. Similarly, emphasising the relationship between an entity's **principal risks** and its ability to meet its objectives may provide relevant information.



7B.14 **The strategic report must include a description of the entity's business model.[50]**

[48] The Code, Principle B.
[49] Section 414C(8)(a) of the Act and the Code Provision 1. The legal requirement applies to quoted companies only.
[50] Section 414CB(2)(a) and the Code, Provision 1.

7B.15 The description of the entity's business model should explain how it generates and preserves value over the longer term. The business model should be consistent with the entity's purpose.

7B.16 A critical part of understanding an entity's business model is understanding its sources of value, being the key resources and relationships that support the generation and preservation of value. In identifying its key sources of value, an entity should consider both its tangible and intangible assets and also identify those resources and relationships that have not been reflected in the financial statements because they do not meet the accounting definitions of assets or the criteria for recognition as assets. This information may provide insight into how the board manages, sustains and develops these unrecognised assets.



Example

An entity may generate a significant portion of its value from its workforce. The strategic report should explain an entity's key sources of value and the actions that it takes in order to manage, sustain and develop these sources of value. Other sources of value may include: corporate reputation and brand strength; customer base; natural resources; research and development; intellectual capital; licences, patents, copyrights and trademarks; outsourcing relationships; and market position.

7B.17 An entity will often generate value through its activities at several different parts of its business process. The description of the business model should focus on the parts that are most important to an understanding of the generation and preservation of value. The risks posed by the impact of an entity's activity, however, may be greatest in other parts of the business process and these areas should also be considered.



Example

An entity operating in the pharmaceuticals sector might have a ready market for an innovative drug; the key to the value generation process is in the development and approval of that drug. In this case, the business model description should give due emphasis to the critical drug development and approval processes.

7B.18 The description of the business model should include a high-level understanding of how the entity is structured, the markets in which it operates, and how the entity engages with those markets (e.g. what part of the value chain it operates in, its main products, services, customers and its distribution methods). It should also make clear what makes it different from, or the basis on which it competes with, its peers.

7B.19 The description of the entity's major products, services and markets and its competitive position within those markets should reflect the way that the business is managed, as should the segment analysis presented in the financial statements. While the level of aggregation and detail may vary, there should be overall consistency between these two information sets.

7B.20 The business model should provide context for other information presented in the strategic report and the annual report more broadly.

Linkage example

Identifying relationships between the business model and other content elements could provide linkage with other relevant information in the strategic report. For instance, it could highlight the principal risks that affect, or strategy that relates to, a specific part of the business model.

Linkage example

For instance, where an entity is reliant on technological innovation, this is likely to be reflected in the disclosed KPIs, the review of the business and the principal risks and uncertainties.

Similarly, where the entity is reliant on a highly trained and engaged workforce, or other stakeholder relationships, this should be apparent in different elements of the strategic report which should set out how the entity manages, measures and nurtures those relationships.

Business environment

7B.21 It is important that an entity's future development, performance and position are presented in context; to do this entities should provide information about the main trends and factors including both financial and non-financial matters.

7B.22 Trends and factors affecting the business may arise as a result of the external environment in which the entity operates or from internal sources. They may have affected the development, performance or position of the entity in the year under review or may give rise to opportunities or risks that may affect the entity's future prospects. In considering the external trends, it is important that entities consider both the trends in the market in which the entity operates and the trends and factors relating to society more generally. For instance, an entity should consider the risks and opportunities arising from factors such as climate change and the environment, and where material, discuss the effect of these trends on the entity's future business model and strategy.

Example

The environment within which an entity operates, particularly that related to consumer sentiment, can change quickly as a result of a specific incident or media interest. A recent incident or media coverage need not be directly related to the entity, and need not have affected the current year performance, to have the potential to give rise to new risks or opportunities that may have a material effect on its future prospects.

7B.23 The strategic report should also cover other significant features of its external environment and how those influence the business. This could include trends in the regulatory, macro-economic environment and changes in societal expectations. The strategic report should set out the directors' analysis of the potential effect of the trends or factors identified on the future development, performance or position or future prospects of the entity.

7B.24 The discussion of internal trends and factors will vary according to the nature of the business, but could, for example, include the development of new products and services or the benefits expected from capital investment.

7B.25 Where practicable and relevant, the trend or factor should be quantified and the source of the evidence underpinning it identified.



Example

An entity may wish to state in its strategic report that the market in which it operates has grown substantially in the past five years. In this case, the strategic report should, where practicable, indicate by how much the market has grown and reference the source of the statistic used.

7B.26 Given the influence trends and factors might have on many aspects of the entity's development, performance, position or future prospects, the linkage of this type of information to other areas of the strategic report and the annual report more broadly will be particularly important.



Linkage example

The strategic report might highlight the principal risks or opportunities that arise from, or the strategy that has been adopted as a result of, significant trends and factors identified. It might also highlight how certain trends or factors have affected the development, performance or position of the entity through reference to information in the financial statements.



Linkage example

Increasing focus on sustainability may result in an entity making changes to its business model such as to adapt its investment strategy. Information on these trends should be linked to the entity's strategy and business model explaining the potential effects on the development, performance, position or future prospects of the entity.



7B.27 **The strategic report must include a description of the principal risks arising in connection with the entity's operations and, where relevant and proportionate – a description of its business relationships, products and services which are likely to cause adverse impacts in those areas of risk, and a description of how it manages[51] and mitigates[52] the principal risks.**

7B.28 The risks and uncertainties included in the strategic report should be limited to those considered by the entity's management to be material to the development, performance, position or future prospects of the entity or where the impact of the entity's activity poses a significant risk. They will generally be matters that the board regularly monitor and discuss because of their likelihood, the magnitude of their potential effect on the entity, or a combination of the two.

7B.29 The board should consider the full range of business risks, including both those that are financial in nature and those that are non-financial. Principal risks should be disclosed and described irrespective of whether they result from strategic decisions, operations, organisation or behaviour, or from external factors over which the board may have little or no direct control.

[51] Section 414CB(2)(d) of the Act and the Code, Provision 28.
[52] It is considered best practice to explain how principal risks are mitigated. The Code Provision 28 reflects this.

7B.30 Principal risks should include, but are not necessarily limited to, those risks that could result in events or circumstances that might threaten the entity's business model, future performance, solvency or liquidity or result in significant value erosion. In determining which risks are the principal risks, entities should consider the potential impact and probability of the related events or circumstances arising and the timescale over which they may occur.



Linkage example

Principal risks may result in threats to solvency and liquidity. An entity could consider the period over which principal risks may crystallise and how these have been taken into account when, where relevant, making a viability statement[53]. Where a viability statement uses a timeframe shorter than that over which risks may crystallise, the entity could explain the potential impact of these long-term risks on the entity's viability.

7B.31 Where the entity is facing long-term systemic risks which may have a material effect on the entity's ability to generate and preserve value in the long term, the strategic report could explain the potential impact on the entity's strategy and business model if those risks crystallise.



Example

Risks arising from climate change could include the risks and opportunities facing the entity's operations from a transition to a low carbon economy, the physical risks to the entity's operations posed by climate change, for instance direct damage to assets or supply chain disruption, and could also include the risks that the entity's operations contribute to climate change risk. These different types of risk may not be relevant for every entity, but directors should consider each category and report on those that constitute principal risks.



Linkage example

The transition risk related to climate change and associated changes in legislation may cause an entity to make changes to its business model, adapt its products and production processes or alter the markets in which it is engaged. In these situations, the entity's strategy and business model could explain how climate change might influence the entity's business in the future and the potential effects of climate change on the development, performance, position or future prospects of the entity.

7B.32 The descriptions of the principal risks and uncertainties should be specific so that a shareholder can understand why they are material to the entity. This might include a description of the likelihood of the risk, an indication of the circumstances under which the risk might be most relevant to the entity and its possible effects. An explanation of how the principal risks and uncertainties are managed or mitigated should also be included to enable shareholders to assess the impact on the future prospects of the entity.

[53] A viability statement is only required for those companies that apply the Code.

Linkage example

Where relevant, the description of the principal risks and uncertainties facing the entity should include linkage to and discussion of the entity's strategy and/or business model. Any linkage to accounting estimates and judgements disclosed in the notes to the financial statements, the going concern statement, trends or factors from the external environment described elsewhere in the strategic report or any other linked disclosure in the annual report, could also be highlighted and, where relevant, discussed.

Emphasising the relationship between an entity's principal risks and its ability to meet its objectives may provide relevant information and provide insight into an entity's risk appetite.

7B.33 Significant changes in principal risks such as a change in likelihood, probable timing or possible effect, or the inclusion of new risks, should be highlighted and explained[54].

Example

Where the risk profile of an entity has changed, many entities explain whether the individual risks identified have increased, decreased or remained the same severity. The risk mitigation could also show how the entity has responded to the change.

For instance, in recent years, the cyber risk faced by many entities has significantly increased. The risk disclosures could explain the ways in which cyber risk could affect the business, for instance, a cyber attack, loss of sensitive data leading to a lack of customer confidence, a failure of IT systems leading to a failure to operate certain elements of the business etc. The risk mitigation could explain the processes that the entity has put in place to mitigate the increased risk.

7B.34 The entity should look beyond its own operations and consider how risks and impacts arising from business relationships, products and services, affect its principal risks. For instance, entities could consider the reputational risk arising from factors such as poor labour practices in its supply chain or purchasing products which have been produced in a manner which has a significant environmental or ecological impact.

Linkage example

An entity may be reliant on the continuity of products from areas of the world where there is political uncertainty. Where such circumstances may disrupt supply of essential materials and this is a principal risk, or contributes to a principal risk, an entity could describe the business relationship, the products affected and how it manages that risk.

[54] Further information on risk management can be found in the FRC's Guidance on Risk Management, Internal Control and Related Financial and Business Reporting for Code companies and Guidance on the Going Concern Basis of Accounting and Reporting on Solvency and Liquidity Risks for non-Code companies.

7B.35 **To the extent necessary for an understanding of the development, performance or position and impact of an entity's activity, the strategic report must include information relating to, as a minimum:**

(a) environmental matters (including the impact of the entity's business on the environment);

(b) the entity's employees;

(c) social matters;

(d) respect for human rights; and

(e) anti-corruption and anti-bribery matters.[55]

To the extent necessary for an understanding of the development, performance or position of the entity's business, the strategic report must include information about community issues[56]**.**

7B.36 Corporate transparency on broader matters is essential to enable shareholders to assess an entity's ability to generate and preserve value over the long term and to assess the management of risks which may impact the sustainability of the entity's business or may affect society more broadly in ways which are not reflected in an entity's financial statements.

7B.37 Information on environmental, employee, social, community, human rights, anti-corruption and anti-bribery matters should not be considered in isolation, but should be integrated throughout the report where appropriate, and, in particular, considered when disclosing the entity's strategy and business model, principal risks and uncertainties and KPIs.

7B.38 Section 414CA(1) of the Act requires an entity to include a **non-financial information statement** as part of its strategic report that includes the disclosures set out in section 414CB. Where entities include these disclosures as part of their strategic report, this requirement can be met by cross-referencing to where the relevant information is included in the strategic report.

7B.39 Disclosures should not be limited to the matters stated in the Act. Entities should consider all of the resources and relationships which are necessary for an understanding of the development, performance or position of the entity's business. Such resources and relationships could include customers, suppliers, the entity's pension scheme and intellectual property.

7B.40 When determining the appropriate level of information to disclose in the strategic report, entities should consider the following (non-exhaustive) list of factors:

(a) The extent to which the matter has an effect on an entity's business model, strategy, objectives, purpose, or culture;

(b) The extent to which the matter has an effect on an entity's tangible assets, intangible assets or other sources of value, such as key stakeholder relationships (including any reputational risks) or other factors that may contribute to the entity's long-term success;

(c) The extent to which the matter could have an effect on an entity's market share or position in the market;

[55] Section 414CB(1) of the Act.
[56] Section 414C(7)(b)(iii). This applies to quoted companies only.

(d) The extent to which the matter constitutes a major issue facing the sector in which the entity operates; and

(e) The potential severity or frequency of impacts on society.

7B.41 There is overlap between the information required by this section, and the reporting requirements on section 172(1) (see Section 8). Entities should consider both requirements when determining appropriate disclosures.

7B.42 Disclosures should be entity specific. The questions included below have been provided to help boards consider the types of issues which could be relevant to their business, and to encourage discussion on the types of disclosures that could be appropriate in relation to the specific matters stated in the Act.

Questions for boards to consider

- *Environmental matters:* Is the entity's business model reliant on natural resources such as water, land or minerals? Does the use of these resources result in other secondary impacts on natural resources? What is the entity's impact on the environment? What are the pollution risks from the entity's activities? Will the entity's business be affected by climate change, either as a result of regulation or climate change affecting how the business can operate? What are the effects of an entity's activities on climate change?
- *Employees:* Is the entity's business model dependent on current employees' skills and experience? What is the composition of the workforce? Are there any risks associated with its employment model? How does the entity consider the interests of employees and maintain good employee relationships? What channels of communication are there with employees? Are there different approaches in different parts of the world or at different levels of seniority?
- *Social and community matters:* Is the entity's business dependent on relationships with certain communities? Does the entity perform a strategically important role in society – by providing essential or critical services for example?
- *Respect for human rights:* How does the entity's business model ensure protection of human rights? Where are the areas of risk to those rights? How does this vary in the different geographical locations in which the entity operates?
- *Anti-corruption and anti-bribery:* How does the entity's business model ensure adequate regard is given to anti-corruption and anti-bribery requirements? How does the entity's culture ensure that this is effective throughout the organisation? What are the areas of risk to the entity? How does this vary in the different geographical locations in which the entity operates and the different sectors in which it operates?

Impact of activities

7B.43 The purpose of the information required by this section of the Act is to enable a user of the annual report to understand the impact of these factors on the business of the entity and the impact of the business of the entity on stakeholders and society. Information should be disclosed in relation to those matters which could affect the long-term success of the entity.

7B.44 The impact of an entity's activities is the effect that it has externally. These impacts may pose threats to, and provide opportunities for, the success of the entity's business. Impacts may be positive or negative. A board should consider the impact of the entity's business on key stakeholders and report on those aspects when material.

7B.45 The impact of an entity's activities should be considered in the context of its business model and its ability to generate and preserve value over the longer term. External matters may pose threats to and provide opportunities for the success of an entity. An entity should also consider whether the threats or opportunities are expected to change in the future; this is of particular relevance when considering trends in the global regulatory environment and trends in societal expectations.

7B.46 While the Act refers to employees, the changing nature of the workplace means that not all people who are working for an entity fall within the legal definition of an employee. Entities are encouraged to broaden their disclosures to consider workforce issues more generally, and not just limit information to those persons who have a contract of employment.

7B.47 Information should only be included in the strategic report if that information is necessary for an understanding of the development, performance, position or impact of the entity's business. Some stakeholders may require a greater level of detail in certain areas; the strategic report could provide signposting to where this more detailed information is available.



7B.48 **The strategic report must include a description of the policies pursued by the entity in relation to the matters and any due diligence processes implemented by the entity in pursuance of those policies[57]. It must also include a description of the outcome of those policies[58].**

If the entity does not pursue policies in relation to one or more of these matters, the strategic report must contain a clear and reasoned explanation for the entity not doing so[59].

7B.49 When disclosure of the matters is necessary for an understanding of the entity's development, performance and position and the impact of its activity, the strategic report must include a description of the policies that the entity has in place in relation to the matters described.

7B.50 The description of each policy should be clear, concise and be proportionate to the risks posed and should only be provided where relevant.

7B.51 Where an entity does not have a policy in place in relation to one of the matters, it should state that fact and explain why it is not considered necessary to have a policy.

7B.52 The strategic report should include a description of any due diligence processes over material matters that an entity has in place to ensure that its policies relating to these matters are adhered to throughout the group, and, where appropriate, through its supply chain.

7B.53 It may be that an entity has a framework for managing a number of risks rather than specific processes relating to each policy area. In this case, the entity could describe its framework, how breaches of policy are identified, the escalation procedures relating to breaches of policy and the outcome of those escalation procedures.

7B.54 Any disclosures relating to due diligence processes should be entity-specific and informative. Boilerplate disclosures are of limited use.

---

[57] Section 414CB(2)(b) of the Act.
[58] Section 414CB(2)(c) of the Act.
[59] Section 414CB(4) of the Act.

7B.55 Where the outcome of policies is measured by reference to a survey or other external evidence, the strategic report could signpost where this complementary information can be found. Where information is derived from sources external to the entity, the strategic report could signpost these sources.



Example

An entity may have a policy of not using suppliers that employ child labour. The due diligence could be a rolling series of unannounced site visits to suppliers and the outcome of the policy would be stating whether any supplier contracts have been terminated as a result of failures.



Example

Due diligence processes which may be necessary to ensure the entity's anti-bribery and anti-corruption policy is followed may differ from jurisdiction to jurisdiction where the risks of such behaviours vary. Where this is relevant, the information disclosed should be sufficiently specific to enable investors to understand the different risks posed by different parts of the entity's operations.



Linkage example

The way an entity conducts its business in relation to its tax affairs may have an impact on community and social matters in the countries in which it operates. An entity may adopt a strategy of having a transparent tax structure paying a fair rate of tax in each of its major areas of operation which in turn supports those local communities in which it operates.

The execution of this strategy can be seen through the presentation of its effective tax rates in each of its major areas of operation in the period under review.

7B.56 Where an entity's business model is dependent on the matters described in paragraph 7B.35, or where there are material risks posed in these areas, an entity may use KPIs to monitor its performance. In such circumstances, the most efficient way of communicating information on the outcome of its policies on those matters may be through reference to those measures.

7B.57 Where the directors wish to put additional information in the public domain, it should be located outside of the strategic report, for example in a separate sustainability or corporate social responsibility report which could be located online. Directors may, however, wish to provide a reference to where this **complementary information** is available.

7B.58 The directors may refer to a source of guidance or a voluntary framework that provides advice on how the entity should conduct its business, suggests ways of monitoring or tracking performance, or provides examples of disclosures that might be helpful in communicating information to the entity's stakeholders.

Business performance



7B.59 **The strategic report must provide a fair, balanced and comprehensive analysis of the development and performance of the business in the financial year and of its position at the end of that year.[60]**

7B.60 The strategic report should include a narrative of the development, performance and position of the business in the financial year which is consistent with the information contained in the financial statements.

7B.61 The development and performance of the business should be analysed in the context of the strategy applied by the entity during the financial year. Segmentation of the analysis of development, performance or position should be consistent with the segments identified in the financial statements.

7B.62 Where necessary for an understanding of the development, performance, position or future prospects of the entity, the analysis should make reference to cash flows during the year and factors that may affect future cash flows. Where appropriate, the strategic report should discuss the entity's current and prospective liquidity and its ability to fund its stated strategy.

7B.63 The strategic report should explain the entity's performance during the year in the context of how it has performed relative to prior periods. It could explain performance relative to stated targets and relative to the external environment in which it is operating, in order that shareholders can make an assessment of the future development, performance or position of the business.

7B.64 If part of the business has had a material impact on business performance that should be disclosed. Shareholders should be able to distinguish between movements in performance which have resulted from one-off events and movements which are expected to continue. It is also important to identify the impact of acquisitions and disposals on performance in order for shareholders to be able to understand how the existing business has performed and the likely future impact of the acquisition or disposal.

7B.65 Where the structure of a group has changed significantly in the period, for instance as a result of a major acquisition or disposal, an entity might choose to use pro-forma figures to explain performance in addition to the statutory figures. Where pro-forma figures are presented, explanations of how those figures have been calculated and their relationship to amounts extracted from the audited statements should also be presented.



7B.66 **The strategic report must, where appropriate, include references to, and additional explanations of, amounts included in the financial statements.[61]**

7B.67 The analysis should complement the financial statements, where relevant providing additional explanations of amounts recognised in the financial statements and the conditions and events that shaped the information contained in them.

[60] Section 414C(2)(a) and (3) of the Act.
[61] Section 414C(12) of the Act and section 414CB(5) of the Act.



Example

The strategic report could, where relevant, include comments on:

- any one-off, or significant items affecting the current year results;
- the existence and timing of commitments for capital expenditures;
- changes in the effective tax rate and the reasons for that change;
- material prior year items;
- changes in revenue from year to year that result from organic growth, acquisitions, foreign exchange, etc. (a 'revenue bridge'); or
- financing arrangements (e.g. changes in net debt, factoring or reverse factoring arrangements, or approach to financing of long-term liabilities).



7B.68 **The analysis in the strategic report must include financial and non-financial key performance indicators (KPIs).[62]**

7B.69 The KPIs used in the analysis should be those that the directors judge are most effective in assessing progress against objectives or strategy, monitoring principal risks, or otherwise utilised to measure the development, performance or position of the entity or the impact of its activity. There should be alignment between the KPIs presented in the strategic report and the key sources of value and risks identified in the business model.

7B.70 Non-financial KPIs provide insight into future financial prospects and progress in managing risks and opportunities. They may include, for example, measures related to product quality, customer complaints, environmental matters or employee metrics. Non-financial KPIs may be a mixture of indicators which provide information about what the entity has done in the past and what may happen in the future. They should include matters potentially affecting the long-term sustainability of the entity. Entities should also consider disclosing KPIs which measure the impact of the entity's activities.

7B.71 Where possible, KPIs should reflect the way that the board manages the entity's business. They may be generally accepted measures that are widely used, either within the entity's industry sector or more broadly. However, the comparability of the KPIs should not override the effectiveness of the KPIs for assessing the performance or position of the business.



Linkage example

The use of KPIs that also form part of directors' current or future incentive plans in the analysis of principal risks, strategy and performance will provide a clearer indication of how these matters might affect or have affected executive remuneration.

The relationship between the KPIs disclosed in the strategic report and the measures of performance in the directors' remuneration policy may also provide relevant information.

[62] Section 414C(4) and section 414CB(2)(e) of the Act.

7B.72 Comparatives should be included and the reasons for any significant changes from year to year explained. Consistency in the presentation of KPIs is a desirable quality.

7B.73 The entity should provide information that enables shareholders to understand each KPI used in the strategic report. For example, the following information should be identified and explained where relevant:

(a) its definition and calculation method;

(b) its purpose;

(c) the source of underlying data;

(d) any significant assumptions made; and

(e) any changes in the calculation method used compared to previous financial years, including significant changes in the underlying accounting policies adopted in the financial statements which might affect the KPI.

7B.74 Where a line-item from the financial statements, or a commonly used KPI, has been adjusted for inclusion in the strategic report, the term used for that adjusted measure should be clear and a reconciliation to an appropriate financial statement line-item and explanation of any material adjustments should be provided.



Example

Where an entity uses earnings before interest, tax, depreciation, amortisation (EBITDA) and certain restructuring costs to analyse business performance, the measure could be referred to as 'EBITDA before restructuring costs' or similar. A reconciliation to an appropriate financial statement line-item and explanation of the adjustment should be provided.

7B.75 Similar KPIs should be clearly distinguishable from each other.



Example

An entity may use one earnings per share measure when discussing performance and another when discussing executive remuneration in the directors' remuneration report. The terms adopted to describe each KPI should be unique and used consistently and the differences between the two KPIs clearly identified. Entities could explain why it is appropriate for the two different measures to be used.

7B.76 Financial KPIs can be Alternative Performance Measures (APMs) as defined in the European Securities and Markets Authority's (ESMA) Guidelines on Alternative Performance Measures[63] which apply to strategic reports amongst other documents[64]. Even when not directly applicable, the guidelines set out principles for disclosure for APMs. The Guidelines define an APM as a measure of historical or future performance, financial position, or cash flows, other than a financial measure defined or specified in the applicable financial reporting framework.

[63] The guidelines are available at https://www.esma.europa.eu/sites/default/files/library/2015/10/2015-esma-1415en.pdf

[64] These only apply to issuers with securities traded on a regulated market.

7B.77 **The strategic report should provide a breakdown showing, as at the end of the financial year:**

(a) the number of persons of each sex who were directors of the company;

(b) the number of persons of each sex who were senior managers of the company other than persons falling within sub-paragraph (a); and

(c) the number of persons of each sex who were employees of the company.[65]

7B.78 A 'senior manager' is an employee who has responsibility for planning, directing or controlling the activities of the entity or a strategically significant part of it. In the strategic report of a consolidated group, directors of subsidiary companies that are included in the consolidated financial statements are also considered 'senior managers'.[66]

7B.79 In referring to a 'strategically significant' part of an entity and by including directors of subsidiaries included in the consolidated financial statements, the definition of a 'senior manager' in paragraph 7B.78 is wider than the definition of key management personnel in IAS 24 *Related Party Disclosures* and FRS 102 *The Financial Reporting Standard applicable in the UK and Republic of Ireland*.

7B.80 An entity might not consider that including all directors of all subsidiaries included in the consolidated financial statements in the statutory definition of 'senior managers' accurately reflects its executive pipeline. This may be the case, for instance, where a subsidiary is insignificant in the context of the group as a whole. In such cases, it may be appropriate to provide an enhanced analysis of the statutory 'senior manager' category. For example:

	Male	***Female***
Directors of the company	x	x
Employees in other senior executive positions	x	x
Directors of subsidiary companies not included in above	x	x
Total senior managers other than directors of the company	x	x
Other employees of the group	x	x

7B.81 Where the strategic report includes an enhanced analysis such as that suggested in paragraph 7B.80, a description of how employees included in any non-statutory category have been identified should be provided. Information on other executive pipeline or general employee diversity matters should also be provided where it is necessary to put the diversity statistics into context. While percentages of male and female directors and employees can be informative, numbers must also be provided.

7B.82 **An entity must include a non-financial information statement in its strategic report.**[67]

7B.83 The non-financial information statement should contain the following information or include cross-references to where such information can be found in the main body of the strategic report. The paragraph references indicate where guidance on each element can be found.

[65] Section 414C(8)(c) of the Act. This section applies to quoted companies only.
[66] Section 414C(9) & (10) of the Act.
[67] Section 414CA(1) of the Act.

- The entity's business model (7B.14);
- Information, to the extent necessary for an understanding of the entity's development, performance and position and impact of its activity, relating to environmental matters, employees, social matters, respect for human rights and anti-corruption and anti-bribery matters (7B.35);
- A description of the policies pursued in relation to the matters and any due diligence process implemented in pursuance of those policies (7B.48);
- A description of the outcome of the policies (7B.48);
- If the entity does not pursue policies in relation to one or more of the matters, a clear and reasoned explanation for the entity's not doing so (7B.48); and
- A description of the principal risks arising in relation to the matters arising in connection with the entity's operations, and where relevant and proportionate – a description of its business relationships, products and services which are likely to cause adverse impacts in those areas of risk, and a description of how it manages the principal risks (7B.27);
- A description of the non-financial key performance indicators relevant to the entity's business (7B.68); and
- Where appropriate, references to, and additional explanations of, amounts included in the entity's annual accounts (7B.66).

7B.84 Entities are encouraged to meet the requirements of the non-financial information statement through a title and a series of cross-references, so as to maintain the coherence of the strategic report. Entities are discouraged from replicating information located elsewhere in the strategic report in the non-financial information statement.

Other content elements

7B.85 **To the extent that they are matters that are considered to be of strategic importance to the entity, the strategic report should also include information that would otherwise be disclosed in the directors' report.**[68]

7B.86 There are a number of **directors' report** disclosure requirements that are closely related to matters that should be considered for inclusion in the strategic report. Where this information is also necessary for an understanding of the development, performance, position or future prospects of the business, it should be included as part of the strategic report. However, where the information is not necessary for that purpose, these disclosures should be included in the directors' report. In such cases, a **signpost** enabling shareholders to drill-down to this information should be considered when it is related to matters covered in the strategic report. Appendix III includes an analysis of directors' report disclosure requirements.

7B.87 Where information that is required to be disclosed in the directors' report is included in the strategic report, it does not also need to be included in the directors' report. However, where this is the case, the directors' report should **cross-reference** information that has been included in the strategic report instead of the directors' report.[69]

[68] Section 414C(11) of the Act.
[69] SI 2008/410 'Large and Medium-sized Companies and Groups (Reports and Accounts) Regulations 2008'.

Signature of the statutory reports and the statement of directors' responsibilities



Summary of legal requirements

The Act requires the board of directors to approve the strategic report, directors' report and directors' remuneration report, as well as the financial statements. The name of the director or secretary of the company who has signed each report on behalf of the board should be stated on every copy of that report in accordance with section 433 of the Act. The Act does not specify where in each report the name should be located.

Section 8
The strategic report: content elements for section 172 reporting

8.1 The purpose of the strategic report in **the Act** is to inform members of the company and help them assess how the directors have performed their duty under section 172. To fulfil this duty, a director must act in the way he considers, in good faith, would be most likely to promote the success of the company for the benefit of shareholders as a whole and in doing so, have regard to a number of broader matters. The director's section 172 duty[70] is set out in Section 4 of this guidance.

8.2 Section 414CZA **Section 172(1) statement** includes a specific reporting requirement[71] in respect of how directors have considered broader matters when performing their duty to promote the success of the company.



8.3 **A strategic report for a financial year of a company must include a statement (a "section 172(1) statement") which describes how the directors have had regard to the matters set out in section 172(1) (a) to (f) when performing their duty under section 172.[72]**

8.4 The matters set out in section 172(1) (a) to (f) are:

(a) the likely consequences of any decision in the long term;

(b) the interests of the company's employees;

(c) the need to foster the company's business relationships with suppliers, customers and others;

(d) the impact of the company's operations on the community and the environment;

(e) the desirability of the company maintaining a reputation for high standards of business conduct; and

(f) the need to act fairly between members of the company.

8.5 There will be linkages and overlaps between information contained in the strategic report and that required to be included in the section 172(1) statement. Companies are encouraged to avoid repetition, maintain the cohesion of the narrative contained within the strategic report and incorporate information into the section 172(1) statement by **cross-reference** where appropriate.



Summary of legal requirements

The directors' report must explain how the directors:

- have engaged with employees, suppliers, customers and others;
- have had regard to employee interests, the need to foster the company's business relationships with suppliers, customers and others, and the effect of that regard, including on the principal decisions taken by the company during the financial year.

The requirements are set out in Appendix III.

[70] Guidance on the application of the section 172 duty is provided by the GC100 and is available at https://uk.practicallaw.thomsonreuters.com.

[71] This requirement is applicable for financial years beginning on or after 1 January 2019.

[72] Section 414CZA of the Act. The requirements of the Act should be read in conjunction with the Department for Business, Energy & Industrial Strategy's 'Corporate Governance – The Companies (Miscellaneous Reporting) Regulations 2018 – Q&A' that are available at https://www.gov.uk/government/publications/corporate-governance-new-reporting-regulations.

Where the board considers this information to be of strategic importance, it may be included in the strategic report and incorporated into the directors' report by cross-reference to avoid duplication (see paragraph 7.85 of this guidance).

Information about impending developments or matters in the course of negotiation may be omitted from these directors' report requirements if the disclosure would, in the opinion of the directors, be seriously prejudicial to the interests of the company. There is no such exemption for disclosures required by section 414CZA.

Scope

8.6 The section 172 duty applies to all directors and is a duty owed by a director to their company. The requirement to prepare a section 172(1) statement applies to all **large companies**.

8.7 A separate section 172(1) statement is required for all large companies within a group. There is no exemption for parent or subsidiary companies from the requirement to produce a section 172(1) statement.

8.8 The section 172(1) statement must be prepared at an individual company level. However, the ability to generate and preserve value in a parent company is dependent on the ability of its subsidiaries to generate and preserve value. The success of the parent company is therefore dependent on the success of its group. Accordingly, where appropriate, companies are encouraged to consider whether, and if so how, they should disclose regard to matters listed in paragraph 8.4 as they relate to the group as a whole when the strategic report is a group strategic report.

8.9 Directors of subsidiary companies owe their section 172 duty to their company. In most cases, the interests of the subsidiary and parent company will be closely aligned, but it will depend on individual circumstances. Decisions and policies affecting employees, the environment, suppliers and other stakeholders can be taken or made at a group level. Consideration should still, however, be given to matters that are specific to the individual company.

The purpose of the section 172(1) statement

8.10 The section 172 duty is consistent with the principle of enlightened shareholder value; recognising that companies are run for the benefit of shareholders, but that the long-term success of a business is dependent on maintaining relationships with stakeholders and considering the external impact of the company's activities. The section 172(1) statement should explain how the board has had regard to the broader matters in their actions, behaviours and decisions.

8.11 The information contained in a section 172(1) statement will depend on the individual circumstances of each company, but companies will probably want to include information on some or all of the following:

(a) The issues, factors and stakeholders the directors consider relevant in complying with section 172(1) (a) to (f) and how they have formed that opinion;

(b) The main methods the directors have used to engage with stakeholders and understand the issues to which they must have regard; and

(c) Information on the effect of that regard on the company's decisions and strategies during the financial year.

Materiality

8.12 The section 172(1) statement should focus on matters that are of strategic importance to the company. The level of information disclosed should be consistent with the size and complexity of the business.

Content of the section 172(1) statement

8.13 This section provides guidance to companies to determine the appropriate reporting to meet the requirements of the section 172(1) statement. It is not intended to interpret how the section 172 duty should be met.

Issues, factors and stakeholders

The long term

8.14 The Act requires directors to have regard to the likely consequences of decisions in the long-term. The section 172(1) statement could provide information on how the long-term success of the company has been considered in making strategic decisions. This could include considering the interests of other stakeholders, the long-term impact of the company's activities on the community and environment or other broader matters that may affect company performance over the longer term.

8.15 Identifying the likely consequences of decisions in the long-term, and then having regard to those likely consequences, may form part of the risk management process within a company. Companies are encouraged to consider the linkage between the principal risks disclosed in the strategic report and disclosures made in the section 172(1) statement.

Stakeholders

8.16 The description of the company's business model in the strategic report should provide an insight into the key resources and relationships that support the generation and preservation of value in the company. Stakeholder relationships are often a key source of value that help to ensure that an entity's success is sustainable over the longer term. It is important that boards identify its key stakeholders and the importance of those stakeholders to the long-term success of the company.



Example

A company could disclose a stakeholder map, that identifies its key stakeholder relationships showing the dependencies of each part of the business on different groups of stakeholders and the impacts that the business has on each of those groups. This could include the environmental and community resources that the company is dependent on how those resources generate and preserve value.

8.17 Information which helps to explain the benefits created for other stakeholders may sometimes be difficult to measure, but it can provide significant insight. This is a developing area of disclosure and companies are encouraged to innovate and experiment in order to provide useful information.

8.18 The key stakeholder relationships may be those set out in section 172(1), however, companies are encouraged to consider all relevant stakeholders in making the section 172(1) statement. In particular, companies are encouraged to consider disclosures regarding their relationships with pension schemes, pensioners and their entire workforce.

8.19 The Act uses the term 'employees' and the directors' report disclosure relating to section 172(1) applies to UK employees only. However, companies are encouraged to consider workforce issues more generally and not limit consideration to those persons who have a contract of employment.

8.20 In discharging their section 172 duty to have regard to stakeholder interests, directors need appropriate information to make informed judgements. This information is likely to involve stakeholder engagement, whether through day-to-day business interactions or through any specific process, structures or channels established for engagement.

8.21 The way in which a company engages and communicates with its stakeholders provides insight into the relative importance that it places on those relationships.



Example

The company could describe how it engages with its key stakeholders. This could include the main methods of communication and how the company seeks to understand the key issues affecting those stakeholders. For instance, the Code recommends the following methods for engagement with the workforce – a director appointed from the workforce, a formal workforce advisory panel or a designated non-executive director. There may also be regular surveys of stakeholder groups or impact assessments related to the environment and community.

8.22 A company could explain the outcomes of its engagement with key stakeholders and the impact on the board's decision making.

Decision making

Principal decisions

8.23 The section 172(1) statement could identify the principal decisions taken by the board during the year, how regard was had to the matters set out in section 172(1) when making decisions and the effect of that regard.

8.24 The interests of one group of stakeholders may not always be aligned with the interests of other stakeholders or with the interests of shareholders. Where there are conflicts, or where in the interests of one group have been prioritised over another, the section 172(1) statement could explain how the directors have considered the different interests and the factors taken into account in making that decision.



Example

A board may decide to exit a significant segment of the market in which the entity operates when its activities in that market are no longer profitable. This may have an impact on employees working in those markets or the local community. The strategy may, however, be critical to the long-term success of the company. The section 172 statement could explain how the interests of the employees and the community were taken into account and any actions taken by the Board to mitigate the impact on those stakeholders.

8.25 There should be consistency between the principal decisions discussed in the section 172(1) statement and the review of the business contained in the strategic report.

Capital allocation and dividend policy

8.26 For many companies, determining how a company allocates capital may be a principal decision. These capital allocation decisions could include considering working capital requirements, investment, capital expenditure, research and development, capital distribution, and investment in skills and training.

8.27 Part of that capital allocation decision may be the determination of whether to pay a dividend, and, if so, how much to pay.

8.28 On a year-to-year basis, directors will decide how to apply the company's capital allocation and dividend policies given events and circumstances that have arisen during the period. In both the setting of the policy and the application of that policy in any given period, directors are encouraged to consider the interests of the company's shareholders as a whole, while having regard to, for example, the long-term viability of the company, the need for research and development or capital investment and the interests of other stakeholders, such as the pension fund or current employees.

8.29 If the setting and application of the capital allocation and dividend policies are principal decisions, the section 172(1) statement could explain how directors have had regard to the long term and the interests of stakeholders, both in the setting of the capital allocation and dividend policies and then in the application of those policies each year.



Example

The company could explain how its capital allocation and dividend policies have had regard to the matters set out in section 172(1). In particular, the statement could include how directors have had regard to the long-term success of the company and the interests of other stakeholders in determining the dividend level.

The company could include a quantified analysis of allocations of free cash flow, to enable users of the accounts to understand how discretionary resources have been allocated between shareholders, other stakeholders and retained in the company.

Culture

8.30 The board has a role in ensuring that a business is sustainable in the long term. This includes embedding the desired culture. Culture is a combination of the culture of the values, attitudes and behaviours demonstrated by a company in its activities and relations with stakeholders. These stakeholders include shareholders, employees, customers, suppliers, the wider community and the environment. Demonstrating the desired culture may be a way in which the company maintains the desired reputation for high standards of business conduct. The culture of the company may also be important in having regard to the need to act fairly as between members of the company.



Example

The section 172(1) statement could disclose information in relation to the culture that the board has set in order to ensure that decisions taken are in line with the company's values and objectives.

The section 172(1) statement could explain the factors which the board considers are important to the company's reputation for high standards of business conduct and the actions taken during the year to ensure that its reputation is maintained.

Website publication of section 172(1) statement

8.31 The section 172(1) statement must be made available on the company's website. Quoted companies are already required to make their annual report available on their website.[73] Unquoted companies, however, are not required to publish their annual report on a website and will need to make arrangements to ensure that the section 172(1) statement is available on a website. This does not need to be the company's own website; it may be a website maintained on behalf of the company (such as the website of a parent company) provided it identifies the company in question.

8.32 Unquoted companies may choose to publish either the section 172(1) statement, the strategic report (containing the section 172(1) statement) or the whole of the annual report on the company website. Unquoted companies will need to ensure that disclosures included by cross-referencing to other parts of the annual report are included within the statement if published on a website without the rest of the annual report. The approach adopted may be dependent on the extent of cross-references to information included in other parts of the annual report.

[73] Section 430 of the Act.

Section 9
The strategic report with supplementary material

Statutory option to provide strategic report with supplementary material



Summary of legal requirements

Section 426 of **the Act** allows a company, in certain circumstances, to send its members the **strategic report** with supplementary material instead of the full **annual report**. The supplementary material, which is specified in section 426A of the Act, includes information on the audit report issued on the annual accounts and, in the case of a **quoted company**, limited extracts from the directors' remuneration report. This option replaces the option to send summary financial statements to members instead of the full annual report.

9.1 Where this statutory option is taken, the Act requires a complete strategic report, as it appears in the annual report, to be sent to the company's members. Compliance with the law would not be achieved if the shareholders were sent a summarised version of, or selected extracts from, the strategic report that is included in the company's annual report.

9.2 Similarly, disclosures that are included in the strategic report by **cross-reference** to another part of the annual report must also be sent to shareholders along with the main body of the strategic report in order to comply with the law.



Example

A quoted company has chosen to present the strategic report's quantitative employee gender diversity disclosures alongside the description of the board's policy on diversity, its objectives for implementing the policy and its progress on achieving those objectives. It has included a cross-reference to these quantitative disclosures in the company's strategic report in order for it to meet the requirements of section 414C(8). If the company wishes to take the option to send its shareholders the strategic report and supplementary material instead of the full annual report, it must ensure that the quantitative employee gender diversity disclosures form part of the supplementary material that is sent with the main body of the strategic report.

9.3 The strategic report will often **signpost** or otherwise refer to **complementary information** presented elsewhere in the annual report; this signposting will often include a reference to a page number in the full annual report. The directors may wish to consider whether including a clarifying statement in the 'strategic report with supplementary material' is appropriate to draw attention to the fact that this information is not included as part of the document that has been issued.

9.4 While there is no requirement to include any supplementary information other than that specified under section 426A of the Act under this statutory option, a company may include additional extracts from, or summaries of, information contained in the full annual report, if the directors consider it appropriate. The nature and extent of these extracts will vary from company to company and will depend on the information needs of the company's shareholders and the nature and format of the information already included in the strategic report.

Non-statutory summarised business information

9.5 Business information that is tailored to the needs of a specific subset of the company's shareholders can be more easily produced when its form and content is not prescribed in law or regulation. In consequence, a non-statutory approach to sending summarised business information may be considered appropriate. This might particularly be the case where a company's shareholder base contains subsets of investors who have significantly different information needs.



Example

A company's shareholder base may comprise substantial retail and institutional investor subgroups. The directors may find that the shareholders in the retail investor subgroup wish to receive business information that is less detailed than would be appropriate for inclusion in the strategic report within the full annual report. In these circumstances, the directors might consider it appropriate to send non-statutory summarised business information which focusses on the issues that they believe will be of the greatest relevance to the retail investors, rather than to send this subgroup of shareholders the strategic report with supplementary material as described in paragraphs 9.1 to 9.4.



Summary of legal requirements

Section 435 of the Act sets out the requirements in connection with publication of non-statutory accounts. Where a company chooses to send its members non-statutory summarised business information that includes any financial statements, then it must ensure that it complies with the requirements in section 435.

Where this non-statutory approach is taken, members must also be sent one of the statutory reports (i.e. either the strategic report with supplementary material, described in paragraphs 9.1 to 9.4 above, or the full annual report).

Electronic publication of statutory reports

9.6 In certain circumstances, the statutory report required to be sent to shareholders can be sent electronically (e.g. on a CD or DVD, by e-mail or through a link to the company's website) rather than in hard copy form.



Summary of legal requirements

Sections 146 and 147 of the Act set out the requirements in respect of the communication of information by a company to its members. A company may choose to send its annual report to consenting members by electronic means. In order to take advantage of this option, the company must give its members the opportunity to choose to receive their annual report in a hard copy form. This is normally done when a member becomes a shareholder but can be done at any later date. If the consent letter is worded appropriately, the member can be assumed to have consented to electronic delivery if they do not respond. Publication of the annual report on the company's website can also be considered an acceptable form of delivery to consenting members as long as the company's articles permit it and the company has notified the member of its availability and where it can be found.

Appendix I: Glossary

the Act	The Companies Act 2006.
annual report	The annual accounts and reports that members of the company are entitled to receive under section 423 of **the Act**.
banking company	An entity that has permission under Part 4A of the Financial Services and Markets Act 2000 (c8) to accept deposits. Defined in section 1164(2) and (3) of the Act.
business model	How the entity generates or preserves value over the longer term.[74]
complementary information	Complementary information is information that is relevant to shareholders but is not necessary to effectively communicate the information that is required by law or regulation. Complementary information can be more detailed information or additional voluntary information (e.g. a five-year summary or a glossary).
components	The distinct reports and other sections that are required to be included in the **annual report** by law or regulation (e.g. the **strategic report**, the **directors' report**, the corporate governance report, the directors' remuneration report and the financial statements).
cross-referencing	A means by which an item of information, which has been disclosed in one **component** of an annual report, can be included as an integral part of another component of the annual report. A cross-reference should specifically identify the nature and location of the information to which it relates in order for the disclosure requirements of a component to be met through the relocated information. A component is not complete without the information to which it cross-references. Cross-referenced information must be located within the annual report. Cross-referencing is different to **signposting**.
the Code	The 2018 UK Corporate Governance Code.
directors' report	The report that is required by section 415 of the Act which incorporates the disclosures specified by the Act and its associated regulations.
DTR	The Financial Conduct Authority's Disclosure and Transparency Rules.
due diligence	The work undertaken to ensure that an entity's policies are being adhered to.
impact	The impact that the entity's operations has on stakeholders and the outside world.

[74] **The Code**, Provision 1.

insurance company	This guidance uses the term 'insurance company' to refer to: An authorised insurance company – an entity which has permission under Part 4A of the Financial Services and Markets Act 2000 (c8) to effect or carry out contracts of insurance (section 1165(2) of the Act). A company carrying on insurance market activity as defined in section 316(3) of the Financial Services and Markets Act 2000 (section 1165(7) of the Act).
key performance indicators (KPIs)	Quantitative measures used by directors to assess progress against **objectives** or **strategy**, track **principal risks**, or otherwise monitor the development, performance or position of the business.
large company	A company that does not qualify as medium-sized under section 465 of the Act or is excluded from being treated as medium-sized as it is ineligible under section 467 of the Act.
LR	The Financial Conduct Authority's Listing Rules.
material (in the context of the strategic report)	Information is material if its omission or misrepresentation could reasonably be expected to influence the economic decisions shareholders take on the basis of the annual report as a whole. Only information that is material in the context of the strategic report should be included within it. Conversely, the inclusion of immaterial information can obscure key messages and impair understandability of information provided in the strategic report. In such circumstances, the immaterial information should be excluded from the strategic report.
medium-sized company	A company qualifies as medium-sized under section 465 of the Act if it satisfies two or more of the following requirements: Turnover – Not more than £36 million Balance sheet total – Not more than £18 million Number of employees – Not more than 250 A company is excluded from being treated as medium-sized if it is ineligible under section 467 of the Act.
non-financial information	Information that provides insight into the broader matters that affect the performance of the entity over the longer term that is relevant to shareholders.
non-financial information statement	The statement required by section 414CA of the Act that includes non-financial information which is part of the strategic report. The Act requires the statement to be separately identifiable but the information can be included in other parts of the strategic report and incorporated into the non-financial information statement by cross-reference.
objective	A specific aim that the entity wishes to achieve.
principal risk	A risk or combination of risks that can seriously affect the performance, future prospects or reputation of the entity. These should include those risks that would threaten its business model, future performance, solvency or liquidity.

public interest entity (PIE)	A **traded**, **banking** or **insurance** company with more than 500 employees.
purpose	Why an entity exists.
quoted company	A company whose equity share capital has been included in the official list in accordance with the provisions of Part 6 of the Financial Services and Markets Act 2000; or is officially listed in an EEA State; or is admitted to dealing on either the New York Stock Exchange or the exchange known as NASDAQ.[75]
regulated market	A multilateral system, as defined by article 4 (21) of MiFID II, which brings together or facilitates the bringing together of multiple third-party buying and selling interests in financial instruments in a way that results in a contract and which is authorised and functions in accordance with MiFID II.
section 172(1) statement	The statement required by section 414CZA of the **Act** which is part of the strategic report. The Act requires the statement to be separately identifiable but the information can be included in other parts of the strategic report and incorporated into the section 172(1) statement by cross-reference.
signposting	A means by which a shareholder's attention can be drawn to **complementary information** that is related to a matter disclosed in a component of the annual report. A component must meet its legal and regulatory requirements without reference to signposted information. Signposts should make clear that the complementary information does not form part of the component from which it is signposted. Signposted information may be located either within or separately from the annual report. Signposting is different to **cross-referencing**.
small company	A company qualifies as small under section 382 of the Act if it satisfies two or more of the following requirements: Turnover – Not more than £10.2 million Balance sheet total – Not more than £5.1 million Number of employees – Not more than 50 The small companies regime does not apply if a company is ineligible under section 384 of the Act.
strategic report	The report, required by section 414C of the Act, which provides shareholders of the company with the ability to assess how the directors have performed their duty under section 172 (duty to promote the success of the company).
strategy	A plan or approach which is intended to help the entity achieve an **objective**.
traded company	A company with transferable securities admitted to trading on a **regulated market** (section 474(1) of the Act).

[75] Section 385 of the Act.

Appendix II

The Companies Act 2006 strategic report disclosure requirements

The following table summarises the disclosure requirements of **the Act** in respect of the strategic report for companies and qualifying partnerships.

Under section 414B of the Act, a company or qualifying partnership is entitled to the small companies exemption in relation to the strategic report for a financial year if:

(a) it is entitled to prepare accounts for the year in accordance with the small companies regime (section 382); or

(b) it would be so entitled but for being or having been a member of an ineligible group.

The small companies regime does not apply to a company that: is, or was at any time within the financial year to which the accounts relate, a public company; a company that is an authorised insurance company, a banking company, an e-money issuer, a MiFID investment firm, a UCITS management company; or carries on insurance market activity (section 384(1)).

Reference	Requirement	Public Interest Entity	Quoted public company (< 500 employees)	Other public company including AIM	Large and medium-sized private company and qualifying partnership (other than PIEs with >500 employees)	Small private company
s414C(1)	The purpose of the strategic report is to inform members of the company and help them to assess how the directors have performed their duty under s172 (duty to promote the success of the company).	✓	✓	✓	✓	×
s414C(2)(a)	The strategic report must contain a fair review of the company's business.	✓	✓	✓	✓	×

Reference	Requirement	Public Interest Entity	Quoted public company (< 500 employees)	Other public company including AIM	Large and medium-sized private company and qualifying partnership (other than PIEs with >500 employees)	Small private company
s414C(2)(b)	The strategic report must contain a description of the principal risks and uncertainties facing the company.	✓	✓	✓	✓	×
s414CB(2)(d)	The strategic report must include a description of the principal risks relating to the matters mentioned in s414CB(1) arising in connection with the company's operations and, where relevant and proportionate: (i) a description of its business relationships, products and services which are likely to cause adverse impacts in those areas of risk; and (ii) a description of how it manages the principal risks.	✓	×	×	×	×
s414C(3)	The review required is a balanced and comprehensive analysis of the development and performance of the company's business during the financial year, and the position of the company's business at the end of that year, consistent with the size and complexity of the business.	✓	✓	✓	✓	×

Reference	Requirement	Public Interest Entity	Quoted public company (< 500 employees)	Other public company including AIM	Large and medium-sized private company and qualifying partnership (other than PIEs with > 500 employees)	Small private company
s414C(4)(a)	The review must, to the extent necessary for an understanding of the development, performance or position of the company's business, include: (i) analysis using financial key performance indicators; and	✓	✓	✓	✓	×
s414C(4)(b)	(ii) where appropriate, analysis using other key performance indicators, including information relating to environmental matters and employee matters.	*[76]	✓	✓	✓ (Large companies only – s414C(6))	×
s414CB(2)(e)	The strategic report must include a description of the non-financial key performance indicators relevant to the company's business.	✓	×	×	×	×
s414C(7)(a)	The strategic report must, to the extent necessary for an understanding of the development, performance or position of the company's business, include the main trends and factors likely to affect future development, performance and position.	✓ (quoted public companies only)	✓	×	×	×

[76] Under s414CB(7), if the strategic report complies with s414CB(1) to (6), the strategic report of which it is part is to be treated as complying with the equivalent strategic report requirement in s414C(4)(b), (7), (8)(b) and (12).

Reference	Requirement	Public Interest Entity	Quoted public company (< 500 employees)	Other public company including AIM	Large and medium-sized private company and qualifying partnership (other than PIEs with >500 employees)	Small private company
s414C(7)(b)	The strategic report must, to the extent necessary for an understanding of the development, performance or position of the company's business, include information about: (i) environmental matters (including the impact of the company's business on the environment); (ii) the company's employees; and (iii) social, community and human rights issues, including information about any policies of the company in relation to those matters and the effectiveness of those policies. If the report does not contain information of each kind mentioned in s414C(7)(b)(i), (ii) or (iii), it must state which of those kinds of information it does not contain.	*[77] (except as it relates to community issues – quoted public companies only)	✓	×	×	×

[77] Under s414CB(7), if the strategic report complies with s414CB(1) to (6), the strategic report of which it is part is to be treated as complying with the equivalent strategic report requirement in s414C(4)(b), (7), (8)(b) and (12).

Reference	Requirement	Public Interest Entity	Quoted public company (< 500 employees)	Other public company including AIM	Large and medium-sized private company and qualifying partnership (other than PIEs with >500 employees)	Small private company
s414CB(1)	The strategic report must contain information, to the extent necessary for an understanding of the company's development, performance and position and the impact of its activity, relating to, as a minimum: (a) environmental matters (including the impact of the company's business on the environment); (b) the company's employees; (c) social matters; (d) respect for human rights; and (e) anti-corruption and anti-bribery matters.	✓	×	×	×	×
s414C(8)(a)	The strategic report must include a description of the company's strategy.	✓ (quoted public companies only)	✓	×	×	×

Reference	Requirement	Public Interest Entity	Quoted public company (< 500 employees)	Other public company including AIM	Large and medium-sized private company and qualifying partnership (other than PIEs with >500 employees)	Small private company
s414C(8)(b)	The strategic report must include a description of the company's business model.	*[78]	✓	×	×	×
s414CB(2)(a)	The strategic report must include a brief description of the company's business model.	✓	×	×	×	×
s414CB(2)(b)	The strategic report must include a description of the policies pursued by the company in relation to the matters mentioned in s414CB(1) and any due diligence processes implemented by the company in pursuance of those policies.	✓	×	×	×	×
s414CB(2)(c)	The strategic report must include a description of the outcome of those policies.	✓	×	×	×	×
s414CB(4)	If the company does not pursue policies in relation to one or more of the matters mentioned in s414CB(1), the strategic report must include a clear and reasoned explanation for not doing so.	✓	×	×	×	×

[78] Under s414CB(7), if the strategic report complies with s414CB(1) to (6), the strategic report of which it is part is to be treated as complying with the equivalent strategic report requirement in s414C(4)(b), (7), (8)(b) and (12).

Reference	Requirement	Public Interest Entity	Quoted public company (< 500 employees)	Other public company including AIM	Large and medium-sized private company and qualifying partnership (other than PIEs with >500 employees)	Small private company
s414C(8)(c), (9) & (10)	The strategic report must include a breakdown showing at the end of the financial year: (i) the number of persons of each sex who were directors of the [parent] company; (ii) the number of persons of each sex who were senior managers of the company (other than persons falling within sub-paragraph (i)) [or who were directors of undertakings included in the consolidation]; and (iii) the number of persons of each sex who were employees of the company. A senior manager is an employee of the company who has responsibility for planning, directing or controlling the activities of the company, or a strategically significant part of the company.	✓ (quoted public companies only)	✓	×	×	×
s414C(11)	The strategic report may also contain such matters otherwise required by regulations made under s416(4) to be disclosed in the directors' report that the directors consider are of strategic importance to the company.	✓	✓	✓	✓	×

Reference	Requirement	Public Interest Entity	Quoted public company (< 500 employees)	Other public company including AIM	Large and medium-sized private company and qualifying partnership (other than PIEs with >500 employees)	Small private company
s414C(12)	The report must, where appropriate, include references to, and additional explanations of, amounts included in the company's annual accounts.	*[79] (so far as relating to sections 414C(4)(b), (7), (8)(b) and (12))	✓	✓	✓	×
s414CB(5)	The strategic report must, where appropriate, include references to, and additional explanations of, amounts of the company's annual accounts.	✓	×	×	×	×
s414A(4) s414C(13)	A group strategic report may, where appropriate, give greater emphasis to the matters that are significant to the undertakings included in the consolidation, when taken as a whole. With the exception of the disclosures required by s414C(8), in relation to a group strategic report s414C has effect as if the references to the company were references to the undertakings included in the consolidation.	✓	✓	✓	✓	×

[79] Under s414CB(7), if the strategic report complies with s414CB(1) to (6), the strategic report of which it is part is to be treated as complying with the equivalent strategic report requirement in s414C(4)(b), (7), (8)(b) and (12).

Reference	Requirement	Public Interest Entity	Quoted public company (< 500 employees)	Other public company including AIM	Large and medium-sized private company and qualifying partnership (other than PIEs with >500 employees)	Small private company
s414CB(8)	In relation to a group non-financial information statement, this section [414CB *Contents of non-financial information statement*] has effect as if the references to the company were references to the undertakings included in the consolidation.	✓	×	×	×	×
s414C(14)	Nothing in s414C requires the disclosure of information about impending developments or matters in the course of negotiation if the disclosure would, in the opinion of the directors, be seriously prejudicial to the interests of the company.	✓	✓	✓	✓	×
s414CB(9)	Nothing in this section [414CB *Contents of non-financial information statement*] requires the disclosure of information about impending developments or matters in the course of negotiation if the disclosure would, in the opinion of the directors, be seriously prejudicial to the commercial interests of the company, provided that the non-disclosure does not prevent a fair and balanced understanding of the company's development, performance or position or the impact of the company's activity.	✓	×	×	×	×

Reference	Requirement	Public Interest Entity	Quoted public company (< 500 employees)	Other public company including AIM	Large and medium-sized private company and qualifying partnership (other than PIEs with >500 employees)	Small private company
s414D(1)	The strategic report must be approved by the board and signed on behalf of the board by a director or the secretary of the company.	✓	✓	✓	✓	×
s414CB(6)	If information required by subsections (1) to (5) [of section 414CB *Contents of non-financial information statement*] to be included in the [non-financial information] statement is published by the company by means of a national, EU-based or international reporting framework, the statement must specify the framework or frameworks used, instead of including that information.	✓	×	×	×	×
s414CB(7)	If a non-financial information statement complies with subsections (1) to (6) [of section 414CB *Contents of non-financial information statement*], the strategic report of which it is part is to be treated as complying with the requirements in: (a) section 414C(4)(b); (b) section 414C(7), except as it relates to community issues; (c) section 414C(8)(b); and (d) section 414C(12) so far as relating to the provisions mentioned in paragraphs (a) to (c).	✓	×	×	×	×

Reference	Requirement	Public Interest Entity	Quoted public company (< 500 employees)	Other public company including AIM	Large and medium-sized private company and qualifying partnership (other than PIEs with >500 employees)	Small private company
s414CZA(1)	A strategic report for a financial year of a company must include a statement (a "section 172(1) statement") which describes how the directors have had regard to the matters set out in section 172(1)(a) to (f) when performing their duty under section 172.	✓	✓ (Large companies only – s414CZA(2))	✓ (Large companies only – s414CZA(2))	✓ (Large companies only – s414CZA(2))	×

Appendix III
The Companies Act 2006 directors' report disclosure requirements

The following tables summarise the disclosure requirements of **the Act** and its associated regulations in respect of the directors' report.

Companies Act 2006 reference	Requirement	Quoted public company	Other public company including AIM	Large and medium-sized private company	Small private company
s236	Statement of the existence, at any time during the financial year to which a directors' report relates or when the directors' report is approved, of qualifying indemnity provisions (whether made by the company or otherwise) for the benefit of one or more directors of the company or directors of an associated company.	✓	✓	✓	✓
s416(1)	The names of the persons who, at any time during the financial year, were directors of the company.	✓	✓	✓	✓
s416(3)	The amount (if any) that the directors recommend should be paid by way of a dividend.	✓	✓	✓ (Except those that would be small if not in an ineligible group – s415A)	×
s418(2)	A statement to the effect that, in the case of each of the persons who are directors at the time the report is approved, (a) so far as the director is aware, there is no relevant audit information of which the company's auditor is unaware, and (b) he has taken all the steps that he ought to have taken as a director in order to make himself aware of any relevant audit information and to establish that the company's auditor is aware of that information.	✓	✓	✓	✓ (If audited)

Companies Act 2006 reference	Requirement	Quoted public company	Other public company including AIM	Large and medium-sized private company	Small private company
s419(1)	Approval by the board of directors and signature on behalf of the board by a director or the secretary of the company.	✓	✓	✓	✓
s419(2)	If in preparing the report advantage is taken of the small companies' exemption, the directors' report must contain a statement to that effect in a prominent position above the signature.	×	×	× (Except those that would be small if not in an ineligible group – s415A)	✓

Regulations[80] reference	Requirement	Quoted public company	Other public company including AIM	Large and medium-sized private company	Small private company
Sch 7.1A	Identification of the information for which the company has chosen, in accordance with s414C(11) of the Companies Act, to set out in the company's strategic report which would otherwise be required by Schedule 7 of the 'Large and Medium-sized Companies and Groups (Accounts and Reports) Regulations 2008' to be contained in the directors' report.	✓	✓	✓	×

[80] In the case of a medium-sized or large company, Schedule 7 of the 'Large and Medium-sized Companies and Groups (Accounts and Reports) Regulations 2008'. In the case of small companies, Schedule 5 of the 'Small Companies and Groups (Accounts and Directors' Reports) Regulations 2008'.

Regulations reference	Requirement	Quoted public company	Other public company including AIM	Large and medium-sized private company	Small private company
Sch 7.3(2) & 4(1) Sch 5.2(2-3) & 3(1)	Information on political donations made or political expenditure incurred by the company or its subsidiaries, if in excess of £2,000 in aggregate.	✓ (Other than wholly owned subsidiaries of UK-incorporated companies)	✓ (Other than wholly owned subsidiaries of UK-incorporated companies)	✓ (Other than wholly owned subsidiaries of UK-incorporated companies)	✓ (Other than wholly owned subsidiaries of UK-incorporated companies)
Sch 7.6(1)(a)	Unless the information is not material for an assessment of the assets, liabilities, financial position and profit or loss of the company (and any subsidiaries included in its consolidation), an indication of financial risk management objectives and policies, including the policy for hedging each major type of forecasted transaction for which hedge accounting is used.	✓	✓	✓	×
Sch 7.6(1)(b)	Unless the information is not material for an assessment of the assets, liabilities, financial position and profit or loss of the company (and any subsidiaries included in its consolidation), an indication of exposure to price risk, credit risk, liquidity risk and cash flow risk.	✓	✓	✓	×
Sch 7.7(1)(a)	Details of any important events affecting the company (and any subsidiaries included in its consolidation) since the end of the financial year.	✓	✓	✓	×
Sch 7.7(1)(b)	An indication of likely future developments in the business of the company (and any subsidiaries included in its consolidation).	✓	✓	✓	×

Regulations reference	Requirement	Quoted public company	Other public company including AIM	Large and medium-sized private company	Small private company
Sch 7.7(1)(c)	An indication of activities (if any) of the company (and any subsidiaries included in its consolidation) in the field of research and development.	✓	✓	✓	×
Sch 7.7(1)(d)	Unless the company is an unlimited company, an indication of the existence of branches (as defined in s1046(3) of the Companies Act 2006) of the company outside of the United Kingdom.	✓	✓	✓	×
Sch 7(8-9)	Information on the acquisition of own shares.	✓	✓	×	×
Sch 7.10(3) Sch 5.5(3)	A statement describing the company's policy regarding the hiring, continuing employment and training, career development and promotion of disabled persons.	✓ (Where the weekly average number of employees exceeds 250)	✓ (Where the weekly average number of employees exceeds 250)	✓ (Where the weekly average number of employees exceeds 250)	✓ (Where the weekly average number of employees exceeds 250)

Regulations reference	Requirement	Quoted public company	Other public company including AIM	Large and medium-sized private company	Small private company
Sch 7.11(1)	The directors' report for a financial year must contain a statement: (a) describing the action that has been taken during the financial year to introduce, maintain or develop arrangements aimed at: (i) providing employees systematically with information on matters of concern to them as employees; (ii) consulting employees or their representatives on a regular basis so that the views of employees can be taken into account in making decisions which are likely to affect their interests; (iii) encouraging the involvement of employees in the company's performance through an employees' share scheme or by some other means; (iv) achieving a common awareness on the part of all employees of the financial and economic factors affecting the performance of the company. (b) summarising: (i) how the directors have engaged with employees; and (ii) how the directors have had regard to employee interests, and the effect of that regard, including on the principal decisions taken by the company during the financial year.	✓ (Where the monthly average number of UK-based employees exceeds 250[81])	✓ (Where the monthly average number of UK-based employees exceeds 250)	✓ (Where the monthly average number of UK-based employees exceeds 250)	×

[81] In the case of a parent company, this should be determined by reference to the number of employees in the group.

Regulations reference	Requirement	Quoted public company	Other public company including AIM	Large and medium-sized private company	Small private company
Sch 7.11(2)	Nothing in sub-paragraph (1)(b) requires the disclosure of information about impending developments or matters in the course of negotiation if the disclosure would, in the opinion of the directors, be seriously prejudicial to the interests of the company.	✓	✓	✓	×
Sch 7.11B(1)	The directors' report for the financial year must contain a statement summarising how the directors have had regard to the need to foster the company's business relationships with suppliers, customers and others, and the effect of that regard, including on the principal decisions taken by the company during the financial year.	✓ (large companies only – Sch 7.11C)	✓ (large companies only – Sch 7.11C)	✓ (large companies only – Sch 7.11C)	×
Sch 7.11B(2)	Nothing in sub-paragraph (1) requires the disclosure of information about impending developments or matters in the course of negotiation if the disclosure would, in the opinion of the directors, be seriously prejudicial to the interests of the company.	✓	✓	✓	×
Sch 7.13(2) & 14	Detailed information, including any necessary explanatory material with regard to that information, on matters including: (a) the structure of the company's capital (including securities not admitted to trading on a regulated market); (b) any restrictions on the transfer of securities in the company; (c) persons with a significant direct or indirect holding of securities in the company;	✓ (Company quoted on an EU-regulated market only)	×	×	×

Regulations reference	Requirement	Quoted public company	Other public company including AIM	Large and medium-sized private company	Small private company
	(d) persons who hold securities carrying special rights with regard to control of the company; (e) voting rights of shares in employee share schemes; (f) restrictions on voting rights; (g) agreements between holders of securities that are known to the company and may result in restrictions on the transfer of securities or on voting rights; (h) any rules that the company has about the appointment and replacement of directors, or the amendment of the company's articles of association; (i) the powers of the company's directors, including in particular any powers in relation to the issuing or buying back by the company of its shares; (j) significant agreements to which the company is a party that take effect after, or terminate upon, a change of control of the company following a takeover bid, and the effects of any such agreements; (k) any agreements between the company and its directors or employees providing for compensation for loss of office or employment (whether through resignation, purported redundancy or otherwise) that occurs because of a takeover bid, unless disclosure of the agreement would be seriously prejudicial to the company and the company is not under any other obligation to disclose it.				

Regulations reference	Requirement	Quoted public company	Other public company including AIM	Large and medium-sized private company	Small private company
Sch 7.15(2), (3) & 18	To the extent it is practicable for the company to obtain the information, the quantity of emissions in tonnes of carbon dioxide equivalent from activities for which that company is responsible including[82]: (a) the combustion of fuel; and (b) the operation of any facility. To the extent practicable for the company to obtain the information, the report must state the annual amount of emissions in tonnes of carbon dioxide equivalent resulting from the purchase of electricity, heat, steam or cooling by the company for its own use. Comparatives must be given after the first year of the application of this requirement.	✓	×	×	×
Sch 7.15(4)	A statement of what information in Sch 7.15(2) & (3) is not disclosed and why, if it is not practicable for the company to obtain some or all of that information.	✓	×	×	×
Sch 7.16	The methodologies used to calculate the information disclosed under Sch 7.15(2) & (3).	✓	×	×	×

[82] Separate guidance on the application of the greenhouse gas (GHG) emissions disclosure requirements has been published by the Department for Environment Food & Rural Affairs (DEFRA).

Regulations reference	Requirement	Quoted public company	Other public company including AIM	Large and medium-sized private company	Small private company
Sch 7.17 & 18	At least one ratio which expresses the quoted company's annual emissions in relation to a quantifiable factor associated with the company's activities. Comparatives must be given after the first year of the application of this requirement.	✓	×	×	×
Sch 7.19	The period for which the company is reporting if the period for which it is reporting the information required by Sch 7.15(2) & (3) is different to the period in respect of which the directors' report is prepared.	✓	×	×	×

Basis for Conclusions
Guidance on the Strategic Report

This Basis for Conclusions accompanies, but is not part of, the Guidance on the Strategic Report and summarises the main issues that have been considered by the Financial Reporting Council (FRC) in developing the Guidance.

Feedback from Exposure Drafts has been considered in the development of the Guidance. Detailed feedback statements to all consultations are available on the FRC website. Table 1 at the end of this Basis for Conclusions sets out the relevant Exposure Drafts along with the corresponding publications in which those consultations were finalised.

Background

1. The Department of Business, Innovation and Skills (BIS) (now the Department for Business, Energy and Industrial Strategy (BEIS)) asked the FRC to develop non-mandatory guidance on the application of the **strategic report** requirements introduced into **the Act** by the *Companies Act 2006 (Strategic Report and Directors' Report) Regulations 2013* (the Regulations).

2. The *Guidance on the Strategic Report* (the Guidance) was first issued in August 2014 and replaced the Accounting Standards Board's *Reporting Statement: Operating and Financial Review* (RS). The Guidance draws on, but was not bound by, the guidance set out in the RS.

3. In July 2018, the Guidance was updated to reflect the new requirements introduced into the Act by the *Companies, Partnerships and Groups (Accounts and Non-Financial Reporting) Regulations 2016* (the NFR Regulations) and *The Companies (Miscellaneous Reporting) Regulations 2018* which include the new legislative requirements on reporting on section 172. The FRC has received positive feedback from stakeholders that the 2014 Guidance is a helpful document, therefore no fundamental review of the Guidance was undertaken as part of this update. The update focused on:

   - incorporating the new requirements introduced by the NFR Regulations and the section 172 reporting legislation;
   - strengthening the link between section 172 and the strategic report; and
   - reflecting changes in practice and other developments which had occurred since the 2014 Guidance was published.

4. The UK implementation of the EU Directive on disclosure of non-financial and diversity information has resulted in two sets of similar legal requirements in the strategic report, with some key differences, applying to different types of entity. This has created additional complexity in the reporting framework.

5. The amendments to the Guidance relating to the NFR Regulations were drafted within the existing legislative framework for the strategic report. In developing the amendments, the FRC carefully considered the interpretation of the EU and UK legislative provisions and applied the following principles:

   - The purpose of the annual report and accounts, under the Act, is to report to members of the company. The purpose of the strategic report, as set out in section 414C(1) of the Act, is to inform members of the company and help them assess how the directors have performed their duty under section 172 of the Act. Therefore, the information in the strategic report is primarily for shareholders. However, in meeting the needs of shareholders, the information is also likely to be useful to other stakeholders.

- **Non-financial information** should only be disclosed when it is necessary for an understanding of the entity's development, performance and position and the impact of its activity.
- The **non-financial information statement** is part of the strategic report and the new requirements should be read within that broader context.
- It follows therefore, for example, that the assessment of **principal risks** relating to non-financial matters should form part of the overall review of principal risks to the business as whole.

6. The FRC encourages integration of non-financial matters within the strategic report. However, the legislation requires the disclosures required by the NFR Regulations to be included in a separately identifiable statement. We have, therefore, revised our Guidance to ensure that companies include the information in such a statement within their strategic report, noting the information can be included in the statement by **cross-referencing** to other parts of the strategic report.

7. In developing the Guidance, the FRC was mindful of developments in Integrated Reporting. In contrast to an integrated report, the strategic report is required as part of the **annual report** in the UK, with its purpose and content largely determined by legislation. This fact notwithstanding, the *International Integrated Reporting Framework* and the *Guidance on the Strategic Report* encourage similar qualitative characteristics and content. The Guidance is also broadly consistent with the guidance in the International Accounting Standards Board's (IASB) IFRS Practice Statement *Management Commentary and the European Commission 'Guidelines on non-financial reporting'*.

Objectives

8. The FRC promotes good communication in corporate reporting and encourages clear and concise reporting.

9. The objectives of the Guidance are to ensure that strategic reports (and annual reports more generally):
   (a) are focused on the needs of shareholders;
   (b) tell a cohesive story of the business; and
   (c) make full use of the flexibility that exists within the regulatory framework.

Scope

10. The FRC saw the introduction of the strategic report as an opportunity to make the annual report a more cohesive document; this could only be achieved by setting the strategic report in the context of the annual report as a whole. Therefore the scope of the Guidance goes beyond just the strategic report, and emphasises linkages between the strategic report and other parts of the annual report.

11. A number of respondents to the 2013 Exposure Draft expressed a concern that the Guidance was principally aimed at **quoted companies**. They noted that the majority of companies preparing a strategic report would not be quoted companies and, as such, would not be required by law to provide three of the eight content elements (drawn from section 414C of the Companies Act 2006). They also noted that relatively few companies preparing a strategic report would be within the scope of **the Code** from which the term "fair, balanced and understandable" has been drawn.

12. The Guidance is intended to illustrate and promote best practice for all entities. It would not be best practice for an unquoted company to prepare a strategic report which omitted, for example, information on a **material** non-financial matter, simply because there was no

explicit legal/regulatory requirement to address such matters. Similarly, it would not be best practice if an unquoted company prepared a strategic report which was not fair, balanced and understandable.

13. Respondents to the 2017 Exposure Draft commented that the scope of the legislative requirements for different types of entities needed to be clearer within the guidance particularly in light of the different scoping requirements in the NFR Regulations. The FRC has amended the guidance to note that it encourages best practice but should be applied proportionately. The scope section of the Guidance explains how the content elements apply to different types of entity.

14. Section 7 has two parts: 7A sets out the legal requirements and guidance applicable to medium-sized and **large companies** that are not **PIEs**, and 7B sets out the legal requirements and guidance for PIEs (i.e. those within the scope of the NFR Regulations). The FRC considers that this is the clearest method for presenting the Guidance. Within each section, the requirements that apply to quoted companies only are highlighted with a 'Q'. The FRC notes that the different categories of entity set out in the Act are not mutually exclusive, therefore it is not possible to structure the Guidance simply on the basis of whether a company is quoted or unquoted.

15. The FRC also notes that Appendix II and III of the Guidance on the Strategic Report explains the application of the strategic report and directors' report disclosure requirements to different types of entity. In addition, where the requirements are drawn from the Act, its regulations or the Code, the source of the content elements and communication principles are set out in footnotes.

The annual report

16. To set the Guidance in context, it is necessary to understand the purpose of the annual report and its intended audience.

The purpose of the annual report

17. In order to ensure that the annual report is relevant, concise and understandable, it is essential for there to be clarity around both its purpose and primary audience. Therefore, in line with the Act, the annual report should be primarily for shareholders.

18. Section 414C(1) of the Act states that the legal addressees of the strategic report are the members of the company. In consequence, paragraph 3.2 acknowledges that the strategic report provides information to meet their needs (members are referred to in the guidance as the 'shareholders'). However, the FRC believes that the needs of a wider investor group, other than just current shareholders, should be borne in mind when the annual report is being drafted; preparers should also consider the needs of other investors (including debt investors) and potential investors.

19. Paragraph 3.4 acknowledges the fact that information in the annual report may also be of interest to users other than investors. However, the annual report should not seek to address the needs of these other stakeholders, unless that information is also material to shareholders. The Guidance makes clear that the annual report should not be seen as a replacement for other forms of reporting addressed to other stakeholders. Information that is more specialised or detailed than is necessary to meet the requirements of law or regulation can be provided elsewhere and **signposted** from the annual report.

Placement of information

20. Table 1 in the Guidance clarifies the objectives of each **component** of the annual report. By clarifying the objectives of each of these components, preparers are better able to make judgements regarding where and how information should be presented.

21. In developing the objectives set out in Table 1 of the Guidance, the FRC built on concepts that had already been developed by the FRC or the IASB. Therefore, the purpose of the annual report is as set out in the FRC's 2009 Discussion Paper *Louder than Words* and is consistent with the IASB's objective of financial reporting as set out in its *Conceptual Framework for Financial Reporting*.

22. The objectives for the directors' remuneration section were based on *Directors' Pay: Consultation on revised remuneration reporting regulations* issued by BIS in June 2012.

23. A risk associated with a graphical representation of an annual report, or indeed any systematic description of the components and purpose of an annual report, is that it implies a desired or preferred structure for all annual reports. This was not the FRC's intention. The FRC believes that it is important that an annual report is drafted and structured in such a way that, as well as being compliant with all the relevant laws and regulations, it is fair, balanced and understandable. Companies are encouraged to consider and challenge the 'traditional' structure of the annual report with an objective of organising information so as to improve its understandability and accessibility.

24. During the development of the Guidance, respondents noted that Table 1 in the Guidance did not include a chairman's statement. Similarly, it did not include the audit committee report or nomination committee report as separate components. Other respondents thought that the table should include the financial highlights, a Chief Executive Officer's report, or a sustainability report, all of which are commonly found in annual reports in practice.

25. The FRC noted that the table was intended to show the minimum requirements for reports set out in law and regulation, and that the inclusion of these other items might result in a greater risk that companies would see it as being more structurally prescriptive than was intended. The FRC had, however, introduced a reference to the three sections of the corporate governance component specifically mentioned in the Code along with an acknowledgement that the corporate governance component is usually presented as a separate part of the annual report and included in the directors' report by cross-reference.

26. The 2013 Exposure Draft proposed the introduction of the concept of 'core and supplementary', which was intended to ensure that the most important information was given prominence over other, more detailed information. Respondents requested more clarity around the meaning of the terms 'core' and 'supplementary', the interaction of those terms with the Guidance on materiality, and the consistency of the concept with shareholder focus adopted in the Guidance.

27. The 'core and supplementary' concept was intended to promote effective communication between the company's directors and its shareholders. The FRC concluded that it would be difficult to develop a precise definition of these terms as the types of information that would be 'core' or 'supplementary' will vary according to the specific facts and circumstances of an entity. Therefore, the terms 'core' and 'supplementary' were removed from Section 3 and replaced with guidance that is intended to emphasise the need for effective communication.

28. For the avoidance of doubt, when information is not material for shareholders, it should be excluded from the annual report, except where law or regulation requires disclosure regardless of materiality.

29. The FRC would like to encourage a flexible approach for placement of information in the annual report and its components. The most appropriate structure for effective communication is a matter of judgement based on the entity's facts and circumstances and the directors' assessment of the needs of its shareholders. Directors may consider that there may be more detailed, complementary information that is not required to be disclosed in the strategic report by law or regulation but would be useful for other users.

Where the directors judge that the level of detail would inhibit the effective communication of the most important matters that affect the company, they might conclude that the most appropriate way of communicating that information is outside of the annual report (e.g. online).

30. It was noted that there may be instances when law or regulation requires disclosure regardless of materiality. Where this is the case, this type of information could be positioned in a different location within the annual report, for example in the **directors' report** which could be located at the back of the annual report, so that it does not detract from the effective communication of the information that the directors consider to be most relevant to shareholders.

31. One challenge the recommendations in Section 3 pose is to ensure that there is clarity regarding the information that is and is not subject to audit. The FRC notes that preparers need to take particular care if they elect to cross-reference to or signpost information that may be subject to different levels of assurance or no assurance at all.

The strategic report: purpose

32. The purpose of the strategic report is to inform members of the company and to help them assess how the directors have performed their duty under section 172 of the Act.

33. During the course of the development of the Guidance, the FRC was made aware of a commonly held misconception that the strategic report would be an additional higher-level summary of information contained within the annual report; that it would contain only 'strategically important' information which may be of a different level of materiality or importance to the information formerly included in the business review. However, the purpose and required content of the strategic report, as it is described in the Act, does not differ significantly from that of the business review which it replaced.

34. The five content-related objectives of the strategic report as set out in paragraph 4.3 ensure that the purpose of the strategic report, as defined by the Act, is met. In meeting these objectives, the strategic report will contribute to the overall objectives of the annual report which are to provide information that is useful for making resource allocation decisions and for assessing management's stewardship.

35. The fourth objective of the strategic report (see paragraph 4.9) reflects the importance that the FRC attaches to the view that one role of the strategic report is to be an aid to navigation around the myriad of corporate information that is available about an entity. The FRC believes that signposting from the strategic report should facilitate 'drill-down' to further detail elsewhere in the annual report and beyond.

36. As part of the 2018 update, Section 4 was amended to refer to section 172 and to recognise that disclosure of information additional to that prescribed by the Act may be necessary to ensure that the strategic report meets its overall purpose.

37. In recent years there has been growing concern that companies are focused too much on short-term profits, to the potential detriment of long-term success. The amendments to the Guidance are to encourage entities to focus on and disclose the factors which are important to long-term value generation, and to recognise the importance of considering the interests of and maintaining relationships with key stakeholders as part of this.

38. The FRC recognises the growing divergence between sources of value in an entity and the assets which are recognised on an entity's balance sheet. The strategic report should provide a narrative of how an entity generates value, with particular focus, where necessary, on those sources of value which are not recognised assets in the balance sheet.

The strategic report: materiality

39. The FRC believes that the application of the concept of materiality is a key issue for the strategic report. The inclusion in the strategic report of narrative information that is not material to shareholders, and is not otherwise required by law or regulation, is considered a key driver of 'clutter'. In addressing the issue of materiality in a separate section, as well as embedding references within other sections, the Guidance reinforces the importance of the application of materiality in the context of the strategic report.

40. While the amendments introduced into the Act in 2013 represented only a relatively modest change to the pre-existing legal requirements, the FRC hoped that they might act as a catalyst for companies to revisit their policies and practices with a view to preparing relevant and focused annual reports. The section on materiality provides guidance on the level of detail that should be included in the strategic report.

41. Respondents who commented on the Exposure Drafts were generally supportive of the approach taken to the application of materiality. Some respondents to the 2013 Exposure Draft suggested that the proposed concept of materiality was too narrow. Some respondents were of the view that the role of the strategic report is to report on the matters outlined in section 172 and that the application of materiality should go beyond the needs of shareholders. BIS has confirmed to the FRC that the concept of materiality as set out in the Guidance is consistent with the Act.

42. Several respondents also requested additional guidance on the application of the concept of materiality in the strategic report, with some respondents suggesting the inclusion of material taken from UK GAAP, IFRSs and auditing standards. While sympathetic to the call for greater guidance on the application of materiality in the context of the strategic report, amendments to the Guidance were limited to the clarification of a relatively small number of specific application points raised by the respondents.

43. The materiality principle in the Guidance is based on accounting standards and is a concept that is well understood. Since the Guidance was published in 2014, the IASB is working on revisions to its definition of materiality which include the addition of the phrase 'reasonably be expected to'. This has been reflected in the 2018 Guidance.

44. The FRC also considered that it was important to emphasise the importance of qualitative as well as quantitative factors in assessing materiality for the purpose of including information in the strategic report, particularly in respect of non-financial information.

45. The FRC believe that it is important to provide clarity on the terms used in the Act which are similar in concept to materiality. Entities should apply these terms as a filter to determine the appropriate level of information that is needed for the specific disclosures in the Act.

The strategic report: communication principles

46. The communication principles were drafted to provide guidance on qualitative characteristics that are specific to the strategic report, but it was noted that they would also be relevant in the drafting of the annual report as a whole. The qualities described in this part of the Guidance were generally those which were highlighted as desirable by investors, however in some cases, the qualities also had a legal or regulatory source.

47. The Code requires the annual report as a whole to be fair, balanced and understandable. Whilst the Act requires the strategic report to be both fair and balanced, there is no similarly direct requirement for it also to be understandable. The FRC considers that the strategic report section must have those same characteristics as the annual report as a whole and therefore must also be understandable.

48. A reference to 'comprehensive' was included in paragraph 6.8 because it is an explicit requirement of the Act. Its inclusion does not conflict with the recommendation that the strategic report should also be concise as the FRC has interpreted 'comprehensive' to be a function of the breadth rather than depth of information. The depth of information on any subject should be a function of materiality, which is considered in Section 5 of the Guidance.

49. The Guidance makes reference to 'short-, medium- and long-term' to indicate that the strategic report should not concentrate solely on a single timeframe (e.g. it should not just consider the short term). Information in the strategic report should not necessarily be categorised or organised in this way, although the timescale associated with a particular fact or circumstance may be relevant information to disclose.

50. Effective linkage enhances the usefulness of individual pieces of information in an annual report and increases their relevance to investors. The FRC considers that 'linkage' is a key quality for investors.

51. During the development of the Guidance, the FRC considered the inclusion of a communication principle recommending that the structure and presentation of the strategic report should remain consistent from year to year unless a change represented an improvement of the communication of the information contained in the strategic report. Although consistency from year to year was a quality that investors desired, the FRC concluded that an over-emphasis on consistency might inhibit the more general communication improvements that are seen as a priority.

52. As a result of comments from respondents, a communication principle was added that recommends an annual review of the content of disclosures in the strategic report. This annual review process will ensure that the information remains relevant for the current year.

53. Minor amendments were made to this section in 2018 to reflect the increased focus on the long-term success of the entity.

The strategic report: content elements

54. The content elements in the Guidance closely follow the legal requirements. These bold content elements are supplemented with supporting detail that describe the nature of information that the FRC believes should be considered for disclosure in respect of each requirement.

55. There are a limited number of examples where the bold content elements differ more substantively from the requirements of the Act in order to provide emphasis to particular aspects of a requirement or to strongly encourage the disclosure of certain additional information. The principal substantive differences between the bold content elements and the requirements of the Act are as follows:

    - Paragraph 7A.27 – The description of how principal risks are managed is not a statutory requirement for entities that are not PIEs. The description of mitigation of principal risks is a not statutory requirement but is a bold content element.
    - Paragraph 7.87 – The description of the directors' report requirements that have been presented in the strategic report is a statutory requirement but not a bold content element.

56. The FRC wished to provide some guidance on how information might be presented in the strategic report without being too prescriptive regarding its structure or content. It sought to achieve this by highlighting examples of the way in which the content elements might be combined or interact with each other; these examples were set out in the 'linkage example' boxes within the Guidance.

57. As part of the 2018 amendments to the Guidance, the FRC has split the content elements into four sections:

- Section 7 provides an overview of the application of the content elements to different types of entity;
- Section 7A includes the content elements for companies that are not PIEs and therefore not subject to the NFR Regulations. The content elements are substantially unchanged from those in the 2014 Guidance;
- Section 7B has been added which includes content elements for companies that are PIEs and therefore within the scope of the NFR Regulations. There is some overlap of the content of those regulations with the pre-existing strategic report requirements for quoted companies so many companies will already be providing the required disclosures. The guidance in respect of the overlapping requirements mirrors that in Section 7A which covers companies that are not PIEs. The NFR Regulations provide exemptions for those companies within scope from the overlapping requirements in section 414C so companies using this section do not also need to refer to Section 7A.
- Section 8 sets out the content elements relating to the **section 172(1) statement**.

58. There are some differences in wording of the requirements in the NFR Regulations in section 7B compared to section 7A which entities should consider. This are included in detail in Appendix II.

59. The FRC considered different methods for structuring the content in Sections 7 and 8. The strategic report requirements in the Act are complex and different disclosures apply to different types of entity. In addition, the categories used in the Act are not mutually exclusive. Consequently, FRC considers that separating the requirements in this manner provides clarity for preparers on the applicable requirements. Entities would either be within the scope of Section 7A or 7B. All companies within 7A that are large companies also need to provide the content in section 8. The companies that are within the scope of Section 7B are large companies so all companies using 7B will also need to provide the content in Section 8.

Objectives, strategy and business model

60. Provision 1 of the Code describes a **business model** as 'the basis on which the company generates or preserves value over the longer term'. The definition used in the Guidance is consistent with the Code.

61. During the development of the Guidance, preparers and investors indicated that it was important that the description of the business model explained how the entity differs from its competitors. It is important for investors to understand how the value generated by the business activities was captured and converted into financial benefits. This quality of a business model description was added into the content element guidance.

62. It was acknowledged that different businesses use different terms for objectives, strategy and business model. In addition, distinguishing between these concepts is challenging and reaching a consensus on how they should be differentiated is difficult, as they are inextricably linked. However, despite some respondents suggesting that these concepts be approached as a single requirement, the FRC concluded that the approach proposed in the 2013 Exposure Draft be retained where concepts were defined and described separately. In reaching this decision, it was noted that stakeholders believed this would be an area that would be difficult to apply and further guidance would be helpful. The Act treats strategy and business model as separate concepts.

63. Although the Act, and this Guidance, deals first with strategy and then with the business model, entities could apply a different order to these concepts when presenting this

information in their annual report. Other definitions or terminology can be used in the strategic report.

64. As part of the 2018 amendments to the Guidance, the FRC introduced the concept of purpose of an entity to encourage entities to put discussions relating to objectives, business model and strategy into context.

65. The amendments place greater emphasis on value in the business model with a view to encouraging companies to consider the broader sources of value that contribute to the long-term success of the business. These could include intangible assets and relationships with key stakeholders.

Principal risks and uncertainties

66. The definition of a principal risk, and the language used in the Guidance, was developed taking into account the FRC's review of its guidance on risks and going concern arising from the Sharman Inquiry.

67. Taking decisions on how a company should approach the principal risks it faces is a fundamental role of a director. Information on how the principal risks are managed is therefore important to shareholders when making resource allocation decisions and assessing management's stewardship. Consequently, it was concluded that such information should be included in the strategic report. Where a company has a non-UK listing (e.g. on the New York Stock Exchange or NASDAQ), directors will need to consider the regulatory requirements in those jurisdictions before including this information in their overseas filings.

68. The 2018 amendments enhance the guidance on risk reporting, particularly relating to non-financial matters. The FRC was mindful of the Task Force for Climate Related Financial Disclosures recommendations and encourages entities to consider climate-related risks as part of their assessment of principal risks and reporting on these matters when material.

Environmental, employee, social, community, human rights, anti-corruption and anti-bribery matters

69. As part of the 2018 amendments, the FRC decided to enhance the Guidance in respect of reporting on broader environmental, employee, social, community, human rights, anti-corruption and anti-bribery matters. This was in part driven by the NFR Regulations but also to reflect the increasing interest by investors in this area.

70. The FRC believes that it is important for this information to be considered in the broader context of the entity's business model and that this information should be linked to other disclosures in the strategic report.

71. The Guidance has been expanded to include the factors that boards should consider in relation to the broader matters.

72. Section 7B covers the content for entities within the scope of the NFR Regulations. It includes additional guidance on anti-corruption and anti-bribery matters, due diligence and impact of activities which are new requirements for PIEs.

73. A number of respondents requested the inclusion of explicit references to third-party guidance that deal with specific aspects of non-financial reporting.

74. While the FRC acknowledged that directors may wish to refer to other third-party guidance when developing and monitoring the entity's policies in respect of non-financial matters or when drafting disclosures for inclusion in the annual report, it did not believe it to be

practicable or desirable to identify specific sources of third-party guidance in the Guidance. Instead, the FRC took the approach of providing more general guidance.

Employee gender diversity

75. The main issues identified by respondents in respect of the employee gender diversity disclosures arose from the practical consequences of the definition of a 'senior manager' used in the Act. In particular, they highlighted the potentially onerous task of undertaking a gender analysis of subsidiary directors in very large groups and the lack of differentiation between directors of strategically significant and less important subsidiaries.

76. As the definition of 'senior manager' is defined in law, the guidance clarified the statutory meaning of the term in order to prevent its misinterpretation. Some respondents expressed concern that applying the statutory definition could lead to a misleading disclosure. To address this, the Guidance included an example of an additional voluntary analysis that might be used to further illustrate the gender mix of the entity's senior executive pipeline.

Section 172 reporting

77. The guidance on section 172 reporting is based on the legislative requirement and incorporates key aspects of the BEIS Frequently Asked Questions relating to *The Companies (Miscellaneous Reporting) Regulations 2018*. The FRC considers this to be a developing area of reporting and the guidance includes some broad principles for reporting relating to the long-term success of the business, principal decisions of the board and stakeholder engagement.

78. The guidance also encourages companies to consider in the context of their section 172 reporting whether disclosures relating to capital allocation and dividend policy would be informative.

Strategic report with supplementary material

79. A large number of respondents to the 2013 Exposure Draft noted that it did not include guidance on the replacement of the summary financial statements with the strategic report (along with some specified supplementary material). Respondents highlighted some practical questions such as:

- Whether sending a summarised strategic report instead of the full strategic report contained in the annual report was appropriate?
- How the guidance on the placement of information in the annual report interacted with the new requirements?
- What is the appropriate level of formal financial information that should be included (voluntarily) in the supplementary information?

80. A new section in the Guidance was inserted to address those questions.

Table 1

Exposure drafts and consultations

The feedback from the following FRC exposure drafts and consultations has been considered in the development of the Guidance on the Strategic Report.

	Consultation	Date of issue	Finalised as	Date of issue
Exposure draft	Guidance on the Strategic Report	Aug 2013	Guidance on the Strategic Report	June 2014
Exposure draft	*Draft amendments to the Guidance on the Strategic Report – Non-financial reporting*	Aug 2017	Guidance on the Strategic Report	July 2018



Further copies, £23.00 (post-free) can be obtained from:

FRC Publications
Lexis House
30 Farringdon Street
London
EC4A 4HH

Tel: **0330 161 1234**
Email: **customer.services@lexisnexis.co.uk**
Or order online at: **www.frcpublications.com**

ISBN 978-0-7545-5629-9



50.201702 伦敦证券交易所 ESG 报告指南

中国证券投资基金业协会
Asset Management Association of China



伦敦证券交易所集团

ESG 报告指南

中国证券投资基金业协会
Asset Management Association of China

伦敦证券交易所集团编制

中国证券投资基金业协会编译

2017 年 2 月

本指南由伦敦证券交易所集团及下属公司编写，包括伦敦证券交易所公司、富时罗素（富时国际有限公司与富兰克罗素公司的商用名）以及意大利交易所股份公司，仅供参考。编写过程中使用的信息来源，我们认为是准确而可靠的，但 LSEG 及本指南的其他个人撰稿人不为其中的任何差错、遗漏、失真的信息，或任何根据本指南做出的决定承担责任。如发现任何不准确之处，可书面报告至 sustainablebusiness@lseg.com，但 LSEG 及其他个人撰稿人均不因为呈递的报告而对这些不准确之处负责。

若在辖区内未获授权，或提请人不符合条件，或不符合法规规定，则本出版物不得被视为买卖任何证券的出价或征价，或被用于委托书征集。

本指南不针对某特定事件提出建议，因此不得被视作具体建议的替代品。尤其是本指南中的信息不构成法律、专业、财务或投资建议，也不淡出认可任何与环境、社会和治理（ESG）因素相关的报告标准或框架。对于任何特定问题或情况，都应寻求专业人员的建议。

FTSE®、Russell®、FTSE Russell®、London Stock Exchange®、London Stock Exchange Group®及其他相关服务标识和商标均为伦敦证交所集团商标。在未得到商标所有者明确书面许可的情况下，不得以任何形式使用、复制或传播这些商标或其他归伦敦证交所或集团企业所有的商标。

© 2017 年 2 月

中国证券投资基金业协会
Asset Management Association of China

简介

过去，只有资产所有者、资产管理者、银行、经纪商和投资顾问才会关注环境、社会和治理（ESG）因素。然而现在，除其他财务和战略信息外，投资者还会定期分析 ESG 业绩的相关信息，从而更好地了解企业前景。

发行人在资源利用、人权、健康与安全、腐败和透明度等方面的 ESG 业绩已越来越多地用于判断其管理质量、确定业务风险敞口，并评估其利用商业机会的能力。因此，企业及发行人应更加明确和精准地告知投资者自身在这些方面的表现，且这一点越来越重要。

本指南旨在帮助企业更加清楚地了解必需提供的 ESG 信息及信息提供方法。在联络发行人、卖方和投资者方面，市场基础设施供应方伦敦证券交易所集团（LSEG）处于国际领先地位，是承担这项任务不二之选。

LSEG 简介

LSEG 是发行人和投资者之间的重要纽带，在推动全球经济可持续增长方面发挥着重要的作用。

目前，共有 2700 家企业挂牌 LSEG。LSEG 旨在鼓励活力企业拉动经济长期繁荣，帮助企业提高业务的可持续性，增强筹资促增长的能力，并创造更多的就业机会。此外，通过旗下的基准与分析机构富时国际公司（FTSE），我们帮助投资者作出合理的长期决策，并为其提供必要的信息和工具，用于评估发行人的策略、业绩和治理情况。

“凭借遍布全球的业务，我们在促进可持续经济发展方面发挥着重要作用。这份 ESG 指南的重要性在于，它鼓励和帮助发行人提供必要的 ESG 信息，让投资者更好地与企业互动并作出更合理的投资决策。随着 ESG 信息愈发重要，我希望 ESG 报告能改善信息透明度和披露质量。”

泽维尔 • 罗莱（Xavier R. Rolet KBE）

LSEG 首席执行官

中国证券投资基金业协会 Asset Management Association of China

60%

的欧盟投资者基于可持续投资决策管理资产。

中国证券投资基金业协会
Asset Management Association of China

本指南目标读者

机构投资者关心其投资的所有实体的 ESG 问题，无论规模、股权债券、上市与否、何种行业。在我们看来，无论哪个实体，优质的报告和与投资者的有效沟通都大致具备相同的特点。

因此，本指南适用于拥有长期报告行为的大规模上市发行机构、小规模企业、私有企业和债券发行人。

投资者运用 ESG 信息的方式在改变

近年来，投资者对这个问题的看法已经成熟了很多。无论何种资产类别 [1]，ESG 的相关信息已经从投资分析的“边缘”组成变成了“核心”组成。

目前，联合国负责任投资原则（PRI）的签署人管理着 60 万亿美元 [2] 的资产规模（2010 年仅为 22 万亿美元 [2]）。几乎所有的英国和意大利大型机构投资者几乎都签署了 PRI。全球可持续发展投资联盟（Global Sustainable Investment Alliance，GSIA）[3] 近期的一项研究表明，在欧盟专业投资者管理的资产中，60%与可持续性投资决策相关。

显然，发行人需要对这种信息需求作出回应。披露投资者想要的信息可以让发行人有效管理业务风险、锁定发展机遇。越来越多的证据表明，能针对 ESG 对业务的长期影响提供优质信息的发行人，更能吸引和保留长期投资者 [4]。这些发行人还能够降低资本成本，提高筹资能力，为可持续项目提供资金。

对 ESG 问题的思考、分析和报告过程，可以让我们更深入地了解其对财务和运营业绩的正面和负面影响。这对于战略和资本支出决策也同样适用。此外，不断发展的可持续低碳经济带来了大量的机遇，清晰认识 ESG 问题和策略，能够帮助企业抢占发展机遇。

虽然企业必须加强 ESG 报告，但研究表明，企业高管往往高估与投资者沟通效果：近期一项研究表明，超过三分之一的企业自认为能准确量化可持续性项目的商业价值，然而只有 7%的投资者表示赞同 [5]。

这种差异可能源于一系列实际性的阻碍，比如：投资者难以获得合适的数据和信息；发行人不了解投资者需要哪些信息；投资者在投资研究中使用了不同的 ESG 信息，对发行人提出了不同的问题；发行人在各 ESG 问题重要性的认识上存在不同的需求和利益。

中国证券投资基金业协会
Asset Management Association of China

本指南旨在：

— 让企业更加明白提供优质 ESG 信息及在可持续发展相关问题上与投资者沟通的重要性；

— 激发对新经济模式带来的创新机遇的兴趣；

— 帮助发行人和投资者研究制定复杂的 ESG 报告；

— 丰富发行人和投资者之间实现更丰富的数据交流和对话；

— 推进整合健全的国际报告标准；

— 促使投资者做出更合理的投资决策。

深化发行人与投资者的沟通

ESG 报告指南旨在帮助企业高效了解今后的报告形势。

“ESG 报告并非仅限于大企业，大大小小的发行人无不需要向投资者报告相关重要信息，助其做出更加合理的投资决策。”

马克·金库拉（Mark Zinkula）

法律与综合投资管理公司首席执行官

大小企业均需开展 ESG 报告

ESG 并不仅仅是大企业需要关心的问题。如果中小型发行人能认识到 ESG 数据和报告的价值，那么投资者对其业绩和前景的全面了解能得到同等程度的提升。

LSEG 正是这类中小型企业首选的国际市场，1000 多家这样的企业在英国和意大利的高增长市场（AIM）上市，超过 460 家参与了我们针对活跃私有企业开展的 ELITE 项目。此外，我们还帮助小型企业发行企业债。

无论是拥有长期 ESG 报告经验的企业，还是缺乏此类经验的企业，都是本指南的帮助对象。

一家企业可以向多个股东提供 ESG 数据和信息。本指南尤其关注发行人和投资者之间的沟通对话和信息流动。

在向投资者主动报告的良好做法方面，本指南沿用联合国“可持续证券交易倡议”中的交易模型指南[6]。我们认为，现在不应再讨论主动性报告与强制性报告的问题，发行人应当注重向投资者提供具有创造性和现实意义的信息——而 ESG 正是这种类型的信息。

中国证券投资基金业协会 Asset Management Association of China

“ESG”等同于“可持续性”和“企业责任”吗？

许多企业用“可持续性”、“企业责任”或“企业社会责任”来指代与 ESG 活动相关的战略或项目。我们并不确切指出哪一术语更加恰当。

从编制本指南的目的出发，LSEG 选择使用“ESG”这一常用投资术语之一。其他指代此类 ESG 报告的术语包括“非财务”和“财务外”报告。

“我们对自己的会员负有诚信义务，致力于防止退休储蓄受到任何潜在投资风险的影响，且这是一项长期工作。要实现这一目标，最好的方法就是除财务和经济因素以外，还要将 ESG 业绩考虑在内。”

毛里齐奥 •阿加齐（Maurizio Agazzi）

Fondo Pensione Cometa 总经理

中国证券投资基金业协会
Asset Management Association of China

ESG 报告要点

ESG 报告应有八大要点。

1. 策略相关性

   ESG 问题与经营策略和业务模式有何相关性？

2. 投资者重要性

   投资者所说的“重要性”指什么？

3. 投资等级数据

   ESG 数据有哪些基本特点？

4. 全球框架

   ESG 报告的哪些标准最重要？

5. 报告格式

   如何报告 ESG 数据？

6. 监管与投资者沟通

   企业应如何在遵循监管要求的同时实现有效沟通？

7. 绿色收入报告

   发行人的绿色产品及服务如何才能得到认可？

8. 债券融资

   债券发行人应报告哪些内容？有哪些新的报告标准？

中国证券投资基金业协会
Asset Management Association of China

01

策略相关性

ESG 问题与经营策略和业务模式有何相关性？

中国证券投资基金业协会
Asset Management Association of China

投资者希望了解发行人应对气候、人口变化、技术迭新、政治动向等长期宏观经济趋势的方法。在资本配置过程中，许多全球大型投资者越来越偏向那些有能力在低碳经济转型中获益的企业，并希望保护这些企业的投资组合免受 ESG 风险的影响。

发行人应当解释 ESG 因素与企业经营策略和业务模式之间的关联。无论是为了谋求利润，还是要管控风险，发行人都应明确企业定位。

此外，发行人还应说明企业将如何抓住新机遇，如何通过推出利于社会的绿色产品和绿色服务来盈利。

中国证券投资基金业协会
Asset Management Association of China

“气候变化和人口结构等可持续发展因素会影响企业的运营环境。因此，企业应当拥有清晰的战略眼光，洞察或会影响业务模式的趋势或因素。借此，投资者可以了解企业定位，进而相信企业的适应能力及从环境变化中锁定机会的能力。”

史蒂夫·贝雷哈（Steve J. Berexa）

安联投资全球 CIO 股票与全球研究负责人

任何一家企业都应有能力解释 ESG 因素对其核心业务模式和策略的潜在影响，以及企业在谋求利润或管控风险方面的定位。这是开展 ESG 报告的背景，便于投资者评估企业应对运营环境变化的战略准备情况。

许多国际大型投资者均在配置更多资本，支持绿色收入可观或有望实现可持续发展目标的企业。

中国证券投资基金业协会
Asset Management Association of China

各行业发行人都应展示企业在经济向可持续和低碳发展过渡期间的适应能力和主观意愿。也就是说，除风险以外，发行人还应通过推出利于社会的绿色产品和绿色服务获取新机遇、产生新收入，提升企业价值，并提供社会和环境解决方案。

整合财务和非财务业绩需要董事会以及高管层的领导和支持。在可持续发展业务的策略制定、实施监督和与投资者沟通方面，他们发挥着核心作用。对大型企业而言，在工作层面，投资者关系、财务部门、企业社会责任或可持续性发展部门都需要彼此配合，确保报告信息质量和一致性。

低碳经济

在过去 300 年中，新兴行业不断出现，彻底改变着国内外经济，并带来一轮又一轮经济周期。此前经济周期的拉动力包括蒸汽机、电、大规模自动化的发明，以及最近的信息技术和计算。许多国家认为，世界正在快速迈入下一个经济变化周期，即行业不断调整，以应对气候变化、环境污染和资源枯竭。2016 年 11 月生效的《巴黎协定》是一个重要转折点。其目标是“将本世纪的全球温度升高控制在工业前水平的 2 摄氏度以内，并努力将其保持在 1.5 摄氏度以下。”要实现这一目标，满足各签署国的“国家自定贡献”（NDC），需要发展可再生能源、能源效率、废物处理与回收等领域的新产品和“绿色”行业。低碳经济涉及此类行业和服务。有意促进低碳经济发展的企业成为众多投资的流向。

ESG 问题如何影响经营策略和业务模式？

ESG 问题和变动趋势对企业的业务模式产生着有力的影响，影响方式多种多样，比如：

— 从西非获取可可原料的糖果企业需要说明其将如何应对日益严重的干旱；

— 油气企业需要说明碳的成本、与碳强度相关的能源需求变化对其资源储备的潜在影响，以及未来定价趋势与其开发生产策略之间的关系；

— 专业服务外包企业需要概述高技能人才的全球需求量不断增加，并说明将如何激励、保留和发展员工，从而降低技术人员的高流动率。

中国证券投资基金业协会 Asset Management Association of China

02

投资者重要性

投资者所说的“重要性”指什么？

中国证券投资基金业协会
Asset Management Association of China

为了解企业的长期发展前景，投资者会关注他们认为最相关或重要的问题。但究竟何为重要问题，各投资者众所纷纭。

发行人应说明哪些 ESG 问题对企业业务而言最为重要或相关，说明 ESG 问题影响企业业务的方式，如通过法律、声誉损害、员工流动、经营牌照、法律行为或股东关系等，并阐释以上方式对企业经营策略、财务及经营业绩的影响。

将信息告知投资者之前，发行人应了解全球范围内行业对手的 ESG 报告情况，充分把握投资者的兴趣方向。

中国证券投资基金业协会
Asset Management Association of China

如何辨识重要的 ESG 主题

目前，成功的重要性评估并无标准模板，发行人需要找到最适合企业的方法。以下几点可以帮助企业明确与其业务最为相关的 ESG 主题，明确需要报告的关键信息：

1 **遵循国际标准和同业企业报告。**以此，能够便利投资者开展全球性比对。

2 **利用现有工具。**ESG 研究和指数供应商对不同企业和行业设定了不同的重要主题和专门标准。LSEG 下属的富时罗素就拥有这样一套完善的模型。更多信息请参阅附录。

3 **明确 ESG 业绩、经营策略、财务和经营业绩之间的联系。**

“重要性”定义

国际会计准则委员会将“重要”信息定义为：如果删除或出错，此类信息或会影响依据财务报表作出的经济决策。英国财务报告委员会（FRC）关于陈述式报告的“简明扼要”指南中指出，“如果某种信息出现遗漏或误读，对企业股东依据年度报告作出的经济决策产生影响，那么此类信息就是重要信息。”

示例

指数类别：富时 100

ICB 类别：休闲服务

一家旅游休闲行业的富时 100 企业每两年开展一次重要性评估，借此及时重新解读问题，助力股东（包括投资者）调整观念、做出决策，并更有效地应对可持续发展带来的机遇和风险。

其重要性评估过程包括：

— 重新评估前次评估；

— 审核相关标准；

— 与内外部股东交流；

— 比较企业策略、行业策略和最佳做法；

— 评估经营影响和可持续发展趋势。

问题清单由业务重要性和股东关切程度决定。

指数类别：富时小盘

ICB 类别：软件

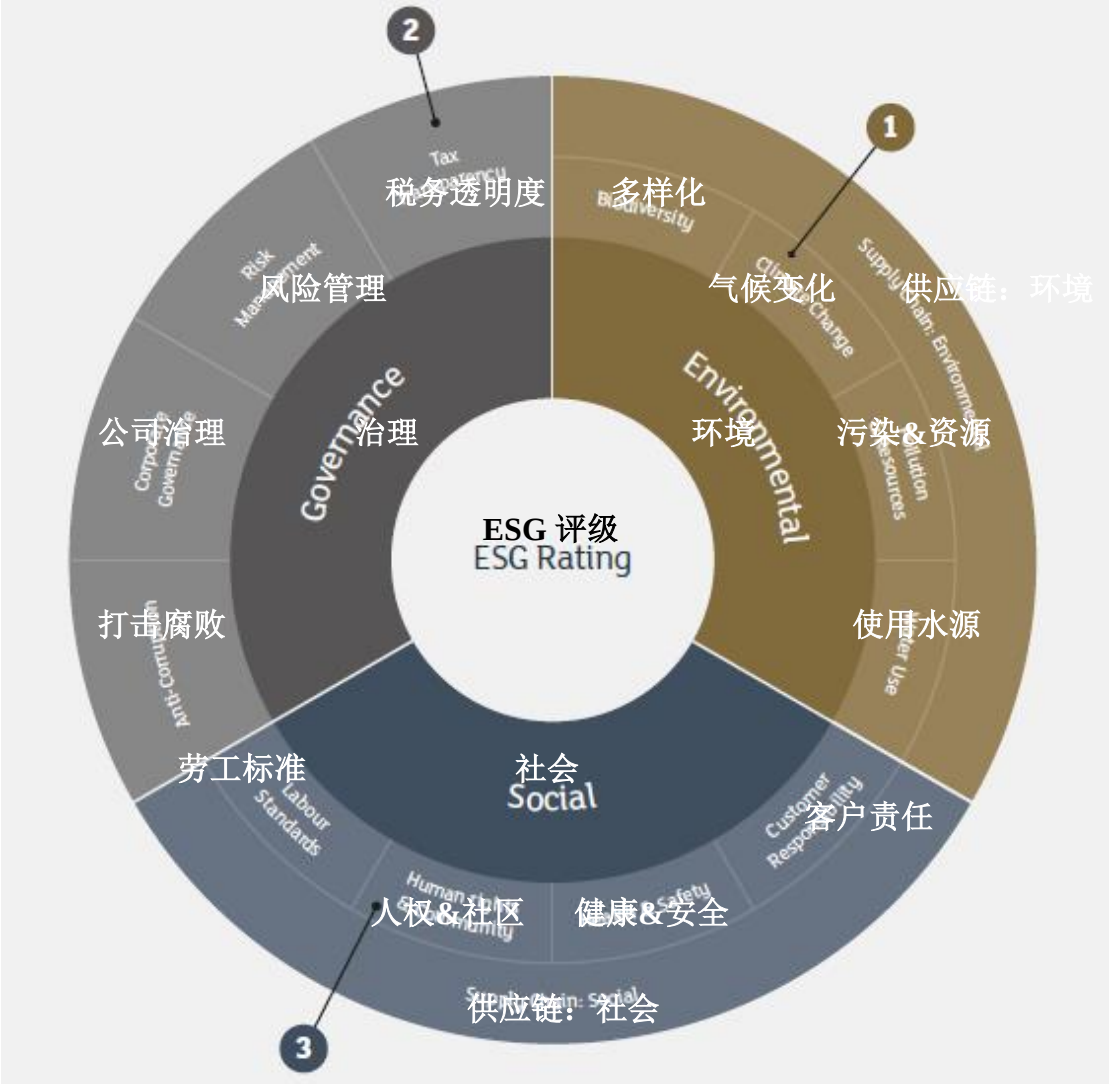
一家小型软件企业有着较高的员工依赖度，从其企业愿景中便可见一斑：“让优秀员工创造改善生活的数字解决方案。”企业将员工流失视为一项重要风险，因此将员工流失率数据以及“最佳雇主”评级情况纳入 KPI

“在 ESG 数据问题上，不可以采取一刀切的做法。虽然我们需要确保数据的一致性，但同时也要关注投资者重要性，从而确保报告信息符合投资者的期望。”

詹姆斯·贝文（James Bevan）

CCLA 投资管理企业 CIO

中国证券投资基金业协会
Asset Management Association of China



在开发 ESG 模型时，富时罗素参考了全球标准和框架。该模型基于环境、社会和治理三大支柱、因企而异的 14 大重要主题，形成 ESG 综合评级方法。

下面详解三大主题，包括 ESG 定量和定性数据示例，发行人应当披露类似的具体而重要的主题信息。关于方法论的更多信息，请参阅 www.ftserussell.com/esg

1. 气候变化

投资案例

投资者通常想要了解企业能否：

— 成功应对气候变化风险；

— 展示未来生存和适应能力；

— 通过提高效率和抓住低碳经济增收机遇来节约成本。

投资风险源头

投资风险和机遇的主要来源包括：

— 监管：标准、税务、碳定价

— 市场：高碳商品、产品和服务的需求量减少，高碳产品可利用的资本减少；

— 市场：低碳商品、产品和服务需求量增加；

— 资本：低碳服务和技术可利用的资本增加；

— 气候：自然灾害和资源风险。

中国证券投资基金业协会
Asset Management Association of China

做法与效果示例

类型	描述	适用性
定量	三年能源消耗总量	全部
定量	每兆瓦时温室气体排放量	传统电力
定性	气候变化监管： a. 董事会或董事会委员会对气候变化风险管理进行监管的材料 b. 董事会指定的特殊人员	全部

2. 税务透明度

投资案例

投资者通常想要了解企业能否：

— 不仅遵守税务规则，同时拥有透明高效的税务措施和税务安排；

— 让股东和公众了解企业对当地经济的贡献，展示出确保透明的决心；

投资风险源头

投资风险和机遇的主要来源包括：

— 监管：监管力度增加的风险。监管力度增加，或会影响某些纳税安排，有人将其称为“漏洞”，即可能损害公司的利润和盈利能力，甚至影响公司在某些市场的经营能力。

— 声誉：对公司纳税行为的审查更加严格。

做法与效果示例

类型	描述	适用性
定性	关于下列三点的措施或承诺： a. 纳税透明度或纳税责任 b. 使纳税行为与营业收入相挂钩，减少或避免通过离岸保密管辖地逃税漏税	全部
定性	董事会税务措施监管： a. 董事会对管理税务风险的监管材料 b. 董事会指定的特殊人员	全部
定量	披露全球企业税务信息 a. 至少提供一些国内外税务信息明细 b. 分国别明细	全部

中国证券投资基金业协会 Investment Management Association of China

3. 人权&社区

投资案例

投资者希望企业能够：

— 参与关于人权和社区问题的讨论；

— 通过消除对其所在社区的影响，显示出运营强劲、声誉较好的特点；

— 与所在社区建立了有利而积极的联系。

投资风险源头

投资风险和机遇的主要来源包括：

— 监管：是否符合监管要求而产生的成本；

— 市场：供应链中涉及更多人权风险；

— 声誉：社区关系和人权问题引发的风险；

— 运营：如果当地社区反对或抵制该企业，则企业面临倒闭或执照被撤销的风险。

做法与效果示例

类型	描述	适用性
定性	股东参与，核实人权风险及影响： a. 咨询材料 b. 关于结果利用的会议记录或报告	全部
定性	发行人通过以下方式解决言论自由问题： a. 制定声明/措施 b. 成为全球网络倡议等相关行业倡议的参与者	全部 广播&娱乐、媒体、出版、固话、手机、电脑、因特网、软件企业
定量	向非盈利组织的集体捐款或社区投资总额	全部

中国证券投资基金业协会
Asset Management Association of China

富时罗素 ESG 评级中的“敞口”因素

围绕 ESG 的三大支柱，富时罗素的 ESG 评级共分为 14 个主题，其中大多数都含有相关定量指标。评级方法之一是“敞口”，即对某一公司 14 个主题的重要性进行分类，分为“高、中、低或不适用”。在矩阵模型基础上，这种分类方法考虑了公司在不同国家和行业的表现，利用各种世界公认的有效框架，帮助发行人了解自身面对着哪些 ESG 主题以及该如何进行报告，从而建立一个可能受到投资者关注的 ESG 主题初步框架。

03

投资等级数据

ESG 数据有哪些基本特点？

中国证券投资基金业协会
Asset Management Association of China

在考虑资金配置和投资决定时，投资者希望作为依据的 ESG 数据清晰完整、前后一致，而且具有可靠性和可比

性。

发行人应确保其提供的数据准确及时，与发行人该财年和企业所有制模式相吻合（即边界一致），且符合统一的国际标准，以此提高数据的可比性。

原始数据和归一化数据均需提供。你的企业应呈现一个平衡的视角，突出业绩积极的一面同时也强调其消极的一面。

为了使投资者更信赖其报告数据，部分发行人选择为其 ESG 数据做外部担保。

中国证券投资基金业协会
Asset Management Association of China

投资等级数据特点

准确性：配置严格的数据收集系统
边界：与该财年和企业的所有制模式一致
可比性与一致性：采用统一的国际标准以提高可比性
数据提供：提供原始数据及归一化数据
及时性：数据与年度报告周期吻合
外部担保：可以此增强数据可靠性
平衡：从客观的视角提供有利与不利的信息

准确性

发行人应为 ESG 数据设置严格的数据收集系统和流程。在准备数据收集时，应尤其注意：

— **内部系统：**评估当前系统（如内部审计及风险、数据控制验证系统）支持数据收集的功能；

— **内部保障：**设置强大的内部保障流程，包括将保障流程交由董事会审计委员会监督或管理；

— **数据质量：**确保收集、报告的数据合理并且已经记录在案。发行人应根据数据的汇编方式、假设内容或数据限制来整理信息。数据应有正当可靠且已被证实的来源。发行人还应确认针对数据的所有质疑，并评估数据包含的所有意义；

— **数据可靠性：**数据可靠性应通过内部检查进行测试，并通过内部审查来呈现；

— **假设：**提出支持报告内容的关键假设。

边界

发行人需要考虑两套截然不同的边界：时间线和业务线。

— **时间线：**ESG 数据应与你的财年一致，即应吻合年度报告的时间节点。由此，投资者可以交叉使用两套数据集，比如通过收益或员工人数来归一化部分 ESG 数据。

— **业务线：**ESG 数据应覆盖 100%的发行单位，并采用与财务数据一致的规则。除国家报告规则另有规定，如果你的企业拥有子公司的部分所有权（即使没有业务管理权），相关数据也应该根据所有权百分比呈现于报告中，以此准确地反映企业在这些子公司业务中的参与比例。若在报告期间部分业务被收购或出售，报告应同时提供整体的数据和单独的数据。

可比性与一致性

为了实现同类可比性，在报告中使用统一的国际标准十分重要。发行人应该采用行业中广泛使用的指标和度量，从而按照惯例收集数据，并以同行相似的方法编制报告。在归一化数据的时候，发行人还应该考虑使用标准分母。

收集和计算数据时应始终沿用上年的方法。如果数据编辑的方法或根本的假设发生了变化，发行人应针对变化作出解释。如果这些变化显著影响了结果，应基于新的算法或假设重新计算往年

中国证券投资基金业协会 Asset Management Association of China

的数据，以实现数据的可比性。

数据提供

一般来说，投资者更倾向于将 ESG 数据归一化，这样他们的模型就可普遍适用于各企业。所以他们希望发行人提供归一化数据同时也提供原始数据。但是，发行人应该知道他们可以通过以下方式帮助投资者运用和理解结果报告：

- **上下文数据：**投资者喜欢把数据置于具体情况中。为了方便投资者运用数据，企业可以提供交易等财务活动方式、其业务所在的国家和市场、员工及承包商数量等信息，在需要的时候亦可提供产品生产的数量、重量或体积；
- **归一化数据：**在基于归一化的目标方面取得的进展所反映的信息对投资者非常有用。因此在提供原始数据（不可省略）同时也要提供对进展的理解；
- **解释说明：**发行人应提供定量数据同时，还需补充说明这些因素如何提高或者降低了 ESG 表现。此外也要解释说明影响同行 ESG 表现的核心业务差异或客户群体。

及时性

最好在公布年度报告和决算的同时或之后尽快提供 ESG 数据。

企业发生或据称发生重大事变或者争议时，可能需要更及时的沟通。这种情况下，投资者不会愿意等到下一轮的年度报告。

外部担保

发行人可以尝试通过外部担保提升 ESG 数据的可信度。和财务报告的流程一样，可通过具备资格的审计人员进行担保。我们建议在报告中清楚说明所采用外部担保的等级、范围和流程。

平衡

发行人应该客观描述其表现，清晰呈现所有有利以及不利的信息，以便读者理解。若企图回避或模糊表现的某些信息或方面，必定会招致投资者的质疑，或产生不信任的氛围。

在内容比较艰深的方面，提供数据同时要附上解释或评注。针对受不利事件或市场环境影响的数据，详细、完整地说明这一过程中的组织内学习和变化可以让投资者更放心。

中国证券投资基金业协会 Asset Management Association of China

“我们在投资过程中经常使用 ESG 数据。发行人的数据质量有所提高，我们希望这一趋势得到保持和加强。ESG 数据影响我们的投资决策，因此需要各企业在这一数据报告上，投入和年度报告与决算数据同等的精力、管控和精确度。”

特雷佛 格林（Trevor Green）

英杰华投资企业 英国股权部主管

针对小型发行人的投资等级数据

对小型发行人而言，向投资者提供投资等级数据也同样重要，因为这一数据的质量会影响投资者的决策。

小型发行人应尽可能遵循本章节所述的七个标准，在必要时采用切合实际情况的手段。比如在一开始，ESG 数据收集系统和流程可能不甚完善，但是比起不进行报告，不如先启动报告后再慢慢完善系统。

这些数据也收录于企业年报的“业务分析”章节，同时附上相关讨论和趋势数据。

示例

指数类别：英国富时 100

行业分类标准（ICB）类别：产业与办公不动产投资信托

英国富时 100 的一家不动产投资信托（REIT）企业，每年线上公布其 ESG 数据，持续至年度报告结束。该企业将创造就业、高效利用自然资源以及可持续设计置于可持续发展战略的首位。该企业根据焦点领域公布数据，还会基于业绩呈现重点、提供原始数据、并展开讨论。

人们认为环境与能源数据尤为重要，因此该企业的报告采用气候信息披露标准委员会（CDSB）以及欧洲公共房地产协会（EPRA）的框架。该框架标准的目的是公布精确的排放量，并遵循一定的格式，使投资者能够对比他们和其他同行的数据。

该企业还提供一份专门的 PDF 文档，以精确的数字、对比的形式公布企业环境和能源的相关数据，呈现与去年的对比情况。该企业还提供了一份能源报告方法文件，解释其报告设计的方法、边界、范围、报告阶段、目标以及措施。

投资基金业协会
ment Association of China

04

全球框架

ESG 报告的哪些标准最重要？

中国证券投资基金业协会
Asset Management Association of China

ESG 报告涉及的标准、框架以及数据要求十分繁杂，任一个不熟悉的人都会觉得招架不住。即便是经验丰富的发行人，也很难辨别出最适合投资者的指标和标准。

尽管我们尚未就报告标准达成全球共识，但是投资者普遍采用以下机构（排名不分先后）的框架：全球报告倡议组织（GRI）、国际整合报告委员会（IIRC）、可持续发展会计准则委员会（SASB）、联合国全球盟约、CDP（旧称“碳信息披露项目”）、气候信息披露标准委员会以及金融稳定理事会（FSB）成立的气候变化相关金融信息披露工作组（TCFD）。

英国富时整合了不同国际标准的指标后建立了名为“敞口”的评级框架，可根据产业与地理现状判断指标对不同企业类型的适用性。

中国证券投资基金业协会
Asset Management Association of China

尽管企业提供的 ESG 数据的数量与质量都有所提升，但是人们依然觉得这一数据难以比较。我们正处于全球标准化的进程当中，许多机构——标准制定者、发行人、投资者——都在各自定义 ESG 数据的使用目的、使用方法、质保方法以及展示或报告方法。

标准化方面的进展将会促进可持续发展进入发行人和投资者间的对话。如果越来越多企业使用国际标准和框架，可显著提升信息的可获性、一致性和可靠性。比如《毕马威 2015 年企业社会责任调查报告》指出，61%的欧洲企业责任报告采用全球报告倡议组织的框架。此外，英国富时 100 中 93%的企业、富时 350 中 64%的企业以及意大利证券交易所前 100 中 45%的企业均向 CDP 报告气候变化相关信息。

中国证券投资基金业协会
Asset Management Association of China

61%

的欧洲可持续发展报告使用全球报告倡议组织标准

全球主要 ESG 框架

CDP（旧称“碳信息披露项目”）

CDP 从企业收集气候变化以及水等自然资源和消耗品使用情况相关的标准化信息。

www.cdp.net

气候信息披露标准委员会（CDSB）

CDSB 框架使企业可以在年度或者整合报告中向投资者解释影响其业绩的环境因素，并呈现他们处理相关风险和机遇的方式。

www.cdsb.net

全球报告倡议组织（GRI）

GRI 可持续发展报告标准是全球使用范围最广的 ESG 影响报告标准，而且已经在多个利益相关方的贡献下发展多年。GRI 标准旨在满足所有利益相关方的信息需求，其模块结构的设计可支持全面报告同时也能服务于部分披露。

www.globalreporting.org

综合报告

综合报告框架可帮助企业整理出简明扼要、以投资者为中心的报告。从六个“资本”（金融资本、制造资本、人力资本、自然资源资本、知识产权资本、社会人际资本）切入，分析发行人的业绩和前景。

www.integratedreporting.org

可持续发展会计准则委员会（SASB）

SASB 发布可持续发展会计准则以帮助上市企业基于其所在的行业情况，在强制性档案中向投资者公布材料和决策所需的信息，并遵照规定在表格 10-K 或 20-F 中披露材料信息。

www.sasb.org

联合国全球盟约（UNGC）

全球盟约要求企业遵从十条关于人权、劳动力、环境和反腐的普遍原则。

www.unglobalcompact.org

“统一的全球框架是投资者分析和比较企业间与环境间 ESG 风险的基本工具。”

罗德 帕里斯（Rod Paris）

英国标准人寿投资公司 首席信息官

示例

指数类别：英国富时 MIB

ICB 类别：公共事业

一家在欧洲和拉美运营的公共事业公司对利益相关方相当透明，因为利益相关方的支持对其运营许可至关重要。为此，该企业清楚地筛选并公布最重要的 ESG 信息以及利益相关方的参与过程，并基于由此得出的 ESG 信息严谨组织企业的可持续发展报告。报告中，企业通过可持续发展目标呈现可持续发展计划的进展。报告的备制遵循 GRI G4 准则（“依循核心选项”），并附上使用的标准内容，清晰地指引读者阅读各个章节。其 ESG 信息通过独立审计师的有限保证进行外部担保。

投资基金业协会
ment Association of China

1. 消除贫困
2. 消除饥饿
3. 健康与福祉
4. 素质教育
5. 性别平等
6. 清洁水与卫生
7. 廉价清洁能源
8. 体面工作与经济发展
9. 产业、创新与基础设施
10. 减少不平等现象
11. 可持续城市与社区
12. 责任消费与生产
13. 气候变化行动
14. 海洋生态
15. 陆地生态
16. 和平、公正与有效机构
17. 全球伙伴关系

17 项合作目标　　可持续发展目标

全球标准发展新贡献

以下框架可能定义接下来几十年的国际报告与披露模式：

—联合国《2030 可持续发展议程》详述的可持续发展目标（SDGs）；

—金融稳定理事会气候变化相关金融信息披露工作组的建议。

尽管两者的方向和出发点都有很大差异，但是他们均可为发行人和投资者大力推进协调全球范围的 ESG 评估。

联合国可持续发展目标

为了支持延续至 2030 年的“人、地球、繁荣”的全球行动计划，联合国大会于 2015 年 9 月启动了 17 项可持续发展目标，以及 168 个子目标。可持续发展目标框架的价值在于其普遍适用性和自下而上的思路，说明它是全球各政府、企业和民间团体长期协商和磋商达成的共识。

17 项可持续发展目标可作为一个国际公认的有效框架，用于构架商业计划和相关报告，并区分其优先次序。大量国际 ESG 报告框架与可持续发展目标吻合，也有越来越多评估框架反映了这些目标，包括英国富时的 ESG 评级模型。通过评估相关可持续发展目标进展，可协调、对比全球的可持续发展投资与行动。

本指南以图案生动概括了可持续发展目标的框架。详情请登陆联合国可持续发展知识平台：
https://sustainabledevelopment.un.org

金融稳定理事会气候变化相关金融信息披露工作组

背景

2016 年 12 月，金融稳定理事会气候变化相关金融信息披露工作组公布了其建议。为了避免金融市场稳定性遭到负面影响，G20 向工作组提出请求，随后工作组便提出了这一倡议。

这么做的原因是，金融企业需要适当的

中国证券投资基金业协会 Asset Management Association of China

信息披露来管理气候风险、为其定价，并基于企业的低碳转型方案作出借贷、投资或承保决策。有效的气候相关金融风险信息披露可帮助规避临时的风险重新定价和市场波动。

工作组为磋商建立了一系列建议，旨在推进金融与非金融企业披露一致、可比、可靠、清晰、高效的气候相关信息。工作组的建议与这份《ESG 报告指南》非常相似，只是本指南可以更广泛地应用于所有 ESG 主题。虽然 TCFD 工作组主要关注气候变化带来的重大风险与机遇和低碳经济转型，但是其大部分的原则同样适用于其他可持续发展主题。

TCFD 工作组建议及其建议披露的信息

治理	战略	风险管理	度量与目标
披露机构在气候相关风险与机遇治理方面的信息	披露气候相关风险与机遇对机构业务、战略和财务规划产生的实际和潜在影响	披露机构如何识别、评估、管理气候相关风险	披露用于评估和管理气候相关风险与机遇的度量和目标
建议披露信息 a. 董事会监管气候相关风险与机遇的情况 b. 管理层在评估和管理气候相关风险与机遇上的作为	建议披露信息 a. 机构短、中、长期识别到的气候相关风险与机遇 b. 气候相关风险与机遇对机构业务、战略和财务规划的影响 c. 气温上升 2℃等不同情况下，机构业务、战略和财务规划可能遭受的影响	建议披露信息 a. 机构识别和评估气候相关风险的程序 b. 机构管理气候相关风险的程序 c. 将识别、评估、管理气候相关风险的程序合入机构整体风险控制系统的方法	建议披露信息 a. 机构根据其战略与风险管理程序，用于评估气候相关风险与机遇的度量 b. 温室气体（GHG）的直接排放量和间接排放量（适当情况下加上其他间接排放量），以及相关风险 c. 机构用于管理气候相关风险与机遇的目标及其业绩

中国证券投资基金业协会 China Asset Management Association

建议

工作组建议将气候相关金融信息披露置于年报等公开的金融档案之中。工作组认为，由于气候变化经常引发重大风险，因此在上市企业披露重大风险时，工作组的框架为其提供一个符合各司法管辖区法律义务的有效基准。为确保数据的说服力，工作组建议由首席财政官和审计委员会进行审查等治理控制。工作组建议阐述的“有效披露原则”与本指南第三章投资等级数据中所述原则一致。

TCFD 的建议将披露的特定信息细分为四个类别：治理、战略、风险管理以及度量与目标。针对这四类高级别特定信息披露，上方表格总结了工作组建议。

上述的信息披露类型和所有行业部门均相关。工作组还为以下行业和群体建立了特定的行业指南：

— **金融**：银行；保险公司；资产拥有者；资产经理；

— **非金融**：能源；交通；材料与建筑；农业、食品、农产品。

工作组也很重视方案分析，发布了一份技术附录阐明方案分析的用途、考虑的因素、分析的选项、气候相关方案以及公开的主要气候方案的使用。

LSEG 欣然接受 TCFD 的建议

伦敦证券交易集团（LSEG）欣然接受 TCFD 的建议，认为这是促使国际报告标准自发统一的重要一步。完整版指南请登陆 **www.fsb-tcfd.org**

这些建议可以为我们企业运营的各个方面提供信息：作为一所上市企业做报告的时候；与发行人开展合作（如本指南）的时候；向投资者提供基准等信息服务的时候。伦敦证券交易集团和英国富时均计划大力推进实现 TCFD 工作组构想的信息流。英国富时在许多情况下采用的气候变化标准（ESG 模型的一部分）都包含 TCFD 建议披露的信息。为此，英国富时的第一步就是认真研究框架，筛选出新的指标，并对接现有的指标。TCFD 框架还涉及低碳产品相关机遇的信息披露。框架的这一组成可支持英国富时的绿色收入低碳经济数据模型，并且与本指南第七章一致。伦敦证券交易集团能通过与发行人和投资者的协作，有效地支持和促进度量的完善。集团十分期待与 TCFD 合作探究如何推进这一重要工作。

中国证券投资基金业协会
Asset Management Association of China

05

报告格式

如何报告 ESG 数据？

中国证券投资基金业协会
Asset Management Association of China

企业可在年度报告中报告 ESG 数据，报告时可选择单独发布可持续性报告，或将数据纳入年报中形成综合报告。在选择报告格式时，企业必须做出取舍，是侧重广度还是深度，是聚焦关键问题还是更宽泛地讨论 ESG 与商业战略的关系。然而，哪个角度对投资者最有利，目前尚无定论。

发行人可采取切实措施，保证所披露的 ESG 数据对投资者有参考价值。披露时，发行人可保证数据质量达到投资级，着眼实质性信息，并对 ESG 问题与企业业务之间的战略相关性做出解释。

几种报告模式各具优势，发行人也应根据自身情况分析哪种方法更适合自己与投资者。

中国证券投资基金业协会
Asset Management Association of China

应牢记 ESG 报告只是企业与投资者对话的一部分，不论选择何种模式，企业都应把 ESG 报告视作与投资者交流的基础，而不是完全替代与投资者的沟通。

年度报告，独立的可持续性报告，还是综合报告

年度报告

大型上市企业越来越多地选择在年度报告中明确展示 ESG 相关内容。

将 ESG 内容整合到年报中意味着 ESG 数据的收集和核对过程可以被整合到已有的过程和信息控制中。同时，投资者也可以获得 ESG 数据，从而了解企业的更多信息。

在实际操作中，出于对报告长度及复杂性的考虑，企业往往较少在年报中讨论 ESG 内容。此外，某些 ESG 内容与年度报告的行文结构不相符。针对此类问题的解决方法有：在线上发布研究方法、政策与历史数据，仅将于上年度经营以及企业未来战略、计划与目标等关键信息纳入年报当中。

独立的可持续性报告

许多发行人选择单独发布可持续性报告或企业社会责任报告。2015 年，英国共发布了 726 篇非财务报告，意大利发布了 309 篇 10。

这些报告为 ESG 相关内容找到了“归宿”，使企业能够在一篇报告中充分汇报相关信息。此外，独立的可持续性报告无需与年度报告的风格保持一致。发行人可以采用与 ESG 信息最适应的风格汇报原始数据及图表。

独立于年报报告 ESG 数据的方式，可能暗示了可持续性信息不属于企业经营的核心信息。将年报中的关键内容与可持续性报告保持一致，便可解决该问题。比如，如果业绩趋势或外部驱动力是年报中的重点，那么可持续性报告中也应该对这些问题加以讨论。

综合报告

综合报告，即将 ESG 数据信息整合至年报中进行汇报。该模式为国际综合报告委员会（IIRC）所推广，旨在向投资者提供关于企业业绩及其短、中、长期影响更全面、准确、深入的信息。

采用综合报告时，应警惕信息削减带来的影响。虽然简洁的风格广受投资者欢迎，且能聚焦 ESG 重要领域，但这种模式可能影响投资者获得信息的广度。投资者多种多样，对 ESG 信息的需求各异，有些选择直接阅读公开出版的报告，有些通过第三方数据、研究报告及行业指标获取企业信息（包括分析、研究工具及数据指标）。这就意味着，上述中介必须能很容易获取上述数据。因此，企业应在企业网站上或数据附录中另外发布更为具体的 ESG 信息，对综合报告进行补充。

“资本”的不同形式

资本（又称为“资源与关系”）指会因企业活动而升值或贬值的有价股票或资产。国际综合报告委员会在其框架中列出了六类资本：

—**财务资本：**企业可获取的内部或外部资金；

—**生产资本：**如大楼、设备及基础设施；

—**智力资本：**以知识为基础的无形资产，如品牌与专利；

—**人力资本：**人，及其能力与经验；

中国资产管理协会 China Asset Management Association

—**社会及关系资本：**利益相关者以及网络关系；

—**自然资本：**环境资源，如空气、水与土地。

报告是对话的补充

报告能够向现存与潜在的投资者同时公开发布 ESG 信息。它构成了企业与投资者直接对话的一个补充，且为对话提供了良好的基础——反过来也能够奠定后续报告的基调，并决定其内容。换言之，高质量的报告为企业与投资者更深入、更有效的直接对话提供了支持，而非替代这种对话。

示例

指数类别：富时意大利小盘股

ICB 类别：工业制品与服务

一家在意大利证交所高价区 STAR 上市、主营家电零件的小盘股制造商采用了国际综合报告委员会的报告格式进行年度报告（意大利文与英文双语发布），按综合报告框架所述，将其经营战略按照不同种类的资本进行讨论。该企业在重要性分析以及关键业绩指标（KPI）披露中采用了全球报告倡议组织（GRI）标准，并为每一项 KPI 提供了三年的数据。智力资本一项包含了详细的研发指标，并与企业经营模式中所强调的创新与无形资产保持一致。企业治理部分也进行了详细的阐述，以满足投资者对企业强可持续性的期待。

终结调查疲劳

周全的报告能提供高质量的 ESG 信息及数据。将报告及政策等其他相关信息发布在网上，能让需要做 ESG 调查的机构转而在已发布的材料中找到相应所需信息。

优化沟通

企业可采取如下办法，使报告对投资者的价值最大化：

1 区分政策、过程与方法

- 年度报告或可持续性报告中若有大量关于政策及方法的细节，那么新信息以及关键信息就很容易被淹没；
- 将每年固定出现的信息（样板信息）列在附录中，或另设文件报告，在报告中加入标注指引即可。

2 使报告易于获取

- 保证报告的知名度。在企业网站上（包括投资者关系页面）进行宣传，在企业新闻中加入市场链接，并在投资者会上总结报告要点；
- 如在网上发布报告，应以电子数据表形式提供数据，并提供相关财务报告的超链接，或其他 ESG 相关信息。企业还可以在 XBRL 上标记数据，通过专业应用获取并统计数据。XBRL 是一种可扩展的标记语言，用于以标准形式组织并分析财务数据，运用标记对不同会计标准进行统一与比较。

3 注意语言

- 保证所用语言及其易读性能够满足投资者的需求。

4 合并数据表格并加入历史信息

- 保留三至五年的历史信息与数据。如企业发生过重大变化，如收购及拆分，变动前主体的相关报告及信息应当尽可能保留。

中国证券投资基金业协会 China Securities Investment Fund Association

06

监管与投资者沟通

企业应如何在遵循监管要求的同时实现有效沟通？

中国证券投资基金业协会
Asset Management Association of China

近年来，关于 ESG 报告的监管大幅增加。若不同国家和地区的监管者均设立不同的监管要求及标准，发行人和投资者都将面对诸多问题。

由于 ESG 报告的广受欢迎，80%以上 GDP 最高的世界主要经济体在 2016 年均执行了某种形式的 ESG 报告 [10]。若对信息披露的监管设计到位，数据的一致性、可获得性与可靠性都将有所提高，并能聚焦人们对关键 ESG 问题的关注，对发行人和投资者大有益处。

发行人应将监管视为报告的起点。但是，对待监管，企业不应仅采取服从态度，而应该把监管要求视为开展以投资者为中心的报告模式的良好机遇。作为报告的内在要求，企业应确定最为关键的问题并进行报告。

中国证券投资基金业协会
Asset Management Association of China

为了响应社会对可持续性发展的强烈意识，世界各地的政府均提出了许多强制性报告要求。在短短三年间，64 个国家就推出了 100 多种新强制工具 [11]。

因此，超过 80%GDP 最高的世界主要经济体在 2016 年均执行了某种形式的 ESG 报告 [11]。

然而，这意味着企业面临着不同的监管要求，而投资者也不能比较全球不同企业的数据。

报告标准目前仍在不断改进，而发行人必须按照监管要求进行报告，他们也可以做出创新，但应以对投资者最有利的方式进行报告。这有时也意味着，他们的报告可以超越监管。

64 个国家推出

100+

强制性报告工具。

英国与意大利的监管

2015 年新版《意大利公司治理准则》以“遵守或解释”为基础，指出，在衡量企业风险水平时，上市企业董事会应考虑会对企业中长期可持续发展造成影响的任何风险。此外，准则还建议大型企业，即意大利富时 Mib 指数中的企业，应考虑是否专门成立委员会，负责与企业经营相关的可持续性议题。

英国的治理与报告框架 [12] 鼓励企业按照《战略报告与公司治理准则指南》对主要风险与不确定因素的披露要求以及可行性声明要求来进行 ESG 以及非财务事项的报告。2006 年《英国公司法》的 2013 修订版也增加了数项关于 ESG 报告的规定。英国上市企业（即在伦敦证券交易所主板、欧洲经济区、纽约证券交易所或纳斯达克上市的企业）应对其如何应对环境、人权、社会及社区参与以及多样性问题作出解释。这些企业还需报告其他数据，如直接（Scope[13] 1）和能源间接（Scope 2）二氧化碳排放量 [13]，以及董事会、高级管理层与全企业的性别多样性。

监管要求也因企业规模及上市情况而有所差异。例如，虽然所有的企业都需披露其主要业务风险，中型企业就无需提交非财务性关键业绩指标的分析。此外，只有上市企业需要在战略报告中囊括企业战略模型概览，以及环境、雇员、社会、社区、人权及多样性等信息。

欧盟的规定：非财务报告指令

欧盟非财务指令（NFRD）旨在在欧盟建立 ESG 报告的最低标准。指令要求大型企业就环境问题、社会及雇员事务、人权与反腐败以及贿赂问题进行报告。欧盟国家政府于 2016 年将该指令移调为国家法律。

英国在实施欧盟非财务报告指令时，在之前规定的基础上，把员工人数多于 500 人的企业与团体分类为公共利益实体（即日常行为对公众有重大影响的实体，包括银行、保险企业及上市企业），并要求其在战略报告中更为全面地披露非财务信息。这要求相应企业披露其关于环境、雇员、社会与人权的信息。该框架还要求企业披露反腐败与反贿赂工作。上市企业还需额外报告其多样性政策与该政策的实施情况，若无该类政策，还需解释为何无关。

中国证券投资基金业协会 Asset Management Association of China

若企业没有上述任何政策，则必须提供合理明确的解释，说明为何这些政策与企业无关。根据新要求，首份报告（起始于 2017 财年）应于 2018 年发布。企业可就如何进行报告进行灵活调整，并可以参考国际、欧洲或国家的相关指南。

意大利在对指令进行移调时，还要求发行人采取一切可采纳的全球标准，如未采纳，企业需解释为何选择现行模式。ESG 数据的披露还需覆盖一些基本方面，包括可再生与非可再生能源使用、对健康及安全的影响、为实施国际性别多样性框架采取的措施等。非财务声明可作为年度报告的一部分，也可撰写为独立报告，但必须得到企业内部审计或专门指定的审计师的外部核实。声明必须提交至意大利资本市场管理机构 Consob（Consob 还负责监管企业合规事务）。

主要 ESG 监管规定：意大利，英国与欧盟 [14]

国家	机构	年份	标题	类别	状态	注释
意大利	市场参与者协会及意大利证券交易所	2015	意大利公司治理准则	非政府组织提出的企业治理披露（自愿）	已发布	意大利企业治理委员会在对 2015 年 7 月版准则的评论中加入了 ESG 风险及治理意见
	意大利政府	2007	2007 年第 32 号法令，2003/51/CE 移调指令及意大利民法第 2428 条	政府强制企业对环境问题披露（强制性）	已发布	指出董事会报告应包括与企业具体业务相关的财务与非财务关键业绩指标，包括与环境问题相关的信息
英国	英国财务报告局	1992，最近更新时间为 2016 年	英国公司治理准则	行业领军企业治理披露（“遵守或解释”）	已发布	对于主板优质企业，该准则就董事会领导及其效果、薪酬、问责以及与股东的关系设立了最佳范例标准，企业需遵守该标准，否则需要作出合理解释
	英国政府	2015	现代奴隶法案	政府强制企业对环境问题披露（强制性）	已发布	2015 年现代奴隶法案第 54 节要求某些机构每年发布奴隶与人口贩卖声明
	英国政府	2006 年（2013 年修订）	2013 年对 2006 年的英国公司法（战略报告与董事会报告）做出修正	政府强制企业对环境问题披露（强制性）	已发布	全部上市企业的董事会报告中必须披露碳排放、人权及多样性信息
全部欧盟成员国	国家政府	2016	欧盟非财务报告移调指令 95/14	政府强制企业对环境问题披露（强制性）	已发布	2017 年 1 月起，对员工人数超过 500 人的上市企业均适用，强制披露环境、社会（包括多样性与人权）以及反腐败信息 - 根据 2016 年《企业、合伙人与集团（账户及非财务报告）规定》第 1245 条适用于英国企业； - 根据 2016 年 12 月 30 日法令第 245 条移调至适用于意大利企

中国证券投资基金业协会 Asset Management Association of China

业；

从监管中获取价值

对于监管要求，发行人不应仅仅采取服从态度，相反，应借此机会提升向投资者报告的质量。企业应超越监管要求中规定的项目，按全球通用标准明确对企业最具实质性意义的 ESG 议题和基本指标。唯有如此，ESG 报告才能与企业实质性议题保持一致，发布更多有用的数据，促进与投资者的沟通。

展望未来，金融业将更多地把 ESG 问题纳入信息披露。法国 2016 年初生效的《绿色增长与能源转换法》第 173 条要求投资者说明，他们是如何将 ESG 问题纳入投资决策的。这不仅有效促使投资双方对 ESG 议题进行考量，还推进了全球背景下报告的统一性、标准化与认可度。

中国证券投资基金业协会
Asset Management Association of China

中国证券投资基金业协会
Asset Management Association of China

07

绿色收入报告

发行人的绿色产品及服务如何才能得到认可？

中国证券投资基金业协会
Asset Management Association of China

全世界的投资者都想了解发行人提供绿色产品及服务的情况。然而，发行人是如何通过保护环境实现收入及增长的，在这一点上可供参考的一致信息却很有限。

作为发行人，企业应积极传达自己在提供绿色产品及服务以助力低碳经济转型方面的工作。为此，企业需要明确业务中的哪些部分是生产或提供能带来环保解决方案的商品、产品及服务，量化其中产生的收入，并阐明企业在创新及研发上的投资将如何刺激未来的业务增长。

中国证券投资基金业协会
Asset Management Association of China

气候风险及回报

投资者须了解其投资的企业是如何转向低碳经济行业的，因而需要发行人从环保方面提供更详细的收入明细，以此为衡量。目前一些全球大型投资企业正积极地向绿色收入高的企业追加投资，因此一份好的收入报告能为企业直接带来更大的资金流。作为发行人，企业需要做到以下几点：

1 发掘低碳经济转型过程中的机遇

明确业务中能带来价值回报和环保解决方案的商品、产品及服务。

2 明确绿色收入

提供从绿色商品、产品及服务中所得收入的详细信息。

3 与自身对气候的影响相连接

确保绿色收入报告既包含较为全面的财务报告，还包括碳战略、排放数据及业绩报告。

4 展望未来

讨论投资创新与研发将如何支持向低碳经济的转型

绿色收入低碳经济（LCE）数据模型

富时罗素指数的绿色收入低碳经济数据模型测量了全球 60 多个行业 13000 逾家上市企业的绿色收入水平，这些企业有先进的电池及太阳能电板制造商，也有防洪建设企业。行业的详细列表请见附录 2。

示例

指数类别：富时 100

ICB 类别：特用化学品

一家英国化学品企业将其收入情况细分为几个具体子类别，让投资者能明确其中多少收入有助于低碳经济。

比如，一个别名为“贵金属产品”的类别被细分为两个子类别——“回收”（回收服务所得收入）和“其他业务”（改进涂漆及其他产品所得收入）。这样，投资者就能发现其中的回收类别有助于低碳经济，而其他业务则不能。所有子类别都配有一份公开计算单。

指数类别：富时 100

ICB 类别：固定线路电信运营商

富时 100 指数下的一家电信企业发布了企业目标，即到 2020 年，“帮助客户碳排放量削减至少达到企业整体碳排放的 3 倍”。这个 3 比 1 的宏伟目标基于该企业产品及服务所能达到的减排效果，至少为其自身运作所产生碳排放的 3 倍（Scope 1，2，313）

通过量化及报告产品（如视频会议及云计算服务）的减排效果，该企业展示了其不仅已做好向低碳经济转型的准备，而且也能直接从中获利。

中国证券投资基金业协会 Asset Management Association of China

“随着世界朝着低碳经济发展，全球市场中某些行业将经历重大变化。对所提供环保解决方案作出全面报告的企业以此向资本市场发出强烈讯号：他们已经意识到了长期持续的商业机遇，低碳经济转型就是其中之一。公开‘绿色收入’有利于企业获得基金（包括我们）的大量投资，从而盈利。”

莫里斯•凡塞维尔（Maurice Versaevel）

荷兰养老基金 PGGM 投资策略师

可再生基金

可再生基础设施基金发行了一种与低碳经济转型相关的新兴资产类别。在伦敦证交所上市的此类基金市值共为 34 亿英镑，且自 2013 年以来募集资金达 27 亿英镑。为使投资者明确这些基金对其投资向低碳经济转型产生的影响，基金公司应详细阐明所投资产类型相关的信息。企业可在报告中预估可再生能源产能以及通过所投资的基础设施项目可削减的等量温室气体排放量。

Asset Management Association of China

08

债务融资

债券发行人应报告哪些内容？有哪些新的报告标准？

中国证券投资基金业协会
Asset Management Association of China

投资者对符合 ESG 特征的固定收益产品发行人的兴趣与日俱增。他们认为这类投资中风险与机遇并存。此外，随着绿色债券市场的发展，投资者也有意投资于那些具体业务及项目能带来环保收益的企业。

本指南接下来的内容同样适用于债券发行商的 ESG 报告。通过发行绿色债券，发行人也可获得新的资金渠道。但是，这需要满足很多标准。发行人须确保资金全部投入绿色项目、项目选择及评估具备清晰的标准、资金仅可用于绿色项目、以及定期发布资金使用情况。

为纳入伦敦证交所绿色债券类别，发行人还需要一位外部评论员。

中国证券投资基金业协会
Asset Management Association of China

鉴于投资者对所有企业债券发行人ESG 信息的需求越来越高，本指南前几节内容对于固收类产品的发行人也同样适用。但是，债券投资者的数据需求略有不同，尤其是实质性数据。债券投资者的实质性要求通常比股票投资者更严格，因为只有对债券发行人在到期日支付利息或偿还资本可能产生潜在影响的 ESG 因素才是实质性的，而对于股票投资者来说，影响企业价值和股票收益的因素范围就大得多了。

通过新的绿色债券概念，固收报告的信息标准也在朝着绿色金融发展。绿色债券的标准与报告中致力于产生积极环保影响的资金使用情况有关。此外，还有一种社会债券正在兴起，其同样也将致力于产生积极环保影响的资金使用情况纳入了考虑范围。

绿色债券：推动绿色金融发展

“绿色债券”背后有着强大的推动力——即旨在给环保项目融资的固收工具。许多大型的全球性机构、工业巨头和政策制定者，包括 G20 组织都在支持该市场的发展。2015 年 6 月，伦敦证券交易所成为全球第一家发行全面绿色债券的交易所。

G20 绿色金融研究小组（GFSG）

由中英两国主持的 G20 绿色金融研究小组聚集了许多国家和机构（包括联合国环境规划署）共同探讨以绿色金融促进可持续发展、克服壁垒、营造有利变革环境的可能性。中国正在改革其金融体系，以推动绿色金融工具的发展，包括绿色债券、绿色信贷、绿色股指产品以及碳金融。

为纳入上述绿色金融类别，发行人须提交一份外部评论文件，证明所发行债券本质是“绿色”的。同时还需持续披露项目进展及影响报告，让投资者能对这些工具进行自主投资评估。

英国已具备一些高标准的披露和管理监督机制，不仅使发行人拥有了高品质的质量信誉，也为投资者保证了较强的透明度。对绿色债券进行额外认证至关重要，这样能吸引更多投资者，增强其对债券完好性及其绿色收益的信心。

2012 年，伦敦第一只绿色债券由北欧投资银行发行上市。截至 2017 年 1 月，伦敦证券交易所的主要市场和专业证券市场共有 40 只绿色债券发行上市。这些债券由 15 家不同机构发行，包括超国家机构、当地政府及市政府，还有企业。他们通过一系列交易筹集了 105 亿美元，涵盖 7 大币种，许多交易在货币、地点或结构上都是世界领先的。

据气候债券倡议 2016 年市场情况报告[15] 显示，2015 年上市的绿色债券超过了 420 亿美元。此外，82%的绿色债券市场达到投资级（BBB 级或以上），半数以上为 AAA 级。

绿色债券大幅增长的同时，市场对其定义和透明度的忧虑也在增长。哪些项目充分满足“绿色”标准呢？投资者如何确保自己的投资能产生影响？

为满足市场对阐明情况的要求，新的方法正不断出现。最大的举措是 2014 年出版发行的《绿色债券准则》。

这些准则聚焦透明度与披露情况，旨在为发行人提供在绿色债券市场上市的关键原则。

中国证券投资基金业协会 Asset Management Association of China

82%

的绿色债券市场达到投资级（BBB 级或以上）。

中国证券投资基金业协会
Asset Management Association of China

示例

指数类别：富时小盘

ICB 类别：废品处理服务

一家从事废品管理服务的富时小盘企业发布了一份企业责任报告。该企业基于 GRI 标准，分析了其不同部门业务的环境和社会表现。其中包含一份清晰的业务指标及五年目标总结表，紧接着深入划分为“环境表现（30 KPIs）”、“健康及安全（8 KPIs）”和“人（17 KPIs）”三小部分。各部分清楚地阐明了具体的可持续主题与企业业务模式之间的联系。网上还发布了一份单独的文件，更详尽地阐述了 KPI 指标情况，同时也对通过发行绿色债券所筹集资金的使用情况作了报告。该报告描述了绿色债券发行文件中规定的可持续项目资金分配初始计划，和实际的资金分配情况，也为每一个项目提供了一份可获得的相关环境收益概述。

“我们认为 ESG 因素对于所有资产类别都是很重要的投资考量：绿色债券让发行人得以向投资者表明自己将 ESG 因素纳入了资本结构。正因如此，我们不仅希望扩大绿色债券的流通，也希望鼓励发行人发行绿色债券。”

厄尔夫·厄兰德森（Ulf Erlandsson）

瑞典第四大养老基金 AP4 高级证券投资经理人

中国证券投资基金业协会 Asset Management Association of China

《绿色债券准则》——投资者需要知道的事情

《绿色债券准则》（GBP）将绿色债券定义为“任何一种资金仅限于部分或全部资助或再资助全新或现有的绿色项目的债券工具，且符合 GBP 准则四大核心内容”。

GBP 核心内容归纳如下：

1. 所得款项的使用——测量绿色效应

所得款项应全部用于“绿色项目”。也就是说，应该将这笔资金用于解决关键的环境问题，如气候变化、自然资源枯竭、生物多样化损失及/或污染。

只要满足目的，可投资领域十分广泛，且无穷尽。GBP 的官网上有示例证明哪种项目满足要求，但具体的定义可能有所不同。

2. 项目评估和选择

发行人应将自己如何决定项目合格与否的过程透明化，突出其达到环境可持续关键目标的方法。

实际上，这意味着阐明项目将会实现的环境收益目标，比如减少碳和水的排放。

3. 所得款项管理

发行人应对所得净款项进行透明化追踪，以独立子账户、子组合或其他形式分别分配。本准则建议以审计作为一种额外的可靠方式。

为符合本条内容，须确保绿色债券所得款项仅用于指定项目。

4. 报告

应每年发布有关所得款项使用情况的信息，包括按项目分配的资金以及取得的和预期的效果，直到资金全部分配完毕及后续工作结束为止。

总之，建议发行人聘用一位外部评论员。外部评论可以采用顾问评论、验证、证明，及/或评级的方式。

透明度以及信息的获取是调动私营部门资金、使环境风险主流化的核心。绿色债券所面临的巨大挑战在于进一步开发效应报告标准，因为对于量化或计算所投资项目的环境效应尚缺乏全球统一的衡量标准或公式。

中国证券投 Asset Management

气候债券倡议

气候债券倡议是一个以投资者为关注对象的非营利性组织，旨在调动资本市场，达成气候变化解决方案。其气候债券分类法是人类首次尝试为潜在的绿色债券、气候债券发行人和投资者提供广泛指导的成果之一，鼓励全球市场站在支持一个有凝聚力的主题债券市场增长的高度取得共同定义。其中确定了 8 个具体的“气候债券”行业，并创立了详细的合格标准。具体行业标准目前涉及太阳能、风能、低碳建筑、地热能以及低碳交通，而适用于水、生物能、农业及林业的标准也正在开发中。《气候债券标准》（2.0 版）全面吸收了《绿色债券准则》，包含一个证明过程、发行前后要求以及一套依具体行业而定的合格性及指导文件。经验证符合《气候债券标准》的债券即为认证气候债券，向投资者确保其投资有助于低碳经济。

该证明过程归纳如下：

1. 基于《气候债券标准》，明确高质量项目及资产

2. 安排独立评论

3. 追踪及报告；资产价值必须等于，或大于债券价值，必须每年向投资者作报

告。

中国证券投资基金业协会
Asset Management Association of China

“气候相关”债券

据气候债券倡议 2016 年市场情况报告显示，“气候相关”债券总价值已达到 6940 亿美元。这些债券不仅包括标记绿色债券，还包括那些正向低碳及气候调整基础设施融资的债券，它们由 95%以上收入来源于气候相关资产的企业发行。

社会债券

国际资本市场协会（ICMA）和《绿色债券准则》已发布指南，供发行人为带有社会目标的项目融资使用。社会项目主要关注贫困线以下人群、被排斥人群、及/或弱势群体，包括提供发展基础设施及服务，比如卫生、清洁饮用水、可负担交通、教育、医疗、经济适用房、就业项目、食品安全及社会经济进步。

与绿色债券类似，社会债券发行人应采用 GBP 四大核心内容（所得款项使用、项目评估及选择过程、所得款项管理、报告），和外部评论。

公益债券

2014 年 7 月，伦敦证券交易所在零售债券订单（ORB）上发行了一项专门的“零售公益债券”，以应对投资者对有道德效应的金融工具日趋上涨的需求。ORB 是伦敦证券交易所的旗舰型电子零售债券市场，为发行人提供一个发行和分销可零售债券的一级市场，并为投资者提供了一个流动的、透明的二级市场。2010 年到 2016 年之间共发行了 56 只专用债券，集资约 60 亿英镑。

2015 年 6 月，为支持日后的债券发行，伦敦证券交易所豁免了在 ORB 上发行公益债券的许可费。自发行零售公益债券以来，伦敦证券交易所发行了三只零售公益债券，集资共 6800 万英镑。发行人包括金巷住宅、海棠住房协会以及慈善救助基金会。

总结

如今，在投资分析和决策制定的过程中，ESG 数据常与其他财务和战略信息共同使用。因此，企业必须考虑 ESG 问题，增强报告和沟通效果。

投资者希望了解企业管理环境、社会与治理问题相关风险的情况，并将其视为评估企业管理质量的关键一步。投资者还越来越热衷于低碳经济带来的机遇，将资金投向那些有盈利潜力的公司。

面临与日俱增的投资兴趣，发行人应提供投资类数据和信息。具体而言，发行人应做到：

中国证券投资基金业协会
Asset Management Association of China

1 解释 ESG 因素与商业模型和战略的相关性。这些不仅仅是“附加因素”，而是业务驱动和考量中不可或缺的组成部分。

2 解释 ESG 因素对企业经营的影响，其方式包括法律制定、声誉损害、员工收入、运营许可、法律行为或股东关系等；并解释这将如何影响经营战略、财务和运营业绩。

3 解释企业计划将如何抓住新机遇以及绿色环保、对社会有益的产品和服务所带来的收入来源。在此背景下，企业还应解释其用于创新和研发的投资将如何推动企业未来发展。

4 以上三点中最重要的是，识别企业生产或提供解决环境问题、助力低碳经济发展、分解并量化相关收益的商品、产品和服务的业务环节。

5 提供准确无误、属于该财政年度、符合股权模式、基于全球一致标准的数据，以提高可比性。

6 认识到报告仅是企业与投资者对话中的一部分。无论环境、社会与治理报告以何种格式呈现，均是与投资者对话的基础，但不可完全代替对话。

LSEG 如何助力 ESG 报告与沟通

除在推动 ESG 报告全球标准化方面作出努力外，LSEG 还帮助发行人和投资者提高 ESG 交流的效率。

中国证券投资基金业协会
Asset Management Association of China

1. 能力建设与帮助发行人开展报告

- 我们通过学会等渠道提供培训，举办各类活动，讲解企业报告的优秀做法；

- 通过独有的开放式技术平台“精英互联”（ELITE Connect），我们帮助上市企业管理本土及全球投资者关系，改善与企业股东和中介机构的沟通。该平台使发行人能够利用数字会议和网络直播讲述企业故事。

- 2000 年，意大利证券交易所为企业治理标准较高的中型企业设立 STAR 上市段。

- 意大利证券交易所定期组织主题路演，促进上市企业与投资者之间的对话。可持续发展也逐渐成为活动主题。

2 呈现绿色环保、注重可持续发展的发行人形象

- 在坚持严格上市条件的基础上，伦敦证券交易所已设立全球第一个绿色债券段，支持该段上市企业的发展。

- 在意大利证券交易所，上市企业可将可持续发展战略、目标和业绩的相关情况作为企业形象的一部分。

3 向投资者提供 ESG 数据、分析及指数

- 自富时社会责任指数系列发布以来，富时罗素引领 ESG 指数的研究已达 15 年之久，现可提供 ESG 方面全方位的评级信息和相关数据。

- 我们从公开来源中搜集 ESG 数据，联系四千多家企业，直接核实数据的准确性。

- 通过富时罗素的低碳经济数据模型，我们追踪企业有利于低碳经济发展的产品和服务的收益。

- 我们支持马德里、约翰内斯堡、马来西亚等地证券交易所开发专门针对当地市场的 ESG 指数。

4 促进全球政策演变与对话

- 我们为 ESG 报告咨询贡献力量。在近期发布的报告中，涵盖了欧盟非财务报告指南、FSB 气候资金信息披露工作小组、美国证券交易委员会材料披露咨询意见、以及英国政府对公司法案修订案的咨询意见。

- 我们在联合国责任投资原则、可持续证券交易倡议等多个国际组织中发挥积极作用，将各种各样的可持续投资协会聚集在一起。

- 我们推动英国构建良好标准，协助制定意大利企业治理法案。2016 年，我们发布《创新危机？还有 25 年》，汇集行业精英关于企业治理的撰文。

- 我们召集市场主体、发行人和投资者，优化数据，改善对话，并最终便利资金流动。

中国证券投资基金业协会 Asset Management Association of China

51.199206 联合国《21 世纪议程》

【发布机关】联合国 【发布日期】1992 年 06 月

第 1 章 序言*

1.1. 人类站在历史的关键时刻。我们面对国家之间和各国内部长期存在的悬殊现象,贫困、饥饿、病痛和文盲有增无已,我们福祉所赖的生态系统持续恶化。然而,把环境和发展问题综合处理并提高对这些问题的注意将会带来满足基本需要、提高所有人的生活水平、改进对生态系统的保护和管理、创造更安全、更繁荣的未来的结果。没有任何一个国家能单独实现这个目标,但只要我们共同努力,建立促进可持续发展的全球伙伴关系,这个目标是可以实现的。

1.2. 这个全球伙伴关系必须建立在世界各国呼吁举行联合国环境与发展会议的 1989 年 12 月 22 日大会第 44/228 号决议的各项前提、以及大家承认必须对环境与发展问题采取均衡的、综合的处理办法的基础之上。

1.3. 21 世纪议程论述当前的紧迫问题,其目的也是为了促使全世界为下一世纪的挑战作好准备。这个议程反映了关于发展与环境合作的全球共识和最高级别的政治承诺。圆满实施议程是各国政府首先要负起的责任。为实现议程的目标,各国的战略、计划、政策和程序至关重要。国际合作应该支持和辅助各国的努力。在这方面,联合国系统可以发挥关键作用。其他国际、区域和次区域组织也应该对此作出贡献。此外,还应该鼓励最广大的公众参与,鼓励非政府组织和其他团体积极参加工作。

1.4. 要实现 21 世纪议程的发展和环境目标,就要对发展中国家提供大量新的和额外的财政资源,以支付这些国家为处理全球环境问题和加速可持续发展而采取行动所引起的增额成本。为加强国际机构实施《21 世纪议程》的能力也需要财政资源。每个方案领域都列有对所需费用数额的指示性估计。这一估计尚需有关实施机构和组织加以审查和详细确定。

1.5. 在实施《21 世纪议程》所列举的有关方案领域时,必须特别注意转型期经济所面对的特殊情况。必须认识到这些国家正面临史无前例的经济改革挑战,其中有些国家的社会和政治局势还相当紧张。

1.6. 构成《21 世纪议程》的各方案领域均分别按行动依据、目标、活动和实施手段说明。《21 世纪议程》是一个能动的方案。将根据各国和各地区的不同情况、能力和优先次序,在充分尊重《关于环境与发展的里约热内卢宣言》所载的所有原则的情况下,由各方面不同的人来执行。《21 世纪议程》可根据需要和情况的变动而不断演变。

这个过程是建立促进可持续发展的新全球伙伴的关系的起点。

---

* “各国政府”一词包括有明确权限范围的欧洲经济共同体。在整部《21 世纪议程》,‘无害环境’一词是指‘环境安全和无害环境’,特别适用于‘能源’、‘能源供应’、‘能源系统’或‘技术/各种技术’等用语。

第一部分 社会和经济方面

第 2 章 加速发展中国家可持续发展的国际合作和有关的国内政策

导 言

2.1. 为了迎接环境与发展的挑战,各国已决定建立新的伙伴关系。由于需要实现一个更有效率和公平的世界经济,各国承诺通过这种伙伴关系进行持续不断的建设性对话。同时要注意国际社会日益加强的相互依存关系以及应将可持续发展列为国际社会议程中的优先项目。大家认识到,为使这种新的伙伴关系成功,必须摒弃对抗,促进真正的合作和团结。加强国家和国际政策以及多边合作,以适应新的现实情况,也同样是重要的。

2.2. 个别国家的经济政策和国际经济关系对可持续发展都有重大关系。重新恢复和加速发展需要有一个有活力和支助性的国际经济环境,以及需要在国家一级上采取果断的政策。两者缺一便将使发展受到挫折。支助性的外在经济环境是十分关键的。如果全球经济缺乏活力和稳定性,又受到各种不确定因素的困扰,发展过程就不会有冲劲动力。如果发展中国家受外债所压,如果发展资金不充足,如果进入市场的机会受到了各种壁垒的限制,又如果商品价格和发展中国家的贸易条件仍旧没有起色,发展过程也不会有冲劲动力。1980 年代上述的每一个方面的记录基本上都是不好的,需要加以扭转。因此必须采取政策和措施,以期创造出一个大力支持国家发展努力的国际环境。如果要全球走向可持续发展取得进展,这方面的国际合作应当是辅助和支持发达国家和发展中国家健全的国内经济政策,而不是减损贬抑或越俎代庖。

2.3. 国际经济应以下列方式为实现环境与发展目标提供支助性的国际环境:

(a) 通过贸易自由化促进可持续发展;

(b) 使贸易与环境相辅相成;

(c) 向发展中国家提供充足的财政资源,并处理国际债务;

(d) 鼓励有利于环境与发展的宏观经济政策。

2.4. 各国政府认识到需要作出新的全球努力,将国际经济制度的各个构成部分与人类对安全稳定的自然环境的需要联系起来。因此,各国政府决心在现有的国际论坛以及在每一个国家的国内政策中就环境与贸易及发展领域的交接点建立共识。

方案领域

A. 通过贸易促进可持续发展

行动依据

2.5. 一个公开的、公平的、安全的、非歧视性的、可预测的、符合可持续发展目标的、并能使全球生产按照相对优势得到最佳分配的多边贸易制度对所有贸易伙伴都有好处。此外,改善发展中国家出口者进入市场的机会,同时采取健全的宏观经济和环境政策将会对环境产生积极的影响,并因而对可持续发展作出重要贡献。

2.6. 经验显示,可持续发展的必要条件是推行健全的经济政策和管理的决心,它需要有一个既有效又可以预测的公共行政制度,需要把环境的考虑因素纳入决策过程,并且需要根据各国的具体情况,朝民主统治的方向前进,让所有有关各方充分参与。这些条件对于实现下列政策方向和目标是必不可少的。

2.7. 按生产、就业和出口收入来衡量,商品部门在许多发展中国家的经济中占最主要的地位。1980 年代世界商品经济的主要特点是国际市场上大部分商品的实际价格普遍偏低并且不断下降,使许多生产国的商品出口收入大为减少。这些国家通过国际贸易为可持续发展所需的投资调动资源的能力可能因上述发展情况以及因限制它们进入出口市场的关税和非关税障碍,包括关税升级而被减弱。排除国际贸易方面的现有不正常情况是至关重要的。要达成这一个目标,就需要逐步大量减少包括国内制度、进入市场机会和出口补贴在内的农业以及工业和其他部门的支助和保护措施,以免较有效的生产者,特别是发展中国家的生产者蒙受重大损失。例如,在农业、工业和其他部门,还有余地可以作出倡议,以促进贸易自由化和制订使生产更能迁就环境与发展需要的政策。因此,贸易自由化应在全球的基础上跨越各经济部门执行,以促成可持续发展。

2.8. 一些事态发展影响到国际贸易环境,创造了新的挑战和机会,也使得多边经济合作更为重要。近年来,世界贸易的增长速度一直高于世界产出。然而,世界贸易的扩展并不是平均分布的,只有数目有限的几个发展中国家的出口取得可见的增长。保护主义压力和单方政策行动仍然危害着开放的多边贸易体制的运作,尤其影响到发展中国家的出口利益。经济一体化进程近年来已经加强,应可给全球贸易带来动力,增加发展中国家的贸易和发展机会。近年来,越来越多的国家进行勇敢的政策改革,实行雄心勃勃的自主贸易自由化;另一方面,中欧和东欧国家正进行广泛的改革和影响深远的结构调整,为它们加入世界经济和国际贸易体制铺平道路。它们日益注意加强企业的作用,实行竞争政策以促进竞争性市场。普惠制是有用的贸易政策手段,但其目标尚未实现;有关电子数据交换的贸易促进战略对于提高公私营部门的效率很有成效。环境政策与贸易问题之间的相互影响涉及多方面问题,迄今尚未充分评估。多边贸易谈判乌拉圭回合

早日取得均衡和全面的成果将使世界贸易进一步开放和扩展,增加发展中国家的贸易和发展机会,使国际贸易制度更为安全和可以预测。

目标

2.9. 在未来岁月中,各国政府考虑到多边贸易谈判乌拉圭回合的结果,应继续努力实现下列目标:

(a) 促进建立一个开放的非歧视的和公平的多边国际贸易制度,使所有国家,特别是发展中国家能够改善其经济结构,并通过可持续经济发展,提高其人民的生活水平;

(b) 改善发展中国家出口品进入市场的机会;

(c) 改善商品市场的运作和在国家和国际各级制订健全、兼容和一致的商品政策,以期尽可能使商品部门对可持续发展作出最大的贡献,要考虑到环境方面的顾虑;

(d) 促进和支持可以使经济增长和环境保护相辅相成的国内和国际政策。

活动

(a) 国际和区域合作与协调

促进考虑到发展中国家需要的国际贸易制度

2.10. 因此,国际社会应当:

(a) 制止和扭转保护主义,使世界贸易进一步自由化和扩展,使所有国家、尤其是发展中国家得以从中获益;

(b) 建立一个公平、稳固、非歧视和可以预测的国际贸易制度;

(c) 促进及时把所有国家纳入世界经济和国际贸易制度;

(d) 保证环境与贸易政策相辅相成,以实现可持续发展;

(e) 使多边贸易谈判乌拉圭回合早日取得均衡和全面的成果,以便加强国际贸易制度。

2.11. 国际社会应当致力寻求方式方法,改进商品市场的运作和增加其透明度,在考虑到国家经济结构、天赋资源和市场机会等因素的宏观经济框架内使发展中国家商品部门更加多样化和在考虑到可持续发展的必要条件的前提下更好地管理自然资源。

2.12. 因此,所有国家均应履行先前关于制止和扭转保护主义的承诺,进一步扩大进入市场机会,特别是在发展中国家关心的领域。发达国家进行适当的结构调整将有助于扩大进入市场的机会。发展中国家应继续进行已经着手的贸易政策改革和结构调整。因此,亟需改善商品进入市场的条件,特别是逐步消除限制尤其是发展中国家初级商品和加工商品进口的壁垒以及大幅度逐渐减少诸如生产和出口补贴等导致进行无竞争能力的生产的政策。

(b) 与管理有关的活动

制定国内政策,从贸易自由化获得最高利益以促进可持续发展

2.13. 发展中国家要从贸易制度自由化获得益处须斟酌情况实施下列政策:

(a) 创造一种支持平衡兼顾为国内市场生产和为出口市场生产的国内环境和消除对出口的成见,不鼓励效益差的进口替代;

(b) 促进加强进出口贸易效率以及国内市场运作所需的政策框架和基础设施。

2.14. 在商品方面,发展中国家应当采取符合市场效率的下列政策:

(a) 扩大加工、分销和改进销售方法及商品部门的竞争能力;

(b) 多种经营,以便减少对商品出口的依赖;

(c) 商品的价格形成应反映生产因素的高效率利用和可持续利用,包括反映环境、社会和资源成本。

(c) 数据和资料

鼓励数据收集和研究

2.15. 总协定、贸发会议和其他有关机构应当继续收集适当的贸易数据和资料。请联合国秘书长加强由联合国贸易和发展会议管理的贸易管制措施资料系统。

增进商品贸易方面的国际合作和使这个部门多样化

2.16. 关于商品贸易,各国政府应当斟酌情况直接或通过适当的国际组织:

(a) 谋求商品市场的适度运作,方法之一是就个别商品的投资计划、前景和市场交换意见和情报,以增加市场透明度。生产者与消费者之间应进行实质性谈判,以期达成可行的、更为有效的、并充分考虑到市场趋势的国际协定或安排,以及研究组。在这方面,应特别注意关于可可、咖啡、糖和热带木材的协定。应强调国际商品协定和安排的重要性。应考虑到与生产、销售和推销商品有关的职业保健和安全事项、技术转让和劳务问题以及环境顾虑;

(b) 继续为发展中国家商品出口收入不足适用补偿机制,以期鼓励多种经营的努力;

(c) 应要求在商品政策的设计和实施以及收集和利用商品市场资料等方面,向发展中国家提供援助;

(d) 支助发展中国家为推进提高进出口贸易效率所需的政策框架和基本设施而作的努力;

(e) 支助发展中国家在国家、区域和国际各级的多种经营倡议。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

2.17. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000)平均费

用总额约为88亿美元,是来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 能力建设

2.18. 上文提及的技术合作活动旨在加强各国设计和实施商品政策的能力,搜集和使用商品市场资料的能力。

B. 使贸易和环境相辅相成

行动依据

2.19. 环境与贸易政策是相辅相成的。开放的多边贸易制度能够更有效地分配和使用资源,从而帮助增加生产和收入,减少环境的负荷。因此,它为经济增长和发展以及改善环境提供更多所需的资源。另一方面,健康的环境为持续增长和支持不断扩充的贸易提供了必要的生态资源和其他资源。开放的多边贸易制度在健全的环境政策支持下对环境可以产生积极的影响,并促进可持续的发展。

2.20. 环境领域的国际合作日益增加,在一些多边环境协定中贸易条款已经在对付全球环境挑战中发挥作用。在某些特定情况下,在认为有需要时,曾采取贸易措施来加强环境条例,以促进保护环境的效能。这些条例应当针对环境退化的根本原因,以求不致造成不合理的贸易限制。这一挑战在于确保贸易和环境政策的配合以及促进可持续发展进程。但是,应当注意到,适合发达国家的环境标准可能使发展中国家付出不必要的社会、经济代价。

目标

2.21. 各国政府应当设法通过总协定、贸发会议和其他国际组织等多边论坛实现下列目标:

(a) 使国际贸易和环境政策相辅相成,促进可持续发展;

(b) 澄清总协定、贸发会议和其他国际组织处理有关环境的贸易问题的作用,并适当时包括调解程序和解决争端办法;

(c) 鼓励国际生产力和竞争能力,并鼓励工业在处理环境与发展问题方面发挥建设性作用。

活动

制定一项环境/贸易和发展的议程

2.22. 各国政府应鼓励总协定、贸发会议和其他有关的国际及区域经济机构按照其任务和主管范围审查以下建议和原则:

(a) 制订促进人们更加了解贸易和环境的关系的适当研究计划,以期促进可持续发展;

(b) 促进贸易、发展和环境各界之间的对话;

(c) 在利用与环境有关的贸易措施时,确保其透明度和符合国际义务;

(d) 解决环境与发展问题的根本原因,避免采取构成不合理贸易限制的环境措施;

(e) 设法避免以限制、扰乱贸易等措施来抵消因环境标准和条例方面的差别引起的成本差额,因为实行这些措施可能引起不正常的贸易和增加保护主义倾向;

(f) 保证有关环境的条例和标准,包括卫生和安全标准,不会成为任意的或不合理的贸易差别待遇或变相贸易限制;

(g) 确保在实行环境标准以及使用任何贸易措施时考虑到影响发展中国家环境和贸易政策的特别因素。应当指出,对最先进国家适用的标准可能不适合发展中国家,并对其构成不必要的社会代价;

(h) 鼓励发展中国家通过特别过渡时期规定等机制参加多边协定;

(i) 避免采取进口国管辖权以外的应付环境挑战的片面行动。处理跨国界或全球环境问题的措施应尽可能以国际共识为基础。为实现某些环境目标而采取的国内措施可能需要贸易措施之补充,才能有效。如果为了执行环境政策而需采取贸易政策措施,则可实施某些原则和规则。这些原则和规则包括:不歧视原则;选用的贸易措施应对贸易造成最低限制;有义务确保使用与环境有关的贸易措施时要有透明度,国家规章要充分通布周知;在发展中国家努力实现国际议定的环境目标时,有必要考虑到发展中国家的特别情况和发展需要;

(j) 制订较明确关系,必要时澄清总协定的规定与环境领域订立的一些多边措施的关系;

(k) 确保在形成、谈判和实施贸易政策时能让公众投入,作为参照各国的具体情况促进更高透明度的办法。

(l) 确保环境政策提供适当的法律和机构体制,以便满足可能引从生产和贸易专门化方面的改变而产生的保护环境的新需要。

C. 向发展中国家提供足够的财政资源

行动依据

2.23. 为了使发展中国家能够以可持续的方式取得必要的经济增长,以改善其人民的福利和满足他们的基本需要,而不致破坏或损耗发展所依靠的资源基础,投资是极为重要的。可持续发展需要更多的投资,这方面,需要国内外的财政资源。依赖于健全投资气候的外来私人投资和外逃资本的回转是财政资源的重要来源。很多发展中国家经

历了十年多财政资源净转移出现负值的情况,在这段期间它们要偿付的款项、特别是偿本付息额超过了财政收入。结果,它们必须将国内筹集的资源转移到国外,而不是在当地投资,以促进可持续的经济发展。

2.24. 对许多发展中国家而言,如果不能及早持久解决外债问题,就不可能振兴发展,在这方面必须考虑到对许多发展中国家来说,外债负担是一个大问题。这些国家偿债付息的负担已严重限制了它们加速增长和摆脱贫困的能力,并导致进口、投资和消费的减缩。外债已成为发展中国家经济停滞的主要因素。继续大力实施新的国际债务战略的目的是要恢复债务国对外的财政生存能力,恢复增长和发展将有助于达成为可持续的增长与发展。在这方面,向发展中国家提供额外财政资源和有效使用这种资源是十分重要的。

目标

2.25. 有关的方案领域和第 33 章(财政资源及机制)谈到了实施《21 世纪议程》所列部门和跨部门方案的具体需要。

活动

(a) 达到官方发展援助经费筹措的国际指标

2.26. 正如第 33 章所讨论的,应当提供新的和额外的资源来支助各项《21 世纪议程》方案。

(b) 解决债务问题

2.27. 会议认识到,在欠商业银行的外债方面,根据强化的国际债务战略进行的工作正在取得进展,并敦促加速实施这一战略。由于妥善的调整政策与商业银行减债或同等措施相结合,有些国家已经受益。国际社会鼓励:

(a) 欠银行债务沉重的其他国家同其债权人谈判类似的商业银行债务减免;

(b) 这一谈判的当事各方适当考虑到中期债务减免和债务国的新资金需求;

(c) 多边机构积极推行加强与商业银行债务有关的国际债务战略,以期确保这一供资数额符合拟订中的债务战略;

(d) 债权银行参与减免债务和还本付息额;

(e) 以增强的政策吸引直接投资、避免无法支撑的债务款数和促使外逃资本回转。

2.28. 在欠官方双边债权人的债务方面,会议欢迎巴黎俱乐部最近采取的关于更慷慨地减免债务最沉重的最贫穷国家的债务的措施;欢迎正在作出努力按照债务国的支付能力实施这些“特立尼达条件”措施,为这些国家的经济改革努力提供额外支持;并欢迎有些债权国作出的大量双边债务减免并鼓励有能力这样做的其他债权国采取类似行

动。

2.29. 会议赞赏仍在不惜以巨大代价还债和保持其信誉的债务沉重的低收入国家所采取的行动。应特别注意这些国家对资源的需要。正在大力继续还债和履行其外部金融义务的贫困发展中国家也理应受到适当注意。

2.30. 在多边债务方面,会议敦促认真注意继续努力以侧重增长的办法解决有严重债务问题的发展中国家的问题,其中包括欠官方债权人或多边金融机构债务的那些国家。特别是对正在进行经济改革的低收入国家,多边金融机构以提供新付款的方式和利用的它们的减让性资金作出支持都是值得欢迎的。在提供资源帮助清理在货币基金组织和世界银行支持下正在大力进行的经济改革方案的国家的欠款方面,应继续利用支助小组。并赞赏地注意到多边金融机构采取的措施,例如以国际开发协会回流资金的方式--“第五维”--来重新筹资偿付非减让性贷款的利息。

实施手段

筹资和费用评价*[*见第 33 章(财政资源和机制)。]

D. 鼓励有助于可持续发展的经济政策

行动依据

2.31. 由于发展中国家面临的不利外部环境,国内资源调动和有效分配及利用国内调动的资源对促进可持续发展来说就变得更为重要了。若干国家必须制订政策,以改正不当的公共开支、巨额预算赤字或其他宏观经济不平衡、汇率方面的限制政策和不正常情况投资和金融以及创业方面的障碍。在发达国家的继续进行政策改革和调整,包括实现适当的储蓄比率,有助于创造资源,在本国国内和发展中国家支持向可持续发展的过渡。

2.32. 促使有效、有效率、正直、公平、负责任的公共行政同个人权利与机会相结合的良好的管理,是在所有发展阶段上促成基础广大的可持续发展和良好经济成绩的必要构成部分。所有国家都应加紧努力根除公私事务上的管理不善,包括贪污在内,要考虑到这种现象形成的因素以及所涉人员。

2.33. 许多负债的发展中国家正在执行着与重订还债期或新贷款有关的结构调整方案。这类方案虽然是改进财政预算和国际收支状况所必要的,但有时却造成不利的社会与环境影响,例如保健、教育和环境保护等方面的经费削减。必须设法确保结构调整方案对环境与社会发展不致产生有害影响,使之更加符合可持续发展的目标。

目标

2.34. 鉴于各国特有的情况,必须推行经济政策改革,以便通过完善的经济和社会政策,为可持续的发展促进资源的有效规划和利用,培养创业精神和将社会和环境价格

纳入制定的资源价格,并消除造成贸易及投资方面不正常现象的原因。

活动

(a) 与管理有关的活动

促进完善的经济政策

2.35. 工业化国家和其他有能力这样做的国家应加强努力:

(a) 鼓励创造稳定而可预测的国际经济环境,特别是在货币稳定,实际利率和主要汇率的变动方面;

(b) 鼓励储蓄并减少财政赤字;

(c) 确保政策协调的过程中考虑到发展中国家的利益及其所关切的问题,包括必须促进积极的行动,支助最不发达国家努力消除它们脱离世界经济主流的状况;

(d) 施行适当的国家宏观经济和结构性政策,以促进不致引起通货膨胀的增长,减少对外收支不平衡的现象并增进其经济的调整能力。

2.36. 发展中国家应考虑加强努力,实施完善的经济政策:

(a) 保持促进价格稳定和对外平衡所需的货币和财政纪律;

(b) 确保合乎实际的汇率;

(c) 提高国内储蓄和投资,并提高投资利润。

2.37. 更具体地说,所有国家都应制定政策,以提高分配资源方面的效率,并充分利用全球经济环境改变而出现的机会。特别是,各国应斟酌情况,并考虑到国家战略和目标:

(a) 排除官僚科层制度无效率、行政压力、没有必要的控制和对市场情况的忽视所造成的进步障碍;

(b) 促进行政和决策方面的透明度;

(c) 增进创业的体制能力和进入市场的机会,以便鼓励私营部门并培养创业精神。基本目标是简化或排除许多发展中国家内导致创业和营运程序繁复、费钱而费时的限制、规章和手续;

(d) 在无害于环境和可持续的基础上促进和支助可持续经济增长和多样化所需的投资和基础设施;

(e) 配合实现可持续发展和满足基本需求的目标,为包括市场机制在内的适当经济手段提供自由运作的机会;

(f) 促进有效税务制度和财务部门的运作;

(g) 提供机会,使小型农业和非农业企业、土著居民和地方社区都能对实现可持续发展作出充分的贡献;

(h) 消除不利于出口但却有利于低效率进口代替措施的偏差,并制定政策,使其在国家、社会、经济和发展目标的范围内,充分利用外国投资;

(i) 帮助创造有助于取得供应国内市场的生产同供应出口市场的生产之间最适当的平衡的国内经济环境。

(b) 国际和区域合作与协调

2.38. 发达国家和其他有能力这样做的国家政府应加紧努力,直接或通过适当国际和区域组织和国际贷款机构,向发展中国家提供更多的技术援助:

(a) 应发展中国家的要求,帮助它们建设制定和实施经济政策的能力;

(b) 订立和营运有效的税务制度、会计制度和金融部门;

(c) 发扬创业精神。

2.39. 国际金融和发展机构应当参照可持续发展目标,进一步审查其政策和方案。

2.40. 长期以来一般都认为加强发展中国家间的经济合作,是促进发展中世界经济增长、增进其技术能力和加速其发展的工作的一个重要组成部分。因此,国际社会应当促进并继续支助发展中国家加强它们之间的经济合作的努力。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

2.41. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 5 000 万美元,是来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 能力建设

2.42. 发展中国家为进行上述政策改革,必须在全国范围内大力设法培养公共行政、中央银行业务、税务行政、储蓄机构和金融市场等领域的能力。

2.43. 最不发达国家面临特别严重的环境和发展问题,因此,应当作出特别的努力,实施本章所列举的四个方案领域的工作。

第 3 章 消除贫穷

方案领域

使穷人能得到可持续的生计

行动依据

3.1. 贫穷是一个复杂的多方面问题,有其国家和国际范围的根源。没有划一的解决办法可适用于全世界。然而执行有国家针对性的解决贫穷的方案,国际努力支助各国

开展的有关工作,以及同时开展创造支助性国际环境的进程,对解决这个问题极为重要。消除贫穷和饥荒,更加公平地分配收入以及发展人力资源,仍然是各国面临的主要挑战。战胜贫穷的斗争是所有国家的共同责任。

3.2. 用可持续的方法管理资源时,重点主要在保存和保护资源的环境政策必须切实考虑到依靠这些资源谋生的人。否则,对贫穷以及对保存资源和环境取得长期成功的机会都会产生不利影响。同样,一项主要重点在增加商品生产而不顾及据以生产的资源的可持续能力的发展政策,其生产力迟早会下降,这也会对贫穷产生不利影响。因此具体的消除贫穷战略必须考虑到确保可持续发展的各种基本条件。同时解决贫穷、发展和环境问题的有效战略应当首先以资源、生产和人民为重点,应当包括人口问题、加强保健和教育、妇女的权利、青年、原住民和当地社区的作用以及民主参与有关改善管理的程序等。

3.3. 促进发展中国家持续和可持续的经济增长,和采取直接行动加强执行就业和赚取收入的方案以消除贫穷,加上国际支助,是这种行动的必要组成部分。

目标

3.4. 使所有人民都有可持续的生计的长期目标,应当是一个整合因素,使所订的政策可以同时解决发展、可持续资源管理和消除贫穷等问题。本方案领域的目标如下:

(a) 加紧为一切人提供可持续的生计的机会;

(b) 执行各种政策和战略以促进筹集充分资金,重点放在执行综合性人力发展政策,包括赚取收入,加强地方对资源的控制,加强地方机构,建设能力,让非政府组织和地方一级政府更多地参与作为执行机制;

(c) 为所有贫困地区制定合理和可持续地管理环境、调集资源、消除和减轻贫穷、增加就业和赚取收入的综合性战略和方案;

(d) 在国家发展计划和预算中定出一个人力资本投资重点,其中一些特别政策和方案是针对农村地区、城市穷人、妇女和儿童的。

活动

3.5. 有助于整体促进可持续生计和环境保护的活动包括一系列部门性措施,涉及的角色很广,从地方到全球都有,每一个阶层都很重要,特别是社区和地方一级。必须在国家和国际一级采取增强能力的行动,应充分考虑到各项区域和分区域条件是否可以支持由地方推动的和有国家针对性的解决办法。在总的设计方面,各项方案应当:

(a) 把重点放在利用将权力、责任和资源交给最适当的阶层的原则,使地方和社区群组有能力确保所订的方案在地理和生态方面具有针对性;

(b) 包括采取一些直接措施,使这些群组能够减少贫穷和发展可持续能力;

(c) 包括一项长期战略,目的在创造促进地方、区域和国家可持续的发展的最佳条件,以便消除贫穷,减少不同人口群组之间的不平等。它应当援助处境最不利的群组(特别是其中的妇女、儿童和青年)和难民。这些群组应包括贫穷的小农、牧民、工匠、渔民、无地户、原住民社区、移居者和城市中的非正规阶层。

3.6. 此方案的重点是跨越各个部门的具体措施,特别是在基础教育、初级/产妇保健和提高妇女地位等领域。

(a) 增强社区的能力

3.7. 必须在社会各阶层都实现可持续发展。各种人民组织、妇女团体和非政府组织是创新和在地方一级采取行动的重要泉源,它们对推动可持续生计有强烈的兴趣和已经证实的能力。各国政府应同有关的国际和非政府组织合作,支持由社区推动的迈向可持续性的办法,除别的以外,其中包括:

(a) 通过让妇女充分参与决策来增强她们的能力;

(b) 尊重原住民及其社区的文化完整和各种权利;

(c) 推广或建立基层机制,使社区之间能够分享有关的经验和知识;

(d) 使各社区大量参与对当地自然资源的可持续管理和保护,以增强他们的生产能力;

(e) 建立基于社区的学习中心网,以推动能力建设和可持续的发展。

(b) 与管理有关的活动

3.8. 政府应在适当的国际组织、非政府组织和地方社区组织的协助和合作下采取措施,直接或间接:

(a) 创造适合该国特有生产要素的有偿就业机会和生产性就业机会,其规模应足以吸收未来劳动力的增加和以前积压的劳动力;

(b) 必要时在国际支助下充分发展基础设施、销售系统、技术系统、信贷系统等等,和支持上述行动的所需人力资源,扩大缺乏资源的人们的选择机会。应优先照顾基础教育和专业训练;

(c) 大幅度提高经济效率高的资源生产力,采取措施确保当地居民从资源的使用中充分得益;

(d) 使社区组织和人民取得可持续的生计;

(e) 建立一套人人可以享受的有效的初级保健和产妇保健制度;

(f) 考虑加强/制定土地管理、土地资源使用、土地所有权(特别是妇女的土地所有权)和佃户保护方面的法律框架;

(g) 在可行的情况下修复退化的资源,采取政策措施,提倡为满足人的需要以可持

续的方式使用资源;

(h) 建立新的以社区为基础的机制并加强现有的机制,使社区能长期取得穷人克服贫困所需的资源;

(i) 实行促进大众、特别是穷人和妇女参与地方社区团体的机制,以促进可持续的发展;

(j) 按各国的具体情况和法律制度,紧急采取措施,确保男女都有相同的权利,可以自由、负责任地决定子女的数目和间隔,并且有机会获得有关的资料、教育和手段,使他们能在与其自由、尊严和个人价值观念相符并且考虑到种族和文化因素的情况下行使这一权利。各国政府应积极采取步骤,开展方案建立和加强卫生防治设施,其中包括以妇女为中心、由妇女管理的安全有效的生育保健,适当时还包括与自由、尊严和个人价值观念相符并且考虑到种族和文化因素的人人负担得起、人人都可利用的负责任地计划子女数目的服务。各项方案应着重于提供全面保健,包括产前保健、卫生和父母责任方面的教育和宣传,并应给所有妇女以至少在产后前四个月完全以母乳育婴的机会。各项方案应充分支持妇女的生产和生育工作和福利,并特别注意需要一视同仁地向所有儿童提供更好的保健,并需要降低妇幼死亡和发病的危险;

(k) 在城市中心的管理工作中采取综合政策,以形成可持续能力;

(l) 开展活动,以求在可持续农业的范围内促进粮食安全,适当时促成粮食自给;

(m) 支持研究和总结被证明在环境方面可持续的传统生产方法;

(n) 积极争取承认非正规部门的活动并将其纳入经济,取消对这些部门的活动的歧视性规定和障碍;

(o) 考虑向非正规部门提供信贷额度和其他便利,改善无地穷人取得土地的机会,以便他们能获取生产手段和可靠地得到自然资源的机会。在许多情况下,需要对妇女作特殊考虑。借债人需作严格的可行性评价,以避免债务危机;

(p) 向穷人提供淡水和卫生设备;

(q) 向穷人提供初级教育。

(c) 数据、资料和评价

3.9. 各国政府应改善对受益对象和目标地区的资料收集工作,以便按照受益对象的需要和愿望,制订针对性强的方案和活动。对这类方案的评价工作应按性别区分,因为妇女是一个处于特别不利地位的群组。

(d) 国际和区域合作与协调

3.10. 联合国系统应通过其有关机关、组织和机构,与各会员国和适当的国际组织和非政府组织合作,将减轻贫困作为一项重要优先事项,并应:

(a) 应各国政府要求,协助它们制订和执行有关减轻贫困和可持续发展的国家行动方案。在这方面,应特别重视与上述目标有关的面向行动的活动,如消除贫困、酌情以粮食援助补充各项目和方案、支持并特别强调创造就业和收入;

(b) 促进发展中国家间为消除贫困活动进行技术合作;

(c) 加强联合国系统内协调消除贫困行动的现有结构,包括建立一个进行信息交流的联络中心,以及制订和执行可仿效的消除贫困试点项目;

(d) 在执行《21 世纪议程》的后续工作中,将审查在消除贫困方面取得的进展列为高度优先事项;

(e) 审查国际经济构架,包括资源流动情况和结构调整方案,以确保社会和环境问题得到处理,同时在这方面,对各国际组织和机构、包括金融机构的政策作一次审查,以确保继续向穷人和有需要的人提供基本服务;

(f) 促进开展国际合作,解决贫困的根源。如果发展中国家身负沉重的外债,如果发展资金不足,如果有各种壁垒限制进入市场的机会,如果发展中国家的商品价格和贸易条件依然低劣,发展进程便不会形成势头。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

3.11. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 300 亿美元,其中约 150 亿美元是来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。这项估计数与《21 世纪议程》其他部分的估计数重叠。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 能力建设

3.12. 为执行上述活动建立国家能力的工作至关重要,应予以优先考虑。尤其应将能力建设工作集中在地方社区一级,以支持在社区的推动下形成可持续能力,和建立及加强各种机制,以便社区团体在国家和国际各级交流经验和知识。这类活动的要求相当高,且与《21 世纪议程》的各有关部门有关,需要得到必要的国际、财政和技术支援。

第 4 章 变消费形态

4.1. 本章包含下列两个方案领域:

(a) 集中注意不可持续的生产和消费形态;

(b) 制订鼓励改变不可持续的消费形态的国家政策和战略。

4.2. 由于改变消费形态的问题范围非常广泛,它分别在《21 世纪议程》的好几个部分有所论述,特别是有关能源、运输和废物的部分,和关于经济手段及技术转让的各

章。本章也应与第五章(人口动态与可持续能力)配合阅读。

方案领域

A. 集中注意不可持续的生产和消费形态

行动依据

4.3. 贫穷与环境退化是密切相联的。虽然贫穷赞成了某些种类的环境压力,但全球环境持续恶化的主要成因是不可持续的消费和生产形态,尤其是在工业化国家。这种形态引起了严重关切,它使贫穷和失调现象加剧。

4.4. 为保护和增进环境所采取的国际措施必须充分考虑到目前全世界消费和生产形态的失调。

4.5. 应当特别注意不可持续的消费所产生的对自然资源的需求,以及配合尽量降低耗损和减少污染的目标,有效率地使用这些资源。虽然世界某些地区的消费形态极高,但大部分人类的基本消费需求仍无法满足。这导致较富裕地区种种过分的需求和不可持续的生活形式,对环境造成巨大的压力。与此同时,较贫穷的地区却无法满足粮食、保健、住处和教育等方面的需要。改变消费形态需要有一套多方面的战略,集中注意于需求,满足贫穷的人的基本需要,并在生产过程中减少有限资源的浪费和使用。

4.6. 虽然目前更加认识到需要解决消费问题,但却仍无法与了解这项问题所产生的影响相比。有些经济学家对传统经济增长观念发生怀疑,强调应追求考虑到自然资源资本全部价值的经济目标。需要知道更多有关消费在经济增长和人口动态中的作用,以便制订协调一致的国际和国家政策。

目标

4.7. 需要采取行动以满足下列各项广泛目标:

(a) 促进减少环境压力和符合人类基本需要的消费和生产形态;

(b) 加强了解消费的作用和如何形成比较可以持续的消费形态。

活动

(a) 与管理有关的活动:

采用国际办法达成可持续的消费形态

4.8. 原则上,各国在环境与发展方面所从事的有关消费和生活形式的工作应遵循下列各项基本目标:

(a) 所有国家均应全力促进可持续的消费形态;

(b) 发达国家应率先达成可持续的消费形态;

(c) 发展中国家应在其发展过程中谋求达成可持续的消费形态,保证向贫穷者提供基本需要,并在其发展过程中避免形成特别是在工业化国家的那些一般公认为过分危害

环境、无效率和浪费的消费形态。这需要工业化国家提供更多的技术援助和其他援助。

4.9. 在执行《21 世纪议程》的后续活动中,审查在达成可持续消费形态方面所取得的进展应列为高度优先事项。

(b) 数据和资料:

研究消费问题

4.10. 为了支持这项广泛的战略,各国政府和(或)私人研究机构和政策机构在区域和国际经济与环境组织的协助下,应采取协调一致的行动,以便:

(a) 扩大或设立有关生产和消费的数据库和发展分析这些数据的方法;

(b) 评估生产与消费、环境、技术调整和革新、经济增长和发展、各种人口因素等之间的关系;

(c) 审查目前现代工业经济结构脱离材料密集的经济增长的变化所产生的影响;

(d) 审议在减少能源和材料的使用及有害物质的生成的条件下实现经济增长和繁荣的办法;

(e) 找出地球能够长期支持的全世界消费的均衡形态。

发展可持续经济增长和繁荣的新观念

4.11. 应该考虑到目前的经济增长观念和形成关于财富与繁荣的新观念的必要性,以便通不同的生活形式提高生活标准,减少对地球有限资源的依赖,并与地球的支撑能力取得更好的协调。这应反映在新的国民核算制度和其他可持续发展的指示数中。

(c) 国际合作与协调

4.12. 虽然国际上存在着审查经济发展和人口因素的办法,但应更加注意有关消费和生产形态以及可持续生活形式和环境的问题。

4.13. 在执行《21 世纪议程》的后续活动中,审查不可持续的生产和消费形态及生活形式的作用和影响以及其与可持续发展的关系应列为高度优先事项。

筹资和费用评价

4.14. 环发会议秘书处估计,实施本方案可能不需要大笔新的财政资源。

B. 制订鼓励改变不可持续的消费形态的国家政策和战略

行动依据

4.15. 要达到环境素质和可持续发展的目标,就需要提高生产效率和改变消费形态,以便强调最妥善地利用资源和尽量减少浪费。在许多情况下,需要改变工业社会已经发展并在世界许多地区尽力设法超越的现有生产和消费形态。

4.16. 加强目前正在出现的积极趋势和方向,就能取得进展,这可作为显著地改变

工业界、政府、家庭和个人消费形态的进程的一部分。

目标

4.17. 在未来数年间,各国政府在适当的组织的合作下,应全力达成下列各项广泛目标:

(a) 提高生产过程的效率和减少经济增长过程中的无谓消费,其中考虑到发展中国家的发展需要;

(b) 建立国内政策构架,鼓励转向较可持续的生产和消费形态;

(c) 加强鼓励可持续生产和消费形态的价值观和鼓励转让无害环境的技术给发展中国家的政策。

活动

(a) 鼓励提高能源和资源的使用效率

4.18. 减少在生产货物和服务中能源和材料的单位使用量,既有助于减轻环境压力,也有助于提高经济和工业生产率和竞争力。因此,政府应同工业部门合作,加强努力,以具经济效率和无害环境的方式使用能源和资源,做法是:

(a) 鼓励传播现有的无害环境的技术;

(b) 促进研究和发展无害环境的技术;

(c) 协助发展中国家有效率地使用这些技术,并发展适合其特殊情况的技术;

(d) 鼓励以无害环境方式使用新能源和可再生能源;

(e) 鼓励以可持续的无害环境的方式使用可再生自然资源。

(b) 尽量减少废物的产生

4.19. 同时,社会需要发展出有效的方法来应付如何处理越来越多的废品和废料的问题。政府以及工业界、家庭和公众应同心协力,减少废物和废品的产生,做法是:

(a) 鼓励在工业过程和消费者一级进行回收利用;

(b) 减少造成浪费的产品包装;

(c) 鼓励造出较为无害环境的产品。

(c) 协助个人和家庭作出无害环境的购买决定

4.20. 许多国家最近出现了环境意识较强的消费大众,这种现象同一些工业部门提供无害环境的消费品的更大意愿相结合,是一种重要发展,应予鼓励。政府和国际组织以及私营部门应就产品和生产过程在整个循环周期中对环境的影响和对资源的需求,制订评价的准则和方法。这些评价的结果应转换为明确的指标,以便告诉消费者和决策者。

4.21. 在工业界和其他有关团体的合作下,政府应鼓励扩大旨在协助消费者作出知

情选择的环境标签方案和其他与环境有关的产品信息方案。

4.22. 政府还应,鼓励提高消费者民众的认识,并协助个人和家庭作出了解环境问题的选择,做法是:

(a) 提供关于消费选择和行为的后果的资料,以便鼓励对无害环境产品的需求和以无害环境方式使用产品;

(b) 使消费者认识到产品对健康和环境的影响,方法包括制定消费法规和要求印贴环境资料标签;

(c) 鼓励执行面向消费者的具体方案,如废物回收和退还押金或退款制度。

(d) 通过政府采购发挥领导作用

4.23. 政府本身在消费方面也有作用,其公营部门在经济中占巨大份额的国家尤其如此。政府能够对公司决策和公众的观念产生相当大的影响。因此,政府应审查其机构和部门的采购政策,以便它们能够在不妨碍国际贸易原则的情况下,尽可能改进政府采购政策中涉及环境的内容。

(e) 迈向无害环境的订价

4.24. 除非在价格和市场方面发出刺激的信号,使生产者和消费者明了消耗能源、材料和自然资源以及产生废物的环境代价,否则在消费和生产形态方面似乎不大可能发生重大的变化。

4.25. 在利用适当经济手段来影响消费者的行为方面,已开始取得一些进展。这些手段包括环境费和环境税、退还押金或退款制度等等。应当根据国家的具体情况推动这个进程。

(f) 加强支持可持续消费的价值观

4.26. 政府和私营组织应通过教育、提高大众意识的方案以及表扬利用无害环境技术或鼓励可持续的生产和消费形态的产品和服务等其他手段,促进人们对可持续的消费持有更积极的态度。在审查《21 世纪议程》的执行情况时,应适当地考虑对在制订这些国家政策和战略方面所取得的进展作一次评估。

实施手段

4.27. 这一方案主要是改变不可持续的消费和生产形态以及鼓励可持续的消费形态和生活方式的价值观。这需要政府、消费者和生产者的共同努力。应特别注意妇女和家庭作为消费者的重大作用,以及两者加起来的购买力对经济的潜在影响。

第 5 章 人口动态与可持续能力

5.1. 本章包含下列三个方案领域:

(a) 发展和传播关于人口趋势和因素与可持续发展之间的联系的知识;

(b) 拟订考虑到人口趋势和因素的综合性国家环境与发展政策;

(c) 在地方一级实施考虑到人口趋势和因素的综合性环境与发展方案。

方案领域

A. 发展和传播关于人口趋势和因素与可持续发展之间的联系的知识

行动依据

5.2. 人口趋势和因素与可持续发展之间存在一种互为影响的关系。

5.3. 世界人口和经济生产的增加,加上不可持续的消费型态,给我们这个地球的生命支持能力增加越来越大的压力。这些相互作用的过程对土地、水、空气、能源和其他资源的使用造成影响。急速成长的城市若不妥善管理,将面对重大的环境问题。由于城市数目和规模的增加,必须更注意地方政府和市政管理的问题。在这套错综复杂的关系中,人是应予考虑的关键因素,因此在可持续发展的综合政策中,应妥为考虑人的因素。这种政策应处理人口趋势和因素、资源利用、适当技术的传播和发展之间的联系。人口政策也应确认人在引起关切的环境和发展事项中所发挥的作用。有必要提高各级决策者对这个问题的认识,既要提出更扎实的资料作为国家和国际政策的依据,也要提供一个架构用以解释这些资料。

5.4. 有必要制定策略,以减轻对人类活动的环境的不利影响以及环境变化对人口的不利影响。预计到了 2020 年,世界人口将超过 80 亿。世界人口的 60%生活在沿海地区,而人口在 250 万以上的城市中,65%位于世界各地的沿海地区,其中几个已经处在或低于目前的海平面。

目标

5.5. 应在可行的范围内尽早达成以下目标:

(a) 将人口趋势和因素纳入环境与发展问题的全球性分析;

(b) 促进对人口动态、技术、文化行为、自然资源和生命支持系统之间的关系有更深入的了解;

(c) 评估人类在生态敏感地区和人口中心的脆弱性,以决定所有各级行动的优先次序,其中充分考虑到由社区自己确定的需要。

活动

关于人口趋势和因素与可持续发展之间相互作用的研究

5.6. 有关的国际、区域和国家研究机构应考虑执行下述活动:

(a) 查明人口过程、自然资源及生命支持系统之间的相互作用,其中除其他外,考虑到不同的发展水平所衍生的不同的区域和次区域情况;

(b) 将人口趋势和因素纳入正在进行的关于环境变化的研究,利用国际、区域和国

家研究网及地方社区的专门知识,首先研究环境变化与人有关的方面,其次是查明哪些方面较易受损害;

(c) 查明行动优先领域,制定策略和方案以减轻环境变化对人口的不利影响以及人口变化对环境的不利影响。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

5.7. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 1 000 万美元,来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 加强将人口、环境与发展结合起来的研究方案

5.8. 为了将人口分析结合到环境与发展的较广义的社会科学观点中去,多学科研究应予加强。国际机构和专家网应加强自身的科学能力,同时充分考虑到社区经验和知识,并且应传播在多学科研究方面和理论联系行动方面的经验。

5.9. 应发展更好的模拟研究能力,以查明目前人类活动各种各样的可能后果,尤其是人口趋势和因素、人均资源使用量和财富分配、因气候性事件日增而预计会发生的大量人口迁移,以及可能破坏人们当地生计的累积环境变化等种种因素的相互影响。

(c) 编制资料和提高公众意识

5.10. 应以适当格式编制社会人口资料,把物质、生物、社会经济数据贯穿起来。应编制相容的空间和时间尺度、跨国资料和时间序列资料以及全球行为指标,并且要了解当地社会的观念和态度。

5.11. 应在各级上使人们更加认识到有必要通过有效的资源管理,使资源的可持续使用达到最佳效果,同时考虑到发展中国家的人口的发展需要。

5.12. 应当使人们更加认识到提高妇女地位与人口动态之间的基本联系,特别是使妇女有接受教育、利用初级和生产保健方案、实现经济独立的机会以及有效、公平地参与各级决策。

5.13. 应通过技术性报告、科学杂志、新闻媒介、讲习班、论坛或其他途径,将与可持续发展问题有关的研究结果予以传播,使各级决策者可以利用这种资料,并提高公众意识。

(d) 发展和/或加强机构能力与协作

5.14. 应酌情加强在工业化国家和发展中国家的研究机构和国际、区域及国家机

构以及所有其他部门(包括私人部门、地方社区、非政府组织和科学机构)之间开展协作和信息交换。

5.15. 应加强努力以提高发展中国家的中央和地方政府、私人部门和非政府组织的能力,以满足在更好地管理急速增长城市地区方面愈来愈多的需要。

B. 拟订考虑到人口趋势和因素的综合性国家环境与发展政策

行动依据

5.16. 现有的可持续发展计划通常都认识到人口趋势和因素是对消费形态、生产、生活方式和长期可持续能力起着极重要影响的因素。但是,今后在制订一般性政策和设计发展计划时,必须进一步重视这些问题。为此,所有国家都必须提高本国评估环境与发展对人口趋势和因素所造成影响的能力。它们还必须酌情制订并执行各种政策和行动方案。应该设计各种政策来处理人口大势中不可避免的人口增长趋势,所带来的后果同时要采取促进人口转变的措施。它们应根据一个整体的发展观点,将环境关注与人口问题结合起来,其主要目标包括减少贫穷,保障生计,保健,生活素质,提高妇女的地位和收入,改善妇女就学和接受专业训练的机会,满足妇女的个人愿望,和增强个人与社区的能力。由于认识到在任何可能的人口趋势之下,发展中国家城市的规模都将大为扩展,数目也将大幅度增长,因此应该进一步重视为满足改善市政管理和地方政府的需要、特别是妇女和儿童在这方面的需要做好准备。

目标

5.17. 应该继续将引起关切的人口问题充分纳入国家规划、制定政策和决策的进程。应当考虑各种人口政策和方案,其中应充分认识到妇女的权利。

活动

5.18. 各国政府和其他有关方面除其他外,可在援助机构的适当协助下开展下列活动,并向 1994 年举行的国际人口与发展会议、尤其是向其人口与环境委员会报告这些活动的执行情况。

(a) 评估国家人口趋势和因素的影响

5.19. 应该分析人口趋势和因素与环境变化之间的关系以及环境退化与人口变化的组成部分之间的关系。

5.20. 应该研究环境因素如何与政治和经济因素相互作用而引起迁移。

5.21. 应该查明其人口结构的改变对可持续发展可能产生具体影响的脆弱人口群组(例如农村无土地工人、少数民族、难民、移徙工人、流离失所者、女户主)。

5.22. 应该评估人口的年龄结构对资源需求和抚养负担(从年轻人的教育经费至年长者的保健和抚养费)的影响以及对家庭收入的影响。

5.23. 还应该从满足人类需要和可持续发展的角度来评估国家人口支持能力,并应特别注意诸如水和土地等关键资源以及诸如生态系统健康及生物物种多样化等环境因素。

5.24. 应该研究国家人口趋势和因素对原住民群组和地方社区的传统生计的影响,包括国内人口压力引起的土地传统用法的改变。

(b) 建立和加强国家信息库

5.25. 应该建立和(或)加强关于人口趋势和因素与环境的国家数据库,按生态地区分列数据(生态系统法),并应按区域编制人口/环境概览。

5.26. 应该发展方法和手段,查明可持续能力因人口趋势和因素对环境造成的影响而遭到或可能遭到威胁的地区,其中利用与自然环境过程相连的当前和预测的人口数据。

5.27. 应该开展关于地方一级不同群组对人口动态所作反应的个案研究,在遭受环境压力和城市中心情况越来越差的地区尤应如此。

5.28. 人口数据除其他外,应该按性别和年龄分列,以便考虑到按性别分工所涉及的问题,以供使用和管理自然资源之用。

(c) 将人口因素纳入政策和计划

5.29. 在制订人类住区政策时,应该考虑到资源需要、废物的产生和生态系统的健康。

5.30. 在环境与发展方案中,应酌情将人口变化的直接影响和间接影响结合起来,并评估其对人口特点的影响。

5.31. 应该制定和执行与本国的可持续环境与发展计划相一致,并且与自由、尊严和个人价值观念相符的国家人口政策目标和方案。

5.32. 应该为青少年和年长者制订有关家庭和国家支助系统的适当的社会经济政策。

5.33. 应该制订处理因环境破坏造成或导致环境破坏的各种迁移的政策和方案,特别注意妇女和脆弱的群组。

5.34. 将引人关切的人口问题,包括对环境移民和流离失所者的关注,纳入有关国际和区域机构的环境与发展战略。

5.35. 应该开展全国审查,并在全国范围监测将人口政策纳入国家发展与环境战略的

情况。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

5.36. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 9 000 万美元,来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 提高对人口与可持续发展的相互作用的认识

5.37. 应该提高社会所有阶层对人口趋势和因素与可持续发展的相互作用的了解。应该以当地和国家行动为重点。在正规教育和非正规教育部门都应对人口和可持续发展方面的教育进行协调并加以合并。应该特别重视人口扫盲方案,尤其是为妇女举办这种方案。应该特别强调这些方案、初级环境保护与提供初级保健和服务三者之间的联系。

(c) 加强机构

5.38. 应该加强处理有关人口趋势和因素与可持续发展问题的国家、区域和地方机构的能力。这样将须加强负责人口问题的有关机构,使它们能够拟订符合国家可持续发展前景的政策。政府的和本国的研究机构、非政府组织和当地社区之间在评估问题和评价政策方面的合作也应予以加强。

5.39. 应酌情加强联合国各机关、组织和机构、各国际和区域政府间机构、非政府组织和当地社区的能力,以便应各国要求协助制订可持续发展政策,并酌情向因环境原因而迁移的人和流离失所者提供援助。

5.40. 应该通过改善对人口活动和环境活动的协调,改进对国家可持续发展政策和方案的机构间支助。

(d) 促进人力资源开发

5.41. 国际和区域科学机构应该应各国政府的请求,协助它们在培训人口学家、人口专家和环境专家时,将在全球、生态系统和微观各级的人口/环境相互作用方面广受关注的问题纳入课程。培训应包括关于各种相互关系的研究以及拟订综合性战略的方法。

C. 在地方一级实施考虑到人口趋势和因素的综合性环境与发展方案

行动依据

5.42. 如果在实施人口方案的同时结合执行适当的跨部门政策,人口方案就能更加有效。为了在地方一级具有可持续能力,需要建立新的架构,将人口趋势和因素同生态系统的健全、技术、人类住区、社会经济结构和获得资源的机会等因素结合起来。人

口方案应该符合社会经济和环境规划。综合的可持续发展方案应该将关于人口趋势和因素的行动与满足有关人口需要的资源管理活动及发展目标密切结合起来。

目标

5.43. 人口方案的实施应结合地方一级的自然资源管理及发展方案,从而确保自然资源得到可持续的利用,并提高人民的生活素质和环境素质。

活动

5.44. 各国政府和地方社区,包括植基于社区的妇女组织和本国的非政府组织,在与本国的计划、目标、战略和优先次序相符的情况下,并在适当的国际组织的援助和合作下,除其他外,可以开展下列活动。各国政府可以在 1994 年举行的国际人口与发展会议上、特别是在其人口与环境委员会中交流它们执行《21 世纪议程》的经验。

(a) 制订行动纲领

5.45. 酌情与社会有关团体建立及执行有效协商过程,方案所有构成部分的编制和决策都以全国范围的协商为基础,广大社区会议、区域讨论会和全国性研讨会的建议。这一进程应确保拟订方案时能公平地充分考虑到男女的需要、看法和限制,并确保根据具体经验找到解决问题的办法。在这一过程中,穷人和贫困阶层应获得优先考虑。

5.46. 由国家制订政策,实施综合、多方面的方案,特别注意妇女,注意临危地区最贫困的人和其他脆弱群体,并确保特别有可能促进变化和可持续发展的群组的参与。应该特别重视达到多项目标的方案,鼓励可持续的经济发展,减轻人口趋势和因素的不利影响,避免对环境造成长期破坏。方案中应视情况列入粮食安全、获得保有权的机会、基本住房、必要的基础设施、教育、家庭福利、妇女生育保健、家庭信用计划、重新植林方案、初级环境养护、妇女就业等因素。

5.47. 设立分析体制,确定可持续发展政策的各种补充成分,以及监测和评价其对人口动态影响的国家机制。

5.48. 特别注意妇女在人口/环境方案中以及在实现可持续发展方面的关键作用。各项目均应利用机会结合妇女及其家庭在社会、经济和环境方面所获得的利益。培养妇女的能力十分重要,应该通过教育、培训、赋予并增强妇女权利的政策、获得资产的权利、人权和公民权利、节省劳力的技术、就业机会、参与决策等途径培养妇女的能力。人口/环境方案必须能使妇女动员自己,减轻自己的负担,提高其参与并受益于社会经济发展的能力。应当采取具体措施缩小男女识字率的差距。

(b) 支持旨在促进改变人口趋势和因素以建立可持续能力的方案

5.49. 视情况发展和加强生育保健方案及服务,以降低各种原因造成的妇幼死亡率,让妇女以与其自由、尊严和个人价值观念相符的方式,依其个人愿望决定生育多少

儿女。

5.50. 各国政府应积极采取步骤,按照本国的具体情况和法律制度,紧急采取措施,确保男女都有相同的权利,可以自由、负责任地决定子女的数目和间隔,并有机会获得有关的资料、教育和手段,使他们能在与其自由、尊严和[个人]价值观念相符并且考虑到种族和文化因素的情况下行使这一权利。

5.51. 各国政府应积极采取步骤,开展方案建立和加强卫生防治设施,其中包括以妇女为中心、由妇女管理的安全有效的生育保健,适当时还包括与自由、尊严和[个人]价值观念相符并且考虑到种族和文化因素的人人负担得起、人人都可利用的负责任地计划子女数目的服务。各项方案应着重于提供全面保健,包括产前保健、卫生和父母责任方面的教育和宣传,并应给所有妇女以至少在产后前四个月完全以母乳育婴的机会。各项方案应充分支持妇女的生产和生育工作和福利,并特别注意需要一视同仁地向所有儿童提供更好的保健,并需要降低妇幼死亡和发病的危险。

5.52. 应按照国家优先次序,编制顾及文化传统的宣传和教育方案,向男子和妇女传递明白易懂的生育保健信息。

(c) 创造适当的机构条件

5.53. 应酌情创造适当的支持力量和机构条件,以利于开展人口活动。这需要得到政治、地方、宗教和传统当局、私营部门和国家科学界的支持和承诺。在创造这些适当的机构条件时,各国应积极促使国家妇女机构参加。

5.54. 应与双边和多边捐助者协调提供人口方面的援助,确保顾到所有发展中国家在人口方面的需要和要求,并充分遵守受援国的整体协调的责任以及其选择和策略。

5.55. 应改进地方一级和国际一级的协调。应加强可行的做法,以最佳方式利用资源,利用集体经验,改进方案的执行。联合国人口基金(人口基金)及其他有关机构应该加强同受援国和捐助国在国际合作活动中的协调,以确保提供足够的资金去应付不断增长的需要。

5.56. 根据建立可持续能力的具体需要拟订关于地方、国家和国际人口/环境方案的建议。酌情进行体制改革,使晚年的保障不会完全依靠某些家庭成员的收入。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

5.57. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 70 亿美元,其中约 35 亿美元是来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取

的具体战略和方案。

(b) 研究

5.58. 应当进行研究,以拟订具体行动方案;必须确定所拟研究的各个领域的优先次序。

5.59. 应进行社会人口问题研究,了解人口如何对变化中的环境作出反应。

5.60. 应增进理解能积极影响人们接受适当人口政策手段的社会文化和政治因素。

5.61. 应调查对适当的计划生育服务的需求的变化,这些变化反映出各不同社会经济群组之间和不同地理区域之间的差异。

(c) 人力资源开发和能力建设

5.62. 人力资源开发和能力建设,特别是妇女的教育和培训,是极其重要的领域,在人口方案的执行上占很高优先次序。

5.63. 应举办讲习班,帮助方案和项目管理人员将人口方案与其他发展和保护环境的目标相结合。

5.64. 应为规划人员、决策人员和参与人口/环境/发展方案的其他人员,编写指南/工作手册。

5.65. 同各国政府、区域内的科学机构和非政府组织以及区域外的类似机构发展伙伴关系。应该同各地方组织建立伙伴关系,以提高认识,参加示范项目并报告所获得的经验。

5.66. 本章所载建议不应妨碍1994年国际人口与发展会议的讨论。考虑到1984年在墨西哥城举行的国际人口会议所提出的建议[1],和1985年在内罗毕举行的审查和评价联合国妇女十年:平等、发展与和平成就世界会议所通过的《提高妇女地位前瞻性战略》[2]1994年的会议是处理人口和发展问题的适当论坛。

注

[1] 《国际人口会议的报告,1984年8月6日至14日,墨西哥城》(联合国出版物,出售品编号:E.84XIII.8),第一章。

[2] 《审查和评价联合国妇女十年:平等、发展与和平成就世界会议的报告,1985年7月15日至26日,内罗毕》(联合国出版物出售品编号:E.85.IV.10),第一章A节。

第6章 保护和增进人类健康

导 言

6.1. 健康与发展有密切的联系。发展不足导致贫穷，而发展不当造成消费过度。

这两种情况再加上世界人口不断增加，会在发展中国家和发达国家造成严重的环境卫生问题。《21 世纪议程》的行动项目应当针对世界人口的基本健康需要，因为它们同实现可持续发展和基本环境保护的各项目标是不可分的。健康与环境和社会经济情况的改善相互关联，需要作出部门间的努力。这种努力牵涉到教育、住房、公共工程和包括商业、学校和大学、宗教、民间和文化组织在内的社区团体，目的是使社区内的人民能够确保持续的发展。特别是需要列入预防方案，而不能单单依靠矫正和治疗。各国切需参照本章各方案领域，制订优先行动计划。这些方案领域是根据政府各级机构、非政府组织和地方社团的协力规划而确定的。这些活动应当由一个适当的国际组织，例如卫生组织来协调。

6.2. 本章载有下列方案领域：

(a) 满足基本的保健需要，特别是农村地区；

(b) 控制传染病；

(c) 保护易受害的群体；

(d) 迎接都市的卫生挑战；

(e) 减少因环境污染和公害引起的健康危险。

方案领域

A. 满足基本的保健需要，特别是农村地区

行动依据

6.3. 健康最终取决于成功地处理物质、精神、生物和经济/社会环境间相互作用的能力。没有健康的人口就不可能有健康的发展，然而大部分发展活动在某种程度上影响着环境，而环境反过来又造成或加重许多健康问题。反过来说，对许多人健康情况造成不良影响的根源正是由于发展不足，只有通过发展才能缓解这些问题。卫生部门不可能依靠自身达到满足基本需要的目标；它有赖社会、经济和精神方面的发展，同时又直接有助于社会、经济和精神方面的发展。它还有赖健康的环境，包括供应安全的用水和提供卫生设施以及促进安全食品的供应和适当的营养。特别应当重视的是食品安全，而以消除食品污染为优先事项；制订综合的、可持续的水政策，确保安全的饮水和卫生，以便预防生物和化学沾染；促进卫生教育、免疫和供应必要药物。提供教育和适当的服务，慎重规划家庭人口，对这些部门间活动也有助益，但须尊重文化、宗教和社会传统，坚持自由、尊重和个人所持的价值，以及照顾伦理和文化方面的考虑。

目标

6.4. 根据在2000年前实现人人健康的总体战略，今列出各项目标如下：满足乡村、市郊和都市居民的基本保健需要；提供必要和专门的环境卫生服务；和协调居民、卫生部门、与卫生有关的部门和有关的非卫生部门(商业、社会、教育和宗教机构)的参与，以便解决保健问题。应当优先向需要最迫切的人口群体，特别是乡村地区，提供保健服务。

活动

6.5. 各国政府和地方当局，在相关的非政府组织和国际组织支助之下，应当根据各国具体的情况，加强其卫生部门方案，特别要注意乡村的需要，以便：

(a) 建立卫生基础设施、监测和规划系统：

㈠ 发展和加强切实可行的、立足于社区的、科学上可靠的、可被社会所接受的和适合各国需要的基本保健制度，以及满足清洁用水、安全食品和卫生方面的基本保健需要；

㈡ 支助利用和加强可改善政府所有适当级别和社区内的保健和有关部门间协调的机制；

㈢ 研订和实施合理和负担得起的办法来建立和维护保健设施；

㈣ 确保和在适当情况下加强提供社会服务支助；

㈤ 制订战略，包括可靠的保健指标，以监测保健方案的进展和评价保健方案的效益；

㈥ 根据对所需资源的评估，研讨保健系统的措资办法，明确指出各种备选的筹资办法；

㈦ 促进学校的保健教育、资料交流、技术支助和训练；

㈧ 支助易受害群体自行管理各项服务的倡议；

㈨ 斟酌情况，把传统的知识和经验纳入国家保健制度。

㈩ 促进向推广活动，特别是在乡村地区，提供必要的后勤服务；

(十一) 促进和加强立足于社区的乡村残障复原活动。

(b) 支助研究和办法的制订：

㈠ 建立机制使社区持续参与环境卫生活动，包括尽可能适当地使用社区财政和人力资源；

㈡ 进行环境卫生研究，包括行为研究以及研究用何种办法扩大服务涵盖面和确保边缘人口、未得到充分服务的人口和易受害的人口更广泛地利用服务，以便适当地配合完善的预防服务和保健；

㈢ 对传统的预防知识和医疗办法进行研究。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

6.6. 环发会议秘书处估计，实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 400 亿美元，其中约 50 亿美元是来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额，尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件，包括任何非减让性条件，除其他外，都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

6.7. 对于规划和管理保健系统和设施的新方法应当进行试验，而关于如何将合适技术纳入卫生基础设施的研究应当得到支持。开发科学上可靠的保健技术应加强适应当地需要的能力和由社区资源予以维持的能力，其中包括保健服务所用设备的维护和修理，应当制订促进信息和专门知识的转让和共享的方案，包括交流办法和教育材料。

(c) 人力资源开发

6.8. 应加强改革培养卫生人员的部门间方法，以确保它适合于人人健康战略的针对性。应支持在地区一级提高管理技能的努力，其目的是确保基本保健系统的有步骤发展和有效运行。应制订切实可行的短期强化培训方案，侧重于有效通讯、社区组织和促进行为改变方面的技能，以便培养参与社会发展各部门的当地人员执行他们各自的任务。应当与教育部门合作，拟定特别卫生教育方案，并以妇女在保健系统中的作用为重点。

(d) 能力建设

6.9. 各国政府除了直接支助提供保健服务以外，还应考虑采取培养能力和促进战略，以推动社区参与来满足自身需要。主要重点应是培养社区卫生工作人员和与卫生有关的工作人员在社区卫生教育中起积极作用，并侧重于协同配合、社会动员和其他发展工作人员的支助。国别方案应包括都市、市郊和乡村地区的地区卫生系统，地区一级卫生方案的执行，以及转诊介绍服务的发展和支助。

B. 控制传染病

行动依据

6.10. 由于研制疫苗和化学治疗剂的进展，许多传染病得到了防治。但是，许多严重的传染病仍然存在，例如：霍乱、腹泻病、利什曼病、疟疾、血吸虫病，这些病必须对采取环境控制措施，特别是供水和卫生方面。在所有这些情况下，环境措施不论是作为基本保健的一个不可分割的组成部分，还是在卫生部门以外所采用的，都是

整个疾病防治战略以及保健和卫生教育的必不可少的组成部分，在某些情况下，甚至是唯一的组成部分。

6.11. 估计到2000年受艾滋病病毒感染的人数将增加到3 000-4 000万，这样大范围传染病对所有国家，造成的社会经济影响将是破坏性的，而妇女和儿童受到的影响日益严重。尽管直接的卫生费用将是很大的，但与大范围传染病的间接费用相比，即与主要同收入减少和劳动力生产率下降相联系的费用相比，则相形见绌。传染病将阻碍服务和工业部门的发展，并将大大增加人的能力建设和再培训的费用。农业部门受影响特别严重，因为农业部门的生产是劳力密集型的。

目 标

6.12. 在几次国际论坛上，由几乎所有国家政府、有关联合国组织(包括卫生组织、儿童基金会、人口基金、教科文组织、开发计划署和世界银行)和一些非政府组织进行大量协商工作后，已制订出一些目标。这些目标(包括但不限于以下所列)，建议由所有国家适当实施，并须尊重各国的文化、宗教和社会传统，坚持自由、尊严和个人所持的价值，以及照顾伦理方面的考虑，视其阶段、标准、优先次序和资源的供应等具体情况加以调整。与一国具体情况特别相关的其他目标也应列入该国的国家行动计划(执行《儿童生存、保护和发展世界宣言》行动计划[1])。这种国家一级的行动计划应从公共卫生部门内加以协调和监督。主要目标如下：

(a) 2000年以前消灭麦地那龙线虫病；

(b) 2000年以前消灭小儿麻痹症；

(c) 2000年以前有效控制盘尾丝虫病(河盲症)和麻风病；

(d) 1995年以前使麻疹死亡率与免疫前数字相比减少95%，发病率减少90%；

(e) 再接再厉提供保健和卫生教育，确保人人都能得到安全饮水以及合乎卫生的排泄物处置措施，大量减少饮水传染的疾病，例如霍乱和血吸虫病，并且，

㈠ 在2000年以前使发展中国家的幼年腹泻死亡人数降低50-70%；

㈡ 在2000年以前使发展中国家的幼年腹泻发病率至少降低25-50%；

(f) 在2000年以前开展综合方案，使尤其是婴儿死亡率高的国家的五岁以下儿童因患急性呼吸道感染而死亡的人数至少降低三分之一；

(g) 在2000年以前使全世界95%的儿童可在社区内和初级转诊介绍一级获得急性呼吸道感染的适当治疗；

(h) 在2000年以前所有疟疾形成重大健康问题的国家均制订防治疟疾方案，并使无地方性疟疾的地区保持无疾病传播状况；

(i) 在2000年以前在主要的人体寄生虫感染形成地方流行病的那些国家中执行控

制方案，并全面减少血吸虫病和其他吸虫病感染的流行，达到从 1984 年的基线分别下降 40%和 25%，并使丝虫传染病的发生、流行和加剧明显下降；

(j) 动员和联合各国和国际对付艾滋病的努力，以减少艾滋病病毒感染造成的个人和社会影响；

(k) 防止肺结核复苏，特别着重于抵制多种抗生素类型的肺结核；

(l) 加速研究改进疫苗，尽可能以疫苗注射来预防疾病。

活动

6.13. 各国政府都应按照国家公共卫生计划、优先次序和目标，在适当国际援助和支持下制订国家卫生行动计划，至少包括下列内容：

(a) 国家公共卫生系统：

㈠ 查明引起传染病的环境公害的方案；

㈡ 流行病数据监测系统，以确保充分预报传染病的发生、传播或加剧；

㈢ 干预方案，包括符合全球艾滋病战略原则的措施；

㈣ 注射预防传染病疫苗。

(b) 宣传和卫生教育：

进行关于地方传染病危险性的宣传教育和散布资料，并提高对用环境方法控制传染病的认识，使社区在传染病的防治工作上发挥作用。

(c) 部门间合作及协调：

㈠ 将经验丰富的卫生专业人员借调给诸如规划、住房和农业等有关部门；

㈡ 制订关于在专业培训、风险评估和控制技术开发等领域进行有效协调的指导方针。

(d) 对影响传染病蔓延的环境因素加以控制：

应用各种方法预防和控制传染病，包括供水和卫生控制，水污染控制，食品质量控制，综合传病媒介控制，垃圾收集和处置，以及无害环境的灌溉方法。

(e) 基本保健系统：

㈠ 加强预防方案，特别着重于充分平衡的营养；

㈡ 加强早期诊断方案和提高早期防治行动的能力；

㈢ 减少妇女及其子女易受艾滋病病毒感染的脆弱性。

(f) 支助研究和方法制定：

㈠ 加强和扩展多学科研究，包括集中致力于热带病的减轻和环境控制；

㈡ 进行干预研究，以便为控制政策提供坚实的流行病学基础，并评价备选办法的效率；

㈢ 在居民和卫生工作人员中进行研究，以确定文化、行为和社会因素对控制政策的影响。

(g) 发展和传播技术：

㈠ 发展能够有效控制传染病的新技术；

㈡ 加强能够确定如何最好地传播研究成果的研究；

㈢ 确保技术援助，包括分享知识技能。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

6.14. 环发会议秘书处估计，实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 40 亿美元，其中约 9 亿美元是来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额，尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件，包括任何非减让性条件，除其他外，都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

6.15. 预防和控制疾病的努力应包括对流行病、社会和经济基础进行调查，以制订更有效的综合控制传染病的国家战略。成本效益高的环境控制办法应适应当地发展条件。

(c) 人力资源开发

6.16. 国家和区域培训机构应促进广泛的部门间办法来防治传染病，包括进行关于流行病学及社区防治、免疫学、分子生物学和新疫苗应用方面的培训。应编写卫生教育材料，供社区工作人员所用，并用于教育母亲在家里预防和治疗腹泻病。

(d) 能力建设

6.17. 卫生部门应收集整理关于传染病分布情况的充分资料，发展机构的响应能力和与其他部门合作通过环境保护来预防、减轻和制止传染病害的能力。应得到政策一级和决策一级的倡导，应动员专业支助和社会支助，并应组织社区发展自力更生。

C. 保护易受害阶层

行动依据

6.18. 除满足基本保健需要外，还必须特别强调保护和教育易受害阶层，尤其是婴儿、青年、妇女、土著居民和赤贫者，作为可持续发展的一个必要条件。又应当特别注意老年人和残障人的保健需要。

6.19. 婴儿和儿童：世界人口中大约有三分之一是 15 岁以下的儿童。其中每年至少有 1 500 万儿童死于诸如分娩创伤、分娩窒息、急性呼吸道感染、营养不良、传染

病和腹泻等可以预防的原因。儿童的健康比起人口其他部分来受营养不良和不利环境因素的影响更为严重，并且许多儿童作为廉价劳力或在卖淫中承受着受剥削的危险。

6.20. 青年：所有国家的历史经验都显示，青年人特别容易因与经济发展相联系的问题而受损害，经济发展往往削弱为青年人健康成长所必不可少的传统形式的社会支助。城市化和社会习俗的改变增加了精神药物的滥用、意外的怀孕和性传播的疾病，包括艾滋病。目前，当今活着的所有人中有一半以上不满 25 岁，而每 5 人中有 4 人生活在发展中国家。因此必须确保这样的历史不再重演。

6.21. 妇女：在发展中国家，妇女的健康状况仍然处于相当低的水平，而在八十年代，妇女的贫困、营养不良和普遍不健康状况甚至在加剧。发展中国家的大多数妇女仍然不能充分得到基础教育机会以及增进她们的健康、慎重控制她们的生育寿命和改善她们的社会经济地位的手段。应特别注意提供产前护理，确保婴儿健康。

6.22. 土著人民及其社区：土著人民及其社区占全球人口的很大一部分。他们的经验十分相似，他们与传统土地之间的关系发生了根本变化。这些人民在失业、缺少住房、贫穷和健康状况不良等方面比例特别高。许多国家内土著人口的增加较一般人口为快。因此很需要为土著人口订出保健行动计划。

目 标

6.23. 保护易受害阶层的总目标是确保每个人都有机会发挥全部潜力(包括健康、身心和精神发展)；确保青年人能成长、确立和保持健康的生活；允许妇女履行她们在社会中的关键职责；通过教育、经济和技术机会协助土著人民。

6.24. 关于儿童存活、发育和保护的主要具体目标已在儿童问题世界首脑会议上商定，也对《21 世纪议程》仍然有效。支助和部门目标涵盖妇女健康和教育、营养、儿童健康、水和卫生、基础教育以及处境困难的儿童。

6.25. 政府应按照各国具体条件与法律制度，采取积极步骤，紧急执行各项措施，确保男女双方有相同的权利，自由审慎地决定儿童的人数与间隔，以及取得资料、享受教育和适当地使她们行使权利的手段，但须不违背的她们的自由、尊严和个人所持价值并照顾到伦理和文化考虑。

6.26. 政府应采取积极步骤实施方案，以设立和加强防治保健设施，包括以妇女为中心、由妇女管理与安全、有效的生育保健服务以及负担得起的利用审慎计划生育的适当服务，但须不违背自由、尊严和个人所持价值并照顾到伦理和文化考虑。方案应集中于提供全面的保健服务，包括产前护理、教育、保健和审慎生儿育女的资料，以及让所有妇女都有充分直接哺乳的机会，起码在产后头四个月内。方案应充分支持妇女的生利和生育作用与健康，要特别注意于向所有儿童提供平等优良的保健服务的

需要，以及减少孕产妇幼死亡和生病危险。

活 动

6.27. 各国政府应与地方和非政府组织合作，开展或加强下列领域的方案：

(a) 婴儿和儿童：

㈠ 在提供基本保健，包括产前护理、哺乳、免疫和营养方案范围内，加强儿童基本保健服务；

㈡ 广泛推行使用口服体液补充疗法治疗腹泻、呼吸道感染治疗和传染病预防等的成人教育；

㈢ 提倡制订、修正和执行保护儿童免于被逼卖淫和劳动受到剥削的法律架构；

㈣ 保护儿童免受环境和职业的有毒化合物影响。

(b) 青年：

在卫生、教育和社会部门加强对青年的服务，以便为具体的健康问题，包括滥用麻醉品提供更好的资料、教育、咨询和治疗。

(c) 妇女：

㈠ 使妇女团体参与国家一级和社区一级的决策过程，以查明健康危险并将健康问题纳入关于妇女和发展的国家行动纲领；

㈡ 提供具体的奖励，以鼓励和保持各年龄阶层的妇女参加学校和成人教育课程，包括卫生教育以及基本、家庭和孕产妇保健方面的培训；

㈢ 对特别是与环境退化影响和充足资源有关的妇女一生的健康和营养进行基线调查和知识、态度及习惯做法研究。

(d) 土著人民及其社区：

㈠ 提供资源和自行管理以加强预防和医疗保健服务；

㈡ 保健系统中结合传统知识和经验。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

6.28. 环发会议秘书处估计，实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 37 亿美元，其中约 4 亿美元是来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额，尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件，包括任何非减让性条件，除其他外，都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

6.29. 应加强教育、卫生和研究机构，以便为增进易受害阶层的健康提供支助。

应扩大对这些易受害阶层的独特问题的社会研究，并探索执行灵活的实际解决办法的方法，把重点放在预防措施上。应向政府、机构以及卫生部门的青年、妇女和土著人民的非政府组织提供技术支助。

(c) 人力资源开发

6.30. 为儿童、青年和妇女的健康而进行的人力资源开发应包括加强教育机构、提倡保健教育相互作用方法和扩大使用大众传播媒介向工作对象传播信息。这需要培训更多的社区卫生工作人员、护士、助产士、医生、社会科学家和教育家，对母亲、家庭和社区进行教育，以及加强教育、卫生、人口等部。

(d) 能力建设

6.31. 各国政府应于必要时鼓励： ㈠ 组织国家的、国家间和区域间的专题讨论会和其他会议，以便在关心儿童、青年、妇女和土著人民健康的机构和团体间交流信息， ㈡ 妇女组织、青年团体和土著人民组织促进健康，并同他们协商法律架构的制订、修正和执行，确保儿童、青年、妇女和土著人民有一个健康的环境。

D. 迎接都市的卫生挑战

行动依据

6.32. 市区和郊区恶劣的生活条件正在摧毁亿万人的生命、健康、社会和道德价值。都市发展的速度超出了社会满足人类需要的能力，致使亿万人的收入不足、食物短缺、住房和服务紧张。都市的发展使居民遭到严重的环境危害，并超出了市政府提供人民需要的环境卫生服务的能力。都市发展往往对自然环境和可持续发展所需的资源基础带来毁灭性影响。市区环境污染与发病率和死亡率过高相联系。人口拥挤和住房紧张引起呼吸道疾病、肺结核病、脑膜炎和其他疾病。在都市环境，许多影响人类健康的因素都在卫生部门之外。因此，改善都市卫生要依靠政府所有各级、保健提供者、商业界、宗教团体、社会和教育机构以及公民的协力合作。

目 标

6.33. 应当增进所有都市居民的健康和福利，从而使他们能对经济和社会发展作出贡献。全球目标是在2000年以前实现卫生指标改善10%至40%。环境、住房和保健服务指标应达到同样的改善率。这包括发展下列各方面的指标： 婴儿死亡率、孕产妇死亡率、不足磅新生儿百分率、以及一些具体指标(例如肺结核病为住房挤拥的指标、痢疾为饮水和卫生不善的指标、可指出预防受伤的可能机会的工业事故和交通意外发生率，以及可说明基本社会混乱原因的社会问题，如滥用毒品、暴力和犯罪等)。

活 动

6.34. 应鼓励地方当局在本国政府和国际组织的支持下采取有效的措施，开展或

加强下列活动：

(a) 制订并实施城市和地方卫生计划：

㈠ 在政治一级和技术一级建立或加强部门间委员会，包括利用网络安排，在与科学、文化、宗教、医疗、商业、社会和其他城市机构的联系方面进行积极的合作；

㈡ 采取或加强城市或地方“培养能力战略”， 强调“共同干”而不是“为人干”，并创造增进健康的辅助环境；

㈢ 确保在学校、工作场所、大众媒介等进行或加强公众卫生教育；

㈣ 鼓励社区发展基本保健方面的个人技能和意识；

㈤ 促进并加强立足于社区的市区和郊区残障与老人康复活动；

(b) 必要时调查城市现有卫生、社会和环境状况，包括编制城市内差异状况的文件；

(c) 加强环境保健服务：

㈠ 采用保健影响和环境影响评价程序；

㈡ 对新雇人员和现有人员进行基础培训和在职培训；

(d) 建立和维持进行合作和交流良好做法样板的城市网络。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

6.35. 环发会议秘书处估计，实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 2.22 亿美元，其中约 2 200 万美元是来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额，尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件，包括任何非减让性条件，除其他外，都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

6.36. 应进一步研制决策模式，并更广泛地将其运用于评价备选技术和战略的费用及其保健和环境影响。都市发展和管理方面的改善需要有根据切合实际的标准化指标编制的更完善的国家和市政统计资料。优先制订用以测定都市内和地区内卫生状况和环境条件差异的方法，以及制订关于将这些资料应用于规划和管理的方法。

(c) 人力资源开发

6.37. 方案必须向卫生城市进程所需的市政工作人员提供介绍情况训练和基础培训。环境卫生人员的基础培训和在职培训也是需要的。

(d) 能力建设

6.38. 方案的目的是提高市政府和地方政府以及其在中央政府、私营部门和大学

的伙伴们的规划和管理能力。培养能力必须集中于获得足够的资料，改善联系所有关键行为人的协调机制和更好地利用现有的实施手段和资源。

E. 减少因环境污染和公害引起的健康危险

行动依据

6.39. 世界许多地方的一般环境(空气、水和土地)、工作场所、甚至个人住处都遭严重污染，亿万人的健康受到不利影响。这是由于过去和现在在消费和生产形态、生活方式、能源生产和使用、工业、运输等方面的发展很少注意或根本不注意环境保护所致。有些国家的情况有了显著改善，但一般说来，环境恶化仍在继续。各国处理污染和卫生问题的能力，由于缺乏资源，大受限制。污染控制和健康保护措施没有跟上经济发展的步伐。新兴工业化国家存在着相当多与发展有关的环境卫生公害。此外，卫生组织最近的一项分析明显地确立了卫生、环境和发展等因素的相互依存关系，并指出大多数国家都没有统筹兼顾这些因素，因而其污染控制机制成效不大[2]在不妨碍国际社会所可能商定的准则或各国所决定的标准的条件下，必须处处考虑到各国流行的价值系统以及标准的适用程度，因为有的标准对最先进的国家适用，对发展中国家则可能不合适或有不必要的社会代价。

目 标

6.40. 总体目标是减少公害和维护环境，使人类健康和安全不受减损或危害，又能鼓励发展继续下去。具体的方案目标是：

(a) 2000 年以前，所有国家均将适当的环境和健康保障措施作为一个组成部分纳入国家发展方案；

(b) 2000 年以前，所有国家中均建立充分的国家基础设施和方案，以提供对环境损害和公害的监督和减轻损害的基础；

(c) 2000 年以前，所有国家均斟酌情况订立综合方案，以便在源头和在处置地点处理污染问题，重点是减少污染行动；

(d) 斟酌情况查明和汇编有关健康影响的必要统计资料，以支助成本/利益分析，包括对污染控制、预防和减轻措施进行环境卫生影响评价。

活 动

6.41. 这一领域内，必要时在国际援助、支持和协调之下，各国所决定的行动方案应包括：

(a) 都市空气污染：

㈠ 根据对于采用无害环境的生产工艺和合适的安全公共交通进行危险评价和流行病学研究，开发合适的污染控制技术；

㈡ 提高大城市控制空气污染的能力，强调强制执行方案，适当时使用监测网；

(b) 室内空气污染：

㈠ 支助关于应用预防和控制办法减轻室内空气污染的研究与发展方案，包括对装备合适技术给予经济奖励；

㈡ 开展和实施卫生教育运动，特别是在发展中国家，以减少家庭使用生物量和煤对健康的影响。

(c) 水污染：

㈠ 根据健康危险评价，发展适当的水污染控制技术；

㈡ 在大城市发展水污染控制能力；

(d) 农药：

制订控制农药的分配和使用的机制，以尽量减少农业和保存木材所用农药的运输、储存、应用及其残余效果对人类健康的危险；

(e) 固体废料：

㈠ 根据健康危险评价，发展适当的固体废料处理技术；

㈡ 在大城市发展适当的固体废料处理能力；

(f) 人类住区：

根据健康危险评价，制订改善人类住区健康条件的方案，特别是在贫民窟和无占有权的住区；

(g) 噪音：

制订最大限度安全噪音容许标准，并促进噪音评估和控制作为环境卫生方案的一部分；

(h) 电离辐射和非电离辐射：

根据现行国际准则制订并实施适当的国家立法、标准和执行程序；

(i) 紫外线辐射效应：

㈠ 紧急从事关于平流层臭氧层耗减所引起的紫外线辐射照达地球表面日益增多对人类健康的影响的研究；

㈡ 根据这项研究的结果，考虑采取适当的补救措施以减轻上述对人类的影响；

(j) 工业和能源生产：

㈠ 建立关于规划和发展新工业和能源设施的环境卫生影响评价程序；

㈡ 将适当的健康危险分析纳入所有国家污染控制和管理方案，特别强调如铅等有毒化合物；

㈢ 所有主要工业均建立关于监督工人遭受健康危害状况的工业卫生方案；

㈣ 在工业和能源部门促进采用无害环境的技术；

(k) 监测和评价：

适当时建立充分的环境监测能力，以监视环境质量和人口健康状况；

(l) 监测和减少受伤事件：

㈠ 适当地支持发展监测受伤事件及其原因的系统，以执行目标明确的干预/预防战略；

㈡ 根据国家计划，并按照卫生组织的安全都市和安全社区方案，在所有部门(工业、交通及其他)制订减少受伤次数和严重程度的战略；

㈢ 强调预防战略以减少职业病以及由环境和职业毒物引起的疾病，以增进工人的安全；

(m) 促进研究和制定方法：

㈠ 支助制定新的数量评价方法，衡量不同的污染控制战略有关的健康利益和成本；

㈡ 对接触多种环境公害造成的联合健康影响进行多科性研究，包括对长期接触低量污染进行流行病学调查，以及使用能估计人体接触程度、不利影响对环境因素敏感性的生物标示。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

6.42. 环发会议秘书处估计，实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 30 亿美元，其中约 1.15 亿美元是来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额，尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件，包括任何非减让性条件，除其他外，都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

6.43. 虽然就许多问题而言，预防或减轻污染的技术很容易获得，但就方案和政策制订而言，则各国应在部门间框架内进行研究。 这种努力应包括与商业界的合作。成本-效益分析和环境影响评价办法应通过国际合作方案予以制订，并应用于确定有关健康与发展的优先次序和战略。

6.44. 在上述第 6.41(a)至(m)段所列活动中，应按照第 34 章的规定，由知识和技术的存有者让发展中国家获得和向发展中国家转让这种技术、专门知识和资料，从而促进发展中国家的努力。

(c) 人力资源开发

6.45. 应制订全面的国家战略，以克服缺乏合格人力资源的困难，而缺乏合格人力资源是在处理卫生公害方面取得进展的一大妨碍。培训对象应包括从管理员到检查员的各级环境和卫生官员。需要更加强调将环境卫生问题列入中学和大学课程以及对公众进行教育。

(d) 能力建设

6.46. 每个国家都应增进在预见和查明环境卫生公害方面的知识和实际技能，并应提高减少风险的能力。所需的基本能力应包括：关于环境卫生问题的知识以及领导人、公民和专家的认识；促进在发展的规划和管理以及反污染斗争方面的部门间和政府间合作的运行机制；使私人和社区关注处理社会问题的安排；授权并分配资源给中间级和地方级政府，以提供满足环境卫生需要的第一线能力。

注

[1] A/45/625，附件。

[2] 卫生组织健康与环境委员会的报告(日内瓦，即将出版)。

第 7 章 促进人类住区的可持续发展

导 言

7.1. 在工业国家,都市中的消费方式正在严重地挤压全球生态系统,而在发展中国家,仅仅为了克服基本的经济和社会问题,它们的住区需要更多的原料、能源和经济发展。在世界上许多地方,特别是发展中国家,人类住区情况在继续恶化。这主要是因为这些国家在资源全面受限的情况下,对这一部门的投资量不足。在有最近数据可查的低收入国家,平均而言,中央政府开支只有 5.6%用于住房、舒适设备、社会保险和福利。[1] 国际支助和金融组织在这方面的开支也同样很少。例如,1988 年联合国系统赠款供资的开支总额仅 1%用于人类住区[2],而 1991 年世界银行和国际开发协会(开发协会)对城市发展和供水及下水道的贷款各达其贷款总额的 5.5%和 5.4%。[3]

7.2. 另一方面,现有资料显示,人类住区部门的技术合作活动促成了大量公共和私营部门投资。例如,1988 年开发计划署对人类住区每投入一美元技术合作开支,即可促成后续投资 122 美元,为所有开发计划署部门援助的最高者。[4]

7.3. 这是对人类住区部门主张采取“使发挥能力的办法”的基础,外来援助将有助于产生必要的本国资源来改善到 2000 年及其后所有人的生活和工作环境,包括日增的失业者--无收入人口群。同时所有国家都应该认识到都市发展对环境的影响和以一体化的方式来加以处理,其中应高度优先考虑都市和农村中的贫民、失业人口和与日俱增的无收入人口。

人类住区目标

7.4. 人类住区工作的总目标是改善人类住区的社会、经济和环境质量和所有人,特别是城市和乡村贫民的生活和工作环境。这种改善工作应以技术合作活动、公私两方面与社区形成伙伴关系以及有妇女、土著人口、老年人与残疾人口等社区团体和特别利益集团参与决策过程与的基础上进行。这种作法应成为国家住区战略的核心原则。在制订这些战略时,各国须根据它们的国家计划和目标在本章所列的八个方案领域中制订它们的优先次序,同时应充分考虑到它们的社会与文化能力。此外,各国应定出适当规定,以监测它们的战略对边际化的和无发言权的人口群的影响,特别是妇女的需要。

7.5. 本章所包括的方案领域为:

(a) 向所有人提供适当住房;

(b) 改善人类住区管理;

(c) 促进可持续的土地利用规划和管理;

(d) 促进综合提供环境基础设施:水、卫生、排水和固体废物管理;

(e) 促进人类住区可持续的能源和运输系统;

(f) 促进灾害易发地区的人类住区规划和管理;

(g) 促进可持续的建筑业活动;

(h) 促进人力资源开发和能力建设以促进人类住区发展。

方案领域

A. 向所有人提供适当住房

行动依据

7.6. 得到安全和健康的住房对一个人的身体、心理、社会和经济福祉是不可或缺的,并应当是国家与国际行动中的一个基本组成部分。享有适当住房的权利是《世界人权宣言》和《经济、社会和文化权利国际公约》中规定的基本人权。尽管如此,据估计,目前至少有 10 亿人没有机会居住安全和健康的住房,如果再不采取适当的行动,到本世纪末及其后,这个数字还将急剧增加。

7.7. 处理这个问题的一个主要全球方案是大会 1988 年 12 月通过的《到 2000 年全球住房战略》(第 43/181 号决议,附件)。尽管《战略》获得广泛支持,它还需要更多政治和财政支助,使它能够在本世纪末及其后达成促进向所有人提供适当住房的目标。

目标

7.8. 目标是采取使发挥能力的办法来进行对环境无害的住房发展和改善,以达成向迅速增长的人口和向目前没有象样住所的城市和乡村贫民提供适当住房。

活动

7.9. 应该采取下列活动:

(a) 作为达到向所有人提供适当住房的目标的第一步,所有国家都应立刻采取措施,向它们的无住所贫民提供住所,同时国际社会与金融机构应采取行动,以支持发展中国家向国内贫民提供住所的努力;

(b) 所有国家应酌情根据《到2000年全球住房战略》所载原则和建议,通过和(或)加强国家住房战略,制订各项目标。人民应受到法律保护,不得不公平地从他们的家中或土地上逐出;

(c) 所有国家应酌情支助城市和乡村贫民、失业者和无收入人口群在住房方面所作的努力,其手段为采行新的和(或)修订现有的法规和条例,便利他们获得土地、资金和廉价建筑材料和积极促进非正式住区和城市贫民窟的合法化和改善,以此作为解决城市住房不足问题的权宜措施和现实办法;

(d) 所有国家应酌情采用和利用住房筹资计划和适应它们具体情况的创新机制来便利城市和农村贫民取得住房;

(e) 所有国家都应通过公私双方及社区部门的伙伴关系,和在社区组织的支持下在国家、州(省)和市各级支助和发展符合环境要求的住房战略;

(f) 所有国家,特别是发展中国家,应酌情制定和执行方案,改善农村生活条件,以减少农村人口向城市迁移所造成的后果;

(g) 所有国家应酌情发展和执行重新安置方案,以解决它们国内流离失所人口的具体问题;

(h) 所有国家应该酌情记录和监测其国家住房战略的执行情况,其方法特别是采用人类住区委员会通过的监测准则和联合国人类住区(生境)中心与世界银行共同制订的住房业绩指标;

(i) 应加强双边和多边合作,以支助发展中国家执行它们的国家住房战略;

(j) 应按《到2000年全球住房战略》的要求,每两年编制和分发全球进展报告,其内容包括国家行动以及国际组织和双边捐助者的支助活动。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

7.10. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000年)平均费用总额约为750亿美元,其中约100亿美元是来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采

取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

7.11. 本项目所需经费将在本章所列的其他每个方案领域中述及。

(c) 人力资源开发和能力建设

7.12. 为了在向所有人(包括没有收入的群体)提供住房方面采用促进推行的做法,发达国家和供资机构应该向发展中国家提供具体援助,并向研究机构和训练政府官员、专业人员、社区和非政府组织的活动提供经费,以及加强当地发展适当技术的能力。

B. 改善人类住区管理

行动依据

7.13. 到二十一世纪初,大多数世界人口将住在城市。虽然城市住区,特别是在发展中国家的城市住区都呈现出全球环境和发展危机的许多征候,然而这些住区创造了占60%的国民生产总值,并且如加以适当的管理,可以发展能力维持其生产力,改善其居民的生活条件和可持续地管理自然资源。

7.14. 一些大都会地区的城市体系虽然是连成一体的,但它们跨越好几个政治和(或)行政实体(县和市政府)。这种政治上的不划一往往会妨碍整体环境管理方案的执行。

目标

7.15. 目标是确保对所有城市住区--尤其是发展中国家的城市住区--实行可持续的管理,以便加强它们改善居民、特别是处在边缘无权无势的人的生活条件的能力,从而有助于实现国民经济发展的目标。

活动

(a) 改善城市管理

7.16. 联合国开发计划署/世界银行/联合国人类住区(生境)中心的城市管理方案是一个现有的加强管理的框架,它是一项协调一致的全球性努力,以协助发展中国家解决城市管理问题。在 1993-2000 年期间,其活动范围应予扩大,以涵盖所有对此有兴趣的国家。所有国家都应在有关方案和支助机构的协助下,斟酌情况,按照本国的计划、目标和优先次序,并在非政府组织和地方当局代表的协助下,在国家、州/省和地方各级进行下列活动:

(a) 在土地管理、城市环境管理、基础设施管理和城市财政与行政领域采取和适用城市管理准则;

(b) 通过若干行动,加快减少城市贫困的工作,这些行动包括:

㈠ 通过提供、改善和维修城市基础设施和服务以及支助非正式部门的经济活动

(如修补、回收利用、服务业和小生意),为城市贫民、特别是妇女创造就业机会;

㈡ 向城市贫民中的赤贫者提供具体援助,特别是建立社会基础设施以便减少饥民和无家可归者,和提供适当的社区服务;

㈢ 鼓励建立立足于本地社区的组织、私营志愿组织和其他形式的非政府实体,为减少贫穷和改善低收入家庭的生活素质而出力。

(c) 采取创新的城市规划战略以解决环境和社会问题,包括:

㈠ 减少对提供给较高收入街坊的高标准环境服务和其他服务(例如供水、卫生、垃圾收集、道路、电信)的补贴,并收回其全部成本;

㈡ 向较穷的地区提供较多的基础设施和服务;

(d) 制订下列方面的地方性战略:改善生活素质和环境,综合作出关于土地使用和土地管理的决定,向公共部门和私营部门投资,以及动员人力和物质资源,从而促进在无害环境和保护人类健康的情况下制造更多的就业机会。

(b) 加强城市数据系统

7.17. 所有国家都应该在 1993-2000 年期间于选定的城市推行试验项目,酌情让商业界积极参与,在地方、州/省、国家和国际各级搜集、分析和随后传播城市数据,包括进行环境影响分析,并建立城市数据管理能力。[5]生境中心、环境规划署和开发计划署等联合国组织可以提供技术咨询意见和数据管理系统的模型。

(c) 鼓励中型城市发展

7.18. 为了确保城市的蔓延不会造成越来越多的土地发生更严重的资源退化,和不会加重将空地和农业或缓冲地区加以开发的压力,必须要有健全的城市管理,不过,为了减轻发展中国家大城市聚居地区所受到的压力,也应当执行发展中型城市的政策和战略,为农村地区的待业劳动力创造就业机会,和支助立足于农村的经济活动。

7.19. 因此,所有国家都应酌情审查城市化的过程和政策,以便评价成长对环境的影响,并采用具体适合其成长中的中型城市的需求、资源能力和特点的城市规划和管理办法。它们也应该斟酌情况,集中进行旨在促进从农村转变为城市的生活方式和居住形式的活动,以及旨在促进发展小规模经济活动(特别是粮食生产)以支持在当地创造收入和为内地农村生产中间货物和提供服务的活动。

7.20. 所有城市,特别是在可持续的发展方面有严重问题的城市,应按照本国法律、规则和条例制订和加强旨在解决这些问题和引导它们沿着可持续的道路发展的方案。某些支持这种努力的国际倡议,例如生境中心的“可持续城市方案”和卫生组织的“健康城市方案”,应当予以加强。另一些有世界银行、各区域开发银行和双边机构以及其他与此有切身利害关系的方面、尤其是地方当局的国际和国内代表参与提出的倡

议,也应予以加强和互相协调。个别城市应酌情:

(a) 在参与城市发展的各个方面(公共部门、私营部门和社区)、尤其是妇女和土著人民不断互相对话的基础上,将广泛参与可持续的城市发展的做法予以制度化;

(b) 通过让地方社区参与查明对公共服务的需要、提供城市基础设施、增建民众福利设施、保护和(或)修复较古老的建筑、历史性地方和其他文化手工艺品等方式,提高社会组织和环境意识,从而改善城市环境。此外,应推行各种“绿色工程”方案来开展自我维持的人力发展活动,并为低收入的城市居民创造正规和非正规的就业机会;

(c) 加强其地方行政机构的能力,使它们能够通过认识到城市的个别需要和基于对生态无害的城市设计办法的综合规划方法,更有效地应付由迅速和健全的城市增长所引起的各种各样发展和环境方面的挑战;

(d) 参加国际性“可持久城市网”,以交流经验和调动各国和国际技术和财政支助;

(e) 推动拟订无害环境和谨慎尊重当地文化的旅游业方案,这是可持续地开发城市和农村住区的一种策略,也是分散城市发展和缩小各区域之间的差距的一条途径;

(f) 在有关的国际机构的援助下,建立各种机制来调动资源去支援地方上提出的改善环境素质的倡议;

(g) 通过包含在爱护环境的概念中的各种参与方式、方法和做法,让各种社区团体、非政府组织和个人拥有权力和负起责任来管理和改善它们的切身环境。

7.21. 所有国家的城市都应该在从事这方面活动的非政府组织--如国际地方当局联合会、国际地方环境倡议理事会和结谊城市世界联合会--的赞助下,加强彼此之间和与发达国家城市之间的合作。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

7.22. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 1 000 亿美元,其中约 150 亿美元是来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 人力资源开发和能力建设

7.23. 发展中国家应该在适当的国际援助下,考虑把重点放在训练和培养由所能够成功管理无害环境的城市发展和增长并具备分析和修改采用其他城市创新经验的必要技能的城市管理人员、技术人员、行政人员和其他有切身利害关系的人组成的核心班

子。为此地目的,应该利用所有各种训练方法--从正规教育到利用大众媒介--以及采取“边做边学”的办法。

7.24. 发展中国家还应该鼓励捐助者、非政府组织和私人商业机构作出联合努力,在减少废物、水质、节约能源、化学品安全生产、较少污染的交通运输等各方面开展技术训练和研究。

7.25. 所有国家在以上所建议的援助下进行的建立能力活动不应局限于训练个人和功能群体,而是应该也包括机构安排、日常行政工作程序、机构间联系、信息流通和协商过程。

7.26. 此外,象“城市管理方案”那样的国际努力应在多边和双边机构的合作下,继续协助发展中国家努力发展一种参与结构,其方法是调动私营部门、非政府组织和穷人(特别是妇女和社会地位低下者)的人力资源。

C. 促进可持续的土地利用规划和管理

行动依据

7.27. 获得土地资源是可持续的低度影响生活方式的基本组成要素。土地资源是(人类)生命系统基础,为一切人类活动提供土壤、能量、水和机会。在迅速成长的城市地区,由于工业、住房、商业、农业、土地占有结构相互抵触的需求和对空地的需求,获得土地日益困难。此外,城市地价不断上涨使贫民无力获得适当的土地。在农村地区,一些不能持续耐久的做法,如商业集团和无地农村人口开发贫瘠土地以及侵占森林和生态脆弱地区等,造成环境退化和农村贫穷居民的收入递减。

目标

7.28. 目标是通过无害环境的物质规划和土地利用来满足人类住区发展对的土地需要,以确保所有家庭均能获得土地,并斟酌情况鼓励共同和集体拥有土地。[6]特别是应注意妇女和原住民经济和文化需要。

活动

7.29. 所有国家均应酌情全面清点本国土地资源,以便建立土地资料系统,按土地资源的最恰当用途进行土地资源分类,确定环境脆弱或灾害频仍地区,以便采取特殊保护措施。

7.30. 然后,所有国家均应考虑制订国家土地资源管理计划,指导土地资源的开发和利用,并应为此进行以下工作:

(a) 酌情制定国家立法,指导如何实行无害环境的城市发展、土地利用、住房建设和改建设善城市扩充管理行动等方面的公共政策;

(b) 酌情创立可满足住区发展需要的有效率而开放的土地市场,特别是通过改善土

地登记制度和简化土地交易程序等办法;

(c) 制订财政奖励办法和土地利用管制措施,包括土地利用规划办法,以便更合理而无害环境地使用有限的土地资源;

(d) 鼓励公营、民营和社区部门合作管理用于开发人类住区的土地资源;

(e) 在现有城市和农村住区,加强以社区为基础的土地资源保护措施;

(f) 建立适当形式的土地的所有权,以便为所有用地者,尤其是原住民、妇女、当地社区、低收入城市居民和农村贫民提供所有权保障;

(g) 加快作出努力,帮助城乡贫民获得土地,包括用于购买土地和建造/获取或改进安全而健康的住房和基础设施服务等的信贷计划;

(h) 制定和支持实行各种改善土地管理措施,这些措施综合全面地处理农业、工业、运输、城市发展、绿化空间、保留区及其他重大需要而可能产生对土地的互相竞争的需求;

(i) 促进决策人员理解在环境易受害地区从事无规划的住区会有的不利后果,以及为此目的所需要的适宜的国家和地方的土地利用和住区政策。

7.31. 在国际一级,应该由诸如开发计划署、粮农组织、世界银行、各区域开发银行、其他有关组织和开发计划署/世界银行/生境中心城市管理方案等各种双边和多边机构和计划署来加强各种土地资源管理活动的全球协调,并应采取行动促进向发展中国家转让以及它们彼此间转让关于可持续的土地管理措施的应用经验。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

7.32. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 30 亿美元,其中约 3 亿美元是来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

7.33. 所有国家,特别是发展中国家,或单独地,或结成区域或分区域集团地,应当有机会获得现代化土地资源管理技术,如地理资料系统、卫星摄影/图象和其他遥感技术。

(c) 人力资源开发和能力建设

7.34. 所有国家均应从事可持续的土地资源规划和管理方面的环境重点培训活动,并通过国际支助和筹资机构向发展中国家提供协助,以便:

(a) 加强国家、州/省和地方的教育研究和训练机构的能力,以便对土地管理技术人员和专业人员提供正规训练;

(b) 对负责土地问题的政府各部和机构协助进行组织审查,以便设计更有效率的土地资源管理机制,并为这些部会和机构的经理和工作人员举办定期在职进修班,使他们熟悉最新的土地资源管理技术;

(c) 酌情向这些机构提供现代化设备,如计算机硬件和软件及测量设备;

(d) 加强现有方案和促进在国际和区域间交流土地管理资料和经验,其途径是建立土地管理科学专业协会和进行有关活动,如讲习班和讨论会。

D. 促进综合提供环境基础设施:水、卫生、排水和固体废物管理

行动依据

7.35. 城市发展的可持续能力由许多变数所决定,如供水能力、空气质量、在卫生和废物管理方面的环境基础设施。如果有适当的管理,则由于使用者集中,都市化可以借助适当的定价政策、教育方案、以及既节省又无害环境的公平使用机制,而提供极好的机会,建立可持续的环境基础设施。但是,在大多数发展中国家却由于环境基础设施不足或缺乏,导致普遍的体衰多病,每年有大批人因可以预防的疾病死亡。在这些国家内,由于需要不断增加,超越了政府作出充分反应的能力,情况势将恶化。

7.36. 以综合方式提供无害环境的人类住区基础设施,尤其是向城乡贫民提供这种设施,是一种对可持续发展的投资,因为会改善生活素质,提高生产力,改善健康,并降低在医疗投资和济贫方面的负担。

7.37. 可以用综合方式改善其管理的大多数活动均载于《21 世纪议程》第 6 章(人类健康条件的保护和提高)、第 9 章(保护大气层)、第 18 章(保护淡水资源的质量和供应)和第 21 章(关于固体废物的无害环境管理,和有关污水的问题)。

目标

7.38. 目标是确保到 2025 年为所有住区提供充分的环境基础设施。实现这项目标需要所有发展中国家在国家战略中列入建立必要的技术、资金和人力资源方面的能力的方案,以期确保在 2000 年前将基础设施和环境规划更好地融为一体。

活动

7.39. 所有国家应评价其人类住区的基础设施是否适合环境要求,拟订本国可持续的废物管理办法的目标,并实施无害环境的技术,以确实保护环境、人的健康和生活素质。应当在双边和多边机构协助下,加强为促进一种以综合性人类住区办法进行规划、发展和维护与管理环境基础设施(供水、卫生、排水、固体废物管理)的住区基础设施和环境方案。还应当加强这些机构之间的协调,并取得地方当局的国际和国家代表、私

营部门、社会团体的协作。在可能时,所有提供环境基础设施的机构的活动应当在住区问题上表现一种生态系统或大都会地区的作法,并且进行广泛方案活动,包括监测、应用研究、能力建设、转让适当技术和技术合作。

7.40. 应协助发展中国家在全国和地方采取综合方式提供水、能源、卫生、排水和固体废物的管理,外部筹资机构应当根据考虑到所服务社区的生活条件和资源的规章和标准,确保特别运用这种方式改善非正式住区的环境基础设施。

7.41. 所有国家应当酌情采用以下原则提供环境基础设施:

(a) 采取尽可能尽量减少或完全避免破坏环境的政策;

(b) 确保在作出有关决定之前,先就环境影响进行评价,并考虑到任何生态后果的代价;

(c) 按照本地习惯促进发展,并采用适合地方条件的技术;

(d) 推动能收回基础设施服务的实际费用的政策,同时确认必须设法以适当方法(包括补助)对所有住户提供基本服务;

(e) 对影响若干个地区的环境问题,设法联合解决。

7.42. 应当便利并鼓励将现行方案的资料分发给有兴趣的国家和地方机构。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

7.43. 环发会议秘书处已在其他各章内估计了实施这个方案各项活动的大多数费用。秘书处估计来自国际社会的技术援助每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 5 000 万美元,以赠款或减让条件方式提供。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

7.44. 现行方案中的科学和技术手段应尽可能地加以协调,并应:

(a) 在环境基础设施方案和项目的综合政策领域,根据成本效益分析和总的环境影响,加速研究步伐;

(b) 利用环境和发展数据,推广评价“有效需求”的方法,作为选择技术的一项标准。

(c) 人力资源开发和能力建设

7.45. 在筹资机构的援助和支助下,所有国家应斟酌情况致力于以下目标的培训和民众参与的方案:

(a) 尤其在原住民、妇女、低收入人群和贫民中,提高对提供环境基础设施的手

段、方法和效益的认识;

(b) 培养专业人员骨干队伍,使之在基础设施服务综合规划及在维持资源效率高、无害环境和社会可接受的制度方面具备充分的技能;

(c) 加强地方当局和行政人员的机构能力,使之能够同当地社区和私营部门合作,以综合方式提供充分的基础设施服务;

(d) 采用适当的法律和规章文书,包括交叉补贴安排,向尚未获得服务的群体、尤其是贫民,提供充分并且负担得起的环境基础设施,使他们也能享受其利益。

E. 促进人类住区可持续的能源和运输系统

行动依据

7.46. 当今生产的大多数商业和非商业能源均用在或用于人类住区,其中很大一个百分比是家庭使用的。目前发展中国家必须增加能源生产,以加速发展和提高本国人民的生活水平,同时减少能源生产成本和与能源有关的污染。任何为保护城市环境而采取的行动都必须以提高能源使用的效率以减少污染和促进可再生能源的使用为优先事项之一。

7.47. 发达国家作为最大的能源消费国,必须规划和管理能源,促进可再生能源和代用能源,并评价现有系统和做法的寿命周期成本,由于这些系统和做法,许多大城市地区都普遍受到与臭氧、颗粒性物质和一氧化碳有关的大气质量问题之患。这些问题同缺乏技术能力、低效率所导致的燃料消耗量的日益增加、人口与工业的高度集中和汽车数量的迅速增加等因素有着很大的关联。

7.48. 运输约占商业能源消耗的 30%,并约占全球液态石油消耗总量的 60%。在发展中国家,迅速的机动化以及城市运输规划、交通管理和基础设施方面的投资不足正在造成越来越多同许多发达国家所发生类似的事故和伤害以及保健、噪音、拥塞和生产力受损诸方面的问题。所有这些问题对城市人口,特别是对低收入和无收入人口具有严重影响。

目标

7.49. 目标是就人类住区提供较为节省能源的技术和代用/可再生能源,并减少能源生产和使用对人类健康和环境的不利影响。

活 动

7.50. 与本方案领域有关的主要活动列于第 9 章(保护大气层),方案领域 B,次级方案领域 1(能源的开发、效率和消耗)和次级方案 2(运输)。

7.51. 对发展人类住区的综合做法应当包括促进所有国家可持续的能源开发的下列方面:

(a) 发展中国家特别应当:

㈠ 拟订国家行动方案,促进和支助重新造林和国家森林再生,以期能够持续提供城市地区低收入群体和农村贫民,特别是妇女和儿童所需生物量能源;

㈡ 拟订国家行动方案,以促进特别是太阳能、水力、风能和生物量能源的使用方面的节能技术和可再生能源技术的开发;

㈢ 采取适当措施,除其他外,建立资金和技术转让机制,以促进可再生能源技术的广泛传播和商品化;

㈣ 实施针对制造商和用户的信息和训练方案,以推广节能技术和能源效率较高的器具;

(b) 国际组织和双边捐助者应当:

㈠ 支助发展中国家实施国家能源方案,以使特别是太阳能、风能、生物量能源和水力的使用方面的节能技术和可再生能源技术得到广泛的利用;

㈡ 使人们有机会取得研究和发展成果,以增进人类住区方面的能源使用效率。

7.52. 各国应对城市运输规划和管理采取综合方式,以促进有效率的无害环境的城市运输系统。为此,各国应:

(a) 把土地利用和运输规划结合起来,鼓励减少运输需求的发展模式;

(b) 斟酌情况采行鼓励各国发展载客量大的大众交通的城市运输方案;

(c) 鼓励非机动化运输方式,做法是斟酌情况在城市和郊区中心开辟安全的自行车道和人行道;

(d) 特别注意有效的交通管理,公共运输的有效经营和运输基础结构的维护;

(e) 促进国家间和地方和大城市地区的代表间讯息的交流;

(f) 重新评价目前的消费和生产模式,以减少能源和国家资源的使用量。

实施手段

(a) 筹款和费用评价

7.53. 环发会议秘书处已在第 9 章(保护大气)内估计了实施这个方案活动费用。

(b) 人力资源开发和能力建设

7.54. 为了提高能源服务和运输专业人员与机构的技能,所有国家应:

(a) 为能源服务和运输部门的政府官员、规划人员、交通工程师和管理人员提供在职和其他训练;

(b) 提高公众对运输和旅行举止对环境所具影响的认识,其途径是利用大众传媒进行宣传和支持各项非政府和社区行动以推广使用非机动化运输、共乘汽车和改善交通安全措施;

(c) 加强区域、国家、州/省和私营部门机构,以提供关于能源服务和城市运输规划和管理方面的教育和培训。

F. 促进灾害易发地区的人类住区的规划和管理

行动依据

7.55. 自然灾害造成生命损失、破坏经济活动与城市生产力(特别是对极易受影响的低收入人口群),并损害环境,如使肥沃农田丧失和污染水源,还可导致人口大规模移居。在过去二十年里,估计各种自然灾害导致约 300 万人死亡并对 8 亿人造成影响。联合国救灾协调专员办事处估计,自然灾害每年造成的全球经济损失在 300 至 500 亿美元之间。[7]

7.56. 大会第 44/236 号决议宣布 1990 年代为国际减少自然灾害十年。该十年的目标[8]和本方案领域的目标有关联。

7.57. 此外,还迫切需要讨论预防和减少人为灾害和(或)工业、不安全核子发电和有毒废物等造成的灾害问题(见《21 世纪议程》第 6 章)。

目标

7.58. 目标是使所有国家,尤其是灾害频仍国家有能力减轻自然或人为灾害对人类住区、国民经济和环境造成的不利影响。

活动

7.59. 本方案领域预计分三个不同的活动领域,即发展“重视安全的文化”、灾前规划和灾后重建。

(a) 发展重视安全的文化

7.60. 为了在各国,尤其是在灾害频仍国家推动“重视安全的文化”,应进行以下活动:

(a) 完成以下方面的国家和当地的研究:自然灾害的性质和发生情况对人民和经济活动的冲击、灾害频仍地区不当建筑和土地利用的后果以及充分灾前规划的社会和经济利益;

(b) 通过所有可动用的传媒,进行全国和地方上的提高认识宣传活动,将以上知识转变为公众和有直接受害危险的人民能够理解的信息;

(c) 加强和(或)发展全球、区域、国家和地方的早期预警系统,使人民对迫近的灾难保持警惕;

(d) 在国家和国际二级查明以工业为基础的环境灾害地区,并除其他外,经由下述方法执行旨在重建这些地区的战略:

㈠ 重组无害环境部门的经济活动,并促进这些部门内的新的就业机会;

㈡ 促进政府与地方当局、地方社区和非政府组织及私营企业之间的密切合作;

㈢ 制订和实施严格的环境控制标准。

(b) 制订灾前规划

7.61. 灾前规划应成为各国人类住区规划的一个组成部分,其内容应包括以下方面:

(a) 进行关于人类住区和住区基础设施--包括水和污水、通讯和运输网络--的风险和脆弱性的完整多种灾害研究,因为减少一种危险可能增加面临另一种危险时的脆弱性(例如,木制的防震房屋更容易遭风暴破坏);

(b) 制订方法,以确定特定人类住区的风险和脆弱性,并将降低风险和脆弱性纳入人类住区规划和管理过程;

(c) 将不当的新的开发计划和人类住区调到不容易发生灾害的地区;

(d) 拟订关于具有潜在危险的工业和活动的地点、设计和运作的指导方针;

(e) 发展各种(法律、经济等)手段,以鼓励对灾害警觉的发展,采取的办法包括确保发展选择所受的限制不致于惩罚到物主,或采取其他补偿办法;

(f) 进一步发展并传播关于抗灾建筑材料和建筑技术的资料,以便普遍用于各种建筑和公共工程;

(g) 为承包商和建筑商制订关于抗灾建筑法的培训方案。应特别为小企业制订一些方案,因为发展中国家的大多数住房和其他小型建筑是由小企业建造的,并为自建房屋的农村人民制订方案;

(h) 为灾区管理人员、非政府组织和社区团体制订培训方案,其中应涵盖减轻灾害的所有方面,包括城市地区的搜救活动、紧急通讯、早期预警技术、以及灾前规划;

(i) 制订程序和措施,使地方社区能够收到关于这些地区内的灾害设施或情况的信息,并便利它们参与早期预警和减轻灾害及因应程序和计划;

(j) 拟订重建住区的行动计划,尤其是重建社区生命线。

(c) 发动灾后重建和恢复的规划

7.62. 国际社会作为灾后重建和恢复工作的主要伙伴应通过以下活动确保有关国家从拨款中获得最大利益:

(a) 对过去在灾后重建的社会和经济方面的经验进行研究并采取有效的灾后重建战略和指导方针,在分配为数不多的重建资源时,特别注重以发展为重点的战略,并注重灾后重建对引进可持续的住区型式提供的机会;

(b) 拟订并传播国际指导方针,并根据国家和当地的需要调整;

(c) 在受影响社区的参与下,支助各国政府展开灾后重建和恢复方面应急规划的工

作。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

7.63. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 5 000 万美元来自国际社会以赠款或减让条件方式提供。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

7.64. 发展中国家和发达国家在本领域学有专长的科学家和工程师应同城市和区域的规划者合作,提供为减轻灾害和环境上不当开发造成的损失所必需的基本知识和手段。

(c) 人力资源开发和能力建设

7.65. 发展中国家应举办供承包商和建筑商参加的关于抗灾建筑方法的培训方案,因为发展中国家大多数住房是由他们建造的。这项工作应以小企业为重点,因为发展中国家的大多数住房是由小企业建造的。

7.66. 培训方案应扩及政府官员和规划人员以及社区和非政府组织,涵盖减轻灾害的所有方面,如早期预警技术、灾前规划和建设、灾后建设和恢复。

G. 促进可持续的建筑业活动

行动依据

7.67. 建筑部门的活动十分关键,它可帮助实现提供住所、基础设施和就业的国民社会经济发展目标。但是这些活动可能是造成环境破坏的一个主要根源,它们使自然资源基础枯竭、使脆弱的生态区退化、造成化学污染和使用危害人类健康的建筑材料。

目标

7.68. 第一个目标是采用政策和技术并交换有关资料,使建筑部门能够实现发展人类住区的目标,同时避免对人类健康和生物圈产生有害的副作用。第二个目标是提高建筑部门创造就业的能力。各国政府应为实现这些目标与私人部门密切合作。

活动

7.69. 所有国家都应该根据国家计划、目标和优先次序酌情进行以下活动:

(a) 建立和加强本地建材工业,尽可能利用当地现有的自然资源作为投入;

(b) 由建筑部门拟订增加利用当地材料的方案,对利用当地材料和传统建筑技术的小型和非正式从业者扩大技术支助和奖励方案,以提高其能力和经济活力;

(c) 采用能够以在经济和环境上合理的方式促进更多利用节能技术和持久利用自

然资源的标准和其他管制措施;

(d) 制定适当的土地利用政策和实行规划管理,特别是为了保护生态敏感的地区免受建筑活动和与建筑相关活动造成的自然破坏;

(e) 促进利用劳力密集的建筑和维修技术为建筑部门创造就业机会,以吸收多数大城市中就业不足的劳力,同时促进建筑部门的技能发展;

(f) 制订可接触到非正规部门和自助建房者的政策和作法,为此可采取措施,使更多的城市和农村贫民买得起建筑材料,除其他以外,可制订信贷方案和大批购买建筑材料转卖给小建造商和社区。

7.70. 所有国家应当:

(a) 促进就建筑所涉的整个范畴的环境和卫生方面问题自由交换信息,包括通过私营和公共部门的协作建立和传播有关建筑材料对环境的不利影响的数据库;

(b) 促进建立和传播有关建筑材料对环境和健康不利影响的资料库,以及制定立法和财政鼓励措施以促进建筑业对能源密集材料的回收利用以及在建筑材料生产方法上加强对废能的利用;

(c) 促进采用经济手段,例如产品收费,以劝阻使用和消费在其使用期间会产生污染的建筑材料和产品;

(d) 促进各国间的信息交流和适当的技术转让,以便利建筑方面的资源管理,特别是不可再生资源的管理,同时特别注重发展中国家;

(e) 促进建筑工业及有关活动领域的研究,建立和加强这一部门的机构。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

7.71. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 400 亿美元,其中约 40 亿美元是来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 人力资源开发和能力建设

7.72. 国际支助和筹资机构应该利用各种训练方法,协助发展中国家提高建筑材料业小企业家的技术和管理能力以及提高从业者和管理者的职业技能。还应协助这些国家拟订方案,通过适当转让技术鼓励利用无废及洁净技术。

7.73. 应酌情在所有国家制订一般教育方案,以增进建筑商对现有可持续技术的了解。

7.74. 呼吁地方当局在促进更多地使用无害环境的建筑材料和建筑技术方面发挥先锋作用,例如它们可以为此实行创造性的采购政策。

H. 促进人力资源开发和能力建设以促进人类住区发展

行动依据

7.75. 大多数国家除了在住房、住区管理、土地管理、基础设施、建筑、能源、运输以及灾前规划和重建领域获取专业性知识方面存在缺陷以外,在人力资源开发和能力建设方面也存在三种跨部门的不足。首先是缺少能够将公共部门、私人部门和社区或社会部门的资源和活动融合在一起的促进推行的政策环境;第二是专业化训练和研究机构薄弱;第三是对城乡低收入社区提供技术训练和援助的能力不足。

目标

7.76. 目标是通过加强参与人类住区发展的所有人--特别是原住民和妇女--的个人和机构能力,使所有国家都能够更好地开发人力资源和建立能力。在这方面,应该考虑到原住民的传统文化习惯及其与环境的关系。

活动

7.77. 本章的每一个方案领域都包含有人力资源开发和能力建设方面的具体活动。但是更广泛地说,应该为加强这些活动采取进一步措施。为此,所有国家都应采取下列行动:

(a) 通过技术援助和国际合作,加强对人力资源和公共部门机构能力的开发,以期到2000年使各种政府活动的效率得到大大提高。

(b) 创造一个能够支援在公共部门、私营部门和社区部门之间形成的伙伴关系的促进推行的政策环境;

(c) 向为技术人员、专业人员和行政人员以及地方政府的委任官员、民选官员和专业官员提供训练的机构提供加强的训练和技术援助,并加强它们应付优先训练需要的能力,特别是在人类住区发展的社会、经济和环境方面;

(d) 向社区一级的人类住区发展提供直接援助,特别是:

㈠ 加强和推动社会动员方案和提高对妇女及青年在人类住区活动中潜力的认识的方案;

㈡ 促进妇女、青年、社区团体和非政府组织在人类住区发展方面的活动的协调;

㈢ 推动关于妇女方案和其他群体的研究,和评价所取得的进展,以便找出造成障碍的环节和所需的援助;

(e) 推动将综合环境管理结合到一般的地方政府活动中去。

7.78. 国际组织和非政府组织都应该支持上述的活动,特别是加强分区域训练机构,提供最新的训练材料和传播人力资源和能力建设方面成效卓著的活动、方案和项目的成果。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

7.79. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 6 500 万美元是来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

7.80. 应该将正规训练与各种非正式的人力资源开发和能力建设的方案两者结合起来,并且应该利用面向用户的训练方法、最新的训练材料和现代化的视听通讯系统。

注

[1] 还没有有关用在人类住区方面的国内支出或官方发展援助的总数字。但是,《1991 年世界发展报告》中所给的 16 个低收入发展中国家的数据表明,1989 年中央政府在住房、舒适设备、社会保障和福利方面的平均支出为 5.6%,其中最高的是斯里兰卡的 15.1%,该国展开了一项有力的住房建设方案。在经合发组织的工业化国家,同一年中央政府在住房、 舒适设备、社会保障和福利方面的支出从最低的 29.3%到最高的 49.4%,平均为 39%(世界银行,《1991 年世界发展报告》,世界发展指标,表 11(华盛顿特区,1991 年)。

[2] 参阅发展和国际经济合作总干事报告中所载的有关 1988 年联合国系统业务活动的初步统计资料(A/44/324-E/1989/106/Add.4,附件)。

[3] 世界银行,《1991 年度报告》(华盛顿特区,1991 年)。

[4] 开发计划署,“1988 年已报告的与由开发计划署援助的项目有关的投资承诺”,表 1:1988-1989 年投资承诺的部门分配情况”。

[5] 联合国人类住区(生境)中心已在进行一个属于这一类的试验性方案,叫做“城市数据方案”,其目的是为参加的城市制作和分发用来储存、处理和检索城市数据以供在当地、国家和国际各级进行交流和传播的微型计算机应用软件。

[6] 这样就需要制订综合性土地资源管理政策,《21 世纪议程》第 10 章(以综合性方法规划和管理土地资源)也谈及这一问题。

[7] 大会在第 44/236 号决议附件中所确定的国际减少自然灾害十年的目标如下:

(a) 增进每一国家迅速有效地减轻自然灾害的影响的能力,特别注意在发展中国家有此需要时和在有此需要的地方,协助它们估价灾害的潜在破坏力并建立预警系统和抗灾结构;

(b) 考虑到各国文化和经济情况不同,制订利用现有科技知识的适当指导方针和策略;

(c) 鼓励各种科学和工艺技术致力填补知识方面的重要空白点,以减少生命财产的损失;

(d) 传播与评价、预测和减轻自然灾害的措施有关的现有技术资料和新技术资料;

(e) 针对具体的灾害和地点,通过技术援助与技术转让,示范项目、教育和培训等方案来发展评价、预测、预防和减轻自然灾害的措施,并评价这些方案的效力。

第 8 章 将环境与发展问题纳入决策进程

导 言

8.1. 本章载有下列方案领域:

(a) 将环境与发展问题纳入政策、规划和管理各级进程;

(b) 制订有效的法律和条例构架;

(c) 有效利用经济工具以及市场和其他奖励措施;

(d) 建立综合环境和经济会计制度。

方案领域

A. 将环境与发展问题纳入政策、规划和管理各级进程

行动依据

8.2. 许多国家普遍采用的制订决策制度倾向于在政策、规划和管理的各级上将经济、社会和环境要素分开。这对社会各团体(包括政府、工业和个人)的行动都有影响,并对发展的效率和可持续能力产生重大影响。如果要使环境与发展成为经济和政治决策的中心,就必须根据各国的具体条件来调整,甚至是根本改变决策方式,实际做到将这些因素充分结合起来。近年来有些国家的政府已经开始对政府的体制结构进行重大改革,以便在制订经济、社会、财政、能源、农业、交通、贸易和其他政策决定时能够更有系统地考虑环境问题,以及这些领域的政策对环境方面产生的影响。同时,还促使当地政府、工业界、科学界、环境团体和社会大众在制订环境与发展有效方针的进程中形成新的对话形式。促进改变的责任应由政府承担,但政府要与私营部门和地方当局合作,也要与国家、区域和国际组织,特别是环境规划署、开发计划署和世界银行合作。各国交流经验也很重要。国家计划、目的和目标、国家法规、规章和法律;以及不同国

家的具体情况成为进行这种一体化工作的总的框架。在这方面,必须牢记着,如果要在发展中国家划一适用环境标准,可能会造成严重的经济和社会代价。

目 标

8.3. 总目标在于改进或改变制订决策程序,以期使社会经济和环境问题可以全面结合,并保证大众更广泛地参与。认识到各国将根据其普遍条件、需求、国家计划、政策和方案来制定本身的优先次序,提出下列各项目标:

(a) 审查各国的经济、部门和环境政策、战略和计划以保证逐步将环境与发展问题结合起来;

(b) 在所有决策级别上加强体制结构,使环境和发展问题全面结合;

(c) 建立或改善机制,促使有关个人、团体和组织参与所有各级的决策;

(d) 建立国内决定程序以便在决策时使环境与发展结合起来。

活 动

(a) 改善制订决策进程

8.4. 主要的需要是使环境与发展决策进程结合起来。为此,各国政府应进行全国审查,并酌情改善制订决策进程,以期在推动符合经济效率、社会公平以及负责任和无害环境的发展进程中实现经济、社会和环境问题的逐步结合。各国应根据其国家计划、政策和方案为下列活动制定其本身的优先次序:

(a) 确保在所有级别决策和所有部门内将经济、社会和环境考虑结合起来;

(b) 采用国内拟订政策框架以反映长期情况及跨部门方法来作为决策的基础,要注意到发展进程中所涉各种政治、经济、社会和环境问题之间的关系及其内在的问题;

(c) 制定国内决定的方法和途径以确保部门、经济、社会和环境政策、计划和政策办法,包括财政措施及预算的协调;这些方法应在各级上适用,并在发展进程中使有兴趣的各方共同努力;

(d) 有系统地监测和评估发展进程,经常进行审查人力资源开发状况、经济和社会状况及趋势、环境和自然资源的情况;这种工作还要由每年展开环境与发展审查来补充,以便由政府各部门评价可持续发展的成就;

(e) 确保经济及部门政策环境影响的透明度和核算;

(f) 确保大众获取有关资料以协助征求大众的意见并使大众能有效参与。

(b) 改善规划和管理制度

8.5. 为支持以较具综合性的方式制订决策,必须改进用以支助这种制订决策进程的数据系统和分析办法。各国政府应酌情与国家和国际组织合作,审查规划和管理制度的现状,在需要时,得修订和改善这些程序,以便能够促进社会、经济和环境问题的综合

审议。各国应根据其国家计划、政策和方案制定本身的优先次序以开展下列活动:

(a) 改进在规划和管理的各阶段采用数据和资料,使有系统地同时使用社会、经济发展、生态和环境数据;分析时应强调相互配合作用;应当鼓励使用各种不同的分析法,以鼓励提出不同的观点;

(b) 采用全盘分析程序进行事先和立即审查决定的影响,包括对经济、社会和环境领域内及各领域之间的影响;这些程序应当由项目一级扩大到政策和方案一级;分析工作还要把费用、利益和风险估计在内;

(c) 制订灵活的综合规划办法,这种办法可以容纳多种目标并可以按照不断的变化的需要而调整;对生态系统或流域采取综合区域办法可以对这方面有所帮助;

(d) 推行综合管理制度,尤其在管理自然资源方面,应当研究传统办法或土办法,并考虑它们是否有效;不应因为采用新管理制度而忽略妇女的传统作用;

(e) 在区域一级上采用综合办法以推行可持续发展,包括跨界领域,要以具体环境和需求为条件;

(f) 利用政策措施(法律/条例和经济)作为促进规划和管理的工具,以求在决定中纳入效能标准;应定期审查和修改各种文书以确保它们继续行之有效;

(g) 把规划和管理的职责交给最低层政府当局,以利采取有效措施;应特别讨论向妇女提供有效而公平的参与机会的好处;

(h) 设立程序以促进当地社区参与规划应付环境和工业事故的应急工作,并保持公开交流有关地方危险性的信息。

(c) 数据和资料

8.6. 各国应建立制度来监测和评价实现可持续发展的进度,办法是利用各种指标来衡量经济、社会和环境方面的改变。

(d) 制订促进可持续发展的全国战略

8.7. 各国政府应与国际组织合作酌情按照环发会议各项决定的执行情况,特别要按照关于《21 世纪议程》的决定来制订促进可持续发展的全国战略。这种战略应当按照国内推行的各种部门经济、社会和环境政策及计划并应协调这些政策和计划。应充分利用各国在现有规划工作,例如环发会议各国报告、国家养护战略以及环境行动计划等方面所取得的经验,并将这些经验纳入国家推行的可持续发展战略内。其目的应在于确保对社会负责的经济发展,并为后代的利益保护资源基础和环境。应通过最广泛的参与来实现这项目标。同时应以充分评价目前情况和各种倡议为依据。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

8.8. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 5 000 万美元,来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 研究环境和发展活动

8.9. 各国政府应在与国家和国际科学界合作及与国际组织合作的情况下加紧努力,以求澄清社会、经济和环境考虑内和彼此之间的互动情况。应当进行明显以协助制定政策决定和指导管理措施为目的的研究。

(c) 促进教育和培训

8.10. 各国政府在与国家、区域或国际组织合作的情况下,应酌情确保在制定决策和执行进程的各阶段具有促进环境与发展结合的必要人力资源。为求达到这个目的,各国政府应当通过在技术、职业、大学和其他教程内采用多学科办法来改善教育工作和技术培训,特别是对妇女和女童。各国政府应当经常对政府人员、规划人员和管理人员展开有系统的培训,优先注意适合国家具体条件的各种综合办法和规划及管理技术。

(d) 促进大众注意

8.11 各国政府应在与各国机构和团体、新闻界和国际社会合作下促请社会大众和专业阶层注意,使他们认识到综合考虑环境与发展问题的重要性,并应建立与公众直接进行意见交流的机制。应当优先考虑给予不同社会团体以承担责任和作出可能贡献的机会。

(e) 提高国家机构能力

8.12. 各国政府在国际机构的合作下应酌情提高国家机构的能力以及在发展的所有层面制定与执行政策时充分结合社会、经济、发展与环境问题的能力。应当优先改变所用的部门性狭隘办法,逐步迈向跨部门的全盘协调和合作。

B. 设立有效的法律和条例构架

行动依据

8.13. 适合各国具体条件的法律和条例是使环境和发展政策化为行动的最重要工具--不但通过“命令和管制”办法,而且作为经济规划和市场机制的构架的准则。尽管这个领域的法律案文稳步增加,但是,在许多国家内大多数法律制订工作似乎是临时性的、零碎的,或是没有授予执行和及时调整所需的体制结构和权利的。

8.14. 虽然各国都需要不断进行法律改革,不过许多发展中国家受到法律和条例的缺点的影响。为了有效地将环境和发展纳入每个国家的政策和业务中,必须发展和执行

综合的、有制裁力的和有效的法律和条例,而这些法律和条例必须根据周全的社会、生态、经济和科学原则。同样重要的是发展可行的方案,以审查这些被通过的法律、条例和标准的遵守情况和落实它们的执行。为达到此目标,需要向许多国家提供技术支助。这方面的技术合作包括法律资料、咨询服务和专业培训以及建设机构能力在内。

8.15. 正如条约义务常常包括具报法律措施一事所反映的,法律和条例的制定和执行(在区域国家、州/省或地方/市各级)对执行环境与发展领域的大多数国际协定来说是极为的重要。在环发会议筹备过程中对现存协定的调查反映出存在着履行问题,并且反映出需要改善国家的执行和有关的技术援助。在拟订国家的优先事项时应考虑到它们的国际义务。

目 标

8.16. 全盘目标是根据国家具体条件通过适合的法律和法规政策、文书和执行机制来促进国家、州(省)和地方各级的环境与发展政策的结合。认识到各国将会根据它们的需要和国家计划以及有时还考虑到区域计划、政策和方案去拟订它们的优先事项,兹建议下列目标:

(a) 传播有关环境与发展领域的有效法律和法例创新活动的资料,其中包括适当的文书和奖励执行办法,目的在于鼓励在全国、各省和地方各级扩大使用和调整的范围;

(b) 应要求协助各国为可持续发展推动管理的政策与法律体制的现代化的全国性努力,但要注意当地的社会价值观和基本建设;

(c) 鼓励发展国家、州(省)、地方的方案,旨在评估和促进法规的遵守,并对不遵守的情况作出适当反应。

活 动

(a) 促进法律和条例的效用

8.17. 各国政府在主管国际组织的协助下应酌情定期评价所创制的环境和可持续发展领域的法律和条例及在国家/州和地方/市各级所设的有关机构/行政机关的情况,以能实际有效执行。为此目的设立的方案应当包括唤起社会大众注意;编写和分发指导材料和专门训练,包括为那些从事设计、执行、监测和执法的政府官员举办学习班、讨论会、教育方案和会议。

(b) 建立司法和行政程序

8.18. 各国政府和立法者,在有关国际组织的支助下,应建立司法与行政程序,以便将不合法的或违反法定权利的、影响到环境与发展的行为诉诸于法和得到补偿,并且能应些公认具有法律理由的个人、团体和组织提供一个渠道。

(c) 提供法律资料和支助服务

8.19. 政府间和非政府主管组织应当展开合作,向各国政府和立法者,提供有关环境和发展法律事务(可持续发展法)的综合方案,应要小心配合受惠法律和行政系统的具体需要。这种系统最好包括协助编写综合性清单及审查国内法律体系过去经验显示专门的法律资料服务与法律专家咨询服务结合的用处。在联合国系统内,各有关机构的较密切合作可以避免数据基的重复和促进分工。这些机构可以审查对某些选定的法律体系进行审查的可能性和益处。

(d) 设立促进可持续发展法的合作培训网

8.20. 国际主管机构和学术机构应在协议的架构下合作,特别对发展中国家的研究生提供有关环境和发展法(持续发展法)的研究方案和在职培训设施。这种培训应当包括适用法律的有效执行和逐步改进;有关的谈判、起草和调停技巧以及培养培训人员。在这个领域内积极参与的政府间组织和非政府组织应当同有关的大学方案展开合作,以便协调课程规划,并向关心的各国政府和可能提供捐助者开列适当的备选办法。

(e) 发展有效的国家方案,以审查和强制执行与环境和发展有关的国家、州(省)和地方的法律

8.21. 每个国家应拟定综合战略,以便在国际组织和其他国家的协助下对关于可持续发展的法律和条例作最大程度的遵守。战略应包括下列各项:

(a) 根据周全的经济、社会和环境原则以及适当的风险评估建立的可执行的、有效的法律、条例和标准,其中包含了对违反事件进行惩罚、取得赔偿和遏止未来违反事件的制裁办法;

(b) 促进守法的机制;

(c) 收集守法数据、定期对守法情况进行调查、侦查违法事件、建立执法优先次序,以从事有效执法工作,以及对守法方案与执法方案的效力进行定期审查的体制能力;

(d) 促进个人和团体参与关于环境和发展的法律编制和执行工作的机制。

(f) 监测各国对国际文书采取法律后续行动的情况

8.22. 国际协定的签约国在与有关国际文书的秘书处协商下,应改善关于其法律措施和条例措施的作法与程序的资料。国际协定的签约国可在所涉主权国家的同意下对其国内后续行动进行抽样调查。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

8.23. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 600 万美元,来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减

让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

8.24. 本方案基本上依靠进行中的项目来收集、翻译和审查法律数据。预料现有数据基之间的较密切合作将会产生较佳分工效果(例如,分区收集各国的立法公报和其他参考资料),并将改善数据的标准和使其便利比较。

(c) 人力资源开发

8.25. 预料参加培训可使发展中国家的专业人员受益并增加妇女的培训机会。对于这种研究生培训和在职训练的需求很大。迄今举办的关于审查和执行的讨论会、讲习班和会议相当成功,参加的人也相当多。这些努力的目的在于发展资源(人力资源和体制资源)以制定和执行有效的方案来继续审查和执行有关可持续发展的国家和地方法律、条例和标准。

(d) 提高法律和制度能力

8.26. 本方案的主要环节应着重于提高各国处理国家的管理问题和就环境与可持久发展领域制订和执行有效法律方面的法律和制度能力。应当指定优秀的区域中心,并予以支助,以期建立专门数据基和法律体系语言/文化团体的培训设施。

C. 有效使用经济手段与市场和其他鼓励措施

行动依据

8.27. 环境法和条例是重要的,但光靠这些不能处理环境与发展问题。价格、市场以及政府财务和经济政策在塑造对环境的态度和行为方面也发挥了互补性的作用。

8.28. 在过去几年,许多政府,主要是工业国家政府,但也有中欧、东欧和发展中国家政府,愈来愈多采用面向市场的经济途径。例子包括由污染者付代价和最近由自然资源使用者付代价的概念。

8.29. 在一个有支助性的国际和国家经济范围内和假定有必要的法律和规章制度,经济和面向市场办法在许多情况下可以提高处理环境与发展问题的能力。这在通过下列办法的情况下是可以实现的:提供成本效率的办法、适用综合性污染预防控制、促进技术革新和影响环境行为以及提供财政资源以满足可持续发展的目标。

8.30. 需要的是要作出适当努力,在适合具体国家情况的发展政策、法律和条例的广泛框架之内,更有效和广泛地使用经济和面向市场的方法,作为总体过渡到支助性和相互支援的经济与环境政策的一部分。

目 标

8.31. 由于认识到各国将根据其需要和国家计划、政策和方案制定各自的优先次

序,因此面对的挑战是要在今后几年内在实现三个基本目标方面取得重大的进展:

(a) 在生产者和消费者的决定中,列入环境代价以扭转关于将环境视为“免费货物”以及将环境代价转移给社会中其他人、其他国家和后代的趋势;

(b) 更充分趋向于使社会与环境代价与经济活动相结合,以使代价适当反映资源的相对稀少和总价值并有助于防止环境的退化;

(c) 在制订经济手段和政策以促进可持续发展方面酌情包括使用市场的原则。

活 动

(a) 为政府政策进行修订和重订方针

8.32. 在近期,各国政府应考虑努力重订其政策以逐渐依赖经济手段和市场机制的经验,并考虑到国家计划、优先事项和目标,以便:

(a) 确立经济、管制和志愿(自律)方法的有效综合办法:

(b) 取消或减少那些不符合可持续发展目标的津贴;

(c) 改组或重新修订经济和财政鼓励方面的现有结构,以满足环境与发展的目标;

(d) 制定政策结构,以鼓励在控制污染和无害环境资源管理方面开拓新的市场;

(e) 趋向采用符合可持续发展目标的定价方法。

8.33. 特别是各国政府应当酌情与商业界和工业界合作,探讨如何在以下领域有效利用经济手段和市场机制:

(a) 与能源、运输、农业和林业、水、废物、健康、旅游和服务有关的问题;

(b) 全球和跨国界的问题;

(c) 依照第 34 章,发展和引进对环境无害的技术,并适用、传播和转让给发展中国家。

(b) 考虑到发展中国家和经济在转型中国家的特殊情况

8.34. 应当在区域和国际经济和环境组织以及需要时在非政府研究机构的援助下,作出特别努力通过下列方法,发展出如何采用专门配合发展中国家和经济在转型中国家的特殊需要的经济手段和市场机制的途径:

(a) 就与经济手段和市场机制的适用有关的问题向这些国家提供技术支助;

(b) 鼓励区域研讨会,并在可能的情况下能发展区域的专门知识中心。

(c) 建立一个关于有效使用经济手段和市场机制的详细目录

8.35. 由于认识到经济手段和市场机制的使用是比较晚近的发展,因此应当积极鼓励交换关于各不同国家对这些办法的经验的资料。在这方面,各国政府应当鼓励使用现有的资料交换方法来考虑经济手段的各种有效使用方法。

(d) 增进对经济手段和市场机制的作用的认识

8.36. 各国政府应在区域和国际经济和环境组织以及非政府研究所的援助和支持下,鼓励就经济手段和鼓励措施的有效使用,进行研究和分析,重点在下列问题:

(a) 适合国家情况的环境税的作用;

(b) 经济手段和鼓励措施对竞争力和国际贸易所涉问题以及将来进行适当国际合作和协调的可能需要;

(c) 使用各种不同手段在社会和分配方面可能涉及的问题。

(e) 建立一个重点在于订价的进程

8.37. 对酌情使用订价政策的理论优势,必须有更好的了解并以下列条件相辅:对朝这方向采取重要步骤的含意有更深的了解。因此,应当与商业界、工业界、大企业、跨国公司以及其他社会团体酌情合作,在国内和国际等级上建立程序,以审查:

(a) 趋向更加依靠使环境代价内在化的订价方法以协助达成可持续发展目标所涉的实际问题;

(b) 就资源出口国家而言,资源订价所涉问题包括这些定价政策对发展中国家的影响;

(c) 评估环境费用所涉方法。

(f) 提高对可持续发展经济的了解

8.38. 对包括市场机制在内的经济手段的兴趣的增加也需要共同努力通过下列方法,改善对可持续发展经济的了解:

(a) 鼓励高等研究所审查其课程并且加强在可持续发展经济方面的研究;

(b) 鼓励区域和国际经济组织以及在这方面有专门知识的非政府研究机构为政府官员提供培训班和研讨会;

(c) 鼓励商业界和工业界,包括掌握环境问题专门知识的大企工业企业和跨国公司为私营部门和其他群体主办培训方案。

实施手段

8.39. 这个方案涉及政府方面重订政策方针。这还涉及国际和区域的经济及环境组织以及在这方面有专门知识的机构,包括跨国公司。

(a) 筹资和费用评价

8.40. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 500 万美元,来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

D. 建立综合的环境与经济会计制度

行动依据

8.41. 将可持续能力纳入经济管理的第一步就是较明确地衡量环境作为自然资本的来源和人为资源生产和其他人类活动过程中所产生副产品的处置去处的重大作用。可持续发展涉及社会、经济和环境的因素,因此国民核算程序也应不限于估量商品和一向都是有偿的劳务的生产。必须拟订共同的体制,据以在符合健全理论和实践的情况下将未列入传统国民核算的社会各部门和各项活动所作贡献纳入附属核算。有人提出一个方案,建议在所有国家建立国家综合环境和经济会计制度。

目 标

8.42. 主要目标为扩大现有国民经济核算制度,以将环境和社会因素纳入会计体制,至少将所有会员国附属自然资源核算制度包括在内。因此,将尽早在所有会员国建立综合环境和经济会计制度,应将这种制度视为可预见的将来传统国民核算办法的补充,而不是取代这种办法。将把综合环境和经济会计制度设计为一种能够在国家发展决策过程中起重要作用的制度。国民核算机构应当同国家环境统计部门以及地理和自然资源部门密切协作。可以扩大参加经济活动人口的定义,以包括各国从事无报酬的生产性工作的人。这样才能在决策过程中适当地衡量并考虑到他们所作的贡献。

活 动

(a) 加强国际合作

8.43. 联合国秘书处统计处应:

(a) 将《国民核算体系关于综合环境和经济会计手册》所载的方法提供给所有会员国;

(b) 同其他有关的联合国组织合作,进一步研讨、试验和改进象《国民核算体系手册》中所提议的那种暂行概念和方法,使其标准化,并在这一过程中随时将工作进展情况通知会员国;

(c) 同其他国际组织密切合作,协调关于国家会计员、环境统计员和国家技术工作人员的小组培训,以建立、修订和发展国家综合环境和经济会计制度。

8.44. 联合国秘书处经济和社会事务部应与联合国其他有关组织密切合作,以便:

(a) 支持所有会员国在国家经济和社会规划和决策工作中,利用可持续的发展指标,以确保切实将综合环境和经济会计纳入国家一级的经济发展规划中;

(b) 促进环境和经济及社会数据收集工作的改善.

(b) 加强国民核算制度

8.45. 在国家一级,主要可由处理国民核算的机构与环境统计部门密切合作,制定

方案,以协助国民经济分析员和主管国民经济规划的决策者。国家机构不仅应当作为系统的存放处,也应在系统的修订、设立和持续使用方面,发挥重要的作用。应当酌情将家务和儿童保育等没有报酬的生产性工作纳入附属国民核算和经济统计。时间效用调查可作为这种附属核算发展过程中的第一步。

(c) 确定评估进程

8.46. 在国际一级,统计委员会应汇集并审查有关经验,并就与会员国综合环境和经济会计的进一步发展和执行有关的技术和方法问题向它们提供咨询意见。

8.47. 各国政府应设法鉴定和审议各种措施以纠正影响及土地、水、能源和其他自然资源的环境方案所引起的价格扭曲情况。

8.48. 各国政府应鼓励各公司:

(a) 通过向股东、债权人、雇员、政府当局、消费者和大众提出清楚明了的报告来提供有关的环境资料。

(b) 制订和执行可持续发展会计制度的各种方法和规则。

(d) 加强数据和资料搜集

8.49. 各国政府应考虑对于数据改进工作作出必要的改进,建立国家综合环境和经济会计制度,以期对健全的经济管理作出实际的贡献。应当大力设法增进收集和分析环境数据和资料并将其与包括按性别分类的数据在内的经济数据相结合的能力。也应当设法进行自然环境核算。国际捐助机构应为部门间数据库的发展提供资金,以确保国家可持续发展规划建立在精确、可靠和有效的资料的基础上,并适应各该国家的情况。

(e) 加强技术合作

8.50. 联合国秘书处统计处应与联合国有关组织密切协作,加强各国间的技术合作机制。此外,这应包括在建立综合环境和经济会计方面,特别是非销售的自然资源的评估和数据搜集标准化方面交流经验。同时应谋求商业界和工业界,包括具有评估这种资源的经验的大企工业企业和跨国公司之间的合作。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

8.51. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 200 万美元,来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 加强机构

8.52. 为了确保综合环境和经济会计制度的应用:

(a) 可加强发展中国家国家机构,以确保在规划和决策级别上环境和发展的有效结合;

(b) 统计处应同与统计委员会将要制定的评价进程密切协作,向会员国提供必要的技术支助。统计处应与联合国有关机构协作,为建立综合环境和经济会计制度提供适当的支助。

(c) 加强资料技术的使用

8.53. 应当研拟并议定指导方针和机制,变通应用资料技术,并将其传播给发展中国家。应当采用最新数据管理技术,以便最有效和最广泛地使用综合环境和经济会计制度。

(d) 加强国家能力

8.54. 在国际社会的支持下,各国政府应加强机构在决策过程中搜集、储存。组织、评估和使用数据的能力。将需要在与综合环境和经济会计制度的建立有关的所有领域以及在各个级别上进行培训,发展中国家尤其是这样。这应包括那些从事经济和环境分析者的技术培训、数据搜集、国民核算以及训练决策者以实用和适当的方式使用这类资料的技术培训。

第二部分. 保存和管理资源以促进发展

第 9 章 保护大气层

导 言

9.1. 保护大气层是一项涉及经济活动各个部门的多方面的广泛努力。本章所述的备选办法和措施是供各国政府和其他机构在致力保护大气层时加以考虑和斟酌情况予以实施的建议。

9.2. 认识到诸如 1985 年《保护臭氧层维也纳公约》和经修正的 1987 年《关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书》、1992 年《联合国气候变化框架公约》和其他国际文书,包括区域性文书在内的国际协定也曾述及本章所讨论的许多问题。就这些协定所涵盖的活动而言,有一项了解是:本章所载的建议并未责成任何政府必须采取超出这些法律文书各项规定范围之外的行动。然而,在本章的范围内,各国政府可自主地执行与这些法律文书符合一致的其他措施。

9.3. 又认识到,为实现本章目标而进行的活动必须同社会和经济发展通盘协调,以期避免对它们造成不利影响,并考虑到发展中国家为达成可持续经济成长和消除贫困而产生的合法优先需要。

9.4. 在这方面,特别提到《21 世纪议程》第 2 章(通过贸易促进可持续发展)的方

案领域 A。

9.5. 本章包括以下四个方案领域:

(a) 克服不稳定性:改善决策的科学基础;

(b) 促进可持续的发展;

㈠ 能源开发效率和消费;

㈡ 运输;

㈢ 工业发展;

㈣ 陆地和海洋资源开发和土地利用。

(c) 防止平流层臭氧耗损;

(d) 越界大气层污染。

方案领域

A. 克服不稳定性:改善决策的科学基础

行动依据

9.6. 对气候变化和气候变异、空气污染和臭氧消耗的关注产生了对科学、经济和社会等资料的新的需求,以便减少这些领域尚存的一些未知数。需要更好地理解大气层和受影响的生态系统各方面的特性以及对人体健康的影响,及其与社会经济因素的相互作用。

目 标

9.7. 本方案领域的目标是加深理解影响地球的全球、区域和地方范围的大气层并受其影响的进程,其中包括,除其他外,物理、化学、地质、生物、海洋、水文、经济和社会的进程;建设能力和加强国际合作;和增进对大气层变化所生经济及社会后果和对应付这些变化的缓解和对应措施的了解。

活 动

9.8. 各国政府在适当级别上与联合国各有关机构合作,并酌情与各政府间组织、非政府组织和私人部门合作,应:

(a) 促进有关下列问题的研究:影响大气和受大气影响的自然过程,以及可持续发展同大气变化之间的重要联系,包括对人类健康、生态系统、各经济部门和社会的影响。

(b) 通过以下方式确保全球气象观测系统及其组成部分,包括全球大气监测网得到比较均衡的地理分布:特别促进建立和运行其他的系统观测站,及推动编制、使用和取得这些数据库;

(c) 促进下列方面的合作:

㈠ 建立关于大气变化和扰动的早期侦测系统;

㈡ 建立和加强预测这种变化和扰动的能力和评价所引起环境和社会经济影响的能力;

(d) 合作进行研究,以研订方法和确定会使气候系统和整个环境受到危险的人为干扰的大气污染物最低界限和温室气体在大气中的浓度限度,以及确定使生态系统无力自然调适的有关的变化速度。

(e) 推动和协力建设科学能力,交流科学数据和资料,和便利特别是发展中国家的专家和技术人员在与大气层有关的研究、数据汇集、收集和评价和系统观测等领域参与工作和接受训练。

B. 促进可持续的发展

1. 能源开发、效率和消费

行动依据

9.9. 能源对经济和社会发展以及改善生活质量极为重要。但是目前世界大部分能源的生产和使用方式,如果技术保持不变,而且总量大幅度增加,就不能持续下去。越来越需要以有效的能源生产、输送、分配和消费,以及无害环境的能源系统,特别是新能源和可再生能源[1]为主,来控制温室气体和其他气体及物质的大气层排。所有能源的利用方式都必须尊重大气层、人类健康和整个环境。

9.10. 追求可持续发展的途径,特别是在发展中国家,需要愈来愈多无害环境的能源供应,因此必须消除这方面的现存障碍。

目 标

9.11. 本方案领域的基本和最终目标是减少能源部门对大气层造成的不利影响,方法是酌情推动执行有关的政策和方案通过较少污染和更有效率的能源生产、输送、分配和使用,增加无害环境以及有成本效益的能源系统,特别是新能源和可再生能源的作用。这一目标应当反映出发展中国家对公平、充分的能源供应以及日益增加的能源消费的需要,并且应考虑到有些国家高度依赖从生产、加工和出口和(或)消费矿物燃料和高耗能产品赚取收入的产品和(或)使用矿物燃料而改用其他办法时则有严重困难的国家以及很容易受到气候变化不利影响的国家的处境。

活 动

9.12. 各国政府在适当一级上同相关的联合国机构合作,并酌情同政府间和非政府组织和私营部门合作,应:

(a) 合作鉴定和开发经济上可行的、无害环境的能源,以促进能源供应的增加,支持持续发展的努力,特别是发展中国家的努力;

(b) 除其他外,通过进行环境影响评价来推动在国家一级发展制订综合的能源、环境和经济政策决定的适当方法;

(c) 促进对各种经过改良的具有能源效率的技术和办法,包括所有有关部门的本地技术进行研究、发展、转让和使用,特别注意发电系统的重建和现代化,尤其要注意发展中国家;

(d) 促进对无害环境的能源系统,包括新能源和可再生能源系统的技术和作法作法的研究、发展、转让和使用,特别要注意发展中国家;

(e) 促进开发体制、科学、规划和管理能力,特别是发展中国家的能力,以开发生产和使用越来越有效率和较少污染的形式的能源;

(f) 审查当前的能源混合体,以决定如何能以符合经济效率的方式增加整个对无害环境的能源系统,特别是新的和可再生能源系统的贡献,同时考虑到各国本身的独特社会、自然、经济和政治特征,包括酌情审查和实施各种措施以克服在其发展和使用上的任何障碍;

(g) 在适用的情况下,对能源计划进行区域一级和次区域一级的协调,并研究有效率地分配从新的和可再生能源产生的无害环境能源的可行性;

(h) 根据国家的社会经济发展和环境优先次序,对各项有成本效益的政策或方案,包括各项行政、社会和经济措施进行评价,并酌情加以推广新能源和可再生能源的能力;

(i) 建立能源规划和能源效率方面的方案管理的能力,以及发展、采用和推广新能源和可再生能源的能力;

(j) 在国家一级促进适当的能源效率和推行排放标准或建议,[2]以便发展和使用可以尽量减低对环境的不利影响的技术;

(k) 在地方、国家、次区域和区域各级鼓励有关能源效率和对无害环境的能源系统的教育和提高认识的方法;

(l) 同私营部门合作,酌情建立或加强产品标记方案,向决策人员和消费者提供有关能源效率的机会的资料。

2. 运 输

行动依据

9.13. 运输部门在经济和社会发展方面能发挥重要的积极作用。并且,对运输的需求无疑也将增加。然而,由于运输部门也是大气排放的来源,因此需要审查现有运输系统,并更有效地设计和管理交通运输系统。

目 标

9.14. 本方案领域的目标是酌情制订和促进具有经济效益的政策或方案,以酌情限制、减少或控制有害排放物进入大气层以及运输部门的其他损害环境的影响,考虑到发展优先次序,当地和国家的具体情况及安全方面。

活 动

9.15. 各国政府在适当一级同有关的联合国机构、酌情和政府间及非政府组织、私营部门和财政机构合作,应该:

(a) 酌情发展和推广具有成本效益、效率较高、污染较少和更加安全的运输系统。尤其是综合城乡的公共交通以及无害于环境的公路网,考虑到尤其是发展中国家的社会、经济和发展方面优先事项的需求;

(b) 在国际、区域、分区域和国家各级促进以下技术的取得和转让,尤其是发展中国家的取得和对它们的转让:安全、有效率(包括资源使用效率)、污染少的运输技术,包括实施行适当的训练方案;

(c) 酌情加紧努力收集、分析和交换关于环境和运输间关系的资料。需要特别注意排放物的系统观察和运输数据库的建立;

(d) 按照国家和社会经济发展和环境的优先次序,评价并酌情推广高效益的政策或方案,包括行政、社会和经济措施,以鼓励使用尽可能减少对大气层造成不利影响的运输方式;

(e) 建立或酌情扩大机制,结合运输规划战略和城市及区域住区规划战略,以减少运输对环境的影响;

(f) 在联合国及其各区域经济委员会的范围内研究召开运输和环境区域会议的可行性。

3. 工业发展

行动依据

9.16. 工业对生产货物和服务很重要,并是就业和收入的主要来源,因此工业发展是经济增长的关键。同时工业是主要的资源和材料使用者,因此工业活动产生大气和整个环境的排放物。除其他外,提高在工业上使用资源和材料的效率、使用和改进减污技术、以替代品取代氯氟碳化合物和其他消耗臭氧物质、减少废物及副产品,都有助于保护大气层。

目 标

9.17. 本方案领域的目标是鼓励以尽可能减少对环境造成不利影响的方式发展工业,其手段除其他外,包括:提高在工业上生产和消耗各种资源和材料的效率,改进减污技术,发展新的[对环境安全和]无害环境的技术等。

活 动

9.18. 各国政府在适当一级同有关的联合国机构、酌情和政府间非政府组织以及私营部门合作,应该:

(a) 按照国家社会经济发展和环境的优先次序,评价并酌情推广具有成本效益的政策或方案,包括行政、社会和经济措施,以尽可能减少工业污染和对大气层的不利影响;

(b) 鼓励工业界提高并加强其能力,以开发安全、污染少、更加节省各种资源和材料(包括能源)的技术、产品和工序;

(c) 在发展和转让这种工业技术以及培养管理和使用这种技术的能力方面进行合作,尤其是同发展中国家;

(d) 发展、改进和应用环境影响评价,以加强可持续的工业发展;

(e) 考虑到产品寿命周期,促进有效利用材料和资源,以实现节省资源和减少废物为经济和环境带来的好处;

(f) 支持促进工业上的污染少、效率高的技术和工序,并考虑到因地区特征而获得的能源潜力,特别是安全和可再生的能源,以限制工业污染以及对大气层的不利影响。

4. 陆地和海洋资源开发与土地利用

行动依据

9.19. 土地利用和资源政策既影响又受影响于大气层的变化。一些与陆地和海洋资源以及土地利用有关的实践会减少温室气体汇和增加大气层排放。生物多样性消失可能减低生态系统对气候变化的适应能力和对空气污染损害的复原能力。大气层变化对森林、生物多样性、淡水和海洋生态系统,以及对诸如农业等经济活动可能产生重大影响。各不同部门的政策目标往往互异,因此需要统筹处理。

目 标

9.20. 本方案领域的目标如下:

(a) 促进陆地和海洋资源的利用和[适当的]土地利用[实践],以协助:

㈠ 减少大气层污染和(或)限制人为的温室气体排放;

㈡ 斟酌情况保存、可持续地管理和加强一切温室气体汇;

㈢ 保存和可持续地利用自然和环境资源;

(b) 确保当规划和实施与陆地和海洋资源利用及土地利用实践有关的政策与方案时,充分考虑到大气层的实际和潜在变化及其社会经济和生态影响。

活 动

9.21. 各国政府在适当级别上与有关的联合国机构以及斟酌情况与政府间和非政府组织及私营部门合作,应:

(a) 按照国家社会经济发展和环境优先次序,评价和斟酌情况促进有成本效益的政策或方案,包括行政、社会和经济措施,以鼓励无害环境的土地利用实践;

(b) 实施可以劝阻不当的、污染性的土地利用实践,促进可持续地利用陆地和海洋资源政策与方案;

(c) 考虑提倡发展和利用对大气层变化和不稳定更具复原能力的陆地和海洋资源和土地利用实践;

(d) 在保存和适当时加强包括生物质、森林和海洋以及其他陆地,沿岸和海洋生态系统的温室气体汇和库方面促进可持续管理与合作。

C. 防止平流层臭氧耗损

行动依据

9.22. 最近科学数据的分析证实,人们对于地球平流层臭氧层因人造氯氟碳化合物、哈龙和有关物质的活性含氯和含溴物质继续造成耗损,关注越来越大。虽然 1985 年《保护臭氧层维也纳公约》和 1987 年《关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书》(1990 年伦敦修正)是国际行动的重要步骤,但大气层消耗臭氧物质的总含氯量继续增加。采行《议定书》所列举的控制措施可以改变这种情况。

目 标

9.23. 本方案领域的目标如下:

(a) 实现《维也纳公约》和《蒙特利尔议定书》及其 1990 年修正所规定的目标,包括考虑这些文书内所列举的发展中国家特别需要和条件,以及向它们供应可以取代消耗臭氧层物质的其他物质。减少对这类物质需求的技术与天然产品,应加鼓励;

(b) 研订战略,以减轻地球表面因平流层臭氧层耗损与变动而受到紫外辐射照射的有害作用为目的。

活 动

9.24. 各国政府在适当级别上,与有关的联合国机构以及斟酌情况与政府间和非政府组织及私营部门合作,应:

(a) 批准、接受或核准《蒙特利尔议定书》及其 1990 年修正;准时缴纳维也纳/蒙特利尔信托基金和临时多边臭氧基金的缴款;斟酌情况捐款给按照《蒙特利尔议定书》规定的进行中的工作及其实施机制,包括向发展中国家供应氯氟碳化合物和其他消耗臭氧层物质的替代物,以及便利相应技术的转让,以便使发展中国家能够履行议定书的义务;

(b) 支持全球臭氧观测系统进一步扩大,办法是通过双边和多边筹供资金,促进设立更多系统观测站及其业务,特别是在南半球热带地区;

(c) 积极参加对平流层臭氧耗损的科学信息以及健康和环境影响与技术/经济影响的持续评价;以及考虑依据这些评价采取证明值得并可行的进一步行动;

(d) 根据关于对紫外辐射照射地球表面增多的影响所作出研究的结果,应考虑在人类健康、农业和海洋环境领域采取适当的补救措施;

(e) 按照《蒙特利尔议定书》,不用氯氟碳化合物和其他耗损臭氧的物质,承认替代物的适当性应从整体全局进行评价,而不单纯从有利于解决一个大气层或环境问题的角度进行评价。

D. 越界大气层污染

行动依据

9.25. 越界空气污染对人类健康有不良作用,也有其他不利环境作用,例如树木和森林的损失与水体的酸化。大气层污染监测站网的地域分布不匀,发展中国家分布严重不足。欧洲和北美洲以外地区缺少可靠的排放数据,是衡量越界空气污染的一个重大障碍。其他区域关于空气污染对环境和健康影响的资料也不足。

9.26. 1979 年《长程越界空气污染公约》及其议定书设立一个欧洲和北美洲区域体制,以有系统地观测空气污染、评价和资料交流的审查过程和合作方案为基础。这些方案需要继续进行并予以加强,它们的经验需要与世界其他区域共享。

目 标

9.27. 本方案领域的目标如下:

(a) 发展和实施固定和流动空气污染源的污染控制和计量技术,以及发展其他无害环境技术;

(b) 有系统地观测和评价天然过程和人为活动所造成的越界空气污染的来源和程度;

(c) 加强对越界空气污染的结果与作用进行计量、制作模型和评价的能力,特别是发展中国家的能力,采取的办法除其他外,有交流资料和培训专家;

(d) 发展能力以评价和减轻由工业和核子意外事故、 自然灾害以及故意和(或)意外破坏天然资源所造成的越界空气污染;

(e) 鼓励设立新的和实施现有的区域限制越界空气污染协定;

(f) 研制旨在减少造成越界空气污染及其影响的排放的战略。

活 动

9.28. 各国政府应在适当级别上,与有关的联合国机构合作,并斟酌情况与政府间和非政府组织、私营部门及金融机关合作:

(a) 设立和(或)加强系统地观测和评价、制作模型以及发展和交流流动的和固定

的空气污染源的排放控制技术等领域的越界空气污染控制和合作区域协定,特别是与发展中国家。这方面应较着重于处理紫外辐射、环境酸化和森林与其他植物受到光氧化损害的程度、原因和社会经济影响;

(b) 设立或加强工业意外事故和天然灾害及故意和(或)意外破坏天然资源造成越界空气污染的早期警报系统和对应机制;

(c) 促进培训机会和交流数据、资料以及国家和(或)区域经验;

(d) 进行区域、多边和双边合作,以评价越界空气污染,详细制订和实施明确指出具体行动以减少大气层排放和处理环境、经济、社会和其他影响问题的方案。

实施手段

国际和区域合作

9.29. 现有法律文书已建立与这些文书的宗旨有关的各种机制结构,重要的是应在这些框架内继续进行工作。各国政府应继续合作并加强在区域和全球各级上,包括在联合国系统内的合作。在这方面,参照了《21 世纪议程》第 38 章(国际体制安排)内的各项建议。

能力建设

9.30. 各国应该与有关的联合国机构、国际捐助团体和非政府组织进行合作,调动技术资源和财政资源,促进与发展中国家的技术合作,以增强其技术、管理、规划和行政能力,在所有有关部门推动可持续发展和保护大气层。

人力资源开发

9.31. 必须在地方、国家和国际各级上,就所有有关部门推动可持续发展和保护大气层的问题提出和加强有关教育及提高认识的方案。

9.32. 环发会议秘书处估计,实施这个方案领域 A 内各项活动每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 6.4 亿美元,来自国际社会,以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

9.33. 环发会议秘书处估计,实施这个方案领域 B 下四部分方案的各项活动每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 200 亿美元,来自国际社会,以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

9.34. 环发会议秘书处估计,实施这个方案领域 C 内各项活动每年(1993-2000 年)

平均费用总额约为1.60亿-5.90亿美元,是以赠款或减让条件提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

9.35. 环发会议秘书处在上文9.32和9.33下列入了技术援助和试验方案的费用。

注

1 新能源和可再生能源包括太阳热能、太阳光电能、风能、水力、沼气、地热、海洋能、畜力和人力,这些能源是在专门为环发会议编制的发展和利用新能源和可再生能源委员会的报告(见A/CONF.151/PC/119和A/AC.218/1992/5)中提到的。

2 包括各区域经济一体化组织所推动的标准和建议。

第10章 统筹规划和管理陆地资源的方法

导 言

10.1. 土地就其地形和空间性质而言通常是指一个自然实体,从更广义来说,它还包括自然资源:土地包含在土壤、矿物、水和生物群。这些部分组成了生态系统,为维持环境的生命支持系统和生产能力的完整性提供各种必要服务。陆地资源的使用方式利用了所有这些特性。土地是一种有限的资源,而它所承受的自然资源会随着时间的推移并根据管理状况和使用情况而变化。不断增长的人类需求和经济活动正在给陆地资源造成空前的压力,引起竞争和冲突,从而造成对土地和陆地资源的使用不当。如果今后要不断满足人类的需要,现在就有必要解决这些冲突,并逐步提高土地及其自然资源的使用效率和效益。统筹规划和管理自然环境和土地使用是实现这个目标的十分切实可行的方法。它通过对土地的各种用途的综合研究,可以尽量减少冲突,进行最有效的权衡利弊,并可以把社会经济发展与保护和改善环境联系起来,从而有助于实现可持续发展的目标。对涉及土地使用和陆地资源各方面的部门规划和管理活动的协调体现了这种统筹方法的实质。

10.2. 本章由一个方案领域“统筹规划和管理陆地资源的方法”组成,论及改革和必要时在某种程度上加强决策机构的问题,其中包括现行政策、规划和管理程序与方法,这些方面能有助于对陆地资源采用统筹方法。它并不讨论规划和管理的业务方面,因为这些问题更适合于在有关部门性方案加以讨论。由于本方案论及可持续发展决策中一个重要的跨部门问题,所以与一些直接涉及这个问题的其他方案密切相关。

方案领域

统筹规划和管理陆地资源的方法

行动依据

10.3. 陆地资源有各种用途,这些用途相互作用,而且又可能相互竞争;因此最好能统筹规划和管理其所有用途。应从两个方面统筹兼顾,一方面考虑到所有环境、社会和经济因素(包括诸如各种经济和社会部门对环境和自然资源的影响)另一方面考虑到所有环境和资源组成部分(即空气、水、生物群、土地、地质和自然资源)。综合考虑有利于进行适当选择和权衡利弊,从而最大限度地提高可持续的生产力和扩充用途。在重大人口安置或发展项目执行过程中或随后可以在市场上购置土地的时候,就出现了把土地分配给不同用途的机会。这反过来又提供了机会,支持传统的可持续土地管理模式,或对养护生物多样性或提供关键的生态服务给予保护地位。

10.4. 可以把一些技术、框架和过程结合起来,以利于实行统筹方法。这些对国家和地方一级、生态系统或地区一级的规划和管理过程以及对具体行动计划的拟订都是不可缺少的支持。许多组成部分已经存在,但需要更广泛地加以应用,进一步发展和加强。这个方案领域主要为协调决策工作提供一个框架;因此本章不包括其内容和业务职能,这些方面将在 21 世纪议程的有关部门性方案中加以论述。

目 标

10.5. 总体目标是便利把土地分配给那些可提供最多持续利益的用途,促进陆地资源的可持续的统筹管理。这样做时,应考虑到环境、社会和经济问题。保护区、私人财产权利、土著人民及其社区和其他当地社区权利以及妇女在农业和农村发展的经济作用等问题也应加以考虑。更具体地说,目标如下:

(a) 至迟在 1996 年审查和拟订支持土地的最佳使用和陆地资源的可持续管理的政策;

(b) 至迟在 2000 年改善和加强土地和陆地资源的规划、管理和评价制度;

(c) 至迟在 1998 年加强土地和陆地资源的机构和协调机制;

(d) 至迟在 1996 年建立有关机制,以利于所有有关方面特别是当地社区和人民积极参与土地使用和管理的决策。

活 动

(a) 与管理有关的活动

拟订支助性政策和政策手段

10.6. 各国政府应在适当的级别上,在区域和国际组织的支持下,确保各项政策和政策手段支持土地的尽可能最佳使用和陆地资源的可持续管理。应特别注意农业土地的作用。为此,各国政府应:

(a) 在国家、区域和地方各级综合制定目标和拟订政策,要考虑到环境、社会人口

和经济问题;

(b) 拟订政策,鼓励可持续的土地使用和陆地资源的管理,要考虑到陆地资源基础、人口问题和当地人的利益;

(c) 审查规章制度,包括法律、条例和实施程序,查明需要何种改善,以便支持可持续的土地使用和陆地资源管理,限制将具有生产力的可耕地转向其他用途;

(d) 应用经济手段,发展结构机制和制订奖励办法,鼓励土地的尽可能最佳使用和陆地资源的可持续管理;

(e) 为便于采取有效行动和采用由地方推动的方法,提倡将决策权下放至最低级别的政府机构。

加强规划和管理制度

10.7. 各国政府在适当的级别上,在区域和国际组织的支持下,审查和酌情修订规划和管理制度,以利于采用统筹方法。为此,各国政府应:

(a) 利用例如将重点放在一个生态系统或流域的景观生态规划(LANDEP)或其他方法,采取有利于将空气、水、土地和其他自然资源等环境因素结合起来的规划和管理制度;

(b) 采用可以综合发展与环境目标的战略框架; 这些框架的例子包括可持续的谋生制度、农村发展、世界养护战略/爱护地球、第一环境保护(第一环保)及其他方面;

(c) 制订一个关于土地使用和自然环境规划的总框架,据以发展专门而更详细的部门计划(如保护区、农业、森林、人类住区、农村发展);设立部门间协商机构,简化项目的规划和实施;

(d) 加强土地和自然资源管理制度,采纳合适的传统办法和土办法;这些办法的例子包括畜牧、Hema 保留牧场(传统的伊斯兰保留地)和梯田农业;

(e) 研究和必要时制订创新的灵活方案筹资办法;

(f) 编制详细的土地能力清单,以指导在国家和地方两级的可持续的陆地资源分配、管理和使用。

促进适当的规划和管理工具的应用

10.8. 各国政府应在适当的级别上,在国家和国际组织支持下,鼓励改善、进一步拟订和推广应用有利于统筹和可持续地处理土地和资源的规划和管理工具。为此,各国政府应:

(a) 采用改进的制度解释和综合分析关于土地使用和陆地资源的数据;

(b) 系统地应用评价具体行动的环境、社会和经济影响、风险、成本和效益的技术和程序;

(c) 分析和试验把土地和生态系统的功能以及陆地资源的价值纳入国民核算的方法。

提高认识

10.9. 各国政府在适当的级别上,同国家机构和利益群体合作,在区域和国际组织的支持下,开展提高认识运动,以便教育人民,使他们注意到统筹管理土地和陆地资源的重要性以及个人和社会群体可以起的作用。同时应该提供资源,以便采取更好的土地利用办法和可持续的管理办法。

促进公众参与

10.10. 各国政府应在适当的级别上,同国家组织合作,在区域及国际组织的支持下,设立创新的程序、方案、项目和服务,促进鼓励所有受影响的人积极参与决策和执行过程,尤其是迄今仍往往被排斥在外的群体,如妇女、青年、土著人民及其社区和当地社区等。

(b) 数据和资料

加强资料系统

10.11. 各国政府应在适当级别上,同国家机构和私营部门合作,在区域和国际组织的支持下,加强在土地使用和管理方面作出决定和评估这方面将来的变化所需的资料系统。为此,各国政府应:

(a) 在全球、区域、国家和地方各级加强与陆地资源有关的环境、经济和社会数据的资料、分类观察和评价系统,以及加强有关土地能力和土地使用与管理模式的资料、分类观察和评价系统;

(b) 加强有关土地和陆地资料部门现有的数据系统之间的协调,加强国家收集和评价数据的能力;

(c) 以易懂的方式向人口各阶层,特别是当地社区和妇女,提供就土地使用和管理作出知情决定所必要的合宜技术资料;

(d) 支持低成本、由社区管理的资料收集系统,以收集关于陆地资源,包括土壤、森林覆盖、野生动物、气候和其他因素的现状和变化过程的可比较资料。

(c) 国际和区域协调及合作

设立区域机构

10.12. 各国政府应在适当级别上,在区域和国际组织的支持下,加强区域合作,交换关于陆地资源的资料。为此,各国政府应:

(a) 研究和拟订支持土地使用和自然环境规划方案的区域政策;

(b) 鼓励区域内各国拟订土地使用和自然环境计划;

(c) 设计资料系统,促进培训工作;

(d) 通过网络和其他适当手段,交换有关在国家和地方两级实行民众参与陆地资源统筹规划和管理过程和结果的资料。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

10.13. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 5 000 万美元,来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

增强对陆地资源系统的科学认识

10.14. 各国政府应在适当级别上,同国家和国际科学界合作,在有关国家与国际组织的支持有关陆地资源系统及可持续发展和管理办法所涉问题的配合当地环境的研究。应酌情优先进行下列活动:

(a) 评估土地潜力能力和生态系统的功能;

(b) 研究生态系统的相互作用以及陆地资源与社会、经济和环境系统之间的相互作用;

(c) 制订陆地资源的可持续能力指标,同时考虑到环境、经济、社会、人口、文化和政治因素。

通过试验项目检验研究成果

10.15. 各国政府应在适当级别上,同国家和国际科学界合作,在有关国际组织的支持下,通过试验项目,研究和检验改良办法对统筹规划和管理陆地资源的适用性,包括研究和检验各种技术、社会和体制因素。

(c) 人力资源开发

加强教育和培训

10.16. 各国政府应在适当级别上,同有关地方当局、非政府组织和国际机构合作,促进对土地和陆地资源进行可持续规划和管理所需人力资源的开发。为此,应提供奖励,以促进地方积极性,并提高地方管理能力,特别是妇女的管理能力,办法是:

(a) 在中小学课程以及技术、职业和大学的培训中强调多学科综合教育;

(b) 对所有有关方面进行培训,使其以可持续的方法统筹处理陆地资源;

(c) 向社区、有关推广机构、社区团体和非政府组织提供关于在其他地方成功应

用的土地管理技术和办法的培训。

(d) 能力建设

加强技术能力

10.17. 各国政府应在适当级别上,同其他国家政府合作,在有关国际组织的支持下,促进使各方为教育和培训以及技术和技能转让作出有重点的共同努力,以支持国家、州/省和地方各级可持续的规划和管理过程的各方面。

加强机构

10.18. 各国政府应在适当级别上并在有关国际组织的支持下:

(a) 审查并酌情修改土地和自然资源主管机构的任务,明确规定其任务包括环境、社会和经济问题进行多科性综合处理;

(b) 加强土地使用和资源管理事务主管机构之间的协调机制,以利于统筹部门性问题和战略;

(c) 加强地方决策能力,改进与上级的协调。

第 11 章 制止砍伐森林

方案领域

A. 维持各种森林、林地和树林的多种作用和功能

行动依据

11.1. 在为支持和发展树木、森林和林地的多种生态、经济、社会和文化作用而采取的政策、方法和机制中,存在一些重大的不足之处。许多发达国家的森林都受到了空气污染的影响和森林火灾的损害。国家一级常常需要采取更加有效的措施和办法,以改进和协调政策拟订、计划和方案制订工作;法律措施和文书;发展格局;一般民众的参与,特别是妇女和土著人民的参与;青年的参与;私营部门、地方组织、非政府组织和合作社的作用;开发技术和多学科技能和人力资源素质;林业推广和公共教育;研究能力与支助;行政结构和机制,包括部门间协调、权力下放和责任和奖励制度;资料传播和公共关系。这对于确保对持久地和无害环境地开发森林采取合理和全盘考虑的办法特别重要。粮农组织、国际热带木材组织、环境规划署、世界银行、国际自然及自然资源保护联盟和其他组织的许多报告、决定和建议中反复强调了通过充分并适当地加强机构来确保森林和林地的多种作用的必要性。

目 标

11.2. 本方案领域目标如下:

(a) 加强与森林有关的国家机构,以扩大与管理、保护和持续开发森林有关的活动的范围并提高其成效,有效地保证发达国家和发展中国家持续利用和生产林业产品并提

供服务。在2000年以前,加强国家机构的能力与能量,使它们能够得到保护和养护森林的必要知识,并扩充其范围和相应地提高与森林管理和开发有关的方案及活动的成效;

(b) 加强和增进人力、技术和专业技能以及专门知识和能力,以便有效地制订和实施有关管理、养护和持续开发各种森林和林基资源,包括林地以及可以从中获取森林效益的其他地区的政策、计划、方案、研究和项目。

活 动

(a) 与管理有关的活动

11.3. 在区域、分区域和国际组织的支助下,各国政府应在适当级别加强机构能力,必要时促进各种森林和植被、包括其他有关土地和资源在支援所有部门持续发展和环境保护方面所发挥的多种作用和功能。只要有可能和有必要,就应通过加强和(或)改变现有结构和安排,并改善其各自作用之间的合作和协调来做到这点。这方面的一些主要活动如下:

(a) 加强行政结构和体制并使之合理化,包括提供充足的工作人员和分配职责,下放决策权责、供应基础设施和设备、部门间协调和有效的通讯系统;

(b) 促进私营部门、工会、农村合作社、当地社区、土著人民、青年、妇女、用户团体和非政府组织参与与森林有关的活动,和在全国范围有机会得到资料和参与训练方案;

(c) 审查和必要时修订与各种森林和植被,包括与其他有关土地和林基资源有关的措施和方案,并使它们与土地的其他用途及发展政策和法律挂钩;推动制定适当的法律和其他措施,据以防止毫无节制地把土地移作他用;

(d) 制订和实施计划和方案,包括确定国家和必要时确定区域和分区域目标、方案和准则,以便实施和随后加以修改;

(e) 建立、发展和维持有效的森林推广和公共教育制度,以便确保在树木、森林和林地的多种作用和价值方面更透彻地了解、评价和管理森林;

(f) 建立和(或)加强有关森林教育和培训的机构以及林业机构,以培养一支在专业、技术和职业方面受过训练、有技术和胜任的工作人员队伍,并重点放在青年和妇女上。

(g) 建立和加强与森林和林业产品各不同方面有关的研究能力,例如森林的持续管理、生物多样性、空气传导的污染物的影响、当地人民与土著居民对森林资源的传统用途、通过管理森林提高市场收益和其他与市场无关的价值,等的研究。

(b) 数据和资料

11.4. 在国际、区域、分区域或双边机构的协助与合作下,政府应在适当级别发展

规划和方案评价所必须的适当的数据基准和基线资料,以下是一些更为具体的活动:

(a) 收集、编纂和定期更新和分发有关土地分类和土地使用的资料,包括有关森林覆盖面积、适于植树造林的地区、濒临灭种的物种、生态价值、传统/土著土地使用价值、生物量和生产率,微观和宏观上将有关人口、社会经济和森林资源的资料相互联系,并对森林方案定期进行分析。

(b) 与支助森林管理、养护和发展有关的其他数据系统和来源建立联系,同时斟酌情况进一步发展或加强现有系统,例如地理资料系统。

(c) 建立体制,以保证公众有机会取得这种资料。

(c) 国际和区域合作及协调

11.5. 政府在适当级别上同各机构合作提供专门知识和其他支助,推动国际研究工作,特别着眼于促进适用技术的转让和专门培训,并确保有机会利用经验和研究成果。有必要加强协调和与森林有关的国际组织的能力,以向有关国家提供技术合作和支助,协助进行森林的管理、保存和持久发展工作。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

11.6. 环发会议秘书处估计,实施这个方案各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 25 亿美元,其中约 8.6 亿美元是来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数字,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

11.7. 所规定的规划、研究和培训活动将是实施方案和落实产出的科学技术手段。方案产生的系统、方法和专门知识将有助于提高效率。所涉及的一些具体步骤应当包括:

(a) 对成就、限制和社会问题进行分析,以支持方案制订和执行;

(b) 对研究方面的问题和研究的必要性、研究规划和具体研究项目的实施进行分析;

(c) 对人力资源、技术开发和培训需要进行评估;

(d) 制定、检验和应用执行森林、方案和计划方面的适当方法/办法。

(c) 人力资源开发

11.8. 森林教育和培训的具体内容将有效地促进人力资源的开发。这些内容包括:

(a) 开设大学毕业生和研究生学位、专业化和研究方案;

(b) 加强技术和职业方面的就业前、在职和推广服务培训方案,包括培训人员/教师的培训,和编制课程和教材/教学方法;

(c) 对与森林有关的国家组织的工作人员在项目制订、评价和监测等方面进行专门培训。

(d) 能力建设

11.9. 这个方案领域专门涉及提高林业部门的能力,所规定的全部方案活动都是为了这一目的。在建设新能力和提高现有能力时,应充分利用现有的制度和经验。

B. 通过恢复森林、植树造林、再造林和其他重建方法

加强所有森林的保护、持久管理和养护以及退化区域的绿化

行动依据

11.10. 全世界的森林正受到无法控制的退化和任意改作其他土地用途的威胁,正受到不断增加的人类需求、农业扩大、有害环境的不当管理的影响,这些不当管理包括,例如缺少必要的林火控制和反偷猎措施、不能持久的商业伐木、过度放牧和无管理放牧、空气传导的污染物、经济刺激和其他经济部门所采取的导致加快森林砍伐和气候改变的其他措施的有害影响。森林减少和退化表现为土壤侵蚀、生物失去多样性、野生生物的生境受到破坏、水域面积减少、生活素质下降以及发展选择减少。

11.11. 目前的形势要求采取紧急一致行动,养护并维持森林资源。在所有的活动中,适宜地区的绿化是加强公众了解和参与保护和管理森林资源的一种有效途径。这项活动应当考虑到土地使用和土地所有制格局以及当地需要等问题,并应阐明各种不同类型绿化活动的具体目标。

目 标

11.12. 本方案领域目标如下:

(a) 以保养和管理手段维护现有森林,并通过养护自然林、保护、森林恢复、再生、造林、再造林和植树在发达国家和发展中国家的有关地区保持并扩大森林和树木覆盖面积,以维持或恢复生态平衡,扩大森林对人类需求和福利的作用;

(b) 制订和执行适当的国家林业行动方案和(或)管理、养护和持久发展森林的计划。这些计划和(或)方案应与其他土地用途相结合。这方向,80 余国目前正在国际社会支助下执行国家根据热带森林行动方案制定的国家林业行动方案和(或)计划;

(c) 确保持久管理并适当保存现有和新的森林资源;

(d) 维持和加强森林资源在生态、生物、气候、社会文化和经济方面的作用。

(e) 协助和支持有效实施环发会议通过的《关于所有类型森林的管理、保存和可持续开发无法律拘束力的全球协商一致意见的权威性原则声明》,并根据这些原则的实

施情况,研究是否需要和是否可以采取各种适当的国际议定安排,促进对所有类型森林的管理、保存和可持续开发,包括造林、重新造林和恢复森林。

活 动

(a) 与管理有关的活动

11.13. 各国政府应认识到必须在长期森林养护和管理政策的架构内把森林划归不同类别,在每一地区/水域设立常设单位以期达成森林的养护。各国政府应在私营部门、非政府组织、当地社团和广大公众的参与下采取行动,通过技术合作和其他方式的支持,在生态、社会和经济方面可行的地方扩大植被覆盖面。以下是一些主要的活动:

(a) 通过改进规划管理、和及时进行造林活动,确保森林生态系统和林地的持续管理制度,包括清理资源和有关的研究,以及恢复退化的自然林,以恢复生产力和环境方面的作用,特别注意人类在经济和生态服务方面的需求、木基能源、农业林、木材以外的林业产品和服务、水域和土壤保护、野生生物管理和森林遗传资源;

(b) 建立、扩大和管理适合各国需要的保护区系统和养护单位系统、以发挥它们对环境社会和精神的功能和价值,包括代表典型生态系统和风景的森林及原始古林的养护、野生动物的养护和管理、酌情根据《世界遗产公约》提名世界古迹、涉及现场现场外措施的遗传资源保护和采取确保可持续地利用生物资源和保护生物多样性和本地林区居民和土著居民的传统森林生境的支持措施;

(c) 设置和促进缓冲和过渡区管理;

(d) 在适当的山区、高原、荒地、退化的耕地、干旱和半干旱地区以及沿海区进行再种植,以控制沙漠化,防范侵蚀问题,达成其他保护作用并实施国家恢复退化土地的方案,包括社区林、社会林、农业林和放牧林,同时还考虑到森林作为国家碳穴的作用;

(e) 发展工业和非工业种植林,以支持和促进国家在适当地点进行有益于生态的植树造林和再造林方案,包括更新现有种植林的工业、非工业和商业目的,增加它们对人类需要的作用,抵销对原始/古森林的压力。应采取措施,通过间种和套种贵重作物促进和提供中间收成和提高对种植林投资的收益;

(f) 作为优先事项制定/加强种植林的全国和(或)总体计划,规定地点、范围和品种,说明需要恢复的现有种植林地区,考虑到将来发展种植林的经济方面,将重点放在本地品种上;

(g) 加强森林保护,防止污染、林火、病虫害和其他人为干扰,例如森林偷猎、采矿和有增无已的变换种植,无节制地引入外来动植物物种,发展和加速研究以便进一步认识与所有各类森林的管理和再生有关的问题;加强和/或采取适当措施来评估和查验植物和有关材料的边界间移动状况;

(h) 鼓励发展城区树林,绿化城市、市郊和农村人类住区,以便提供舒适的环境,娱乐场地并发展生产;保护树木和园林;

(i) 创造或改善机会让全体人民,包括青年、妇女、土著居民和当地社区参与拟订、发展和执行与森林有关的方案和其他活动,并适当考虑到当地的需要及文化价值;

(j) 限制和设法制止有害的变换种植,解决其潜在的社会和生态原因。

(b) 数据和信息

11.14. 管理方面的活动应包括数据/资料的收集、汇编和分析,包括基线调查。下面是一些具体活动:

(a) 从事调查和制订并执行土地使用计划,促进绿化/种植/造林/再造林和恢复森林;

(b) 加强和更新土地使用和森林总量和管理资料,供作木材和非木材资源的管理和土地使用规划,包括变换种植和其他破坏森林因素的数据;

(c) 集中有关遗传资源和相关的生物工艺学的资料,必要时包括调查和研究报告;

(d) 从事调查和研究当地/土著关于树木、森林及其用途的知识,以改善可持久的森林管理的规划与实施;

(e) 编纂和分析有关种植林中使用的树木的品种/场地相互作用的研究数据,评估气候变化对森林的潜在影响以及森林对气候的影响,开展对与不同类型森林有关的碳循环的深入研究,以提供科学的咨询和技术支援;

(f) 同持久的森林管理和使用有关的其他数据/资料来源建立联系,以获得更多的数据和资料;

(g) 研订和加强研究,包括关于动物群及其与森林的相互作用的研究,以改善对于与森林管理和改造有关的问题与天然机制的知识和理解;

(h) 集中关于森林状况与影响当地的注入和排出的资料。

(c) 国际和区域合作及协调

11.15. 适当地区的绿化是一项具有全球重要意义和影响的任务。所以国际社会和区域社会应向这个方案领域提供技术合作和其他手段。支持各国努力的国际性具体活动应包括:

(a) 增加合作行动,以减少污染物和对树木和森林健康的越境影响,养护具有代表性的生态系统;

(b) 协调有关碳分离、空气污染和其他环境问题的区域和分区域研究;

(c) 编制文件并交流资料/经验,以利于问题相似、前景相似的国家;

(d) 加强协调并提高诸如粮农组织、国际热带木材组织、环境署、教科文组织等

政府间组织的能量和能力,以提供技术,支助森林的管理、养护和可持续发展,包括支持将在 1992/93 年举行的《1983 年国际热带木材协定》的谈判。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

11.16. 环发会议秘书处估计,实施这个方案各项活动每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 100 亿美元,其中约 37 亿美元是来自国际社会,以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

11.17. 数据分析、规划、研究、技术转让/开发和(或)培训活动是方案活动的一个组成部分,提供执行的科技手段。各国家机构应当:

(a) 进行与重大森林活动有关的可行性研究和业务规划;

(b) 开发并应用与所列各种活动有关的无害环境技术;

(c) 增加与遗传改良和应用生物工艺学有关的行动,以提高生产力和对环境压力的忍耐力,其中包括,例如树苗培育、种子技术、种子采购网络、菌原生质库、“试管培育”技术、现场和现场外养护。

(c) 人力资源开发

11.18. 有效执行这些活动的必要手段,包括培训和开发适用技术、工作设备和条件、公众的积极性和认识。具体活动包括:

(a) 提供规划、管理、环境保护、生物工艺学等方面的专门培训;

(b) 建立示范区,作为模式和培训设施;

(c) 通过推广、提供投入和培训,支助当地组织、社区、非政府组织、土地私有者,特别是妇女、青年、农民和土著居民/变换种植者。

(d) 能力建设

11.19. 各国政府、私营部门、地方组织/社区、土著人民、工会和非政府组织应在有关国际机构的适当支持下,提高执行方案活动的能力。这种能力应配合方案活动的开展而加以提高和加强。能力建设活动包括政策和法律结构、国家机构建设、人力资源开发、发展研究和技术、发展基础设施、提高公众认识等。

C. 促进有效率的利用和评价,以收回森林、林地和林区所提供的产品和服务的充分价值

行动依据

11.20. 森林和林地作为发展的一种重要资源的巨大潜力,尚未得到充分认识。森林管理的改善可以增加产品和服务的产量,尤其是木材和“非木材林业产品”的产量,从而有助于增加就业和收入,林业产品加工和贸易产生的增值,增加外汇收入,增加投资利润。森林资源是可以再生的,所以可采用与环境保护相容的方式实行可持久的管理。在制订林业政策时必须充分考虑到利用森林资源对森林的其他价值的影响。还可以通过如生态旅游之类的“非破坏性”使用和有管理的提供遗传物质来提高森林的价值。为了提高人民对森林的价值和森林带来的好处的认识,有必要采取协调一致行动。森林的生存和森林对人类福利的持续贡献,在很大程度上取决于能否使这种努力取得成功。

目 标

11.21. 本方案领域的目标如下:

(a) 提高对树木、森林和林地所具社会、经济和生态价值,包括对缺乏森林所造成的不良后果的认识;提倡能将树木、森林和林地所具社会、经济和生态价值纳入国民经济核算制的各种方法;确保其可持久的管理方式是符合土地使用、环境考虑和发展需要的;

(b) 以对森林资源实行可持久的管理作依据,并遵照森林的全部木材和非木材价值结合一体的计划,促进对所有类型的森林和植物,包含其他有关土地和林基资源在内,作有效率的、合理的和可持久的利用,包括发展有效率的林基加工业、林产品增值次级加工和贸易;

(c) 提倡比较有效率而又可持久地利用森林和树木作为燃材和能源供应;

(d) 提倡森林管理和规划要包含生态旅游,以便对林区作比较全面的利用和提高经济贡献。

活 动

(a)与管理有关的活动

11.22. 各国政府应在私营部门、科学机构、土著人民、非政府组织、合作社会和企业家等的支持下,从事下列在国家一级经过适当协调,并获得国际组织的资金和技术合作的活动:

(a) 从事详尽的投资研究、供求和谐化和环境影响分析,以改进树木和森林利用并便之合理化,以及研订和设立妥当的奖励办法和管制措施,包括保有权安排,以提供有利的投资气氛,提倡良好的管理;

(b) 制订合乎科学的标准和准则,促进对各类森林的管理、养护和可持久开发;

(c) 改进无害环境的森林收获方法和作法,即生态上无害、经济上可行的方法和作法,包括规划与管理、改良设备利用、贮存和运输,以减少浪费和如有可能尽最大限度

利用废料,以及增进木材和非木材林产品的价值;

(d) 提倡更好地利用和发展天然林和林区,包括种植林,凡有可能,应采取环境上无害、经济上可行的适当活动,包括造林作法和其他植物和动物品种的管理;

(e) 促进/支持林产品下游加工,以增加保留价值和其他利益;

(f) 促进/推广非木材林产品和其他形式的森林资源(例如药用植物、染料、纤维、树胶、树脂、饲料、文化产品、藤、竹),燃材除外,方法是采取方案和社会林业/参与性森林活动,包括林产品加工和利用研究;

(g) 发展、扩大和(或)改进包括木基和非木基的林基加工业的效益和效率,涉及以下一些方面:有效率的转化技术和改进对收获和加工后废料的持久利用;通过研究、示范和商业化推广天然林中的少用品种;促进增值次级加工,提高就业、收入和保留价值;通过有关机构、政策和设施,促进/改善林产品的市场和贸易;

(h) 促进和支持野生物和生态旅游业的管理,包括养殖,以及鼓励和支持野生品种的饲养培育,以提高农村收入和就业,确保滋生经济和社会利益,但无生态的不良影响;

(i) 促进适当的小型林基企业,以支持农村发展和地方企业精神;

(j) 改进和促进全面评价方法,掌握森林的充分价值,以期将这一价值,以期将这一价值计入木基和非木基产品的立足于市场的价格结构;

(k) 使可持久的森林开发和国家发展与贸易政策协调一致,并与林产品无害生态的利用相容,例如采用国际热带木材组织热带林的可持久管理准则;

(l) 研订、采用和加强核算森林经济和非经济价值的国家方案。

(b) 数据和资料

11.23. 目标和与管理有关的活动必须有下列先决条件:数据和资料分析、可行性研究、市场调查和技术资料检验。下列是一些有关的活动:

(a) 对林产品和服务的供需情况进行分析,以确保凡有必要,利用均有效率;

(b) 进行关于设立林基加工企业的投资分析和可行性研究,包括环境影响的评价;

(c) 进行关于目前少用品种特性的研究以便加以推广和商业化;

(d) 支持林产品的市场调查,以供贸易推广和情报用途;

(e) 方便供应充分的技术资料,作为促进更好地利用森林资源的措施。

(c) 国际和区域合作及协调

11.24. 国际机构和国际社会在技术转让、专业化、和增进公平的贸易条件方面进行合作和提供协助,而不诉诸单方面限制和(或)禁止违反总协定协议和其他多边贸易协定的林产品和利用适当的市场机制和奖励办法均有助于解决全球关切的环境问题。加强现有国际组织的协调和工作,尤其是粮农组织、工发组织、教科文组织、环境规划

署、国际茶叶委员会/贸发会议/关贸总协定、国际热带木材组织和劳工组织间的协调和工作,以提供这个方案领域的技术援助和指导,是另一项具体活动。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

11.25. 环发会议秘书处估计,实施这个方案各项活动每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 180 亿美元,其中约 8.8 亿美元是来自国际社会,以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

11.26. 这些方案活动包括重大的研究和调查工作以及改进技术。这项工作应由各国政府在有关国际组织的合作与支持下加以协调。一些具体组成部分包括:

(a) 对木材和非木材产品的特性及其用途进行研究,以促进更佳利用;

(b) 在森林利用方面开发和应用无害环境和污染少的技术;

(c) 用于前景分析和发展规划的模式和技术;

(d) 对非木材林产品的开发和利用进行科学调查;

(e) 对森林价值进行综合评估的适当方法。

(c) 人力资源开发

11.27. 方案能否成功和是否有效率,取决于能否获得技术熟练人员。在这方面专门培训是一个重要因素。应当重新重视妇女的参与。从数量和质量方面来看,用于方案执行的人力资源开发工作应包括:

(a) 开发所需的专门技术,以执行方案,包括建立各级专用培训设施;

(b) 开办/加强进修培训班,包括研究金和参观考察,以更新技能和技术专门知识,提高生产率;

(c) 加强与改善森林资源利用有关的研究、规划、经济分析、定期监测和评价的能力;

(d) 通过提供便利和奖励办法提高私营部门和合作社的效率和能力。

(d) 能力建设

11.28. 各项方案活动都包含了能力建设,包括加强现有能力的内容。改进行政管理、政策和计划、国家机构、人力资源、研究和科学能力、技术开发以及定期监测和评价都是能力建设的重要组成部分。

D. 建立和(或)加强森林和有关方案、前景和活动,包

括商业贸易和进程的规划、评估和系统观察能力

行动依据

11.29. 为了从数量和质量上评价效果和为了纠正不当之处,评估和系统观察是长期规划的必要组成部分。但是,在森林资源管理、保护和开发中这种体制是常被忽视的一个方面。在许多情况下,甚至缺乏有关森林面积和种类,现有收获量和储存量等的基本资料。许多发展中国家缺乏完成这些任务的机构和机制。有必要立即改变这种状况,以便更好地认识森林的作用和重要性,订出切合实际的计划,有效地养护和管理森林及森林的再生和持久发展。

目 标

11.30. 本方案领域的目标如下:

(a) 加强或建立评估和系统观察森林和林地的制度,以估计有关森林资源的质量和可用于造林的土地、土地所有制的方案、项目和活动的影响,并把这些制度纳入研究和深入分析的持续过程,同时确保对规划和决策过程作出必要的修改和改进。应特别强调农村人员参与这些过程;

(b) 为经济学家、规划者、决策人员和当地社区提供有关森林和林地资源的有效而合适的最新资料。

活 动

(a) 与管理有关的活动

11.31. 各国政府和机构必要时应当与有关国际机构和组织、大学和非政府组织合作,对森林和有关方案和进程进行评估和系统观察,以便使它们不断得到改进。这项工作应与有关的研究和管理活动联系起来,在可能的地方以现有制度为基础。以下是一些重要的活动:

(a) 在有关国家一级对森林覆盖面的数量和质量状况及变化和森林资源的状况包括土地分类、土地使用及其现况进行评估和系统观察,并酌情把这项活动与规划联系起来,作为制订政策和方案的基础;

(b) 建立国家方案和进程的评估和系统观察制度,包括确定定义、标准、规范和相互校准方法,以及采取纠正行动和改进方案和项目的制订与执行工作的能力;

(c) 依照诸如发展目标、成本和效益、森林对其他部门的助益、社会福利、环境状况和生物多样性这类重要变数对涉及森林开发和保护的提案的活动的影响及其在本地、区域和全球的影响进行估计,并在适当情况下估计各国不断改变的技术和财政需要;

(d) 发展国家森林资源评估和评价系统,包括必要的研究和数据分析,在可能的情

况下,涉及木材和非木材森林产品和服务的一切问题,并在可行的情况下把结果纳入国民核算和规划体制的规划和战略;

(e) 建立必要的部门间和方案的联系,包括改进取得信息的方法,以便在制订规划和方案时采取通盘考虑的方法。

(b) 数据和信息

11.32. 可靠的数据和信息对于本方案领域是至关重要的。在与有关国际组织合作下各国政府应在适当情况下不断改进数据和资料和确保数据和资料的交流。所设想的一些重大活动如下:

(a) 收集、汇编和交流现有资料,并确定有关本方案领域各方面问题的基线资料;

(b) 协调涉及数据和资料活动的方案的方法,以确保准确性和一致性;

(c) 例如对适于造林的土地,能力和合适程度进行专门调查;

(d) 加强研究支助,和便于取得和交流研究成果。

(c) 国际和区域合作及协调

11.33. 国际社会应向有关政府为执行本方案领域提供技术和财政支持,包括下列活动:

(a) 为系统观察和评估森林资源状况,确立概念结构和制订可接受的标准、规范和定义;

(b) 建立和加强国家体制协调机制,进行森林评估和系统观察活动;

(c) 加强现有区域和全球网络,交流有关资料;

(d) 加强诸如国际农业研究协商小组(农研协商组)、粮农组织、国际热带木材组织、环境规划署、教科文组织和工发组织等现有国际组织的能力和能量并改进其工作,以便在这一方案领域提供技术支持和指导。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

11.34. 环发会议秘书处估计,实施这个方案各项活动每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 7.5 亿美元,其中约 2.3 亿美元是来自国际社会,以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

11.35. 加速发展包括执行上述与管理以及数据/信息有关的活动。与全球环境问题有关的活动包括那些将有助于用于评估/评价/处理全球性环境问题的全球性信息的活动。加强国际机构的能力,包括加强一些国际组织的技术人员及其执行能力,以满足

各国的需要。

(b) 科技手段

11.36. 评估和系统观察活动包括一些重大研究工作、统计模式和技术革新。这些活动都已纳入与管理有关的活动。后者反过来又会改进评估和定期评价的科学与技术内容。这些活动中的一些具体科技组成部分有:

(a) 发展与定期评价和评估有关的技术、生态和经济方法和模式;

(b) 发展数据系统、数据处理和统计模式;

(c) 遥感和地面勘查;

(d) 发展地理信息系统;

(e) 评估和改进技术。

11.37. 应使这些活动与其他方案领域中的类似的活动和部分建立联系,并取得一致。

(c) 人力资源开发

11.38. 这些方案活动预见到专门化(如遥感的使用、地图绘制、统计模式的制订)、培训、技术转让、研究金和现场示范方面的人力资源开发的必要性。

(d) 能力建设

11.39. 各国政府应与有关国际组织和机构合作,发展执行本方案领域所必要的能力。这项工作应与其他方案领域的能力建设工作组相一致。能力建设的工作应包括下列方面:政策、公共管理、国家一级的机构、人力资源和技能开发、研究能力、技术开发、信息系统、方案评价、部门间协调和国际合作。

(e) 筹措国际和区域合作的资金

11.40. 环发会议秘书处估计,实施这个方案各项活动每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 7.5 亿美元,其中约 5.3 亿美元是来自国际社会,以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

第 12 章 脆弱生态系统的管理:防沙治旱

导 言

12.1. 脆弱生态系统由于具有独特的特点和资源,是重要的生态系统,其中包括沙漠、半旱地、山区、沼泽地、小岛屿和某些沿海地区。多数这些生态系统范围遍及区域,因为它们超越国界。本章讨论了沙漠、干燥和半干燥地区以及干半湿的陆地资源问题。第 13 章讨论山区的持续耐久发展的问题;第 17 章讨论小岛屿和沿海地区的问题。

12.2. 沙漠化是因种种因素所造成的干燥、半干燥和半湿润干旱地区的土地退化现象,其中包括气候变化和人类活动。沙漠化影响到大约世界六分之一的人口和 36 亿公顷的土地,占所有干地面积的 70%,或世界陆地总面积的四分之一。沙漠化最明显的影响除了造成普遍贫困之外,就是总面积为 33 亿公顷的放牧地--占潜在人畜负荷能力较低的放牧地的 73%--的退化;占旱地面积 47%的有限雨育耕地的土壤肥力下降和土壤结构退化,以及占旱地面积 30%的人口密集程度高和农业潜力大的灌溉耕地退化。

12.3. 防止沙漠化的优先事项应是对尚未退化或仅略有退化的土地执行预防措施。然而,不能忽视严重退化的土地。在防治沙漠化和旱灾的行动中,当地社区、农村组织、各国政府、非政府组织以及国际和区域组织的参与是必不可少的。

12.4. 本章所包括的方案领域有:

(a) 加强知识库和发展易受沙漠化和干旱易发地区的信息和监测系统,包括这些系统所涉经济社会问题;

(b) 通过加强土壤保持、造林和再造林等活动,防治土地退化;

(c) 制订和加强沙漠化易发地区消除贫困和促进替代生计系统综合方案;

(d) 制订全面的防止沙漠化方案并将其纳入国家发展计划和国家环境规划;

(e) 制订旱灾易发地区的综合备灾救灾计划以及设计应付环境难民的方案;

(f) 鼓励和促进民众参与和环境教育,重点是沙漠化的控制和旱灾影响的处理。

方案领域

A. 加强知识库,发展易受沙漠化和干旱影响地区的信息和监测系统,包括这些系统所涉经济社会问题

行动依据

12.5. 联合国环境规划署(环境规划署)在 1977 年、1984 年和 1991 年对沙漠化的状况和速度所进行的全球评价表明对沙漠化过程的基本认识不足。世界范围的适当有条理的观察系统有助于制订和执行有效的防止沙漠化方案。现有的国际、区域和国家机构(尤其在发展中国家)提供和交流有关信息的能力有限。为了了解沙漠化和旱灾进程动态,建立一个基于适当技术并包括全球、区域、国家和地方各级在内的综合协调的信息和有条理的观察系统是必要的。制订对付沙漠化和旱灾以及改善社会经济状况的适当措施也是重要的。

目 标

12.6. 该方案的目标是:

(a) 推动建立和/或加强国家环境资料协调中心。它们将成为政府内各部门性部会的联络中心,并提供必要的标准化及支援服务;还需要通过在分区域、区域和区域间各

级建立网络,保证把各国的沙漠化和旱灾问题环境信息系统联接起来;

(b) 加强区域和全球系统的观察网,使之与国家系统的发展挂钩,以便观测气候变化和人为影响所引起的土地退化和沙漠化,并确定采取行动的优先领域;

(c) 在国家和国际两级,建立监测沙漠化/土地退化的常设系统,以期改善受害地区的生活状况。

活 动

(a) 与管理有关的活动

12.7. 在有关国际和区域组织的支助下,各国政府应在适当级别:

(a) 在国家一级建立和/或加强环境资料系统;

(b) 加强国家、州/省和地方的评价,并确保现有环境信息和监测系统,诸如地球监察、撒哈拉和萨赫勒观测台等系统间的合作/网络联结;

(c) 加强国家机构分析环境数据的能力,以便能够在国家一级持续监测生态变化和收集环境信息。

(b) 数据和资料

12.8. 在有关区域和国际组织的支助下,各国政府应在适当级别:

(a) 审查和研究用来测量沙漠化和土地退化所引起生态、 经济和社会后果的方法,并向国际介绍对沙漠化和土地退化评价方法进行这些研究所获的成果;

(b) 审查和研究气候、旱灾和沙漠化所产生的社会经济影响之间的相互作用,并利用这些研究成果来推动具体行动。

12.9. 在有关国际和区域组织的支助下,各国政府应在适当级别:

(a) 支助与沙漠化和旱灾问题有关的各项方案的综合性数据收集和研究工作;

(b) 支助促进综合性数据收集和研究网的国家、区域和全球方案,对土壤和土地退化进行评价;

(c) 加强国家和区域的气象和水文网及监测系统,以确保收集充分的基本资料和各国家、区域和国际中心彼此间的适度联络。

(c) 国际和区域合作及协调

12.10. 在有关区域和国际组织的支助下,各国政府应在适当级别:

(a) 加强区域方案和国际合作,如萨赫勒地区国家间常设抗旱委员会、旱灾和发展政府间组织、南部非洲发展协调会议、马格里布阿拉伯联盟和其他区域性组织以及诸如撒哈拉和萨赫勒观测台之类的组织;

(b) 建立和/或发展一个包括自然和社会经济参数的全面的沙漠化、土地退化和人类状况数据库结构。这个结构应根据现有的设施并酌情根据其他的设施,如地球观察和

为此目的加强的其他国际、区域和国家机构资料系统;

(c) 为促进地方和区域组织监测和审查对治沙斗争取得的进展这项工作,确定标准和制定进展指数。应特别注意地方参与指数。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

12.11. 环发会议秘书处估计,实施这个方案各项活动每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 3.5 亿美元,其中约 1.75 亿美元是来自国际社会,以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

12.12. 在处理沙漠化和旱灾问题的有关国际和区域组织的支助下,各国政府应在适当级别:

(a) 建立并订正现有的自然资源储存,如能源、水、土壤、矿物、动植物取得

(b) 建立有关环境监测、核算和影响评价的综合信息系统;

(c) 国际机构应当同各国政府合作,促进购置和发展监测和防治旱灾及沙漠化的适当技术。

(c) 人力资源开发

12.13. 在处理沙漠化和旱灾问题的有关国际和区域组织的支助下,各国政府应在适当级别培养从事沙漠化和旱灾问题监测与评价的人员的技术与专业技能。

(d) 能力建设

12.14. 在处理沙漠化和旱灾问题的国际和区域组织的支助下,各国政府应在适当级别:

(a) 通过提供评价沙漠化情况的适当人员、设备和资金来加强国家和地方机构。

(b) 通过教育和培养认识促进当地人民,特别是妇女和青年参与环境资料的收集和利用。

B. 通过加强土壤保持、造林和再造林等活动来防治土地退化

行动依据

12.15. 沙漠化影响到大约 36 亿公顷的土地,约占世界旱地总面积的 70%或全球陆地差不多四分之一。在放牧地、雨育耕地和灌溉地防治沙漠化时,应该在尚未受到影响或仅受到轻微沙漠化影响的地区展开预防措施;应该采取矫正措施来维持沙漠化程度较轻土地的生产力;对于沙漠化严重或十分严重的旱地应该采取恢复措施。

12.16. 不断增加植被将促进和稳定旱地的水文平衡,并保持土质和土地生产率。通过采用无害环境、社会可接受的、公平的而且经济上可行的土地使用制度,保护尚未退化的土地--包括受沙丘移动影响的地区,执行矫正措施,恢复略为退化和严重退化的旱地。这将加强土地负荷能力,保持脆弱生态系统中的生物资源。

目 标

12.17. 本方案领域的目标是:

(a) 在未受沙漠化影响或影响轻微的地区,让土著人民充分参与以确保对现有自然地貌(包括森林)的适当管理,以养护生物物种多样性,保护分水岭,使农业生产和发展可持续进行以及实现其他的目标;

(b) 通过土壤和水源保护等方法恢复轻微或严重沙漠化的旱地,以便用于生产并维持其农牧/农林发展;

(c) 增加受沙漠化和旱灾影响或易发区域的植被,并支持对其生物资源的管理,尤其是通过开展造林/重新造林、亦农亦林、社区造林和护林计划之类的活动来进行;

(d) 改进对森林资源(包括薪柴)的管理,通过对薪柴作更有效的利用、保护,以及其他能源,包括备选能源的增产、发展和利用来减少薪柴的消耗量。

活 动

(a) 与管理有关的活动

12.18. 在有关国际和区域组织的支助下,各国政府应在适当级别:

(a) 通过迄今尚未受到沙漠化影响但很容易受到影响或受到轻微沙漠化影响的旱地上实施紧急直接预防措施,办法是采取 ㈠ 经改进的土地使用政策和办法以提高土地的可持续生产力; ㈡ 无害环境的、经济上可行的合适农业和畜牧业技术; ㈢ 经改进的土壤和水资源管理;

(b) 执行各项加速造林和重新造林方案,利用抗旱速生品种,特别是土生品种,包括豆科植物和其他品种,同时还执行以社区为主的农林计划。在这方面应考虑制定一些大规模造林和重新造林计划,尤其是建设绿色地带,同时铭记这种措施可产生多种利益;

(c) 除了采取上面第19(a)段所列举的各项措施以外,还在受沙漠化影响轻微至严重的旱地上执行紧急直接矫正措施,以恢复和维持土地的生产力;

(d) 在现有灌溉耕地上推广经改进的土地/水/作物管理系统,并稳定雨育耕地,在土地使用中引进经改进的土壤/作物管理系统;

(e) 以创新的或经过改造的当地技术为基础,推动对自然资源,包括牧地的参与性管理,来满足农村人口的需要和实现养护的目的;

(f) 通过法律和其他手段在当地对特殊生态地区进行保护和养护,以实现防治沙漠

化的目标,同时确保对生物物种多样性的保护;

(g) 通过各种鼓励办法,包括采取法律措施来推动和刺激在旱地投资发展林业;

(h) 促进一些能源,包括备选能源和改良炉灶的发展和利用,以减少对木质纤维资源造成的压力。

(b) 数据和资料

12.19. 在有关国际和区域组织的支助下,各国政府应在适当级别:

(a) 在当地作法的基础上为改进这些作法而发展土地利用模式,重点放在防止土地的退化。通过这些模式应当对可能促成沙漠化的各种自然因素和人为因素有更多的了解。这些模式应考虑到各种新作法和传统作法对防止土地退化的相互影响,并反映出整个生态和社会系统的恢复力;

(b) 在切实考虑到环境安全的情况下,发展、试验和引进适合有关地区环境的抗旱速生高产植物品种。

(c) 国际和区域合作及协调

12.20. 有关联合国机构、国际组织、非政府组织和双边机构应:

(a) 协调它们在受影响国家对防止土地退化、促进再造林、农林业和土地管理系统方面的作用;

(b) 支持区域和分区域技术开发和传播、培训和方案实施方面的活动,以阻止干旱土地退化。

12.21. 有关各国政府、联合国有关机构和各双边机构应加强其在为求开展这些活动而成立的防止旱地退化分区域政府间组织内发挥的协调作用,例如萨赫勒抗旱常委会、旱灾和发展局、南部非洲发展协调会和马格里布阿拉伯联盟。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

12.22. 环发会议秘书处估计,实施这个方案各项活动每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 60 亿美元,其中约 30 亿美元是来自国际社会,以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

12.23. 在有关国际和区域组织的支助下,各国政府在适当级别和当地社区应:

(a) 把涉及森林、林地、牧地和自然植被的当地知识应用于对沙漠化和旱灾的研究活动;

(b) 在可行情况下按照传统方法促进有关水和土地资源的保护、恢复和保存以及土地使用管理方面的综合研究方案。

(c) 人力资源开发

12.24. 在有关国际和区域组织的支助下,各国政府在适当级别和当地社区应:

(a) 制订方法,确保土地使用者,特别是妇女,成为实施为防治土地退化而改良土地使用方面的主角,其中包括农业林系统;

(b) 在易沙漠化和旱灾易发地区,促进有效的推广服务设施,特别是对农民和牧民进行旱地上改进土地和水资源管理方面的培训。

(d) 能力建设

12.25. 在有关国际和区域组织的支助下,各国政府在适当级别和当地社区应:

(a) 通过适当的国家立法,制订和采取并引进体制上新的、无害环境的面向发展土地使用政策;

(b) 支持以社区为基础的民众组织,尤其是农民和牧民组织。

C. 制订和加强沙漠化易发地区消除贫困
和促进替代生计系统综合发展方案

行动依据

12.26. 沙漠化和旱灾易发地区目前的生计和资源利用系统无法维持其生活水平。在多数干旱和半干旱地区,特别是由于旱灾和日益增加的人口压力的影响,以农牧系统为基础的传统生计系统往往不敷需要而且不持续下去。贫困是退化和沙漠化速度加快的一项主要因素。因此必须恢复和改进农牧系统,以期以可持续的方式管理放牧地,并建立替代生计系统。

目 标

12.27. 本方案领域的目标为:

(a) 使村庄社区和牧民群体有能力以具有社会公平性和无害生态的方式负责发展和管理自己的土地资源;

(b) 改善生产体系,以期在农村发展综合办法和核准的保护自然资源方案的范围内提高生产率。

(c) 提供替代生计机会,以便减少土地资源所承受的压力,同时特别为农村人口提供其他收入来源,从而提高他们的生活水平

活 动

(a) 与管理有关的活动

12.28. 在有关国际和区域组织支助下,各国政府应在适当级别:

(a) 在国家一级采取政策,以权力下放的方式开展土地资源管理,并把责任分派给农村组织;

(b) 成立或加强负责村庄和牧地管理的农村组织;

(c) 建立和发展地方、国家和跨部门机制,处理以土地使用和土地所有制所体现的土地占有制度给环境和发展造成的后果。应特别注意保护生活在农村地区的妇女以及畜牧和游牧群组的财产权;

(d) 成立或加强村庄联合会,着重开展具有共同畜牧利益的经济活动(果菜种植、转化农业产品、牲畜、放牧等);

(e) 通过建立农村银行体系来促进农村信贷和调动农村储蓄;

(f) 通过促进当地居民参与发展基础设施及当地生产和销售能力,以期促进替代生计系统和消除贫困;

(g) 建立一个循环基金,向农村创业家和地方群组提供信贷,以促进建立家庭工商企业,并为购买农牧业活动的投入提供信贷。

(b) 数据和资料

12.29. 在有关国际和区域组织支助下,各国政府应在适当级别:

(a) 从事社会经济基线研究,以便充分了解方案领域的情况,特别是有关资源和土地占有制度问题、土地管理的传统方式和生产体系特点方面的情况;

(b) 清查自然资源(土壤、水和植被)及其退化状况;主要以当地居民的了解(如快速农村评估)为依据;

(c) 传播资料,介绍适应其社会、经济和生态状况的各种成套技术;

(d) 宣传并与其他农业生态区域交流和分享关于发展替代生计的资料。

(c) 国际和区域合作及协调:

12.30. 在有关国际和区域组织支助下,各国政府应在适当级别:

(a) 促进干旱和半干旱土地研究机构就提高土地和劳动生产率的技能和技术以及切实可行的生产体系开展合作并交流资料;

(b) 协调并配合执行国际组织系统和非政府组织所资助旨在消除贫困和促进替代生计系统的各种方案和项目。

实施手段

(a) 筹资和费用评价:

12.31. 环发会议秘书处已在第 3 章(消除贫穷)和第 14 章(促进可持续农业和农村发展)估计了这个方案领域的费用。

(b) 科技手段

12.32. 在有关国际和区域组织支助下,各国政府应在适当级别:

(a) 在当地研究机构的支持下,开展土地使用方面的应用研究;

(b) 促进推广人员和研究人员定期在国家、区域和区域间各级上交换资料和交流经验;

(c) 支持并鼓励应用和使用产生替代收入来源的技术。

(c) 人力资源开发

12.33. 在有关国际和区域组织支助下,各国政府应在适当级别:

(a) 训练农村组织成员的管理技能,并训练农牧业人员掌握水土保持、蓄水、农林业和小规模灌溉等专门技术;

(b) 训练推广人员和官员以参与的方式进行综合土地管理。

(d) 能力建设

12.34. 在有关国际和区域组织支助下,各国政府应在适当级别建立和保持有关机制,以确保把减少沙漠化易发土地居民贫困的战略纳入部门和国家发展计划和方案。

D. 制订综合防治沙漠化方案并将其纳入国家发展计划和国家环境规划计划

行动依据

12.35. 在受到沙漠化影响的若干发展中国家内,自然资源基础是发展进程必须依靠的主要资源。与土地资源交相作用的社会制度使这个问题变得更为复杂,必须有综合的做法规划和管理土地资源。防治沙漠化和旱灾的行动计划应把环境和发展的管理方面包含进去,以符合把国家发展计划和国家环境行动计划综合起来的做法。

目 标

12.36. 本方案领域的目标是:

(a) 加强各国体制能力,以制订适当的防治沙漠化方案,并把这些方案纳入国家发展规划;

(b) 制订发展、保护和管理干旱地区自然资源的战略规划构架,并将其纳入国家发展计划,包括防治沙漠化的国家计划和最易产生沙漠化的国家的环境行动计划;

(c) 开展执行和监测与自然资源的管理相关的战略的长期进程;

(d) 加强防治沙漠化的区域和国际合作,特别是通过法律和其他手段进行。

活 动

(a) 与管理有关的活动:

12.37. 在有关国际和区域组织的支助下各国政府应在适当级别:

(a) 在政府和地方执行机构内建立或加强全国和地方防治沙漠化主管部门以及所

有受影响的农村社区的地方土地使用者委员会/协会,以便从基层一级(农民和牧民)到政府高层的所有有关方面之间建立有效的合作;

(b) 拟订国家防治沙漠化行动计划,并视情况把这些计划列入国家发展计划和国家环境行动计划;

(c) 实施旨在改善土地利用、适当管理公地、鼓励小农和牧民、使妇女参与、鼓励私人向干旱地区开发投资的各项政策;

(d) 确保在国家和地方各级上从事防治沙漠化的政府部会和机构之间的合作。

(b) 数据和资料

12.38. 在有关国际和区域组织的支助下,各国政府应在适当级别促进受影响国家间有关国家规划和方案拟订的信息交流和合作,尤其是通过建立网络来进行这种交流和合作。

(c) 国际和区域合作及协调

12.39. 有关的国际组织、多边金融机构、非政府组织和双边机构应加强合作,以期协助制订防止沙漠化的管制方案并将其纳入国家规划战略、建立国家协调和系统观察机制,并建立这些计划与机制的区域和全球网络。

12.40. 应当请大会第四十七届会议在大会的主持下设立一个政府间谈判委员会,负责详细拟订一项在发生严重干旱和(或)沙漠化的国家特别是非洲国家防治沙漠化的国际公约,以便在 1994 年 6 月以前完成这项公约的定稿。

实施手段

(a) 筹资和费用评价*

12.41. 环发会议秘书处估计,实施这个方案各项活动每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 1.8 亿美元,其中约 9 000 万美元是来自国际社会,以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

12.42. 在有关国际和区域组织的支助下,各国政府应在适当级别:

(a) 发展和采用合适的、经改良的持续耐久农业和畜牧业技术,这些技术在社会和环境方面是可以接受的,在经济上是可行的;

(b) 对把环境和发展活动纳入国家发展计划的工作进行应用研究。

(c) 人力资源开发

12.43. 在有关的国际和区域组织的支助下,各国政府应在适当级别在受影响国家

内,通过现有的国家大众传播媒介设施、教育网络和新成立或加强的推广机构,开展全国范围的重大防治沙漠化宣传/培训运动。这项活动应确保人们了解沙漠化和旱灾及国家防治沙漠化行动计划。

(d) 能力建设

12.44. 在有关的国际和区域组织的支助下,各国政府应在适当级别设立和保持有关机制,以确保把防治沙漠化方案纳入国家发展计划和国家环境行动计划时,各部和部门机构,包括地方机构及有关非政府组织之间的协调。

E. 制订旱灾易发地区的综合备灾救灾计划,(包括自救安排计划)以及设计应付环境难民的方案行动依据

12.45. 在大部分发展中世界,特别在非洲,经常发生频率和严重程度不同的旱灾。除了人命损失--估计 80 年代中期在撒哈拉以南非洲旱灾造成 300 万人死亡--之外,从生产损失、投入使用不当和挪用发展资源方面看,与旱灾有关的灾害造成的经济代价也是很大的。

12.46. 预测旱灾的预报系统可以执行旱灾防备计划。农场和流域一级的综合一揽子方案,如替代作物种植战略、水土保持以及促进经流集蓄的技术都可以加强土地承受干旱的能力,并提供基本必需品,从而可以仅量减少环境难民的数量和所需的紧急旱灾救济。同时,有必要作出应急救济安排来应付严重短缺时期。

目 标

12.47. 本方案领域的目标是:

(a) 制订长、短期国家防备旱灾战略,旨在减少生产系统对旱灾无能为力状态;

(b) 加强向决策人员和土地使用者提供预报信息,使各国能够执行旱灾防备战略;

(c) 制订旱灾救济计划和对付环境难民的办法,并把这些计划和办法纳入国家和区域发展规划。

活 动

(a) 与管理有关的活动

12.48. 在有关的国际和区域组织的支助下,旱灾易发地区的各国政府应在适当级别:

(a) 制订应付产量减少时期全国粮食短缺的战略。这些战略应针对保管与贮存、进口、港口设施、粮食仓库、运输和分配等问题;

(b) 加强各国和区域的农业气象与应急作物规划能力。农业气象把天气预报的频率、内容和区域覆盖面与作物规划和农业推广的要求联系起来;

(c) 编制农村项目,为受旱灾影响的家庭提供短期农村就业。丧失收入和缺少粮食

是造成旱灾时艰困状况的共同原因。农村工程有助于贫困家庭创造购买食物所需的收入;

(d) 制订食物和饲料分配和水供应应急安排;

(e) 建立在短促期间内为救灾提供资金的预算机制;

(f) 为最易受损害的家庭设立安全网络。

(b) 数据和资料

12.49. 在有关国际和区域组织的支助下,受灾害影响的各国政府应在适当级别:

(a) 进行季节性天气预报的研究,以改进应急规划和救济工作,并使农场能采取预防措施,如选择干旱时的合适品种与耕作方法;

(b) 支持有关减少土壤水分流失的方法、加强土壤吸水能力的方法和易发生干旱地区径流集蓄技术的应用研究;

(c) 加强国家预报系统,特别重视险情图绘制、遥感、农业气象模型编制、综合多科作物预测办法和电脑化粮食供/求分析。

(c) 国际和区域合作及协调

12.50. 在有关国际和区域组织的支助下,各国政府应在适当级别:

(a) 建立粮食、后勤支援、人员和资金的储备能力系统,以便在旱灾紧急情况下迅速作出国际反应;

(b) 支持世界气象组织(气象组织)的农业水文和农业气象方案,农业气象和水文气象训练方案区域训练中心,旱灾监测中心和非洲气象应用促进发展中心以及萨赫勒地区国家间抗旱常设委员会(萨赫勒抗旱委员会)和旱灾和发展问题政府间管理局(旱灾和发展局)的工作;

(c) 支持粮农组织和其他建立国家预报系统方案和粮食安全援助计划;

(d) 加强和扩大现有区域方案的范围和联合国有关机构和组织的活动,如世界粮食计划署(粮食计划署)、联合国救灾协调专员办事处(救灾专员办事处)和联合国苏丹--萨赫勒办事处以及非政府组织旨在减轻旱灾和紧急情况影响的活动。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

12.51. 环发会议秘书处估计,实施这个方案各项活动每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 12 亿美元,其中约 11 亿美元是来自国际社会,以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

12.52. 在有关的国际和区域组织的支助下,各国政府的适当级别和旱灾易发地区的人民应:

(a) 利用传统办法解决饥饿问题,将其作为提供救济和发展援助的途径;

(b) 加强和发展各国、区域和地方的旱灾防备战略跨学科研究和培训能力。

(c) 人力资源开发

12.53. 在有关的国际和区域组织的支助下,各国政府应在适当级别:

(a) 促进对决策人员和土地使用者关于有效利用预报系统信息的培训;

(b) 加强评估旱灾影响和制订旱灾预报方法的研究与国家培训能力。

(d) 能力建设

12.54. 在有关国际和区域组织的支助下各国政府应在适当级别:

(a) 改善和保持有关机制,使它们有足够的人员、设备和经费,以监测旱灾参数,在区域、国家和地方各级采取预防措施;

(b) 建立部际联系和协调单位,以进行旱灾监测、影响评估和救灾计划管理。

F. 鼓励和促进民众参与和环境教育,重点是沙漠化的控制和旱灾影响的处理

行动依据

12.55. 至今为止,方案和项目成败的经验教训表明:持续开展控制沙漠化和旱灾的活动,需要有大众的支持。但不应该停留于大众参与的理论上,而需要在伙伴概念的基础上重视人民的实际积极参与。这意味着各方共同分担责任,共同参与。在这方面,应该将本方案领域视为所有控制沙漠化活动和有关旱灾的活动的一个关键性辅助部分。

目 标

12.56. 方案领域的目标为:

(a) 发展和提高公众对沙漠化和旱灾的认识和了解,包括将环境教育纳入中小学课程;

(b) 建立和促进国家和地方政府当局、其他执行机构、非政府组织和受沙漠化及旱灾影响的土地使用者之间的真正的伙伴关系,在规划和执行过程中让土地使用者负起责任,以便从发展项目中充分受益;

(c) 通过培训、提高公众的认识和公开对话等各种方式,确保各个发展伙伴了解彼此的需求、目标和观点;

(d) 支持地方社区防治沙漠化的努力,吸取灾区人民的知识和经验,确保妇女和土著人民的充分参与。

活 动

(a) 与管理有关的活动

12.57. 在有关国际和区域组织的支助下,各国政府应在适当级别:

(a) 采取政策,设立行政机构,以下放决策和执行的权力;

(b) 设立并利用土地使用者磋商和参与的机制,加强基层能力,以确定和(或)帮助确定及计划行动;

(c) 同地方社区合作,确定具体方案/项目目标;制定地方管理计划,使之包括进展措施,以便于酌情修改项目计划或改变管理方法;

(d) 采取法律、体制/组织及财政措施,确保使用者参与并获得土地资源;

(e) 设置和(或)扩大提供优惠服务,如为农村人民提供信贷和销售渠道等服务;

(f) 编制培训方案,特别是通过识字教育和培养专门技巧来提高人民的教育和参与水平,尤其是提高妇女和土著人民的教育水平和参与水平

(g) 建立农村银行系统,方便农村人民,尤其是妇女和土著人民获得信贷,同时也促进农村的储蓄;

(h) 采取适当的政策,促进私人和公共投资。

(b) 数据和资料

12.58. 在有关国际和区域组织支助下,各国政府应在适当级别:

(a) 在各级按性别审查、编纂和传播关于如何组织和促进人民参与的资料、技巧和技术材料;

(b) 加速发展技术知识,重点放在适当的技术和中级技术;

(c) 传播关于水土应用研究的结果、适当物种、农业技术和专门技能的知识。

(c) 国际和区域合作及协调

12.59. 各国政府应在有关国际和区域组织的支助持下,在适当级别:

(a) 编制方案,支持萨赫勒抗旱常委会、旱灾和发展局、南部非洲发展协调会议和马格里布阿拉伯联盟等区域组织以及非洲和世界各地的其他政府间组织,以加强联系方案,增加非政府组织和农村人民的参与;

(b) 发展促进技术合作的机制,把促进技术合作作为所有外援以及公共或私营部门技术援助项目活动的一项内容;

(c) 促进参与环境与发展方案的各类参加者之间的合作;

(d) 鼓励成立有代表性的组织结构,加强并维持组织间的合作。

实施手段

(a) 经费和费用评价

12.60. 环发会议秘书处估计,实施这个方案各项活动每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 10 亿美元,其中约 5 亿美元是来自国际社会,以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

12.61. 在有关国际和区域组织的支助下,各国政府应在适当级别促进本地技术知识的发展和技术转让。

(c) 人力资源开发

12.62. 在有关国际和区域组织的支助下,各国政府应在适当级别:

(a) 支持和(或)加强从事公共教育的机构,包括地方新闻界、学校和社区团体;

(b) 提高公共教育水平。

(d) 能力建设

12.63. 在有关国际和区域组织支助下,各国政府应在适当级别促进当地农村组织成员的工作,培训和任命更多当地推广人员。

第 13 章 管理脆弱的生态系统:可持续的山区发展

导 言

13.1. 山区是水、能源和生物多样化的重要源泉。同时,矿物、林产品和农产品等重要资源也出自山区,它还是娱乐的园地。山区环境对维护全球生态系统十分重要,它是地球复杂和相互依存的生态环境中的一个重要生态系统。但是,山区生态系统正在迅速改变。它容易受到日益严重的水土流失、山崩以及生境和遗传上多样性迅速丧失的影响。就人类而言,山区居民普遍贫困,山区当地的知识遗失。这样,地球上绝大部分山区正面临环境的恶化。因此需要立即采取行动,适当管理山区资源,促进人民的社会经济发展。

13.2. 大约 10%的世界人口靠山区资源生活。利用包括特别是水等其他山区资源的人口比例就更大。山区是生物多样化和濒于灭绝物种的宝库。

13.3. 本章以下列两个方案领域进一步阐明世界上所有山区的脆弱生态系统问题:

(a) 创造和加强有关山区生态系统的生态学和可持续发展的知识;

(b) 促进分水岭的综合开发和可供选择的谋生机会。

方案领域

A. 创造和加强有关山区生态系统的生态学和可持续发展的知识

行动依据

13.4. 山区极易受人类和自然界生态环境失调影响,山区是对大气一切气候变化最敏感的地方。有关生态、潜在的自然资源和社会经济活动的具体资料十分重要。山区和山坡地区的生态系统种类繁多。由于高度不同,山区的气温、降雨量和日照率呈梯度变化。一个山坡可能有好几种气候带-如热带,亚热带,温带和高山气候-每种气候代表了更大的生境多样性小天地。然而,人们对山区生态系统缺乏知识。因此,非常需要建立一个全球性山区数据库,以便制定有助于山区生态系统的可持续发展的各种方案。

目 标

13.5. 本方案领域的目标为:

(a) 调查山区生态系统不同类型的土壤、森林、水的利用、作物和动植物资源,要考虑到现有国际和区域组织的工作;

(b) 保持和建立数据库及资料系统,以利山区生态系统的综合管理和环境评价,要考虑到现有国际和区域组织的工作;

(c) 在当地社区的参与下,改进和充实有关世界各地山区采用的技术以及农业实践和养护实践的现有陆地/水生态知识库;

(d) 为现有研究山区问题的组织创立并加强通讯网络和资料交换中心;

(e) 通过考虑运用适当机制,包括区域法律文书及其他文书,更好地协调各区域保护脆弱山区生态系统的努力;

(f) 创造资料,设置数据库和资料系统,以利评价山区生态系统的环境危险和自然灾害。

活 动

(a) 与管理有关的活动

13.6. 各国政府应在有关国际和区域组织的支持下在适当级别:

(a) 加强现有机构或在地方、国家和区域一级建立新机构,以创建一个关于山区生态系统的多学科陆地/水生态知识库。

(b) 推行鼓励当地人民使用和转让有益环境的技术及耕作和养护实践的国家政策。

(c) 创立机制,促使从事脆弱生态系统工作的国家和区域机构进行合作和交流资料,从而建立知识库,提高知识;

(d) 鼓励采取奖励农业劳动者和当地人民采取养护和再生措施的政策。

(e) 使山区经济多样化,特别是按照山区的综合管理,创造和(或)加强旅游业;

(f) 统筹一切森林、牧地和野生生物活动,使特有的山区生态系统得以维持;

(g) 在代表性物种丰富的地点和地区设立适当的自然保护区。

(b) 数据和资料

13.7. 各国政府应在有关国际和区域组织的支持下在适当级别:

(a) 维持和建立对气象、水文和自然的监测的分析和能力,涵盖世界不同山区的多种气候以及水分布情况;

(b) 编制不同类型的土壤、森林、水的利用和作物、动植物遗传资源清单,将濒临灭绝威胁的项目列在优先位置。通过维持和建立保护区和改进传统耕作和放牧活动的办法以及设置评价资源潜在价值的方案,就地保护当地的遗传资源;

(c) 查明最易受水土流失、洪水和山崩、地震、雪崩及其他天灾威胁的危险地区;

(d) 查明受临近工业和城市地区空气污染威胁的山区。

(c) 国际和区域合作

13.8. 各国政府和政府间组织应:

(a) 协调区域和国际合作,并在各专门机构、世界银行、农发基金、其他国际和区域组织、国家政府、 研究机构和从事山区发展工作的非政府组织之间促进资料和经验交流;

(b) 除支持从事山区发展工作的下述国际、 区域和地方非政府组织交流资料和经验外,鼓励将人们的主动行动和这些组织的活动联成区域、国家和国际网络:联合国大学、山区林地研究所、国际山地综合开发中心、国际山区协会、非州山区协会和安第斯山区协会;

(c) 通过考虑采用适当的机制,包括区域法律文书和其他文书,保护脆弱的山区生态系统。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

13.9. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 5,000 万美元,来自国际社会,以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

13.10. 各国政府应在有关国际和区域组织支助下在适当级别加强科学研究和技术发展方案,包括通过特别是气象、水文、森林、土壤学和植物学方面的国家和区域机构进行传播。

(c) 人力资源开发

13.11. 各国政府应在有关国际和区域组织支助下在适当级别:

(a) 开展适合山区生态系统的环境适宜技术和做法的培训和推广方案;

(b) 为从事山区和丘林地带环境研究的人,特别是山区当地居民设置研究金和科研补助金,以此支持高等教育。

(c) 向农民,特别是农村妇女提供环境教育,以帮助增进农村居民对有关山区生态系统的生态问题的认识。

(d) 能力建设

13.12. 各国政府应在有关国际和区域组织支助下在适当级别建立国家和区域机构基础,就脆弱生态系统的经济的可持续发展进行研究、培训和传播资料。

B. 促进分水岭的综合开发和可供选择的谋生机会

行动依据

13.13. 世界上约有一半人口受到山区生态和分水岭地区情况退化的不同影响。约10%的世界人口居住在高坡度山区,约 40%的人口居住在高坡附近的中、低分水岭地区、这些分水岭地区存在严重的生态恶化问题,例如,南美安第斯国家居住在山坡地区的大部分农业人口正面临土地资源迅速退化的境况。同样,喜马拉雅山、东南亚及东非和中非的山地和高地地区原是重要的农业生产地区,现在由于人口膨胀也受到不得不耕种贫瘠土地的威胁。许多地区还同时出现过度放牧,滥伐森林和丧失生物量覆盖的情况。

13.14. 对依靠降雨浇灌农作物的广大山地和山坡农村居民来说,水土流失会带来毁灭性的影响。贫困、失业、健康情况差以及卫生条件恶劣的情况十分普遍。鼓励当地居民积极参与以推动分水岭综合开发方案是防止生态进一步失调的关键。在保护、改进和利用土地、水、动植物和人力资源方面需要采取综合办法。此外,促进可供选择的谋生机会,特别是制定能扩大生产基础的就业计划,对提高在山区生态系统的广大农村人口的生活水平起着重要作用。

目 标

13.15. 本方案领域的目标为:

(a) 到 2000 年,针对靠山水灌溉的分水岭地区的可耕地和非可耕地制定适当的土地使用计划和管理,以防止水土流失,提高生物量产量和保持生态平衡;

(b) 促进可持续旅游业、渔业和无害环境的采矿业等创收活动,改进基础设施和社会服务,尤其要保护当地社区和土著居民的生活;

(c) 制定技术和体制安排,通过采取预防危害的措施,划定危险区,早期警报制度,撤离计划和紧急供应等办法,减轻自然灾害对受害国造成的影响。

活 动

(a) 与管理有关的活动

13.16. 各国政府应在有关国际和区域组织支助下在适当级别:

(a) 采取措施防止水土流失,在所有部门推动控制流失活动;

(b) 建立特别工作组或分水岭开发委员会以辅助现有机构,将各种综合服务结合起来,在行政各级支持当地在畜牧业、林业、园艺和农村开发方面采取主动行动;

(c) 通过适当立法加强人民参与管理当地资源;

(d) 支持非政府组织和其他私人团体帮助地方组织和社区拟定促进当地居民参与开发的项目;

(e) 提供机制,保存受到威胁、但可保护野生生物、生物多样化或发展成为国家公园的地区;

(f) 制定国家政策鼓励农民和当地居民采取保护措施和有益环境的技术;

(g) 在家庭手工业和农产品加工业领域里开展创收活动,如种植和加工医药和香料植物;

(h) 考虑到需要妇女充分参与发展,包括当地居民和社区的参与,进行上述各项活动。

(b) 数据和资料

13.17. 各国政府应在有关国际和区域组织支助下在适当级别:

(a) 维持和建设国家、州或省一级的系统观测和评价能力,以便为日常工作提供资料,并对项目的环境和社会经济影响作出评价;

(b) 在充分考虑到妇女作用并将她们纳入规划和执行过程的情况下,在乡村一级提供有关可供选择的谋生机会的数据,以及有关一年生作物,木本经济作物,家畜,家禽,养蜂,捕鱼,乡村工业,市场,运输,创收机会等方面的多样化生产系统的数据。

(c) 国际和区域合作

13.18. 各国政府应在有关国际和区域组织支助下在适当级别:

(a) 加强国际农业研究中心协商组(农研协商组)和国际土壤研究和管理委员会以及诸如山区林地研究所和国际山地综合开发中心之类的区域研究中心的适当国际研究和培训机构的作用,以便开展有关分水岭发展的应用研究;

(b) 在处于同一山脉和江河流域的国家之间,特别是在同受山区灾害和洪水之苦的国家之间促进区域合作和数据和资料的交流;

(c) 与从事分水岭发展工作的非政府组织和其他私人团体维持和建立合作关系。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

13.19. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 130 亿美元,其中约 19 亿美元是来自国际社会,以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

13.20. 为促进山区生态系统可供选择的谋生机会进行筹资应视为国家反贫困或可供选择的谋生方案的一部分。关于这一方案,《21 世纪议程》第 3 章(消除贫困)和第 14 章(促进可持续的农业和农村发展)亦有论述。

(b) 科技手段

13.21. 各国政府应在有关国际和区域组织支助下在适当级别:

(a) 考虑进行试点项目把环境保护和发展功能结合起来,侧重于一些对环境有益的传统的环境管理作法系统;

(b) 利用在田间进行实验和试验的当地男女、研究人员和推广人员参与的办法,开发适合于特定分水岭和农田条件的技术;

(c) 推广有关植物保护措施的技术以用于防止水土流失,进行原地湿度管理,改进耕作技术、饲料生产和农林技术,这些技术费用低,当地居民采用起来十分简便。

(c) 人力资源开发

13.22. 各国政府应在有关国际和区域组织支助下在适当级别:

(a) 就以下一系列问题对当地人民进行培训和传播知识时推广多学科和跨部门办法,如家庭生产体制,保护和利用可耕地和非可耕地,排灌管道的处理,地下水回灌,牲畜管理,捕鱼,农林技术和园艺等;

(b) 通过向人们提供获得教育、保健、能源和基础设施的机会,发展人力资源

(c) 结合现有最新早期警报和预测技术促进当地对预防和减轻灾害的意识和准备。

(d) 能力建设

13.23. 各国政府应在有关国际和区域组织支助下在适当级别建立和加强分水岭管理国家中心,以鼓励对环境,社会经济,技术,立法,财务和行政问题采取全面的解决办法,并对从事分水岭发展工作的决策人员,行政人员,实地工作人员和农业劳动者给予支持。

13.24. 私营部门和地方社区应在国家政府的合作下促进当地基础设施的发展,包括组织通讯网络,发展小型和微型水力发电设施以支持家庭手工业和创造进入市场的机会。

第 14 章 促进可持续的农业和农村发展

导 言

14.1. 到 2025 年,全球预计人口 85 亿中将有 83%生活在发展中国家。然而,可获得的资源和技术在满足这一不断增长的人口对粮食和其他农产商品需求方面的能力却依然不确定。农业必须迎接这些挑战,主要是靠提高已在使用的土地的产量,避免进一步蚕食仅勉强合适种植的土地。

14.2. 为了给可持续农业和农村发展创造条件,不但发展中国家,而且发达国家,不仅在国家一级,而且在国际一级,都需要在农业、环境和宏观经济政策方面作出重大调整。可持续农业和农村发展的主要目标是以可持续的方式提高粮食生产和加强粮食安全。这将涉及:教育倡议、利用经济鼓励、发展适当的新技术,从而确保营养充足粮食的稳定供应、易受损害群体有机会获得这种供应以及市场生产;创造就业机会和收入以减轻贫困以及自然资源管理和环境保护。

14.3. 必须列于优先地位的是保持并提高有较大潜力的农用土地的生产能力以养活日益膨胀的人口。但是,同样必要的是养护和恢复潜力较小土地上的自然资源,以保持可持续的人地比例。可持续农业和农村发展的主要手段是政策和土地改革、参与、收入多样化、土地养护以及改善对投入的管理。可持续农业和农村发展的成功将主要取决于农村大众、各国政府、私营部门以及包括科技合作在内的国际合作的支持和参与。

14.4. 本章载有下列方案领域:

(a) 参照农业的多功能方面,特别是粮食安全和可持续发展,进行政策审查、规划和综合方案拟订;

(b) 确保人民参与和促进人力资源的开发,以促进可持续农业;

(c) 通过农业与非农业就业的多样化和基础设施发展来改善农业生产和农作系统;

(d) 促进农业的土地资源规划资料和教育;

(e) 土地养护和恢复;

(f) 促进可持续粮食生产和可持续的农村发展的水资源;

(g) 为粮食和可持续农业养护和可持续地利用植物遗传资源;

(h) 为持续耐久农业养护和持续耐久地利用动物遗传资源;

(i) 农业综合虫害治理;

(j) 利用可持续植物营养提高粮食生产;

(k) 农村能源过渡以提高生产力;

(l) 评价平流层臭氧层耗竭引起的紫外线辐射对动植物的影响;

方案领域

A. 参照农业的多功能方面,特别是粮食安全和可持续发展,进行政策审查、规划和综合方案拟订

行动依据

14.5. 所有国家,特别是发展中国家,需要把可持续发展方面的考虑与农业政策分析和规划结合起来。提出的建议应当直接有助于制定现实可行的中期至长期计划和方案以及具体的行动。其后应继之以支持和监测执行情况。

14.6. 对可持续农业和农村发展缺乏连贯的全国性政策纲领是普遍存在的情况,并不限于发展中国家。特别是从计划经济制度向市场经济制度过渡的国家就更需要这种政策纲领,以便把环境方面的考虑纳入包括农业在内的经济活动之中。所有国家都必须全面评估这种政策对粮食和农业部门执行情况,对粮食安全、农村福利和国际贸易关系的影响,以此作为确定适当的补偿措施的一种手段。在这种情况下,粮食安全的主旨是实现农业生产以可持续方式大量增加以及达成大幅度改善人们获得充足粮食和文化习俗上合适的食物供应的权利。

14.7. 关于国际贸易和资本流动的合理决策还要求采取行动来克服以下状况: (a)对部门性和宏观经济政策招致的环境代价及其对可持续性带来的威胁缺乏认识; (b)将可持续性问题纳入政策与方案的技能和经验不足; (c)分析和监测的适当手段缺乏。[1]

目 标

14.8. 本方案领域的目标有:

(a) 在 1995 年之前,审查并斟酌情况设立一项方案,把环境和可持续发展同粮食及农业部门的政策分析和有关的宏观经济政策的分析、制订和实施结合起来;

(b) 至迟在 1998 年前,斟酌情况维持或制订多部门业务计划、方案和政策措施,其中包括在可持续发展的框架内加强可持续粮食生产和粮食安全的方案和措施;

(c) 至迟在 2005 年前,维持和加强发展中国家,特别是最不发达国家自行管理政策、方案拟订和规划活动的能力。

活 动

(a) 与管理有关的活动

14.9. 各国政府应在适当的级别上,在有关国际和区域组织的支持下:

(a) 就粮食安全,包括粮食供应和所有家庭获得粮食的适当水平和稳定性,进行国家政策审查;

(b) 审查与对外贸易、价格政策汇率政策、农业补贴和农业税以及区域经济一体化组织等有关的国家和区域农业政策;

(c) 执行政策,积极地影响土地占有权和产权,但应当承认维持生产所需拥有的起码的土地面积,并抑制进一步分割土地;

(d) 考虑人口趋势和人口动向,确定农业生产的关键领域;

(e) 拟定、采用和监测政策、法律和条例与奖励办法,以导致可持续的农业和农村发展与加强粮食安全,以及研制和转让合宜的农业技术,在适当情况下包括低投入的可持续农业系统;

(f) 通过监测粮食供应/需求和影响家庭获取粮食的各种因素的粮食安全援助计划,支持国家和区域预警系统;

(g) 审查地方、国家和区域各级改善收获、储存、加工、分配和销售产品的政策;

(h) 拟订和实施综合农业项目,其中包括其他自然资源活动,例如斟酌情况包括牧地、森林、野生生物的管理;

(i) 提倡助长可持续农业发展的社会经济研究和政策,特别是在脆弱的生态系统和人口稠密的地区;

(j) 查明影响粮食供应的储存和分配问题;必要时支助进行研究,以克服这些问题,并与生产者和经销者合作,实施改良的做法和系统。

(b) 数据和资料

14.10. 各国政府应在适当的级别上,在有关国际和区域组织的支持下:

(a) 在区域和国际两级上进行积极合作,扩大和改善关于粮食和农业预警系统的资料;

(b) 检查并进行调查和研究,以建立与粮食及农业生产和规划有关的自然资源状况的基线资料,以便评估这些资源的各种用途的影响,并制定诸如环境会计等分析方法和工具。

(c) 国际和区域合作与协调

14.11. 联合国机构诸如粮农组织、世界银行、农发基金和总协定,以及区域组织和双边捐助机构,均应按照本身的任务,规定与各国政府共同工作,在下列活动中发挥作用:

(a) 在分区域一级执行可持续的综合农业发展和粮食安全战略,利用本区域生产和贸易潜力,包括促进区域经济一体化的组织,来促进粮食安全;

(b) 为了实现可持续农业发展,并遵守有关的贸易与环境方面的国际议定原则,提倡比较公开而又较少歧视的贸易制度,避免不合理的贸易壁垒,再加上其他政策,将可促进农业和环境政策进一步结合,从而相辅相成;

(c) 加强和建立国家、区域和国际系统和网络,以增进对于农业与环境状况之间的

相互作用的了解,确定无害生态的技术,并促进关于数据来源、政策、以及分析技术和工具的资料的交流。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

14.12. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 30 亿美元,其中约 4.5 亿美元是来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

14.13. 各国政府应在适当的级别上,在有关国际和区域组织的支持下,应帮助农户和社区应用有关提高粮食生产和加强粮食安全的技术,包括储存、监测生产和分配。

(c) 人力资源开发

14.14. 各国政府应在适当的级别上,在有关国际和区域组织的支持下:

(a) 培训当地经济学家、规划人员和分析人员并让他们参加本国和国际政策审查,并制订可持续农业政策纲领;

(b) 确定法律措施以促进妇女获取土地,并消除对妇女参与农村发展的偏见。

(d) 能力建设

14.15. 各国政府应在适当的级别上,在有关国际和区域机构的支持下,加强负责农业、自然资源和规划的各部。

B. 确保人民参与和促进人力资源的开发,以促进可持续农业

行动基础

14.16. 这一部分把政策和综合资源管理结合起来。社区越是能够控制它所依靠的资源,就越能鼓励经济和人力资源开发。同时,必须由各国政府来制定调和长短期需要的政策手段。这些方法的重点是促进自力更生和合作、提供资料和支持以用户为基础的组织。应强调管理做法,酝酿改变资源利用的共同意见,与使用土地、水和森林有关的权利和责任、市场作用、价格以及获取资料、资本和投入。这就需要进行培训和能力建设,以便在可持续发展努力方面担当更大责任。[2]

目 标

14.17. 本方案领域的目标有:

(a) 提高群众对于人民参与和人民组织,尤其是妇女团体、青年、土著人民、当地

社区和小农,在可持续农业和农村发展方面的作用的认识;

(b) 确保农村人民,特别是妇女、小农、无土地的人和土著人民,能够公平地获取土地、水和森林资源以及技术、资金、市场、加工和分配;

(c) 加强和发展农村人民组织和推广服务的管理和内部能力,并将决策权力下放到最低基层社区。

活 动

(a) 与管理有关的活动

14.18. 各国政府应在适当的级别上,在有关国际和区域组织支持下:

(a) 发展和改进综合农业推广服务和设施以及农村组织,并进行自然资源管理和粮食安全活动,要考虑到生存农业和面向市场的作物的不同需要;

(b) 审查和重新注意现有措施,以实现土地、水和森林资源的分享更为广泛,确保妇女及其他处于不利地位群体的平等权利,特别着重农村人口、土著人民和当地社区;

(c) 清楚规定土地的所有权、权利和义务并划定个人或社区的所有权权利和责任,以鼓励对土地资源的投资;

(d) 通过改组和加强农村机构,制订促进农村发展的权力下放政策的指导方针;

(e) 制订推广、培训、定价、投入分配、信贷和税收等方面的政策,以确保给予必要的鼓励并确保贫困者公平获取生产支助服务;

(f) 提供支助服务和培训,认识不同地点的农业环境和做法互异最大限度地利用农户投入和最小限度地利用外部投入;最大限度地利用当地自然资源和管理可再生能源;建立网络来交换有关其他农业形式的资料。

(b) 数据和资料

14.19. 各国政府应在适应的级别上,在有关国际和区域组织支持下,收集、分析和散发关于人力资源、政府、当地社区和非政府组织在社会革新中的作用以及农村发展战略的资料。

(c) 国际和区域合作与协调

14.20. 有关的国际机构和区域组织应:

(a) 加强同非政府组织一起工作,收集和散发关于人民参与和人民组织的资料,试验参与性发展方法,培训和教育人力资源开发以及加强农村组织管理结构;

(b) 协助发展可以通过非政府组织获得的资料,促进建立国际生态农业网络,以加快发展和实施生态农业做法。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

14.21. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 44 亿美元,其中约 6.5 亿美元是来自国际社会,以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

14.22. 各国政府应在适当的级别上,在有关国际和区域组织支持下:

(a) 鼓励人民参与农业技术开发和转让,同时吸收本地生态知识和做法;

(b) 发起关于参与性方法、管理战略、和当地组织的应用研究。

(c) 人力资源开发

14.23. 各国政府应在适当的级别上,在有关国际和区域组织支持下,向政府行政管理人员和资源用户团体的成员提供人民参与农村发展的原则、做法和利益的管理和技术培训;

(d) 建设能力

14.24. 各国政府应在适当的级别上,在有关国际和区域组织支持下,向负责人力资源开发的农村人民组织和负责人力资源开发的机构介绍管理战略和机制,诸如会计和审计服务;并把行政和财务方面的责任交给当地各级,由其负责决策、增加收益和支出。

C. 通过农业与非农业就业的多样化和基础设施发展来改善农业生产和农作系统

行动依据

14.25. 农业需要进一步加强,以满足未来对商品的需求,避免进一步扩展到边际土地和侵害脆弱生态系统。增加使用外部投入和发展专业化生产和耕作系统容易增加环境压力和市场波动。因此,有必要通过生产系统多样化,最有效地利用当地资源,同时尽量减少环境和经济风险,来加强农业。如果不可能加强耕作系统,可查明和发展其他农业和非农业就业机会,诸如家庭手工业、野生物利用、水产业及渔业、非农业活动,诸如以村为基础的轻型制造业、农产商品加工、农产综合经营、娱乐和旅游等。

目 标

14.26. 本方案领域的目标有:

(a) 以可持续方式提高农业生产力,增加多样化、效率、粮食安全和农村收入,同时确保生态系统的风险减至最低程度;

(b) 提高农民的自力更生能力,以发展和改进农村基础设施,并促进无害环境的一体化生产和耕作系统技术的转让,包括本土技术以及可持续地利用生物和生态过程,包

括农林业、可持续野生动物养护和管理水产养殖、内陆渔业和牲畜业;

(c) 特别是为贫困者和生活在边际地区者创造农业和非农业就业机会,要考虑到其他生活方式的建议,特别是在干旱地区生活的建议。

活 动

(a) 与管理有关的活动

14.27. 各国政府应在适当的级别上,在有关国际和区域组织支持下:

(a) 开发并向农户传播综合农业管理技术,诸如轮耕、施加有机肥料和其他涉及减少使用农用化学品的技术,多种营养来源技术和有效利用外部投入,以及提高废物和副产品利用与防止收获前后损失的技术,要特别注意妇女的作用;

(b) 通过小型私营农业加工作坊、农村服务中心和有关基础设施的改进来创造非农业就业机会;

(c) 提倡和改进利用当地筹集的投资资本的农村金融网络;

(d) 提供必要的农村基础设施,以获取农业投入和服务,进入国家和当地市场,减少粮食损失;

(e) 开始进行和保持农业调查,在农田试验合适技术和与农村社区进行对话,以便查明限制性因素和瓶颈环节并找出解决办法;

(f) 分析和查明农业和林业活动以及水和渔业的经济一体化的可能性,采取有效措施鼓励森林管理和农民种树(农场林业),作为开发资源的备选办法。

(b) 数据和资料

14.28. 各国政府应在适当的级别上在有关国际和区域组织支持下:

(a) 分析技术革新和鼓励性措施对农户收入和福利的影响;

(b) 开办和维持农业和非农业方案,收集和记录本土知识。

(c) 国际和区域合作与协调

14.29. 国际机构,诸如粮农组织和农发基金,国际农业研究中心,诸如农研协商组,以及各区域中心,应调查分析世界上主要农业生态系统、其扩展范围、生态和社会经济特点、其易趋恶化的程度、以及其生产潜力。这可以作为进行技术发展和交流以及区域性研究合作的基础。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

14.30. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 100 亿美元,其中约 15 亿美元是来自国际社会,以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资

条件,包括任何非减让性条件,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

14.31. 各国政府应在适当的级别上,在有关国际和区域组织支持下,加强关于天赋资源不同的地区和各农业生态区农业生产系统的研究,包括对外部与内部投入的强化、多样化以及不同水平作比较分析。

(c) 人力资源开发

14.32. 各国政府应:在适当的级别上,在有关国际和区域组织支持下:

(a) 通过正规和非正规教育,促进农民和农村社区的教育和职业培训;

(b) 向企业家、经理、银行家和商人开展农村服务业和小型农业加工技术方面的认识和培训方案。

(b) 能力建设

14.33. 各国政府应在适当的级别上,在有关国际和区域组织支持下:

(a) 提高其组织处理与非农业活动和农村工业发展有关问题的能力;

(b) 扩大信贷基金和与加工、运输和销售有关的农村基础设施。

D. 促进农业的土地资源规划、资料和教育

行动依据

14.34. 土地资源退化和耗竭的主要原因是不适当和不加控制地使用土地。目前的土地利用往往无视土地资源的实际潜力、负荷能力和限度,也无视它们的空间多样性。世界人口目前是54亿人,而估计在本世纪未将达62.5亿人。为了满足人口扩大的需要而必须增加粮食生产,这将给包括土地在内的所有自然资源产生巨大的压力。

14.35. 贫困和营养不良已成为许多地区的流行病。农业和环境资源的破坏和退化是一个重大问题。已经有了提高产量和保持水土资源的技术,但并未广泛或系统地加以应用。需要有一种系统的方法来查明土地用途和在每一土地和气候区可持续生产系统,其中包括有利其实施的经济、社会和体制机制。[3]

目 标

14.36. 本方案领域的目标有:

(a) 协调规划程序,使农民参加规划过程,收集土地资源数据,设计并建立数据库、划定能力相关的土地面积,指认资源问题以及指认为建立机制鼓励有效和无害环境地使用资源所必须考虑的价值。

(b) 在国家和地方各级设立农业规划机构,以决定优先次序、疏通资源和实施方案。

活 动

(a) 与管理有关的活动

14.37. 各国政府应在适当的级别上,在有关国际和区域组织支持下:

(a) 在国家和地方各级设立和加强农用土地使用及土地资源规划、管理教育和资料;

(b) 创建和保持区、乡农用土地资源规划、管理和养护小组,以协助查明问题、制定技术和管理方面的解决办法和执行项目。

(b) 数据和资料

14.38. 各国政府应在适当的级别上,在有关国际和区域组织支持下:

(a) 尽可能收集、持续监测、不断更新和散布关于自然资源的利用和生活条件、气候、水和土壤因素的资料,以及关于土地使用、植被和动物种类的分布、野生植物的利用、生产系统和产量、成本和价格、影响农用和相邻土地使用的社会和文化考虑等资料;

(b) 制定方案以提供资料、促进讨论和鼓励组成管理小组。

(c) 国际和区域合作与协调

14.39. 有关的联合国机构和区域组织应:

(a) 加强或设立有具体职权范围和预算的国际、区域和分区域技术工作组,以促进有利于农业的综合利用土地资源,规划、数据收集、散播生产模式和资料散发;

(b) 制定国际上接受的方法,以建立数据库、说明土地用途以及实行多重目标优化。

执行手段

(a) 筹资和费用评价

14.40. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 17 亿美元,其中约 2.5 亿美元是来自国际社会,以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

14.41. 各国政府应在适当的级别上,在有关国际和区域组织支持下:

(a) 发展数据库和地理资料系统,以存储和显示关于农业的自然、社会和经济资料,以及生态区和发展区的划分;

(b) 通过多重目标优化程序选择适合于各土地单位的土地使用和生产系统的组合,

并加强执行系统和当地社区的参与;

(c) 鼓励在流域和绿化一级进行综合规划,以减少土壤流失和保护地面和地下水资源不受化学物污染。

(c) 人力资源开发

14.42. 各国政府应在适当的级别上,在有关国际和区域组织支持下:

(a) 通过正规和非正规教学课程、旅行和相互作用等方式,在国家、区、乡各级培训专业人员和规划小组;

(b) 通过传播媒介方案、会议和研讨会,在各级展开与农用土地使用和管理有关的政策、发展和环境问题讨论。

(d) 能力建设

14.43. 各国政府应在适当的级别上,在有关国际和区域组织支持下:

(a) 在国家、区、乡各级设立土地资源绘图和规划单位,作为联络中心并作为机构与学科之间和政府与人民之间的联络环节;

(b) 建立或加强负责农业资源调查、管理和开发的政府机构和国际机构;加强法律体制并使之合理化;以及提供设备和技术援助。

E. 土地养护和恢复

行动依据

14.44. 土地退化是发达国家和发展中国家广大面积土地所面临的最严重的环境问题。土壤侵蚀问题在发展中国家特别尖锐,而盐碱化、淹涝、土壤污染和土壤肥力丧失等问题,则在各国均有增无减。土地退化问题之所以严重,是因为正是在人口迅速增加,日益要求土地生产更多粮食、纤维和燃料的时候,大片土地的生产力却在下降。迄今为止,特别是发展中国家,为控制土地退化所做的种种努力仅获得有限成功。目前需要的是计划周密的国家和区域关于土地养护和恢复的长期方案,并要有强有力的政治支持和充分的资金。尽管规划土地使用、划分土地使用区与改善土地管理相结合应当可长期解决土地退化问题,但要紧的是制止土地退化和在受到最严重影响或易受伤害地区开展土地养护和恢复的方案。

目 标

14.45. 本方案领域的目标有:

(a) 在2000前以前,审查并斟酌情况展开全国性调查,详细调查土地退化的地点、范围和严重程度。

(b) 制订并实施导致改良退化土地和养护处于危险之中地区的全面政策和方案,改善关于土地资源的一般规划、管理和利用,并养护土壤肥力以促进可持续发展农业。

活 动

(a) 与管理有关的活动

14.46. 各国政府应在适当级别上,在有关国际和区域组织支持下:

(a) 制订并实施方案,以消除和解决造成土地退化的自然、社会和经济原因,诸如土地占有制度、适当的贸易制度和导致土地使用管理不当的农业定价结构等。

(b) 制订奖励办法并斟酌情况在可能时提供资源,供当地社区参与规划、执行和维持它们自己的养护和改良方案;

(c) 制订并实施方案,以恢复因淹涝和盐碱化而退化的土地;

(d) 制订和实施方案,以便能够持续地逐渐使用具有农业潜力的未开垦土地。

(b) 数据和资料

14.47. 各国政府应在适当级别上,在有关国际和区域组织支持下:

(a) 进行定期调查以评估各国土地资源的范围和状况;

(b) 加强和建立本国土地资源数据库,包括查明现有土地退化和处于危险之中地区的位置、范围和严重程度,并评价在这方面开展的养护和恢复方案的进度;

(c) 收集和记录关于本地养护和恢复做法以及农作系统的资料,以作为研究和推广方案之根据。

(c) 国际和区域合作与协调

14.48. 有关的联合国机构、区域组织和非政府组织应:

(a) 制定优先养护和恢复方案,并附有向各国政府和区域组织提供咨询服务。

(b) 建立区域和分区网络,以便科学家和技术人员就土地养护和恢复交流经验、制订联合方案和推广成功技术。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

14.49. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 50 亿美元,其中约 8 亿美元是来自国际社会,以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

14.50. 各国政府应在适当级别上,在有关国际和区域组织支持下,帮助农户社区调查和促进因地制宜的技术和农作系统,一方面养护土地和恢复地力,一方面又提高农业生产、包括养护耕种农林业、建造梯田和混作。

(c) 人力资源开发

14.51. 各国政府应在适应级别上,在有关国际和区域组织支持下,培训现场工作人员和土地用户掌握本地和现代的养护和恢复技术,并应建立推广工作人员和土地用户培训设施。

(d) 能力建设

14.52. 各国政府应在适当级别上,在有关国际和区域组织支持下:

(a) 发展和加强本国研究机构的能力,以确定和执行适合于土地用户者现有社会经济自然条件的有效养护和恢复做法;

(b) 协调所有土地养护和恢复政策、战略和方案与有关的进行中方案,诸如各国环境行动计划、热带森林行动计划和各国发展方案等的关系。

F. 促进可持续粮食生产和可持续农村发展的水资源

14.53. 本方案领域列于第 18 章(保护淡水资源的质量和供应)方案领域 F。

G. 养护和可持续地利用用于粮食和持续耐久农业的植物遗传资源

行动依据

14.54. 用于农业的植物遗传资源(农用植物遗传资源)是满足未来粮食需求的基本资源。这些资源的安全正受到日益增加的威胁,而关于养护、开发和利用遗传多样性方面的努力却缺乏资金和人手。许多现有基因库不够安全可靠,在有些情况下,植物遗传多样性在基因库中所受的损失不亚于在野外的损失。

14.55. 主要目标是保障全世界的遗传资源,同时保存这些遗传资源以备持续地使用。这包括制定促进养护和利用植物遗传资源的措施,建立就地养护基地和利用诸如移地收集、种质库等手段。可特别强调建立农用植物遗传资源的定性、评价和利用的本地能力,特别是次要作物和其他利用不足或未经利用的粮食和农业品种,包括用于农林业的树种。继后的行动可以致力于巩固和有效地管理就地养护区网络和利用诸如移地收集、种质库等手段。

14.56. 现有的国家和国际机制在评估、研究、监测和利用植物遗传资源以提高粮食产量的能力方面存在着重大差距和弱点。现有机构能力、结构和方案普遍不敷需要,多数资金不足。宝贵作物品种有遗传流失的现象。现有作物品种的多样性并未被使用到可以持续耐久地提高粮食产量的程度。[4]

目 标

14.57. 本方案领域的目标是:

(a) 在全世界范围内尽快完成现有移地收集物种的初次再生和安全复制。

(b) 在合作机构网络的构架之内,通过联合行动,包括培训在内,收集和研究有益于

提高粮食产量的植物。

(c) 至迟在2000年,通过关于就地、在农田中和移地养护可持续地利用用于粮食和农业的植物遗传资源的政策以及加强或设立这类方案,纳入持续耐久农业的策略和方案之中;

(d) 采取适当措施,使植物遗传资源的提供者和使用者能够公平和合理地分享研究和发展植物育种的益惠和成果。

(a) 与管理有关的活动

14.58. 各国政府应在适当级别上,在有关国际和区域组织的支持下:

(a) 发展和加强养护和利用农用植物遗传资源的体制能力、结构和方案。

(b) 加强和进行公共领域关于农用植物遗传资源评价和利用的研究,其目标是可持续的农业和农村发展。

(c) 特别是在发展中国家,发展农用植物遗传资源(种子和培植物质)的增殖/繁殖、交流和传播的手段;监测控制和评价植物的引进。

(d) 酌情根据农用植物遗传资源的国别研究制定关于农用植物遗传资源的养护和可持续使用的优先行动计划和方案;

(e) 酌情促进农业系统的作物多样性,其中包括可能食品作物的新植物;

(f) 酌情促进对鲜为人知但可能有价值的植物和作物的利用和研究;

(g) 由专门研究机构和农民社区加强使用农用植物遗传资源、植物育种和种子生产能力的国家能力;

(b) 数据和资料

14.59. 各国政府应在适当级别上,在有关国际和区域组织的支持下:

(a) 发展关于促进就地养护区网络和利用移地收集、种质库和有关的技术等手段的战略;

(b) 建立移地养护基地收集网络;

(c) 利用现有制度和程序定期审查农用植物遗传资源的情况并编制有关的报告;

(d) 对所收集的农用植物遗传资源物质进行定性和评价;传播资料以促进利用农用植物遗传资源收集的物种并评估收集物种中的遗传变异。

(c) 国际和区域合作与协调

14.60. 有关的联合国机构和区域组织应:

(a) 除其他外,加速发展全球资料和早期预警系统以促进资料交流;研制各种方法以促进无害环境技术的转让,特别是转让给发展中国家;和采取进一步步骤以实现农民权利;

(b) 发展就地保护区农用植物遗传资源的分区域和区域网络;

(c) 编制关于农用植物遗传资源的定期世情报告;

(d) 编制关于农用植物遗传资源的滚转全球行动计划;

(e) 为1994年举办关于农用植物遗传资源的养护和可持续使用的第四次国际技术会议,以便通过第一次世界情况报告和第一次关于农用植物遗传资源养护和可持续利用的全球行动计划;

(f) 按照就制定关于生物种类多样性的公约进行谈判的结果调整农用植物遗传资源养护和可持续利用的全球系统;

实施手段

(a) 筹资和费用评价

14.61. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000年)平均费用总额约为6亿美元,其中约3亿美元是来自国际社会,以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

14.62. 各国政府应在适当级别上和在各有关国际和区域组织的支持下:

(a) 利用诸如计算机科学、分子遗传学和体外低温保存等方面的最新发展在诸如植物分类学和植物地理学等领域发展基础科学研究;

(b) 开发发达国家和发展中国家研究方案间的重大合作项目,特别是为了促进鲜为人知/被忽略的作物;

(c) 促进具有成本效益的技术用以保存多套移地收集物种(亦可供当地社区利用者);

(d) 进一步发展关于就地养护的养护科学和使之与移地养护工作联系起来的技术手段。

(c) 人力资源开发:

14.63. 各国政府应在适当级别上和在各有关国际和区域组织的支助下:

(a) 促进养护学大学本科生和研究生培训方案,以经办农用植物遗传资源设施以及设计和实施本国农用植物遗传资源方案;

(b) 提高对农业推广服务的认识,以把农用植物遗传资源活动与用户社区联系起来;

(c) 编制培训教材以促进地方一级养护和利用农用植物遗传资源。

(d) 能力建设

14.64. 各国政府应在适当级别上和在各有关国际和区域组织的支持下制订本国政策以规定农用植物遗传资源的法律地位和加强其法律方面,其中包括对种质收集作出长期财务承诺和进行农用植物遗传资源方面的活动。

H. 养护和可持续地利用用于持续耐久农业的动物遗传资源

行动依据

14.65. 由于需要增加畜产品的数量和质量以及由于需要役畜,因此必须保护现有的动物品种以满足未来的需求,包括生物技术方面的需要。某些地方动物品种具有在适应性、抵抗疾病和特殊用途等方面的独特属性,除了这些品种的社会文化价值之外,这些属性也应予保存。由于引进新品种并由于畜牧生产系统中的变化,这些地方品种有灭绝之虞。

目 标

14.66. 本方案领域的目标是:

(a) 尽量广泛地清点和说明畜牧农业所用的全部牲畜品种,并开始一项十年行动方案;

(b) 制订并实施查明濒危品种及其危险性质的行动方案和适当的养护措施;

(c) 制订并实施关于本地品种的开发方案,以保证其存活,避免其由于品种替代或杂交方案而遭取代的危险。

活 动

(a) 与管理有关的活动

14.67. 各国政府应在适当级别上,在有关国际和区域组织的支持下:

(a) 为濒危种群制订品种养护计划,其中包括精液/胚胎收集和储存,在农场保存本地牲畜或就地保护等;

(b) 规划并开始实施品种开发战略;

(c) 根据区域重要性和遗传独特性,为一项十年方案选择本地的种群,随后另外选择一批本地品种进行开发。

(b) 数据和资料

14.68. 各国政府应在适当级别上,在有关国际和区域组织支持下编制和完成全国现有动物遗传资源目录。冷冻储藏工作应优先于定性和评价,应当特别注意培训国民掌握养护和评估技术。

(c) 国际和区域合作与协调:

14.69. 有关的联合国机构和其他国际或区域机构应:

(a) 在合理情况下并根据发展中国家间技术合作原则促进建立区域基因库;

(b) 在全球一级处理、储存和分析动物遗传数据包括:编制世界监察名录和濒危品种早期警报;对方案的科学和政府间指导进行全球评价,审查区域和国家活动;制定方法、准则和标准(包括国家协定);并监测其实施情况以及有关的技术和财政援助;

(c) 编制并公布动物遗传资源综合资料库,说明每个品种及其起源、同其他品种的关系、其有效的种群规模以及一组简要的生物和生产特性;

(d) 就濒危农用畜种编制并公布世界监察名录,以使得各国政府能够采取行动来保护濒危品种并在必要时寻求技术援助。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

14.70. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 2 亿美元,其中约 1 亿美元是来自国际社会,以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

14.71. 各国政府应在适当级别上,在有关国际和区域组织的支持下:

(a) 利用计算机为基础的数据库和调查表编制全球清单/世界观察名录;

(b) 利用种质的低温储藏保存濒临灭绝的品种和其他可用以重建基因的物质。

(c) 人力资源开发

14.72. 各国政府应在适当级别上,在有关国际和区域组织的支持下:

(a) 为国民主办培训班以获得数据收集和处理以及遗传物质抽样所必需的专门知识;

(b) 使科学家和管理人员能够为本地牲畜品种建立一个资料库,促进关于开发和养护必要牲畜遗传物质的方案。

(d) 能力建设

14.73. 各国政府应在适当级别上,在有关国际和区域组织的支持下:

(a) 建立人工授精中心和原地育种场的国内设施;

(b) 促进国内方案和有关的有形基础设施以进行牲畜养护和品种开发,以及加强本国在品种濒危时采取预防行动的能力。

I. 农业综合虫害治理

行动依据

14.74. 世界粮食需求预测表明,到2000年需求将增加50%;到2050年,将再翻一番还多。据保守的估计,虫害造成的作物收获前和收获后损失介于25%至50%之间。影响动物健康的虫害也引起重大损失,在许多地区妨碍了畜牧业的发展。化学控制农业虫害是主要工作,但是,其过分使用对农业预算、人类健康、环境以及对国际贸易具有不利影响。新的虫害问题还在不断发展。将生物治虫、遗传抵抗力和适当的农作方法结合起来并尽量减少使用杀虫剂的综合虫害治理是未来的最佳选择,因为它保证产量、减少费用、对环境无害并有助于农业的可持续能力。综合虫害治理应当与适当的杀虫剂管理结合起来,以顾及杀虫剂管理和管制包括贸易,并顾及杀虫剂的安全搬运和处理,特别是那些有剧毒和药性长的杀虫剂。

目 标

14.75. 本方案领域的目标是:

(a) 至迟在2000年以前改进并实施植物保护和动物保健服务,其中包括建立管制杀虫剂分配和使用的机制;并实施关于杀虫剂分配和使用的国际行动守则;

(b) 改进并实施方案以通过农民网络、推广服务和研究机构使综合虫害治理做法列入农民能力所及的范围;

(c) 至迟在1998年以前建立起农民、研究人员和推广服务间相互作用的业务网络,以促进和发展综合虫害治理。

活 动

(a) 与管理有关的活动

14.76. 各国政府应在适当级别上,在有关国际和区域组织的支持下:

(a) 审查和革新本国政策和机制,使其能够鼓励安全使用杀虫剂,例如杀虫剂的定价、虫害防治队、投入和产出的价格结构以及综合虫害治理政策和行动计划等;

(b) 制定和采用有效的管理制度,以在国家一级控制和监测农业病虫害的发生率以及杀虫剂的分配和使用;

(c) 鼓励研究发展目标特定的杀虫剂,并要求杀虫剂使用后能立即退化为无害成分;

(d) 确保杀虫剂的标签上以农民能够了解的语文说明使用安全、用法和弃置等事项。

(b) 数据和资料

14.77. 各国政府应在适当级别上,在有关国际和区域组织支持下:

(a) 加强和协调关于已在不同国家禁止使用或严格限制使用的杀虫剂的现有资料和方案;

(b) 加强、以文件形式记录和传播关于生物防治剂资料和有机杀虫剂,以及关于使用替代性非化学方法防治虫害的传统和其他有关知识和技能的资料;

(c) 进行全国调查以建立关于各国使用杀虫剂情况及其对人类健康和环境所产生副作用的基线资料,并进行适当教育。

(c) 国际和区域合作与协调

14.78. 有关的联合国机构和区域组织应:

(a) 建立一个收集、分析和散发资料的系统,用于监测每年所用杀虫剂的数量和质量及其对人类健康和环境的影响;

(b) 加强区域性学科间项目并建立综合虫害治理网络以显示出综合虫害治理对农业中粮食和经济作物带来的社会、经济和环境益处。

(c) 制订适当的综合虫害治理办法,包括选择变种,生物、物理和养殖控制,以及化学控制,要考虑到特殊的区域条件。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

14.79. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 19 亿美元,其中约 2.85 亿美元是来自国际社会,以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

14.80. 各国政府应在适当级别上,在有关国际及区域组织的支持下,应在开发非化学治理虫害的替代技术方面开展田间研究。

(c) 人力资源开发:

14.81. 各国政府应在适当级别上,在有关国际及区域组织的支持下:

(a) 编制和开展关于综合虫害治理和控制杀虫剂使用的方法和技术的培训方案,培训对象为决策者、研究人员、非政府组织和农民;

(b) 对推广人员包括农民和妇女团体进行关于作物保健和替代性非化学防治农业虫害方法的培训。

(d) 能力建设

14.82. 各国政府应在适当级别上,在有关国际及区域组织的支持下,在管制杀虫剂和转让综合虫害治理技术方面加强本国公共行政和管理机构。

J. 利用可持续的植物营养提高粮食产量

行动依据

14.83. 植物营养耗竭是造成土壤丧失肥力的一个非常严重的问题特别在发展中国家。粮农组织的可持续植物营养方案可有助于保持土壤生产力。在撒哈拉以南非洲,各种来源的营养产出目前超过营养投入的 3 或 4 倍,其净损失估计为每年约 1,000 万公吨。结果是,更多的边际土地和脆弱的自然生态系统被用于农业用途,从而进一步造成土地退化和其他环境问题。综合植物营养方法的目的是确保植物营养的可持续供应,以增加未来的产量,而不破坏环境和土壤生产力。

14.84. 在许多发展中国家,人口年增长率超过 3%,而全国农业生产落后于粮食需求。在这些国家里,目标应当是在不破坏土壤肥力的情况下使农业年生产量至少提高 4%。这将需要通过高效使用投入来提高有较大潜力地区的农业产量。训练有素的劳力、能源供应、经适应性改造的工具和技术、植物营养和土壤改良都将是至关重要的。

目 标

14.85. 本方案领域的目标是:

(a) 至迟在 2000 年以前在所有国家发展和维持综合植物营养方法,优化化肥和其他植物营养源的供应;

(b) 至迟在 2000 年以前建立和维持机构和人力基础设施,以加强关于土壤生产力的有效决策;

(c) 发展和提供本国和国际性专门知识,以向农民、推广人员、规划人员和决策者通报无害环境的新技术和土壤肥力管理战略,以便促进可持续的农业。

活 动

(a) 与管理有关的活动

14.86. 各国政府应由有关国际和区域组织支助,在适当级别:

(a) 制订并运用可加强土壤肥力保持的战略以满足可持续农业生产并相应调整有关的农业政策文书;

(b) 综合植物有机和无机营养源纳入一个系统以保持土壤肥力,并确定对矿物肥料的需求;

(c) 确定植物营养需要、供应战略和酌情最佳使用有机和无机营养源,以提高耕作效率和产量;

(d) 发展并鼓励回收有机和无机废物使之重新并入土壤结构而无损于环境、植物生长和人类健康。

(b) 数据和资料

14.87. 各国政府应在适当级别上,在有关国际和区域组织的支持下:

(a) 评估植物营养的“国民核算”,其中包括供应品(投入)和损失(产出),按耕作系统编制决算表和预测数值;

(b) 审查植物营养源的技术和经济潜力,包括全国储量、改善有机供应品、回收、废物、从弃置有机物质生产表层土壤和生物固氮作用等。

(c) 国际和区域合作与协调

14.88. 诸如粮农组织等联合国有关机构、国际农业研究机构和非政府组织应就综合植物营养方法、土壤效力和劳动生产力及其与环境的关系等合作开展信息和宣传运动。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

14.89. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 32 亿美元,其中约 4.75 亿美元是来自国际社会,以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

14.90. 各国政府应在适当级别上,在有关的国际和区域组织的支持下:

(a) 通过有当地人口充分合作和参与进行的研究,在基准试验场地和农田中开发适合于现行社会经济和生态条件的因地制宜技术。

(b) 加强学科间国际研究以及在耕作和农业系统研究、改进就地生物量生产技术、有机物残余管理和农林业技术等方面的技术转让。

(c) 人力资源开发

14.91. 各国政府应在适当级别上,在有关国际和区域组织的支持下:

(a) 对推广人员和研究人员进行关于植物营养管理、耕作制度和农业系统、以及对植物营养影响的经济评价等方面的培训。

(b) 对农民和妇女群组进行关于植物营养管理方面的培训,特别侧重于表层土壤保持和生产。

(d) 能力建设

14.92. 各国政府应在适当级别上,在有关国际和区域组织的支持下:

(a) 建立适合的体制机构负责政策制订,以便通过一种包括农民、研究、推广服务和社会其他部门在内的相互作用过程监测并指导综合植物营养方案的实施;

(b) 酌情加强现有咨询服务并培训工作人员、发展和检验新技术并协助采用提高和保持土地充分生产的做法。

K. 农村能源过渡以提高生产力

行动依据

14.93. 许多国家的能源供应与其发展需求不相称,并且价格昂贵,供应不稳。发展中国家乡村地区的主要能源来源是木柴、农作物残留物和粪便,再加上人力和畜力。为了增加人工的生产力和创造收入,需要有更密集的能源投入。为此,乡村能源政策和技术应促进一种其本身具有可持续的成本效益高矿物能源和可再生能源的混合,并确保可持续的农业发展。乡村地区提供的能源形式为木材。就可再生能源而言,农业和农林业的全部潜力及共同财产资源还远远没有发掘。实现可持续的农村发展与能源需求和供应格局有着密切的联系。[5]

目 标

14.94. 本方案领域的目标是:

(a) 至迟在2000年以前,在农村社区开始一个无害环境的能源过渡进程,提供可用的新能源和可再生能源,从不能持续的能源来源过渡到有组织多样化的能源来源。

(b) 通过规划和合宜的技术转让及开发,增加现有能源投入以满足农村家庭和农工业的需要。

(c) 实施有利于可持续发展可再生能源和提高能源效率的农村自力更生方案。

活 动

(a) 与管理有关的活动

14.95. 各国政府应在适当级别上,在有关国际和区域组织的支持下;

(a) 促进试点计划和试办项目,试用适当且有可能充分保持的电力、机械力和热力(燃气发生器、生物量、太阳能干燥器、风力泵和燃烧系统);

(b) 在技术培训、银行业和有关基础设施的支助下开始实施并推动农村能源方案;

(c) 加强研究,促进能源的发展、多样化和保存,要考虑到有效利用的必要性和无害环境的技术。

(b) 数据和资料

14.96. 各国政府应在适当级别上,在有关国际和区域组织支持下:

(a) 收集并散发关于与家庭、农业和农产工业能源需求有关的农村能源供应和需求格局的资料;

(b) 分析部门性能源和生产数据,以确定农村能源需求量。

(c) 国际和区域合作与协调

14.97. 有关的联合国机构和区域组织应利用非政府组织在这方面的经验和已有资料,就农村能源规划方法交流国家和区域经验,以促进有效规划和选择成本效益高的技术。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

14.98. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 18 亿美元,其中约 2.65 亿美元是来自国际社会,以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

14.99. 各国政府应在适当级别上,在有关国际和区域组织的支持下:

(a) 在发展中国家和工业化国家中就用于农业的可再生能源加强公营和私营部门研究;

(b) 为农业生产和收获后活动进行生物量和太阳能方面的研究和能源技术转让。

(c) 人力资源开发

14.100. 各国政府应在适当级别上,在有关国际和区域组织的支持下,提高公众对农村能源问题的认识,强调可再生能源在经济和环境方面的益处。

(d) 能力建设

14.101. 各国政府应在适当级别上,在有关国际和区域组织的支持下:

(a) 建立本国的体制机构,负责农村能源规划和管理以便能够提高农业生产力的效率,并深入到村庄和住户一级;

(b) 加强推广服务和地方组织,以便在村庄一级实施新能源和可再生能源计划与方案。

L. 评价平流层臭氧层耗竭引起的紫外线照射对动植物的影响

行动依据

14.102. 平流层臭氧层耗竭引至紫外线照射增强的现象已在世界各不同地区发现,特别是南半球。因此极须评价这种情况对动植物生命的影响以及对可持续农业发展的影响。

目 标

14.103. 本方案领域的目标是进行研究以便确定平流层臭氧层耗竭,紫外线照射增强对于地球表面和有关地区动植物生命的影响以及对农业发展的影响,并斟酌情况发展

旨在减少其不良影响的战略。

活 动

(a) 与管理有关的活动

14.104. 受影响地区内的各国政府应在适当级别上,在有关国际和区域组织的支持下,采取必要措施,通过机构合作鼓励进行天空和评价,进一步认识紫外线照射增强对动植物生命和对农业活动的影响,并考虑采取适当的补救措施。

注

1 这些方案领域中的一些问题在第 3 章“与贫困作斗争”中提出。

2 这些方案领域中的一些问题在第 8 章“将环境和发展纳入决策”和第 37 章(建设发展中国家能力的国际机制和国际合作)这两章中提出。

3 这些方案领域中的一些问题在第 10 章“统筹规划和管理陆地资源”中提出。

4 这一方案的活动与第 15 章“生物多样性”中的一些活动有关。

5 这一方案领域的活动与第 9 章(保护大气层)的一些活动有关。

第 15 章 养护生物多样性

导 言

15.1. 《21 世纪议程》本章目标和活动是为了改进生物多样性的养护和生物资源的可持续使用,并支持《生物多样性公约》。

15.2. 我们地球上各种必需的物品和服务,都依赖于基因、物种、种群和生态系统的多样性和可变性。生物资源给了我们吃的和穿的,并且为我们提供住房、医药和精神食粮。地球的生物多样性大部分存在于森林、热带和亚热带稀树干草原、牧草地和牧场、沙漠、冻原、河流、湖泊和海洋等自然生态系统之中。农人的田地和园林也是非常重要的保存地方,而各种基因库、植物园、动物园和其他遗传物质保存处也作出虽然不大然而很有意义的贡献。当前生物多样性的衰减,主要是人类的活动所造成的,对人类的发展是一种严重的威胁。

方案领域

养护生物多样性

行动依据

15.3. 尽管过去 20 年来不断加强努力,但是全世界的生物多样性仍在继续减少,主要原因是生境受到破坏、过度开发、污染和不适当地引进外来植物和动物。生物资源是一种资本资产,具有能够持续地提供利益的巨大潜力。要紧急而果断地采取行动来保护和维持各种基因、物种和生态系统,使生物资源得到可持续的管理和利用。要在国家

一级和国际一级加强对生物多样性进行评估、研究和系统地进行观察和评价的能力。必须有效地采取国家行动和开展国际合作,做好生态系统的原地保护和生物及遗传资源的非原地养护以及增强各种生态系统功能。这种做法要能成功,当地社区的参与和支持是不可缺少的要素。最近在生物技术方面获得的进展已经显现出各种植物、动物和微生物所含的遗传物质应用于农业、卫生福利、环境等用途上可能具有的潜力。与此同时,在这方面尤其重要的是要强调各国有主权权利按照它们自己的环境政策开发它们自己的生物资源,以及有责任养护它们的生物多样性和可持续使用它们的生物资源,并确保在它们管辖范围内或控制下的活动不致对他国或处于国家管辖范围界限外地区的生物多样性造成损害。

目 标

15.4. 各国政府在适当级别上,在与联合国有关机关以及区域、政府间和非政府组织、私人部门和金融机构合作下,并考虑到土著人民及其社区以及社会和经济因素,应:

(a) 致力使《生物多样性公约》早日生效,并尽量使各国参加;

(b) 制订各国战略,养护生物多样性和可持续使用生物资源;

(c) 将养护生物多样性和可持续使用生物资源的战略列入国家发展战略和/或计划;

(d) 采取适当措施,在资源来源和资源使用者之间,合理公平地分享研究与发展利益以及使用生物和遗传资源、包括生物技术;

(e) 酌情就养护生物多样性和可持续使用生物资源问题进行国别研究,包括分析有关成本效益,并特别注意社会经济方面;

(f) 根据国家评估,编制定期增添资料的世界生物多样性报告;

(g) 确认和加强土著人民及其社区的传统方法和知识,其中强调妇女关于养护生物多样性和可持续使用生物资源的特殊作用,[确保]这些群体有机会参与因使用此种传统方法和知识而产生的经济和商业利益;[1]

(h) 实施改进、产生、发展和可持续使用生物技术及其安全转让、特别是转让到发展中国家的机制,同时要考虑到生物技术对养护生物多样性和可持续使用生物资源可能作出的贡献[2]

(i) 推动更广泛的国际和区域合作,提高对生物多样性的重要意义及其在生态系统中功能的科学和经济了解;

(j) 制订措施和安排,以按照《生物多样性公约》的界定实施遗传资源的原产国或提供遗传资源的国家、特别是发展中国家的权利,以便享受生物技术发展和商业利用由这类资源制成的产品的利益。[2、3]

活 动

(a) 与管理有关的活动

15.5. 各国政府在适当级别上,依照国家政策和办法,在与联合国有关机关和适当时政府间组织合作下,以及在土著人民及其社区、非政府组织和其他团体、包括商业界和科学界的支持下,并依照国际法的规定,应酌情:

(a) 在养护生物多样性和可持续使用生物资源方面拟订新的或加强现有的战略、计划或行动纲领,同时考虑到教育和培训需要;[4]

(b) 将养护生物多样性和可持续使用生物和遗传资源方面的战略纳入有关部门或跨部门计划、方案和政策,尤其注意陆地、水生生物和遗传资源对粮食和农业的重要性;[5]

(c) 进行国别研究,或利用其他办法来确定对养护生物多样性和可持续使生物资源具有重要性的生物多样性成分,评价生物和遗传资源,确定对生物多样性有重大影响的进程和活动,评价养护生物多样性和可持续使用生物和遗传资源可能涉及的经济问题,建议应优先采取的行动;

(d) 采取有效的经济、社会及其他适当奖励措施来鼓励养护和可持续使用生物资源,包括推动持续性生产制度,例如农业、农林、林业、牧场和野生生物管理,这些资源都利用、维持或增加生物多样性;[5]

(e) 视国家立法而定,采取行动来尊重、记录、保护和促进土著和地方社区的知识、革新和实践,包括养护生物多样性和可持续使用生物资源方面的传统生活方式,以期[合理公平地]分享因养护和管理生态系统而产生的利益,并促进办法来使这些社区、包括妇女在内参加养护和管理;

(f) 长期性地研究生物多样性对生态系统运作的重要性和生态系统在生产物资、环境服务和其他支助持续性发展的价值方面的作用,尤其注意关键性陆地和水生物种、包括原生、栽培和养殖物种的生物和繁殖能力;新的观察和清查技术;养护生物多样性和不断演化所需的生态条件;依赖自然生态系统的社会行为和营养习惯,妇女在这方面发挥关键性作用。这一工作应尽可能让最多人参加,尤其是土著人民及其社区,包括妇女在内;[1]

(g) 采取必要行动,通过原地养护生态系统和自态生境以及原始品种及其野生亲缘,养护生物多样性,维持和恢复各物种在其自然环境中可生存的种群,并最好在原来国家施行非原地措施。原地措施应包括加强陆地、海洋和水域保护区系统,以及包括除其他外,易受影响的淡水和其他湿地和港湾生态系统,如河口、珊瑚礁和红树林;[6]

(h) 促进受损害生态系统的回复和恢复以及受到威胁的和濒于灭绝的物种的复兴;

(i) 制定政策鼓励私人土地上养护生物多样性和可持续使用生物和遗传资源;

(j) 在邻近保护区的地区促进无害环境和持续性的发展,以期进一步保护这些地区;

(k) 对可能对生物多样性有重要影响的拟议项目实行适当的环境影响评估程序,要求广泛提供适宜资料和公众酌情参加;并且鼓励评估有关政策和方案对生物多样性的影响;

(l) 在适当级别,酌情推动设立和加强有关生物资源的国家盘存、管制或管理和控制系统;

(m) 采取措施鼓励更多地了解和认识生物多样性的组成部分及所提供的生态系统服务中体现的价值。

(b) 数据和资料

15.6. 各国政府在适当级别上,依照国家政策和办法,在与联合国有关机关和适当时政府间组织合作下,以及在土著人民及其社区、非政府组织和其他团体、包括商业界和科学界的支持下,并依照国际法的规定,应酌情:[7]

(a) 定期核对、评价和交流有关养护生物多样性和可持续使用生物资源的资料;

(b) 制定一些方法,以期各国能对国家研究所确定的生物多样性的构成部分进行系统的抽样和评价;

(c) 创立或进一步发展各种方法,开始或继续在适当级别进行有关生态系统状况的调查工作,建立包括陆地、水域、沿海和海洋生态系统内关于生物和遗传资源的基线资料,以及由地方和土著人民及其社区参加进行的资源清查;

(d) 根据国别研究结果,查明和评估养护和可持续使用各国陆地和水生物种的潜在经济和社会问题和利益;

(e) 补充、分析和解释上述调查、抽样和评价活动所得出的数据;

(f) 在地方和土著人民及其社区充分支持和参与下,收集、评估并以及时和适宜各级决策的方式提供有关和可靠的资料。

(c) 国际和区域合作与协调

15.7. 各国政府在适当级别上,在与联合国有关机关和适当时政府间组织合作下,以及在土著人民及其社区、非政府组织和其他团体、包括商业界和科学界的支持下,并依照国际法的规定应酌情:

(a) 考虑建立或加强国家或国际在交流有关养护生物多样性和可持续使用生物和遗传资源方面的能力和联络网;[7]

(b) 根据所有国家的国家评估,编制定期增添资料的世界生物多样性报告;

(c) 促进养护生物多样性和可持续使用生物和遗传资源方面的技术和科学合作。特别应着重通过以下办法发展和加强国家能力:开发人力资源和建立机构,包括转让技术和/或发展研究和管理设施,例如与养护生物多样性有关的植物标本室、博物馆、基因库和实验室;[8]

(d) 在不违背《生物多样性公约》的有关规定下,为本章宗旨促进与养护生物多样性和可持续利用生物资源有关的技术,或按照第 34 章的内容促进那些利用遗传资源并对环境不致造成重大损害的技术,以及承认技术的范围包括生物技术;[2、8]

(e) 促进各有关国际公约和行动计划当事方之间的合作,以期加强和协调养护生物多样性和可持续使用生物资源方面的努力;

(f) 加强支助有关生物多样性和可持续使用生物资源的国际文书和区域文书、方案和行动计划;

(g) 促进加强国际协调措施,以有效养护和管理濒于灭绝/非有害移栖物种,包括在适当级别支助建立和管理跨界地点的受保护区;

(h) 促进各国在调查、收集数据、取样和评价以及维持基因库方面的努力。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

15.8. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 35 亿美元,其中约 17.5 亿美元是来自国际社会,以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

15.9. 需要解决的具体方案包括有必要拟定:

(a) 进行基准调查和编制清单以及系统抽样和评估生物资源的有效方法学;

(b) 生物多样性和可持续使用生物资源的方法和技术;

(c) 为长期养护对研究和发展具有重要意义的遗传资源,改良在非原地养护的方法并使之多样化。

(c) 人力资源开发

15.10. 有必要酌情:

(a) 增加与生物多样性和可持续使用生物资源有关的科技领域训练有素的人员,并更有效地加以使用;

(b) 维持或建立科技教育和培训方案,尤其是在发展中国家,对管理人员和专业人

员进行关于查明和生物多样性和可持续使用生物资源措施的教育和培训;

(c) 促进和鼓励各国政府、商业企业和贷款机构的所有决策和决定级别理解养护生物多样性和可持续使用生物资源所需措施的重要性,并促进和鼓励将这些题目列入教育方案。

(d) 建立能力

15.11. 有必要酌情:

(a) 加强负责养护生物多样性的现有机构和/或设立新机构,并考虑设立如国家生物多样性研究所或中心等新机制;

(b) 继续在所有有关部门建立能力来养护生物多样性和可持续使用生物资源;

(c) 特别在各国政府、商业企业和双边多边发展机构内建立能力,将对生物多样性的考虑、潜在利益和机会费用计算纳入项目设计、实施和评价进程,并评估拟议的发展项目对生物多样性的影响;

(d) 在适当级别加强负责保护区规划和管理的政府和民间机构的能力,来致力于同其他政府机构、非政府组织和适当时同土著人民及其社区进行部门间协调和规划。

注

1 见第 26 章(确认和加强土著人民及其社区的作用)和第 24 章(为妇女采取全球行动以谋求可持续的公平的发展)。

2 见第 16 章(对生物技术的无害环境管理)。

3 《生物多样性公约》第 2 条(用语)含有下列定义:

“遗传资源的原产国”是指拥有处于原产境地的遗传资源的国家。

“提供遗传资源的国家”是指供应遗传资源的国家,此种遗传资源可能是取自原地来源,包括野生物种和驯化物种的群体,或取自移地保护来源,不论是否原产于该国。

4 见第 36 章(促进教育、公众认识和培训)。

5 见第 14 章(促进可持续的农业和农村发展)和第 11 章(制止砍伐森林)。

6 见第 17 章(保护大洋和各种海域,包括封闭和半封闭海域以及沿海区域,并保护、合理利用和开发其生物资源)。

7 见第 40 章(决策资料)。

8 见第 34 章(转让无害环境技术、合作和能力建设)。

第 16 章 对生物技术的无害环境管理

导 言

16.1. 生物技术结合了现代生物技术产生的新技术和已经确立的传统生物技术的

方法。生物技术是一个知识密集的新领域,是一套提高能力的技术,用以人为改变植物、动物和微生物的脱氧核糖核酸或遗传材料,以成为有用的产品和技术。生物技术本身不能解决所有环境与发展的基本问题,因此需要本着现实的精神,不要对生物技术抱过高的期望。然而,生物技术可以在下列方面发挥重要作用:改进保健服务、以可持续的耕作方式增进粮食安全、改善可饮用水的供应、提高原料加工工业发展程序的效率、帮助可持续的造林和重新造林法、消除有害废物的危害性等。生物技术也提供了进行全球性合作的新的机会,特别是那些富有生物资源(包括遗传资源)而缺乏以生物技术运用这种资源的专门知识和资金的国家同已具备将生物资源用以促进可持续发展的专门技术知识的国家之间的合作。[1] 生物技术可以利用移地养植等技术养护这些资源。下列方案领域设法加强国际商定的原则,以确保对生物技术的无害环境管理、在公众中建立信任和信心、促进生物技术的可持续应用、建立适当的培养能力的机制,在发展中国家尤其如此。需要开展的活动如下:

(a) 增加供应粮食、饲料和可再生原料;

(b) 增进人类健康;

(c) 加强环境的保护;

(d) 增进安全和发展国际合作机制;

(e) 建立可以促进生物技术的发展和无害环境的应用的机制。

方案领域

A. 增加供应粮食、饲料和可再生原料

行动依据

16.2. 为了满足全球人口不断增长的消费需要,我们的任务不仅是增加粮食供应,而且还要大大改进粮食的分配,同时发展更加可持续的耕作系统。发展中国家需要大大提高生产率。为此,必须以无害环境的方式将生物技术成功地应用于农业、环境和保健工作。进行现代生物技术投资的多为工业化国家。生物技术方面需要有大量新的投资并发展人力资源,在发展中国家尤其如此。

目 标

16.3. 考虑到需要在方案领域D的基础上促进采用适当的安全措施,建议订立下列目标:

(a) 结合现代生物技术资源和传统的植物/牲畜/微生物改良技术,包括更多样化地使用混合和原生遗传材料资源,尽可能提高主要作物、牲畜、养殖水产的产量。[2] 同时也应提高林产品产量,以确保可持续地利用森林;[3]

(b) 增进作物、牲畜和微生物的营养价值(组成)以减少所需增加的粮食、饲料和

原料数量,同时减少动植物产品收获后的损失;

(c) 更多地使用综合虫害病害和作物管理技术,以消除对农用化学品的过分依赖,鼓励采用在环境上持续的耕作方法;

(d) 评价边缘地的可能农业用途,将其同其他可能用途相比较。在适当情况下,发展可持续提高生产率的耕作方法;

(e) 扩大生物技术在林业的应用,不但用以提高产量以及更有效地利用林产品,而且也用以改进造林和重新造林技术。应该集中努力开发特别能在发展中国家种植并对这些国家来说有价值的品种和产品;

(f) 通过高级植物和微生物的相互作用,提高固氮作用和无机吸收作用的效率;

(g) 提高基础科学和应用科学的水平,提高复杂的跨学科研究项目的管理能力。

活 动

(a) 与管理有关的活动

16.4. 各国政府应在适当级别上,在各国际组织和区域组织的协助下和在非政府组织、私营部门和学术和科学机构的支持下,利用传统和现代生物技术改良动植物育种和微生物,尤其在发展中国家提高可持续农业产量,实现粮食安全,适当注意在改变基因排列之前事先确定可取的特点,考虑到农民的需要,考虑到改变基因组合对社会经济、文化和环境的影响以及促进可持续的社会经济发展的需要,特别注意生物技术的使用将会对环境完善的维护产生什么样的影响。

16.5. 具体地说,应该开展下列活动:

(a) 提高生产率,延长粮食和牲畜饲料产品的保存期,提高其营养价值,包括减少收获前后的损失;

(b) 增进对病虫害的抵抗力;

(c) 开发能忍受和(或)抵抗病虫害以及非生物原因等因素的压力的植物品种;

(d) 促进利用目前利用不够但将来可能对人类营养和工业原材料供应十分重要的作物;

(e) 提高有助于可持续农业生产的共生过程的效率;

(f) 采用危险评价和管理程序,包括提高探测病虫害的诊断技术,改进迅速繁殖的方法,以促进动植物和微生物种质的养护和安全交换;

(g) 改进诊断技术和疫苗以防止疾病的传播,并迅速评估人类使用的产品或牲畜饲料中的毒素或传染性微生物;

(h) 确定生产效能较高的速生树种,特别是可作为木柴的树种,并发展迅速繁殖的方法,以使其得到较广泛的传播和使用;

(i) 评价各种生物技术的使用情况,以增加鱼类、海藻和其他水产的产量;

(j) 加强和扩大现有研究中心的能力,并扩大其范围,使其具备所需水平,在考虑到安全问题的情况下,鼓励并监测研究开发经济和社会上可行、具有生产和环境价值的生物产品和工序,以促进可持续的农业生产;

(k) 促进结合适当的和传统的生物技术,以种植利用遗传工程技术实行基因重组的植物,饲养健康的牲畜,保护森林遗传资源;

(l) 开发新工序,增加供应利用生物技术获取的材料,用于生产粮食、饲料和可再生原料。

(b) 数据和资料

16.6. 应当进行下列活动:

(a) 考虑对各种粮食生产技术的潜力进行比较评价,并拟订方法,评价生物技术对国际农产品贸易的可能影响;

(b) 审查取消补助的影响,并审查能否采用其他经济工具说明以不能持续的方式使用农用化学剂造成的环境代价;

(c) 保持和发展关于生物体对环境和健康的影响的资料数据库,以便于进行危险评价;

(d) 加速发展中国家获取、转让和因地制宜地应用技术,以支持国家增进粮食安全的活动。

(c) 国际和区域合作及协调

16.7. 各国政府应在适当级别上,在各国际组织和区域组织的支持下,酌情根据关于生物多样化的国际协议或安排,促进下列活动:

(a) 在以下方面进行合作:种质的养护、获得和交换;知识产权以及与非正式革新有关的权利包括农民和饲育者的权利;获得生物技术的益处;生物安全;

(b) 促进合作研究方案,特别是发展中国家的方案,支持本方案领域的活动,特别是同当地社区和土著人民及其社区进行合作,保护生物多样性,可持续地使用生物资源,加强土著群组在这些活动中的传统方法和知识;

(c) 加速发展中国家获取、转让和因地制宜地应用技术,以支持国家增进粮食安全的活动,制定方法,大幅度地持续提高生产率,同时不损害或威胁当地生态系统;[4]

(d) 在考虑到道德的情况下,根据方案领域 D 发展适当的安全程序。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

16.8. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均

费用总额约为50亿美元,其中约5 000万美元是来自国际社会,以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段[见第16.6和16.7段]

(c) 人力资源开发

16.9. 对各级合格专业人员(包括科学工作人员、技术人员和推广人员)进行基础科学和应用科学方面的培训是这类方案最重要的组成部分之一。必须使人们认识到生物技术的好处和危险。鉴于研究资源的妥善管理对于大型多科性项目的顺利完成的重要性,持续的科学工作人员正式训练方案应当包括管理方面的训练。也应当在特定项目的范围内拟订训练方案,以应付区域或国家一级对于受过广泛训练能够使用先进技术的人员的需要,减少从发展中国家向发达国家“人才外流”的情况。应当着重鼓励科学工作人员、推广人员同使用者之间的合作和培训,以建立一体化的系统。此外,还应当特别考虑传统生物技术知识培训和交流方案以及安全程序培训方案的执行。

(d) 能力建设

16.10. 必须改进体制或采取其他适当措施,以培养国家一级技术、管理、规划和行政方面的能力来帮助这一方案领域的活动。为支助这方面的工作,应当提供充分的国际、科学、技术和财政方面的援助,以促进技术合作,并增进发展中国家的能力。方案领域E内载有较详细的说明。

B. 改善人类健康

行动依据

16.11. 改善人类健康是发展的一个最重要目标。环境质量的恶化,特别是有毒化学品、危险废物、辐射和其他来源所造成的空气、水和土壤污染,是一个日益受关心的问题。发展不足和发展不恰当造成的这种环境退化对人类健康有不利的直接影响。营养不良、贫穷、低劣的人类住区、缺乏质量好的可饮用水和卫生设施不足,加重了各种传染性和非传染性疾病问题。因此,人民的健康和福利便受到越来越大的压力。

目 标

16.12. 本方案领域的主要目标是通过将生物技术无害环境地应用在总的保健方案,[5]以求有助于:

(a) (作为紧急事项)加强执行或开始执行有助于防治主要传染病的各项方案;

(b) 促进各年龄组人民普遍有良好的健康情况;

(c) 制定和改善各项专门治疗和防止各种严重的非传染病的方案;

(d) 在考虑到道德的情况,根据方案领域 D 制订和加强采用适当的安全程序;

(e) 提高从事基础研究和应用研究以及管理学科间研究的能力。

活 动

(a) 与管理有关的活动

16.13. 在考虑到适当安全和道德的情况下,各国政府应在适当级别上,在各国际和区域组织、学术和科学机构、以及制药工业的协助下:

(a) 制定国家和国际方案,确定和针对世界上那些一般健康情况最需要改善和最需要防止感染疾病的人口;

(b) 制定标准以评价各项提议活动的效率、利益和危险;

(c) 制定和执行药物和医疗技术的各项筛检、有计划地抽样检查和评价程序,以便禁止为试验而使用不安全的药物和医疗技术;在考虑到道德的情况下,确保有关生育保健的药物和技术安全有效;

(d) 改善、有计划地抽样检查和评价饮用水质量,即采取适当的具体措施,其中包括对水生病原体和污染物的诊测;

(e) 发展和广泛提供新的和经过改良的防治主要传染病的疫苗,只需最少剂量即可有效、安全地提供保护,包括加强努力生产防治儿童普通疾病所需的疫苗;

(f) 发明可生物降解的疫苗服用方法,以免除目前多次剂量服用方法,更有效地用于居民和减少免疫费用;

(g) 在考虑到环境保护的情况下,发明有效的防止疾病传播媒体的生物控制剂,例如蚊虫和抵抗性变异体;

(h) 利用现代生物技术提供的工具发展改良的诊断办法、新的药物和改良的治疗及服用办法;

(i) 研究改良药草及其他有关资源并加以有效利用;

(j) 制定有关提供更多的生物技术产生的物质供改善人类健康之用的程序。

(b) 数据和资料

16.14. 下列活动应当进行:

(a) 在考虑到普遍的安全和道德的情况下进行研究,以评价用于基本保健和生育保健的不同技术造成的相异的社会、环境和财政成本和利益;

(b) 在考虑到道德和文化的情况下,研制针对决策者和一般公众的公共教育方案,以促进对现代生物技术的相对利益和危险的认识和了解。

(c) 国际和区域合作与协调

16.15. 各国政府应在适当级别上,在各国际和区域组织支持下:

(a) 考虑到道德因素,根据方案领域 D,制定和加强适当的安全程序;

(b) 特别是支持发展中国家制定国家方案,以改善一般人的健康,特别是不受主要传染病、儿童常见病和疾病传播之害。

实施手段

16.16. 为实现上述目标,各项活动必须迫切进行才能在下一个世纪初以前控制各种严重的传染病。由于一些疾病在全世界各区域蔓延,因此有必要采取全球性的措施。对于比较地方性的疾病,采取区域或国家政策将是比较适当的。实现这些目标便需要有:

(a) 持续性的国际承诺;

(b) 有具体时限规定的国家优先次序;

(c) 全球和国家一级的科学和财政投入。

(a) 筹资和费用评价

16.17. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 140 亿美元,其中约 1.3 亿美元是来自国际社会,以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

16.18. 将有需要作出十分有协调的多学科努力,这需要科学家、财政机构和工业界之间进行合作。在全球一级上,这可能表示需要不同国家的研究机构进行合作,在政府间一级进行筹资,并可能在国家一级进行类似的合作来给予支助。还须加强研究和发展,同时还要制定转让有关技术的机制。

(c) 人力资源开发

16.19. 在全球一级需要进行培训和技术转让,以使各区域和国家取得和参与交换资料和专门知识,特别是当地和传统的知识和有关的生物技术。必须在发展中国家建设/加强当地的能力,以便积极参与生物技术生产的程序。人员的培训可以在三个层次上进行:

(a) 培训科学人员进行基本和面向产品的研究;

(b) 培训保健人员(安全使用各种新产品)培训复杂的多学科间研究需要的科学管理人员;

(c) 培训高级技术人员在外地执行任务。

(d) 能力建设[见方案领域 E]

C. 加强保护环境

行动依据

16.20. 环境保护是可持续发展的必要组成部分。环境的所有生物和非生物组成部分均受到威胁:组成生物多样性的动物、植物、微生物和生态系统;组成生境和生态系统的水、土壤和空气;生物多样性组成部分同其维持生境和生态系统间的所有。相互作用。世界人口正在增长,致使化学品、能源和其他不可再生资源的使用继续增加,相关的环境问题也将有所增加。尽管加强努力防止废物积累,提倡回收利用,但由于过度消费造成的环境损害以及所产生的废物数量和不能持续的土地使用的程度似乎可能继续增长。

16.21. 现在已很明白,持续发展需要多样的植物、动物和微生物种质的基因库。生物技术是许多可发挥重要作用的工具之一,帮助恢复退化的生态系统和景观。这可通过发展用于重新造林、保存种质和养育新植物品种的新技术来进行这项工作。生物技术还有助于研究在生态系统中引进的有机体对其余有机体和其他有机体的影响。

目 标

16.22. 本方案的目的是适当运用生物技术和其他技术来防止、抑制和扭转环境的退化,并促进作为方案必要组成部分的安全程序。具体目标包括尽早展开具有特定指标的具体方案:

(a) 采用最妥善利用自然资源的生产过程,即回收生物量、能源和使废物产生减到最少;[6]

(b) 促进利用生物技术,重视土地和水的生物复原、废物处理、土壤保持、重新造林、植树造林和土地整治领域;[7、8]

(c) 应用生物技术及其产品来保存环境的完整,以确保生态的长期安全。

活 动

(a) 与管理有关的活动

16.23. 各国政府应在适当级别上,在有关国际和区域组织、私营部门、非政府组织和科学机构的支持下:

(a) 制定无害环境的替代办法和改进损害环境的生产过程;

(b) 制定应用方法,以使在农业对无法持续的合成化学品的需要减至最低,并最大限度地利用适宜环境的产品,包括自然产品(见方案领域 A);

(c) 发展可减少产生废物的工艺,在弃置废物前予以处理,并利用生物分解物质;

(d) 发展可回收能源的工艺,并通过回收有机废物和生物量提供可再生能源、动物饲料和原料;

(e) 发展从环境包括从漏油事故消除污染物的工艺,对这些事故得不到常规技术或昂贵、效率低或不当;

(f) 发展工艺,增加种植物质,尤其当地品种的供应,用于植树造林和重新造林,改良森林的持续生产;

(g) 发展应用方法,增加有耐应力种植材料的供应,用于土地整治和土壤保持;

(h) 根据生物控制剂的明智使用,以增加综合害虫管理方法的使用;

(i) 在国家肥料方案内增加生物肥料的适当使用;

(j) 促进有关生物技术用于保存生物多样性及对其作科学研究以及对生物资源持续使用;

(k) 发展容易使用的污水和有机废物处理的技术;

(l) 发展新技术,迅速筛选有益生物特性的生物体;

(m) 促进以可持续维持环境的方式,采用新的生物技术来开采矿物资源。

(b) 数据和资料

16.24. 采取步骤,以便更容易取得生物技术的现有资料和更易使用以全球数据库为基础的设施。

(c) 国际和区域合作及协调

16.25. 各国政府应在适当级别上,在各国际和区域组织的支持下进行下列活动;

(a) 特别加强发展中国家的研究、培训和发展能力,以支持本方案领域所概述的活动;

(b) 特别在短期内建立机制,扩大和传播对环境具有高度重要性的无害环境生物技术,即使这些生物技术的商业潜力很有限;

(c) 促进参与国之间的合作,包括转让生物技术,以增强能力;

(d) 在应考虑到道德因素的情况下,根据方案领域 D,制定适合的安全程序。

实施手段

(a) 筹资和费用估价

16.26. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 10 亿美元,其中约 1 000 万美元是来自国际社会,以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段[见上文第 16.23 至 16.25 段]

(c) 人力资源开发

16.27. 本方案领域的活动将增加对受过训练人员的需求。有必要增加(例如在大学和技术学院一级)对现行训练方案的支助,在各国和区域间交换受过训练的人员。还必须制定新的、更多的训练方案,例如技术和支助人员。各国政府、财政和其他机构的决策者还急需加深了解生物原则和其政策意义。

(d) 能力建设

16.28. 有关机构将须要负责和有能力(政治、财政和劳力)来进行上述的活动,并积极响应新的生物技术发展。(见方案领域 E)。

D. 提高安全和发展国际合作机制

行动依据

16.29. 需要进一步发展有国际商定的关于生物技术的所有方面的危险评价和管理的原则,这应建立在国家一级制定的原则上。只有当制定适当而透明的安全程序和边界控制程序时,整个社会才能从生物技术取得最大的益处,并处于更合适的地位接受生物技术的潜在益处和风险。若干基本原则可以成为许多这些安全程序的依据,其中包括:主要考虑生物、在灵活的框架内适用熟悉原则、顾及国家要求,并认识到合理的进展应采用的按部就班和逐案处理的方式,也认识到经验表明,在许多情况下应根据第一阶段的经验采用比较综合全面的方式,从而进行精简和分类;配合审议危险评价和危险管理,并区分密闭使用和释放到环境这两个类别。

目 标

16.30. 本方案领域的目的是通过应用于风险评价和管理的国际商定原则,* 特别注意到卫生和环境方面的考虑因素,包括尽可能广泛的公众参与,并顾到道德上的考虑,确保生物技术的发展、应用、交流和转让的安全。

活 动

16.31. 本方案领域提议的活动要求密切的国际合作。它们应建立在已计划或现有活动的基础上,以加速尤其在发展中国家内无害环境生物技术的应用。*

(a) 与管理有关的活动

16.32. 各国政府应在适当级别上,在各国际组织和区域组织、私有部门、非政府组织和学术及科学机构的支持下:

(a) 使现有安全程序得到广泛实施,办法是收集现有资料并使之符合不同国家和区域的具体需要;

(b) 视情况需要进一步发展现有安全程序,促进在风险评价和风险管理方面的科学发展和分门别类(资料需要、数据库、风险评价程序和开放条件、制定安全条件、监测和检查;考虑到正在实施的国家、区域和国际倡议,尽可能避免重叠);

(c) 将可兼容的安全程序汇集、增订并发展成为一个国际议定原则框架,作为应用于生物技术安全方面的准则,包括审议达成一项国际协议的需要和可行性,并参考国际机构或其他专家机构已进行的工作,促进资料的交流,作为进一步发展的基础;

(d) 在国家和区域一级执行关于拟议的技术准则的训练方案;

(e) 协助交换关于安全处理和风险管理所需的程序和关于生物技术产品开放使用条件的资料;并进行合作,于使用生物技术产品而可能发生紧急事故时立即给予协助。

(b) 数据和资料[见第 16.32 和 16.33 段]

(c) 国际和区域合作与协调

16.33. 各国政府有关级别在国际组织和区域组织的支助下,应提高对生物技术相对益处和风险的认识。

16.34. 进一步活动应包括下列各项(见第 16.35 段):

(a) 组织一个或更多国家间区域会议查明进一步实际步骤,以促进生物安全的国际合作;

(b) 建立国际网络合并国家、区域和全球联络点;

(c) 应请求通过国际网络,使用信息网、数据库和信息程序提供直接援助;

(d) 考虑到编制关于生物技术开放使用安全问题、包括风险评价和风险管理的国际议定准则的需要和可行性,并考虑研究编制便于国家制定关于责任和赔偿的法律的准则的可行性。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

16.35. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 200 万美元,来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段[见第 16.32 段]

(c) 人力资源开发[见第 16.32 段]

(d) 能力建设

16.36. 应向发展中国家提供适当的国际技术和财政援助和应促进技术合作,以便在国家一级增强技术、管理、规划和行政能力,以支持本方案领域的活动。(又请见方案领域 E)。

E. 建立可以发展生物技术并促进其无害环境的应用的机制

行动依据

16.37. 加速发展和应用生物技术,特别是在发展中国家加速发展和应用生物技术,需要作出重大努力在国家和区域一级上建立体制能力。在发展中国家,诸如培训能力、专门知识、研究与发展设施和资金、工业建设能力、资本(包括投机资本)、保护知识产权以及在市场销售、技术评价、社会经济评价和安全评价等领域的促进因素经常是不够的。因此需要努力在这些领域和其他领域建立能力并使这些努力与适当的财政支助水平相匹配。因此需要通过采取新的国际行动来支助研究,从而加强发展中国家本国的能力,加速新的生物技术和传统生物技术的发展和应用以满足在地方、国家和区域各级促进可持续发展的需要。使公众可以对生物技术的研究和应用可以作出知情的评论的国家机制应成为这一进程的组成部分。

16.38. 在国家、区域和全球各级进行的一些活动已处理了方案领域 A、B、C 和 D 内所列举的问题。并处理了就制订国家准则和建立实施这些准则的体制方面向个别国家提供意见的问题。但是,这些活动通常是不协调的,因为它们涉及许多不同的组织、优先次序、对象、时间表、资金来源和资源限制。因此需要以更为一致和协调的办法以最有效的方式利用现有资源。同大多数新技术一样,生物技术研究及研究成果的应用可产生极大的积极和消极的社会经济和文化影响。在生物技术发展的最初阶段应审慎确定这些影响,以便能够对转让生物技术的后果进行适当管理。

目 标

16.39. 目标是:

(a) 通过下列方法促进生物技术的发展和应用,特别以发展中国家为重点:

㈠ 加强目前在国家、区域和全球各级作出的各项努力;

㈡ 在国家、区域和国际各级对生物技术、尤其是研究和产品发展提供必要的支助;

㈢ 提高大众对生物技术的相对好处和风险的认识,以促进可持续的发展;

㈣ 帮助创造有利于投资、工业能力建设和分配/销售的环境;

㈤ 鼓励在所有国家间开展科学家交流,防止“人才外流”;

㈥ 承认并加强土著人民及其社区的传统方法和知识,确保他们有机会分享生物技术的发展所带来的经济和商业利益。[9]

(b) 确定各种促进目前各项努力的方法和途径,并尽可能根据现行各种促进机制来确定特别是发展中国家进行其他活动的需要的确切性质,并制定适当的对策,包括建立任何新的国际机制的提议;

(c) 酌情在地方、区域和国际各级设立或修订安全评估和风险评价的适当机制;

活 动

(a) 与管理有关的活动

16.40. 各国政府的有关级别在各国际和区域组织、私营部门、非政府组织以及学术和科学机构的协助下,应该:

(a) 制定政策和调动额外资源以便于得到新的生物技术,特别是使发展中国家和使它们在相互间得到新的生物技术;

(b) 执行各项方案,使大众和主要决策者对生物技术的环境无害应用潜在的和相对的益处和风险有较大的认识;

(c) 在国家、区域和全球各级即刻审查目前各项促进机制、方案和活动,以确定各种优点、缺点和差距,并评价发展中国家的优先需要;

(d) 亟需开展一项后续紧急审查,确定如何加强发展中国家内和发展中国家之间对生物技术作无害环境应用的本国能力,作为第一步,应确定如何改进现有的机制,尤其是区域一级的机制,然后考虑是否可能建立诸如区域生物技术中心等新的国际机制;

(e) 通过进行适当的研究、产品发展和销售的办法来制定各项克服目标限制因素的战略计划;

(f) 于必要时为生物技术的应用及其产品制定其他的质量保证标准。

(b) 数据和资料

16.41. 应当开展下列活动:促进使用现有资料传播系统。尤其是促进在发展中国家之间利用这种系统;酌情改善利用这种系统的机会;并考虑编制一份资料指南。

(c) 国际和区域合作与协调

16.42. 各国政府应在国际和区域组织协助下,在适当级别发展适当的新行动,根据具体问题确定研究的优先领域,便利各国获得新的生物技术,特别是便利使发展中国家并在发展中国家之间的有关事业中获得新的生物技术,以期加强发展中国家的本国能力,并支持它们建立研究能力和机构能力。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

16.43. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 500 万美元,来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

16.44. 需要组织科学界在全球和区域两级关于具体优先主题的讲习班、座谈会、讨论会和交流,同时充分利用各国的现有科学和技术人员来进行这种交流。

(c) 人力资源开发

16.45. 在国家、区域和全球各级,特别是在发展中国家,有必要确定人员发展的需要和制定其他的培训方案。支助这些工作应在各层次上,如研究院和博士后研究院,以及技术人员和支助人员,特别是在顾问服务、设计、工程和销售研究方面的一代训练有素人员各级加强训练。同时,世界各国还需要制订训练高等研究院的科学人员和技术专家的讲师培训方案,并制定各种办法来奖赏、奖励和表扬科学人员和技术专家(见第16.50段)。在发展中国家的国家一级也需要改善服务的条件,对训练有素人员给予鼓励和培育,以使他们留在当地。应使社会了解生物技术发展和应用对社会和文化的影响。

(d) 能力建设

16.46. 许多国家在极为复杂的条件下,在切合实际的一级进行生物技术研究和发展工作。同时,也将需要作出各种努力,以保证在权力下放的基础上提供进行研究、推广和技术活动所需要的基础设施。还需要进一步加强全球和区域合作以便进行基础和先进的研究和发展工作,并作出一切努力以保证使目前各项国家和区域设施得到充分的利用。一些国家已有这些体制,因此应当能够利用它们来提供训练和执行合办研究项目。特别是在发展中国家,有必要加强大学、技术学院和地方研究所来发展生物技术和展开各种应用生物技术的推广服务工作。

注

* 见题为《对生物技术的无害环境管理:技术安全--风险评价和管理》(1992年2月)的第55号研究文件。该文件由联合国环境与发展会议秘书处编制,其中参考了环发会议第三届筹备会议对A/CONF.151/PC/67/Part II)号文件所作的评论,并采纳了1991年6月在伦敦举行的生物技术风险评价和管理高级别专家专题研讨会的研究结果。

[1] 见第15章(保护生物多样性)。

[2] 见第14章(促进可持续的农业和农村发展)。

[3] 见第11章(制止砍伐森林)。

[4] 见第34章技术(转让无害环境技术、合作和能力建设)。

[5] 见第6章(保护和增进人类健康)。

[6] 见第21章(固体废物的无害环境管理以及同污水有关的问题)。

[7] 见第10章(统筹规划和管理陆地资源的方法)。

[8] 见第18章(保护淡水资源的质量和供应:对水资源的开发、管理和利用采用综合

性办法)。

[9] 见第 26 章(确认和加强土著人民及其社区的作用)。

第 17 章 保护大洋和各种海洋,包括封闭和半封闭海以及沿海区,并保护、合理利用和开发其生物资源

导 言

17.1 海洋环境--包括大洋和各种海洋以及邻接的沿海区域--是一个整体,是全球生命支持系统的一个基本组成部分,也是一种有助于实现可持续发展的宝贵财富。《21 世纪议程》这一章提到的《联合国海洋法公约》[1、2]各项条款所反映的国际法规定了各国的权利和义务,并提供了一个国际基础,可借以对海洋和沿海环境及其资源进行保护和可持续的发展。这需要在国家、次区域、区域和全球各级对海洋和沿海区域的管理和开发采取新的方针。这些方针的内容要一体化,范围要以防备和预测为主。下列方案领域反映了这一点:[3]

(a) 沿海区、包括专属经济区的综合管理和可持续发展;

(b) 海洋环境保护;

(c) 可持续地善用和保护公海的海洋生物资源;

(d) 可持续地利用和养护国家管辖范围内的海洋生物资源;

(e) 处理海洋环境管理方面的重大不确定因素和气候变化;

(f) 加强国际,包括区域的合作和协调;

(g) 小岛屿的可持续发展。

17.2. 发展中国家实施下述活动的的义务应与其个别的技术和财政能力相称,应配合其为发展需要分配资源的优先次序,最终要取决于所需要的和可得到的技术转让和财政资源。

方案领域

A. 沿海区和海洋包括专属经济区的综合管理和可持续发展

行动依据

17.3. 沿海区包括形形色色的生产性生境,它们对人类住区、发展和当地的生存都非常重要。全世界有一半以上的人口居住在海岸线以内 60 公里的地方,到 2020 年,这一比例可能提高到四分之三。全世界许多穷人聚集在沿海区,沿海资源对许多当地社区和土著人民至关重要。专属经济区也是各国管理自然资源的开发和养护以造福其人民的一个重要方面。对于小岛国来说,这是最适合进行开发活动的地区。

17.4. 尽管在国家、分区域、区域和全球各级都作出了努力,但是,目前针对海洋资源和沿海资源的管理所采取的方针并没有常常证明是能够实现可持续的发展,而世界

许多地区的沿海资源和沿海环境在迅速地退化和受到侵蚀。

目 标

17.5. 沿海国承诺对在其国家管辖内的沿海区和海洋环境进行综合管理和可持续发展。为此,除其他外,必须:

(a) 提供综合政策和决策过程,包括所有有关部门来促进使用上的兼容和平衡;

(b) 查明沿海地区现有和计划的使用以及其相互作用;

(c) 集中注意经明确界定的与沿海管理有关的问题;

(d) 在项目规划和实施方面采用预防和防备方针,包括事先评价和系统地观察重大项目的影响;

(e) 促进发展和应用各种方法,例如国家资源和环境会计,这些方法应反映由于沿海和海洋区的使用包括污染、海洋侵蚀、资源损失和生境毁坏等等而引起价值的变化;

(f) 尽可能让有关个人、团体和组织接触有关资料,让他们有机会在适当级别上进行协商和参与规划和决策。

活 动

(a) 与管理有关的活动

17.6. 每个沿海国家都应考虑建立,或在必要时加强适当的协调机制(例如高级别规划机构),在地方一级和国家一级上从事沿海和海洋区及其资源的综合管理及可持续发展。这种机制应在适当情况下包括与学术部门和私人部门、非政府组织、当地社区、资源用户团体和土著人民参加。这种国家协调机制除其他外还可以提供:

(a) 制订和实施陆地和水源使用及地点安排政策;

(b) 在适当的级别上实施综合沿海和海洋管理以及可持续发展计划和方案;

(c) 编写沿海简况,确认包括被侵蚀地带在内的危急地区、 自然进程发展模式、用户矛盾及特定的管理优先次序;

(d) 预先进行环境影响评价并有系统地观察主要项目并进行后续行动,包括有计划地将结果纳入决策;

(e) 制订应急计划,应付人为和自然灾害,包括潜伏性气候改变和海平面上升可能产生的影响,并制订应急计划,应付源于人类活动的退化和污染,包括油和其他物质的溢漏;

(f) 改善沿海人类住区,尤其是住房、饮水、以及污水、固体废物和工业废水处理和处置;

(g) 定期评价外在因素和现象的影响,以保证实现沿海区和海洋环境综合管理及可持续发展的目标;

(h) 保存和恢复已改变的危急生境;

(i) 统筹制订影响到沿海区的人类住区、农业、旅游业、渔业、 港口和工业的可持续发展的部门方案;

(j) 基础设施改造和其他就业;

(k) 人力资源开发和培训;

(l) 公众教育、提高意识和宣传方案;

(m) 推广无害环境的技术和可持续的方法;

(n) 拟制并同时实施环境质量标准。

17.7. 在国际组织的支持下,沿海国应请求应采取各种措施,维护其本国管辖范围内的海洋物种和生境的生物多样性和生产能力。这些措施除其他外还包括:调查海洋生物多样性、编定濒临灭绝物种及危急沿海生境和海洋生境的清册、建立和管理保护区、支助科学研究并传播其成果。

(b) 数据和资料

17.8. 沿海国家应根据需要加强其收集、分析、评价和利用信息的能力,以促进资源的可持续使用,包括对影响及沿海和海洋区的活动的环境影响的资料。鉴于沿海和海洋区发生改变的密度和强度,供管理用的资料应获得优先支助。为此目的,除其他外还必须:

(a) 发展和维持数据库,以利评估和管理沿海区和所有海洋及其资源;

(b) 编制社会经济及环境指标;

(c) 定期对沿海和海洋区的环境进行环境评价;

(d) 根据可持续发展标准编写和保持沿海区资源、活动、使用、生境和保护区的概况;

(e) 交换资料和数据。

17.9. 应加强与发展中国家的合作,在可行的情况下也应加强分区域和区域机制,以提高其实现上述目标的能力。

(c) 国际和区域合作与协调

17.10. 在双边基础上,和在可行情况下,在分区域、区域间、区域或全球范围内进行国际合作和协调,其作用是支助和补充沿海国本国的努力,以推动沿海和海洋区的综合管理和可持续发展。

17.11. 各国应斟酌情况提供合作,拟订促进沿海区综合管理和发展的国家准则,并参考现有的经验。为交流实地经验,可以在 1994 年以前召开第一次全球会议。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

17.12. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 60 亿美元,其中约 5 000 万美元是来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

17.13. 各国应协力发展必要和有体系的沿海观测、研究和资料管理系统。它们应当向发展中国家提供取得和转让对环境安全的技术和方法的机会,以促进沿海区和海洋的可持续发展。它们也应当发展技术和培养内在的科学和技术能力。

17.14. 应斟酌情况由国际组织,无论是分区域、区域还是全球性的组织,应要求支援沿海国致力这些工作,并如上所述,特别重视发展中国家。

(c) 人力资源开发

17.15. 沿海国应当促进和协助教育组织并为科学家、技术人员、管理人员,(其中包括社区的管理人员)和用户、领导人、土著人民、渔民、妇女和青年,举办沿海和海洋综合管理和可持续发展训练。教育课程和提高公众意识的宣传运动都应当纳入管理、发展和环保方面的关切事项和当地的规划问题,并应当适当注意到传统的生态知识和社会文化价值观。

17.16. 应斟酌情况由国际组织,无论是分区域、区域或全球性组织,应要求在这些方面支援沿海国,并如上所述,特别重视发展中国家。

(d) 能力建设

17.17. 应当应要求向沿海国家提供充分合作,协助它们致力于能力建设。适当时应当把能力建设纳入双边和多边发展合作。除其他外,沿海国家不妨考虑:

(a) 确保地方一级的能力建设;

(b) 同地方管理当局、商业界、学术界、资源用户群体和一般民众协商沿海和海洋问题;

(c) 在建设能力时协调各部门性方案;

(d) 确定人力资源开发和科技基础设施的现有和潜在的能力、设施和需要;

(e) 发展科技手段和研究;

(f) 促进和协助人力资源的开发和教育;

(g) 支援沿海和海洋资源综合管理方面的“精英中心”;

(h) 支助沿海和海洋综合管理方面的试点示范方案和项目。

B. 海洋环境保护

行动依据

17.18. 海洋环境的退化,可能起因于各种各样的活动。陆地来源占海洋污染的70%,海运活动和海上倾弃活动各占10%。对海洋环境威胁最大的沾染物(按各种不同的重要性并根据不同国家和区域的情况开列)为:污水、营养物、有机化合物、沉积物、垃圾和塑料、金属、放射性核素、石油/烃以及多环芳烃。来自陆地的许多污染物质对海洋环境的影响特别严重,因为它们在食物链内同时具有毒性、持久性及生物累积性质。目前还没有制定全球计划来应付陆地来源海洋污染。

17.19. 海洋环境退化也可能起因于陆地上的广泛活动。人类住区、土地使用、沿海基本设施建造、农业、林业、城市发展、旅游业和工业都可能影响海洋环境。沿海侵蚀及淤积问题特别令人担心。

17.20. 海洋污染也是由航运和海上活动引起的。每年汇入各大洋的石油大约有600 000吨,由正常的航运活动、事故及非法排放所造成。关于近海开采石油和天然气的活动,目前机械空间排放受到国际管制,有六项关于管制平台排放的区域公约正在审议中。由于近海石油开采和生产活动的环境影响的性质和范围,通常只占海洋污染的极小比例。

17.21. 要防止海洋环境退化,必须预先采取行动,而不是头痛医头,脚痛医脚。这除其他外,还需要采取防备措施,进行环境影响评价,推行洁净生产技术,推行回收利用、进行废物审计并使之减少到最低限度,建造和(或)改良污水处理设备,制订质量管理标准,以正确处理有害物质,并对来自空气、陆地和水造成的破坏性影响采取一项全面的方针。任何管理框架都必须包括改善沿海人类住区以及对沿海区域的综合管理和发展。

目 标

17.22. 各国依照《联合国海洋法公约》中关于保护和保存海洋环境的各项规定,有责任根据其政策、优先次序和资源来防止、减少和控制海洋环境退化,以求保持和加强其生命支持和生产能力。为此目的,必须:

(a) 采取预先防备方针,以避免海洋环境退化,并减少长期危险或对其产生的不可逆转的有害影响;

(b) 确保预先评价可能会对海洋环境产生重大不利影响的活动;

(c) 将海洋环境保护纳入有关的一般性环境、社会和经济发展政策内;

(d) 制定经济奖励办法,并斟酌情况采用清洁技术及符合环境代价国际化的其他办法,例如污染者支付原则,以求避免海洋环境退化;

(e) 提高沿海人口的生活水平,特别是在发展中国家,以利减少沿海及海洋环境的退化。

17.23. 各国同意必须通过适当国际机制提供额外财政资源以及采用清洁技术及有关的研究来支助发展中国家采取行动落实其承诺。

活 动

(a) 与管理有关的活动

防止、减轻和控制陆上活动造成的海洋环境退化

17.24. 各国在履行承诺对付陆上活动造成的海洋环境退化问题时,应在国家一级,并酌情在区域和分区域一级,采取与实施方案领域 A 的行动相协调的行动,并考虑到《保护海洋环境免受陆源污染的蒙特利尔准则》。

17.25. 为此,各国在有关国际环境科学、技术和金融组织支持下,应进行合作,除其他外:

(a) 考虑酌情增订、加强和扩大《蒙特利尔准则》;

(b) 酌情评价现有各区域协议和行动计划的效益,以期确定进行必要的加强行动的方法,以防止、减轻和控制陆上活动造成的海洋环境退化;

(c) 斟酌情况倡议和促进制定新的区域协定;

(d) 制定方法提供技术指导,根据最好的科学证据对付重大的陆源海洋环境污染;

(e) 制定有关全球供资机制的政策指导;

(f) 确定需要国际合作的其他步骤。

17.26. 邀请环境规划署理事会在可能情况下,尽快召开关于保护海洋环境免受陆源活动污染的政府间会议。

17.27. 关于污水,各国当务之急包括:

(a) 在制定或审查沿海发展计划,包括人类住区计划,时将污水问题纳入计划里;

(b) 根据现有的国家政策、能力和国际合作建立和维持污水处理设施;

(c) 确定沿海排放口,以维持可接受的环境质量水平,并避免使贝类业、水源和游泳区受到病原体的污染;

(d) 促进对本国兼容的工业废水进行无害环境的合并处理,如有可能情况,在与系统不兼容的废水进口加上控制装置;

(e) 使排入河流、港湾和海洋的城市污水至少经过初步处理,或采取适合特定地点的其他解决办法;

(f) 在必要时制定和改善地方、国家、分区域和区域控制废水排放的管理和监测方案,使用最低限度的废水准则和水质量标准,同时适当考虑到接收物体的特征和污染

物的数量和种类。

17.28. 关于其他污染源,各国拟考虑的当务之急包括:

(a) 必要时制订或改进控制废水排放的管理和监测方案,包括开发和应用控制和再循环技术;

(b) 促进运用风险和环境影响评价方法,以帮助确保可接受的环境质量水平;

(c) 斟酌情况促进区域一级的评价和合作,控制新设施投入的点源污染物;

(d) 消除有可能在海洋环境中累积到危险水平的一些有机卤的排放;

(e) 减少有可能在海洋环境中累积到危险水平的其他有机化合物的排放;

(f) 促进限制人类活动引起的流入沿海水域的氮气和磷,在这些沿海水域里,诸如水体加富过程等问题威胁到海洋环境或其资源;

(g) 通过金融和技术支助同发展中国家合作,在最大限度上切合实际地控制和减少持续有毒的或生物蓄积的物质和废物,并建立无害环境的陆基废物处理系统,取代向海洋倾弃;

(h) 合作开发和实施无害环境的土地利用技术和做法,以减少水道和港湾可能对海洋环境造成污染或退化的径流;

(i) 推广使用对环境比较无害的杀虫剂和化肥,以及其他控制虫害的办法,并考虑禁止已发现对环境有害的杀虫剂和化肥;

(j) 在国家、分区域和区域各级采纳新的行动,控制非点源污染物的投入,这需要在污水和废物管理、农业技术、采矿、建筑和运输等方面进行广泛的改革。

17.29. 关于对沿岸和海洋区的有形破坏而引起海洋环境退化的问题,当务之急应包括控制和防止由于与特别是土地使用和建筑技术及做法有关的人类活动因素造成的海岸侵蚀和淤积。应促进水域管理做法,以便防止、控制和减轻海洋环境的退化。

防止、减少和控制海上活动造成的海洋环境退化

17.30. 各国应该酌情单独、双边或多边地,以及在海事组织和其他有关的分区域、区域或全球性国际组织的范围内,评估处理海洋环境退化所需的进一步措施:

(a) 在海运方面:

㈠ 支持更多的国家批准和执行有关海运公约和议定书;

㈡ 促进 ㈠中所述进程,根据请求向各国提供支持,帮助克服它们所指认的障碍;

㈢ 就监测船只造成海洋污染情况进行合作,尤其是对非法排放(例如,进行空中监测),以及更加严格地实施《海洋污染公约》的排放规定;

㈣ 评估船只在海事组织确定的特别敏感海域内造成的污染的情况,并在必要时

在这种海域内采取行动执行适用的措施,以确保一般接受的国际规章得到遵守;

㈤ 采取符合国际法的行动,以确保沿海国在专属经济区内确定的海域受到尊重,以保护和保存稀有或脆弱的生态系统,如珊瑚礁和红树林;

㈥ 考虑就倾倒压舱水通过适当规则,以防止非本地的有机物的扩散;

㈦ 酌情完善地绘制沿海和航道图表,以促进航海安全;

㈧ 评估是否有必要制定更严格的国际规章,以进一步减少货船(包括散装货船)事故引起的危险和污染;

㈨ 鼓励海事组织和原子能机构进行合作,以完成审议关于用烧瓶装运辐射性核燃料的《守则》;

㈩ 修改和增订海事组织《核商船安全守则》,审议实施订正《守则》的最佳方法;

(十一) 支持正在海事组织范围内进行的制定减少船只造成空气污染的适当措施的活动;

(十二) 支持正在海事组织范围内进行的有关建立管制船只载运的危险物质和有毒物质的国际制度的活动,并进一步审议与按《基金公约》订出的赔偿金额类似的赔偿金额对非石油物质造成的污染损害是否适当;

(b) 在倾弃方面:

㈠ 支持更多的国家批准、执行和加入关于海洋倾弃的公约,包括早日订立一项关于《伦敦倾弃公约》的未来战略;

㈡ 鼓励《伦敦倾弃公约》各缔约国采取适当步骤,制止在海洋倾弃和焚烧危险物质;

(c) 关于近海石油和天然气平台,评估关于倾弃、排放和安全的现行管制措施以及评估进一步措施的必要性;

(d) 关于港口,促进建立收集船只的废油、化学品残渣和垃圾的港口设施,在《海洋污染公约》确定的特别海洋域尤其如此,同时促进在小船坞和渔港建立规模较小的设施。

17.31. 海事组织和其他适当的联合国主管机构应有关国家的请求,应该在适当情况下评估诸如密集使用的国际海峡等航运拥塞的海域的海洋污染情况以期依照《联合国海洋法公约》第三部分的规定,确保一般接受的国际规章、特别是关于船只非法排放的规章得到遵守。

17.32. 各国应该采取措施,减少防污油漆里的有机化合物对水造成的污染。

17.33. 各国应该考虑批准《关于石油污染的防备、反应与合作的公约》,该公约

除涉及其他事项外,还涉及酌情在国家和国际一级拟订应急计划问题,包括提供处理溢油材料和人员培训,并可能扩大该计划应用范围,使之同时用于处理化学品溢出。

17.34. 各国应加强国际合作,同有关的分区域、区域或全球性组织和政府间组织,以及酌情同工业办组织合作,加强或必要时建立区域处理石油/化学品溢出的中心和(或)适当的机制。

(b) 数据和资料

17.35. 各国应该酌情并且根据自己所掌握的手段和适当顾及自己的科学技术能力和资源,对海洋环境状况进行有系统的观察。为此,各国应该酌情考虑:

(a) 建立观察系统,测量海洋环境的质量,包括海洋退化的原因与后果,以此作为管理的基础;

(b) 定期交流资料,了解陆地活动和海上活动造成海洋退化的情况以及为防止、控制和减少海洋退化而采取的行动;

(c) 支持和扩大国际系统观测方案,例如贻贝观察方案,发展现有设施,特别重视发展中国家;

(d) 设立海洋污染控制信息交流中心,所储存的信息包括海洋污染控制的工序和技术,并支持向发展中国家和其他明确需要的国家转让这种技术;

(e) 建立全球概况数据库,提供资料说明由于沿海区陆地上的活动以及海上活动而进入海洋环境的污染物的来源、类型、数量和影响;

(f) 为建立能力和培训方案拨出足够的经费,以确保特别是发展中国家充分参与,特别是参与联合国系统内各机构和组织收集、分析和使用数据和资料的任何国际计划。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

17.36. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 2 亿美元,来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

17.37. 国家、次区域和区域行动方案将酌情需要按第 34 段所述方式得到技术转让及资金,特别是关系到发展中国家时,包括:

(a) 协助工业界确认和采纳洁净生产技术或有经济效益的污染控制技术;

(b) 为发展中国家规划发展和应用低成本和低维修率下水道装置和污水处理技术;

(c) 装备有系统地观测人类及其他方面对海洋环境影响的实验室设备;

(d) 确认适合应付发展中国家污染紧急事故的合适的石油和化学物溢漏控制物资,包括当地现成的低成本物资和技术;

(e) 研究如何利用易于在海洋中积存的长期存在的有机卤素以查明无法适当控制的卤素,并为在某一时限内尽速于可行时逐步消除这些卤素,提供作成决定的基础;

(f) 建立关于海洋污染控制包括过程和技术的资料交换所,以进行海洋污染控制,并支持将其转让给表明有需要的发展中国家和其他国家。

(c) 人力资源开发

17.38. 各国应该酌情个别地或相互合作,并在分区域、区域或全球性国际组织的支助下:

(a) 为国家、区域或分区域各级的培训需要调查所查明的在适当保护海洋环境方面所需要的关键人员提供培训;

(b) 促进将海洋环境保护课题列入海洋研究方案的课程;

(c) 酌情同石油和化学工业合作,制订石油和化学品溢漏清污人员的培训课程;

(d) 举办关于港口营运和开发所涉环境问题的讲习班;

(e) 加强新的和现有的专门化国际海洋专业教育中心,并使它们有可靠的经费来源;

(f) 各国应通过双边和多边合作,支持和补充发展中国家在有关防止和减少海洋环境退化的人力资源开发方面所作的国家努力。

(d) 能力建设

17.39. 国家规划和协调机构应有能力和权力审查所有陆上活动和污染源对海洋环境的影响,并提出适当的控制措施。

17.40. 应该加强或酌情在发展中国家内发展研究设施,以系统地观测海洋污染,评估环境影响并制订加以控制的建议,这些工作应由由当地专家管理和担任工作人员。

17.41. 将需要作出特殊安排,提供足够的资金和技术资源,帮助发展中国家防止和解决与危及海洋环境的活动有关的问题。

17.42. 应为运用适当的污水处理技术和建设污水处理设施创立一个国际供资机制,包括国际机构和适当的区域基金提供的赠款或优惠贷款,这些赠款和优惠贷款至少有一部分应在循环的基础上由使用费加以补充。

17.43. 在进行这项方案活动时,应特别注意发展中国家的问题,它们因缺少设施、专门知识或技术能力而承担了不平等的负担。

C. 可持续利用和养护公海海洋生物资源

行动依据

17.44. 过去十年里,公海渔业大大地扩展了,目前占世界捕捞量的5%。《联合国海洋法公约》关于公海中的海洋生物资源的条款阐明了各国在养护和利用这些生物资源方面的权利与义务。

17.45. 不过,公海渔业的管理,包括有效养护措施的采行、监测和执行,在许多区域里是不足够的,其中一些资源被过分地利用了。出现的问题包括无管制的捕鱼、资本过多、渔船规模太大、渔船更改船旗国来避免管制、没有充分地选择捕鱼器具、不可靠的数据库和国家之间缺乏充分的合作。有国民和船只在公海上捕鱼的国家的行动,以及在双边、分区域、区域和全球范围内的合作是至为重要的,对高度回游种群和跨边界鱼种尤其重要。这种行动和合作应该致力于解决捕鱼惯例的不足以及在生物知识、渔业统计和改进数据处理系统方面的不足。还应该强调多种群的管理,和其他考虑到各种群之间关系,特别是针对耗竭种群的管理方法,但也要查明利用不足或未被利用的种群的潜力。

目 标

17.46. 各国承诺养护和可持续地利用公海上的海洋生物资源。为此目的必需:

(a) 开发和增加海洋生物资源的潜力,以便满足人类营养的需要以及实现社会、经济和发展的目标;

(b) 考虑到各种群之间的关系,维持和恢复海洋种群水平,使之能够在有关环境和经济要素的限制下获得最大的持续产量;

(c) 促进选定捕鱼器具和捕鱼方法的开发和使用,目的在于把目标种群捕获量的浪费减到最少,以及把附带捕获的非目标种群量减到最少;

(d) 确保捕鱼活动进行有效的监测和管理;

(e) 保护和恢复濒临绝种的海洋种群;

(f) 保存生境和其他生态上敏感的地区;

(g) 促进关于公海的海洋生物资源的科学研究。

17.47. 上文第17.46段中任何内容都不限制国家或国际组织酌情较该段所规定者更严格禁止、限制或规定公海上海洋哺乳动物的权利或职责。各国应提供合作,以期养护海洋哺乳动物;在鲸类动物方面尤应通过有关的国际组织来进行养护、管理和研究。

17.48. 发展中国家实现上述目标的能力取决于它们掌握的技能,包括财政、科技手段。应该同它们进行充分的财政、科学和技术合作,以便支持它们采取行动来实现这些目标。

活 动

(a) 与管理有关的活动:

17.49. 各国应酌情在分区域、区域和全球各级上采取有效行动,包括双边和多边合作在内,以确保公海渔业的管理遵照《联合国海洋法公约》的规定。它们尤应:

(a) 充分实施关于活动范围在专属经济区内外的鱼群(跨区鱼群)的规定;

(b) 充分实施关于高度回游种群的规定;

(c) 酌情就关于鱼群的有效管理和养护的国际协定进行谈判;

(d) 界定和指认适当的管理单位;

17.50. 各国应尽快在联合国主持下召开一个政府间会议,要考虑到分区域、区域和全球各级的有关活动,以促进有效实施《联合国海洋法公约》关于跨区鱼群和高度回游鱼群的规定。该会议除其他外,应借助粮农组织进行的科学和技术研究来鉴定和评价与养护和管理这些鱼群有关的现有问题,考虑改善各国间渔业合作的手段,并制订适当的建议。该会议的工作和结果应充分符合《联合国海洋法公约》的各项规定,特别是沿海国及在公海捕鱼的国家的各种权利和义务。

17.51. 各国应确保悬挂其国旗的船只在公海进行捕鱼时将意外的鱼获减至最低限度。

17.52. 各国应采取符合国际法的有效行动,以监测和控制悬挂其国旗的船只在公海的捕鱼行动,从而确保适用的养护和管理规则获得遵守,包括渔获和捕鱼工作的全面、详细、精确和及时的汇报在内。

17.53. 各国应采取符合国际法的有效行动,以威慑其国民不要借更换船只国旗,作为避免遵守适用的有关公海捕鱼活动的养护和管理规则的手段。

17.54. 各国应取缔引爆炸药、放毒和其他类似的破坏性捕鱼作法。

17.55. 各国应充分执行大会关于大规模远洋飘流网捕鱼的第 46/215 号决议。

17.56. 各国应采取措施以提高海洋生物资源作为人类食物的可资利用性,办法是减少浪费、收获后的损失和抛弃以及改善加工、分配和运输的技术。

(b) 数据和资料

17.57. 各国应斟酌情况在国际组织--不论是分区域、区域和全球组织--的支助下,进行合作:

(a) 促进扩大收集养护和可持续使用公海海洋生物资源方面的必要数据;

(b) 定期交流足以进行渔业评价的最新数据;

(c) 发展和共同使用鱼群评价和生物经济模型等分析和预测手段;

(d) 设立或扩大适当的监测和评价方案。

(c) 国际和区域合作与协调

17.58. 各国应通过双边和多边合作,和在适当的分区域和区域渔业团体的框架内以及在其他国际政府间机构的支助下,评价公海资源潜力和提出所有鱼群(目标鱼群和非目标鱼群)的概况。

17.59. 各国应斟酌情况,确保分区域、区域和全球政府间渔业团体之间在封闭海和半封闭海保持充分的协调与合作。

17.60. 现有的各分区域、区域或全球渔业团体之间的有效合作应予以鼓励。如不存在此种团体,各国应斟酌情况,进行合作,设立此种组织。

17.61. 应酌情鼓励有意从事受到现有分区域和(或)区域公海渔业组织管制的公海渔业活动而又非其成员的国家加入该组织。

17.62. 各国承认:

(a) 国际捕鲸委员负责依照 1946 年《国际捕鲸管理公约》养护和管理鲸鱼存量,并就捕鲸作出规定;

(b) 国际捕鲸委员会科学委员会在研究鲸类动物--尤其是大鲸鱼--方面的工作;

(c) 其他组织--例如美洲热带金枪鱼委员会和波恩公约下关于波罗的海及北海小鲸类动物协定--在养护、管理和研究鲸类动物和其他海洋哺乳动物方面的工作。

17.63. 各国应合作养护、管理和研究鲸类动物。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

17.64. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 1 200 万美元,来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

17.65. 各国必要时应在有关国际组织的支持下,发展合作技术和研究方案,以提高对公海中各物种的生命周期和洄游的了解,包括确定临危的区域和生命阶段。

17.66. 各国应斟酌情况在有关的国际组织--不论是分区域、区域或全球组织--的支助下:

(a) 发展关于公海海洋生物资源和渔业的数据库;

(b) 收集海洋环境数据并同公海海洋生物资源数据建立联系,包括自然原因和人类活动带来的区域和全球变化的影响;

(c) 进行合作,协调各研究方案,以提供管理公海资源方面的必要知识。

(c) 人力资源开发

17.67. 国家一级上的人力资源开发的目标应兼顾公海资源的开发和管理,包括公海捕鱼技术和公海资源评价的训练,提高骨干人员处理公海资源管理和养护以及有关问题的能力,训练将在渔船上工作的观测人员和视察人员。

(d) 能力建设

17.68. 各国应酌情有关的国际组织--不论是分区域、区域和全球组织--的支助下,进行合作,发展和改进监测、控制和监视的系统和体制结构,以及评价海洋生物资源的研究能力。

17.69. 将需要特别支助,包括国家间的合作来提高发展中国家在数据和信息、科技手段和人力资源开发等领域的能力,以期使它们有效参与养护和可持续利用公海海生物资源的活动。

D. 可持续利用和养护国家管辖范围内的海洋生物资源

行动依据

17.70. 海洋渔业每年生产大约 8 000 万至 9 000 万吨的渔类和贝类,其中 95%来自国家管辖范围内的水域。过去四十年来产量增加了将近五倍。《联合国海洋法公约》关于专属经济区及国家管辖下的其他地区海洋生物资源的条款规定了各国在养护和利用这些海洋生物资源的权利和义务。

17.71. 海洋生物资源在许多国家内是重要的蛋白质来源,而使用这种资源对当地社区和土著人民往往具有重大的意义。这种资源为千百万人提供食物和生计,如能持续耐久使用,还可以提高潜力以应付营养和社会方面的需求,特别是在发展中国家内。要发挥这种潜力就必须增进对海洋生物资源藏量的了解和鉴定,特别是对未充分利用及未加利用的资源的了解,必须使用新的技术、改良装卸和加工设施以避免浪费并提高质量,以及培训技术人员以有效管理和养护专属经济区及国家管辖范围内其他地区的生物资源。同时必须强调多物种管理和其他方法以顾及各物种之间的关系。

17.72. 渔业在许多国家管辖范围内地区内面临的问题日益增多,包括当地捕鱼过度、外国渔船未经许可的进入、生态系统退化、投资过多、渔船队规模过大、捕获量评价过低、渔具选择性不足、数据库不可靠、个体捕鱼和大规模捕鱼之间及捕鱼和其他类型的活动之间的竞争不断加剧等。

17.73. 问题不止于渔业。珊瑚礁及其他沿海生境,例如红树林和港湾,是地球生态系统中最多种多样、最一体化和最有生产力的生态系统。它们往往具有重要的生态功能,提供海岸保护,也是食物、能源、旅游和经济发展的重要资源。在世界上的许多地

区,这样的海洋和沿海系统都因各种人为和自然原因而受到压力或威胁。

目 标

17.74. 沿海国,特别是发展中国家和经济主要依靠利用其专属经济区海洋生物资源的国家应从可持续利用其专属经济区及国家管辖范围内其他地区的海洋生物资源充分获得社会和经济利益。

17.75. 各国致力于养护和可持续利用国家管辖范围内的海洋生物资源。为此目的:

(a) 发展和加强海洋生物资源以满足人类营养需求并实现各项社会、经济和发展目标;

(b) 在拟订和管理方案时顾及当地社区、小规模个体渔业及土著人民的传统知识和利益;

(c) 根据有关的环境和经济因素,在可以生产尽可能多的可持续捕获量的情况下保持和恢复海洋物种种群,并要考虑到各物种之间的关系;

(d) 促进发展和使用可选择渔具和捕捞办法,以尽量减少浪费目标物种的捕获量并减少意外捕获的非目标物种的数量;

(e) 保护和恢复濒临灭绝的海洋物种;

(f) 保存稀少或脆弱生态系统和生境以及生态敏感地区。

17.76. 上文第 17.75 段中任何内容都不限制沿海国家或国际组织酌情较该段所规定者更严格禁止、限制或规定公海上海洋哺乳动物的权利或职责。各国应提供合作,以期养护海洋哺乳动物;就鲸类动物而言尤应通过有关的国际组织来进行养护、管理和研究。

17.77. 发展中国家实现上述目标的能力取决于它们的技能,包括它们所掌握的财政、科学和技术手段。应提供充分的财政、科学和技术合作以支助它们为落实这些目标而采取的行动。

活 动

(a) 与管理有关的活动:

17.78. 各国应确保专属经济区和国家管辖范围内其他地区的海洋生物资源,依照《联合国海洋法公约》条款得到保护和管理。

17.79. 各国在执行《海洋法公约》的条款时应处理有关跨区鱼群和回游鱼类的问题和应在充分考虑到第 17.74 段中所规定的目标的情况下处理获得准捕鱼量中的剩余问题。

17.80. 沿海国应在国际组织--不论是分区域、区域或全球性组织--的适当支助

下,个别地或通过双边和(或)多边合作的方式,除其他外:

(a) 评估海洋生物资源,包括未充分利用或未加利用鱼类和物种,的潜力,必要时采用发展清查资源办法,供作养护和可持久利用用途;

(b) 实施可持久利用海洋生物资源战略,需考虑到小型个体渔业、当地社区和土著人民满足营养和其他发展需要的特别需求与利益;

(c) 特别是在发展中国家,执行在国家管辖区域经评价为具有海洋生物资源潜力的区域发展海上养殖、水产养殖、小型、深海和远洋渔业的机制;

(d) 加强法律和监管框架、斟酌情况包括管理、执行和监督能力,以监管与上述战略有关的各项活动;

(e) 采取措施,减少浪费、捕捞后损失和抛弃,改进加工技术、分配和运输,以增加海洋生物资源作为人类食品的供应情况;

(f) 研制和提倡根据与可持续利用海洋生物资源相容的标准而制作的无害环境技术,包括对主要的新式渔业业务的环境影响的评价;

(g) 提高海洋生物资源的生产力和利用,供作食品和增加收入。

17.81. 沿海国应探索如何扩大奠基于海洋生物资源的休闲和旅游活动,包括开发其他收入来源的活动。这类活动应与养护和可持续发展政策与计划相符。

17.82. 沿海国应支持小型个体渔业的持久性。为此目的,沿海国应斟酌情况:

(a) 将小型个体渔业纳入海洋与沿海规划,要考虑到渔民、小型渔业工人、妇女、当地社区和土著人民的利益以及斟酌情况鼓励他们派代表参加规划工作;

(b) 承认小型渔业工人的权利和土著人民与当地社区的特殊境况,包括他们的利用权和保护他们可持续的生境;

(c) 研制取得和记录有关海洋生物资源和环境的传统知识的系统,并提倡将这类知识纳入管理制度内。

17.83. 沿海国应在谈判和执行关于开发或养护海洋生物资源的国际协议过程中确保当地社区和土著人民的利益,特别是它们的生存权利,得到照顾。

17.84. 沿海国应在国际组织的适当协助下,从事关于国家管辖海洋和沿海区域进行海产养殖潜力的分析,以及对引进新品种实施适当的防护措施。

17.85. 各国应禁止爆炸、布毒和其他类似的毁灭性捕鱼做法。

17.86. 各国应查明展现生态种类多样性和生殖力水平高的海洋生态系统和其他危急生境区,并为利用这种生态区制订必要的限制,除其他外,可采用指定保护区的方法。应斟酌情况将下列各项列为优先项目:

(a) 珊瑚礁生态系统;

(b) 河口;

(c) 温带和热带沼泽地,包括红树林;

(d) 海草床;

(e) 其他产卵场和繁殖场。

(b) 数据和资料

17.87. 各国个别或通过双边和多边合作并酌情在国际组织--不论是分区域、区域或全球组织的支持下应:

(a) 促进收集和交换在国家管辖权下的海洋生物资源的养护和可持续使用所需的数据;

(b) 定期交换渔业评价所需的最新数据和资料;

(c) 发展和合用诸如鱼群评价和生物经济模型这样的分析和预测手段;

(d) 制定或扩大适合的监测和评价方案;

(e) 编制或修改专属经济区和国家管辖权下其他地区的海洋生物多样性、海洋生物资源及临危生境的数据图表,考虑到自然和人类活动对环境造成的变化。

(c) 国际和区域合作与协调:

17.88. 各国通过双边及多边合作,并在有关联合国组织和其他政府间组织的支持下应合作:

(a) 发展财政及技术合作,以提高发展中国家在小规模及海洋渔业、沿海水产养殖和海上养殖方面的能力;

(b) 促进海洋生物资源的贡献,在发展中国家中消除营养不良和实现粮食自给,其办法是除了别的以外还包括尽量减少收后损失,并管理存量,以保证可持续供应;

(c) 就渔具的选择和使用以及捕鱼做法商定标准,以尽量减少目标物种捕捞的浪费和尽量减少非目标物种的附带捕捞;

(d) 提高海产食品的质量,包括建立国家保证海产食品质量制度,以增加进入市场的机会、增强消费者的信心和最大限度地提高经济收益。

17.89. 各国应斟酌情况确保分区域、区域和全球性政府间渔业机构之间在封闭海一半封闭海方面的充分合作。

17.90. 各国承认:

(a) 国际捕鲸委员负责依照 1946 年《国际捕鲸管理公约》养护和管理鲸鱼存量,并就捕鲸作出规定;

(b) 国际捕鲸委员会科学委员会在研究鲸类动物--尤其是大鲸鱼--以及其他鲸类动物方面的工作;

(c) 其他组织--例如美洲热带金枪鱼委员会和波恩公约下关于波罗的海及北海小鲸类动物协定--在养护、管理和研究鲸类动物和其他海洋哺乳动物方面的工作。

17.91. 各国应合作养护、管理和研究鲸类动物。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

17.92. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 60 亿美元,其中约 6 000 万美元是来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

17.93. 各国在有关政府间组织的支持下适当时应:

(a) 特别向发展中国家转让无害环境的技术,以发展渔业、水产养殖和海上养殖;

(b) 特别注意向当地渔民转让资源信息和经过改良的捕捞及水产养殖技术的机制;

(c) 促进对合适传统管理制度的研究、科学评价和使用;

(d) 酌情考虑遵守粮农组织/海洋考察理事会合编的《考虑转让和引进海水和淡水有机物的行为守则》;

(e) 促进对海洋生物资源特别重要,诸如多样性强、特有物种、产量高地区及移动短暂停留点的海域进行科学研究。

(c) 人力资源开发

17.94. 各国应个别地或通过双边及多边合作并在有关国际组织--不论是分区域、区域或全球组织--的支持下斟酌情况特别鼓励并支持发展中国家以:

(a) 扩大有关海洋生物资源的多学科性教育、培训和研究,在社会学和经济学领域尤其如此;

(b) 在国家一级和区域一级创造训练机会,以支持包括自给性渔业在内的个体渔业、发展小规模利用海洋生物资源并鼓励当地居民、小规模渔业工人、妇女和土著的平等参与;

(c) 在各级课程中编入与海洋生物资源的重要性有关的课题。

(d) 能力建设

17.95. 沿海国应酌情在有关分区域、区域和全球机构的酌情协助下:

(a) 发展对海洋生物资源的数量进行评估和监测的研究能力;

(b) 向当地渔村提供援助,特别是向那些以打鱼为生的人、土著和妇女提供援助,其中视需要应包括技术援助和财务援助,以便对传统的海洋生物资源知识和捕鱼技术进

行组织、维护、交流经验和加以改进,并提高对海洋生态系统的认识;

(c) 建立可持续的水产养殖战略,包括为支助农村养鱼场社区的环境管理;

(d) 在出现需要的地方发展和加强体制,使其能够执行与海洋生物资源的维护和管理有关的目标和活动。

17.96. 将会需要向发展中国家提供特别支助,包括进行国家间合作,以提高它们在数据和资料、科技手段和人力资源发展方面的能力,以便它们能有效参与维护和可持续利用在其国家管辖范围内的海洋生物资源的工作。

E. 处理海洋环境管理方面的重大不确定因素和气候变化

行动依据

17.97. 海洋环境对气候和大气变化极为脆弱,极为敏感。沿海区域和所有海洋资源的合理利用和开发以及海洋环境的养护都需要能够查明它们的系统现状,并预测未来的状况。现有资料的严重不确定性妨碍了有效的管理,限制了预测和评价环境变化的能力。将需要有系统地收集有关海洋环境参数的数据来应用综合管理办法并预测全球气候变化和大气现象,例如臭氧枯竭等对海洋资源和海洋环境的影响。为了断定大洋和各种海洋在推动全球系统方面的作用并预测海洋和沿海生态系统的自然变化和人为变化,需要调整并大大加强收集、综合和传播各种研究和有系统地监测活动产生的资料的机制。

17.98. 关于气候变化,特别是海平面上升,有许多不确定的因素。海平面略有上升,就可能给小岛和低洼海岸造成严重损害。应根据可靠的数据制订回应战略。需要进行长期的合作研究工作,提供制作全球气候模型所需的数据并减少不确定性。与此同时,应采取防备性措施来减少风险和影响,特别是对全世界的小岛、低洼和沿海区的风险和影响。

17.99. 据报导,世界上有些地方因臭氧枯竭而造成的紫外线辐射量日益。必须评估其在海洋环境内的影响以减少不确定因素并提出行动纲领。

目 标

17.100. 根据《联合国海洋法公约》关于海洋科学研究的各项规定,各国决心促进对海洋环境的了解和其在全球进程上的作用。为此目的必须:

(a) 在国家管辖范围内和公海鼓励对海洋环境进行科学研究和系统观测,包括与臭氧枯竭等大气现象的相互作用;

(b) 促进交流通过科学研究和系统观测获得的以及来自传统生态知识的数据和资料,并确保在国家一级上提供给决策者和大众;

(c) 进行合作以期制订相互协调的标准程序,发展测量技术,建立数据储存和管理

能力,用于对海洋环境进行科学研究和系统观测。

活 动

(a) 与管理有关的活动

17.101. 各国除其他外,应考虑:

(a) 协调与气候变化有关的海岸和近岸现象以及所有地区海洋和沿海管理所必不可少的资源参数方面的各种国家和区域方案;

(b) 改进海况预报,以保障沿海区域居民的安全,提高海上作业的效率;

(c) 进行合作以期采取特殊措施,应付可能发生的气候变化和海平面上升,其中包括制订全球接受的方法,用以估价沿海区的易受影响程度、制作模型和制订回应战略,特别是针对优先地区,诸如:小岛、低洼和临危沿海区;

(d) 查明正在执行的和计划执行的海洋环境系统观测方案,以便使各种活动一体化,确定优先次序,应付大洋和各种海洋的重大不确定因素;

(e) 提出研究方案以确定由于平流臭氧层枯竭引起的紫外线含量增加所造成的海洋生物影响,并评估可能产生的影响。

17.102. 认识到大洋和各种海洋在减少可能出现的气候变化方面发挥的重大作用,海洋学委员会和联合国其他有关主管机构在拥有资源和专门知识的国家的支持下,应分析、评价和有系统地观测海洋作为碳槽的作用。

(b) 数据和资料

17.103. 各国除其他外应:

(a) 加强国际合作,特别是用来提高各国分析、评估和预测全球气候和环境变化的科技能力;

(b) 支持海洋学委员会的任务,与气象组织、环境规划署和其他国际组织合作收集、分析和散播来自大洋及各种海洋的数据和资料,包括酌情通过拟议的全球海洋观测系统,特别注意海洋学委员会的需要,即充分拟订战略,通过其培训、教育和互相方案向发展中国家提供培训和技术援助;

(c) 建立国家多部门资料库,纳入研究和系统观测方案;

(d) 将这些数据库与诸如世界天气监视网和地球观察方案等现有数据和资料服务机构和机制联网;

(e) 通过世界数据中心促进数据和资料的交流及其储存和存档;

(f) 合作确保发展中国家充分参与,特别是参与联合国系统各机构和组织之下关于收集、分析和使用数据和资料的任何国际计划。

(c) 国际和区域合作与协调

17.104. 各国在适当情况下应双边和多边地考虑同分区域、区域和区域间及全球性组织合作:

(a) 提供技术合作,发展沿海国和岛屿国进行海洋研究和有系统地观察以及利用其结果的能力;

(b) 加强现有的国家机构,或者在必要时创设国际分析和预测机制,其目的是制作和交换区域和全球海洋学分析和预测,以及在适用情况下在国家、区域和分区域各级提供进行国际研究和培训的设施。

17.105. 认识到南极洲作为一个进行科学研究,特别是进行对了解全球环境的极度重要的研究的地区的价值,各国在南极洲进行这种研究活动时,应按照《南极条约》第三条的规定,继续:

(a) 确保国际社会能不受限制地得到这种研究所获得的数据和资料;

(b) 让国际科学界和联合国各专门机构能更容易地获得这种数据和资料,包括鼓励定期举办讨论会和专题讨论会。

17.106. 各国应斟酌情况,在分区域、区域和全球各级加强高级别的机构间协调,和审查各种机制,以便建立各种系统性观测网并将它们结合为一体。这将包括:

(a) 审查现有的区域和全球数据库;

(b) 建立各种机制来发展类似技术和相容技术,验证各种方法和测量法,组织定期科学审查,提出可供选择的矫正措施,商定展示和储存的格式,并将收集的信息传达给潜在的使用者;

(c) 系统地观测沿海生境和海平面变化,编制海洋污染源清单以及审查渔业统计数字;

(d) 组织对大洋和所有海洋及沿海区现况及趋势进行定期评估。

17.107. 通过联合国系统内有关组织进行的国际合作应支持各国以协调一致的方式制订有系统的区域性长期观测方案,并在适用情况下将其纳入区域海洋方案,在数据交流原则的基础上执行分区域、区域和全球观测制度。一个目标应该是预测与气候有关的紧急情况对现有的沿海物质基础设施和社会经济基础设施的影响。

17.108. 国家和国际组织,应根据关于更多的紫外线辐射到达地球表面对人类健康、农业和海洋环境的影响的研究结果,考虑采取适当的补救措施。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

17.109. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 7.5 亿美元,其中约 4.8 亿美元是来自国际社会以赠款或减让条件方式

提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融金条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

17.110. 发达国家应为全球拟议的海洋观测系统的拟订和执行提供资金。

(b) 科技手段

17.111. 为了通过系统地对沿海和海洋进行观测及研究来解决关键性的不确定因素,沿海国家应共同合作,制订容许作比较分析和合理数据的程序。它们并应在分区域和区域基础上--在适用情况下通过现有的方案--进行合作,共同使用基础设施及昂贵和先进的设备,制订优质的保证程序并共同开发人力资源。应当特别注意科技知识的转让和支持各国特别是发展中国家发展本国能力的办法。

17.112. 国际组织应沿海国请求,应支持它们进行关于紫外线辐射增加所产生的影响的研究项目。

(c) 人力资源开发

17.113. 各国应个别或通过双边与多边合作,斟酌情况在分区域、区域和全球组织的支持下,特别是在发展中国家内制订和执行综合方案,以范围广泛及首尾一致的方式满足它们在海洋科学方面的核心人力资源需要。

(d) 能力建设

17.114. 各国必要时应加强或建立国家海洋学科技委员会或相等机构,以发展、支助和协调海洋科学活动,并同国际组织密切合作。

17.115. 各国在适用情况下应利用现有的分区域和区域机制来认识海洋环境,交换资料,组织有系统的观测和评估,以及最有效地利用科学家、设施和设备。它们也应合作促进发展中国家的本国研究能力。

F. 加强包括区域在内的国际合作与协调

行动依据

17.116. 人们承认,国际合作的功能是在于支持和补助各国的努力。在执行与海洋、沿海区和大洋有关的方案领域中的战略和活动时,国家、区域、分区域和全球各级需要有有效的体制安排。在联合国系统内外,许多国家和国际(包括区域)机构都在海洋问题上有其职能,而它们之间的协调需要改善,联系需要加强。还需要确保在所有各级对海洋问题采取一体化和多部门的运作方式。

目 标

17.117. 各国根据其政策、优先次序和资源,作出承诺,以促进为支持本章各方案领域的执行工作所需的体制安排。为此目的,必须视情况进行下列工作:

(a) 酌情在国家、区域、分区域和全球各级确保涉及海洋和沿海区的环境和开发的各种部门性活动的一体化;

(b) 推广有效的资料交换,适当时要在主管海洋和沿海区环境和开发的双边、多边、国家、区域、分区域和区域间机构之间建立体制上的联系;

(c) 促进在联合国系统内,对与海洋和沿海区有关的环境和开发问题定期进行政府间审查和审议;

(d) 促进有效地运行协调机制,协调联合国系统内负责处理海洋和沿海区域环境和开发问题的部门,以及同有关国际发展机构的联系。

活 动

(a) 与管理有关的活动:

全 球

17.118. 大会应在联合国系统内、在政府间一级就包括环境和发展问题在内的一般海洋和沿海问题,经常进行审议,并应请秘书长和联合国各机构和组织的负责人:

(a) 在海洋和沿海问题方面负有主要责任的联合国组织,包括它们的分区域和区域组织,应加强协调和发展更完善的安排;

(b) 加强这些组织同其他联合国组织及处理发展、贸易和其他有关经济问题的其他联合国组织、机构和专门机构的协调;

(c) 改善处理海洋环境的联合国机构在联合国全系统的协调努力的代表性;

(d) 视需要促进联合国机构与分区域和区域沿海方案和海洋方案间的合作;

(e) 发展一个中央系统,提供立法的资料和关于实施海洋环境和发展问题法律协议的咨询意见。

17.119. 各国认识到,环境政策应针对环境退化的根源,从而防止环境措施对贸易造成不必要的限制。为环境目的而采取的贸易政策措施不应成为任意或不合理歧视或变相限制国际贸易的手段。应避免在出口国管辖范围以外采取单方面行动对付环境挑战。处理国际性环境问题的环境措施应尽可能以国际共识为基础。为实现某些环境目标而采取的国内措施可能需要辅以贸易措施才能行之有效。如果发现必须采取贸易政策措施才能执行环境政策,就应适用若干原则和规则。其中除其他外还可能包括不歧视原则;关于所选择的贸易措施应是实现这些目标所需的最少贸易限制的原则;关于确保采用与环境有关的贸易措施透明化及确保充分通知国家规定的义务;以及考虑发展中国家朝向国际议定环境目标时的特殊情况和需求的必要性。

分区域和区域

17.120. 各国应酌情考虑:

(a) 加强并酌情扩大政府间区域合作、环境规划署的区域海洋方案、区域和分区域捕鱼组织和区域委员会;

(b) 必要时在分区域一级和区域一级协调联合国有关组织和其他多边组织的工作,包括考虑这些组织工作人员的共处;

(c) 安排定期的区域间协商;

(d) 帮助从有关国家机构、分区域和区域中心和网络,如区域海洋技术中心中获得和使用专业知识和技术。

(b) 数据和资料:

17.121. 各国应酌情:

(a) 促进海洋和沿海问题的资料交换;

(b) 加强国际组织处理资料和支持酌情发展国家、分区域和区域数据和资料系统。这还可以包括建立把国家同可比较的环境问题联系起来的网络;

(c) 进一步发展现有的国际机制,如地球观察方案和海洋污染问题专家组。实施手段

(a) 筹资和费用评价

17.122. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 5 000 万美元,来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融金条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段、人力资源开发和能力建设

17.123. 在有关科技手段、人力资源开发和能力建设的各节中,其他关于海洋和沿海问题的方案领域所列举的实施手段也完全同本方案领域相关。此外,各国应通过国际合作制订一项全面方案来满足各级海洋科学核心人力资源的需要。

G. 小岛屿的可持续发展

行动依据

17.124. 对环境与发展来说,小岛屿发展中国家和支持小社区的岛屿是一种特殊情况。它们在生态上是脆弱而易受害的。它们的幅员小,资源有限而且在地理上与市场隔绝,因此在经济上处于不利地位,不能发展规模经济。对小岛屿发展中国家而言,海洋和沿海环境具有战略重要性,并构成一个宝贵的发展资源。

17.125. 它们在地理上的孤立导致为数较多的独特植物和动物物种的聚集,使它们在全球生物多样性中占有非常高的比例。它们也有丰富多采和形形色色的文化,具有适

应岛屿环境的特殊能力和对岛屿资源进行无害管理的知识。

17.126. 小岛屿发展中国家有一切的环境问题并面对沿海地区集中于一个有限的土地区域的挑战。它们被认为极易受到地球温度增高和海平面上升的伤害,某些地势低的小岛屿面临失去其整个国土的威胁与日俱增。大部分的热带岛屿目前也经历了同气候变化相关连的日益频繁的飓风的直接影响。这些正对其社会--经济发展造成主要的障碍。

17.127. 由于小岛屿发展的选择有限,在可持续发展的规划和执行方面有特殊的难题。小岛屿发展中国家若没有国际社会的合作与援助,在应付这些难题方面将受到限制。

目 标

17.128. 各国本身致力于解决小岛屿发展中国家的可持续发展问题。为此必须:

(a) 采纳和执行一方案以支持可持续发展,并利用其海洋和沿海资源,包括满足基本的人类需要,维持生物多样性和增进岛屿人民的生活品质。

(b) 采纳一些措施,这些措施将使小岛屿发展中国家能够有效地、具创造性和持续地应付环境变化,缓和影响和减少对海洋和沿海资源所造成的威胁。

活 动

(a) 与管理有关的活动:

17.129. 小岛屿发展中国家在国际社会的适当援助下,并基于现有的国家和国际组织的工作,应:

(a) 研究小岛屿的特别环境与发展特征,编制一个环境概况及其自然资源、危急海洋生境和生物多样性的编目。

(b) 发展一些技术来确定和监测小岛屿在不同的发展设想和资源限制情况下的负荷能力;

(c) 编制中期和长期的可持续发展计划,这些计划强调资源的多重使用,结合环境的考虑以及经济与部门的规划与政策,并确定一些维持文化与生物多样性,保护濒临灭绝的物种和临危海洋生境的措施;

(d) 调整海岸地区的管理技术,例如规划、确定地点、环境影响评估、使用适于小岛屿特殊特征的地理信息系统,考虑到岛屿国家土著人民的传统与文化价值。

(e) 审查现有的制度安排并确认和进行对于可持续发展计划的有效执行极为重要的适当制度改革,包括部门间协调和社区参与规划进程;

(f) 执行可持续发展计划,包括审查和修改现有的非持续耐久的政策与措施;

(g) 基于谨慎和预期的做法,设计和执行合理反应战略来解决气候变化和海平面上

升的环境、社会和经济影响,并编制适当的应急计划;

(h) 推广促进小岛屿国家内可持续发展的无害环境技术并确认因其对基本岛屿生态系统之威胁而应排除的一些技术。

(b) 数据和资料

17.130. 应编纂和评价更多关于岛屿的地理、环境、文化和社会经济特性的资料,以便协助规划进程。现有岛屿数据库应该加以扩大、地理资料系统应加以发展和修改,以便配合岛屿的特征。

(c) 国际和区域合作与协调

17.131. 小岛屿发展中国家不论在分区域、区域或全球性国际组织的适当支持下,应酌情发展和加强岛屿间、区域和区域间的合作和资料交流,包括就小岛屿发展中国家的可持续发展定期进行区域和全球性会议,并且将于 1993 年举行关于小岛屿发展中国家可持续发展问题的第一次全球会议。

17.132 不论是分区域、区域或全球性国际组织都必需确认小岛屿发展中国家的特殊发展需要,在提供援助方面给予足够的优先,特别关于可持续发展计划的拟定和实施方面。

实施手段

(a) 筹资和费用评价:

17.133. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 1.3 亿美元,其中约 5 000 万美元是来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融金条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段:

17.134. 发展和传播科学信息,就适合小岛屿国家的技术手段提供咨询意见的中心,特别是有关沿海区管理、专属经济区和海洋资源的这类中心,应该斟酌情况,在区域基础上加以设立或加强。

(c) 人力资源开发:

17.135. 由于小岛屿发展国家的人口不能够维持所有必要的专业,为综合沿海管理和发展而进行的培训应该致力于培养管理干部或科学家、工程师和沿海规划人员,他们能够整合为综合研究管理所需要的许多因素。资源的使用者应该准备执行管理和保护功能,适用污染者付款原则,和支持工作人员的培训。教育制度应该加以修改以配合在综合岛屿管理和发展活动中产生的这些需要和特别训练方案。在非政府组织和当地沿

海居民的协助下,应将当地规划纳入各级教育课程内并开展提高公众认识的运动。

(d) 能力建设:

17.136. 小岛屿发展中国家的总能力始终有限。因此现有能力必需加以重组来有效地满足当前在可持续发展和综合管理方面的需要。同时,来自国际社会的充分而适当的援助必需针对加强为继续实施可持续发展计划所需的全部人力资源。

17.137. 能够增加有限人力资源的产出和能力范围的新技术应该用来增加非常细小人口的能力以便满足其需要。应该促进传统知识的发展和应用,以便提高各国实施可持续发展计划的能力。

注

1 在《21 世纪议程》本章内引用《联合国海洋法公约》并不妨碍各国对该《公约》签字、批准或加入的立场。

2 在《21 世纪议程》本章内引用《联合国海洋法公约》并不妨碍各国认为该《公约》保留统一性的立场。

3 本章各方案领域均不得有侵害卷入主权或海洋区划界争端各国权利的解释。

第 18 章 保护淡水资源的质量和供应:对水资源的开发、管理和利用采用综合性办法

导 言

18.1. 淡水资源是地球水圈的基本构成部分,是所有陆生生态系统不可缺少的一部分。淡水环境的特点在于水循环,包括水旱二灾在内,在某些地区,水旱二灾越演越烈,其后果越来越严重。全球气候变化和大气污染也可能影响到淡水资源及其供应,而海平面水位上升则对低洼沿岸地区和小岛屿生态系统构成威胁。

18.2. 水为生命一切方面之所需。总的目标是确使地球上的全体人口都获有足够的良质水供应,同时维护生态系统的水文、生物和化学功能,在大自然承载能力的限度内调整人类活动,并防治与水有关的病媒。需要有创新的技术,包括改善当地的土技术,以充分利用有限的水资源,和保障这些资源不受污染。

18.3. 由于世界上许多地区淡水资源普遍稀缺,而且逐渐被破坏,污染益发严重,加上不相容的活动得寸进尺,因此必须对水资源进行统筹规划和管理。这种统筹规划必须覆盖所有各类的相关淡水水体,包括地表水和地下水,同时需要适当考虑到水的量与质方面。在社会经济发展的背景下开发水资源的多部门性质,以及水资源对用水供应和卫生、农业、工业、城市发展、水力发电、内陆渔业、运输、娱乐、低平地管理和其他活动的多方面利益用途,都必须得到确认。在为开发地表水和地下水供应源和其他潜在

来源拟定合理的用水计划时,还必须以同时采取节约用水和尽量减少浪费的措施予以支持。不过优先的工作必须是防洪和洪水控制措施,在需要的地方,还包括沉积控制措施。

18.4. 跨界水资源及其利用对于沿岸国具有极其重要的意义。在这方面,这些国家最好按照现有的协议和(或)其他有关安排进行合作,同时要考虑到所有有关沿岸国的利益。

18.5. 兹就淡水部门提出下列方案领域:

(a) 水资源的综合开发与管理;

(b) 水资源评价;

(c) 水资源、水质和水生生态系统的保护;

(d) 饮用水的供应与卫生;

(e) 水与可持续的城市发展;

(f) 可持续的粮食生产和农村发展的用水;

(g) 气候变化对水资源的影响。

方案领域

A. 水资源的综合开发与管理

行动依据

18.6. 虽然所有社会和经济活动都严重依赖淡水的供应与质量,人们通常仍认识不到水资源的开发对于经济生产力和社会福利有多大贡献。随着人口与经济活动的增长,许多国家很快出现了缺水问题或面临水对经济发展的限制。对水的需求增长很快,灌溉需 70%-80%,工业不到 20%,生活用水只占 6%。水是供应量有限且易受破坏的资源,对淡水进行整体管理,使部门用水计划和方案与国家经济和社会政策大纲相结合,这对于 90 年代及以后的行动是极为重要的。然而,各部门机构在水资源开发方面的政出多门,对促进水资源综合管理的阻碍比预计的还要严重。有必要设立有效的实施和协调机制。

目 标

18.7. 总的目标是满足所有各国在实现可持续的发展方面对淡水的需求。

18.8. 水资源综合管理的依据构想是,水是生态系统的组成部分,水是一种自然资源,也是一种社会物品和有价物品,水资源的数量和质量决定了它的用途性质。为此目的,考虑到水生生态系统的运行和水资源的持续性,必须予以保护,以便满足和调和人类活动对水的需求。在开发和利用水资源时,必须优先满足基本需要和保护生态系统。但是,超出这些要求时,就应该向用户适当收费。

18.9. 水资源综合管理包括水陆两方面的综合管理,应在汇水盆地或亚盆地一级进

行。应遵循以下四个主要目标:

(a) 对水资源管理包括查明和保护潜在淡水供应源,鼓励采取一种有活力的、相互作用的、迭代的和多部门的方法,它将技术、社会--经济、环境和人类健康方面结合起来考虑;

(b) 根据国家经济发展政策,以社区需要和优先次序为基础,可持续地合理利用、保护、养护和管理水资源进行规划;

(c) 在公众充分参与的做法基础上设计、实施和评价在意义明确的战略范围内经济效益高、社会效益好的项目和方案,包括由妇女、青年、原住民和当地社区参与水管理政策制定和决策;

(d) 视需要,特别在发展中国家中确定和加强或发展适当的体制、法律和财政机制,以确保水事政策及其贯彻执行成为可持续的社会进步和经济增长的催化剂。

18.10. 对于跨国界水资源,沿岸国需要拟订水资源战略,制订水资源行动方案并斟酌考虑协调统一这些战略和行动方案。

18.11. 所有国家可按照其能力和现有资源,通过双边或多边合作,包括斟酌情况通过联合国和其他有关组织设定下列指标:

(a) 到 2000 年:

㈠ 制定出并开始执行成本估定且目标明确的国家行动方案,并应制订好适当体制结构和法律文书;

㈡ 订立有效的用水方案,实行可持续的资源利用型式。

(b) 到 2025 年:

实现所有淡水方案领域的分部门目标。

据了解,要实现上文 ㈠和 ㈡中量化的各项目标,将取决于新的和额外资金,这种资金将按照大会第 44/228 号决议的有关规定提供给发展中国家。

活 动

18.12. 所有国家可按照其能力和现有资源,通过双边或多边合作,包括斟酌情况通过联合国和其他有关组织实施下列活动,以改善其水资源的综合管理:

(a) 制定成本估定和目标明确的国家行动计划和投资方案;

(b) 使保护和养护潜在淡水供应源的措施一体化,其中包括勘查清点水资源,并辅之以土地利用规划、森林资源利用、山坡和河岸保护及其他相关的发展和养护活动;

(c) 开发交互式数据库、预报模型和经济规划模型及制订水资源管理和规划方法,包括环境影响评价方法;

(d) 在物理和社会--经济限制情况下实行最适度的水资源分配;

(e) 通过需求管理、价格机制和调控措施,实施水资源分配决定;

(f) 实行水旱灾害管理包括风险分析及环境和社会影响评估;

(g) 通过提高公众觉悟、宣传教育方案以及征收水费和其他经济手段,推广合理用水办法;

(h) 调集水资源,特别是在干旱和半干旱地区;

(i) 促进淡水资源的国际科研合作;

(j) 开发新的和替代的供水来源,诸如淡化海水、补给人工地下水、利用低质水、重新利用废水和进行水循环等;

(k) 对水进行数量和质量综合管理,包括地表和地下水资源;

(l) 促进节约用水,办法是促使所用水改进用水效益和最低限度减少浪费;

(m) 支持用水团体优化当地水资源管理;

(n) 制定公众参与的方法,用于决策工作,特别是要提高妇女在水资源规划和管理中的作用;

(o) 斟酌情况发展和加强有关各级的合作,包括发展和加强各种机制,即:

㈠ 在适当的最低一级,按国家立法将水资源管理权一般地下放到这一级,包括将有关的政府工作下放到地方当局、私营企业和社区;

㈡ 在国家一级,在国家规划过程范围内实行水资源综合规划和管理;并斟酌情况根据国家立法和经济措施建立独立的淡水规章条例和监测;

㈢ 在区域一级,酌情考虑协调统一各国国家战略和行动方案;

㈣ 在全球一级,进一步明确各国际组织和计划署的责任、分工和协调,包括促进有关水资源管理方面的讨论和经验分享;

(p) 传播资料,包括传播业务准则,并推广用水者的教育,包括由联合国审议设一世界水日事宜。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

18.13. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 1.15 亿美元,是来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

18.14. 开发适合于有效和可持续地管理水资源任务的相互联系的数据库、预报方

法和经济规划模型,将需要采用诸如地理信息系统和专家系统等新的方法来收集、吸收、分析和显示多部门信息同时使决策最优化。此外,开发新的和替代的供水来源和低成本的水技术也将需要进行创新的应用研究。这将涉及发展中国家间新方法和新技术的转让、修改利用和传播,以及当地能力的开发,以期能够处理将水资源管理的工程、经济、环境和社会方面结合在一起的新因素和就人类影响的效应作出预报。

18.15. 按照水是一种社会和有价物品的认识,必须进一步评价和实地试验向水用户(包括生活、城市、工农业用水团体)收费的各种现有选择方案,。对考虑到机会成本和环境外差因素的经济手段,也需要作进一步的开发。应在农村和城市情况下进行关于缴费意愿的实地研究。

18.16. 水资源开发和管理要以综合方式来计划,考虑长期和较窄范畴内的规划需要,即它们应基于可持续能力的原则把环境、经济和社会的考虑结合进去;要考虑所有用户单位以及防止和减少水害部门的需要;要成为社会、经济发展规划过程的组成部分。将水作为宝贵的稀有资源进行可持续的管理的先决条件就是在所有规划和开发阶段中确认全部成本规划考虑因反映出利益投资、环境保护和作业费用以及体现最宝贵的替代用水方式的机会成本。在这些考虑下,实际收费不一定会给所有受益者造成负担。但是收费机制应尽量反映作为有价物品的水的真正成本和社区支付费用的能力。

18.17. 水作为社会、经济和维持生命的物品,应在需求管理机制中反映出来,并通过以下几点来实施:水的养护和再利用、资源评价和财政手段。

18.18. 重新确定公私投资战略时应考虑: (a)通过维修、恢复和最佳运作,最大限度地利用现有项目;(b)新的或代用洁净技术;(c)有益环境和社会的水力发电。

(c) 人力资源开发:

18.19. 如将水资源管理工作授权给适当的最低一级,就需要对所有各级管水工作人员进行教育和培训,并确保妇女平等参与这些教育和训练方案。应特别强调采用公众参与的方法,其中包括加强妇女、青年、原住民、当地社区的作用。还必须由市政府和管水当局和在私营部门、地方/国家级非政府组织、合作社、公司和其他用水团体中开发与各种水管理职能有关的技能。也需要教育大众认识有关水及其正当管理的重要性。

18.20. 为实施这些原则,社区要有充分的能力。负责在任何一级上建立水开发和管理构架的人,无论是在国际、国家或是地方一级,都要确保有手段去建立这种能力。这些手段因情况而不同,通常为:

(a) 提高认识方案,包括动员所有各级承诺和支持,开展全球和地方的行动促进这些方案;

(b) 训练所有各级管水人员,这样他们能适当了解到做决定所涉及的一切要素;

(c) 加强发展中国家培训能力;

(d) 适当培训必要的专业人员,包括做推广工作的人员;

(e) 改进职业结构;

(f) 分享合适的知识和技术,以便收集数据和实施有计划的发展,包括分享无污染技术和从现有投资系统中获得最佳绩效的知识。

(d) 能力建设

18.21. 如有明显的需求,应审查和开发机构综合管理水的能力。现有的行政管理结构往往就能胜任管理地方水资源的工作,但对于例如建立在河流集水区、地区开发理事会或地方社区委员会的角度基础上的新机构来说,就可能有这种需要了。虽然在社会政治制度下,水是由各级管理的,但需求驱动的管理要求考虑到与土地利用管理相结合的必要性,在适当级别上发展与水有关的机构。

18.22. 在为适当的最低一级管理创造有利环境时,政府的作用包括调集财政和人力资源、立法、制定标准和其他管制职能、监测和评价水和土地资源利用的情况以及为公众参与创造机会。国际机构和捐助者可以发挥重要的作用,支助发展中国家为水资源的综合管理创造所需的宽松环境。这应当包括适当时将捐助者的支助调拨到发展中国家的地方各级,其中包括以社区为基地的机构、非政府组织和妇女团体的各种办法。

B. 水资源评价

行动依据

18.23. 包括查明潜在淡水供应源在内的水资源评价工作包含继续确定水资源的源头、范围、可靠性和质量并确定影响到这些资源的人类活动。这种评价是对水资源进行可持续管理的实际依据,也是评估开发它们的可能性的先决条件。不过,人们越来越关切的是,正值需要有关水资源的更为精确和可靠的资料之时,水文服务系统和相关的机构却比以前更不能够提供这种资料,尤其是关于地下水和水质的信息。主要障碍有:进行水资源评价缺乏财政资源、水文服务各自为政和合格工作人员数量不足。与此同时,发展中国家越来越难以利用日新月异的数据收集和管理技术。但是,建立国家数据库对于水资源评价和减轻水旱灾害、沙漠化和污染的影响是至关重要的。

目 标

18.24. 基于《马德普拉塔行动计划》,这一方案领域已延续到 90 年代及以后,其总体目标是确保对水资源质和量的评价和预测,以便估算现有水资源的总量及其今后的供应潜力,确定其目前的质量状况,预测供需之间可能出现的矛盾,以及为合理利用水资源提供一个科学的数据库。

18.25. 为此已确定五项具体目标如下:

(a) 向所有国家提供水资源评价技术,这种技术适合它们的需要而不论其发展水平如何,包括气候变化对淡水的影响的评价方法;

(b) 使所有国家按其财力为水资源评价拨出与经济和社会对水资源数据的需要相一致的资金;

(c) 确保评价资料在制定水管理政策时得到充分利用;

(d) 使所有国家都作出必要的体制安排,以确保以一体方式有效地收集、处理、存储、检索和传播给用户关于集水处和地下蓄水层可利用水资源质和量方面的资料;

(e) 使水资源评价机构招聘足够的和留足胜任能干的工作人员,为他们提供成功地完成其任务所需的培训和进修。

18.26. 所有国家可按照其能力和现有资源,并通过双边或多边合作,包括斟酌情况同联合国和其他有关组织合作设定下列指标:

(a) 到2000年,所有国家都已详尽地研究了设立水资源评价服务机构的可行性;

(b) 作为一个长期指标,利用一个高密度水文测定网提供全面运行的服务。

活 动

18.27. 所有国家可按照其能力和现有资源,通过双边或多边合作,包括斟酌情况通过联合国和其他有关组织进行下列活动:

(a) 体制构架:

㈠ 建立适当的政策构架和国家优先次序;

㈡ 建立和加强各国的体制能力,包括立法和调控安排,因这些安排是确保充分评价它们的水资源和提供水旱预报服务所需要的;

㈢ 主管水文数据收集、存储和分析的各机构间在国家一级建立和保持有效的合作;

㈣ 合作评价跨国界水资源,但要由每一有关沿岸国事先达成协议;

(b) 数据系统:

㈠ 审查现有的数据收集网络并评价它们是否足够,其中包括那些为水旱灾预报提供实时数据的网络;

㈡ 改进网络以达到为提供地表水和地下水水质和水量的数据而制定的公认的准则;

㈢ 应用标准和其他手段以确保数据的兼容性;

㈣ 改进存储、处理和分析水文数据所用的设施和程序并向潜在用户提供这种数据和从中得出的预报;

㈤ 建立有关在国家一级所有各类水文数据供应的数据库;

㈥ 开展“数据挽救”业务,例如建立国家水资源档案;

㈦ 实行经严格试验的处理水文数据的合适方法;

㈧ 从点水文数据得出与地区有关的估算值;

㈨ 消化遥感数据并视情况使用地理资料系统;

(c) 数据传播:

㈠ 确定水资料数据用于各种规划目的的需要;

㈡ 以各国社会、经济发展规划和管理所要求的格式分析和提出关于水资源的数据和资料,用于环境保护战略和与水有关的具体项目的设计和运行;

㈢ 向一般公众和民防单位提出水旱预报和警报。

(d) 研究与发展:

㈠ 建立或加强国家、区域、次区域和国际各级的研究与发展方案,以支持水资源评价活动;

㈡ 监测研究与发展活动以确保这些活动充分利用当地专门知识和其他当地资源,并确保它们适合有关国家或若干国家的需要。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

18.28. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 3.55 亿美元,其中约 1.45 亿美元是来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

18.29. 重要的研究需要包括: (a)开发支持分析气候变化影响和宏观水资源评价的全球水文模型;(b)弥合陆地水文学和生态学在不同比例上的差距,其中包括因植被丧失和土地退化及其恢复而产生的与水肖关的紧要过程;(c)研究水质起源的关键过程,填补水文流量与生物地理化学过程之间的差距。研究模型应建立在水文平衡研究之上,并且还应包括消耗用水。这个方法适当时亦应适用于汇水区。

18.30. 水资源评价工作要求加强现有的技术转让、修改利用和传播系统,及开发用于实地条件下的新技术,以及发展本土能力。在开始进行上述活动前,必须对政府服务机构、私营部门、教育机构、咨询人员、地方用水组织和其他单位拥有的水资源信息编纂目录。

(c) 人力资源开发

18.31. 水资源评价要求建立和保留一批足以开展上述活动的训练有素和有积极性的工作人员。必须在地方、国家、次区域或区域一级设立或加强确保充分提供这些受过训练的人员的教育和培训方案,以确保充分提供这些受过训练的人员。此外,应当鼓励为专业和技术人员提供有吸引力的就业条件和职业道路。应定期监测人力资源需要,包括所有层次的就业情况。应制定计划、通过教育和培训机会以及国际课程和会议方案来满足这类需要。

18.32. 由于训练有素的人员对水资源评价和水文预测特别重要,因此这方面的人事问题应受到特别重视。目的是吸引和留住水资源评价工作的人员。他们的数量和教育水平应足以保证有效地实施这些计划活动。在国家和国际两级都要进行教育工作,但提供适当的雇用条件是国家的责任。

18.33. 建议采取的行动包括:

(a) 按照各国的具体要求,确定教育和训练需求;

(b) 在环境与发展的范围内设立并加强与水有关的教育和训练方案,培训各类人员从事水资源评价活动,并视情况采用先进的教育方法,要培训男女学员;

(c) 为国家和地方水利部门人员拟定健全的招聘、人事和工资政策。

(d) 能力建设

18.34. 在运行的国家水文测定网的基础上进行水资源评价要求所有各级都有一个有利的环境。下列国家支助行动对于提高国家能力是必要的:

(a) 审查水资源评价的立法和调控基础;

(b) 促进水事各部门机构之间,特别是资料生产者与用户之间的密切合作;

(c) 实施根据对水资源条件和趋势的现实评价而制订的水管理政策;

(d) 加强用水团体包括妇女、青年、原住民和当地社区的管理能力,从而提高地方一级的用水效率。

C. 水资源、水质和水生生态系统的保护

行动依据

18.35. 淡水是单一的资源。全球淡水的长期开发要求对资源进行整体管理,并要认识与淡水和淡水水质有关的各种因素的相互关联性。现在世界上没有几个地区仍能逃脱淡水潜在供应来源丧失、水质下降和地表水与地下水源污染等问题 。产生影响河流和湖泊水质的主要问题有下列原因、其重要性因不同情况而异:生活污水处理不当对工业废水排放控制不严、汇水区域丧失和遭破坏、工厂选点考虑不周、滥伐森林、不加控制的轮作和农作习惯不良。这就造成营养物质和杀虫剂的渗失。水生生态系统被

打乱,淡水生物资源遭威胁。在某些情况下,诸如水坝、河流改道、水利设施和灌溉计划等农业水资源开发项目也影响水生生态系统。侵蚀、沉积。滥伐森林和沙漠化已造成土地进一步退化,而在某些情况下建造水库则导致对生态系统有不利影响。其中许多问题产生于一种对环境造成破坏的发展模式和公众对地表水和地下水资源的保护缺乏认识和教育。生态和人类健康所受的影响是可测定的后果,尽管在许多发展中国家,监测手段十分缺乏,甚至不存在。人们对发展、管理、使用和处理水资源和水生态系统的认识广泛不足。视情况采取预防办法对避免日后采取昂贵的恢复、处理和开发新用水供应的措施是具有关键重要性的。

目 标

18.36. 由于淡水系统的复杂的相互关联性质,淡水管理必须是全局整体的,(要采取汇水区管理法),而且要平衡考虑人民和环境的需要。《马德普拉塔行动计划》已认识到,水资源开发项目与其所造成的物理、化学、生物、健康及社会-经济的重大影响之间有着内在联系。已确定的环境保健总体目标是:评价各用水户对环境的影响,支持防治水传疾病的措施,以及保护生态系统”。[1]

18.37. 由于蓄水层相对来说不易接触,对蓄水系统又缺乏可靠的资料,因此长期低估了不饱和区和蓄水层受污染的范围和严重性。故此保护地下水是水资源管理的不可或缺的组成部分。

18.38. 必须同时争取实现三个目标,将水质的各个因素纳入水资源管理。

(a) 根据流域盆地保护包括生物资源在内的水生生态系统,并有效地使其免受任何形式退化的管理原则,维护生态系统的完整性;

(b) 公共卫生保护:这项任务不仅要求提供安全饮用水,而且也要求控制水生环境中的传病媒介;

(c) 人力资源开发:这是能力建设的关键和实施水质管理的先决条件。

18.39. 所有国家可按照其能力和现有资源,通过双边或多边合作,包括斟酌情况通过联合国及其他有关组织定立下列指标:

(a) 确定可以持续开发的地表水和地下水资源以及其他可供开发的依赖于水的主要资源,同时,着手进行保护、养护和可持续地合理利用这些资源的计划。

(b) 查明了所有潜在的供水来源并且拟定出保护、养护和合理使用这种来源的大纲;

(c) 根据适当的在源头减少污染的战略组合、环境影响评价以及针对主要点源排放与具有高度危险的非点源的强制实施标准,开展与其社会-经济发展相称的、有效的水污染预防和控制方案;

(d) 尽量适当参加国际水质监测和管理方案,例如全球环境/水质监测方案(GEMS/WATER),环境规划署的内陆水域无害环境管理,粮农组织的区域内陆渔业机构,以及关于具有国际重要性的湿地,特别是水禽生境的公约(拉姆萨尔公约)

(e) 与水有关的疾病流行应大大减少,到2000年,先消灭麦地那龙线虫(几内亚线虫)病和盘尾丝虫病(河盲症);

(f) 根据能力和需要,制订出全部水体(地表水和地下水)的生物、卫生、物理和化学质量标准,以不断改善水质;

(g) 采取对环境可持续的水资源管理综合办法,包括保护水生态系统和淡水生物资源;

(h) 制定淡水和有关沿岸生态系统的无害环境管理战略,包括研究渔业、水产养殖、动物放牧、农业活动和生物多样性。

活 动

18.40. 所有国家可按照其能力和现有资源,通过双边或多边合作,包括斟酌情况通过联合国及其他有关组织进行下列活动:

(a) 资源的保护和养护

㈠ 在社会所有各部门内建立和加强技术和机构能力,以查明和保护潜在的供水源;

㈡ 查明潜在的供水源和编纂国家概况说明;

㈢ 拟定水资源保护和养护的国家计划;

㈣ 恢复重要的但已退化的汇水区,特别是在小岛屿;

㈤ 加强行政和立法措施,以防止对现存和今后可利用的汇水区域的侵蚀;

(b) 水污染的防治:

㈠ 视情况对所有种类的污染源实行“污染者付款”的原则,包括场内外的卫生;

㈡ 促进建立生活污水、排放水和工业废水的处理设施并且开发适当的土技术,要考虑到妥善的传统土办法;

㈢ 制定排放废水和接收水的标准;

㈣ 视情况在水质管理中采用预防方法,重点是通过采用新技术、产品和工序变换,在源头减少污染以及废水再用、重新利用和回收、处理和无害环境地安全处置,以尽量减少和预防污染;

㈤ 对可能损害水质和水生生态系统的所有重大的水资源开发项目进行强制性环境影响评价,并说明适当的补救措施,同时对新工业装置、固体废物填埋和基础设施开发项目加强控制;

㈥ 根据风险评价和风险管理达成这一领域的决定,并保证履行这些决定;

㈦ 确定和应用对环境最为有利的、费用合理的做法,以避免扩散污染,即在农作技术中有限、合理和有计划地使用氮肥和其他农用化学品(杀虫剂、除草剂);

㈧ 鼓励和促进在农业、水产养殖业、工业和其他部门使用进行适当处理和净化的废水。

(c) 开发和应用洁净技术:

㈠ 用统筹综合的方式,并通过采行有广泛根据的生命循环分析所制订的防备措施,控制工业废水排放,包括低廉生产技术和循环用水;

㈡ 处理城市废水以安全地再用于农业和水产养殖业;

㈢ 发展生物技术,特别是废料处理、生产生物肥料及其他活动的生物技术;

㈣ 研制控制水污染的适当的方法,要考虑到妥善的传统土办法;

(d) 地下水的保护:

㈠ 发展不会引致地下水退化的农业实践;

㈡ 采行必要的措施,以减少因海平面上升或沿岸蓄水层开采过度而侵入小岛和沿海平原蓄水层的盐分;

㈢ 在地下水回灌和抽取地区建立保护区,通过管制能渗透地下的有毒物质,防止对蓄水层的污染;

㈣ 采用最可行的现有最佳技术,设计和管理建立在可靠的水文地质资料和影响评价基础上的填埋;

㈤ 鼓励采取措施,提高水井和井源区的安全性和健全度,减少生物病原体和有害化学品侵入井区蓄水层;

㈥ 视需要监测可能受储存有毒和有害物质场地影响的地表水和地下水的水质;

(e) 水生生态系统的保护:

㈠ 使受污染和退化的水体复原以恢复水生生境和生态系统;

㈡ 制订农业用地和其他用水方面的恢复方案,要考虑到保护和使用地下水资源的相应行动,这对保持农业生产力和热带生物多样性很重要;

㈢ 养护并保护湿地(因为湿地对许多物种的生态和生境都重要)要考虑到社会和经济因素;

㈣ 控制可破坏某些其他水生物种的有毒水生物种。

(f) 淡水生物资源的保护:

㈠ 控制和监测水质以保证内陆渔业的可持续发展;

㈡ 保护生态系统不受污染和不使退化,以开发淡水养殖项目。

(g) 对水资源和接收废物的水的监测和监视:

㈠ 建立网络以监测和持续监视接收废物的水及点和扩散污染源;

㈡ 促进和扩大对地理资料系统的环境影响评价;

㈢ 监视所有污染源以提高遵守标准和规章的程度并管理排放许可问题;

㈣ 监测可能产生不利环境影响的农用化学品的使用问题;

㈤ 合理使用土地以防止土地退化、侵蚀和湖泊与其他水体的淤塞。

(h) 为了保护水资源的质量可能需要斟酌情况制定国家和国际法律文书,特别是为了:

㈠ 监测和控制各国和跨国界水域的污染及其影响;

㈡ 控制污染物的远距离大气漂移;

㈢ 控制各国和(或)跨国界水体事故性和(或)故意的溢漫;

㈣ 进行环境影响评价。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

18.41. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 10 亿美元,其中约 3.4 亿美元是来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

18.42. 各国应当承担合作性研究项目以制订出适合每个流域或每个国家具体情况的技术问题解决办法。各国应在区域水事研究所的支助下,考虑加强和发展国家研究中心,并将它们联网。应当积极推动国际水事研究机构在南北双管齐下建立研究中心和从事实地研究。重要的是,从水资源开发项目的资金中划拨最低比例的款项给研究与发展,特别是外部供资的项目。

18.43. 对复杂的水生系统的监测和评价,常常需要进行多科性研究,由好几个机构和科学家参与一个联合方案。国际水质方案,例如全球环境/水质监测方案(GEMS/WATER),应侧重于发展中国家的水质。应当为处理、分析和解释监测数据及为拟订管理战略发展用户易用的软件、地理资料系统和全球资源资料数据库。

(c) 人力资源开发

18.44. 对专业和管理人员的培训,应采取创新的方法,以便应付日益变化的需求和

挑战。处理正在出现的水污染问题应有灵活性和适应性。所有各级应当在负责水质管理的组织内,定期开展训练活动,而且应对水质监测和控制的具体方面采用创新的教学法,其中包括发展训练技巧、进行在职训练、举办解决问题的讲习班和设置进修训练课程。

18.45. 合适的方法包括加强和改善地方政府特别是在都市地区管理水的保护、处理和使用的人力资源能力,在现有的学校中设置关于水质保护和控制主题的全国性和区域性技术和工程课程,并为实验室和实地技术人员、妇女和其他用水团体设置有关水资源保护和养护的教育/训练课程。

(d) 能力建设

18.46. 有效保护水资源和生态系统不受污染,需要大大提高大多数国家现有的能力。水资源管理方案需要有一定数量的最起码的基础设施和工作人员,以从技术上解决问题和采取调控行动。现在和今后的关键问题之一是使这些设施得以持续地运行和维护。为了不使以前投资取得的资源进一步退化,需要在若干领域立即采取行动。

D. 饮用水的供应与卫生

行动依据

18.47. 安全用水供应和环境卫生,对于环境保护、提高健康水平和扶贫都是至关重要的。安全的水源对于许多传统活动和文化活动也极端重要。发展中国家估计有 80%的种种疾病和三分之一以上的死亡是由于饮用了污染的水。由于与水相关的疾病,平均每个人一生要丧失高达十分之一的工作时间。80 年代期间的协同努力曾为全世界数以亿计最贫穷的人带来饮水和卫生服务。1981 年发起的国际饮水供应和卫生十年就是这些工作中最突出的一项。这一活动是根据 1977 年联合国水事会议通过的《马德普拉塔行动计划》开展的。共同商定的前提是“所有民族不论处于发展的哪个阶段及其社会和经济状况如何,都有权得到数质量均满足其基本需要的饮用水。”[2/]国际饮水供应和卫生十年的目标是在 1990 年以前向服务设施不足的城乡地区提供安全饮水和卫生设备。然而,即使该十年取得了这样史无前例的进展,这还是不够的。发展中世界三个人中有一个仍然没有健康和尊严所需的这两个最基本的条件。人们还认识到,人的排泄物和污水是发展中国家水质恶化的重要原因,因而采用包括合适技术在内的现有技术和建造污水处理设施就会使情况大为改观。

目 标

18.48. 新德里声明(1990 年 9 月 10 日至 14 日在新德里举行的 1990 年代安全用水和卫生问题全球协商会议通过)正式确定,需要向所有人持续地提供获取足量的、符合卫生要求的安全用水的机会,强调“所有人都得到一些而不是一些人得到更多”的做

法。四项指导原则规定了方案目标:

(a) 通过综合管理水资源和液体及固体废物保护环境和健康;

(b) 进行机构改革,促进采用综合方法,包括程序、态度和行为上的改变,以及妇女在所有各级充分参与部门机构;

(c) 进行服务设施的社区管理,并且辅以旨在加强地方机构执行和支持水与卫生方案的措施;

(d) 通过改善现有资产管理和广泛应用合适技术,实行健全的财务做法。

18.49. 过去的经验表明,具体目标应由各国去制定。在 1990 年 9 月的世界儿童问题首脑会议上,国家元首或政府首脑要求在 1995 年以前普遍得到供水和卫生设施,并且根除几内亚线虫病。即使要实现 2025 年以前全都得到供水这一较现实的目标,估计每年投资也必须达到现有水平的两倍。所以,满足现有和将来需要的一项现实战略是发展成本较低但可在社区一级实施和维护的适当服务设施。

活 动

18.50. 所有国家可按照其能力和现有资源,通过双边或多边合作,包括斟酌情况通过联合国及其他有关组织进行下列活动:

(a) 环境与卫生:

㈠ 建立饮用水供应来源保护区;

㈡ 对粪便和污水进行卫生处置,使用合适系统处理城乡废水;

㈢ 扩大城乡供水,并除了网状供水系统之外,还要发展和扩大雨水汇集系统,特别是小岛屿上的此种系统;

㈣ 视情况建立和扩大污水处理设施和排水系统;

㈤ 处理和安全重复使用城乡生活和工业废水;

㈥ 防治与水有关的疾病。

(b) 人员与机构:

㈠ 加强各国政府在水资源管理方面履行的职能,与此同时,充分认识到地方当局的作用;

㈡ 鼓励在水的开发和管理上采取广泛参与的做法,让所有各级使用者、规划者和决策者都参与其事;

㈢ 实行在最低适当的层次做决定的原则,在供水项目的规划和执行过程中与民众协商,并且让使用者参与其事;

㈣ 在所有各级开发人力资源,包括有关妇女的特别方案;

㈤ 实行基础广泛的教育方案,特别强调卫生、地方管理和减少风险;

㈥ 建立方案筹资、执行和后续行动的国际支助机制;

(c) 国家和社区管理:

㈠ 支持和协助社区在可持续的基础上管理其自己的系统;

㈡ 鼓励地方居民,尤其是妇女、青年、原住民和地方社区参与水管理;

㈢ 把国家水资源计划与社区对当地水的管理联系起来;

㈣ 将社区对水的管理纳入总体规划;

㈤ 促进地方一级的初级保健和环境护理,包括对地方社区进行合适的水管理方法和初级保健方面的培训;

㈥ 协助服务机构提高成本效益和更好地满足消费需要;

㈦ 更加注意服务设施不足的乡村地区和低收入近郊区;

㈧ 改进有缺陷的系统,减少浪费和安全地复用水和废水;

㈨ 推行合理用水和确保其运作和维护的方案;

㈩ 研究与开发解决问题的合适技术;

(十一) 根据负荷增加情况大大提高城市废水处理能力。

(d) 唤起觉悟与公众信息/参与:

㈠ 加强次国家级和国家级的部门监测和信息管理;

㈡ 每年在国家和地方级处理、分析和公布监测结果,作为一种部门管理和宣传唤起觉悟的工具;

㈢ 在区域和全球二级使用有限的部门指标以推动部门和筹集资金;

㈣ 在经改善的监测和信息管理的帮助下,地提高部门协调、规划和执行水平,以增强部门的吸收能力,特别是在基于社区的自助性项目方面。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

18.51. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 200 亿美元,其中约 74 亿美元是来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

18.52. 为确保规划的供水服务具有可行性、可接受性和可持续性,采用的技术应该适应需求和有关社区的条件所带来的限制。这样,设计标准将涉及技术、卫生、社会、经济、地方、体制和环境等各个因素,而这决定了所规划的系统的特性、规模和成

本。相关的国际支助方案应当特别在下述的各个方面向发展中国家:

(a) 尽可能采用低成本的科技手段;

(b) 尽可能采用传统的土方法以使当地最大程度地参与并维持这种局面;

(c) 协助国家级的技术/科学研究所促进课程开发,以支助对水和卫生部门至关重要的领域。

(c) 人力资源开发

18.53. 为了在国家、省、地区和社区各级有效地规划和管理水的供应与卫生,并且为了最有效地利用资金,在每个国家内必须培养足够数量的受训过的专业人员和技术人员。要做到这一点,各国必须考虑到当前的需求和发展规划,制订人力开发计划。接着,应当提高国家级培训机构的发展水平和绩效,使它们能够在能力建设方面发挥关键作用。还有一点也很重要,即各国在设备的持久保养、水资源管理和环境卫生方面对妇女进行充分培训。

(d) 能力建设

18.54. 执行水的供应和卫生方案是一项全国性任务。执行项目和操作各系统的责任,应程度不等地下达到所有各级行政机构,直至受益的社区和个人。这也意味着,各国当局应该与为国家方案提供支助的联合国系统各机构和机关及其他外部支助机构一起,发展在所有各级进行协调的机制和程序。如果要充分利用基于社区的方法和自力更生,把它们作为确保可持续性的工具,这一点就特别重要。这将需要让社区,包括妇女在内,高度参与生活用水供应和卫生项目的构思、规划、决策、执行和评价。

18.55. 必须通过能力建设同通过供水与卫生改进卫生与社会-经济发展的任何努力以及同这些努力对人类环境的影响的基本联系,开发国家各级行政部门的总体能力建设,包括机构建设、协调、人力资源、社区参与、健康与卫生教育及扫盲等。因此,提高能力应当是执行战略中的根本关键之一。应当把机构能力建设看作与部门供应品和设备这一组成部分具有同等重要性,这样,就可把资金拨给这两个方面。这可在规划或方案/项目制订阶段进行,同时明确定出目标和指标。在这方面,由于发展中国家具有大量的资料和经验,同时为了避免“重砌炉灶”,开展它们之间的技术合作是至关重要的。这已在许多国家的项目中证明是具有成本效益的。

E. 水与可持续的城市发展

行动依据

18.56. 下个世纪初,世界人口的一半以上将居住在城市地区。到 2025 年,这个百分比将增至 60%,约有 50 亿人口。城市人口迅速增长和工业化给许多城市水资源和环保能力带来很大压力。要特别注意都市化如何日益影响到水的需求量和使用量,以及地方

和城市当局在管理水的供应、使用和整个处理方面所起的关键作用,特别是对于需要得到特别支助的发展中国家。淡水资源缺乏与开发新资源的费用日益上升对于一国的工农业和人类住区的发展及经济增长产生相当大的影响。改进对城市水资源的管理,包括破除不能持续的消费方式,可大大有助于减少贫困和提高城乡穷人的健康状况和生活质量。有很大一部分连片大城市位于港湾和沿海地区,这种安排导致因城市和工业排废、加之对现有水资源的过量开采而产生的污染,并对海洋环境和淡水资源的供应也造成威胁。

目 标

18.57. 这一方案的发展目标是,通过对城市使用的水资源的无害环境管理,支持地方和中央政府维持国家发展和生产力的努力与能力。支持这一目标就是要确定和执行战略和行动,以保证为满足目前和将来的需要持续供应价格合理的水,并扭转当前水资源质量退化与枯竭的趋势。

18.58. 所有国家可按照其能力和现有资源,通过双边或多边合作,包括斟酌情况通过联合国及其他有关组织订出下列指标:

(a) 到2000年确保所有城市居民人均每天至少能得到40升安全用水,并使城市人口的75%有现场或社区卫生设施;

(b) 到2000年订出并且实行城市和工业排水定量和定性排放标准;

(c) 到2000年确保以对环境无害的方式收集和回收利用或处置75% 的城市地区产生的固体废物。

活 动

18.59. 所有国家可按照其能力和现有资源,通过双边或多边合作,包括斟酌情况通过联合国及其他有关组织进行下列活动:

(a) 保护水资源免于枯竭、污染和水质恶化:

㈠ 采用基于对环境无害、成本低和可改进的技术的卫生废物处理设施;

㈡ 执行城市暴雨水径流排水方案;

㈢ 促进废水和固体废物的回收利用和复用;

㈣ 控制工业污染源以保护水资源;

㈤ 保护流域的森林覆盖使不发生枯竭和退化及并不受上游有害活动的影响;

㈥ 提倡研究森林对可持续的水资源开发的作用;

㈦ 鼓励对农用化学品的使用实行最优良的管理办法,以最大限度缩小它们对水资源的影响;

(b) 有效平等地分配水资源:

㈠ 使城市发展规划与能否可持续地拥有水资源这一问题协调起来;

㈡ 满足城市居民对水的基本需求;

㈢ 考虑到各国的具体情况,在负担得起的情况下,实行水费制度,以反映出水的边际成本和机会成本,特别是用于生产活动的水;

(c) 机构/法律/管理的改革:

㈠ 对水资源管理采取从整个城市着眼的办法;

㈡ 促进国家和地方一级精心制订出适当考虑水资源开发的土地利用计划;

㈢ 考虑到水资源方面的公众利益和战略利益,利用非政府组织、私营部门以及当地人民的技能与潜力;

(d) 推动公众参与:

㈠ 发起提高公众觉悟的运动,以鼓励公众合理用水;

㈡ 使公众认识到保护城市环境中水质的重要性;

㈢ 推动公众参加收集、回收利用和清除废物的活动;

(e) 支持地方能力的建立:

㈠ 立法和制订政策,促进对城市用水和废物处理的投资,这种投资要反映出城市对国民经济发展的重要贡献;

㈡ 对地方办理材料供应和服务,提供创始资本和技术支持;

㈢ 尽可能鼓励城市用水、固体废物和污水工程公用事业达到自治和财政自立;

㈣ 建立和保持一支用水、废水和固体废物管理的专业和半专业人员队伍;

(f) 改善卫生服务的提供:

㈠ 执行侧重于城市贫民的水、卫生和废物管理方案;

㈡ 提供各种低成本的供水和卫生技术选择;

㈢ 将技术和服务层次的基本选择建立在用户偏好和缴费意愿之上;

㈣ 动员和促进妇女积极参加水管理小组;

㈤ 鼓励地方的水事联合会和水事委员会并为之提供装备,以在必要时借助可利用的技术支持管理社区供水系统和公共厕所;

㈥ 考虑修复现有功能失常的系统和补救运行和保养方面的不足的优点和实际可行性。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

18.60. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 200 亿美元,其中约 45 亿美元是来自国际社会以赠款或减让条件方式提

供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

18.61. 80 年代,在开发和应用低成本供水和卫生技术方面取得了重大进展。方案设想将这项工作继续下去,特别强调为低收入、人口密度高的城市住区开发合适的卫生和废物处置技术。还应进行国际信息交流、以确保部门专业人员普遍认识到低成本合适技术的可得性及其效益。提高公众觉悟运动也将包括克服用户对二流服务的抵触情绪的内容,强调可靠性和持续性的好处。

(c) 人力资源开发

18.62. 本方案所有部分差不多都内含着这样一种必要性,即须使部门机构中所有各级人员的训练和职业发展都逐步得到提高。具体的方案活动将包括在社区参与、低成本技术、财务管理和城市水资源管理的综合性规划方面培训和保留掌握技能的工作人员。对动员和促进妇女、青年、原住民和当地社区积极参加水管理小组,以及对支持水事联合会和水事委员会的发展应作出特别规定,同时对司库、秘书和保管等类人员提供适当培训。应当就保护城区范围内水资源和水质推行妇女特别宣传教育和培训方案。

(d) 能力建设

18.63. 与人力资源开发相结合,巩固体制、立法和管理结构是方案的关键内容。要在改善用水和卫生服务方面取得进展,一个先决条件是建立一种体制,它能确保在城市发展规划中反映出目前没有这些服务的居民的实际需要和潜在贡献。采用作为城市水资源管理一个至关重要部分的多部门办法,要求在国家和城市两级建立体制联系,因而方案包括设立部门间规划小组的建议。关于加强污染防治的建议能否取得成功,这取决于经济和调控机制的恰当结合,辅之以适当的监测和监视,并需要地方政府在处理环境问题方面有加强的能力来予以支持。

18.64. 因此,拟议的活动中包括制定适当的设计标准,确定水质目标和排放批准程序。方案还包括支持加强水事和污水工程机构的能力,以及支持提高它们的自治和财政自主水平。已认识到现有用水和卫生设施的运行和保养是许多国家的一大不足。需要提供技术和财政支助以帮助各国弥补目前的不足并提高运行和维护修复的系统和新系统的能力。

F. 可持续的粮食生产与农村发展的用水

行动依据

18.65. 粮食生产的可持续能力越来越取决于稳妥有效的用水和保持方法,主要有灌溉发展与管理,其中包括雨育地区、牲畜供水、内陆渔业和农林业中的水管理。在许多国家,实现粮食安全是一件高度优先的事情,但是农业不仅要为越来越多的人口提供粮食,而且必须节约用水以供其他用途。这方面的挑战是发展和应用省水的技术和管理方法,同时通过能力建设,使各个社区能够采行新的制度和奖励办法,鼓励无论是从事雨育农业还是灌溉农业的农村人口都采纳新的做法。还必须让农村人口能更方便地得到饮用水供应和卫生服务。这是一项很艰巨的任务,但是只要在地方、全国和国际各级都推行适当的政策和方案,就不是不可能做到的。过去 10 年中,雨育农业面积有了很大的扩展,但灌溉系统对生产力的反响及其可持续能力由于涝灾和盐化问题受到了限制。财政和市场的制约也是一个普遍问题。土壤的流失,自然资源的管理不当与过量开采,以及用水方面的激烈竞争,这一切都影响了发展中国家贫困、饥饿和饥荒的程度。放牧过度引起的水土流失也常常造成湖泊淤塞。大多数情况下灌溉系统的发展既得不到指出流域内由于流域间水量转移而造成的水文后果的环境影响评价的支持,也得不到对河谷地区人民的社会影响评价的支持。

18.66. 得不到合适水质的供水是限制许多国家牲畜生产的一大因素,而牲畜粪便处置不当在某些情况可能使人畜双方的供水受到污染。牲畜所需饮用水因畜种及其饲养的环境的不同而相异。据估算,目前全球牲畜所需饮用水约为每天 600 亿升,而根据牲畜存栏数增长的估算,预测这一日需要量在可预见的将来每年增加 4 亿升。

18.67. 湖泊和河川中的淡水养鱼,是食物和蛋白质的一个重要来源。应对内陆水域的渔业加以管理,以便以无害环境方式使水生食物有机体的产量达到最大限度。这要求保持水的数质量及水生环境的功能形态。另一方面,捕鱼业和水产养殖业本身也可能损害水生生态系统,因此它们的发展应该服从关于限制其影响的准则。目前内陆渔业--既靠淡水又靠咸水--的产量每年为 700 万吨左右,到 2000 年年产量可增至 1 600 万吨;不过,环境压力的任何增大都可能有损于这一上升数字。

目 标

18.68. 在农村方面,对水资源实行整体综合的无害环境管理的关键性战略原则可设定如下:

(a) 考虑到水对于满足基本需要的重要性,应当将它视为一种有限的资源,它具有经济价值,并且能对社会和经济产生重大的影响;

(b) 当地社区必须参加水管理各个方面,确保妇女的充分参加,因为她们在日常供水、管理和用水等实际方面有着举足轻重的作用;

(c) 水资源管理的发展要有一整套政策,包括 ㈠人类健康; ㈡粮食生产、保存

和分配； ㈢抗灾计划； ㈣环境保护和自然资源基础的养护；

(d) 须认识到并积极支持农村人口的作用,重点特别要放在妇女方面。

18.69. 粮农组织与其他国际组织合作已推行“水与可持续的农业发展国际行动方案”(“水与农发行动方案”)。该行动方案的主要目标是协助发展中国家对水资源进行综合规划、开发和管理,以满足当前和将来农业生产的需要,并将环境方面的问题考虑在内。

18.70. 该行动方案制定了一个在农业部门可持续用水的构架,并已确定了国家、区域和全球各级行动的优先领域。根据粮食需要、农业气候区和水土的有无情况,对130个发展中国家开发新灌溉区、现有灌溉系统的改善以及通过排水开垦水涝地和盐碱地的定量指标作了估计。

18.71. 粮农组织对130个发展中国家到2000年所进行的灌溉、排水和小型用水方案作出的全球性预测是:(a)新扩大灌溉面积1 520万公顷;(b)改进对现有系统中的1 200万公顷的灌溉并使之现代化;(c)对700万公顷安装排控水设施以及;(d)小型用水方案和水土保持1 000万公顷。

18.72. 在上述水平上开发新灌溉区可能引起环境方面的关切,因为其含义是可能破坏湿地,造成水污染,增加沉积和减少生物多样性。因此,如果预计会对环境产生显著的不利影响的话,应在开发新灌溉系统之时视其规模而定作出环境影响评价。在考虑搞新的灌溉系统的建议时,应同时考虑更合理地利用现有的任何能为该地区所用的工程系统,并提高其效率或生产率。对新灌溉系统所用的技术应作彻底评价,其中包括它与土地的其他用途的潜在矛盾。用水团体的积极参与是一个支助性目标。

18.73. 应确保所有国家的农村社区都根据它们的能力和可用资源,并斟酌情况下借助国际合作,得到足够数量和合乎卫生的安全用水,以满足他们在健康方面的需要,并维持他们当地环境的必要素质。

18.74. 关于内陆渔业和水产养殖业用水管理的目标包括保持水的数质量达到最适度生产的要求和防止水产养殖业活动造成水污染。行动方案力求协助成员国管理内陆水域的渔业,其途径是促进持续管理捕捞渔业和制定加强水产养殖业的环境无害方法。

18.75. 关于牲畜供应的用水管理有两个目标:提供足量的饮用水和按照不同种动物的具体需要保障饮用水的质量。这需要限定最大含盐量和不含有致病有机体。由于区域和国家间的差异很大,无法确定全球指标。

活 动

18.76. 所有国家可按照其能力和现有资源,通过双边或多边合作,包括斟酌情况通过联合国和其他有关组织进行下列活动:

(a) 向无此服务的农村贫民提供供水和卫生服务:

㈠ 制定扩大服务范围的国家政策,并在预算中将此列为优先项目;

㈡ 促进采用合适的技术;

㈢ 通过需求管理机制兼顾到效率和公平性,实行适当的回收成本办法;

㈣ 促进社区对供水和卫生设施的所有制和使用权利;

㈤ 建立监测和评价制度;

㈥ 加强农村供水和卫生部门,重点放在机构体制的发展、有效率的管理和为这些服务筹措资金的适当构架;

㈦ 增加卫生教育和消除疾病传播重点;

㈧ 采用合适的水处理技术;

㈨ 采取大规模的环境管理措施来控制各种传病媒介;

(b) 用水效率:

㈠ 提高农业用水效率和生产率,更好地利用有限的水资源;

㈡ 加强灌溉和雨育条件下水土管理方面的研究;

㈢ 监测和评价灌溉项目绩效,以特别保证该项目得到最适度的利用和适当的维护;

㈣ 支持用水团体,以求在地方一级提高管理绩效;

㈤ 支持适当利用相对稍咸的水进行灌溉;

(c) 渍水、盐碱控制和排水

㈠ 在雨育农业中采用地面排水系统,防止低地的暂时性渍水和洪水;

㈡ 在灌溉和雨育农业中采用人工排水系统;

㈢ 鼓励地表水和地下水结合使用,包括进行监测和水量平衡研究;

㈣ 在干旱和半干旱区域的灌溉区实行排水做法;

(d) 水质管理:

㈠ 建立和使用具有成本效益的农业用水水质监测系统;

㈡ 防止农业活动对其他社会和经济活动用水水质和对湿地造成不利影响,特别是靠在农业活动中最佳使用农场就地投入和最低限度使用外部投入做到这一点;

㈢ 对农业用水户和海洋与河岸上的生态系统确定生物、 物理和化学的水质标准;

㈣ 将水土流失和沉积减至最低程度;

㈤ 适当处置人类住区的污水和密集饲养产生的牲畜粪;

㈥ 采用综合性虫害管理方法,最大限度地缩小农用化学的不利影响;

㈦ 就使用肥料和化学品危害水质、食物安全和人体健康的污染影响问题对各社区进行教育;

(e) 水资源开发方案:

㈠ 发展小规模灌溉和人畜供水与水土保持供水;

㈡ 拟订各种大规模长期灌溉发展方案,其中要考虑到它们对当地经济和环境的影响;

㈢ 鼓励地方对水资源进行综合开发和管理的主动性;

㈣ 提供适当的技术咨询和支持,加强地方社区一级的机构合作;

㈤ 促进在水管理上采用耕作的办法,这种办法考虑到教育水平、动员当地社区的能力以及干旱和半干旱地区生态系统的要求;

㈥ 规划和发展多用途水电计划,但须确保各种环境问题受到适当的考虑;

(f) 缺水地区的水资源管理:

㈠ 就在竞相夺水的缺水条件下的农业用水制定长期战略和切实可行的实施方案;

㈡ 在灌溉规划和管理中确认水是一种具有社会、经济和战略价值的物品;

㈢ 制定重点放在防旱方面的专门化方案,并强调粮食缺乏和环境保障问题;

㈣ 促进和推动废水在农业中的复用;

(g) 牲畜的供水:

㈠ 考虑到牲口的容忍限度改善用于牲口的水的质量;

㈡ 增加可用于牲畜的水源数量,特别是在粗放放牧系统中的水源数量,以便既缩短拔涉取水的距离,又防止水源周围放牧过度;

㈢ 防止牲畜粪便造成水源污染,以防止疾病,特别是寄生虫病的蔓延;

㈣ 通过促进综合性的农牧渔业系统鼓励多次使用供水;

㈤ 鼓励采用漫水方法,增加粗放草地的保留水量,以刺激饲料生产和防止径流;

(h) 内陆渔业:

㈠ 发展可持续的渔业管理,作为国家水资源规划的一部分;

㈡ 研究水文生物学的具体方面和主要内陆鱼种对于不同的水状态的环境要求;

㈢ 为了可持续地使用和养护水生生物资源的生物多样性,防止或减轻其他用户对水生环境所作的改变或恢复受到这种改变的水生环境;

㈣ 为了提高内陆水域的捕鱼量,研制和传播环境无害水资源开发和管理方法;

㈤ 为收集和解释关于水的数质量和与包括渔业在内的水生生物资源状况与管

理有关的河床形态学的数据而建立和维持适当的系统;

(i) 水产养殖业的发展:

㈠ 开发环境无害水产养殖业技术,这些技术适应地方、区域和国家的水资源管理计划并且考虑到社会因素;

㈡ 在迄今尚无水产养殖业经验的国家中采用合适的水产养殖业方法和有关的水利开发与管理方法;

㈢ 评价水产养殖业的环境影响,特别是关于商业化的养殖单位的影响和加工中心可能造成的水污染;

㈣ 考虑使用质量较差的水及其投资和运行要求,评价水产养殖业使用代用水的经济可行性。

实施手段

(a) 筹资和费用评估

18.77. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 132 亿美元,其中约 45 亿美元是来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

18.78. 各国目前迫切需要监测水资源和水质、水和土地利用及农作物生产情况;将农业水利开发的类型和程度及目前和今后对可持续的农业发展的作用汇编成清册;评价渔业和水产养殖业发展的潜力;以及改善向计划人员、技术人员、农民和渔民提供和传播数据的情况。关于研究的优先要求如下:

(a) 确定同水有关的适应性研究的关键领域;

(b) 加强发展中国家各机构从事适应性研究的能力;

(c) 进一步使与水有关的耕作和捕鱼系统研究成果转化为切实可行和容易取得的技术,并且提供在实地一级很快采用这些技术所需的支助。

18.79. 必须加强横向和纵向这两方面的技术转让。各国和外部支助机构必须携手共同建立提供信贷、投入供应、市场、适当定价和运输的机制。应当扩大综合性农村供水基础设施使发展成多种用途,包括与水有关的教育和培训设施和对农业的支助服务,并应协助发展农村经济。

(c) 人力资源开发

18.80. 在国家一级应当积极做好人力资源的教育和培训,其做法是:(a)评价目前

和长远的人力资源管理和培训需求;(b)为人力资源的开发制定一项国家政策;(c)开展和执行各级工作人员和农民的培训方案。必要的行动如下:

(a) 评价农业用水管理的培训需求;

(b) 增加正式和非正式的培训活动;

(c) 为提高推广服务的能力编制可行的培训课程,以传播技术和加强农民的能力,特别是有关小规模生产者的能力;

(d) 培训各级工作人员,包括农民、渔民和地方社区的成员,特别是妇女;

(e) 增加职业发展的机会,以提高参与土地与水利管理方案的各级行政首长和官员的能力。

(d) 能力建设

18.81. 在国家一级建立一个职能性和紧凑的体制构架以促进水利和可持续的农业发展,其重要性目前人们已有普遍充分的认识。此外,一种适当的规章条例方面的法律构架应当建立,以利于就农业用水、排水、水质管理、小规模水利方案和水用户联合会及渔民联合会发挥作用等采取行动。具体涉及农业水利部门需要的立法,应当产生于水资源管理的一般立法并与之保持一致。应在下述领域采取行动:

(a) 改进与农业、渔业和农村发展有关的用水政策和执行这些政策的法律构架;

(b) 视需要审查、加强和调整现有机构,以便提高它们从事与水有关的活动的能力,并同时确认在适当的最低层次来管理水资源的必要性;

(c) 视需要审查和加强各个部及其下各个司局相互间的组织结构和职能上的关系和联系;

(d) 提供要求支持加强机构的具体措施,特别是通过采行长期方案预算编制、工作人员培训、鼓励办法、人员流动、装备和协调机制;

(e) 视情况促进私营部门参与人力资源的开发和提供基础设施;

(f) 通过在国家和区域机构间建立合作和信息交流机制转让现有和新的用水技术。

G. 气候变化对水资源的影响

行动依据

18.82. 对全球的气候变化的预测捉摸不定。虽然区域、国家和地方各级的这种不确定性更大得多,但最为重要的决定正需要在国家一级作出。气温升高和降水量减少将导致供水量下降和对水的需求增加,这可能引起淡水体变质,给许多国家供求之间业已很脆弱的平衡造成压力。即使在降水量可能增加的地方,也不能保证会在能被利用的时节降水,并且,还有可能发生更多的水灾。海平面的任何升高往往会导致盐水侵入港

湾、小岛屿和沿海蓄水层,并使沿海低洼地区泛滥成灾;这使低洼国家面临巨大的风险。

18.83. 第二届世界气候大会的部长级宣言提出:“这种气候变化的潜在影响可能给环境造成其规模迄今鲜为人知的威胁;甚至会威胁到一些小岛国和低洼沿海地区及干旱半干旱地区的生存。”[3]会议认识到,气候变化最重大的影响将是对水文周期和水利管理系统的影响,以及因这些对社会、经济制度的影响。气候异常,例如水旱灾害发生次数增加,将使灾难发生率上升和更为严重。因此,会议要求加强必要的研究和监测方案,交换有关的数据和信息。这些行动将在国家、区域和国际各级采取。

目 标

18.84. 这一课题的性质本身首先要求提供更多有关所面临的威胁的信息和更深入了解这一威胁。按照《联合国气候变化框架公约》,这一课题可具体为下列目标:

(a) 理解和量化气候变化对淡水资源可能产生的影响;

(b) 当威胁性的影响被认为足以证明应当采取有效的国家对策时,促进这种对策的执行;

(c) 研究气候变化对水旱灾频仍地区的潜在影响。

活 动

18.85. 所有国家可按照其能力和现有资源,通过双边或多边合作,包括斟酌情况通过联合国及其他有关组织进行下列活动:

(a) 监测水文体系,包括土壤水分、地下水平衡、水质渗透和蒸腾、和相关的气候因素,特别是在最易受气候变化不利影响的那些区域和国家以及在易受这些影响的具体位置应当加以界定的那些地点;

(b) 开发和应用有关的技术和方法,通过气温、降水量和海平面上升的变化,评价气候变化可能对淡水资源和洪水危险产生的不利影响;

(c) 开展个案研究,以确定气候变化与当前发生在某些区域的旱灾和水灾有无关系;

(d) 评价由此带来的社会、经济和环境影响;

(e) 制定和开始实行各种应变战略,对付那些认定的不利影响,包括变化中的地下水水位,减轻蓄水层所受的盐碱侵蚀;

(f) 发展以使用半咸水为基础的农业活动;

(g) 促进正在目前各项国际方案的构架内进行的研究活动。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

18.86. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 1 亿美元,其中约 4 000 万美元是来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

18.87. 正如在《21 世纪议程》的其他各节中所讨论的,必须把对气候变化及其对淡水体的影响的监测工作与监测环境的国家和国际方案,特别是有关大气层的方案密切结合起来,而且与上面方案领域 B 中讨论的水圈结合起来。分析数据以寻找气候变化的迹象,并且以此作为制订补救措施的依据,是一项很复杂的工作。在这方面,需要开展广泛的研究工作,并要适当地考虑到气候变化问题政府间小组和国际地圈--生物圈方案和其他有关国际方案的工作。

18.88. 制定和执行应变战略需要创新地使用技术手段和工程解决方案,包括建立水灾和旱灾警报系统和建设新的水资源开发项目,例如水坝、输水道、井场、废水处理厂、脱盐工程、岸堤、护岸和排水渠道。还必须建立诸如地圈--生物圈方案/START 网络等协调研究网。

(c) 人力资源开发

18.89. 开发性工作和革新能否成功,取决于有无良好的学术训练和有积极性的工作人员。国际项目可以通过列举替代方案起促进作用,但是每个国家必须制定和执行必要的政策,和在所面临的科学和工程挑战中发展它自己的专业知识,同时还要有一群具有献身精神的人,这些人能够为被要求决策的人们解释有关的复杂问题。这些专门人才需要接受训练、雇聘并被留用,使他们能够在这些岗位上报效国家。

(d) 能力建设

18.90. 不过,还必须在国家一级培养制定、审查和执行应变战略的能力。建设重大工程项目和建立预报系统将需要大大加强主管机构,而不管它们是属于公营部门还是私营部门。最为关键的是要有一种社会、经济机制,它能审查对气候变化影响的预报和可行的应变战略,并且作出必要的判断和决定。

注

[1] 《联合国水事会议的报告,马德普拉塔,1977 年 3 月 14 日至 25 日》(联合国出版物,出售品编号:E.77.II.A.12)。

[2] 同上,第一部分,第一章,决议二。

[3] A/45/696/Add.1,附件三,序言,第2段。

第19章 有毒化学品的无害环境管理包括防止在国际上非法贩运有毒的和危险产品

导 言

19.1. 为达到国际社会的经济和社会目标,大量使用化学品是必不可少的;今日最妥善的作法也证明,化学品可以以成本效益高的方式广泛使用、而且高度安全。但为了确保有毒化学品的无害环境管理,在持续发展和改善人类生活品质的范畴中还有大量工作要作。特别是在发展中国家,两个主要的问题是:(a)没有充分的科学资料来对使用许多化学品所引起的危险进行评估,(b)对那些已掌握了数据的化学品,也缺乏进行评估的人力和物力。

19.2. 世界上一些最重要的工业区域近年来仍不断发生严重影响人体健康、基因结构与生育结果和环境的严重化学污染。需要对新技术作出大量投资和开发才能复原。人们直到最近才逐渐理解和确认污染的长期影响。这甚至会影响到地球大气和气候的基本化学、物理过程。

19.3. 参加化学品安全工作的国际机构的数目很多。不少国家已有促进化学品安全的工作方案。这种工作有国际意义,因为化学品造成的危险是不以国界为限的。然而,需要大力加强国家和国际努力,以实现化学品的无害环境管理。

19.4. 已建议六个方案领域:

(a) 扩大和加速对化学品风险的国际评估;

(b) 化学品分类和标签的一致化;

(c) 交换有关有毒化学品和化学品风险的资料;

(d) 拟订减少风险方案;

(e) 加强管理化学品的国家能力和能量;

(f) 防止有毒和危险产品的非法国际贩运。

此外,在最后简短的G分节中讨论了在几个方案领域中加强合作的问题。

19.5. 这六个方案领域的顺利实施完全取决于国际上是否加紧努力,能否更好地协调当前的国际活动,以及能否确定并使用技术、科学、教育和财政手段,发展中国家尤其如此。这些方案领域在不同程度上涉及(基于化学品特性的)危害评估、危险评估(包括评估受污染程度)、危险的可接受程度以及如何对付危险。

19.6. 联合国环境规划署(环境规划署)、国际劳工组织(劳工组织)、和世界卫生组织(卫生组织)在国际化学品安全方案(化学品安全方案)中开展的有关化学品安全的合作,应是有毒化学品无害环境管理国际合作的核心。应尽力加强这一方案。应促进同

其他方案的合作,例如,同经济合作和发展组织(经合发组织)、欧洲共同体(欧共体)和其他区域和政府的化学品方案的合作。

19.7. 应进一步促进联合国机构与从事化学品评估和管理的其他国际组织加紧协调。在化学品安全方案范围内,由环境规划署执行主任于 1991 年 12 月在伦敦召集的政府间会议将进一步探讨此事。(见第 19.76 和 19.77 段)。

19.8. 尽量使更多的人认识到化学品危险性是实现化学品安全的先决条件之一。因此,应确认社区和工人有知情权的原则,但应当同时兼顾知悉危险成分为何的权利和工业界保护商业秘密资料的权利。(本章所提到的工业界包括:大工业公司、跨国公司和本国工业。)应发展和促进工业界的负责保养措施及产品指导。工业界应在所有国家运用适当的业务标准,以免对人类健康和环境造成危害。

19.9. 国际关切的是,一部分有关有毒和危险产品的国际运动在进行活动时违反现行的国家法律和国际法律文书,从而危害所有国家,特别是发展中国家的环境和公共卫生。

19.10. 大会 1989 年 12 月 22 日第 44/226 号决议请各区域委员会在现有资源范围内协助防止有毒和危险产品及废料的非法贩运,其办法是对非法贩运活动进行监测和对它们的环境和健康影响进行区域评估。大会还请各区域委员会彼此间相互协作并同联合国环境规划署合作,保持对有毒和危险产品及废料的非法贩运进行有效率与协调一致的监测和评估。

方案领域

A. 扩大并加速对化学品危险的国际评估

19.11. 评估化学品可对人体健康和环境造成何种危害,是规划如何安全、有益地利用化学品的先决条件。同人类有接触的出售化学物质大约有 10 万种,自然物质几千种,其中有不少会污染和沾染食品、商品和各种环境介质。幸而,大多数化学品的使用量很小,因此其触及面也有限(大约有 1 500 种化学品已占了世界总产量的 95%)。但一个严重的问题是,即使许多产量很大的化学品也常缺乏评估危险所需的关键数据。在经合发组织化学品方案的范围内,现在已对若干化学品搜集了这种数据。

19.12. 评估危险是一项资源密集的工作。可以通过加强国际合作和协调,以便对能获得的资源作最有效的利用并避免不必要的重复努力,提高这种工作的成本效益。但是,每个国家都应当有一支对毒性测试和感染分析的核心技术人员队伍。这两项工作是风险评估的两个重要组成部分。

目 标

19.13. 本方案领域的目标是:

(a) 加强国际危险评估工作。按目前的选择和评估标准,到 2000 年应当评估几百种单项的或成组的重点化学品,其中包括对全世界都很重要的污染物和沾染物。

(b) 针对更多的有毒化学品提出可容许的接触水平准则,依据是同业审查和科学共识,为此要区分健康或环境方面的接触限度和与社会经济因素相关的接触限度。

活 动

(a) 与管理有关的活动

19.14. 各国政府在同有关国际组织和工业界合作下,应:

(a) 同包括经济合作和发展组织(经合发组织)的其他组织一起,在联合国系统内的化学品安全方案中(环境规划署、劳工组织、卫生组织)和在联合国粮食和农业组织(粮农组织)内加强并扩大化学品危险评估方案,以下述议定的办法为基础;数据质量保证、评估标准的适用、同业审查、与危险管理活动的联系,并应考虑预防措施;

(b) 推动更多进行协作的机制,在参与化学品和有关过程危险评估各方面工作的各国政府、工业、学界以及有关非政府组织之间促进协作,特别是促进和协调研究活动,以增进对有毒化学品作用机制的了解;

(c) 鼓励制订程序,使各国可以与其他国家交换化学品评估报告,以便在本国化学品评估方案中加以利用;

(b) 数据和资料

19.15. 在与有关国际组织以及工业界合作下,各国政府应:

(a) 优先开展化学品危害评估,即评估化学品的特性,以此作为危险评估的适当依据;

(b) 要特别借助化学品安全方案(环境规划署、卫生组织、劳工组织)和粮农组织、经合发组织、欧共体和其他区域和政府已制订的方案,编制评估所需的数据。工业界应积极参加。

19.16. 工业界应提供所生产物质的数据,以专门用于评估其对人类健康和环境的潜在危险。应当使参与危险和风险评估的有关国家主管当局、国际机构以及其他有关方面获得这种数据,并应在考虑到合理的保密要求的情况下,并尽可能使公众可以索取这些数据。

(c) 国际和区域合作与协调

19.17. 在有关国际组织以及工业界的合作下,各国政府应:

(a) 拟订确定优先次序的准则,用于评估关系到全球的化学品;

(b) 审查暴露程度评估战略和环境监测战略,使现有资源得到最妥善利用,保证数据配套,鼓励采用一致的国家和国际风险评估战略。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

19.18. 大多数化学品危险评估的数据和方法是发达国家工作成果,这种评估工作的扩充和加速将需要工业和研究机构大幅增加研究和安全检测活动。关于提高联合国有关机构的能力,其所需的费用预测是以化学品安全方案目前的经验为依据。应该指出的是,有相当多的费用往往由于无法确定数量而不包括在内。这些费用包括各国政府和工业界编制作为评估依据的安全数据的费用,和各国政府向化学品安全方案、国际潜毒性化学品登记处(化学品登记中心)和经合发组织提供背景文件和评估说明草稿的费用。它们还包括为加速联合国以外机构、诸如经合发组织和欧共体的工作的费用。

19.19. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 3 000 万美元,来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

19.20. 应作出重大的研究努力,为制定共同的危险评估纲要,改进化学品评估方法和改进利用毒理学及流行病学数据预测化学品对人体健康及环境所产生作用的程序,从而使决策者能够采用适当的政策和措施,减少化学品造成的危险。

19.21. 活动包括:

(a) 加强对;安全或较安全取代物的研究,以取代对环境或对人类健康具有不合理或无法控制的风险的有毒化学品和取代那些有毒的、长期存在的、生物累积的和无法适当控制的有毒化学品;

(b) 促进研究和鉴定他种方法以代替动物实验,(从而减少利用动物作试验);

(c) 推动有关的流行病研究,以便确定接触化学品和患染某些病症之间的因果关系;

(d) 促进生态毒害学的研究,旨在评估化学品对环境造成的风险。

(c) 人力资源开发

19.22. 在各国政府和非政府组织的参与下,各国际组织应执行由最可能受到危害的妇女和儿童参加的培训和教育项目,使各国,特别是发展中国家可以尽量利用国际上对化学品危险评估的成果。

(d) 能力建设

19.23. 各国际组织应以过去、现在和将来的评估工作为基础,支援各国,特别是发

展中国家,建设和增强在国家一级和区域一级进行风险评估的能力,以尽量减少,并酌情控制和防止在制造和使用有毒和危险化学品过程中的危险。应向旨在扩充和加速化学品危险国家和国际评估,从而能够对化学品作出最佳选择的活动提供技术合作、财政支助或其他捐助。

B. 统一化学品的分类和标签

行动依据

19.24. 根据化学品对健康和环境的危险评定而加上适当的标签和传播例如国际化学品安全卡之类的安全数据单以及类例的书面资料,是说明如何安全装卸、利用化学品的最简单、最有效的办法。

19.25. 为安全运输包括化学品在内的危险物品,目前通用联合国系统内拟定的一种综合办法。这一办法主要考虑到化学品的严重危害。

19.26. 现在还没有全世界统一的危害分类和标签制度可用于包括在工作场所、家庭等地方促进化学品的安全使用。化学品可按照不同的用途进行分类,这是制订标签制度的一项特别重要的手段。有必要在现有工作的基础上制定统一的危害分类和标签制度。

目 标

19.27. 如果可行应于 2000 年前建立全球统一和配套的危害分类和标签制度,包括物质的安全数据单和易懂的符号在内。

活 动

(a) 与管理有关的活动

19.28. 政府斟酌情况通过有关国际组织和工业界的合作应开展一个旨在确定和建立统一和配套的化学品分类和标签制度的项目,备齐联合国所有的正式语言文本,包括适当的图示。这种标签制度不应导致形成不合理的贸易壁垒。该新制度应尽最大可能利用现行制度。这个制度应该逐步发展,并设法解决同各种用途标签配套的问题。

(b) 数据和资料

19.29. 国际机构,特别包括化学品安全方案(环境规划署、劳工组织和卫生组织)、粮农组织、国际海事组织(海事组织)、联合国危险货物运输问题专家委员会和经合发组织应与已制订分类和标签制度和其他资料分发制度的区域和国家当局合作建立一个协调小组,以便:

(a) 对现有危害分类和资料系统作出评价和适当时进行研究,以确立全球统一制度的总则;

(b) 制订和执行建立全球统一危害分类制度的工作计划。计划应说明所要完成的

任务、完成的期限和协调小组参加者的工作分配;

(c) 制定统一的危害分类制度;

(d) 草拟关于使危害用语和符号标准化的建议,以加强化学品危险管理,促进国际贸易,和便利把资料译成化学品终端用户的语文;

(e) 制订统一的标签制度。

实施手段

(a) 筹资和费用评估

19.30. 环发会议秘书处在方案领域 E 的估计数中已计入有关此方案的技术援助费用。他们估计,加强国际组织的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 300 万美元,来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 人力资源开发

19.31. 在联合国有关组织和有关方案的合作下,各国政府和机构和非政府组织应该开展培训课程和宣传活动,以促进理解和使用协调一致的化学品分类和标签新制度。

(c) 能力建设

19.32. 为增强国家管理化学品的能力、包括制订执行和调适新的分类和标签制度的能力,应避免设立贸易壁垒,并应充分考虑到很多国家,尤其是发展中国家执行这种制度的能力和资源有限。

C. 交流关于有毒化学品和化学品危险的资料

行动依据

19.33. 下述活动与关于利用化学品所得效益及危险的资料交流有关。其目的是通过交流科学、技术、经济和法律资料加强有毒化学品的良好管理。

19.34. 各国政府通过的《关于国际贸易中化学品资料交流伦敦准则》是一套旨在通过化学品资料交流来增进化学品安全的准则。关于已禁止的和严加限制的化学品的资料交流,其特殊的具体规定已列入《准则》。

19.35. 向发展中国家出口生产国已禁用或一些工业化国家已对其利用严加限制的化学品,是一项令人关注的问题。因为有些进口国无力保证安全使用。它们没有足够的基础设施来管制化学品的进口、销售、贮存、配置和处理。

19.36. 为了解决这个问题,1989 年《伦敦准则》(环境规划署)和《农药 销售和使用国际行为守则》(粮农组织)列入了“事先知情的同意(知情同意)程序”条款。粮农组织和环境规划署还为实施化学品知情同意程序而执行了一项联合方案, 这包括选择

应列入知情同意程序的化学品和编写知情同意决定指导文件。劳工组织的化学公约要求,关于因工作安全和保健理由而禁用的危险化学品,其进口国和出口国应互通消息。在关税和贸易总协定(总协定)的范围内,已进行了谈判,目的是制定一项针对国内市场禁止或者严格限用的产品有约束力的文书。此外如 C/M 第 251 号文件内决定所述,总协定理事会还同意将工作小组的任务期限延长三个月,从小组下次会议开始,并授权主席就召开这次会议的时间进行协商。

19.37. 尽管知情同意的程序具有重要意义,但亦有必要交流所有化学品资料。

目 标

19.38. 本方案领域的目标如下:

(a) 在所有有关各方之间,促进加强关于化学品安全、使用和排放的资料交流;

(b) 考虑到知情同意程序所获得的经验,可行时在 2000 年以前,全面参与和执行这项程序,包括可能通过《伦敦准则》(修正本)和粮农组织《国际行为守则》所载有法律约束力的文书强制执行。

活 动

(a) 与管理有关的活动

19.39. 政府和有关国际组织在工业界的合作下,应:

(a) 加强负责有毒化学品资料交流工作的国家机构,并且促请那些没有这种机构的国家建立国家中心;

(b) 加强负责有毒化学品资料交流的国际机构和网络,如化学品登记中心;

(c) 与其他国家,特别是向缺乏技术知识的国家提供资料和开展技术合作。这包括培训能解释有关数据的人员,诸如《环境卫生准则文件》、《健康和安全指南》和《国际化学品安全卡》(由化学品安全方案出版),《化学品对人类的癌害》(由国际癌症研究机构出版)和决定指导文件(由粮农组织/环境规划署知情同意联合方案提供数据)以及由工业界或其他来源提供的数据;

(d) 尽速执行知情同意程序,并根据所获得的经验,请有关国际组织如环境规划署、总协定、粮农组织、卫生组织和其他组织在其各自主管领域考虑尽速缔结有法律约束力的文书。

(b) 数据和资料

19.40. 各国政府和有关国际组织在工业界的合作下,应:

(a) 帮助发展中国家建立国家化学品资料系统,并改善与现有国际系统的联系;

(b) 改善有毒化学品数据库和资料系统,如排放物质清册方案,途径是提供如何利用这些系统的培训以及软件、硬件和其他设施;

(c) 向进口国提供关于严格限制使用或禁用化学品的知识及资料,使其能够作出判断,决定是否进口这种化学品及如何处理;为化学品贸易建立出口国与进口国共同负责制;

(d) 提供必要数据,以评估禁用或受严格限制化学品的可能代用品对人体健康和环境的危险。

19.41. 联合国组织应尽可能提供用联合国所有正式语文编制的一切关于有毒化学品的资料。

(c) 国际和区域合作与协调

19.42. 各国政府和各有关国际组织在工业界的合作下,应斟酌情况合作建立、加强和扩大指定主管当局的化学品资料交流网,并制定技术交流方案,以便在每个参加国内,建立一支受过训练的骨干队伍。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

19.43. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 1 000 万美元,来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

D. 制定减少危险方案

行动依据

19.44. 目前所用的有毒化学品往往是可以取代的。因此,有时可以采用别种化学品,甚至采用无须化学品的技术来减少危险。减少危险的典型例子是以无害或害处较小的物质取代有害物质。另一个减少危险的例子是,规定每一环境介质包括食物和水、消费品等的防治污染程序和化学品标准。在较广泛的范围内,减少危险要考虑到化学品的整个寿命周期,采用涉及面广泛的办法减少有毒化学品的危险。这种办法既包括管制性措施,也包含非管制性措施,例如提倡使用较干净的产品和技术、防治污染程序和方案,排放清查、产品标签、使用限制、经济鼓励办法,安全处理程序和暴露程度条例,以及分阶段淘汰或禁用对人体健康和环境构成不合理或无法管理危险的化学品以及那些有毒、持久、生物累积、使用后无法适当控制的化学品。

19.45. 农业方面,虫害综合管理,包括用生物防治物取代有毒农药,是减少危险的一种办法。

19.46. 减少危险的其他领域包括防止化学品意外事故、防止化学品中毒和防毒,

以及协调对有害化学品所危害地区进行的清除和复原工作。

19.47. 经合发组织理事会决定,经合发组织成员国应建立或加强减少危险国家方案。国际化学联合会理事会提出了有关旨在减少化学危险的负责照管和产品服务的各种倡议。环境规划署在当地宣传和预防工业事故方案[APELL]旨在帮助决策人员和技术人员提高社区对危险安装的认识并拟订应急计划。劳工组织出版了关于防止重大工业事故的《业务守则》,而且,正在编制一份关于防止工业灾难的国际文书,希望在 1993 年通过。

目 标

19.48. 本方案领域的目标是:采用基础广泛的办法,包括广泛选择各种减少危险的办法以及采取根据基础广泛的寿命周期分析所得预防性措施,消除化学品造成的不能接受的或不合理的危险并将危险减少到经济可承受的限度。

活 动

(a) 与管理有关的活动

19.49. 各国政府酌情与有关国际组织和工业界合作,应该:

(a) 考虑酌情采取基于公认的生产者负责赔偿原则的政策以及预防、预期和着眼于寿命周期的办法、进行化学品管理,包括制造、贸易、运输、使用和处置;

(b) 考虑到化学品的整个寿命周期,采取一致行动,减少有毒化学品危险。此种行动可包括管制性和非管制性措施,例如提倡使用较干净产品和技术、排放清查、产品标签、使用限制、经济鼓励办法、分阶段淘汰或禁用对环境或人体健康构成不合理或无法管理危险的化学品以及那些有毒、持久和生物累积、使用后无法适当控制的化学品;

(c) 实施政策以及管制性和非管制性措施,查明有毒化学品,使用毒性较小的代用品以尽量减少接触,最后逐渐淘汰对人体健康和环境构成不合理的或无法管理的危害的化学品以及那些有毒、持久和生物累积、使用后无法适当控制的化学品;

(d) 在粮农组织/卫生组织食品规范的范围内,加紧查明各国在制定标准和实施方面的需求,以尽量减少食物中化学品的不利影响;

(e) 拟定国家政策并通过预防、准备和应付意外事故的必要法规,包括通过土地使用规划,许可证制度、意外事故报告规定等,与经合发组织/环境规划署合作编写区域应急中心和在当地宣传和预防工业事故方案(APELL 方案)的国际名录;

(f) 斟酌情况,促进建立和加强国家毒物管制中心,以确保迅速有效地调查和处理中毒事件;

(g) 减少对农用化学品的过分依赖,途径是采用其他农作办法,虫害综合治理或其他适当手段;

(h) 规定处理有毒化学品的制造商、进口商和其他部门视情况与这种化学品的生产者合作制订应急程序,并制定现场和现场外应急计划;

(i) 查明、评估、以无害环境的处理方式减少或尽量消除储存过期化学品所引起的危险。

19.50. 应该鼓励工业界:

(a) 与各国政府、有关国际组织和联合国系统有关机构合作,就如何管理化学品贸易制订国际商定的原则守则,特别强调如果化学品成为废料,有责任就潜在的危险和无害环境的处理办法提供资料;

(b) 考虑到化学产品的寿命周期,制订由生产者和制造商对产品采用"负责照顾"态度的办法;

(c) 在自愿基础上根据国际准则实施社区知情权方案,包括就意外排放或可能排放的原因以及预防办法交流资料,并在所在国没有规定时报告有毒化学品排放到在环境的每年经常性排放量。

(b) 数据和资料

19.51. 在有关国际组织和工业界合作下,各国政府应当斟酌情况:

(a) 促进就各国和各区域减少化学品危险的活动交流资料;

(b) 在制订国家一级化学品危险通知准则方面开展合作,以促进同公众的资料交流,并促进对化学品危险的认识。

(c) 国际和区域合作与协调

19.52. 在有关国际组织和工业界合作下,各国政府应当斟酌情况:

(a) 合作制定通用标准,据以确定那些化学品适于共同进行的减少危险活动;

(b) 协调共同的减少危险活动;

(c) 为制造商、进口商和利用有毒化学品的其他部门制订准则和政策,要求其公布毒性的资料,通告危险和应急对策安排;

(d) 鼓励大型工业企业,包括跨国公司和其他企业在其营业地点制定政策以显示其对有毒化学品无害环境管理的承诺,采取严格程度相当于或不低于原产国现行的作业标准;

(e) 鼓励和支援中小型工业为减少其活动中化学品危险,制订和采取有关的程序;

(f) 制订管制性和非管制性措施和程序,旨在防止因保健或环境原因已遭禁用、严格限制、撤回或不予批准的化学品出口,除非此种出口已由进口国事先书面同意或符合事先知情的同意程序;

(g) 鼓励开展全国性和区域性的农药评价协调工作;

(h) 促进和制订安全生产、管理和使用危险物品的机制,适当时制订利用较安全物品替代的方案;

(i) 使应急中心网正规化;

(j) 由多边合作协助,鼓励工业界视情况逐步以无害环境的方式淘汰和处置库存或仍在使用的任何禁用化学品,包括经许可后在适当情况下安全再使用。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

19.53. 环发会议秘书处在方案领域 A 和 E 的估计数中已计入有关此方案的大部分费用。他们估计,有关训练和加强救急和毒物控制中心所需其他费用每年约为 400 万美元,来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段:

19.54. 在有关国际组织和方案的合作下,各国政府应当:

(a) 在各国提倡采用可尽量减少有毒化学品排放和暴露程度的技术;

(b) 对以往根据现已认为不够充分或过时标准予以认可的农药进行全国性审查,并审查可否用其他虫害防治方法替代,特别是替代有毒、持久和/或有生物累积性的农药。

E. 加强国家管理化学品的能力和能量

行动依据

19.55. 许多国家没有对付化学品危险的国家制度。由于在检测许多有问题的化学品及有系统地追踪其流动方面困难重重,大多数国家缺乏科学办法来收集滥用有毒化学品及判断其对环境的影响的证据。在发展中国家,重要的新用途可能对人类健康和环境造成危害。几个已建立这种制度的国家也迫切需要提高其效率。

19.56. 妥善管理化学品的基本要素为:(a)适当的立法,(b)资料的收集和传播,(c)对危险进行评估和判读的能力,(d)制定危险管理政策,(e)实施和强制执行的能力,(f)使沾染场所和中毒人员复原和康复的能力,(g)有效的教育方案和(h)应付紧急情况的能力。

19.57. 由于化学品管理工作与国家不同部委的许多部门相关,经验表明,必须建立协调机构。

目 标

19.58. 2000 年以前,尽可能在所有国家建立化学品无害环境管理的国家制度,包括

实施和强制执行这些制度的立法和规定。

活 动

(a) 与管理有关的活动

19.59. 在有关的政府间组织、联合国系统各组织机构和方案的合作下,各国政府应:

(a) 提倡和支助解决化学品安全问题的多学科办法;

(b) 考虑是否需要酌情建立并加强国家协调机构,负责同参与化学品安全活动的各个方面联系(例如,农业、环境、教育、工业、劳工、卫生、运输、警察、民防、经济事务、研究机构和毒物管制中心);

(c) 建立化学品管理体制性机制,包括有效的强制执行手段;

(d) 酌情建立和发展或加强应急中心网,包括毒物管制中心;

(e) 建设各国和地方的事故防备和应急能力,酌情充分考虑环境规划署的地方一级紧急事故宣传和防备方案和关于预防、防备和应付事故的类似方案,包括定期检验和更新应急计划。

(f) 与工业界合作制定应急程序,确定工业界和工厂必要的手段和设备,以减轻事故影响。

(b) 数据和资料

19.60. 各国政府应:

(a) 针对一般民众开展宣传运动,以提高公众对化学品安全问题的认识,例如开展有关方案,提供关于化学品储存、对环境较安全的替代办法以及排放物清册的资料,这也是减少危险的一种手段;

(b) 与化学品登记中心协作,建立国家登记册和数据库,包括有关化学品的安全资料;

(c) 编制关于对环境极为重要的有毒化学品的外地监测数据;

(d) 酌情与各国际组织合作,有效地监测和管制与有毒化学品的产生、 制造、销售、运输和处理有关的活动,以便加速采取各种预防和防备办法以及确保遵守安全管理规则,并对有关数据提供准确的报导。

(c) 国际和区域合作与协调

19.61. 在国际组织的合作下,各国政府应酌情:

(a) 如尚未有准则的话,应拟订化学品安全领域的立法准则,包括咨询意见和清单;

(b) 支援各国,特别是发展中国家制定和进一步加强本国法规及执法工作;

(c) 酌情考虑实施社区知情权方案或其他新闻传播方案,作为减少危险的工具。各

有关国际组织,特别是环境规划署、经合发组织、欧洲经济委员会(欧洲经委会)及其他有关各方应审议是否可能为这种方案编写指导文件,供关心的各国政府利用该文件应以现有的应付事故工作为根据,并应包括关于有毒排放清查及危险通知的准则。这种准则应包括协调各种要求,定义及数据要素以促进统一并使得可以在国际上共同利用数据;

(d) 利用国际一级以往、现在和将来所危险评估工作支助各国、特别是发展中国家建立和加强国家一级和区域一级的危险评估能力,以尽量减少制造和使用有毒化学品方面的危险;

(e) 促进执行环境规划署的地方一级紧急事故宣传和防备方案,特别是促进利用经合发组织/环境规划署应急中心名册;

(f) 与所有国家,特别是发展中国家合作,在国家一级建立体制性机制,并为化学品管理研订适当的手段;

(g) 在所有生产和使用各级为化学品安全工作人员安排研习资料课程;

(h) 建立机制,以便使各国尽量充分利用国际上可获得的资料;

(i) 请环境规划署向各国政府、工业界和公众宣传事故预防、防备和对策的各项原则,并以劳工组织、经合发组织和欧洲经济委员会在这方面的工作为基础。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

19.62. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 6 亿美元,其中约 1.5 亿美元来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

19.63. 国际组织应:

(a) 促进建立和加强国家实验室,以确保各国对化学品的进口、制造和使用能够进行有效的国家管制;

(b) 可行时推动把国际间编拟的关于化学品安全的文件译成当地语文,并支助与技术[转让]和资料交流有关的各级区域活动。

(c) 人力资源开发

19.64. 国际组织应:

(a) 加强发展中国家与化学品危险管理有关的技术培训;

(b) 促进和加强对地方一级研究活动的支助,途径是提供赠款和研究金,以便在积

极对化学品安全方案具有重要意义的学科进行研究的出名研究机构进修。

19.65. 各国政府应与工业界和工会协作,针对所有各级制订关于化学品管理,包括应急工作的培训方案。各国都应将化学品安全原则的基本内容列入小学课程。

F. 防止有毒和危险产品的非法国际贩运

行动依据

19.66. 目前还没有关于有毒和危险产品的全球性国际协定(有毒和危险产品系指被政府查禁、严格限用、撤销或不准使用或出售,以便保护公众健康和环境的产品)。然而,如同大会第 42/183 号和第 44/226 号决议所确认,国际关切的是,这些产品的非法国际贩运会危害特别是发展中国家的公众健康和环境。非法贩运系指违反国家法律或有关的国际法律文书而进行的贩运活动。国际人士还关切,这些产品的跨界流动并没有遵照国际采用的适用准则和原则进行。本方案领域下的活动用意在于加强检测和防止有关的贩运活动。

19.67. 需要进一步加强国际和区域合作,以防止有毒和危险产品的越界流动。此外,还需要在国家一级建设能力,以便加强监测和强制执行的能力,包括确认或许需要根据一项有效的强制执行方案,施加适度的惩罚。本章设想的其他活动(例如第 19.39(d)段内的活动)也将有助于达成这些目标。

目 标

19.68. 本方案的目标如下:

(a) 加强国家能力,以查明和停止任何违反国家法律和有关国际法律文书,非法将有毒和危险产品带进任何国家国境的企图;

(b) 协助所有国家,特别是发展中国家,取得一切有关有毒和危险产品非法贩运的适当资料。

活 动

(a) 与管理有关的活动

19.69. 各国政府应按照其能力和现有资源,并斟酌情况在联合国和其他有关组织的合作下:

(a) 必要时通过和实施法律,防止有毒和危险产品的非法进出口;

(b) 制订适当的国家执法方案,监测这种法律的遵守情况,并通过适当的惩罚,查明和制止违法行为。

(b) 数据和资料

19.70. 各国政府应斟酌情况建立国家警戒制度,协助查明有毒和危险产品的非法贩运;当地社区和其他方面都可参与推行这种制度。

19.71. 各国政府应合作交流有关有毒和危险产品非法跨界流动的资料,并应将这种资料送交适当的联合国机构,例如联合国环境规划署和各区域经济委员会等。

(c) 国际和区域合作与协调

19.72. 需要进一步加强国际和区域合作,以防止有毒和危险产品的非法跨界流动。

19.73. 联合国区域委员会应与联合国环境规划署和联合国其他有关机构合作,并依靠他们的专家支助和意见,根据各国政府提供的数据和资料,监测有毒和危险产品的非法贩运,并在每一区域根据连续不断的数据作出区域评价,同时审查其对环境、经济和健康的影响,要借重将于 1992 年 8 月完成的环境规划署/亚太经社会联合进行的非法贩运初步评价的结果和经验。

19.74. 各国政府和国际组织应斟酌情况同发展中国家合作,加强它们的机构能力和管制能力,以便防止有毒和危险产品的非法进出口。

G. 加强有关几个方案领域的国际合作

19.75. 1991 年 12 月在伦敦举行的一次政府指派专家会议建议,联合国各机构同参与化学品危险评价和管理工作的其他国际组织加强协调。该会议呼吁采取适当措施,加强国际化学品安全方案的作用,并设立一个政府间化学品危险评价和管理论坛。

19.76. 为了斟酌情况进一步审议伦敦会议的建议和就这些建议采取行动,请卫生组织、劳工组织和环境规划署的行政首长在一年内召开一次政府间会议。这个会议可成为政府间论坛的第一次会议。

第 20 章 对危险废料实行无害环境管理,包括防止在国际上非法贩运危险废料

导 言

20.1. 对危险废料的产生、贮存、处理、再循环和再使用、运输、回收以及处置的有效管制,对于人的健康、环境保护和自然资源管理以及持续发展,具有头等重要意义。这将需要国际社会、各国政府和工业界积极合作与参与。本文件中提到的工业界将包括大的工业企业,其中包括跨国公司和本国工业在内。

20.2. 防止产生危险废料和修复被污染的场地,是关键因素。但这两方面都需要知识、有经验的人、设施、财政资源、技术和科学能力。

20.3. 本章概述的各项活动与其他各章中阐明的许多方案领域有密切关系,而且对它们产生影响,因此,有必要对危险废物管理采取一项全面统一的办法。

20.4. 目前国际关心的是,危险废料的国际运输有一部分是违反现有国家立法和国际文书的,而且有害于所有国家,特别是发展中国家的环境和大众健康。

20.5. 大会 1989 年 12 月 22 日第 44/226 号决议第一节要求各区域委员会协助防

止有毒和危险产品及废料的非法贩运,其办法是在每一区域内评价这种非法贩运及其对环境和健康的影响;大会还要求各区域委员会彼此相互协作并与联合国环境规划署(环境规划署)合作,保持对有毒和危险产品及废料的非法贩运进行有效的和协调的监测和评价。

总体目标

20.6. 在全过程综合管理的框架内,总体目标是尽可能防止和尽可能减少危险废料的产生,以及以对环境和健康无害的方式处理这类废料。

总体目的

20.7. 总体目的是:

(a) 把防止或尽量减少危险废料的产生,作为全面统一的干净生产法的组成部分;在符合对危险废料进行无害环境和有效管理的情况下,消除或尽量减少这类废料的越界运输;确保无害环境的危险废料管理备选办法尽可能在起源国内进行(自力更生原则)。所进行的跨界运输应基于环境和经济理由,并根据有关国家之间的协议。

(b) 批准《巴塞尔管制危险废料越界运输及其处理公约》,加速制定有关议定书,例如,关于责任与赔偿,机构和指导方针的议定书,以促进巴塞尔公约的执行;

(c) 有关各国批准和全面执行《巴马科关于禁止向非洲进口危险废料和管制危险废料在非洲内的跨界运输的公约》,并加速制定关于责任与赔偿的议定书;

(d) 消除将危险废料出口至个别地或经由国际协议禁止进口这种废料的国家;诸如《巴马科公约》和《第四项洛美公约》或其他有禁止规定的有关公约的缔约国。

20.8. 本章载列下列方案领域:

(a) 促进防止和尽量减少危险废料;

(b) 促进和加强管理危险废料的机构能力;

(c) 促进和加强国际合作,以便管理危险废料的跨界运输;

(d) 防止危险废料的非法国际贩运。

方案领域

A. 促进防止和尽量减少危险废料

行动依据

20.9. 由于产生的危险废料越来越多,人类健康和环境质量在不断退化。在危险废料的产生、处理和处置上,社会和个人直接和间接开支不断增加。因此,至关重要的是,增进有关危险废料的防止和管理的经济学方面的知识和信息,其中包括对就业和环境效益的影响,以确保通过经济奖励使发展方案可获得必要的资本投资。在危险废料管理方面,当务之急之一是通过防止污染和洁净生产战略尽量减少废料,作为改变工业生产过

程和消费模式的更广泛的方法的组成部分。

20.10. 这些战略中最重要的因素之一是回收危险废料并将它们变成有用材料。因此,在技术上应用、改进和开发废料少的新技术是当前尽量减少危险废料的中心课题。

目 标

20.11. 本方案领域的目标是:

(a) 在均实可行范围内减少危险废料的产生,作为统一的洁净生产法的组成部分;

(b) 在切实可行和无害环境的情况下,利用生产过程产生的残料,以便最佳利用原材料;

(c) 增进有关危险废料的防止和管理的经济学方面的知识和信息。

20.12. 为了实现这些目标从而减少工业发展的影响和成本,凡能够采用必要技术而又不妨碍其发展的国家,均应制定包括下列各项的政策:

(a) 将洁净生产法和尽量减少危险废料纳入一切规划,并制定具体目标;

(b) 促进调节机制和市场机制的利用;

(c) 制定中期目标,以稳定产生危险废料的数量;

(d) 制定长期方案和政策,包括斟酌情况为每一制造单位制定减少危险废料数量的指标;

(e) 主要通过各种旨在减少废料的危险特征的活动,实现从质量上改善废料的生产过程;

(f) 在考虑到每一国家的发展状况的情况下,促进制定成本效益高的政策和办法,以防止和管理危险废料。

活 动

(a) 与管理有关的活动

20.13. 应进行下述活动:

(a) 政府应该确立或修订标准或采购规定,以避免对经过再循环的无害环境材料的歧视;

(b) 政府应根据其所具备的条件及在多边合作的帮助下,酌情提供经济上或管理上的奖励措施,以鼓励工业界进行洁净生产法的革新,并鼓励工业界对预防和(或)回收技术进行投资,以保证对包括可回收废料在内的危险废料的无害环境的管理,并鼓励对尽可能减少废料的生产方法进行投资;

(c) 政府应加强研制活动,对目前产生危险废料的生产过程和物质寻找成本效益高的备选办法,因为,这些废料给无害环境的处置或处理带来严重问题,并应尽可能快地考虑最终逐步淘汰那些具有不合理危险或控制不了的危险的、有毒的、持久不化的和生

物累积性物质的可能性。应强调发展中国家在经济上办得到的备选办法;

(d) 各国应当根据其能力和现有资源,并同联合国和其他有关组织以及适当情况下工业界合作,协助建立国内设施,以处理国内产生的危险废料;

(e) 发达国家政府应按照第 34 章推动向发展中国家转让无害环境技术和关于洁净技术与低废料生产的知识。这会带来持续革新的变革。各国政府应同工业界合作,通过部门行业工业协会,酌情制定导向洁净生产的指导方针和行为准则。

(f) 当废料不可避免时,政府应鼓励工业界就地或在尽可能接近废料产生地处理、回收和处置废料,如果这样做既经济而在环境方面又有效的话;

(g) 政府应鼓励技术评估,例如,可以利用技术评估中心这样做;

(h) 政府应通过设立提供有关无害环境技术的培训和信息中心,促进洁净生产;

(i) 工业界应建立环境管理系统,其中包括对其生产或经销地点进行环境检查,以确定哪里需采用洁净生产法;

(j) 有关主管联合国组织适当时应考虑到政府指定专家的内罗毕会议关于国际战略和行动方案的报告,包括危险废料的无害环境管理的技术指导方针,在其他组织合作下,带头为估算进行洁净生产和尽量减少废料以及危险废料的无害环境管理,包括污染场所清理重建的各种方法的成本和效益制定指导方针;特别是在环境规划署秘书处正编写的《巴塞尔公约》工作的范围内进行这些工作。

(k) 政府应制定规章,规定工业界应负有最终责任以无害环境方式处置其活动所产生危险废料。(b) 数据和信息

20.14. 应进行下述活动:

(a) 在国际组织的帮助下,各国政府应该建立评估现有信息系统价值的机制;

(b) 各国政府应建立国家和地区信息收集和传播交流中心和信息网,并且要为政府机构和工业部门和其他非政府组织容易获得和使用;

(c) 国际组织应通过环境规划署洁净生产方案和国际洁净生产资料交换所系统,扩大和加强现有的收集有关洁净生产信息的系统;

(d) 所有联合国机构和组织应促进利用和传播通过洁净生产网络收集的信息;

(e) 经合发组织应与其他组织合作,就成员国采用经济调控计划和奖励机制进行危险废料管理和使用防止这类废料产生的洁净技术的经验,进行一次全面普查,并传播有关信息;

(f) 政府应鼓励工业界使其业务活动具有一定的透明度,并向可能受到危险废料的产生和管理影响的社区提供有关资料。

(c) 国际和区域合作及协调:

20.15. 应当进行国际和区域合作,鼓励各国批准《巴塞尔公约》和《巴马科公约》,并促进这些公约的执行。如果需要在非洲以外其他区域制定类似的公约,区域合作是必要的。此外还必须切实协调国际、区域和国家政策和文书。提议进行的另一项活动是合作监测危险废料管理的效果。

实施手段

(a) 筹资和费用评估

20.16. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 7.5 亿美元,是国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科学和技术手段

20.17. 应进行下述与技术发展与研究有关的活动:

(a) 各国政府应根据其能力和现有资源,在联合国和其他有关组织和适当时工业界的帮助下,大量增加对于洁净技术发展与研究方案的资金支助,包括生物技术的应用;

(b) 各国适当时在国际组织合作下,鼓励工业界促进和进行有关逐步淘汰产生危险废料从而对环境造成最大危害的工序的研究;

(c) 各国应鼓励工业界制定计划,将洁净生产法纳入产品设计及其管理办法;

(d) 各国应鼓励工业界注意环境减少危险废料,并确保以无害环境的方式重新利用和回收危险废料,以及最终处置它们。

(c) 人力资源开发

20.18. 应进行下述活动:

(a) 各国政府、国际组织和工业界应加强支持工业培训方案,使用防止产生和尽量减少危险废料技术,在地方一级开展示范项目,树立洁净生产的成功范例。

(b) 工业界应将洁净生产原则和范例纳入课程,按部门和国家建立起示范项目和网络。

(c) 社会各部门都应开展洁净生产意识运动,并促进与工业和其他部门的对话和伙伴关系。

(d) 能力建设

20.19. 应进行下述活动:

(a) 发展中国家政府应与工业界以及适当的国际组织合作,制定危险废料生产清单,以便确定其废料合理管理及处置方面技术转让与各项措施执行上的需要;

(b) 各国政府应把根据防止和减少来源的标准的环境保护综合方法纳入国家计划和立法,同时考虑到:污染者支付原则,并订定减少危险废料的方案,包括确定指标和进行适当的环境管制;

(c) 各国政府应同工业界合作,逐部门开展洁净生产和尽量减少危险废料的运动,并减少这类废料和其他排放物;

(d) 各国政府适当时应率先订立和加强国家环境影响评估程序,考虑到在危险废料管理方面采取从摇篮到坟场的原则,以便确定将危险废料减至最低限度的备选方案,以更安全的方法予以装卸、存贮、处置和销毁。

(e) 各国政府应与工业界和有关国际组织合作,制定监测实行从摇篮到坟场的方法的程序,其中包括环境审查;

(f) 双边和多边发展援助机构应大幅度增加资金供应,将洁净技术转让给发展中国家,包括中小型企业。

B. 促进和增强危险废料管理的机构能力

行动依据

20.20. 许多国家缺乏危险废料的装卸和管理能力。主要原因是基础设施不够健全,管制机制存在缺陷,培训和教育方案不够,以及参与各项废料管理工作的不同部门和机构之间缺乏协调。此外,还缺乏对环境沾污和污染的认识,缺乏危险废料对人口尤其是妇女和儿童的健康以及生态系统的危害的了解,没有对这类危害进行评估不了解废料的性质。必须立即查明处境危险的人口,必要时采取补救措施。为确保对危险废料实行无害环境管理,当务之急之一是对社会各阶层开展有关提高意识、教育和培训的活动。还要进行研究工作,了解危险废料的性质,查明它们对环境的潜在影响,并研制安全装卸这些废料的技术。最后,也需要加强负责管理危险废料的机构能力。

目 标

20.21. 本方案领域的各项目标是:

(a) 在国家一级采取适当的协调、立法和管理措施,包括执行国际和区域公约;以便对危险废料进行无害环境管理;

(b) 各国就危险废料的各项问题制订提高公众意识和进行宣传的方案,和确保向各国工业界和政府工作人员提供基础教育和培训;

(c) 各国制订关于危险废料的综合研究方案;

(d) 加强劳务部门使之有能力装卸危险废料;并建立国际网络;

(e) 所有发展中国家均应建设本国力量,对各级职工进行培训和教育,以便对危险废料进行无害环境装卸和监测并对危险废料进行无害环境管理;

(f) 促进关于人暴露在危险废料场地的危险性的评估并确定所需采取的补救措施;

(g) 制订适当的程序、办法、准则和(或)有效的指导方针和标准,以便利评估危险废料对人的健康和环境的影响及危害的情况;

(h) 增加有关危险废料对人体健康和环境影响的认识;

(i) 向各国政府和广大公众提供有关危险废料,包括传染性废料对健康和环境的影响的资料。

活 动

(a) 与管理有关的活动:

20.22. 应进行下述活动:

(a) 各国政府应对危险废料及其处理/处置场地以及需要清理的污染场地制定和保持清单,包括计算机化清单,评估对其人类健康和环境的危害和影响;它们也应当确定为清理处置场地所需采取的措施。企业必须提供所需的资料;

(b) 各国政府和国际组织应开展合作,对危险废料的定性和分类,制定准则和简便易行的方法;

(c) 各国政府应对居住在无管制危险废料场地附近的居民受暴露后的健康情况进行评估,并提出补救措施;

(d) 各国际组织应制订更完善的以健康为主要考虑的准则,同时考虑到各国政府的决策程序,并协助制定实际可行的技术准则以防止、尽量减少及安全装卸和处置危险废料;

(e) 各发展中国家政府应鼓励跨学科和跨部门组织与国际组织和机构合作,以执行与评价、预防、管制危险废料对健康的危害有关的培训和研究活动。这种组织应作为制定类似区域方案的样板;

(f) 各国政府应依照其能力和现有资源,并在联合国和其他有关组织的合作下,尽可能鼓励中小工业建立综合处理和处置危险废料的设施;

(g) 各国政府应与工业界和国际组织合作,鼓励找出和清理危险废物场地;应为此目的提供技术、专门知识和资金,斟酌情况尽可能实行“污染者付款”原则;

(h) 各国政府应确保其军事建制在处理和处置有害废物时遵守国家适用的环境规范。

(b) 数据和资料

20.23. 应当进行下述活动:

(a) 各国政府、国际及区域组织和企业应推动和扩大有关危险废料危害健康的各方面的技术和科学资料的传播,并促进这些资料的应用;

(b) 各国政府应建立通知制度和进行登记,说明暴露于危险废料的人和危险废料对健康的不利影响以及建立危险废料的危害评估的数据库;

(c) 各国政府应当致力搜集关于产生或处置/重复利用危险废料者的资料,并向有关的个人和机构提供这种资料。

(c) 国际和区域合作和协调

20.24. 各国政府依照其能力和现有的资源,适当时在联合国和其他有关组织的合作下,应:

(a) 斟酌情况在区域和地方级别推动和支助那些根据自己的能力,协力执行旨在加强对危险废料所造成的危险进行评估、管理和减少危险等活动的机构和学科间团体,统一它们的业务活动;

(b) 支助发展中国家的能力建设、技术发展、人力资源开发以及发展和研究,特别是对巩固网络提供支助;

(c) 在无害环境和可行的范围内,鼓励来源国在危险废料的处置方面自给自足。跨界运输应基于环境和经济理由,而且应根据所有有关国家间的协定。

实施手段

(a) 筹资和费用评估

20.25. 环发会议秘书处估计,在全世界实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 185 亿美元,其中约有 35 亿美元用于发展中国家,包括约 5 亿美元是来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科学和技术手段

20.26. 应进行下述活动:

(a) 各国政府依照其能力和现有资源,适当时在联合国和其他有关组织和企业的合作下,应更多地支助发展中国家对危险废料的研究管理工作;

(b) 各国政府应与国际组织合作,研究发展中国家内危险废料对健康的影响,包括对儿童和妇女造成的长期影响;

(c) 各国政府应对中小企业的需求进行研究;

(d) 政府和国际组织在同工业界合作下,应扩大对危险废料的无害环境装卸、储存、运输、处理和处置问题进行技术研究以及对危险废料的评估、管理和补救办法进行研究;

(e) 各国际组织应查明有关装卸、储存、处理和处置危险废料的改良技术。

(c) 人力资源开发

20.27. 各国政府依照其能力和现有资源,适当时在联合国和其他有关组织和企业的合作下,应:

(a) 增强公众对危险废料问题的认识,进行这方面的宣传,推动以广大公众易于理解的方式编制和传播有关危险废料的资料;

(b) 增加广大公众、特别是妇女,对危险废料管理方案的参与,包括基层各级的参与;

(c) 针对实际问题,为工业界和政府中的男女成员开办培训和教育方案,例如,规划和执行将废料减少到最低限度的方案,对危险废料进行审查或建立适当的管制方案;

(d) 针对如何以无害环境的方式尽量减少和管理危险废料的技术,推动发展中国家劳工、工业管理人员和政府管制人员的培训。

20.28. 应当进行下列活动:

(a) 各国政府依照其能力和现有资源,并在联合国、其他组织和非政府组织的合作下,应当协力编写和散发关于危险废料及其对环境和人体健康影响的教材,供学校、妇女团体和广大公众阅读;

(b) 各国政府依照其能力和现有资源,并在联合国和其他组织的合作下,应斟酌情况根据环境和健康标准,制订或加强对危险废料进行无害环境管理的方案,并推广监测系统,以查明人口和环境暴露于危险废料后遭受有害影响的情况;

(c) 各国际组织应该协助成员国评估因危险废料暴露而对环境和健康造成危害的情况,并帮助它们确定管制各种或各类废料的优先项目;

(d) 各国政府依照其能力和现有资源,并在联合国和其他组织的合作下,应当促进设立精英中心以便对危险废料进行管理培训,加强有关的国家机构,支持国际合作,包括通过加强发达国家和发展中国家机构之间的联系来实现这种合作。

(d) 能力建设

20.29. 应在跨国公司和其他大型企业营业之处,鼓励它们制订政策和作出承诺,在危险废料产生和处置方面采用与产生国同等和同样严厉的业务标准,同时请各国政府努力订立规章,要求对危险废料进行无害环境管理。

20.30. 国际组织应当向会员国提供援助,评估由于暴露于危险废料所引起的健康和环境危险,和确定优先次序以管制各种各类废料。

20.31. 各国政府依照其能力和现有资源,并在联合国和其他组织和企业的合作下,应:

(a) 从强制性监督和执行的角度,支持国家机构处理危险废料,包括支助它们执行

国际公约;

(b) 设立以产业为基础的处理危险废料的机构和建立装卸危险废料的服务业;

(c) 制定对危险废料实行无害环境管理的技术准则,支持区域和国际公约的执行。

(d) 建立和扩大在危险废料领域从事工作的专业人员之间的网络联系,并保持国家之间的信息流动;

(e) 评估建立和经营国家、分区和区域危险废料处理中心的可行性。可利用这类中心进行培训和教育以及便利和促进对危险废料实行无害环境管理的技术转让;

(f) 查明并加强有关的学术/研究机构或精英中心,以便它们开展有关对危险废料实行无害环境管理的教育和培训;

(g) 制订一项方案,以建立国家对各级工作人员进行危险废料管理培训和教育的能力和能量;

(h) 对现有的工业进行环境审查,以改进工厂内的危险废料管理制度。

C. 促进和加强国际合作以管理危险废料越界运输

行动依据

20.32. 为了促进和加强国际合作以管理包括管制和监测危险废料越界运输,应采取预防性办法。需要统一各种国际和法律文件中使用的程序和标准。还需要制定或协调关于查明危害环境的废料的现行标准和建立监测能力。

目 标

20.33. 本方案领域的目标是:

(a) 促进和加强国际合作以便对危险废料实行无害环境管理,包括对这种废料,包括回收的废料的越界运输进行管制和监测。办法是利用国际采用的标准来查明和分类危险废料和协调有关的国际法律文书;

(b) 通过一项禁令禁止或不准向那些不具备以无害环境方式处理危险废料的能力或禁止进口这种废料的国家出口这些废物;

(c) 促进依照巴塞尔公约将被回收的危险废料越界运输方面的管制程序的发展,这种程序会鼓励无害环境和经济的回收利用。

活 动

(a) 与管理有关的管制

加强和统一标准和规章

20.34. 各国政府依照其能力和现有资源,适当时在联合国和其他有关组织的合作下,应:

(a) 将《巴塞尔公约》和其他有关区域公约及其附件所要求的通知程序纳入国家

立法;

(b) 酌情制定诸如《巴马科公约》那样的管制危险废料越界运输的区域协定;

(c) 协助促进这种区域协定与国际公约和议定书的协和性和互补性;

(d) 加强国家和区域监测和管制危险废料越界运输的能力;

(e) 斟酌情况在《巴塞尔公约》和区域公约的框架范围内,促进发展关于资源回收、重复使用、再利用、直接再用或变通使用的无害环境和经济的作业方法,以及关于确定可接受的回收实践,包括可行和适当的回收的明确准则和指导方针,以期防止对上述作业的滥用,并防止弄虚作假;

(f) 考虑斟情在国家和区域一级建立危险废料越界运输的管制和监督系统;

(g) 拟订准则以评估危险废料的无害环境处理;

(h) 参照国际和区域议定的现有标准,制定准则以便在国家一级查明危险废料,并编制国家立法所列危险废料危险状况的清单;

(i) 研制和采用适当方法来对危险废料进行检验、定性和分类,以及采用或修订关于危险废物的无害环境管理的安全标准和原则。

执行现行协定

20.35. 敦请各国政府批准《巴塞尔公约》和《巴马科公约》,加速拟定有关责任和赔偿的议定书,建立促进这些公约的执行的机制和准则。

执行手段

(a) 筹资和费用评估:

20.36. 鉴于本方案领域涉及一个相当新的业务领域,而且迄今为止,尚未对本方案项下活动的费用进行过充分研究,因此,目前无法作出费用估计。然而,本方案项下与能力建设有关的一些活动的费用,可看作是上文方案领域 B 项下的费用。

20.37. 《巴塞尔公约》临时秘书处应进行研究,以便为拟在直至 2000 年止初步开展的活动作出合理的费用估计。

(b) 能力建设:

20.38. 各国政府依照其能力和现有资源,适当时在联合国及其他有关组织的合作下,应:

(a) 参照现行国际文书拟订或采取对危险废料实行无害环境管理的政策;

(b) 应向有关论坛提出建议,或设立或修订规范,包括公平执行污染者偿付原则;采取管制措施以便遵守《巴塞尔公约》、《巴马科公约》以及其他有关的区域和国际现有和未来协定包括议定书的义务或原则,制定适当的规则和程序,以便对危险废料越界运输和处置造成的损害确定赔偿责任和给予赔偿;

(c) 执行政策来实施一项禁令,禁止或酌情不准向那些不具备以无害环境方式处理危险废料的能力或禁止进口这种废料的国家出口这些废料;

(d) 在《巴塞尔公约》和有关区域公约的范围内,研究是否可以在出现紧急情况时提供临时财务援助,以尽量减轻危险废料越境运输时或处理这种废料期间发生的事件所造成的损害。

D. 防止在国际上非法贩运危险废料

行动依据

20.39. 防止危险废料的非法贩运对所有国家,特别是发展中国家的环境和公共卫生都有益处,同时还有助于促进对《巴塞尔公约》和区域性国际文书,例如《巴马科公约》和第四项《洛美公约》所规定管制措施的遵守,使之发挥更大效力。《巴塞尔公约》第九条特别提到危险废料的非法运输问题。危险废料的非法贩运可能对人类健康和环境造成严重威胁,对于接受这些货运废料的国家造成特别的不正常的负担。

20.40. 要进行有效预防,就必须采取行动进行有效监测,以及执行和施加适当惩罚。

目 标

20.41. 本方案领域的目标是:

(a) 加强各国能力以侦察和制止任何违反国家法律和有关国际法律文书的规定,企图把危险废料引进任一国家领土的非法行为;

(b) 协助所有国家,特别是发展中国家取得所有与危险废料的非法贩运有关的资料;

(c) 在《巴塞尔公约》框架内进行合作,向那些受害于非法贩运的国家提供协助。

活 动

(a) 与管理有关的活动

20.42. 各国政府依照其能力和现有资源,适当时在联合国和其他有关组织合作下,应:

(a) 必要时通过并执行法律来防止危险废料的非法进口和出口;

(b) 制订适当的国家执行方案来监测上述法律的遵守情况,侦察并通过适当惩罚阻止违犯行为,特别注意那些已知进行危险废料非法贩运的人和特别容易被非法贩运的废料。

(b) 数据和信息

20.43. 各国政府应酌情制订适当信息网络和警报系统,以协助侦察危险废料的非法贩运。当地社区和其他方面均可参与管理这样的网络和系统。

20.44. 各国政府应合作交换有关危险废料非法越境运输的信息,并应将此种信息提供给适当的联合国机构,例如环境规划署和各区域委员会。

(c) 国际合作和区域合作

20.45. 各区域委员会应同环境规划署和联合国其他有关机构合作并依靠这些组织的专家支助和咨询,在充分考虑到《巴塞尔公约》的情况下,利用环境规划署/亚太经社会共同对非法贩运进行初步评价取得的成果和经验,继续不断地监测和评价危险废料的非法贩运,包括其对环境、经济和健康等方面的影响。

20.45. 各国应同适当国际组织合作,加强特别是发展中国家的体制和管理能力,以便防止危险废料的非法进口和出口。

第 21 章 固体废物的无害环境管理以及同污水有关的问题

导 言

21.1. 本章是按照联合国大会第 44/228 号决议第一节第 3 段,编入《21 世纪议程》的。大会第 44/228 号决议确认,会议应该审议旨在制止和扭转环境恶化所造成的影响的战略与措施,加强国内与国际努力,促进所有国家可持续的无害环境的发展。该决议第一节第 12(g)段确认废料的无害环境的管理是主要关切的一个环境问题,它关系到维持地球环境的质量,尤其是实现所有国家的可持续的和无害环境的发展。

21.2. 《21 世纪议程》本章中所列的方案领域同《21 世纪议程》其他各章中所列的下列方案领域密切相关:

(a) 保护淡水资源的质量与供应(第 18 章);对水资源的开发、管理和利用采用综合性办法,

(b) 促进可持续的人类住区发展(第 7 章);

(c) 保护和增进人类健康(第 6 章);

(d) 改变消费形态(第 4 章)。

21.3. 如本章所界定,固体废物包括所有家庭垃圾和无害废料,如商业垃圾、机关团体垃圾、街道垃圾和建筑垃圾。在有些国家,固体废物管理系统还处理人体废物,如粪便、焚化炉灰、化粪池大粪或污水处理厂排出的淤渣。如果这些废物带有害特性,应按有害废物处理。

21.4. 废物的无害环境的管理决不能只是安全处理或回收废物,而是应当争取从根本上解决问题,改变不能持续的生产和消费方式。这就需要采用综合生命周期管理的概念。这一概念为我们提供了使发展与环境保护相结合的独特机会。

21.5. 因此,必要行动的纲领应当建立在一系列目标上,并应当集中于下述四个与废物有关的主要方案领域:

(a) 尽量减少废物;

(b) 尽量重新利用和回收无害环境的废物;

(c) 促进废物的无害环境的处理;

(d) 扩大废物处理服务范围。

21.6. 这四个方案领域是相互关联并相辅相成的,因此,这四个领域必须综合,以便为管理都市固体废物提供一个综合性环保纲领。对四大方案领域的综合程度以及对每个领域的突出程度,将因当地的社会经济与自然条件、废物产生率及废物组成成分而异。所有社会部门都应参加所有的方案领域。

方案领域

A. 尽量减少废物

行动基础

21.7. 不能持续的生产和消费方式正在以空前的速度造成大量和各种可长期存在于环境中的废物。这种趋势若发展下去,到本世纪末,废物的数量将大量增加,到2025年,将增加四至五倍。注重于改变生活方式和生产与消费方式的预防性废物管理办法,是扭转目前趋势最佳办法。

目 标

21.8. 本领域的目标如下:

(a) 根据废物重量、体积与成分定出目标,在商定的时限内稳定或减少产生要最后处理的废物,并动员分类以便利废物的回收和再利用;

(b) 加强评估废物数量与成分变化的程序,以期制定可实施的尽量减少废物政策,利用经济或其他手段鼓励有利地改变生产和消费方式。

21.9. 各国政府按照其能力和现有资源并同联合国和其他有关组织合作,

(a) 确保到2000年,国家、区域和国际上都具有获得、处理和监测废物趋势情报和执行尽量减少废物政策的能力;

(b) 到2000年,所有工业化国家都应制订方案,把要进行最后处理的废物产量稳定在届时的普遍水平上,如有可能,应减少其产量,包括废物人均产生率(适用此概念的国家);发展中国家也应争取实现此一目标,而不破坏其发展前景。

(c) 到2000年,所有国家,尤其是工业化国家,都应执行减少农用化学品废物和没有达到有害特性标准的容器和包装材料的方案。

活 动

(a) 与管理有关的活动

21.10. 各国政府应开始实施持续性尽量减少产生废物的方案。应鼓励非政府组织

以及消费集团参加必要时同国际组织协同合作制定的方案,这些方案应当尽可能基于现有的或预定的活动,而且应该:

(a) 建立并加强国家研究和规划无害环境技术的能力,并采取措施尽量减少废物;

(b) 鼓励减少不能持续的生产与消费方式。

(c) 必要时制定尽量减少废物产生的国家计划,将其作为国家综合发展计划的一部分;

(d) 在联合国系统内采购时,强调尽量减少废物的考虑。

(b) 数据和资料

21.11. 监测是随时了解废物数量和实质的变化情况及其对健康和环境的影响的重要先决条件 。各国政府在国际机构的帮助下应当:

(a) 制定并应用国家级废物监测方法;

(b) 进行数据收集与分析,制定国家目标,并监测进展情况;

(c) 利用数据评估国家废物政策对环境是否有利,将其作为矫正行动的基础。

(d) 把资料输入全球资料系统。

(c) 国际和区域的合作与协调

21.12. 联合国和政府间组织应与各国政府合作,通过为扩大交换资料、专门知识与经验提供方便,促进尽量减少废物。下面是可以开展的具体行动的非详尽无遗的清单:

(a) 确认、拟定和协调废物监测方法,并且把这类方法转让给各国;

(b) 查明并进一步发展有关清洁技术与尽量减少废物的现有资料网的活动;

(c) 在联合国的有关会议上,定期评估、整理和分析国家数据,并向有关国家系统报告;

(d) 审查所有尽量减少废物手段的效益,确定可用的潜在的新手段以及使其可在国家一级实行的技术。应当制定指导方针和行动守则;

(e) 研究在消费者一级尽量减少废物的作法的社会与经济影响。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

21.13. 环发会议秘书处建议工业化国家应把处理固体废物和污水的支出的约 1%投资于尽量减少废物方面。以目前的水平计算,这笔款额每年约有 65 亿美元。其中约 18 亿美元需用于尽量减少都市固体废物。实际数额将由有关市、省和国家预算当局根据当地状况决定。

(b) 科技手段:

21.14. 需要确定和广泛推广尽量减少废物的技术和程序,这项工作应得到各国政府的协作,以及非政府组织、研究机构和联合国有关组织的合作与配合,这项工作可包括下列事项:

(a) 继续审查所有尽量减少废物手段的效益,确定可用的潜在的新手段以及使其可在国家一级实行的技术。应当制定指导方针和行动守则;

(b) 促进防止产生和尽量减少废物,将其作为国家废物管理方案的主要目标;

(c) 促进公众教育,推行一系列规章性和非规章性鼓励措施,以鼓励工业界改革产品设计,通过采用更洁清的生产技术与良好的管理办法减少工业加工过程中产生的废物,并且鼓励工业界和消费者使用可以安全再使用的包装材料;

(d) 根据国家的能力执行示范与试验方案,以便尽可能利用减少废物手段;

(e) 制定农产品、食品和其他易坏产品的适当运输、贮存与管理程序,以便减少这类产品的损失,因为它们会导致固体废物的产生;

(f) 促进向工业界转让减少废物的技术,特别是向发展中国家的工业界转让,并根据原料使用和能源消费的情况下,确定流体和固体废物的具体国家目标。

(c) 人力资源开发

21.15. 尽量减少废物领域的人力资源开发工作,不仅要针对废物管理部门的专业人员,而且应当争取公民与工业界的支持,因此,人力资源开发方案的目标必须是提高有关团体和一般公众的意识,对他们进行教育和提供资料。各国应酌情在学校中讲授防止和尽量减少废物的原则和作法并介绍废物对环境影响的材料。

B. 尽量重新利用和回收无害环境的废物

行动依据

21.16. 由于传统的废物处理场地日趋枯竭,对废物处理的环境管制更加严格以及持久性废物数量日益增加,在发达国家这些问题更加严重,这使废物处理行业的成本迅速提高。到 90 年代末,废物处理成本可能增加一至两倍。一些目前通行的处理办法对环境造成威胁。随着废物处理行业的经济形势的改变,废物回收和资源回收的成本效益日益提高。未来的废物管理方案应最大限度地利用资源效益的方法以控制废物。这些活动应配合公共教育方案一起实施。在制订再利用和回收方案时,应查实利用回收材料制作产品的市场。

目 标

21.17. 此领域的目标是:

(a) 加强和增加国家再利用回收废物系统;

(b) 在联合国系统内制定一项内部再利用和回收包括纸张在内各类废物的示范方

案,

(c) 提供资料、技术和采用适当政策手段,鼓励和推动废物再利用和回收计划;

21.18. 各国政府依照自己的能力和可用资源并在联合国和其他有关组织的合作下,应酌情:

(a) 到2000年前,促使在区域、国家和地方各级拥有足够的财政和技术力量,适当实施废物再利用和回收的政策和行动;

(b) 到2000年前,所有工业化国家和到2010年以前,所有发展中国家都制订国家方案,尽可能提出有效地再利用和回收废物的目标。

活 动

(a) 与管理有关的活动

21.19. 各国政府、各机构和非政府组织,包括消费者、妇女和青年团体,应与联合国系统有关组织合作,执行旨在示范和推动加强废物再利用和回收的方案。这些方案应当尽可能基于现有的或预定的活动,同时应该:

(a) 建立并加强国家重新使用和回收更多废物的能力;

(b) 审查并修改国家废物政策,以鼓励废物的重新使用和回收;

(c) 制定并执行国家废物管理计划,利用和优先考虑废物的重新使用和回收;

(d) 为节省能源和原材料,修改现行标准或采购规格,以避免排斥回收材料;

(e) 制定公共教育和宣传方案以推广回收产品的使用。

(b) 数据和资料

21.20. 需要提供资料和研究以确定符合各国国情、为社会接受而成本效益良好的废物重新使用和回收形式。例如,国家和地方政府与联合国和其他国际组织合作进行的支助性活动应该包括:

(a) 广泛审查所有各类都市固体废物的重新使用和回收办法和技术。应当把重新使用和回收政策纳入国家与地方废物管理方案;

(b) 评估现行废物重新使用和回收业务的规模与做法,查明增加和支持这些业务的途径;

(c) 增加试验性研究方案的经费,以便试验各种重新使用和回收方法,其中包括利用小型家庭回收工业;生产堆肥;利用处理过的废水灌溉;以及从废物中回收能源等等;

(d) 制定重新使用和回收废物的指导方针和最佳办法;

(e) 加强废物问题资料的收集、分析和向主要目标团体散发。经过挑选,向有创见的回收技术研究项目发放特别研究金;

(f) 查明回收产品的可能市场。

(c) 国际和区域合作与协调

21.21. 各国通过双边和多边合作,包括与联合国和其他有关国际组织合作,应该酌情:

(a) 定期审查废物重新使用和回收情况;

(b) 审查废物重新利用和回收技术与方法的效果,和加强利用废物的途径;

(c) 审查并修订废物安全再使用的国际指导方针;

(d) 建立适当方案支助发展中国家小社区废物再利用和回收业。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

21.22. 环发会议秘书处估计,如果与废物相关的市政支出有 1%是专门用于废物安全再利用计划,全世界为此用去的支出将达 80 亿美元。秘书处估计,发展中国家每年(1993-2000 年)实施这个方面的各项活动的费用总额约为 8.5 亿美元,是以赠款或减让条件方式提供的资金。这只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

21.23. 技术转让应通过下列途径支持废物回收和重复使用:

(a) 双边和多边的技术合作援助方案应包括转让回收技术,例如,重复使用塑料橡胶和纸张的机械;

(b) 开发和改进现有技术,尤其是本地技术,并推动这些技术在现行区域和区域间技术援助方案下的转让;

(c) 便利废物重复使用和回收技术的转让。

21.24. 奖励废物重复使用和回收的办法很多。各国可以考虑用下列备选办法鼓励工业界、机关、商业机构和个人回收而不任意弃置废物:

(a) 对回收废物最多的地方和市政当局进行奖励;

(b) 对非正式的废物重复使用和回收业务提供技术援助;

(c) 运用经济手段和法规,包括税收上的鼓励办法支持由产生废物者出钱处理的原则;

(d) 提供有助于向废物重复作用和回收进行投资的法律与经济条件;

(e) 实行诸如存款/退款制度等具体办法,作为鼓励废物重复使用和回收的措施;

(f) 推广分别收集可回收的家庭废物;

(g) 实行奖励办法,以提高技术上可供回收废物的销售能力;

(h) 在可行情况下鼓励使用可以回收的材料,尤其是包装材料;

(i) 制定方案,鼓励开发回收产品市场。

(c) 人力资源开发

21.25. 必须开展培训,以改变现有废物管理办法使之包括废物重复使用和回收。各国政府应与联合国国际和区域组织合作,采取下列行动:

(a) 把废物重复使用和回收纳入在职培训方案,作为城市管理和发展基础设施技术合作方案的组成部分;

(b) 扩大供水和卫生培训方案,使包括废物重复使用和回收技术和政策;

(c) 把废物重复使用和回收的好处以及公民在这方面的有关义务,列入学校课程和普通教育课程;

(d) 鼓励非政府组织、社区组织、妇女、青年和公共利益团体与当地市政当局合作,开展集中的社区活动,动员社区支持废物重复使用和回收。

(d) 能力建设

21.26. 支持日益增多的废物重复使用和回收的能力建设,应集中于以下领域:

(a) 使本国在废物管理方面的政策和奖励措施得以付诸实施;

(b) 使地方和市政当局吸收和帮助非正式部门的废物重复使用和回收业务,实行包括资源回收在内的废物管理规划,以动员社区支持废物重复使用和回收工作。

C. 提倡无害环境的废物处理和处置办法

行动依据

21.27. 即使尽量减少废物,仍然会有废物。即使经过处理,所有排放的废物仍对接受废物的环境产生后遗的影响。因此,废物的处理和处置办法有改进的余地,例如应避免向海中倾倒废渣。在发展中国家这尤其是一个根本性问题:经过一定处理的城市垃圾只有不到百分之十,其中只有一小部分符合可接受的质量标准。鉴于人粪便对人类健康具有潜在威胁,对其处理和处置更应给予优先重视。

目 标

21.28. 此领域的目标是逐渐扩大对所产生废物处理和安全处置的比例。

21.29. 各国政府根据自己的能力和可用的资源,酌情与联合国和其他有关组织合作:

(a) 到 2000 年,根据接受环境的性质和同化能力,制定废物处理和处置的质量标准、目标和标准;

(b) 到 2000 年,建立监测与废物有关的污染影响的足够能力并定期进行检查,包括酌情进行流行病学检查;

(c) 工业化国家到1995年,发展中国家到2005年,应对至少50%的污水、废水与固体废物进行符合国家或国际环境和卫生质量准则的处理或处置;

(d) 到2025年,根据国家或国际环境质量准则处置所有的污水、废水和固体废物。

活 动

(a) 与管理有关的活动:

21.30. 各国政府、机构、非政府组织和企业应与联合国系统有关组织合作,推行各种方案,以加强对与废物有关的污染的控制与管理。这些方案应该尽可能基于现有或预定的活动,而且应该:

(a) 发展并加强各国处理与安全处置废物的能力;

(b) 审查并改革各国废物管理政策,以便对与废物有关的污染进行控制;

(c) 鼓励各国按照无害环境的有效管理办法,设法在自己领土内尽量靠近废物来源处理废物。一些国家为了以无害环境的有效办法管理废物,将废物越界转移。此种转移应遵守有关公约,包括适用于国家管辖范围以外地区的公约;

(d) 制定人类废物管理计划,对有关技术的研究与应用以及可使用的实施资金以应有的注意。

(b) 数据和资料

21.31. 规定标准与实行监测,是控制废物引起的污染的两个必不可少的关键要素。下列具体活动说明联合国人类住区(生境)中心、联合国环境规划署和世界卫生组织等国际机构可以采取的支助行动。

(a) 收集和分析废物对环境科学证据和污染作用,以便拟订和推广固体废物无害环境管理的科学标准与指导方针;

(b) 提出根据科学标准与指导方针制定的国家和有关地方的环境质量标准;

(c) 在技术合作方案和协议中列入提供监测设备及其用法训练的内容;

(d) 设立资料交换中心,在区域、国家和地方各级设立网络,广泛收集和传播包括安全处置等废物管理各方面资料。

(c) 国际和区域合作与协调

21.32. 各国应酌情通过双边和多边合作,包括与联合国和其他有关国际组织的合作:

(a) 确定、制定和协调废物安全排放和处置的方法、环境质量与卫生准则;

(b) 审查并了解发展动态,传播废物安全处置技术与方法的效果以及如何协助在各国应用的资料。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

21.33. 废物安全处置方案对发达国家和发展中国家都具有重要的意义。在发达国家,重点是改进设施,以达到更高的环境质量标准;在发展中国家,需要大量投资以建造新的处理设施。

21.34. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 150 亿美元,其中约 34 亿美元是来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

21.35. 有关废物污染控制各方面问题的科学准则和研究工作,对实现该方案的目标至关重要。各国政府、市政和地方当局应与有关国际机构合作:

(a) 编制某些主题的准则和技术报告,如人类住区的土地使用规划同废物处置相结合,环境质量标准、 废物处理和安全处置办法、工业废物处理及填埋作业等。

(b) 研究一些关键问题,如低成本、维修小的废水处理系统、 污泥安全处置办法、工业废物处理和生态安全的废物处置低技术;

(c) 按照第 34 章(转让无害环境技术、合作和能力建议)的规定,通过双边和多边技术合作方案转让关于工业废物处理过程的技术,并酌情与工商业公司,包括与大的公司和跨国公司合作。

(d) 重视现有设施的更新、 操作和维修,技术援助重点改进维修办法和维修技术和规划和建造废物处理设施;

(e) 制定方案,尽量对城市固体废物按来源分类并安全处置其有害成分;

(f) 保证在提供供水设施时提供相应的投资和废物收集设施,并保证提供同等的废物处理设施和投资。

(c) 人力资源开发

21.36. 为改进现行废物管理办法,能安全收集和处置废物,需要进行培训。下面是各国政府应当与国际组织合作采取行动的指示性清单:

(a) 提供正规和在职培训,重点是污染控制、废物处理和处置技术以及与废物有关的基础设施的操作与维修。还应制定国家间工作人员交换方案;

(b) 进行与废物有关的污染的监测和控制的必要培训。

(d) 能力建设

21.37. 各国若要测量并减轻废物引起的污染,必须进行体制改革和能力建设,实现这一目标的活动应该包括:

(a) 在国家和地方一级设立和加强独立的环境控制机构。国际组织和捐助机构应提供必要的支持,以提高人员的技能和提供设备;

(b) 增加污染控制机构必要的法律授权和财政力量,以有效地履行职责。

D. 扩大废物处理服务范围

行动依据

21.38. 到本世纪末,将有 20 多亿人没有基本的卫生设施,发展中国家估计有一半城市人口将得不到充分的固体废物处置服务。每年有多达 520 万人,包括 400 万 5 岁以下的儿童,将死于与废物有关的疾病。给城市贫苦居民的健康带来的影响尤其严重。但是,废物管理不良给健康和环境带来的影响超过得不到服务的住区本身,造成更大区域的水、土地和空气污染。扩大和改进废物收集和安全处置服务对控制这种污染是至关重要的。

目 标

21.39. 该方案的总体目标是向所有人提供保护健康、无害环境的废物收集和处置服务。各国政府应根据其能力和可用资源,并在适当情况下同联合国和其他有关组织合作:

(a) 到 2000 年,拥有必要的技术、财政和人力资源能力以提供符合需要的废物收集服务;

(b) 到 2025 年,为所有城市人口提供充分的废物服务;

(c) 到 2025 年,保证城市有全面的废物服务,所有农村地区都有卫生设施。

活 动

(a) 与管理有关的活动

21.40. 各国政府应根据其能力和可用资源,并在适当情况下同联合国和其他有关组织合作,进行下列的活动:

(a) 建立融资机制,用于发展贫困地区的废物管理服务,包括制定适当的创造收入的方式;

(b) 在适当情况下实行“污染者交费”原则,订立能反映提供此种服务的成本的废物管理收费率,并确保产生废物者支付以无害环境的方式处理废物所花的全部费用;

(c) 鼓励建立社区参与规划和执行固体废物管理程序的制度。

(b) 数据和资料

21.41. 各国政府应与联合国和国际组织协作进行下述活动:

(a) 发展和应用监测废物的方法;

(b) 收集和分析数据,以便制定目标并监测进展情况;

(c) 将资料输入建立在现有系统基础上的全球资料系统;

(d) 加强现有资料网络的活动,针对具体对象,重点传播有关创新和低成本的废物处置技术应用情况。

(c) 国际和区域合作与协调

21.42. 现在有许多联合国方案和双边方案都设法为没有供水和卫生服务的地区提供这类服务。作为一个全球论坛的供水和卫生合作理事会目前起着协调发展与鼓励合作的作用。即便如此,由于未得到服务的城市贫困居民人数日益增加,此外也需要解决固体废物处置问题,因此,必须设置更多的机制以保证加速扩大城市废物处置服务的范围。整个国际社会,尤其是某些联合国组织,应该:

(a) 在联合国环境与发展会议后开展一个住区基础设施和环境方案,以协调涉足这一领域的所有属于联合国系统的组织的活动;该方案应包括一个资料交换站,传播关于所有废物管理问题的资料;

(b) 向未得到废物服务的人提供这类服务,并且系统报告这方面的进展情况;

(c) 审查扩大服务范围的技术与做法的效果,找出加快进程的革新途径。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

21.43. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 75 亿美元,其是约 26 亿美元是来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

21.44. 各国政府和机构,以及非政府组织,应与联合国系统有关组织合作,在发展中世界的不同地区推行旨在把废物服务扩大到未得到服务的人口的方案。这些方案应尽量基于现有的或预定的活动,并应重新确定其方向。

21.45. 修改国家和地方一级的政策,可以加快扩大废物管理服务范围。这些修改应包括:

(a) 充分承认并使用所有各种低成本废物管理方法,包括在适当时形成制度,并纳入行为守则和规章;

(b) 在需要和可能时,把废物管理服务扩到到所有住区而不论其法律地位,并将此

作为高度优先事项,适当重视满足未得到服务的居民、特别是城市贫民在废物处置方面的需要。

(c) 提供和维持废物管理服务同供水和暴雨排水等其他基本服务相结合。

21.46. 可以加强研究活动。各国应当与有关的国际组织和非政府组织合作进行以下活动,如:

(a) 寻找人口稠密地区和小的岛屿废物的管理办法和设备。尤其需要适当的垃圾储存收集系统,和具有成本效益的、卫生的人粪便处理办法;

(b) 编写和散发关于向未得到服务的低收入地区提供服务的适当办法和方式的指南、个案研究、政策审查以及技术报告;

(c) 开展运动,鼓励妇女和青年团体积极参与社区废物管理,尤其是家庭废物的管理;

(d) 促进在各国间转让有关的技术,特别是适用人口稠密住区的技术。

(c) 人力资源开发

21.47. 国际组织以及各国的中央和地方政府,应在非政府组织的合作下,进行关于低成本废物收集和处置办法,特别是规划和提供这种服务方法的重点培训。发展中国家之间的人员交流方案,可成为这种培训工作的一部分。应特别注意提高废物管理机构管理人员的地位和技能。

21.48 改进管理方法可以提高废物管理服务的最大成效。联合国、国际组织和金融机构应与各国中央和地方政府合作,开发和设立业务管理资料系统,以建立市政记录和会计,并对效率和效益作出评估。

(d) 能力建设

21.49. 各国政府、各机构以及非政府组织应当与联合国系统有关组织合作,发展实施方案的能力,向未得到服务的居民提供废物收集和处置服务。这些方案应包括如下一些活动:

(a) 在现行体制安排内,设立一个特别单位,在未得到服务的贫困社区的参与下,规划并向他们提供这些服务;

(b) 修订现行法规和规章,允许使用所有各种可供选择的低成本废物处置技术;

(c) 订立规划和提供这些服务的体制能力和程序。

第 22 章 对放射性废料实行安全和无害环境管理

方案领域

促进对放射性废料实行安全和无害环境的管理

行动依据

22.1. 放射性废料是在核燃料循环中及核应用(如在医药、研究和工业中使用放射性核素)时产生的。放射性废料带来的放射性危险及对安全的威胁程度大小不等,短寿命、低强度废料的危险性很低,高强度废料的危险性则很大。全世界每年因核能发电而产生的放射性废料,约有 20 万立方米为低强度和中强度,1 万立方米为高强度(此外还有须予最后处置的核乏燃料)。随着更多的核电装置投入运行,随着核设施陆续退役,以及随着放射性核素的使用日益增加,上述废料的数量也越来越大。高强度废料所含的放射性核素约占 99%,因此带有最大的放射性危险。核应用产生的废料数量以体积算少得多,一般每国每年约为几十立方米或更少。不过,它们的放射性强度可能很高,尤其是密封的放射源,因此有理由采取极为严格的放射防护措施。应该不断密切审查废料的增长情况。

22.2. 鉴于放射性废料的特性,对这种废料实行安全和无害环境的管理,包括尽量减少其数量,连同其运输和处置问题,是很重要的。有较大规模核电方案的国家,大多已采取各种技术和行政措施,实行废料管理制度。其他许多国家仍只处在筹备本国核方案或只是进行核应用的阶段,但也需要推行这种制度。

目 标

22.3. 本方案的目标,是确保放射性废料得到安全管理、运输、贮存和处置,以求在互相影响地综合对待放射性废料的管理和安全的更大范围内,保护人的健康和环境。

活 动

(a) 与管理有关的活动

22.4. 各国应酌情同有关国际组织合作:

(a) 促使采取各种政策和措施,酌情尽可能减少和限制放射性废料的产生,并为其安全加工、调节、运输和处置提供条件;

(b) 支持在原子能机构范围内拟订和颁行放射性废料安全标准或准则及业务守则的工作,以之作为国际认可的对放射性废料实行安全和无害环境管理与处置的依据;

(c) 通过提供便利向发展中国家转让有关的技术,和(或)按照有关的国际规章和准则把使用后的放射源退回给供应者,促进所有国家、特别是发展中国家安全地贮存、运输和处置各种放射性废料以及要加以最后处置的乏放射源和核反应堆乏燃料;

(d) 促进在进行产生这种废料的活动之前和之后,做好放射性废料安全和无害环境管理的规划,包括酌情进行环境影响评估,规划中包括应急程序、贮存、运输和处置等措施。

(b) 国际和区域合作与协调

22.5. 各国应酌情同有关国际组织合作:

(a) 加强努力执行《关于放射性废物越界移动的业务守则》,并在原子能机构的主持下,同主管各种不同运输方式的有关国际组织合作,经常审查这类运输的问题,包括是否适宜缔结一项具有法律约束力的文书;

(b) 鼓励《伦敦倾倒公约》加快完成关于把目前自愿暂停在海上处置低强度放射性废料的做法改成禁止这样做的研究工作,其中考虑到要注意预防问题,以期在对此有充分了解的情况下,及时就这个问题作出决定;

(c) 不要推动或允许在海洋环境附近贮存或处置高强度、中强度和低强度放射性废料,除非有与适用的国际议定原则和准则相符的科学证据显示,这样的贮存或处置不会对人和海洋环境引起不可接受的危险,也不会干扰海洋的其他合法使用,而在对此进行考虑的过程中,应该适当地运用注意预防的概念;

(d) 不要将放射性废料输出到个别地或通过国际协定禁止输入这种废料的国家,例如《禁止危险废物输入非洲及管制其在非洲以内越界移动的巴马科公约》、第四项《洛美公约》或包含这样的禁令的其他有关公约的缔约国;

(e) 遵照国际法,尊重关于对放射性废料实行安全和无害环境管理的其他方面问题的其他有关区域性环境公约的缔约国所作的决定中对它们适用的那些规定。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

22.6. 在国家一级,管理和处置放射性废料的费用相当可观,视所用的处置技术而定,多少不一。

22.7. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 800 万美元,实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

22.8. 各国应酌情同国际组织合作:

(a) 促进研究和发展对高强度放射性废料进行安全和无害环境的处理、加工和处置(包括深层地质处置)的方法;

(b) 进行评估放射性废料处置对健康和环境的影响的研究和评估方案。

(c) 能力建设,包括人力资源开发

22.9. 各国应酌情同有关国际组织合作,向发展中国家提供援助,以建立和(或)加强放射性废料管理方面的基础设施,包括法律规章、各种组织、受过训练的人员以及装卸、加工、贮存和处置在核应用中产生的废料的设施。

第三部分.加强各主要群组的作用

第 23 章 序 言

23.1. 为求有效落实《21 世纪议程》所有方案领域内各国政府所同意的目标、政策和办法,所有社会群组的赞助和真正的参与将是极其重要的。

23.2. 要实现可持续的发展,基本的先决条件之一是公众广泛参与决策。此外,在环境和发展这个较为具体的领域,需要新的参与方式,包括个人、群组和组织需要参与环境影响评价程序以及了解和参与决策,特别是那些可能影响到他们生活和工作的社区的决策。个人、群组和组织应有机会取得国家当局掌握的有关环境和发展的资料,包括关于对环境有或可能有重大影响的产品和活动的资料和关于环境保护措施的资料。

23.3. 凡涉及非政府组织过问或参与联合国机关或机构有关执行《21 世纪议程》工作的任何政策、定义或规则应对所有主要群组一律适用。

23.4. 下面列举的方案领域涉及推动真正的社会合作关系以支持谋求可持续发展的共同努力的方式。

第 24 章 为妇女采取全球性行动以谋求可持续的公平的发展

方案领域

行动依据

24.1. 国际社会已认可了几项促进妇女充分、平等和有利地参与所有发展活动的行动计划和公约,特别是《内罗毕提高妇女地位前瞻性战略》,[1]这项战略强调妇女参与国家和国际生态系统的管理和环境退化的控制。几项公约,包括《消除对妇女一切形式歧视公约》(大会第 34/180 号决议,附件)在内,以及劳工组织和教科文组织的各项公约亦获得通过,以期能结束以性别为基础的歧视和确保妇女能取得土地和其他资源、受教育和安全和平等就业。另亦有关的是《执行 1990 年代儿童生存、保护和发展世界宣言》及《行动计划》(A/45/625,附件)。这些方案的有效实施将取决于妇女在经济和政治决策方面的积极参与,并且将对《21 世纪议程》的顺利实施具有极大的重要性。

目 标

24.2. 建议各国政府订定的目标如下:

(a) 执行《内罗毕提高妇女地位前瞻性战略》,特别是关于妇女参与国家生态系统管理和控制环境退化方面的战略;

(b) 增加妇女在环境和发展领域的决策者、规划人员、技术顾问、管理人员和推广工作人员中的所占的比例;

(c) 考虑在 2000 年前制订和公布一项战略进行必要的改革,消除阻碍妇女充分参与可持续发展和公众事务的宪法、法律、行政、文化、行为、社会和经济障碍;

(d) 于 1995 年前设立国家、区域和国际各级的机制,以评价发展和环境政策和方

案的执行情况及其对妇女的影响并确保她们的贡献和利益;

(e) 同非政府组织合作,酌情评价、审查、修订和施行课程和其他教材,以通过正规和非正规教育以及培训机构促进对男女传播有关性别的知识,并评价妇女的作用;

(f) 拟订和执行明确的政府政策和全国指导原则、战略和计划,以实现社会各方面的平等,包括促进妇女识字、教育、培训、营养和卫生和她们参与关键决策职位及环境管理,特别是通过增进她们取得各种信贷的机会,尤其是在非正规部门,采取措施保证妇女获得财产权以及农业投入和农具,协助她们取得资源;

(g) 根据国家具体情况作为紧急事项采取措施,保证妇女和男子有同等的权利自由、负责地决定子女人数和生育间隔并能够获得适当的资料、教育和手段,使她们能够依照自由、尊严的原则和个人所持的价值观行使这项权利;

(h) 考虑通过、加强和执行禁止对妇女使用暴力的立法并采取一切必要的行政、社会和教育措施消除对妇女的一切形式暴力。

活 动

24.3. 各国政府应采取积极步骤实施下列事项:

(a) 采取措施审查政策和制定计划以增加作为决策人员、规划人员、管理人员和科技顾问参与在草拟、制订和实施可持久发展的政策和方案的妇女所占比例;

(b) 采取措施加强和授权妇女办公署、妇女非政府组织和妇女团体以增进促进或持续发展的能力;

(c) 采取措施消除女性文盲和增加妇女和少女在教育机构的注册入学人数,推进使女童和妇女普遍有机会接受中小学教育的目标,和增加妇女和少女在科技方面接受特别是中学以上程度的教育和训练的机会;

(d) 制订方案,鼓励通过由政府、地方当局、雇主和其他有关组织设立更多费用不高的托儿所和幼儿园和通过男女平等分摊家务来减轻妇女和少女在家庭内外的沉重工作负担,并促进同妇女协商设计、研拟和改进的无害环境的技术、易取得的清洁用水、适当卫生设施的提供和高效率燃料的供应;

(e) 制订方案设立和加强预防和治疗方面的卫生设施,包括以妇女为主要对象、由妇女管理的安全有效的生育保健服务和斟酌情况依照自由、尊严的原则和个人所持的价值观,提供费用不高、随时可以利用和负责的计划生育服务。方案应当着重提供综合性保健,包括产前照顾、关于卫生和计划生育的教育和资料,并应当提供机会,使所有妇女至少在产后的头四个月能完全以母乳哺育婴儿。方案应当全力支援妇女在生产和生育方面的作用和福利,并且应当特别重视为所有儿童提供平等和更完善的保健服务和减低妇幼死亡和生病的危险;

(f) 制订方案,以适当的经济、政治和社会支持系统和服务,包括托儿服务,特别是日托设施,以及产假和取得信贷、土地及其他自然资源的平等机会来支持和加强正规部门和非正规部门妇女公平就业的机会以及同工同酬的原则;

(g) 制订方案建立农村银行系统,以期便利和增加农村妇女取得信贷以及农业投入和农具和增加这方面的机会;

(h) 制订方案培养妇女的消费者认识和促进妇女的积极参与,强调她们在特别是工业化国家内促成必要的改革,减少或摒除无法持续的消费和生产形式,鼓励对无害环境生产活动的投资和诱导有利环境和社会的工业发展方面所发挥的重大作用;

(i) 制订方案,通过改变社交活动形式、新闻媒介、广告和正规及非正规教育来消除长期存在的对妇女不利的不良形象、定型、态度和偏见;

(j) 采取措施审查在这些领域取得的进展,包括编写载有提交 1995 年世界妇女会议的建议的审查和评价报告。

24.4. 敦促还没有批准与妇女有关的所有公约的各国政府这样做。那些已经批准公约的国家应执行这些公约和制订法律、宪法和行政程序把所议定的权利转变成国内法,并应采取措施来予以实施,以便加强妇女充分和平等地参与有关可持续发展的问题和决定的法定能力。

24.5. 《消除对妇女一切形式歧视公约》的缔约国应在公元 2000 年前审查该《公约》和建议该《公约》的建议修正案,以期加强《公约》同环境与发展有关的成分,特别应当注意取得和有权得到自然资源、技术、创新性银行业务和低费用住房的问题以及家庭内与工作地点的污染和毒性的控制。缔约国也应当澄清《公约》内容与各项环境与发展问题相关的程度,并请消除对妇女歧视委员会就依照《公约》特定条款的规定,对这些问题提出什么性质的报告制订准则。

(a) 需要采取紧急行动的领域

24.6. 各国应当采取紧急措施,防止当前在发展中国家发生的环境和经济状况急剧恶化的现象,在遭受干旱、沙漠化、滥伐林木、武装敌对行动、自然灾害、有毒废物以及使用不当农用化学品所生后遗症荼毒的农村地区生活的妇女和儿童,生活普遍受到这种现象的影响。

24.7. 为了达成这些目标,妇女应当全面参与决策和参与可持续发展活动的执行。

(b) 研究、数据收集和资料传播

24.8. 各国应同学术机构和当地的女研究员就关于下列各项问题建立注意到性别差异的数据库和资料系统和进行面向行动的参与性研究和政策分析:

(a) 妇女对自然资源的管理和保护的知识和经验,以便并入促进可持续发展的数据

库和资料系统;

(b) 结构调整方案对妇女的影响。在对结构调整方案已完成的研究中应特别注意这些方案特别是在削减社会服务、教育和保健方面和在取消粮食和燃料津贴方面对妇女的差别影响;

(c) 环境退化,特别是干旱、沙漠化、有毒化学品和武装敌对行动对妇女的影响;

(d) 性别关系,环境与发展之间结构性联系的分析;

(e) 利用将在 1993 年发表的联合国国民核算制度所用的订正准则,把无酬工作,包括当前在资源会计制度中列为“家务”的工作的价值纳入计算,以便更准确地表明妇女对经济所作贡献的真正价值;

(f) 采取措施制订和容纳环境、社会和性别影响分析,作为制订和监测方案和政策的基本步骤;

(g) 制订方案,在发展中国家和发达国家建立向妇女传播无害环境技术的城乡训练、研究和资源中心。

(c) 国际和区域合作与协调

24.9. 联合国秘书长应当审查联合国各机构,包括特别注重妇女作用的机构,是否在实现发展和环境目标方面起了充分的作用,并提出建议以加强其能力。在这方面必须特别注意的机构包括(联合国维也纳办事处社会发展和人道主义事务中心)提高妇女地位司,联合国妇女发展基金(妇发基金)、国际提高妇女地位研究训练所(提高妇女地位研训所)和各区域委员会的妇女方案。这项审查应考虑如何加强联合国系统各机构的环境与发展方案以实施《21 世纪议程》和如何把妇女的作用纳入与可持续发展有关的方案和决定。

24.10. 联合国系统各机构应依照经济及社会理事会关于改善秘书处内妇女地位的第 1991/17 号决议,审查担任高级和决策职位的妇女人数,并斟酌情况通过方案来增加妇女人数。

24.11. 妇发基金应当同儿童基金会合作,定期同捐助者协商,以期促进可以进一步促使妇女,特别是低收入妇女参与可持续发展和决策的可持续发展业务方案和项目。开发计划署应在每一个驻地代表办事处设立有关发展与环境的妇女联络中心,以便提供资料和促进这些方面的内经验和资料的交流。参与环境与发展会议后继活动和《21 世纪议程》执行工作的联合国系统各机构、各国政府和非政府组织应确保把性别方面的考虑全面纳入所有政策、方案和活动。

实施手段

筹资和费用评价

24.12. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 4000 万美元,是以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

注

1 《审查和评价联合国妇女十所:平等、发展与和平成就世界会议的报告,1985 年 7 月 15 日至 26 日,内罗毕》(联合国出版物,出售品编号:E85.IV.10),第一章,A 节。

第 25 章 儿童和青年参与持续发展

导 言

25.1. 青年几占世界人口的 30%。今天的青年参与环境与发展的决策和参与方案的实施对《21 世纪议程》的长期成功具有重大的影响。

方案领域

A. 提高青年的作用和使他们积极参与环境保护和促进经济及社会发展

行动依据

25.2. 全世界各地的青年必须积极参与各有关级别的决策过程,因为它不但影响到他们现在的生活,也影响到他们的前途。他们除了脑力贡献和动员支持的能力之外,还带来值得考虑的独特的想法。

25.3. 国际社会已提议了许多行动和建议以确保青年享有可靠而健全的未来,包括享有高质量的环境、较高的生活水平和受教育与就业的机会。这些问题都需要在发展规划中加以处理。

目 标

25.4. 各国应当与青年界协商制订一个程序以促进青年界与政府各级之间的对话,并制定各种办法以使青年有机会取得资料并对政府的决定,包括《21 世纪议程》的执行提出他们的看法。

25.5. 各国在 2000 年之前应通过逐年提高就学和受教育的比率,确保其 50%以上的青年(男女平衡)在适当的中学教育或相当于中学的教育或职业训练方案注册入学或有机会这样做。

25.6. 各国,特别是在与总失业率相比青年的失业率特别高的国家,应作出各项努力,以减低目前青年的失业率。

25.7. 各国和联合国应当支持鼓励和制定各种办法,使青年参与联合国的所有程序并施加影响力。

25.8. 各国应防止青年(特别是年青妇女和女孩)的人权受到侵犯,并应为所有青年

提供法律保护、技能和机会并为使他们实现其个人、经济和社会的愿望和潜力提供所需要的支助。

活 动

25.9. 各国政府应根据其各项战略采取措施:

(a) 制订程序,使男女青年在 1993 年之前能够在地方、国家和区域各级参与有关环境问题的协商并有可能参与决策过程;

(b) 就环境计划和方案的拟订和评价或有关发展的问题鼓励与各青年组织进行对话;

(c) 考虑把国际、区域和地方青年会议和其他让青年有机会针对社会和经济发展和资源管理表示意见的论坛的建议纳入有关的政策内;

(d) 确保所有青年都有机会受各种教育,必要时提供可供选择的学习机构;确保教育能反映出青年经济和社会方面的需要并把环境认识与可持续发展观念纳入整个课程,并且扩大职业训练,采取目的在于增进实际技能(例如环境观察技能)的革新的方法;

(e) 同有关各部和组织合作,包括同青年代表合作,以制订并执行战略来创造可供选择的就业机会和为青年男女提供所需的训练;

(f) 建立包括青年和青年非政府组织在内的工作队以期特别针对青年人口来拟订有关青年的重要问题的教育和增进认识的方案。这些工作队应利用正规的和非正规的教育方法来影响最多数量的青年群众。全国的和地方的传播媒介、非政府组织,商业界和其他组织均应协助这些工作队;

(g) 支助各项方案、项目、工作网、国家组织和青年非政府组织根据项目需要审查方案,一体化情况并鼓励青年参与项目的确定、设计、实施和后续工作;

(h) 根据 1968 年、1977 年、1985 年和 1989 年大会通过的各有关决议使其出席各次国际会议的代表团内有青年的代表。

25.10. 联合国和有青年方案的国际组织应当采取措施:

(a) 审查它们的各项青年方案并考虑如何促进这些方案之间的协调;

(b) 改进向各国政府、 青年组织和其他非政府组织传播有关目前青年的情况和活动的资料的方法;并监测和评价《21 世纪议程》的实施情况;

(c) 创办联合国国际青年年信托基金,并在该基金的管理方面与各青年代表合作,特别着重发展中国家青年的需要。

实施手段

筹资和费用评价

25.11. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均

费用总额约为150万美元,是以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

B. 儿童参与可持续发展

行动依据

25.12. 儿童将继承照管地球的责任,而且在许多发展中国家儿童人数占总人口将近一半。此外,发展中国家和工业国家的儿童都很容易受到环境退化的影响。儿童的觉悟也很高,他们支持保护环境的主张。在参与环境与发展的过程中,需要充分考虑到儿童的具体利益,以确保今后持续开展改善环境的行动。

目 标

25.13. 各国政府应根据其政策采取措施:

(a) 依照1990年世界儿童问题首脑会议核可的目标,确保儿童的生存、保护和发展(A/45/625,附件);

(b) 确保在参与可持续发展和改善环境的过程中考虑到儿童的利益。

活 动

25.14. 各国政府应采取积极步骤:

(a) 执行儿童方案,以达到1990年代环境与发展领域有关儿童的目标,尤其是保健、营养、教育、识字和消除贫困方面的目标;

(b) 尽早批准《儿童权利公约》(大会1989年11月20日第44/25号决议,附件),执行该公约,满足青年和儿童的基本需要;

(c) 促进满足社区基本需要的初级环境保护活动,改善家庭和社区的儿童环境,鼓励当地人民(包括妇女、青年、儿童和土著人民)参与,并提高其能力,以实现社区资源综合管理的目标,在发展中国家尤其应该如此;

(d) 扩大儿童和青年受教育的机会,包括环境与发展的责任教育,重点注意女童的教育;

(e) 通过学校和当地保健中心动员社区,使儿童及其父母在促使社区认识环境问题方面发挥积极作用;

(f) 建立程序,将儿童关注的问题纳入地方、区域和国家一级所有有关自然资源的分配和享有权利、住房及娱乐的需要、城乡污染和毒性控制等的环境与发展政策和战略。

25.15. 各国际组织和区域组织应该在所提议的领域进行合作和协调。儿童基金会应该同联合国其他组织、各国政府和非政府组织进行合作、拟订儿童方案和动员儿童

参与上述活动的方案。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

25.16. 大部分活动所需经费列入其他方案的估计数内。

第 26 章 确认和加强土著人民及其社区的作用

方案领域

行动依据

26.1. 土著人民及其社区与他们的土地有着历史渊源并且一般来说是这些土地原有居民的后代。在本章范围内,“土地”一词包括有关人民历来居住的地区的环境。土著人民及其社区占全球人口相当大的百分比。他们世代相传,发展出与其土地、自然资源和环境有关的整体传统科学知识。土著人民及其社区应享有充分的人权及基本自由而不受阻挠或歧视。但由于种种经济、社会和历史因素,土著人民在其土地上充分参加可持续发展实践的能力受到了限制。鉴于自然环境及其可持续发展与土著人民的文化、社会、经济和物质福利的相互关系,全国和国际执行无害环境和可持续发展的努力应确认、容纳、促进和加强土著人民及其社区的作用。

26.2. 本方案领域的目标和活动所固有的本旨已经载入国际法律文书,例如劳工组织的土著和部落人民公约(第 169 号),将纳入联合国土著人民工作组正在编制的土著人民权利世界宣言草案中。大会 1990 年 12 月 18 日第 45/164 号决议中所宣布的世界土著人民国际年(1993 年)是进一步调动国际技术和财政合作的适时的机会。

目 标

26.3. 在同土著人民及其社区充分合作方面,政府在适当情况下包括政府间组织,应以落实下列目标为目的:

(a) 通过下列措施建立增强土著人民及其社区的能力的进程;

㈠ 在国家一级上采取或加强适当的政策和(或)法律文书;

㈡ 确认必须保护土著人民及其社区的土地,使免于有害环境的活动以及有关土著人民认为不适合其社会及文化的活动的影响;

㈢ 承认他们的价值、传统知识和资源管理方法,以促进无害环境及可持续发展;

㈣ 确认传统和直接依靠可再生资源和生态系统,包括可持续收获,仍然是土著及其社区的文化、经济和物质福利的重要因素;

㈤ 发展和加强国家解决争端安排,以处理土地和资源管理方面的问题;

㈥ 支持无害环境备用生产方法,以确保以各种选择方法来提高生活素质,以便他们可以有效参与可持续发展;

㈦ 在采用和交流传统经验、知识和资源管理办法的基础上加强土著社区的能力建设,以确保其可持续发展。

(b) 酌情建立机制,以加强土著人民及其社区积极参与拟订与可能影响他们的国家资源管理及其他发展进程有关的政策、法律和方案,以及他们为这些政策和方案提出的倡议;

(c) 在国家和地方各级使土著人民及其社区参与资源管理和维护战略及其他为了支持和审查可持续发展战略而制定的有关方案,如《21 世纪议程》内其他方案领域所建议者。

活 动

26.4. 根据其国家立法,有些土著人民及其社区可能需要更能控制其土地,需要自我管理本身的资源,参与影响他们的发展决定,包括酌情参与设立或管理保护区。下列是各国政府能采取的一些具体措施:

(a) 考虑批准和实施与土著人民及其社区有关的现有的国际公约(如尚未这样做),并支持大会通过一项土著人权利宣言;

(b) 推行或加强适当的政策和(或)法律文书,以保护土著人民的知识和文化产权以及维护其习俗和行政制度和办法的权利。

26.5. 联合国各组织、其他国际发展和金融机构及各国政府应在土著人民及其社区的积极参与下酌情采取下列措施,将土著人民的价值、观点和知识,包括土著妇女的独特贡献纳入资源管理及其他可能影响他们的政策和方案内:

(a) 在每个国际机构内任命一名特别协调干事,并与各国政府和土著组织协商酌情每年主办组织间协调会议,并在执行机构之内和执行机构之间拟订一套程序,以协助各国政府确保连贯与协调地将土著人民的意见纳入政策和方案的设计和执行工作内。根据这一程序,应让土著居民及其社区了解情况、提出意见以及参与国家决策进程,特别是关于区域和国际合作的努力。此外,这些政策和方案应充分考虑到以土著居民提出的倡议为依据的战略;

(b) 向能力建设方案提供更多技术和财政援助,以支持土著人民及其社区的可持续自我发展;

(c) 加强研究和教育方案,旨在:

㈠ 更加了解土著人民与环境有关的知识和管理经验,并将这些应用于当代的发展挑战;

㈡ 增加土著人民的资源管理系统的效力,例如促进调整和推广适当的技术创新;

(d) 帮助土著人民及其社区致力于进行资源管理和维护战略(例如由全球环境资融

和热带林行动计划供资的适当项目下可能制定的战略)及《21 世纪议程》的其他方案领域,包括收集、分析和利用数据及其他资料来支持可持续发展项目的方案。

26.6. 各国政府应同土著人民及其社区充分合作,根据情况:

(a) 发展或加强全国机制,同土著人民及其社区协商,以期在自然资源管理和维护及影响他们的其他发展方案方面反映他们的需要,并将他们的价值、传统的及其他知识和作法纳入全国政策和方案内;

(b) 酌情在区域一级合作,探讨共同的土著问题,以期确认和加强他们参与可持续发展。

实施手段

(a) 资金筹措和费用评价

26.7. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 300 万美元,是以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 法律和行政构架

26.8. 各国政府应同受影响的土著人民合作,按照各国的具体情况,将土著人民及其社区的权利和责任纳入全国法律。发展中国家可能需要技术援助来实施这些活动。

(c) 人力资源发展

26.9. 国际发展机构和各国政府应拨出财政资源和其他资源,用于土著人民及其社区的教育和培训,以发展他们的能力,实现可持续的自我发展,并在国家一级促进和参与可持续和公平的发展。应特别注意加强土著妇女的作用。

第 27 章 加强非政府组织作为可持续发展合作者的作用

方案领域

行动依据

27.1. 非政府组织在公民参与决策的民主制度发展和实现过程中起着至关重要的作用。非政府组织是靠在社会上所担负具有建设性的重大任务而建立起它们的信誉的。应当将不论是正式还是非正式的组织和基层群众运动视为《21 世纪议程》执行工作的合作者。非政府组织在社会上所担负的独立任务要求实际的参与,因此独立性是非政府组织的一个主要特色,也是实际参与的先决条件。

27.2. 世界社会在设法以无害环境和可持续发展取代非持续发展形态时面临的主要挑战之一是必须为社会所有部门激发一种共同的使命感,形成这种使命感的可能性将取决于所有部门是否愿意参加真正的社会合作关系和对话,同时确认各个部门独立的作

用、责任和特殊能力。

27.3. 非政府组织,包括代表《21 世纪议程》本部分所述群组的非营利组织,在对于执行和审查整个《21 世纪议程》中所设想的无害环境而具社会责任感的可持续发展特别重要的领域具有已得到确认的多种经验、专门知识和能力。因此,非政府组织成为一个全球联络网,对于这个联络网,应加以利用、充实和加强,以支持实现这些共同目标的努力。

27.4. 为了确保充分发挥非政府组织可能的作用,应在为了执行《21 世纪议程》所批准的机构和所设计的方案促进国际组织、国家和地方政府及非政府组织间尽可能充分的联系和合作。非政府组织还必须促进它们间的合作和联系,以加强它们作为可持续发展进程促进者的功效。

目 标

27.5. 社会、各国政府和国际机构应当建立机制,使非政府组织能够在无害环境而可持续的发展过程中负责任而有效地发挥合作者的作用。

27.6. 为了加强非政府组织作为社会合作者的作用,联合国系统和各国政府应同非政府组织协商,审查正式的程序和机制,以便非政府组织参与从政策制定和决策到执行的各级工作。

27.7. 1995 年以前,应在国家一级展开各国政府同非政府组织及其自行建立的联络网之间相互都具有建设性作用的对话,以确认和加强它们在执行无害环境和可持续发展进程中的作用。

27.8. 各国政府和国际机构应促使并允许非政府组织参与审查《21 世纪议程》各级的执行情况的官方机制和正式程序的设计、建立和评价。

活 动

27.9. 联合国系统(包括国际金融和发展机构)和所有政府间组织和论坛应与非政府组织协商,采取措施以:

(a) 审查和报告有什么方法可加强现有的程序和机制,以便非政府组织对政策设计、决策、在个别机构一级的执行和评估、机构间的讨论和联合国会议作出贡献;

(b) 根据上面(a)分段,加强现有机制,如果还不存在这种机制就在每个机构内建立机制和程序,以利用非政府组织在政策和方案设计、执行和评价方面的专门知识和看法;

(c) 审查对非政府组织的资助和行政支助情况以及非政府组织参与项目和方案执行的程度和功效,以期增进它们作为社会合作者的作用;

(d) 设计公开和有效的方法,以实现非政府组织参与为了和评价审查《21 世纪议

程》在各级的执行情况而展开的进程;

(e) 促使并允许非政府组织及其自行建立的联络网,帮助审查和评价目的在于执行《21 世纪议程》的政策和方案,包括支持发展中国家的非政府组织及其自行建立的联络网;

(f) 依照《21 世纪议程》审查程序,考虑到秘书长向大会提出的有关报告中所载非政府组织审查系统和评价进程的审查和评价结果,以及一切有关的联合国机构和其他政府间组织和论坛对《21 世纪议程》执行情况的审查和评价结果;

(g) 向非政府组织提供获得准确和及时的数据和资料的适当途径,以增进非政府组织的方案和活动及它们在支持可持续发展方面的任务的效力。

27.10. 各国政府应采取措施以:

(a) 展开并加强同非政府组织及其自行建立的各部门联络网之间现有的对话,这有助于: ㈠审议非政府组织的权利和责任; ㈡有效地将非政府组织综合性的投入引进政府的政策制定进程; ㈢在方案一级帮助协调非政府组织在执行国家政策方面的作用;

(b) 鼓励当地的非政府组织和地方当局,并使其能够在以可持续发展为目标的活动中建立合作关系和进行对话;

(c) 使非政府组织参与为了执行《21 世纪议程》而建立的任何全国的机制或程序,尽量利用它们特别是在教育、缓和贫穷和环境保护与恢复等方面的特殊能力;

(d) 在制定和评价各级执行《21 世纪议程》的政策时,考虑到非政府组织监测和审查机制的监测和审查结果;

(e) 审查政府教育制度,以查明如何促使非政府组织参与正规和非正规教育和群众认识的增进方面的工作,并扩大其参与的范围;

(f) 提供给非政府组织它们对研究和方案的设计、执行和评价作出实际贡献所需的数据和资料。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

27.11. 视审查进程的结果和如何最能够在官方组织和非政府组织团体间建立合作和对话的看法的演变而定,在国际和国家各级加强协商程序和机制方面均需要为数相对有限但却无法预料的费用。非政府组织也需要更多的经费,以支持它们建立、改进或促进《21 世纪议程》的监测系统。这些费用为数不少,但却无法根据现有的资料可靠地加以估计。

(b) 能力建设

27.12. 联合国系统各组织及其他政府间组织和论坛、双边方案和私营部门将必须提供更多财政和行政支助给非政府组织及其自行建立的络网,特别是以发展中国家为基地的网络,帮助它们监测和评价《21 世纪议程》各方案,并在国际和区域各级向非政府组织提供训练(并协助非政府组织发展它们自己的训练方案),以提高它们在方案设计和执行方面的伙伴作用。

27.13. 各国政府将必须根据具体国情颁布使非政府组织成立协商小组所需的任何立法措施,并确保非政府组织有权通过法律行动保护公共利益。

第 28 章 支持《21 世纪议程》的地方当局的倡议

方案领域

行动依据

28.1. 因为《21 世纪议程》探讨的问题和解决办法之中有许多都起源于地方活动,因此地方当局的参加和合作将是实现其目标的决定因素。地方当局建造、操作和维修经济、社会及环境基本设施,监督规划进程,制定当地环境政策和规章,并协助执行国家和次国家环境政策。由于它是最接近人民的政府一级,因此它们在教育、调动和响应群众推动可持续发展方面起着重要的作用。

目 标

28.2. 为本方案领域提议下列目标:

(a) 到 1996 年,每个国家大多数地方当局都应当同它们的人民举行过协商进程,并且就当地社区的《21 世纪议程》达成一致意见;

(b) 到 1993 年,国际社会应当已倡议一项协商进程,以期加强地方当局之间的合作;

(c) 到 1994 年,城市及其他地方当局协会的代表应已加强合作和协调,以达到提高地方当局间的资料和经验交流的目标;

(d) 应鼓励每个国家的所有地方当局执行和监测使妇女和青年参与决策、规划和执行过程的方案。

活 动

28.3. 每个地方当局应开始与它的人民、地方组织和私人企业对话,并通过当地的《21 世纪议程》。地方当局通过协商和达成一致意见,将从人民和从地方、公民、社区、商业和企业组织获得关于拟订最好的战略所需的资料。协商进程将增加家庭对可持续发展问题的认识。地方当局为了实现《21 世纪议程》的目标所订定的方案、政策、法律和规章将根据地方通过的方案加以评价和订正。还可以利用各种战略以支持关于地方、全国、区域和国际筹资的提案。

28.4. 开发计划署、联合国人类住区中心(生境中心)、环境规划署、世界银行、各区域银行、地方当局国际联盟、世界大都会协会、世界大城市最高级会议、联合城镇组织及其他有关伙伴等机关和组织之间应建立伙伴关系,以期为地方当局方案调动更多国际支助。一项重要的目标将是支持、扩大和改进在建立地方当局能力和当地环境管理领域里工作的现有的机构。为此目的:

(a) 要求生境中心及联合国系统其他有关机构和组织加强服务,以收集关于地方当局战略的资料,尤其是需要国际支助的地方当局;

(b) 涉及国际伙伴和发展中国家的定期协商可审查各种战略,并考虑如何最能调动这种国际支助。这种部门的协商将补充并存的以国家为中心的协商,诸如那些通过协商小组和圆桌会议的协商。

28.5. 鼓励地方当局联合会的代表们制定程序,以增加地方当局间交换资料、经验和相互技术援助。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

28.6. 建议所有各方重评这方面的供资需要。环发会议秘书处估计,为实施本章各项活动而加强国际秘书处各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约$100 万美元,是以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。

(b) 人力资源开发和能力建设

28.7. 本方案应可促进载于《 21 世纪议程 》其他各章的能力建设和训练活动。

第 29 章 加强工人和工会的作用

方案领域

行动依据

29.1. 执行可持续发展的工作涉及在国家和企业各级的调整和机会,而在有关人士中工人是最重要的。工会作为工人的代表,是促进实现可持续发展方面极重要的行动者,这是由于它们在探讨产业变化方面的经验、它们给予保护工作环境及有关的自然环境极高度优先、以及它们促进社会负责的经济发展。工会间现有的合作网,以及其拥有众多会员,是支持持续发展的概念和作法的重要途径。既定的三方原则是在执行可持续发展方面加强工人和工人代表、政府和雇主之间的合作的基础。

目 标

29.2. 全盘目标是减轻贫穷和充分与可持续的就业,进而促进安全、清洁和卫生的

环境--工作环境、社区和自然环境。工人应充分参与执行和评价同《21 世纪议程》有关的活动。

29.3. 为此目的,提议到 2000 年时应实现下列目标:

(a) 增加批准劳工组织的各项公约,并制定有关的国家法规;

(b) 成立关于安全、卫生和可持续发展的双方和三方机制;

(c) 增加旨在实现可持续发展的环境集体协定的数目;

(d) 根据确认的统计汇报程序,减少职业事故、伤害和疾病;

(e) 增加提供工人的教育、训练和再训练,特别是在职业保健、安全和环境方面。

活 动

(a) 促进结社自由

29.4. 为求工人及其工会能在支助可持续发展方面发挥充分和明智的作用,政府和雇主就应该促进个别工人的结社自由权,并促进保护载于劳工组织各项公约的组织权利。各国政府应考虑批准和执行这些公约,如果它们尚未这样做。

(b) 加强参加和协商

29.5. 各国政府和工商业应确保工人和工会积极参与国家和国际关于环境和发展的政策和方案--包括就业政策、工业战略、劳动调整方案和技术转让--的设计、执行和评价的决定。

29.6. 工会、雇主和政府应合作确保平等地执行可持续发展的概念。

29.7. 应在工作场所、社区和国家各级建立联合(雇主/工人)或三方(雇主/工人/政府)合作机制,探讨安全、卫生和环境问题,包括特别讨论妇女在工作场所的权利和地位问题。

29.8. 各国政府和雇主应确保工人及其代表获得一切有关资料,使其能有效参与这些决策进程。

29.9. 工会应继续确定、拟订和促进关于可持续发展的一切方面的政策。

29.10. 工会和雇主应制定一项联合环境政策大纲,并确定改进工作环境和企业的全盘环境执行情况的优先次序。

29.11. 工会应:

(a) 努力确保工人能参与工地的环境审计和环境影响评估工作;

(b) 参加地方社区内的环境和发展活动,并就共同关心的潜在问题促进采取联合行动;

(c) 在国际和区域组织特别在联合国系统内的可持续发展活动中发挥积极作用。

(c) 提供适当训练

29.12. 工人及其代表必须有权获得适当的训练,以扩大对环境的认识,确保他们的安全和卫生,及改进他们的经济和社会福利。这种训练应确保能获得必要的技术,以促进持续的生计和改善工作环境。工会、雇主、政府和国际机构应合作评价其各自活动领域里的训练需要。工人及其代表应参与设计和执行由雇主和政府主办的工人训练方案。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

29.13. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 3 亿美元,是以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 能力建设

29.14. 应特别注意加强三方的社会伙伴(政府、雇主和工人三方的组织)关系中每一方的能力,以促进朝向可持续发展的更大合作。

第 30 章 加强商业和工业的作用

导 言

30.1. 商业和工业包括跨国公司在一个国家的社会及经济发展方面起关键性的作用。稳定的政策体制能使商业和工业负责有效的运行并实施长期政策。日益繁荣是发展进程的一个主要目标,这一目标主要是商业和工业活动促成的。商业企业,不管是大是小,正式或非正式,都提供重要的贸易、就业和生计机会。妇女有机会参与商业促进她们的职业发展,加强她们的经济作用,并改变社会制度。商业和工业包括跨国公司及其代表组织应全盘参与有关《21 世纪议程》的活动的执行和评价工作。

30.2. 在整个产品生命周期采用较有效的生产程序、预防性的战略,较干净的生产技术和程序,从而尽量减少或避免浪费,因此商业和工业包括跨国公司在内的政策和业务在减少对资源利用和环境影响方面能具有重要作用。技术革新、发展、应用、转让以及伙伴关系和合作这种更全面的方面,在很大程度上,属于商业和工业的范畴。

30.3. 商业和工业包括跨国公司应认识到环境管理是公司最高优先事项之一,也是可持续发展的一个关键性决定因素。一些开明的企业领导已在执行“负责的照顾”及产品管理政策和方案,提高公开程度并同雇员和公众进行对话,及执行环境审计和其遵守情况的工作。商业和工业包括跨国公司的这些领导日益采取自愿办法,推动和执行自我调整并负起更大的责任,以确保它们的活动对人类健康和环境只有最低限度的影响。许多国家采用了管制办法,消费者和一般人民的认识日益提高,以及商业和工业包括跨

国公司的开明领导等因素,都对此有所帮助。商业和工业包括跨国公司可经由使用诸如自由市场机制的经济手段,按各国具体条件,使货品及服务的价格能逐渐反映其投入、生产、使用、回收和处理的环境成本,从而逐渐达到为可持续发展作出积极贡献。

30.4. 通过更有效地利用资源,同时产生较少废料--以较少成本取得较多成果--的技术和过程改进生产系统,是达到商业和工业可持续能力的一个重要途径。同样地,促进和鼓励发明、竞争和自愿倡议是奖励花样更多、效率更高、效能更大的备选办法的必要条件。为了探讨这些主要的需要和进一步加强商业和工业的作用,包括跨国公司的作用,提出了下列两个方案。

方案领域

A. 促进较干净的生产

行动依据

30.5. 人们日益认识到,某些生产、技术和管理没有效率地利用能源,形成不能再利用的残余,排放对人类健康和环境有害的废物,制造出的产品在使用时有进一步影响且难以回收利用,这些生产、技术和管理都必须代之以在产品整个生命周期尽量减少废料的技术、好的工程和管理作法与技术。较干净生产概念意味着在产品生命周期的每个阶段争取最大的效率。结果将是改善企业的全盘竞争情况。必须过渡到较干净的生产政策,在工发组织 1991 年 10 月在哥本哈根举行的关于生态上可持续的工业发展问题的部长级会议确认了这一点。[1]

目 标

30.6. 各国政府、商业和工业包括跨国公司应致力于增加资源利用的效率,包括增加残留物的再使用和再回收,以及减少每单位经济产出所排放废料的数量。

活 动

30.7. 各国政府、商业和工业包括跨国公司应加强伙伴关系,以执行可持续发展的原则和标准。

30.8. 各国政府应同商业和工业包括跨国公司协商,查明和执行各种适当的经济手段和规范措施,如法律、法规和标准,以促进使用较干净的生产,并且特别考虑到中、小型企业。也应当鼓励自愿的私人倡议。

30.9. 各国政府、商业和工业包括跨国公司学术界、国际组织都应拟订和执行把环境费用计入帐目与价格机制的概念和方法。

30.10. 应鼓励商业和工业包括跨国公司:

(a) 就其环境纪录,以及其能源和自然资源的使用情况逐年报告。

(b) 采用促进最佳环境作法的行为守则,如《关于可持续发展的国际商会商业宪

章》和化学工业的责任照顾的倡议,并就其执行情况作出报告。

30.11. 政府应促进技术和技能的合作,包括查明、评估、研究和发展、管理推销和在企业间应用较干净的生产。

30.12. 工业界应将较干净的生产政策纳入它所有的业务和投资,并考虑到它对供应者和消费者的影响。

30.13. 工商协会应同工人和工会合作,继续改进执行可持续发展业务的知识和技术。

30.14. 工商协会应鼓励个别公司从事在各级提高环境认识和责任的方案,以使这些企业致力于改进环境方面的运作情况的工作。

30.15. 国际组织应同工业、学术界及有关的全国和地方当局合作,增加与较干净的生产有关的教育、训练和认识活动。

30.16. 各国际和非政府组织、包括贸易和科学协会,应加强较干净的生产资料的传播,方法是扩大现有的数据库,诸如环境规划署、国际较清洁生产信息交换中心、工发组织、工发和技术资料库及电子计算中心/国际环境局的数据库,以及建立各国和国际资料系统的联络网。

B. 促进负责的企业活动

行动依据

30.17. 企业精神是创新、提高市场效率和迎接挑战与机会的最重要推动力之一。中小型企业特别在国家的社会及经济发展方面发挥很重要的作用。它们往往是农村发展、增加农场之外的就业和提供改善妇女生计的传统方法的重要方法。负责的企业精神能在改进资源使用的效率、减少风险和危险、尽量减少浪费和保护环境质量方面发挥重要作用。

目 标

30.18. 提出下列目标:

(a) 鼓励企业家在管理和利用自然资源方面体现管理概念,

(b) 增加采用并执行可持续发展政策的企业的企业家人数。

活 动

30.19. 政府应鼓励建立和经营可持续管理的企业。这种搭配包括管制措施、经济奖励及行政程序的精简,以确保在处理申请核可方面发挥最大效率,以便利投资决定,并以资料、基本设施支助和管理责任提供意见和协助。

30.20. 政府应同私有部门合作,帮助鼓励为可持续发展项目和方案设立冒险资本基金。

30.21. 政府应同商业、工业学术界和国际组织合作,支持企业管理环境方面的培训。还应该注意青年的学徒计划。

30.22. 应鼓励商业和工业包括跨国公司制定关于可持续发展的世界性公司政策,安排在无需额外外来费用的情况下向在发展中国家母公司占大部分股份的联营公司提供无害环境的技术,鼓励海外联营公司修订程序,以便反映当地的生态状况,以及同地方当局、各国政府和国际组织分享经验。

30.23. 大规模商业和工业包括跨国公司,应同中小型企业制订伙伴关系计划,以帮助促进管理技术、市场发展和技术知识方面的经验交流,并酌情取得国际组织的协助。

30.24. 商业和工业应成立促进可持续发展全国委员会,并帮助在正式和非正式部门促进企业活动。应促进将妇女企业家包括在内。

30.25. 商业和工业包括跨国公司应同学术界和科学/工程机构合作,并酌情利用本地的知识来增加无害环境的技术和环境管理系统方面的研究和发展。

30.26. 商业和工业包括跨国公司应从健康、安全和环境方面的观点确保负责和合乎道德的产品和工序的管理。为此目的,商业和工业应增加自我管制,方法是遵守适当的守则、宪章和倡议,并将它们纳入商业规划和决策的一切因素内,并促进公开以及与雇员和公众的对话。

30.27. 多边和双边财政援助机构应继续鼓励和支持从事可持续发展活动的中小型企业。

30.28. 联合国组织和机构应改进工商业投入、政策和战略拟订过程的机制,以确保在外国投资中加强环境方面。

30.29. 国际组织应增加支持关于改进可持续发展的技术和管理要求的研究和发展,特别是支持发展中国家的中小型企业。

实施手段

筹资和费用评价

30.30. 本方案下的各项活动大部分是现有活动的方向的改变,预期额外费用不是很大。政府和国际组织的活动的费用已列在其他方案领域里。

第 31 章 科学和技术界

导 言

31.1. 本章强调如何使科技界--其中除其他外,包括工程师、建筑师、工业设计师、市区规划人员、其他专业人员和决策者--能对环境与发展的决策进程作出更公开和有效的贡献。帮助确定公共政策的决策者和一般人民更广泛而深入了解科学在人类事务中的作用是很重要的,科技界和一般民众之间现存的合作关系应扩大和加深,全面

发展伙伴关系。改进科技界和决策者间的联络和合作将促进在政策和方案执行方面更多利用科技资料和知识。决策者应创造较有利的条件,以便改进可持续发展方面的训练和独立研究。必须加强现有的多学科的办法,而科技界与决策者之间应发展更多学科间的研究,由一般社会大众领导和提供可持续发展概念的专门知识。必须协助大众将他们关于应如何管理科学和技术以便有利地影响其生活的意见转达给科技界。同样地,必须确保科技界能在不受限制的情况下独立调查和发表及自由交换其发现。通过和执行国际公认的科技界道德原则和工作守则将提高职业精神和帮助加速更好地全面确认其对环境与发展的贡献,同时认识到科学知识的不断改变和不确定性。

方案领域

A. 改进科技界与决策者及社会大众之间的联络和合作

行动依据

31.2. 科技界和决策者必须增加它们的相互作用,以便根据最佳的现有知识执行可持续发展战略。这意味着决策者应提供必要的构架,以促进科技界进行积极研究,并且全面和公开地传递研究结果,同时也发展将研究结果及由这种结果产生的忧虑转达给决策机构的方法,以便使科技知识同战略政策和方案拟订更好地联系起来。与此同时,这种对话将有助于科技界拟订研究的优先次序及提议积极解决问题的行动。

目 标

31.3. 提出了下列目标:

(a) 扩大和公开决策进程,并且扩大发展与环境问题的范围,以便可进行科技界和决策者间的各级合作;

(b) 改善科技界和一般大众间就知识和关心问题进行的交流,以便使政策和方案获得较好的拟订、了解和支持。

活 动

31.4. 政府应进行下列活动:

(a) 研究如何使国家的科学和技术活动更能响应可持续发展的需要,使其作为加强国家的研究和发展制度的总体努力的一部分,其中包括加强和扩大国家的科技咨询理事会、组织和委员会的成员,以便确保:

㈠ 把国家的科学和技术方案的全面需要告知政府和社会大众;

㈡ 照顾到各种不同的舆论;

(b) 推动区域合作机制,以便应付区域的可持续发展需要。通过公、私的伙伴关系可以促进这种区域合作机制,从而对政府、工业、非政府教育机构和其他国内及国际组织提供支持,通过加强全球专业网络也可以促进上述机制;

(c) 通过适当的机制,以便在制订国际和区域协定的政府间协商、合作和谈判进程中增加和扩大科技投入;

(d) 加强向联合国和其他国际机构最高级别提出科学和技术意见,以便确保将科学和技术列入可持续发展的政策和战略内;

(e) 改进和加强传播大学和研究机构的研究结果的方案。这需要确认和更加支持那些从事向决策者、其他领域的专业人员和一般大众传播和说明科学和技术资料的科技人员和教师。这种支持应以转让技术和转让及调整规划技巧为主。这就需要使科学家和决策者充分和公开地分享数据和资料。可以理解的以及与地方的可持续发展需要有关的全国科学研究报告的发表,也能改进科学和制订决策之间的相互影响,并能促进应用科学成果;

(f) 增进官方独立研究部门与工业界的联系,使研究成为工业战略的重要环节;

(g) 促进和提高妇女的作用,使成为科技界的正式伙伴;

(h) 发展和应用资讯技术,以便加强促进可持续发展资料的传播。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

31.5. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 1500 万美元,是以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 能力建设

31.6. 应该组织关于发展与环境问题的政府间小组,要强调其科学和技术方面,以后的行动纲领要包括回应和适应能力研究。

B. 促进与科学和技术有关的工作守则和准则

行动依据

31.7. 科学家和技术人员负有特殊责任,因他们既是传统的继承者,也是为了可持续发展而致力于寻求知识和保护生物圈的必要性的学科专业人员和成员。

31.8. 加强环境和发展决策方面的道德意识,应有为了它们自己的利益适当地重视生命支持系统的维持和加强,而且在这样做时确保现在和今后的社会适当地珍惜真实可行的自然程序的运作。因此,加强科技界的工作守则和准则将提高环境意识并促进可持续发展。它将加强人们对科技界的尊敬,并促进科学和技术的“责任感”。

目 标

31.9. 目标应是拟订、修订并宣传国际接受的与科技有关的工作守则和准则,其中

全面说明生命支持系统的完整,并接受科学和技术在调和环境与发展的需要方面的重要作用。决策进程如要取得成效,这些原则、工作守则和准则不仅要得到科技界的一致同意,还必须得到整个社会的承认。

活 动

31.10. 应进行下列活动:

(a) 加强国家和国际合作,其中包括非政府部门,以拟订关于无害环境及可持续发展的工作守则和准则,并考虑到《里约热内卢宣言》和现有工作守则和原则;

(b) 加强和建立关于环境和发展道德的全国咨询小组,以便在科技界和整个社会之间发展共同的价值构架,并促进继续对话;

(c) 扩大发展与环境道德问题方面的教育和训练,将这种目标纳入教育课程和研究优先事项内;

(d) 审查和修订有关的全国和国际环境与发展法律文献,以确保将适当的工作守则和准则纳入这种规范机制内;

实施手段

(a) 筹资和费用评价

31.11. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 500 万美元,是以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 能力建设

31.12. 应为科技界和由科技界制订进行研究活动和实施以可持续发展为目的的方案的工作守则和准则,包括关于适当原则的守则和准则。教科文组织在同联合国其他机构、政府间组织和非政府组织合作下,可带头执行上述的活动。

第 32 章 加强农民的作用

导 言

方案领域

行动依据

32.1. 农业占地球陆地面积的三分之一,也是世界上大部分人口的主要活动。农业活动在同自然密切接触的情况下进行,由于生产可再生资源而添加价值,但同时也会因过分利用及不良管理而遭到伤害。

32.2. 农村家庭土著人民及其社区和个体农民--其中很多是妇女--向来是地球上大部分资源的管理人。农民必须维护其自然环境,因为这是他们赖以为生的。在过去 20

年内,农产总额大量增加。然而在一些地区,人口增长或国际债务或商品价格下降超过了这种增加。还有,维持农业活动的自然资源需要适当的照顾,人们也日益关心农业生产系统的可持续能力。

32.3. 在发达国家和发展中国家,以农民为中心的办法是实现可持续能力的关键,列入《21 世纪议程》的许多方案领域就是针对这个目标。在发展中国家,大量农村人口主要依赖以家庭劳动为基础的面向生存的小型农业。然而,他们获得资源、技术、备选生计和生产资料的机会有限。结果,他们过分利用土地资源,包括边际土地。

32.4. 《21 世纪议程》还探讨在边缘和脆弱生态系统的人的可持续发展。成功地执行这些方案的关键在于个别农民的动力和态度,以及政府向农民提供奖励以鼓励他们以可持续方式有效管理其自然资源的政策。在投资于土地和其他资源时,农民,尤其是妇女,在经济、法律和体制各方面面临高度不确定的情况。对地方组织和社区组织采取决策权下放方法是改变人民的行为和执行可持续农业战略的关键。这一方案领域涉及能促进达成这项目的的活动。

* 本章中提到的“农民”均包括以从事农作、捕鱼和森林采集活动维生的所有农村人民。“农作”一词也包括渔业和森林采伐。

目 标

32.5. 提议下列各项目标:

(a) 通过创造和加强地方组织和乡村组织鼓励下放决策进程,以便将权力和责任委托给自然资源的主要使用者;

(b) 支持和提高妇女和脆弱群组取得使用和拥有土地的法律能力;

(c) 推动和鼓励可持续的耕作方法和技术;

(d) 实行或加强旨在鼓励在包括当地习惯作法在内的低投入和低能源技术方面自给自足的政策,并鼓励建立反映环境成本的定价机制;

(e) 制订政策构架,以便向农民提供奖励和鼓励,促使他们采用可持续的有效耕作方法;

(f) 通过农民的代表组织,鼓励男女农民参与拟订和执行旨在实现这些目标的政策。

活 动

(a) 与管理有关的活动

32.6. 各国政府应:

(a) 确保执行关于可持续生计、农业和农村发展、管理脆弱的生态系统、农业用水和自然资源一体化管理的各项方案;

(b) 鼓励采用定价机制、贸易政策、财务奖励及其他政策手段,因为它们会正面影响个别农民作出是否有效和可持续地使用自然资源的决定,并充分顾及这些决定对家庭、粮食安全、农业收入、就业和环境的影响;

(c) 吸收农民及其代表组织参与政策拟订工作;

(d) 保护、承认并正式规定妇女拥有和使用土地的管道,以及获得土地的权利,得到贷款、技术、投入和培训的管道;

(e) 提供充分的法律和社会条件以此支持成立农民组织。

32.7. 支持农民组织可作如下安排:

(a) 国家和国际研究中心应同农民组织合作发展因地制宜的有益环境的耕作技术;

(b) 各国政府、多边和双边发展机构和非政府组织应同农民组织合作,使农业发展项目配合特定的农业生态区。

(b) 数据和资料

32.8. 各国政府和农民组织应:

(a) 设立记录、综合和传播当地知识、做法和项目经验的机制,以便在拟订和执行影响到农业、林业和渔业人口的政策时吸取过去的经验教训;

(b) 建立网络,以便交流耕作方法方面的经验,促进养护土地、水和森林资源,尽量减少使用化学剂并减少或再利用农业废料;

(c) 努力根据农民妇女的需要和知识基础发展实验项目和推广服务。

(c) 国际和区域合作

32.9. 粮农组织、农发基金、粮食计划署、世界银行、各区域开发银行及参与农业发展的其他国际组织,应酌情使农民及其代表参与它们的审议工作。

32.10. 有代表性的农民组织应成立发展和支持农民组织特别是在发展中国家的农民组织的方案。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

32.11. 这个方案领域所需的资金在第 14 章(可持续农业和农村发展)特别是在题为“确保人民的参与和促进人力资源开发,以促进可持续农业”的方案领域内列有估计数。第 3 章(消除贫穷)、第 12 章(脆弱生态系统的管理:防沙治旱)和第 13 章(脆弱生态系统的管理:可持续的山地发展)所示的费用也与这个方案领域有关。

(b) 科技手段

32.12. 各国政府和有关国际组织在国家研究组织和非政府组织的合作下应斟酌情况:

(a) 发展无害环境的农业技术,以提高作物产量、维持土地质量、回收利用养料、节约用水和用能及防治虫害和杂草;

(b) 进行多资源和少资源农业研究,以比较其生产力和可持续能力。这项研究最好应在不同的环境和社会环境下进行;

(c) 支助机械化研究,以便充分利用人力和畜力及易于操作和维持的手持和动物牵引的设备。耕作技术的发展应考虑到农民利用的资源以及牲畜在农业家庭生态中的作用。

(c) 人力资源开发:

32.13. 各国政府在多边和双边发展机构和科学组织的支持下,应为农业学院和训练机构编制课程,将生态纳入农业科学内。农业生态的多学科方案是培训新一代的农业科学家和外地一级的推广人员必不可少的因素]。

(d) 能力建设

32.14. 各国政府应参照各国国情:

(a) 建立体制和法律机制,保证给予农民实际的土地保有权。在发展中国家的许多农业社区里,缺乏表示土地权利的立法一直是采取行动防止土地退化的一个障碍;

(b) 加强农村机械,通过当地管理的信贷系统和技术援助、在本地生产和销售投入、有关设备和小型加工机械的设施及销售和分配系统提高可持续能力;

(c) 建立机制使农民,特别是妇女和土著群组农民有更多机会获得农业训练,信贷和利用改良技术以确保粮食安全。

第四部分 实施手段

第 33 章 财政资源和机制

导言

33.1. 大会 1989 年 12 月 22 日第 44/228 号决议,除其他外,决定联合国环境与发展会议应:

查明如何根据国家的发展目标、优先事项和计划向特别是发展中国家提供新的和额外的财政资源,用于无害环境的发展方案和项目,并考虑如何有效地监测向特别是发展中国家提供这类新的和额外的财政资源的情况,使国际社会能够根据准确可靠的数据进一步采取适当的行动;

查明如何提供更多的财力资源,以便采取措施,解决全球关切的主要环境问题,特别是支援因实施这种措施而背负起特别或异常负担的国家,特别是发展中国家,尤其是因为它们缺乏财力资源、专门知识或技术能力;

考虑设立各种供资机制,包括设立自愿基金,并审查是否可能设立一个特别基金国

际和其他创新办法,以期确保在有利的基础上,将无害环境的技术最有效而又最迅速地转让给发展中国家;

计算圆满实施会议各项决定和建议所需的资金数额并列明额外资源的可能来源,包括新的来源。

33.2. 本章处理实施《21 世纪议程》的融资问题。《21 世纪议程》反映出一种全球共识,就是要将环境方面的考虑因素纳入加速的发展过程。环发会议秘书处已一一为其他各章列出发展中国家实施总费用的指示性估计数,以及需要国际社会提供的赠款额或其他减让资金额。这些数字反映出各国本身和国际社会都需要大大加强努力。

行动依据

33.3. 经济增长、社会发展和消除贫穷是发展中国家的首要优先事项,这些优先事项本身是实现国家和全球可持续能力目标所不可缺少的。参照通过实施全部《21 世纪议程》所能得到的全球利益向发展中国家提供财政资源和技术等有效手段(如果没有这些手段,发展中国家就很难全面履行它们的承诺)可以满足发达国家和发展中国家以及全人类包括后代的共同利益。

33.4. 不行动的代价超过实施《21 世纪议程》的财政费用。不行动将会使后代的选择减少。

33.5. 为了处理环境问题,必须作出特别的努力。全球和地方的环境问题是相互关联的。《联合国气候变化框架公约》和生物多样性公约》所处理的是两个最重要的全球问题。

33.6. 鼓励自由贸易和进入市场的国内和国际经济条件有助于使所有国家特别是发展中国家和正在转向市场经济的国家的经济增长和环境保护相互支持(第 2 章比较详细地讨论这些问题)。

33.7. 国际合作促进可持续发展也应加强,以支持和补充发展中国家特别是最不发达国家的努力。

33.8. 所有国家都应评价如何通过一种综合考虑与发展的进程,将《21 世纪议程》转化为国策和方案。应通过各种手段,包括大众参与和社区参与、促进男女机会均等等手段来确定国家和地方优先次序。

33.9. 为发展世界各国之间包括特别是发达国家和发展中国家之间的伙伴关系,必须制订可持续发展战略并提供更多可预知数额的资金来支助各项长期目标。为此,发展中国家应明确说明本国的优先行动和所需支助,发达国家则应承诺致力处理这些优先事项。在这方面,协商小组和圆桌会议以及其他以国家为基础的机制都可以发挥促进作用。

33.10. 要实施《21 世纪议程》的大量可持续发展方案,就必须向发展中国家提供大量新的额外财政资源。应根据合理和公平的标准和指标提供赠款或减让性资金。应按照《21 世纪议程》的逐步实施相应提供必要的财政资源。早日承诺提供大量的减让性资金可使最初级阶段加快进行。

目 标

33.11. 目标如下:

(a) 制定有关实施《21 世纪议程》的财政资源和机制的措施;

(b) 提供充分和可以预测的新的和额外的财政资源;

(c) 设法充分利用并且不断从质量上改善将用来实施《21 世纪议程》的供资机制。

活 动

33.12. 从根本上说,本章的活动涉及《21 世纪议程》所有其他各章的实施工作。

实施手段

33.13. 一般地说,实施《21 世纪议程》的资金将来自一国自己的公私营部门。对发展中国家尤其是最不发达国家而言,官方发展援助是外部资金的一个主要来源,促进可持续发展的实施《21 世纪议程》将需要大量新的和额外的资金。发达国家重申其对达到将国民生产总值的 0.7%用于官方发展援助这一公认的联合国指标的承诺,如尚未实现这一指标,发达国家同意尽快增强其援助方案,以实现这一指标,并确保迅速有效地实施《21 世纪议程》。有些国家同意或已经同意到 2000 年实现这一指标。已经决定,可持续发展委员会将定期审查和监测实现这项指标的进展情况。这项审查进程应该有计划地将监测《21 世纪议程》的实施情况与审查可获得的财政资源相结合。应赞扬已经达到这一指标的国家,并应鼓励它们继续作出贡献,共同努力提供必须筹集的大量额外资源。其他发达国家按照其支持发展中国家改革努力的立场,同意尽力增加其官方发展援助的数额。在这方面,大家承认发达国家之间公平分担负担的重要性。其他国家,包括正在向市场经济过渡的国家,可自愿增补发达国家的援助。

33.14. 为《21 世纪议程》和环发会议的其他结果供资的方式应尽可能增加新的和额外的资源的供应,并应利用一切可用的供资来源和机制。除其他外,这些方式包括:

(a) 多边开发银行和基金:

㈠ 国际开发协会(开发协会)。为帮助较贫穷国家实现《21 世纪议程》所载关于这些国家的可持续发展目标,开发协会代表就即将进行的第十次补充资金审议各种问题和选择时应特别考虑到世界银行行长在联合国环境与发展会议全体会议上的发言;

㈡ 区域和分区域开发银行。各区域和分区域开发银行和基金在提供实施《21 世

纪议程》所需的减让条件或其他有利条件的资源方面应起更大和更有效的作用;

㈢ 全球环境融资,由世界银行、开发计划署和环境规划署共同管理,其增加的赠款和减让性资金是用来实现全球环境利益的,这项融资应支付对《21 世纪议程》相关活动议定的增额费用,特别是发展中国家的增额费用。因此,应予以调整改革,以便除其他外:

鼓励普遍的参与;

使它具有足够的灵活性,以按照协议扩大其范围,以复盖具有全球环境利益的《21 世纪议程》的有关方案领域;

确保其管理具透明性与民主性,包括在决策和作业方面保证均衡和公平地代表发展中国家的利益,并适当重视捐赠国提供资金的努力;

确保以赠款和减让条件提供的新的和额外的财政资源,尤其是提供给发展中国家;

考虑到公平分担负担的重要性,确保发达国家捐助的资金流动具有可预测性;

确保不提出新形式的条件,按照相互议定的准则支领和发放款项;

(b) 有关专门机构、其他联合国机关和其他国际组织,它们的指定任务是支助各国政府实施《21 世纪议程》;

(c) 推动能力建设和技术合作的多边机构。应向开发计划署提供必要的财政资源,以利用其外地办事处网及其在促进国别一级的能力建设方面的技术合作领域的广泛任务和经验,并在各专门机构和其他联合国机关各自主管的领域内,充分利用这些机构和机关的专门知识,特别是环境规划署包括各多边和区域开发银行的专长;

(d) 双边援助方案。为促进可持续发展,需要加强这些方案;

(e) 债务减免。重要的是要找出解决中低收入发展中国家债务问题的持久方法,以便向它们提供实现可持续发展的必要资源手段。应当经常审查处理中低收入国家持续债务问题的措施。巴黎俱乐部的所有债权国应迅速实施 1991 年 12 月的协议,向推行结构改革的最贫穷的重债国提供债务减免;应经常审查债务减免措施,以应付这些国家的持续困难;

(f) 私人供资。或可通过非政府的渠道增加自愿捐款,这些数额约占官方发展援助款额的 10%左右。

33.15. 投资。应该通过促进投资的国家政策并通过合资经营和其他方式鼓励调动更多的外国直接投资和技术转让。

33.16. 创新的融资。应该探讨创造新的公共和私人财政资源的新方法,尤其是:

(a) 除官方债务和巴黎俱乐部债务外,采用各种债务减免形式,包括更多地使用债务转换方法;

(b) 采用经济和财政刺激和机制;

(c) 可转让许可证的可行性;

(d) 通过私人渠道、包括非政府组织筹资和自愿捐款的新办法;

(e) 重新分配目前用于军事目的的资源。

33.17. 为了实现可持续能力,必须存在有利于持续经济增长和发展的扶持性国际和国内经济氛围,对发展中国家尤为如此。

33.18. 环发会议秘书处估计,在发展中国家实施《21 世纪议程》各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用超过 6000 亿美元,其中约 1250 亿美元是来自国际社会以赠款或减让条件提供的这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用,除其他外,将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

33.19. 发达国家和有能力这样做的其他国家应该作出初步资金承诺,以便环发会议的各项决定得以执行。这些国家应就这些计划和承诺向 1992 年秋季联合国大会第四十七届会议提出报告。

33.20. 发展中国家也应该开始制订促进可持续发展的国家计划,以执行环发会议的各项决定。

33.21. 审查和监测《21 世纪议程》的融资情况是必不可少的。第 38 章(国际体制安排)阐述与有效开展环发会议后续活动有关的问题。重要的是,要定期审查供资和机制是否妥善,包括审查为实现本章各项商定目标包括各项适用指标而作出的努力。

第 34 章 转让无害环境技术,合作和能力建设

导 言

34.1. 无害环境技术是保护环境的技术,与其所取代的技术比较,污染较少、利用一切资源的方式比较能够持久、废料和产品的回收利用较多、处置剩余废料的方式比较能够被接受。

34.2. 就污染方面来说,无害环境技术是产生废料少或无废料、防止污染的“加工和生产技术”。处理所产生的污染的“管道终端”技术也包括在内。

34.3. 无害环境技术不是光指个别的技术,而是指包括实际知识、程序、产品和服务的整套系统、设备以及组织和管理程序,这就是说,在讨论技术转让时,技术选择的人力资源开发和地方能力建设方面,包括有关性别的方面,均需加以讨论。无害环境技术应与国家确定的社会经济、文化和环境优先事项相符。

34.4. 需要以优惠条件取得和转让无害环境技术,特别是对发展中国家而言,方法是采取辅助措施,以促进技术合作,并使之能够转让必要的技术实际知识,以及建立有效利用和进一步发展转让过来的技术的经济、技术和管理能力。技术合作需由企业和政

府,技术供应方和接受方共同努力。因此,这种合作是政府、私营部门以及研究和发展设施均需参加的多代过程,以确保技术转让取得最佳结果。如要技术合作的长期伙伴关系获得成功,必须在很长一段时间里在各级上执行持续而有系统的培训和能力建设。

34.5. 本章所提议的活动旨在改进信息的状况和程序、取得和转让技术(包括最先进技术和相关的实际知识)--特别是对发展中国家而言,以及技术领域的能力建设与合作安排和伙伴关系,以促进持续耐久的发展。新技术和有效率的技术对于提高实现持续耐久的发展的能力,特别是发展中国家的能力。维持世界经济、保护环境、舒减贫困和人类苦难方面都是十分重要的。这些活动的内在要求是,解决改进当前利用的技术以及斟酌情况以较易取得、对环境比较无害的技术取代的问题。

行动的依据

34.6. 《21 世纪议程》的这一章并不妨碍特定的国际文书列入有关技术转让的具体承诺和安排。

34.7. 获得科学和技术资料以及取得和转让无害环境技术是持久发展的重要条件。就现有技术提供环境方面的充分资料有两个相关的组成部分:提高关于现有技术和最先进技术的资料,包括其环境风险的资料,以及增进取得无害环境技术的机会。

34.8. 改进取得技术资料机会的首要目标是促成明智的选择、造成取得和转让这些技术以及加强国家本身的技术能力。

34.9. 一大批有用的技术知识已不受专利权保护。发展中国家需要有取得这批专利权失效或不受专利权保护的技术的机会。发展中国家还需要有取得有效利用前述技术所需的实际知识和专门知识的机会。

34.10. 必须审议保护专利权和知识产权的作用,同时必须审查其对获得和转让无害环境技术的影响,特别是对发展中国家的影响,并且必须进一步有效探索确保发展中国家取得无害环境技术与专利权之间关系的设想,以期制订对发展中国家在这方面的需要作出有效回应的方法。

34.11. 专利技术可通过商业渠道取得,国际商业是技术转让的一个重要手段。应当设法利用这一知识库,并将其与地方的创新相结合,以创造其他技术。同时,继续探讨关于特别是发展中国家确实取得无害环境技术,包括最先进技术的概念和方式,应酌情推广、协助和资助进一步取得无害环境技术,同时对促进无害环境技术的研究和发展者给予公平的奖励。

34.12. 接受国需要技术和强化支持,以帮助其在考虑到现有技术和能力的情况下进一步发展科学、技术、专业和相关能力。这种支持使各国,特别是能够使发展中国家作出比较合理的技术选择。从而这些国家能在转让之前对无害环境技术作出较好的评

价,适当加以应用和管理,并改良已有的技术,改造它们以适合具体的发展需要和优先项目。

34.13. 研究和发展能力达到关键水平,对于有效传播和利用无害环境技术以及在当地创造这种技术是十分必要的。教育和培训方案应符合面向具体指标的研究活动的要求,并应致力于培养通晓无害环境技术、学识广博的专家。要达到这一关键水平,需要培养工艺人员、技术人员以及中级管理人员、科学家、工程师和教育家的能力,并发展与他们配合的社会或管理支持系统。转让无害环境的技术又需依照当地或民族文化的要求,以创新的方式改造和结合这些技术。

目 标

34.14. 兹提出以下目标:

(a) 协助确保各国,特别是发展中国家有机会获得科技信息,其中包括最先进技术信息。

(b) 酌情促进、协助和资助获取和转让无害环境技术和相应的实用知识,特别是对发展中国家而言,按照双方协议,以有利的条件,包括以减让或优惠条件获取和转让,但应考虑到保护知识产权的需要和发展中国家执行《21 世纪议程》的特别需要;

(c) 协助保持和提倡可能会被忽视或被取代的无害环境当地技术,尤其是在发展中国家,要特别注意它们的优先需求并顾及男子与妇女作用的相辅相成关系。

(d) 支助建设当地能力,特别是在发展中国家,使它们能够评价、采用、管理和应用无害环境技术。这可以通过下列办法来实现:

㈠ 人力资源发展;

㈡ 加强各机构促进研究和发展以及方案执行的能力;

㈢ 根据在国家一级上执行《21 世纪议程》时所预见的国别计划、目标和优先次序来开展技术需求的综合部门评价。

(e) 推广无害环境技术拥有者及可能使用者之间的技术合伙关系。

活 动

(a) 发展联系国家、分区域、区域和国际系统的国际信息网络

34.15. 应通过建立涉及基础广泛的经济部门--如农业、工业、能源等--的区域交流中心来发展和联系现有的国家、分区域、区域和国际信息系统。这个网络特别包括备有编写最行进技术报告的国家、分区域和区域专利权办事处在内。这些交流中心应传播有关现有技术、其来源和环境风险以及获取这类技术的基本条件的信息。它们应在信息需求的基础上开展业务并着重于最终用户的需求。它们应考虑到国际和区域、分区域组织、商界、同业工会、非政府组织、各国政府和新设立或加强的各国网络发

挥的积极作用和作出的贡献。

34.16. 国际和区域交流中心将酌情主动协助用户鉴定其需求,并传播符合其需求的信息,包括使用现有消息、新闻及通讯系统。传播的资料将着重于详述成功发展和执行无害环境技术的具体例子。为求有效起见,交流中心不但需要提供信息,还要提供其他服务的参考材料,包括提供意见、培训、技术和技术评价。因此,交流中心可以协助建立联合企业及各种合伙关系。

34.17. 应由联合国有关机构清查现有国际或区域交流中心或资料交换系统。必要时应加强和改进现有结构。如有必要,应发展更多的信息系统以填补这一国际网络中存在的空白。

(b) 支持和促进获取和转让技术

34.18. 各国政府和国际组织应促进和鼓励私营部门提倡有效的模式,通过包括下述在内的各种活动来促进获取和转让无害环境技术,特别是发展中国家而言:

(a) 拟订政策和方案来促进有效转让政府拥有或公共部门内的无害环境技术;

(b) 创造有利条件以鼓励私营和公共部门创新、销售和使用无害环境技术;

(c) 由各国政府,并斟酌情况由有关组织审查现有政策,包括津贴和税务政策以及各项条例,以求确定它们是否鼓励或妨碍无害环境技术的获取、转让和使用;

(d) 在环境与发展充分结合的范围内处理转让私人拥有的无害环境技术的障碍,并采取一般的措施来减少这种障碍,同时制定具体的财政或其他奖励办法,以促进这种技术的转让;

(e) 就私人拥有的技术而言,可以特别为发展中国家采取下列措施:

㈠ 由发达国家及有能力这样做的其他国家制订和加强适当的财政或其他奖励措施,以促进各公司向各国特别是发展中国家转让无害环境技术,作为可持续发展的组成部分;

㈡ 促进各国,特别是发展中国家获取和转让有专利权保护的无害环境技术。

㈢ 根据商业条件购买专利权和许可证,以便作为合作发展促进持续发展工作的一部份根据非商业条件转让给发展中国家,但须注意保护知识产权权利的需要;

㈣ 依照和根据各国加入的有关国际公约所承认的特定情况,采取各种措施防止滥用知识产权,包括关于通过强迫性许可证获取知识产权要提供公平而充分报偿的规则;

㈤ 提供财政资源以求取得无害环境技术,使各国,特别是发展中国家可以采取措施促进可持续发展,从而减轻它们承担的特别或不正常的重担;

(f) 建立各种机制,促进向各国,特别是发展中国家获取并向它无害环境技术,并考

虑到根据 1992 年 2 月在哥伦比亚卡塔赫纳德印弟亚斯举行的贸发会议第八届大会所决定商讨一项关于技术转让的国际行为守则的进展情况。

(c) 提高发展和管理无害环境技术的能力

34.19. 在区域和国际各级建立构架,以开发、转让和应用无害环境技术和相应的技术知识,特别以发展中国家的需要为重点,通过在现有机构增加这些职能的方式来进行。这种构架将促进发展中和发达国家采取主动,以期促进无害环境技术的研究、开发和转让,而其做法往往是通过各国之内和各国之间以及各国同科技界、工业界和政府的伙伴关系进行。

34.20. 应发展各国评价、开发、管理和应用新的技术的能力。这将需加强现有的机构,训练各级人员以及教育新技术的终端用户。

(d) 建立各研究中心的合作网络

34.21. 主要在现有与国家机构相联的分区域或区域研究、发展和示范中心的基础上在庆与私营部门密切合作的情况下建立国家、分区域、区域和国际研究无害环境技术中心的合作网络,以促进无害环境技术的取得和开发、管理与转让,包括发展中国家间和发达国家与发展中国家间的转让与合作。

(e) 支助合作和援助方案

34.22. 应当支助合作与援助方案,包括联合国机构、国际组织和其他适当公私组织在培训、维修、国家技术需要评价、环境影响评价和持续发展的规划方面就研究与发展、技术和人办资源能力的建设所提供的支助方案,尤其是向发展中国家提供的方案。

34.23. 还应支助发展中国家的全国、分区域、区域、多边和双边的科研、信息传播和技术发展方案,包括促进公营、私营企业和研究设施的参与以及对发展中国家间的在这一领域的技术合作提供资金。这方面应包括发展这些设施之间的联系,以求尽量有效地提高对技术促进持续发展的了解、传播和执行。

34.24. 全球、分区域和区域方案的制订应包括鉴定和评价区域、分区域和国家的优先需要。支助这些方案的计划和研究应成为各多边开发银行、双边组织、私营部门的利益团体和非政府组织将来提供资金的依据。

34.25. 应赞助各种访问和便利目前在发达国家工作的发展中国家无害环境技术领域的合格专家在志愿基础上返回本国。

(f) 支助无害环境技术的管理的技术评价

34.26. 国际社会,特别是联合国机构、国际组织和其他合适组织及私人组织应帮助交流经验和发展技术需要评价能力,尤其是帮助发展中国家,使它们能基于无害环境

技术作出选择。上述机构应当:

(a) 建立管理无害环境技术的技术评价能力,包括进行环境影响和风险评价的能力,并适当考虑到以环境和保健理由禁止技术转让的适当保障措施。

(b) 加强区域、分区域或各国无害环境技术评价中心的国际网络,与各交流中心一道,为了所有国家的利益发掘技术评价来源。原则上,这些中心可就特定的国家状况提供咨询意见和训练,并促进各国建立无害环境技术评价的能力。在建立全新机构之前应充分探讨把这一活动分派给已经存在的区域组织的可能性,并应斟酌通过公、私营企业提供这项活动的资金。

(g) 合作安排和伙伴关系

34.27. 应促进发达国家与发展中国家企业间就无害环境技术的发展作出长期合作安排。多国公司作为保护和改善环境所需的稀少专门技术的库藏,对促进技术转让及其有关问题方面的合作有其特别的作用和利益,因为它们是这种转让和建立一个训练有素的人力资源库和基础设施的重要渠道。

34.28. 应在考虑到发展中国家的优先政策和目标的情况下,促进技术供应国和技术接受国之间的合资企业。辅以外国直接投资,这些企业可成为转让无害环境技术的重要渠道。通过这些合资企业和直接投资,完善的环境管理办法可获得转让和维持。

实施手段

筹资和费用评价

34.29. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额在 4.5 亿至 6 亿美元之间,来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

第 35 章 科学促进可持续发展

导 言

35.1. 本章集中讨论科学的作用和利用科学支持审慎的环境与发展管理,以利人类日常的生活和未来的发展。所建议的方案领域范围很大,用意是支持《21 世纪议程》其他章节内列举的具体科学要求。科学的作用之一应是提供资料,以便在决策过程中能够更好地制订和选择环境与发展政策。为了满足这个要求,必需增进科学的了解,改进长期的科学评估,加强所有各国的科学能量和确保科学能响应新出现的需要。

35.2. 科学家对于诸如气候的变化、资源消耗增长率,人口的动态和环境的退化等领域的了解,正在不断增进之中。在制订长期的发展战略时,必须考虑到这些领域和其

他领域的变化状况。作为改进这些战略的科学基础的第一步,必须更好地了解形成地球系统的一部分的陆地,海洋,大气及与其相互联结的水、养料和生物地球化学循环和能量流动。这是更精确估计地球的负荷能力和它对人类活动所施加的许多紧张负荷的复原力所必不可少的。科学通过加强研究基本的生态过程,和通过现有的现代化、有效能和有效率的工具,例如遥感装置、机器人监测仪器以及计算和拟模能力,可以促进这种了解。科学在把地球系统的根本意义是支持生命同以地球系统继续运作为前题的适当的发展战略联系起来方面,正发挥着重要作用。科学应继续发挥更大的作用,提高资源利用的效益,并找出新的发展方法,资源和其他办法。科学需不断重新评价和促进不那么密集地利用资源的趋势,包括在工业、农业和运输方面不那么密集地利用能源。因此,科学正日渐被理解为在寻求通往可持续发展的可行通道方面的一个不可或缺的组成部分。

35.3. 科学知识应通过对地球系统的目前情况和未来前景的科学评价,应用于主张和支持可持续发展这个目标。这样的评价必须以科学范围内现有的和新的办法为基础,并应用在决策过程中以及科学和决策相互作用的过程中。需要提高科学所得的产出,以便增进了解和促进科学与社会之间的相互作用。特别是在发展中国家,还需要增加科学的能量和能力,以达到这些目标。最重要的是发展中国家的科学家需要充分参与处理全球环境与发展问题的国际科学研究方案,以便使所有国家能在平等的立足点上进行关于全球环境与发展问题的协商。面对着不可逆转的环境破坏的威胁,不能以科学上没有充分了解为借口而推迟采取本身确实值得采取的行动。对于还没有被充分了解及其失调后果还不能预断的复杂系统,防备是政策的基础。

35.4. 各方案领域与关于 21 世纪科学与发展议程的国际会议的结论和建议《21 世纪议程》一致,它们是:

(a) 加强促进可持续管理的科学基础;

(b) 增进科学的了解;

(c) 改进长期科学评价;

(d) 增强科学能量和能力。

方案领域

A. 加强促进可持续管理的科学基础

行动依据

35.5. 可持续的发展必需把眼光放远、把全球性变化所产生的地方和区域影响结合到发展进程内,并利用可以取得的最佳科学和传统知识。应根据科学研究的结果不断重新评价发展进程,以确保使用资源时对地球系统产生较小的影响。即使如此,前途仍

不确定,将会有意想不到的问题出现。因此,完善的环境与发展管理政策在科学上必须是健全的,设法保持广泛的任择办法以确保灵活的对策。防备法是重要的。在科学家、决策者和人民大众之间常常会有交流通气方面的隔阂,政府和非政府组织都是人民大众利益的发言人。科学家、决策者和一般公众之间需要有更充分的交流。

目 标

35.6. 主要目标是,每个国家在国际组织应要求提供支助的情况下,鉴定科学知识状况及其研究需求和优先次序,以求在下列各方面尽快取得重大改进:

(a) 在同环境与发展有关的领域内大规模扩大科学基础以及加强科学和研究的能量和能力,特别是在发展中国家;

(b) 环境与发展政策的拟订,依靠最好的科学知识和评价,并考虑到必须加强国际合作以及所涉各种过程和任择办法都是相当不确定的;

(c) 科学与决策之间的相互作用,斟酌情况采取防备方法,改变现有的生产和消费方式,以便换取时间,减少难以在各种政策任择办法中作出选择的不确定性;

(d) 创造和应用知识于不同环境和文化的能量,特别是本国知识和当地知识,以便取得持续的发展水平,要考虑到国家、区域和国际各级之间的相互关系。

(e) 推广多学科研究方案及活动,改善科学家间的合作关系;

(f) 人民大众参加与可持续发展有关的拟订优先次序和决策工作。

活 动

35.7. 各国应在国际组织应要求提供援助的情况下:

(a) 编写本国所掌握的与促进可持续发展有关的自然和社会科学数据目录;

(b) 根据国际研究工作来鉴定其研究需要和优先次序;

(c) 在适当的地方、国家、分区域和区域最高一级和在联合国系统内,加强和设计适当的体制机制,以发展较强大的科学基础,改进环境与发展政策的拟订,使之符合可持续发展的长期目标。目前这个领域的研究应加以扩大,以期包括民众更广泛参与制订供拟订可持续发展远景方案用的长期社会目标。

(d) 在下列方面,发展、应用和制订促进可持续发展的必要工具:

㈠ 生活质量指标,包括例如保健、教育、社会福利、环境状况和经济等方面;

㈡ 促进无害环境的发展的经济办法以及促进更好的资源管理的新的和改良的奖励制度;

㈢ 长期环境政策的拟订,风险管理和无害环境技术的评价;

(e) 收集、分析和综合关于生态系统状况和人类社区健康之间关系的数据,以增进特别是发展中国家关于卫生和环境的各种不同发展政策和战略的成本和效益的知识。

(f) 利用可比较和互相补充的方法,对国家和区域如何走上可持续发展的道路进行科学研究。这种由国际科学努力所协调的研究,在很大程度上应有地方专家的参与,并斟酌情况由区域网和/或研究中心组成的多学科工作队来进行,还要视各国的能量和可用资源而定;

(g) 改进国家、区域和全球各级上确定科学研究优先次序的能力,以满足可持续发展的需要。这种程序涉及对于短期和长期的利益以及可能的长期费用与风险的科学判断。它应当能适应和顺应看得到的需要,并需要通过透明的、“用户易用”的、作有风险评价的方法进行。

(h) 研订方法,把公认的科学研究结果与不同文化固有的知识联系起来。方法应用试点研究加以检验。方法的研订应在地方一级进行,应着重于把土著群体的传统知识同相应的当前“先进科学”联系起来,并特别注重散播和应用各项结果以促进环境保护和可持续发展。

实施手段

(a) 筹资和费用评价*

35.8. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 1.5 亿美元,其中约 3000 万美元来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

35.9. 科技手段包括下列各项:

(a) 支助社区、国家、分区域、区域和全球各级上新的科学研究方案,包括社会经济及人类方面的研究,以补充和鼓励传统与常规科学知识和做法之间的相互配合,并加强与环境退化和复原有关的多学科研究;

(b) 制订不同形式的示范模型(例如社会经济,环境状况),以研究各种方法学和制订准则;

(c) 研订相对风险评价方法以协助决策者排定科学研究优先次序,从而支助研究工作。

B. 增进科学的了解

行动依据

35.10. 要促进可持续的发展,必须更全面地了解地球的负荷能量,包括可能损害或增进其支持生命能力的过程。目前全球环境变化是几百年来最快速的时候;因此,可能

会有意外的情况发生,下一个世纪可能会出现重大的环境变化。与此同时,人类对能源、水和其他非再生资源的消费,就总量和每人平均量而言都日渐增加,即使环境状况维持不变,世界的许多地方可能会出现严重的短缺。社会进程遭受时间和空间、地区和文化等多重变动因素的影响。它们既会影响变动的环境状况也会受变动的环境状况的影响。在这些错综复杂的几组关系中,人的因素是主要的推动力并对全球的变化具有直接影响。因此,必需对环境变化的因果关系中以及更加可持续发展途径中人的因素进行研究。

目 标

35.11. 关键目标之一是改善和增加对人与自然环境系统的关系的基本了解,同时改进分析和预测工具以更好地了解不同的发展方式对环境的影响:

(a) 执行研究方案,以更好地了解受生物化学循环、大气层/水界/陆界/冰河体系统、生物圈和生物多样化、农业生态系统、其他水陆生态系统等各种自然系统制约的地球负荷能量;

(b) 研订和应用新的分析和预测工具,以更精确地评估地球的自然系统因人类故意和无意的活动与人口动态而改变日益增多方式,以及这些活动和趋势的影响和后果;

(c) 结合自然科学、经济科学和社会科学,以更好地了解经济和社会行为对环境的影响以及环境退化对地方和全球经济的影响。

活 动

35.12. 应该进行下列活动:

(a) 支持建立一个扩大的监测网,以了解各种循环(如全球循环、生物化学循环和水文循环),检验关于这些循环行为的假说,并加强研究各种全球循环之间的相互作用以及在国家、分区域、区域和全球各级的后果,作为耐力和脆弱的衡量指南;

(b) 支持全球的大气化学和温室气体来源与汇集方面的国家、分区域、区域和国际观察和研究方案,确保这些结果以可以公开索取和易懂的方式发表;

(c) 支持关于海洋和陆地系统的国家、分区域、区域和国际研究方案,加强关于其组成部分的全球陆地数据库,扩大相应的系统以便监测它们的变动状况,加强制作地球系统及其次级系统的预测模型,包括制作这些系统在剧烈程度不同的人类影响下运作情况的模型。这些研究方案应包括《21 世纪议程》其他各章提到的支持促进全球变化研究方案的合作与协调机制的方案;

(d) 鼓励协调卫星探索活动以及处理和传播其数据的网络、系统和程序;发展同地球观测数据的研究用户接口以及同联合国地球观测系统的接口;

(e) 培养预报地上、淡水、海岸和海洋生态系统和生物多样性对环境的短期和长

期扰乱的反应的能力,进一步发展恢复生态学;

(f) 研究生物多样性和物种丧失对生态系统和全球生命支持系统运作所起的作用;

(g) 尤其在是发展中国家,建立全球参数观测系统,以合理管理沿海地区和山区,并大大扩大淡水量/质监测系统;

(h) 为了了解地球作为一个系统的情况,发展从太空观测地球的系统,综合地、不断地、长期地测量大气层、水界和陆界的相互作用;建立一个数据分配系统,以便于利用观测所获数据;

(i) 研订和应用自动收集、记录和传送数据与资料至数据库的系统和技术,以便监测海洋、陆地和大气层的过程和预先发出自然灾害的警报;

(j) 增进工程科学对地球系统多学科研究方案的贡献,特别是加强紧急抗灾的准备以及减低重大自然灾害的不利影响;

(k) 结合自然科学、经济科学和社会科学,加强研究,以更好地了解经济和社会行为对环境的影响以及环境退化对地方经济和全球经济的影响,特别是:

㈠ 研究作为驱动力量的人类态度和行为,了解环境变化与资源利用的原因和后果;

㈡ 促进研究人、经济和社会对全球变化的反应;

(l) 支持发展新的用户易用的技术和系统,以便于结合多学科、物理、化学、生物以及社会/人文过程,为决策者和公众提供资料和知识。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

35.13. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 20 亿美元,其中约 15 亿美元是来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

35.14. 科技手段包括下列各项:

(a) 支持和利用全国学术界、研究机构、政府组织和非政府组织有关的研究活动,促进这些机构积极参与区域、全球方案,特别是发展中国家的方案;

(b) 更多地利用可以提高能力的适当系统和技术,例如超级电脑,以空间为基地的观察技术,以陆地和海洋为基础的观察技术,数据管理和数据库技术,尤其是发展和扩大全球气候观测系统。

C. 改进长期科学评价

行动依据

35.15. 满足环境/发展领域中科学研究的需求,这只是科学为可持续发展进程提供支助的第一步。这样便可用所学到的知识来对现状进行科学评价(核查)并提供一系列今后可能出现的条件。这意味生物圈必须保持在健康状态下,必须使生物多样化消亡的速度减缓。虽然许多可能影响人和生物圈的长期性环境变化的范围是全球性的,但在国家和地方一级往往也能促成关键性变革。与此同时,地方和区域一级的人类活动常常又加重全球性威胁,例如平流层臭氧层耗竭。因此,在全球、区域和地方各级均需开展科学评价和预测。许多国家和组织已经编写了有关环境与发展的报告,审查目前的情况,指出未来的趋势。区域和全球评价可充分利用此类报告,但应扩大范围,利用现有最佳模式,把关于供作将来人类可能采取对策的一系列假定的未来条件所进行的详细研究的结果容纳在内。这种评价应根据每个区域的环境和社会经济负荷能力,筹划出易于管理的发展途径。应当充分利用关于当地环境的传统知识。

目 标

35.16. 首要目标是运用现有最先进的科学知识,评价国家、分区域、区域和全球各级主要的发展与环境问题的现状和趋势,以便根据制订长期政策工作所需的时空长短大小不一情况,研拟各种不同战略,包括本土办法在内。

活 动

35.17. 应进行下列活动:

(a) 协调现有的收集有关发展问题和环境问题的数据和统计数字系统,以支助长期评价的筹备工作,如有关资源耗竭、进出口流动、能源利用、保健影响、人口趋势等问题的数据;通过方案领域 B 列举的活动,将这些数据运用到有关全球、区域和地方各级的环境/发展评价中;以及促进以反映公众需求并能够被人们广泛理解的形式广泛散发这些评价。

(b) 订立一种综合方法,进行国家和区域一级的核查与五年期全球核查。标准化核查工作应帮助改善发展的形式和特征,特别是要检查全球和区域支持生命系统的能量,以满足人类和其他形式生物的需求,并确定容易进一步退化的地区和资源。这项工作需要国家、区域和全球各级所有相关的科学相结合,将由各政府机构、非政府组织、大学和研究机构,必要时斟酌情况由国际政府组织、国际非政府组织和联合国机构提供协助。然后应将这些核查结果公布于众。

实施手段

筹资和费用评价

35.18. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 3500 万美元,其中约 1800 万美元是来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

35.19. 关于方案领域 A 下目前的数据需要,应支助国家数据收集和警报系统。这包括建立数据库、资料和汇报系统,包括每个区域的数据评价和资料散发。

D. 增进科学能量和能力

行动依据

35.20. 鉴于科学在处理环境与发展问题方面正发挥越来越大的作用,因此有必要增进和加强所有国家--尤其是发展中国家--的科学能量,使其能够充分参加创造和应用有关可持续发展的科学研究和发展的成果。增进科技能量有许多办法。最重要的办法有:科技教育和培训;协助发展中国家改善研究和发展的基础设施,使科学家的工作更有成效; 制订奖励措施,提倡研究和发展; 以及在经济的生产部门更广泛地利用其成果。这种能力建设工作还将形成提高公众意识和普及科学的基础。需特别强调协助发展中国家加强本身的能量,研究本国资源基础和生态系统,进行更妥善的管理,以便应付国家、区域和全球的挑战。此外,鉴于全球环境问题十分庞杂,世界各地都显然需要增加精通若干学科的专家。

目 标

35.21. 主要目标是提高所有国家,尤其是发展中国家的科学能量,特别是在以下方面:

(a) 基础科学学料和与环境有关的科学方面的当地一级研究和发展以及人力资源开发所需的教育、培训和设施,适当地运用当地关于可持续性的传统知识;

(b) 2000 年以前,在那些目前科学家人数不足的发展中国家中,大幅度增加科学家人数,特别是女科学家人数;

(c) 大幅度减少发展中国家科学家的外流,并鼓励已经离开的科学家回国;

(d) 改善科学家和决策者取得有关资料的机会,力求提高群众意识和参与决策过程。

(e) 让科学家参加国家、区域和全球环境与发展研究方案,包括多学科研究;

(f) 向发展中国家的科学家定期介绍他们的本科知识中的最新学术成就。

活 动

35.22. 应进行下列活动:

(a) 促进科学家的教育和培训,不仅针对本科,而且针对确定和管理环境方面的考虑并将其纳入研究和发展项目的能力;确保在自然系统、生态和资源管理方面提供稳固基础;培养能够在环境与发展方面的跨学科方案,包括应用社会科学领域工作的专家;

(b) 加强中小学、大学和研究所的科学基础设施,特别是在发展中国家,办法是提供充分的科学仪器和新出版的科学文献,以便在这些国家培养并保留一批足以发挥重要作用的能力高强的科学家;

(c) 发展和扩大国家科技数据库,按统一格式和系统处理数据,充分开放区域科技信息网络的储存库。促进向全球或区域数据中心和网络系统提交科技资料和数据库;

(d) 发展和扩大以国家科技数据库为基础并与其连接的区域和全球科技资料网络;收集、处理和散发区域和全球科学方案的资料;扩大活动,减轻语文不同所引起的资料障碍。尤其是在发展中国家增加计算机存取系统的应用,以应付科学文献的增长;

(e) 在国家、区域和全球能量间发展、加强和建立新的伙伴关系,推动科技数据和资料的公开充分交流,并促进有关无害环境和可持续发展的技术援助。这项工作应依靠发展分享基础研究、数据和资料的机制,改善和发展国际网络和中心,包括在区域一级与国家科学数据库相连接,从事研究、培训和监测。这种机制的设计应加强各国科学家之间的专业合作,并在工业和研究所之间建立稳固的国家和区域联盟;

(f) 改善并发展国际一级,自然科学家和社会科学家与大专院校间现有网络之间的新联系,以加强各国在环境与发展领域制订不同可行的政策方案的能量;

(g) 汇编、分析和出版有关当地环境与发展知识的资料,并帮助拥有这些知识的社区从中获益。

实施手段

(a) 筹资和费用评价*

35.23. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 7.5 亿美元,其中约 4.7 亿美元是来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

(b) 科技手段

35.24. 手段包括增加和加强区域性多学科研究和培训网络和中心,以便对发展中区域现有设施和相关的可持续发展和技术支助系统作最妥善的利用。促进并运用独立倡议及本地创新精神和企业家精神的潜力。这些网络和中心的职能可包括诸如下列项目:

(a) 支持并协调区域内各国间的科学合作;

(b) 同监测中心联系并进行环境与发展条件评价;

(c) 支持并协调各国关于实现可持续发展途径的研究;

(d) 组织科学教育和培训;

(e) 建立并维持资料、监测和评估系统和数据库。

(c) 能力建设

35.25. 能力建设包括以下各点:

(a) 创造条件(如工资、设备、图书馆),确保科学家能在本国有效地工作;

(b) 提高国家、区域和全球进行科学研究并把科技资料用于促进无害环境而可持续发展的能量。这项工作包括需要适当增加全球和区域科技资料网络的财政资源,使其能够既有效益又有效率地运作,以满足发展中国家的科学需要。在研究和研究培训中雇用更多的妇女,以确保妇女的能力建设。

第 36 章 促进教育、公众认识和培训

导 言

36.1. 教育、提高公众认识和培训几乎与《21 世纪议程》各个领域都有关系,与满足基本需要、能力建设、数据和资料、科学、以及主要群体的作用等领域的关系尤为密切。本章提出广泛的提议,有关各部门的具体建议载于其他章节。1977 年教科文组织和环境规划署筹办的第比利斯环境教育政府间会议通过的《宣言和建议》[1]为本文件中的提议提供了基本原则。

36.2. 本章所述方案领域有:

(a) 朝向可持续发展重订教育方针;

(b) 增进公众认识;

(c) 促进培训。

方案领域

A. 朝向可持续发展重订教育方针

行动依据

36.3. 应当确认,教育(包括正规教育)、公众认识和培训是使人类和社会能够充分发挥潜力的途径。教育是促进可持续发展和提高人们解决环境与发展问题的能力的关键。基础教育是环境与发展教育的支柱,但应当把后者列为学习的重要组成部分。正规和非正规教育对于改变人民态度是不可缺少的,可使人民具有估计和处理他们关心的持续发展问题的能力。同时,对培养环境和族裔意识、对培养符合可持续发展和社会大众有效参与决策的价值观和态度、技术和行为也是必不可少的。为求实效,环境与发展教

育应涉及物理/生物和社会-经济环境以及人力发展(可以包括宗教在内),应当纳入各个学科,并且应当采用正规和非正规方法及有效的传播手段。

目 标

36.4. 确认各国、区域和国际组织将按照其需要、政策和方案,制订其自身的执行优先顺序和时间表,兹提出下列目标:

(a) 支持普及教育世界会议:满足基本学习需要[2](1990 年 3 月 5 日至 9 日,泰国宗甸)所提的建议,并致力确保普遍接受基础教育,通过正规或非正规教育至少使 80%的男、女学龄儿童接受小学教育,使成年人的文盲率至少比 1990 年水平减少一半。应当大力降低高文盲率,并应矫正妇女不受基础教育的现象和使其识字率接近男子的水平;

(b) 在全世界范围内使社会各阶层都尽快具有环境和发展意识;

(c) 使各阶层人民从小学年龄至成年都接受与社会教育相联系的环境与发展教育;

(d) 提倡把环境与发展概念、包括人口学列入所有教育方案内,尤其是要分析当地的重大环境和发展问题,参考现有的最佳科学证据和其他适当知识来源,并特别强调各阶层制订决策者的进修。

活 动

36.5. 确认各国、区域和国际组织将按照其需要、政策和方案制订其自身的执行优先顺序和时间表,兹提出下列各项活动:

(a) 应鼓励各国支持宗甸会议的建议及确保促进其《行动纲领》。这包括:拟订满足基本学习需要的国家战略和行动,普及教育和促进平等,扩大教育的方式和范围,拟订一项辅助性政策内容,调动资源和加强国际合作,以求缩短对阻碍达成这些目标的现有经济、社会和性别差距。非政府组织能够在设计和执行教育方案中作出重大贡献,应当予以确认;

(b) 各国政府应在今后三年内编制或更新国家教育战略,使环境与发展成为贯穿各级教育的问题。应当与社会各阶层合作制订战略。这项战略应规定政策及活动,确定执行、评价和审查的需要、经费、方式和时间表。应彻底审查课程,确保采用多学科办法,将环境与发展问题及其社会文化和人口的影响与联系包括在内。应适当尊重社区的明确需要和多样化的知识体系,包括科学、文化和社会敏感问题在内;

(c) 应鼓励各国设立国家环境教育协调咨询机构或由各种环境、发展、教育、性别和包括非政府组织在内的其他利益集团代表参加的圆桌会议,以鼓励伙伴关系,协助调动资源、并为国际联系提供一个资料和联络中心。这些机构将协助调动和促进不同人民群体和社区审查其本身的需要,并培养制订和执行其本身的环境和发展倡议的所需技术;

(d) 应建议国家教育当局在社区团体或非政府组织的适当协助下,协助或设立供所有学校教员、行政人员、以及教育规划人员和各部门非正规教育工作者使用的职前和在职培训方案,内容包括环境与发展教育的性质和方法,并充分利用非政府组织的有关经验;

(e) 主管当局应确保各学校在学生和工作人员参与下获得协助拟订环境活动工作计划。学校应让学童参与地方和区域的环境卫生研究,其中包括安全的饮用水、卫生和食物及生态系统,并使他们参与有关的活动,使这些研究与国家公园、野生动物养护、生态遗传地点的服务和研究等联系起来;

(f) 教育当局应当提倡行之有效的教育方法和发展促进教育事业的创新教学方法。教育当局也应当确认地方社区的适当传统教育制度;

(g) 联合国系统应在两年之内全面审查,包括培训和公众认识在内的各教育方案,重新评价优先顺序并重新划拨资源。教科文组织/开发计划署国际环境教育方案应同联合国系统有关机构、各国政府、非政府组织等进行合作,在两年之内设立一项方案,适应不同水平及不同环境中的教育人员的需要,将会议决定纳入联合国现有体制。应鼓励区域组织和国家当局拟订类似的平行方案,创造机会,分析动员不同阶层人民的途径,以评估和满足其环境与发展教育的需要;

(h) 在 5 年之内,需要加强资料交流,提高促进环境与发展教育以及增进公众认识的技术和能力。各国之间应该进行合作,各国还应同各社会部门以及人口群体合作,利用适合于各自需要的学习材料和资源,制定涉及区域环境与发展问题和计划的教育措施;

(i) 各国政府应支持大学和其他高等教育活动及网络以促进环境与发展教育。所有学生都应能选修跨学科课程。凡促进可持续发展的研究和共同教学方法的现有区域网络及活动和国立大学的行动都应加以利用,与商业和其他独立部门以及所有国家建立促进技术、专门知识和知识交流的新的伙伴关系和桥梁;

(j) 各国在国际组织、非政府组织和其他部门的协助下应加强或设立在环境与发展科学、法律和管理具体环境问题等学科间研究和教育方面特别杰出的国家或区域中心。这些中心可以是各国或区域内大学或现有网络,以促进合作研究和资料交流及传播。在全球各地应由适当的机构履行这些职责;

(k) 各国应同非正规教育人员和其他社区组织合作,支持其努力,在地方、区域和全国促进非正规的教育活动,并为其提供便利。联合国系统有关机构同非政府组织合作,应鼓励发展实现全球教育目标的国际网络。国家和地方一级公众会议和学术会议应讨论环境与发展问题,并为决策者提出关于可持续的备选方式的建议;

(l) 教育当局在非政府组织(包括妇女组织和土著人民组织)的适当协助下,应促进各种关于环境与发展的成人教育方案,各项活动以小学/中学和地方问题为根据。教育当局和工业界应鼓励工、商、农校将这类主题列入课程。企业界可以将持续发展问题列入其教育和培训方案。研究生方案应包括决策者进修的专门课程;

(m) 各国政府和教育当局应向妇女提供更多非传统领域的机会,纠正全国课程内对男女的定型描述,增加就学机会,让妇女以学生或教师身份参加高级课程,改订入学和教员配备政策,鼓励酌情设立育幼设施。优先注意年青妇女的教育和妇女扫盲方案;

(n) 各国政府必要时应该立法确认土著人民有权利用他们对可持续发展的经验和了解,在教育和培训中发挥作用;

(o) 联合国可以通过联合国各有关机构,对联合国环境与发展会议关于教育和认识的各项决定的实施发挥监测和评价作用。联合国应酌情同各国政府和非政府组织以种种方式介绍和散发各项决定,并确保不断执行和审查会议决定所涉教育问题,特别是经由有关的活动和会议。

实施手段

筹资和费用评价

36.6. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 80 至 90 亿美元,其中约 35 至 45 亿美元是来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

36.7. 可以通过以下措施,根据特定国家的情况,在适当情形下,开展更多支助与环境和发展有关的教育、培训和提高公众认识的活动:

(a) 预算拨款时更优先注意这些方面,使之不受结构压缩要求的影响;

(b) 在现有教育预算内拨出更多的经费用于初等教育,重点放在环境与发展;

(c) 创造条件,让地方社区承担更多的费用,富有的社区协助较贫穷的社区;

(d) 请私人捐助者提供更多的资金,集中用于最贫困的国家和识字率低于 40%的国家;

(e) 鼓励变债务为教育资金;

(f) 取消对私人办学的限制,增加从非政府组织和向非政府组织(包括小型基层组织)的资金流动;

(g) 促进有效利用现有设施,例如学校多部制,更全面地发展开放大学和其他远距教学;

(h) 促进为教育目的低费用或无费用地利用大众媒介;

(i) 鼓励发达国家和发展中国家的大学结成姐妹学校。

B、 加强公众认识

行动依据

36.8. 由于资料不正确或不充分,人们对一切人类活动与环境之间的相关性仍然认识不足。发展中国家尤其缺乏有关的技术和专门知识。需要加强公众对环境与发展问题的认识,并参与解决问题,培养个人对环境的责任感,加强对可持续发展的热情和承诺。

目 标

36.9. 目标是广泛提高公众认识,作为全球教育工作的一个必要组成部分,以加强与可持续发展相容的态度、价值和行动。重要的是要强调将权力、责任和资源转交给最适当的级别,最好由地方负责和管理各项提高认识的活动。

活 动

36.10. 确认各国家、区域和国际组织将按照其需要、政策和方案制定其自身的执行优先顺序和时间表,兹建议开展下列活动:

(a) 各国应加强现有提供公共环境和发展资料的咨询机构或建立新的机构,除别的以外在活动方面同联合国、非政府组织和重要的新闻媒介取得协调。他们应鼓励公众参与讨论各项环境政策及评估。各国政府还应当协助和支持通过现有网络建立国家至地方的资料网;

(b) 联合国系统应在审查教育和公众认识活动期间改进其推广渠道,促使全系统所有部门,尤其是新闻机构和区域及国家业务机构更积极参与和协调。应系统调查公众宣传方案的影响,确认特定社区团体的需要和贡献;

(c) 应酌情鼓励各国和区域组织提供公共环境和发展资料服务,以提高所有团体、私营部门特别是决策者的认识;

(d) 各国应鼓励所有部门尤其是第三级部门的教育机构在提高认识方面作出更多贡献。供所有人采用的各种教学材料应以最好的现有科学资料为基础,包括自然科学、行为科学和社会科学,同时并考虑到美学和伦理学的问题;

(e) 各国和联合国系统应促进与新闻媒介、演艺界、娱乐界和广告工业的合作关系,主动与它们讨论,利用它们的经验来影响公众的行为和消费模式,并广泛采用它们的方法。这种合作还可促使公众更积极地参与环境问题的辩论。儿童基金会应向新闻媒介提供作为教育工具的面向儿童材料,确保校外新闻部门与小学一级学校课程之间密切合作。教科文组织、环境规划署和各大学应加强供新闻人员使用的关于环境与发展主

题的职前课程;

(f) 各国应与科学界合作制定使用现代通讯技术的方法以便有效地向公众进行宣传。国家和地方教育当局及联合国有关机构应酌情扩大使用视听方法,尤其在农村地区使用流动宣传队,为发展中国家制作电视和无线电节目,让地方参与,使用互动式多媒体方法,并将先进的方法与民间媒介相结合;

(g) 各国应根据《海牙旅游宣言》(1989 年)及世界旅游组织和环境规划署现行方案,酌情提倡无害环境的休闲和旅游活动,妥善利用博物馆、历史古迹、动物园、植物园、国家公园和其他受保护区;

(h) 各国应鼓励非政府组织通过合办宣传活动和改善同社会上其他对应机构的交流,更多地参与解决各项环境与发展问题;

(i) 各国和联合国系统应增加与土著人民的交往,包括酌情让他们参与管理、规划和发展当地的环境,并根据当地,尤其是农村的习俗来推动传统知识和社会上学到的知识的传播工作,并酌情将这些工作与电子媒介相结合;

(j) 儿童基金会、教科文组织、开发计划署和非政府组织应根据世界儿童问题首脑会议的各项决定,制订支助方案,让年轻人和儿童参与环境发展问题,例如儿童和青少年听证会;

(k) 各国、联合国和非政府组织应鼓励动员男女都参与认识宣传运动,强调家庭在环境活动中的作用,以及妇女对传送知识和社会价值及对开发人力资源的贡献;

(l) 应提高公众对社会暴力的影响的认识。

实施手段

筹资和费用评价

36.11. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 12 亿美元,其中约 1.1 亿美元是来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

C、促进培训

行动依据

36.12. 培训是开发人力资源,促进过渡到更能存续的世界的一个极其重要的手段。培训应当针对具体职业,以求弥补知识和技能方面的差距,帮助个人就业和从事环境与发展工作。同时,培训方案作为一种双向学习过程,应提高人们对环境与发展问题的认识。

目 标

36.13. 兹建议下列目标:

(a) 拟定或加强职业培训方案,不分社会地位、年龄、性别、种族或宗教,确保人们获得培训机会,以满足环境和发展需求;

(b) 成立一支灵活机动,适应性强、由各种年龄的人组成的,有能力处理不断增加的由结构调整引起的环境和发展问题和变化的劳动力;

(c) 加强国家能力,特别是科学教育和培训能力,让各国政府、雇主和工人能实现其环境和发展目标,促进无害环境和社会可容纳的适用新技术的转让和吸收;

(d) 确保把对环境和人类生态考虑纳入所有管理级别和所有职能管理领域,如市场推销、生产和金融等。

活 动

36.14. 各国在联合国系统支助下应确定人力培训需求,评估为满足这些需求所要采取的措施。联合国系统将在 1995 年审查此领域的进展。

36.15. 鼓励各国专业协会拟订和审查其职业道德和行为守则,以加强环境联系和承诺。专业机构赞助的方案中的培训和个人发展部分应保证在制定政策和决定的所有环节上包涵关于执行可持续发展的技能和资料。

36.16. 各国和教育机构应把环境和发展问题编入现有的培训课程,促进培训方法和评价结果的交流。

36.17. 各国应鼓励社会各部门,如工业、大学、政府官员和雇员、非政府组织和社区组织,在所有有关培训活动中包括一个环境管理内容,强调通过短期正规培训和在厂职业和管理培训,满足目前的技能需求。应加强环境管理培训能力,成立专门的“培训培训人员”方案,以支助国家和企业一级的培训。应为现有的无害环境措施制订新的培训方法,以创造就业机会,最大限度地利用以当地资源为主的方法。

36.18. 各国应加强或制定实际的培训方案,培训所有国家的职业学校、高中和大学毕业生,使其能达到劳工市场的要求,并能维持生计。应制定培训和再培训方案满足结构调整的需求,因为调整对就业和技能要求产生影响。

36.19. 鼓励各国政府与不论是地理上、文化上或社会状况孤立的人民协商,确定他们的培训需要,使他们能够为发展持久的工作习惯和生活方式作出更充分贡献。

36.20. 各国政府、工业、工会和消费者应促进人们了解良好的环境与良好的商业惯例之间的相互关系。

36.21. 各国应发展一项服务,使地方培训和招聘的环境技术人员能向当地人民和社区,特别是条件差的城市和农村地区提供他们所需的服务,并从初级环境管理开始。

36.22. 各国应提高接触、分析和有效运用有关环境与发展的资料和知识的能力。应加强现有的或已建立的特别培训方案,支助特别群体的资料需求。应评价这些方案对生产力、保健、安全和就业产生的影响;应发展国家和区域环境劳工市场资料系统,不断提供有关环境工作和培训机会的信息。应在地方、国家、区域和国际各级编写和增订环境和发展培训资源指南,提供有关培训方案、课程、方法和评价结果的资料。

36.23. 援助机构应加强所有发展项目中的培训构成部分,强调多学科办法,为过渡到可持续的社会,提高人们的认识并提供必要的技能。开发计划署用于联合国系统业务活动的环境管理准则可推动这项工作。

36.24. 现有的雇主和工人组织、产业协会和非政府组织网络应促进交流有关培训和提高认识方案的经验。

36.25. 各国政府在有关国际组织的合作下应拟订并执行战略,处理国家、区域和地方的环境威胁和紧急情况,同时强调紧急的实际培训和提高认识方案,以增强公众的预防意识。

36.26. 联合国系统应酌情延长其培训方案,特别是其为雇主和工人组织举办的培训和支助活动。

实施手段

筹资和费用评价

36.27. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 50 亿美元,其中约 20 亿美元是来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

注

1 《环境教育政府间会议:最后报告》(教科文组织,1978 年,巴黎),第三章。

2 《支持普及教育世界会议:满足基本学习需要最后报告,1990 年 3 月 5 日至 9 日,泰国宗甸》,纽约普及教育世界会议机构间委员会(开发计划署、教科文组织、儿童基金会、世界银行),1990 年。

第 37 章 促进发展中国家能力建设的国家机制和国际合作

方案领域

行动依据

37.1. 一个国家求取可持续发展的能力在很大程度上取决于其人民和体制的能力及其生态和地理条件。具体地说,能力建设涉及一个国家的人力、科学技术、组织、体

制和资源等方面的能力。能力建设工作的基本目标就是提高评估和处理与政策选择和备选发展办法实施方式有关的关键问题的能力,所依据的是对环境的潜力和限制以及有关国家人民的需要的了解。因此,所有国家都必须加强它们的国家能力。

37.2. 要建设本国能力以实施 21 世纪议程,各国必须同联合国有关组织以及发达国家一起作出努力。国际社会在国家、分区域和区域三级、市政当局、非政府组织、大学和研究中心、商业机构以及其他私人机构和组织也可以协助这些努力。个别国家务需查明优先领域,确定各种方法来建设能量和能力以实施 21 世纪议程,同时考虑到本国的环境和经济需要。为了增强获得技术和转让技术的机会以及促进经济发展必须进行机构建设、政策分析和发展管理,包括评估各种可能的行动方向,为此就需要在个人和机构两级掌握技能、知识和技术窍门。技术合作,包括与技术转让和专门知识有关的技术合作,涉及旨在发展或增强个人和集体能量和能力的各种各样的活动。技术合作应当以长期能力建设为目的,并且必须由各国自己进行管理和协调。技术合作,包括与技术转让和专门知识有关的技术合作,必须源自和联系一国本身的环境与发展战略和优先事项,而且发展机构和政府也必须确定经改进的前后一致政策和程序来支持这一进程,唯有如此,这种合作才会有成效。

目 标

37.3. 这一方案领域的本国能力建设总体目标是在非政府部门参与下,发展和提高国家以及有关的分区域和区域促进持续发展的能量和能力。该方案进行支助的方式如下:

(a) 推动目前正在开展的参与进程,以便确定各国在促进 21 世纪议程方面的需要和优先事项,促使各国重视技术和专业人力资源开发以及机构能量和能力的发展,并充分认识到有可能最充分地利用现有人力资源以及提高现有机构和非政府组织、包括科技机构的效能;

(b) 重定技术合作方向,包括与技术转让和专门知识进程有关的技术合作的方向,并在这个过程中重新确定优先次序,同时分注意受援国的具体条件和个别需要,以及改进支助受援国本国行动方案的各援助国之间的协调。这种协调还应包括非政府组织和科技机构以及酌情包括工商界;

(c) 在规划和实施关于发展和加强体制结构的方案时放宽眼界,以便加强它们应付新的长期挑战的能力,而不仅仅着眼于当前的问题;

(d) 改进负责环境和/或发展事项的现有国际多边机制,并调整其方向,以确保这些机构有统筹兼顾环境与发展的能量和能力;

(e) 提高公共和私人机构的能量和能力,以便评价所有发展项目对环境的影响。

37.4. 具体的目标包括:

(a) 每个国家应力求在切实可行的范围内尽早完成,可能的话在 1994 年之前完成对于制订国家持续发展战略所需的能力和才能建设、包括制订本国 21 世纪议程行动纲领所需的能力和才能建设的审查;

(b) 在 1997 年之前,秘书长应向大会提交一份报告,说明在改进有关加强持续发展技术合作方案实施工作的政策、协调制度和程序方面所取得的成绩,并说明加强这种合作所需采取的其他措施。编写这份报告应该以各国、国际组织、环境与发展机构、捐助机构和非政府伙伴提供的资料为依据。

活 动

(a) 为实施 21 世纪议程达成全国共识并拟订能力建设战略

37.5. 作为全面规划工作的一个重要部分,每个国家应当设法就所需的政策和方案寻求本国社会各阶层的共识,以便建设短期和长期能力以实施 21 世纪议程。这种共识应当从各有关利益集团的参与性对话中产生,然后据此确定技艺差距、机构能量和能力、科技要求和资源需要,以增进有关环境的知识,加强环境方面的管理,将环境与发展结合起来。开发计划署同有关专门机构及其他国际政府间和非政府组织合作,可以应政府的请求协助确定实施 21 世纪议程所需要的包括技术转让和技术诀窍在内的技术合作和发展援助。国家规划过程,适当时和国家持续发展行动计划或战略一起,应提供此种合作和援助的构架。开发计划署应运用并进一步改善其外地办事处网络及其所负的提供援助的广泛使命,运用其在技术合作领域的经验促进国家和区域级别上的能力建设,并充分运用其他机构,尤其是环境规划署、世界银行、各区域委员会和开发银行,以及有关国际政府间和非政府组织的经验。

(b) 在部门战略的范围内确定技术合作包括技术转让和技术诀窍方面的国家来源和目前的要求

37.6. 希望同国际组织和捐助机构作出技术合作安排包括与技术转让和技术诀窍有关的安排的发展中国家应在长期部门或分部门能力建设战略的范围内提出这种要求。战略应斟酌情况考虑将要执行的政策调整、预算问题、机构间的合作和协调、所需人力资源和所需技术和科学设备等。其中应包括公私营部门的需求,并应考虑加强科学培训及教育和研究方案,包括在发达国家进行这种培训和加强发展中国家的英才中心。各国可以指定和加强一中央机构来安排和协调技术合作,使其同确定优先次序和分配资源的程序挂钩。

(c) 建立关于技术转让和技术诀窍的技术合作审查机制

37.7. 捐助国和受援国、联合国系统各组织和机构和国际公私营组织应当审查涉

及技术合作,包括涉及与持续发展有关的技术转让和技术诀窍活动的合作程序的发展情况。为推动这一进程,秘书长应当根据开发计划署和其他组织为联合国环境与发展会议所进行筹备工作的结果,同发展中国家、各区域组织、包括区域委员会在内的联合国系统各组织和机构以及多边和双边援助和环境机构进行协商,以期进一步加强发展中国家的本国能力并改进包括与技术转让和技术诀窍程序有关的技术合作。应当审查下列各点:

(a) 评估现有环境与发展综合管理能量和能力,包括工艺、技术和机构方面的能量和能力,和用于评价发展项目对环境影响的设施;并评估适应 21 世纪议程和关于气候变化和生物多样性的全球性公约的技术合作包括技术转让和技术诀窍方面的合作需要的能力。

(b) 评价现有技术合作活动,包括与技术转让和技术诀窍有关的合作活动,在加强和建设国家环境与发展综合管理能量和能力方面所起的作用,并评价如何提高国际技术合作,包括技术转让和技术诀窍方面的合作的质量的方法;

(c) 转向以能量和能力建设为重点的战略,承认必须谋求可行的环境与发展同较长期承诺的结合,以每个国家通过参与程序制订的整套国家方案为基础。

(d) 考虑较多地运用市政府、非政府组织、大学、培训和研究中心及商业和公私机构同其他国家或国家内或区域内的对应机构的长期合作安排。在这方面应当评价象开发计划署的持续发展网一类的方案;

(e) 增强项目的可持续能力,办法是在原定项目设计中考虑到对环境的影响、建立体制的费用、人力资源开发和技术方面的需要以及业务和维持方面的经费和组织需要;

(f) 改进技术合作,包括与技术转让和技术诀窍及管理程序有关的合作,办法是在协商小组和圆桌会议等国家协调程序和部门协调机制中都较为注意能量和能力建设,将此种建设作为环境与发展方案持续发展战略的一个组成部分,以使发展中国家能够积极参与争取各种来源的援助。

(d) 加强联合国系统对能量和能力建设倡议的专业知识和集体贡献

37.8. 联合国系统各组织机关和机构以及其他国际和区域组织,公私部门可以斟酌情况加强其技术合作方面的合办活动,包括与技术转让和技术诀窍有关的活动,以解决各项关联的环境与发展问题,促使采取协调一致的行动。各组织应要求可以就有关国家环境与发展政策、人力资源开发和专家委派、立法、自然资源和环境数据有关的问题向各国,特别是最不发达国家提供协助并加强其能力。

37.9. 开发计划署、世界银行和各区域多边开发银行作为参与国家和区域协调体制的一部分,应当协助加速国家一级的能量和能力建设工作,同时要利用环境规划署在

环境领域具有的特殊专业知识和业务能力,以及联合国各专门机构、组织以及各区域和分区域组织在其主管领域的能力。为此,开发计划署应筹集能量和能力建设所需的经费,并利用其外地办事处网以及其在技术合作包括与技术转让和技术诀窍有关的技术合作领域的广泛任务和经验。同时开发计划署连同这些国际组织应继续发展协商过程,以增加从国际社会筹集能量和能力建设包括建立适当的数据库所需的经费。履行这些责任的同时还可能需要加强开发计划署本身的能力。

37.10. 在开发计划署驻地代表和环境规划署代表协助下,负责技术合作的国家实体应成立一个关键行为人小组来指导这个进程,并优先采用本国的战略和优先次序。应充分利用从现行规划活动获得的经验,例如提交联合国环境与发展会议的国别报告、国家养护战略和环境行动计划,并将之纳入国家推动的参与性可持续发展战略。应当辅之以建立资料网并与捐赠组织进行磋商,以改善协调并增加对其他机构存有的科技知识和资料的利用。

(e) 协调在区域一级提供援助

37.11. 在区域一级实施 21 世纪议程时,现有组织应考虑改善各种区域和分区域协商程序和圆桌会议以方便交换数据资料、信息和经验。开发计划署以执行环发会议倡议的区域组织对能力建设所进行的区域调查的成果为基础,并与具有区域协调潜力的现有区域、分区域或国家组织进行合作,应当可以为此提供重要的投入。有关国家单位应当建立指导机制。在合适的有关区域组织协助下和在各开发银行、双边援助机构和非政府组织参与之下,应在区域各国之间建立定期审查机制。其他可能性包括以现有的区域和分区域机构为基础发展国家和区域研究和培训设施。

实施手段

筹资和费用评价

37.12. 发展中国家进行技术合作双边支出费用,包括与技术和专门知识转让有关的费用,约为 150 亿,约占官方发展援助总数的 25%。实施《21 世纪议程》必须在关键领域更有效地使用这些资金及额外经费。

37.13. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 3 亿至 10 亿美元,是来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案。

第 38 章 国际体制安排

行动依据

38.1. 联合国环境与发展会议的任务规定源于大会第 44/228 号决议,大会在该决议中除其他外,确认环发会议应在加强各国和国际努力以促进所有国家的可持久的无害环境发展的前提下,拟订各种战略和措施,终止和扭转环境恶化的影响,并确认促进发展中国家的经济增长对解决环境退化问题是非常重要的。环发会议进程的政府间后继工作应在联合国系统的框架内进行,以大会为最高决策论坛,向各国政府、联合国系统及有关的条约机构提供通盘指导。在这同时,各国政府以及区域经济和技术合作组织也有责任对环发会议的后继工作发挥重要作用。联合国系统及多边财政机构应该充分地支助各国政府的承诺与活动。从而,各国和国际的努力就会彼此互益。

38.2. 为完成环发会议的任务,有必要在联合国系统内,以符合联合国在经济、社会及有关领域的改组和振兴工作和为其提供投入,并以符合联合国的全面改革、包括秘书处正在进行中的改变的方式,而作出一个体制安排。本着改革和振兴联合国系统的精神,《21 世纪议程》和环发会议其他结论的执行必须以面向行动和结果的作法为基础,并且必须符合普遍、民主、透明、成本效益和负责的原则。

38.3. 联合国系统具有多部门能力,许多专门机构拥有在环境与发展方面各种国际合作领域的广泛经验,因而处于独特地位,能够帮助各国政府建立更有效的经济和社会发展格局,实现《21 世纪议程》的目标和可持续发展。

38.4. 联合国系统内所有机构在其各自职权范围内对于《21 世纪议程》的实施工作均要发挥关键作用。为确保适当协调和避免《21 世纪议程》实施工作的重复,联合国系统内各部门间应该在其职权范围和相对优势的基础上作好有效的分工。会员国可通过有关的理事机构确保这些任务恰当执行。为便利对各机构业绩表现的评价并增进对其活动的熟悉,应规定联合国系统内所有机构定期对其实施《21 世纪议程》的活动详加说明和发表报告。也需要对它们的政策、方案、预算和活动不断进行严肃的审查。

38.5. 非政府组织、科学界和私人部门以及当地团体和社区的继续积极和有效参与对于《21 世纪议程》的实施工作是很重要的。

38.6. 下面构想的体制安排是根据对财政资源和机制、技术转让、《里约热内卢宣言》和《21 世纪议程》达成的协议。此外,在实质性行动与财政支助之间必须保持有效联系,这方面需要在联合国系统与多边财政机构之间对于在此体制安排范围内进行《21 世纪议程》的后继工作取得紧密而有效的合作。

目 标

38.7. 总目标是在国家、分区域、区域和国际各级,包括在联合国系统体制安排内,兼顾环境与发展问题。

38.8. 具体目标应是:

(a) 确保并审查《21 世纪议程》的实施,以便在所有国家实现可持续发展;

(b) 提高联合国系统在环境与发展领域的作用和职能。联合国系统的所有有关机构、组织和计划署均应为实施《21 世纪议程》通过具体方案,并在各自的主管范围内为联合国的活动提供政策指导,或应各国政府的请求向其提供咨询意见;

(c) 加强联合国系统对环境与发展问题的合作与协调;

(d) 鼓励联合国系统与其他政府间和非政府的分区域、区域和全球性机构和非政府组织在环境与发展领域的合作与协调;

(e) 加强有效执行、贯彻和审查《21 世纪议程》所需的机构能力和安排;

(f) 协助加强和协调环境与发展方面的国家、分区域和区域能力与行动;

(g) 在《21 世纪议程》后续工作的体制安排范围内建立联合国各机关、组织、计划署与多边财政机构之间的有效合作和资料交流;

(h) 对那些和环境与发展有关的持续问题和新兴问题作出回应;

(i) 确保任何新的体制安排支持联合国系统振兴活力、明确责任划分和避免重复,并确保这种新安排尽可能依靠现有的资源。

体制结构

A. 大 会

38.9. 大会作为最高的政府间机制,是有关环发会议后续工作的主要决策和评价机关。大会将组织对《21 世纪议程》的实施情况进行定期审查。为完成这项工作,大会可以考虑进行这种审查的时间、方式和组织方面问题。尤其是,大会可考虑在经过高级别的充分筹备之后,至迟在 1997 年之前举行一次特别会议,对《21 世纪议程》作出全盘审查和评估。

B. 经济及社会理事会

38.10. 从《宪章》所赋予其相对于大会的作用以及联合国正在经济、社会及有关领域进行的改组和振兴工作出发,经济及社会理事会要协助大会,监督全系统协调《21 世纪议程》的实施情况并在这方面提出建议。此外,经社理事会要承担指导全系统将联合国各项政策和方案的环境与发展方面事务在全系统范围内加以协调和整合的任务并向大会、有关专门机构和会员国提出适当的建议。经社理事会应按照《联合国宪章》第六十四条,采取适当步骤,从各专门机构取得关于其在实施《21 世纪议程》方面的计划和方案的定期报告。经济及社会理事会应安排定期审查第 38.11 段所设想的可持续发展委员会的工作,以及审查促进环境与发展相结合的全系统活动,要充分利用其高层次部分和协调部分。

C. 可持续发展委员会

38.11. 为了确保对环发会议采取有效的后续活动,以及增强国际合作,使政府间在环境与发展问题相结合方面的决策能力得到合理化,并在国家、区域和国际各级审查《21 世纪议程》的实施进度,应当依照《联合国宪章》第六十八条设立一个高层次的可持续发展委员会。该委员会将在《宪章》所规定的经社理事会相对于大会的作用的范围内,向经社理事会报告。它将由适当顾到公平地域分配而选出的成员国家的代表组成。非该委员会成员国家的代表将具有观察员地位。该委员会应当让联合国系统各机关、计划署和组织以及各国际金融机构和其他有关的政府间组织积极参与,并鼓励非政府组织--包括工业界、商业界和科学界参与。该委员会的第一次会议应当不迟于 1993 年召开。该委员会应当由第 3819 段所设想的秘书处提供支助。目前,暂时请联合国秘书长确保作出适当的临时性行政秘书处安排。

38.12. 大会第四十七届会议应当为该委员会的工作确定具体的组织方式,例如其成员、与处理环境与发展方面事项的其他联合国政府间机构的关系、开会的频度、时间长短和地点。这些方式应当考虑到当前正在进行的振兴和改革联合国在经济、社会及有关领域的工作的进程,特别是大会 1991 年 5 月 13 日第 45/264 和 1992 年 4 月 13 日第 46/235 号决议及其他有关的大会决议所建议的各项措施。在这方面,请联合国秘书长在环境与发展会议秘书长的协助下,为大会编写一份报告,提出适当的建议和提议。

38.13. 可持续发展委员会应有下列职能:

(a) 监测整个联合国系统的《21 世纪议程》的实施进度和结合环境与发展目标的活动,办法是分析与评价联合国系统负责各种环境与发展问题包括金融方面问题的所有有关机关、组织、计划署和机构所提出的报告;

(b) 审议各国政府提出的关于《21 世纪议程》实施情况的报告,包括关于它们进行的活动和所碰到的问题的资料,例如关于财政资源和技术转让的资料,以及它们认为有关的其他环境与发展问题;

(c) 审查《21 世纪议程》所载承诺的实施进度,包括与提供财政资源和转让技术有关的承诺;

(d) 接收和分析具备适当能力的非政府组织包括科学界和私人部门在全盘实施《21 世纪议程》范围内提供的有关投入;

(e) 在联合国范围内增进同各非政府组织和独立部门以及联合国系统以外的其他实体的对话;

(f) 适当时审议有关缔约国会议可能提供的关于实施各项环境公约的进展情况的资料;

(g) 根据综合审议各项与《21 世纪议程》的实施情况有关的报告和问题的结果通过经济及社会理事会向大会提出适当建议;

(h) 在适当的时候审议将由秘书长尽速进行的审查环发会议关于能力建设方案、资料网、工作队和其他旨在支助在区域和分区域级别上将环境与发展结合起来的机制的所有建议的结果。

38.14. 在非政府组织的范围内,应考虑让决心实施《21 世纪议程》的非政府组织、包括特别是妇女团体等主要团体的组织能够获得可得到的有关资料,包括联合国系统范围内产生的资料、报告和其他数据。

D. 秘书长

38.15. 秘书长强而有效的领导是至关重要的,因为他(她)是联合国系统范围内成功推行环发会议后续工作和《21 世纪议程》实施工作的体制安排的联络中心。

E. 高级别机构间协调机制

38.16. 《21 世纪议程》是国际社会结合环境与发展的行动的依据,应该是协调联合国系统范围内的有关活动的主要基础。为确保有效监测、协调和督导联合国系统参与环发会议的后续工作,有必要设立一个协调机制,由秘书长直接领导。

38.17. 这项任务应交给以秘书长为首的行政协调委员会(行政协调会)。行政协调会因而在多边金融机构和联合国其他机构之间提供最高行政级别的重大联系和接口。秘书长应继续振兴该委员会的职能。联合国系统所有各种机构的首长都应与秘书长充分合作,使行政协调会能有效地展开工作,发挥它的关键作用,并确保《21 世纪议程》成功实施。行政协调会应考虑设立一个特别工作队、小组委员会或可持续发展委员会,同时也要考虑到环境事务指定工作人员(环境事务指定人员)和国际发展机构环境问题委员会(发展机构环委会)的经验以及环境规划署和开发计划署各自的作用。其报告应提交有关的政府间机构。

F. 高级别咨询机构

38.18. 各政府间机构、秘书长以及整个联合国系统也可以从一个高级别咨询委员会的专门知识获益,委员会由具有丰富的环境与发展知识包括有关科学知识的知名人士组成,其成员由秘书长按其个人能力任命。在这方面,秘书长应向大会第四十七届会议提出适当的建议。

G. 秘书处支助结构

38.19. 一个除其他外还利用从环发会议筹备过程中所取得的专门知识的具有高度资格、有能力的联合国秘书处内的秘书处支助结构,对环发会议的后续工作和《21 世纪议程》的实施是必要的。这个秘书处支助结构应同时对政府政府间和机构间协调机制

的工作提供支助。具体组织决定属于作为本组织主要行政官员的秘书长的权限,秘书长应在考虑到《联合国宪章》第八条所确定的的性别平衡和在目前正进行的联合国秘书处改革的前提下最佳地利用现有资源的必要性的情况下,尽速就所涉人员配备问题提出报告。

H. 联合国系统各机关、计划署和组织

38.20. 在环发会议的后续工作中,尤其是在《21 世纪议程》的实施工作中,联合国系统所有有关机关。计划署和组织在各自的专业和任务领域内,对于支助和辅助各国的努力将可发挥重要作用。可以通过鼓励各国维持在各理事会机构的一贯立场,使它们为促使环境与发展结合一起的努力做到互相协调和互相补充。

1. 联合国环境规划署

38.21. 在环发会议的后续工作中将需增进和加强环境规划署及其理事会的作用。理事会应在其任务范围内考虑到发展前景,对环境领域的政策指导和协调继续发挥作用。

38.22. 环境规划署应集中注意的优先领域包括:

(a) 加强其促进和推动整个联合国系统在环境方面的活动和考虑的促进作用;监测和评价--由联合国系统各机构更有效地参加观察地球方案,同时并扩大与民间的科学及非政府机构的关系;加强其早期警报功能,并使其运作;

(b) 促进环境领域的国际合作,并为此目的酌情提出各种政策;

(c) 发展和促进使用诸如自然资源核算和环境经济学等技术;

(d) 环境监测和评价--由联合国系统各机构更有效地参加观察地球方案,同时并扩大与民间的科学及非政府研究机构的关系;加强其早期警报功能,并使其运作;

(e) 协调和促进有关的科学研究,以便为决策提供一个统一的基础;

(f) 向各国政府和联合国系统各机关。计划署和组织分发环境资料和数据;

(g) 通过同一般公众。非政府实体和政府间机构的合作,提高一般人对环境保护领域的认识和行动;

(h) 进一步制订国际环境法,尤其是公约和准则,促进其执行,并协调由于数量日多的国际法律协定而出现的职能,除其他外,考虑到必须最佳利用各种资源,各公约秘书处的运作。最好是与今后设立的秘书处放在同一地点。

(i) 进一步发展和促进最广泛地利用环境影响评价工作,包括在联合国系统各专门机构主持下和就每一重大经济发展项目或活动进行的活动;

(j) 促进无害环境技术资料的交流,包括法律的方面,和提供训练;

(k) 促进分区域和区域合作及支助环境保护方面的有关倡议和方案,包括在确定为

环发会议后续领域区域机制内发挥重大的促进和协调作用;

(l) 应要求向各国政府提供技术、法律和体制方面的咨询意见,以建立和加强其国家法律和体制构架,尤其是同开发计划署的能力建设工作合作;

(m) 应要求支助各国政府和各发展机构与机关将环境方面纳入其发展政策和方案中,尤其是通过在方案制订期间期间提供环境。技术和政策咨询意见而做到这点;

(n) 进一步发生环境紧急事故时的评估工作和援助工作。

38.23. 为履行所有这些职能,但同时保留其作为联合国系统内环境领域的主要机构的作用,并考虑到环境问题的发展方面,环境规划署须能取得更多的专门知识和提供足够财政资源,并须与联合国系统各发展机关和其他有关机构更密切地合作。此外,环境规划署各区域办事处应予以加强,而又不削弱内罗毕总部的地位,同时环境规划署也应采取步骤加强其与开发计划署和世界银行的联络和交流。

2. 联合国开发计划署

38.24. 开发计划署象环境规划署一样,也在环发会议的后续工作中发挥至关重要的作用。它通过其外地办事处网络促进联合国系统集体致力于在国家、区域、区域间和全球各级支持实施《21 世纪议程》,要利用各种专门机构和联合国参与业务活动的其他组织与机构的专门知识。必须加强开发计划署驻地代表/驻地协调员的作用,以协调联合国业务活动在外地一级的活动。

38.25. 其作用应包括如下:

(a) 作为组织联合国系统建立地方。国家和区域各级的能力的主导机构;

(b) 代表各国政府调动捐助资源,用于受援国内的能力建设并酌情利用开发计划署捐助者圆桌会议办法;

(c) 加强本身的方案以支助环境.发会议后续工作,但不损及第五个方案周期;

(d) 应要求协助各受援国建立和加强与促进环发会议后续工作相关的国家协调机制和网络;

(e) 应要求协助各受援国协调/国内/财政资源调动工作;

(f) 促进和加强受援国内妇女、青年和其他主要群体在《21 世纪议程》实施工作中的作用和参与。

3. 联合国贸发和发展会议

38.26. 考虑到发展、国际贸易与环境之间相互关系的重要性,贸发会议在实施《21 世纪议程》方面应发挥重要的作用,以符合其在可持续发展的领域经其第八届大会延长的任务。

4. 联合国苏丹--萨赫勒办事处

38.27. 联合国苏丹--萨赫勒办事处(萨赫勒办事处)如能得到更多的资源,在开发计划署的范围内并在环境规划署的支助下展开工作,其作用应当加强,以便发挥适当的主要咨询作用,并有效地参与实施《21 世纪议程》关于抗旱。治沙和土地资源管理的规定。在这方面受干旱和沙漠化影响的所有其他国家,尤其是非洲国家(特别注意受影响最严重的国家或已定为最不发达国家)都可以利用从中所得的经验。

5. 联合国系统专门机构和有关组织以及其他有关的政府间组织

38.28. 联合国系统所有专门机构、各有关组织以及其他有关的政府间组织在其各自的职权领域内应在实施《21 世纪议程》各有关部分和环发会议其他决定方面发挥重大作用。其理事机构可以根据《21 世纪议程》考虑各种方法来加强和调整各种活动和方案,特别是关于促进可持续发展的各种项目。此外,它们不妨考虑为可能需要额外资源的项目执行工作与各捐助者和金融机构作出特别安排。

I. 区域和分区域的合作与执行

38.29. 区域和分区域合作将是环发会议成果的一个主要部分。各区域委员会、区域开发银行以及区域经济及技术合作组织可以在其各自议定的职权范围内以下列方式为这个进程作出贡献:

(a) 促进区域和分区域能力建设;

(b) 促进将环境考虑纳入区域和分区域发展政策内;

(c) 酌情就有关可持续发展的跨界问题促进区域和分区域合作。

38.30. 各区域委员会应酌情发挥领导作用以协调各部门及联合国其他机构进行的区域和分区域活动并应协助各国实现可持续发展联合国系统内各委员会和区域方案以及其他组织应审查根据《21 世纪议程》酌情修改进行中活动的需要。

38.31. 各区域委员会和其他有关组织。区域开发银行。非政府组织和区域 一级的其他机构之间必须进行积极的合作和协作。环境规划署和开发计划署,连同各区域委员会将可以发挥重大作用,尤其是在提供必要的援助方面,要特别重视建立和加强各会员国的国家能力。

38.32. 环境规划和开发计划署和开发计划署以及其他各有关机构之间必须进行更紧密的合作来执行各种项目以遏止环境退化或其影响并支助区域一级上促进可持续发展的环境规划和管理方面的各种培训方案。

38.33. 各区域政府间技术和经济组织可以发挥重大作用帮助各国政府采取协调一致的行动来解决具有区域重要性的环境问题。

38.34. 各区域和分区域组织应发挥重大作用实施《21 世纪议程》与抗旱和治沙有关各项规定。环境规划署,开发计划署和萨赫勒办事处应协助这些有关的组织并与它们

合作。

38.35. 应酌情鼓励各区域和分区域组织以及联合国系统各有关组织之间在其他部门领域内进行合作。

J. 国家一级的执行

38.36. 各国在环发会议的后续工作和实施《21 世纪议程》方面负有重要的作用。所有各国在国家一级的努力应当综合进行,以便能对环境与发展的问题进行统筹处理。

38.37. 联合国系统应当应要求支持在国家一级为配合支助和实施《21 世纪议程》而作出的政策决定和活动。

38.38. 此外,各国可以考虑编写国别报告。在这方面,联合国系统各机关应该应要求协助各国,特别是发展中国家。各国也可考虑拟订国家行动计划以促进实施《21 世纪议程》。

38.39. 现有的援助联合团体、协调小组和圆桌会议应该更加努力地将环境方面的考虑和有关的发展目标纳入其发展援助战略,并应考虑重新确定和适当调整其成员和业务,以便促进这一进程并更好地支持各国将环境与发展结合起来的努力。

38.40. 各国不妨考虑设立一个负责《21 世纪议程》后续工作的国家协调机构。这个机构将从各非政府组织的专门知识得到利益处,而它可以向联合国提出意见和有关的资料。

K. 联合国各机构与各国国际金融组织的合作

38.41. 环发会议后续工作的成功取决于实质行动与财政支助之间的有效挂钩,这也需要联合国各机构与多边金融组织进行密切和有效的合作。秘书长和联合国各规划机构组织和多边金融组织的首长在不仅通过联合国高级别协调机构(行政协调委员会),而且也通过在区域和国家各级上促进这一种合作的方面负有特别的责任。特别是,各个多边金融机构和机制以及农发基金的代表都应积极参与负责《21 世纪议程》后续行动的政府间机构的审议工作。

L. 非政府组织

38.42. 各非政府组织和主要团体是实施《21 世纪议程》的重要伙伴。各有关非政府组织,包括科学界。私人部门和妇女团体,应当得到机会作出贡献,并同联合国系统建立适当的关系。应当支持发展中国家的非政府组织和它们自行组成的网络。

38.43. 联合国系统--包括各个国际金融和发展机构--以及所有政府间组织和论坛应与非政府组织协商,采取措施:

(a) 制定公开而有效的方法,使非政府组织--包括与主要团体有关的非政府组织--都能够参加为审查和评价《21 世纪议程》在各级的实施情况而设定的进程,并推动它们

对此作出贡献;

(b) 在秘书长提交给大会、联合国各有关机构、政府间组织和论坛的根据审查过程提出的关于《21 世纪议程》实施情况的有关报告中,考虑到非政府组织的审查制度和评价进程所得的结果。

38.44. 应制定程序,让非政府组织--包括与主要集团有关的非政府组织发挥扩大作用,并根据环发会议使用的程序认可其资格。这些组织应当能有机会取得联合国系统编制的报告和其他资料。大会应早日审查加强非政府组织参与联合国系统内与环发会议后续进程有关的各种活动的途径。

38.45. 环发会议注意到为实施《21 世纪议程》而提出的其他体制性倡议,例如设立一个非政府地球理事会的提议以及关于指派一个后代监护者的提议和各地政府和商业部门提出的其他倡议。

第 39 章 国际法律文书和机制

行动依据

39.1. 应当考虑到要确认下列普遍性多边和双边条约制定过程的重要方面:

(a) 进一步制定关于可持续的发展的国际法,并特别注意到慎重使环境问题与发展问题取得平衡;

(b) 有需要澄清和加强现有环境领域的国际文书或协议与各有关社会和社会经济协议或文书的关系,并考虑到发展中国家的特别需要;

(c) 在全球一级,所有国家,包括发展中国家,参与和协助制定关于促进可持续的发展的国际法的重要性。目前有许多关于环境问题的国际法文书和协议是未得到发展中国家的充分参与和协助而制定的,因而可能需要加以审查,以反映出发展中国家所关心的问题和利益,从而确保这些文书和协议的平衡;

(d) 应当对发展中国家在试图加强其关于环境法领域的国家立法能力方面提供技术援助;

(e) 今后关于逐步制定和编纂可持续的发展方面的国际法的项目应当考虑到国际法委员会正在进行的工作;

(f) 对关于逐步制定和编纂可持续的发展方面的国际法的任何协商通常应当是在普遍范围内进行,并考虑到各个区域的特别情况。

目 标

39.2. 审查和制定国际环境法的总目标应当是评价和促进这一法律的效力和通过各项考虑到普遍原则和所有国家的特殊不同需要和所关心问题的有效国际协定或文书来促进环境和发展政策的结合。

39.3. 具体目标为:

(a) 确定和处理妨碍有些国家,尤其是发展中国家参与或适当执行国际协议或文书的各种困难问题,并酌情进行审查和修订,以期使环境和发展问题相结合,并为这些协定或文书的执行奠定健全的基础;

(b) 为今后在全球、区域或分区域一级上关于可持续的发展的立法工作确定优先事项,以期特别通过使环境和发展的问题相结合而增进这一领域国际法的效力;

(c) 促进和支持所有有关国家,尤其是发展中国家有效参与国际协议和文书的谈判、执行、审查和管理,包括提供适当的技术和财政援助和为此目的的其他现有机制,以及酌情实施差别义务;

(d) 通过逐步制定经全球和多边协商的协议或文书来促进各项考虑到各国的不同情况和能力的国际环保标准。各国认识到环境政策应针对环境退化的根源,以免各种环境措施对贸易造成不必要的限制。为环境采取的贸易政策措施不应当成为国际贸易上任意的或无理的歧视手段或者掩饰的限制。应避免以单方面行动来应付进口国管辖范围外的环境挑战。为解决国际环境问题而采取的环境措施应尽可能以国际协商一致为基础。为达成某些环境目标而采取的措施可能需要辅以贸易措施才能行之有效。如果发现必须采取贸易政策措施来促进环境政策的落实时,就应采用若干原则和规则。其中除其他外可以包括非歧视原则;关于所选用措施应是实现目标所需最少贸易限制的原则;确保采用与环境有关的贸易措施的透明度和充分通知国家规定的义务;以及必需考虑发展中国家在致力于国际议定环境目标时的特殊条件和发展需要。

(e) 考虑到所有国家,特别是发展中国家的特别需要和关切,确保各有关方面有效、充分和迅速地实施有法律约束力的文书,并促进及时审查和修订协定或文书;

(f) 提高管理各项协议和文书的机构、机制和程序;

(g) 确定和预防特别是环境和社会/经济协议或文书的实际或可能的冲突;以期确保使这些协议或文书相互一致。发生冲突时应予适当解决;

(h) 研究和考虑扩大和加强各机制,特别是联合国系统的能力,以在有关各方的同意下斟酌情况查明、避免和解决可持续发展方面的国际争端,要充分考虑到现有双边和多边协议,以解决这些争端;

活 动

39.4. 执行活动和手段应按照上述行动依据和目标加以考虑,无损于每一国家在大会提出这方面的提议的权利。这些建议可按可持续的发展问题单独汇集印发。

A. 用于促进可持续的发展的国际法的审查、评价和行动领域

39.5. 在确保所有有关国家有效参与的情况下,各方可定期审查和评价现有国际协

议或文书的过去的成绩与效力,以及将来制订可持续的发展方面的法律的优先次序。这可包括审查是否可以按照大会第 44/228 号决议斟酌制订各国在可持续的发展领域的权利和义务。在某些情况下,应注意到是否可能照顾到不同的情况,办法是差别义务或渐进适用。作为执行此一任务的一种选择办法,可以遵循从前环境规划署的作法,即各国政府指派的法律专家可按今后决定的适当时间间隔开会,从较宽广的环境与发展角度来讨论问题。

39.6. 应当考虑采取符合国际法的措施,处理在武装冲突中对环境造成的依据国际法说不过去的大规模破坏。大会和第六委员会是处理这个问题的适当论坛。红十字国际委员会的具体职权和作用应当受到考虑;

39.7. 鉴于非常有必要确保核发电做到安全和无害环境,并且为了加强这个领域的国际合作,应当努力完成当前在国际原子能机构的构架内持续进行的拟订一项核安全公约的谈判。

B. 实施机制

39.8. 国际协议的缔约方应审议各项程序和机制来促进与审查这些协议的有效、充分和迅速实施。为此,各国除其他外,可:

(a) 建立关于国际法律文书的有效、充分和迅速实施的有效率而实际的报告制度;

(b) 审议环境规划署等有关国际机构可以协助进一步发展这种机制的适当途径。

C. 有效参与国际法的制订

39.9. 在所有这些和将来可能要进行的其他活动中,以上述的行动依据和目标为基础,所有国家特别是发展中国家的有效参与应通过适当提供技术援助和(或)资金援助予以确保。发展中国家应得到“占先”支助,不仅是在它们执行国际协议或文书的国家努力方面,也是在有效参与谈判新的或订正的协议或文书和在这种协议或文书的实际国际运用方面。支助手段应包括,协助建立特别是与可持续的发展的有关的国际法方面的专门知识,并确保得到必要的参考资料和科学/技术专门知识。

D. 可持续发展领域的争端

39.10. 在避免和解决争端方面,各国应当进一步研究和考虑各种办法,以扩大当前可用的技术的范围,并使其更加有效,同时除其他外,考虑到在现有国际协定、文书或机构之下所得到的有关经验,并在适当情况下考虑到它们的执行机制,例如避免和解决争端的方式。这可包括就可持续发展领域可能导致同其他国家发生争端的情况交换数据和信息、作出通知和进行协商以及按照《联合国宪章》以有效的和平方式解决争端的机制和程序,包括在适当情况下提交国际法院解决,并将这些机制和程序写入与可持续发展有关的条约。

第 40 章 决策资料

导 言

40.1. 在可持续的发展中,从广义而言,人人都是资料的使用者和提供者。资料包括数据、信息、适当组合的经验和知识。从国家和国际两级的高级别决策者到基层和个人各级都具有对资料的需求。为了确保逐步加强根据完善的资料作出决定,必须落实以下两个方案领域:

(a) 弥合数据差距;

(b) 改善获得资料的途径。

方案领域

A. 弥合数据差距

行动依据

40.2. 如《21 世纪议程》不同部门的各章指出的,虽然目前已有大量数据,但是还需要在地方、省、国家和国际各级收集更多不同类别的数据,说明地球生态系统、自然资源、污染和各种社会-经济变数的现状和趋势。发达世界和发展中世界在数据的有无、质量、一致性、标准化和获得方面的差距日益扩大,严重妨碍了各国就环境与发展作出知情决定的能力。

40.3. 各国,特别是发展中国家普遍缺乏收集和评价数据、将其转化为有用的资料并加以传播的能力,在国际一级的许多地区也是如此。还需改善环境、人口、社会与发展数据同信息活动的协调。

40.4. 国民生产总值(国民总产值)或个别资源或污染流动的计量单位等常用的指标不能充分说明可持续能力。目前,用来评价不同的部门性环境、人口、社会和发展参数之间相互作用的方法尚未充分制订或应用。必须制订出可持续的发展的指标,以便为各级决策提供坚实的基础,并促进一体化环境与发展体系能自我调节的可持续能力。

目 标

40.5. 兹将重要目标开列如下:

(a) 以更好的方式确定公私营部门的用户及地方、省、国家和国际各级用户对资料的需求,从而实现以更合乎成本效益和更贴切的方式收集和评价数据;

(b) 加强地方、省、国家和国际在决策进程中收集和利用多部门资料的能力,提高为了决策、尤其是为发展中国家的决策而收集和分析数据和资料的能力;

(c) 发展或加强地方、省、国家和国际机制,确保在提供及时、可靠和可用的资料的基础上规划所有部门的可持续的发展;

(d) 按所要求的方式和时间提供有关资料,以便于使用。

活 动

(a) 制订可持续的发展的指标

40.6. 各国在国家一级和各国际政府组织与非政府组织在国际一级应探讨制定可持续发展的指标的概念,以确定可持续发展的指标。为了确保在卫星帐户并最终在国民核算中运用部分此种指标,联合国秘书处统计处必须利用这方面不断累积的经验来从事制订有关指标的工作。

(b) 促进全球使用可持续发展的指标

40.7. 联合国系统各有关机构和组织应与其他国际政府、政府间和非政府组织合作,使用一套合适的可持续发展的指标以及与国家管辖范围以外的领域如公海、上层大气和外层空间等有关的指标。联合国系统各机关和组织可与其他有关国际组织取得协调,提出各项建议,以使国家、区域和全球各级的指标制定工作得到协调,并将一套合适的指标纳入一个共同的、经常更新的和可以广泛存取的报告和数据库中,以便供国际一级利用,但要考虑到国家主权问题。

(c) 改善数据收集和使用工作

40.8. 各国和应邀的国际组织应当根据管理可持续的发展国家/全球优先次序核查环境、资源和发展的数据。它们应当找出差距并组织活动弥补这些差距。在联合国系统的机关和组织以及有关国际组织内,需要加强包括地球观察和世界大气观察在内的数据收集活动,特别是在城市空气、淡水、陆地资源(包括森林和牧场)、沙漠化、其他生境、土壤退化、生物多样性、公海和上层大气的领域。各国和国际组织应当利用包括卫星遥感在内的数据收集新技术。除了加强收集同发展有关的现有数据外,还须特别注意人口因素,城市化,贫困,保健,享有资源的权利以及包括妇女、原住民、青年、儿童和残疾人在内的特殊群体等领域,以及这些领域同环境问题的关系。

(d) 改善数据评价和分析的方法

40.9. 有关国际组织应当对国家和国际两级如何协调和统一数据收集和评价的工作提出实用的建议。国家和国际数据和资料中心应当建立连续和精确的数据收集系统并利用地理资料系统、专家系统、模型和评价与分析数据的其他各种技术。这些步骤具有特别重要的意义,因为今后需要处理通过卫星获得的大量数据。发达国家、国际组织以及私营部门应当合作,特别是与发展中国家合作,应发展中国家要求帮助它们获得这些技术和专门知识。

(e) 建立综合资料构架

40.10. 各国政府应考虑在国家一级实行必要的机构改革,实现环境与发展的资料一体化。在国际一级要加强环境评价活动并同发展趋势的评价工作相协调。

(f) 加强提供传统资料的能力

40.11. 各国在国际组织的合作下,应该建立支助机制,酌情使用传统和本土的知识和做法,向当地社区和资源的使用者提供他们以可持续的方式管理环境和资源所需的资料和专门知识。这对于城乡居民、原住民、妇女和青年群体尤有实际意义。实施手段

(a) 筹资和费用评价

40.12 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 19 亿美元,来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案”。

(b) 机构手段

40.13. 在国家和国际两级都缺乏统一处理环境与发展问题并制订有关指标的机构能力。因而需要大大加强环境规划署中诸如全球环境监测系统(GEMS)和全球资源资料数据基(GRID)的现有机构和方案以及全系统的地球观察中的其他各种实体。地球观察是与环境有关数据的不可缺少的部分。虽然许多机构都有与发展数据有关的方案,但这些方案之间缺乏充分的协调。或可通过一个同等的和相互补充的“发展观察”项目来更有效地协调联合国系统各机构与发展数据有关的活动,这项活动应通过联合国适当的处室同现有的地球观察活动加以协调,以确保环境与发展问题充分一体化。

(c) 科技手段

40.14. 关于技术转让,随着数据收集和资料技术的快速进展,必须制订指导方针和建立有关机制,以便迅速和不断地转让这些技术,特别是依照第 34 章(转让无害环境技术,合作和能力建设)向发展中国家转让技术,以及培训使用技术的人员。

(d) 人力资源开发

40.15. 要在所有领域和各级开展有关培训的国际合作,尤其是在发展中国家。培训必须既包括对从事数据收集、评价和转化工作的人员的技术培训,又包括帮助决策者使用这些资料的培训。(e) 能力建设

40.16. 各国,尤其是发展中国家,在国际合作支持下,应加强收集、存储、组织、评价和在决策中更有效地利用数据的能力。

B. 改善资料供应

行动依据

40.17. 目前已有大量数据和资料可供用于管理可持续的发展。在需要资料的时候寻找恰当汇总分类的适当资料是一项困难的任务。

40.18. 许多国家尤其是发展中国家由于缺乏资金和训练有素的人员,由于不知道资料的价值与存在和未认识到其他十分紧迫的问题,对资料未作充分管理。即使在有资料的地方,仍可能不易取得,原因是缺乏有效地取用资料的技术或涉及费用问题,对于国外收存的资料和通过商业途径获得的资料尤为如此。

目 标

40.19. 应该加强资料处理和交换以及有关的技术援助的现有国家机制和国际机制,以确保有效和公平地获得在地方、省、国家和国际各级收集的资料,但须考虑到国家主权和相关知识产权问题。

40.20. 在资料处理和交流方面,尤其是在发展中国家,应加强国家能力,以及政府、非政府组织和私营部门的能力。

40.21. 应确保尤其是发展中国家充分参与联合国系统各机关和组织主办的旨在收集、分析和使用数据和资料的任何国际计划。

活 动

(a) 提供有助于决策的资料

40.22. 各国和国际组织应该在地方、省、国家和国际各级审查和加强与可持续的发展有关各部门的资料系统和服务。应该特别重视将现有资料转化为对决策更为有用的形式,并重视将资料对象针对不同的用户群体。应该加强或建立将科学和社会-经济评价转化为适用于规划和公共宣传的资料的机制。应该使用电子和非电子形式。

(b) 建立处理资料的标准和方法

40.23. 各国政府应考虑支持各政府组织和非政府组织努力发展机制,以有效和协调的方式在地方、省、国家和国际各级交换资料,包括修改和建立数据、检索和传播格式以及通信接口。

(c) 编制有关资料的文件

40.24. 联合国系统各机关和组织以及其他政府组织和非政府组织应将其本组织内关于现有资料的来源的资料编制成文件,供各组织共同使用。应根据需要审查和加强联合国资料系统协调事务咨询委员会(资料系统协调会)和国际环境资料来源查询系统(环境资料查询系统)等现有方案。应鼓励各种其他机构之间的联网和协调机制,包括同非政府组织安排分享资料以及旨在分享关于可持续的发展项目的资料的捐助者活动。应鼓励私营部门加强分享其关于可持续的发展方面的经验和资料的机制。

(d) 建立和加强电子联网能力

40.25. 各国、各国际组织--包括联合国系统各机关和组织在内--和非政府组织应利用各种关于电子联机的倡议来支持分享资料,提供利用数据基和其他资料来源的机

会,促进交流以实现更广泛的目标、如实施《21 世纪议程》,促进政府间谈判,监测各项公约和促进可持续的发展的努力,传送环境警报以及转让技术数据。这些组织还应该促进不同的电子网联网并使用适当的标准和通讯规程,以期实现交换电子通讯的透明度。必要时应发展和鼓励采用新技术,以便目前未获得现有的基本设施和方法为其提供服务的国家能够参与。还应该设立机制从非电子系统进出必要的资料传送,以确保无法以这种方式参与的国家能够参加资料活动。

(e) 利用商业资料来源

40.26. 各国和国际组织应考虑调查私营部门拥有的关于可持续的发展的资料以及目前的传播安排,以便找出空白点,确定如何用商业或半商业活动填补这些空白,尤其是在可行的情况下在发展中国家开展活动和(或)使发展中国家参与这些活动。此外,凡出现供应和取存资料方面的经济障碍或其他障碍时,尤其是在发展中国家,应考虑实行补贴这种资料存取活动或消除非经济障碍的创新办法。

实施手段

(a) 筹资和费用评价

40.27. 环发会议秘书处估计,实施这个方案的各项活动的每年(1993-2000 年)平均费用总额约为 1.65 亿美元,来自国际社会以赠款或减让条件方式提供的资金。这些都只是指示性和估计性数额,尚未经过各国政府审查。实际费用和融资条件,包括任何非减让性条件,除其他外,都将取决于各国政府为实施各项活动而决定采取的具体战略和方案”。

(b) 机构手段

40.28. 本方案所涉机构方面的问题多数关系到如何加强现有的机构和加强同非政府组织的合作,这些问题应根据联合国环境与发展会议关于机构的总体决定考虑。

(c) 能力建设

40.29. 发达国家和有关国际组织应当合作,尤其是同发展中国家合作,向它们提供技术和训练来建立当地资料服务,并支持国家间和区域或次区域一级的伙伴关系和合作安排,从而协助它们扩大接受、储存、检索、提供、传播、使用和适当地让公众利用有关的环境与发展资料的能力。

(d) 科技手段

40.30. 发达国家和有关国际组织尤其应支助发展中国家研究和发展适合于它们本国的业务、需要和环境的硬件、软件和资料技术的其他方面。

碳达峰、碳中和

52.20210202 国务院关于加快建立健全绿色低碳循环发展经济体系的指导意见

【发布机关】中华人民共和国国务院

【发文字号】国发〔2021〕4号 【发布日期】2021年02月02日

各省、自治区、直辖市人民政府，国务院各部委、各直属机构：

建立健全绿色低碳循环发展经济体系，促进经济社会发展全面绿色转型，是解决我国资源环境生态问题的基础之策。为贯彻落实党的十九大部署，加快建立健全绿色低碳循环发展的经济体系，现提出如下意见。

一、总体要求

（一）指导思想。

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻党的十九大和十九届二中、三中、四中、五中全会精神，全面贯彻习近平生态文明思想，认真落实党中央、国务院决策部署，坚定不移贯彻新发展理念，全方位全过程推行绿色规划、绿色设计、绿色投资、绿色建设、绿色生产、绿色流通、绿色生活、绿色消费，使发展建立在高效利用资源、严格保护生态环境、有效控制温室气体排放的基础上，统筹推进高质量发展和高水平保护，建立健全绿色低碳循环发展的经济体系，确保实现碳达峰、碳中和目标，推动我国绿色发展迈上新台阶。

（二）工作原则。

坚持重点突破。以节能环保、清洁生产、清洁能源等为重点率先突破，做好与农业、制造业、服务业和信息技术的融合发展，全面带动一二三产业和基础设施绿色升级。

坚持创新引领。深入推动技术创新、模式创新、管理创新，加快构建市场导向的绿色技术创新体系，推行新型商业模式，构筑有力有效的政策支持体系。

坚持稳中求进。做好绿色转型与经济发展、技术进步、产业接续、稳岗就业、民生改善的有机结合，积极稳妥、韧性持久地加以推进。

坚持市场导向。在绿色转型中充分发挥市场的导向性作用、企业的主体作用、各类市场交易机制的作用，为绿色发展注入强大动力。

（三）主要目标。

到 2025 年，产业结构、能源结构、运输结构明显优化，绿色产业比重显著提升，基础设施绿色化水平不断提高，清洁生产水平持续提高，生产生活方式绿色转型成效显著，能源资源配置更加合理、利用效率大幅提高，主要污染物排放总量持续减少，碳排放强度明显降低，生态环境持续改善，市场导向的绿色技术创新体系更加完善，法律法规政策体系更加有效，绿色低碳循环发展的生产体系、流通体系、消费体系初步形成。到 2035 年，绿色发展内生动力显著增强，绿色产业规模迈上新台阶，重点行业、重点产品能源资源利用效率达到国际先进水平，广泛形成绿色生产生活方式，碳排放达峰后稳中有降，生态环境根本好转，美丽中国建设目标基本实现。

二、健全绿色低碳循环发展的生产体系

（四）推进工业绿色升级。

加快实施钢铁、石化、化工、有色、建材、纺织、造纸、皮革等行业绿色化改造。推行产品绿色设计，建设绿色制造体系。大力发展再制造产业，加强再制造产品认证与推广应用。建设资源综合利用基地，促进工业固体废物综合利用。全面推行清洁生产，依法在“双超双有高耗能”行业实施强制性清洁生产审核。完善“散乱污”企业认定办法，分类实施关停取缔、整合搬迁、整改提升等措施。加快实施排污许可制度。加强工业生产过程中危险废物管理。

（五）加快农业绿色发展。

鼓励发展生态种植、生态养殖，加强绿色食品、有机农产品认证和管理。发展生态循环农业，提高畜禽粪污资源化利用水平，推进农作物秸秆综合利用，加强农膜污染治理。强化耕地质量保护与提升，推进退化耕地综合治理。发展林业循环经济，实施森林生态标志产品建设工程。大力推进农业节水，推广高效节水技术。推行水产健康养殖。实施农药、兽用抗菌药使用减量和产地环境净化行动。依法加强养殖水域滩涂统一规划。完善相关水域禁渔管理制度。推进农业与旅游、教育、文化、健康等产业深度融合，加快一二三产业融合发展。

（六）提高服务业绿色发展水平。

促进商贸企业绿色升级，培育一批绿色流通主体。有序发展出行、住宿等领域共享经济，规范发展闲置资源交易。加快信息服务业绿色转型，做好大中型数据中心、网络机房绿色建设和改造，建立绿色运营维护体系。推进会展业绿色发展，指导制定行业相关绿色标准，推动办展设施循环使用。推动汽修、装修装饰等行业使用低挥发性有机物含量原辅材料。倡导酒店、餐饮等行业不主动提供一次性用品。

（七）壮大绿色环保产业。

建设一批国家绿色产业示范基地，推动形成开放、协同、高效的创新生态系统。加快培育市场主体，鼓励设立混合所有制公司，打造一批大型绿色产业集团；引导中小企业聚焦主业增强核心竞争力，培育“专精特新”中小企业。推行合同能源管理、合同节水管理、环境污染第三方治理等模式和以环境治理效果为导向的环境托管服务。进一步放开石油、化工、电力、天然气等领域节能环保竞争性业务，鼓励公共机构推行能源托管服务。适时修订绿色产业指导目录，引导产业发展方向。

（八）提升产业园区和产业集群循环化水平。

科学编制新建产业园区开发建设规划，依法依规开展规划环境影响评价，严格准入标准，完善循环产业链条，推动形成产业循环耦合。推进既有产业园区和产业集群循环化改造，推动公共设施共建共享、能源梯级利用、资源循环利用和污染物集中安全处置等。鼓励建设电、热、冷、气等多种能源协同互济的综合能源项目。鼓励化工等产业园区配套建设危险废物集中贮存、预处理和处置设施。

（九）构建绿色供应链。

鼓励企业开展绿色设计、选择绿色材料、实施绿色采购、打造绿色制造工艺、推行绿色包装、开展绿色运输、做好废弃产品回收处理，实现产品全周期的绿色环保。选择 100 家左右积极性高、社会影响大、带动作用强的企业开展绿色供应链试点，探索建立绿色供应链制度体系。鼓励行业协会通过制定规范、咨询服务、行业自律等方式提高行业供应链绿色化水平。

三、健全绿色低碳循环发展的流通体系

（十）打造绿色物流。

积极调整运输结构，推进铁水、公铁、公水等多式联运，加快铁路专用线建设。加强物流运输组织管理，加快相关公共信息平台建设和信息共享，发展甩挂运输、共同配送。推广绿色低碳运输工具，淘汰更新或改造老旧车船，港口和机场服务、城市物流配送、邮政快递等领域要优先使用新能源或清洁能源汽车；加大推广绿色船舶示范应用力度，推进内河船型标准化。加快港口岸电设施建设，支持机场开展飞机辅助动力装置替代设备建设和应用。支持物流企业构建数字化运营平台，鼓励发展智慧仓储、智慧运输，推动建立标准化托盘循环共用制度。

（十一）加强再生资源回收利用。

推进垃圾分类回收与再生资源回收“两网融合”，鼓励地方建立再生资源区域交易中心。加快落实生产者责任延伸制度，引导生产企业建立逆向物流回收体系。鼓励

企业采用现代信息技术实现废物回收线上与线下有机结合，培育新型商业模式，打造龙头企业，提升行业整体竞争力。完善废旧家电回收处理体系，推广典型回收模式和经验做法。加快构建废旧物资循环利用体系，加强废纸、废塑料、废旧轮胎、废金属、废玻璃等再生资源回收利用，提升资源产出率和回收利用率。

（十二）建立绿色贸易体系。

积极优化贸易结构，大力发展高质量、高附加值的绿色产品贸易，从严控制高污染、高耗能产品出口。加强绿色标准国际合作，积极引领和参与相关国际标准制定，推动合格评定合作和互认机制，做好绿色贸易规则与进出口政策的衔接。深化绿色“一带一路”合作，拓宽节能环保、清洁能源等领域技术装备和服务合作。

四、健全绿色低碳循环发展的消费体系

（十三）促进绿色产品消费。

加大政府绿色采购力度，扩大绿色产品采购范围，逐步将绿色采购制度扩展至国有企业。加强对企业和居民采购绿色产品的引导，鼓励地方采取补贴、积分奖励等方式促进绿色消费。推动电商平台设立绿色产品销售专区。加强绿色产品和服务认证管理，完善认证机构信用监管机制。推广绿色电力证书交易，引领全社会提升绿色电力消费。严厉打击虚标绿色产品行为，有关行政处罚等信息纳入国家企业信用信息公示系统。

（十四）倡导绿色低碳生活方式。

厉行节约，坚决制止餐饮浪费行为。因地制宜推进生活垃圾分类和减量化、资源化，开展宣传、培训和成效评估。扎实推进塑料污染全链条治理。推进过度包装治理，推动生产经营者遵守限制商品过度包装的强制性标准。提升交通系统智能化水平，积极引导绿色出行。深入开展爱国卫生运动，整治环境脏乱差，打造宜居生活环境。开展绿色生活创建活动。

五、加快基础设施绿色升级

（十五）推动能源体系绿色低碳转型。

坚持节能优先，完善能源消费总量和强度双控制度。提升可再生能源利用比例，大力推动风电、光伏发电发展，因地制宜发展水能、地热能、海洋能、氢能、生物质能、光热发电。加快大容量储能技术研发推广，提升电网汇集和外送能力。增加农村清洁能源供应，推动农村发展生物质能。促进燃煤清洁高效开发转化利用，继续提升大容量、高参数、低污染煤电机组占煤电装机比例。在北方地区县城积极发展清洁热

电联产集中供暖，稳步推进生物质耦合供热。严控新增煤电装机容量。提高能源输配效率。实施城乡配电网建设和智能升级计划，推进农村电网升级改造。加快天然气基础设施建设和互联互通。开展二氧化碳捕集、利用和封存试验示范。

（十六）推进城镇环境基础设施建设升级。

推进城镇污水管网全覆盖。推动城镇生活污水收集处理设施“厂网一体化”，加快建设污泥无害化资源化处置设施，因地制宜布局污水资源化利用设施，基本消除城市黑臭水体。加快城镇生活垃圾处理设施建设，推进生活垃圾焚烧发电，减少生活垃圾填埋处理。加强危险废物集中处置能力建设，提升信息化、智能化监管水平，严格执行经营许可管理制度。提升医疗废物应急处理能力。做好餐厨垃圾资源化利用和无害化处理。在沿海缺水城市推动大型海水淡化设施建设。

（十七）提升交通基础设施绿色发展水平。

将生态环保理念贯穿交通基础设施规划、建设、运营和维护全过程，集约利用土地等资源，合理避让具有重要生态功能的国土空间，积极打造绿色公路、绿色铁路、绿色航道、绿色港口、绿色空港。加强新能源汽车充换电、加氢等配套基础设施建设。积极推广应用温拌沥青、智能通风、辅助动力替代和节能灯具、隔声屏障等节能环保先进技术和产品。加大工程建设中废弃资源综合利用力度，推动废旧路面、沥青、疏浚土等材料以及建筑垃圾的资源化利用。

（十八）改善城乡人居环境。

相关空间性规划要贯彻绿色发展理念，统筹城市发展和安全，优化空间布局，合理确定开发强度，鼓励城市留白增绿。建立“美丽城市”评价体系，开展“美丽城市”建设试点。增强城市防洪排涝能力。开展绿色社区创建行动，大力发展绿色建筑，建立绿色建筑统一标识制度，结合城镇老旧小区改造推动社区基础设施绿色化和既有建筑节能改造。建立乡村建设评价体系，促进补齐乡村建设短板。加快推进农村人居环境整治，因地制宜推进农村改厕、生活垃圾处理和污水治理、村容村貌提升、乡村绿化美化等。继续做好农村清洁供暖改造、老旧危房改造，打造干净整洁有序美丽的村庄环境。

六、构建市场导向的绿色技术创新体系

（十九）鼓励绿色低碳技术研发。

实施绿色技术创新攻关行动，围绕节能环保、清洁生产、清洁能源等领域布局一批前瞻性、战略性、颠覆性科技攻关项目。培育建设一批绿色技术国家技术创新中心、国家科技资源共享服务平台等创新基地平台。强化企业创新主体地位，支持企业

整合高校、科研院所、产业园区等力量建立市场化运行的绿色技术创新联合体，鼓励企业牵头或参与财政资金支持的绿色技术研发项目、市场导向明确的绿色技术创新项目。

（二十）加速科技成果转化。

积极利用首台（套）重大技术装备政策支持绿色技术应用。充分发挥国家科技成果转化引导基金作用，强化创业投资等各类基金引导，支持绿色技术创新成果转化应用。支持企业、高校、科研机构等建立绿色技术创新项目孵化器、创新创业基地。及时发布绿色技术推广目录，加快先进成熟技术推广应用。深入推进绿色技术交易中心建设。

七、完善法律法规政策体系

（二十一）强化法律法规支撑。

推动完善促进绿色设计、强化清洁生产、提高资源利用效率、发展循环经济、严格污染治理、推动绿色产业发展、扩大绿色消费、实行环境信息公开、应对气候变化等方面法律法规制度。强化执法监督，加大违法行为查处和问责力度，加强行政执法机关与监察机关、司法机关的工作衔接配合。

（二十二）健全绿色收费价格机制。

完善污水处理收费政策，按照覆盖污水处理设施运营和污泥处理处置成本并合理盈利的原则，合理制定污水处理收费标准，健全标准动态调整机制。按照产生者付费原则，建立健全生活垃圾处理收费制度，各地区可根据本地实际情况，实行分类计价、计量收费等差别化管理。完善节能环保电价政策，推进农业水价综合改革，继续落实好居民阶梯电价、气价、水价制度。

（二十三）加大财税扶持力度。

继续利用财政资金和预算内投资支持环境基础设施补短板强弱项、绿色环保产业发展、能源高效利用、资源循环利用等。继续落实节能节水环保、资源综合利用以及合同能源管理、环境污染第三方治理等方面的所得税、增值税等优惠政策。做好资源税征收和水资源费改税试点工作。

（二十四）大力发展绿色金融。

发展绿色信贷和绿色直接融资，加大对金融机构绿色金融业绩评价考核力度。统一绿色债券标准，建立绿色债券评级标准。发展绿色保险，发挥保险费率调节机制作用。支持符合条件的绿色产业企业上市融资。支持金融机构和相关企业在国际市场开展绿色融资。推动国际绿色金融标准趋同，有序推进绿色金融市场双向开放。推动气

候投融资工作。

（二十五）完善绿色标准、绿色认证体系和统计监测制度。

开展绿色标准体系顶层设计和系统规划，形成全面系统的绿色标准体系。加快标准化支撑机构建设。加快绿色产品认证制度建设，培育一批专业绿色认证机构。加强节能环保、清洁生产、清洁能源等领域统计监测，健全相关制度，强化统计信息共享。

（二十六）培育绿色交易市场机制。

进一步健全排污权、用能权、用水权、碳排放权等交易机制，降低交易成本，提高运转效率。加快建立初始分配、有偿使用、市场交易、纠纷解决、配套服务等制度，做好绿色权属交易与相关目标指标的对接协调。

八、认真抓好组织实施

（二十七）抓好贯彻落实。

各地区各有关部门要思想到位、措施到位、行动到位，充分认识建立健全绿色低碳循环发展经济体系的重要性和紧迫性，将其作为高质量发展的重要内容，进一步压实工作责任，加强督促落实，保质保量完成各项任务。各地区要根据本地实际情况研究提出具体措施，在抓落实上投入更大精力，确保政策措施落到实处。

（二十八）加强统筹协调。

国务院各有关部门要加强协同配合，形成工作合力。国家发展改革委要会同有关部门强化统筹协调和督促指导，做好年度重点工作安排部署，及时总结各地区各有关部门的好经验好模式，探索编制年度绿色低碳循环发展报告，重大情况及时向党中央、国务院报告。

（二十九）深化国际合作。

统筹国内国际两个大局，加强与世界各个国家和地区在绿色低碳循环发展领域的政策沟通、技术交流、项目合作、人才培训等，积极参与和引领全球气候治理，切实提高我国推动国际绿色低碳循环发展的能力和水平，为构建人类命运共同体作出积极贡献。

（三十）营造良好氛围。

各类新闻媒体要讲好我国绿色低碳循环发展故事，大力宣传取得的显著成就，积极宣扬先进典型，适时曝光破坏生态、污染环境、严重浪费资源和违规乱上高污染、高耗能项目等方面的负面典型，为绿色低碳循环发展营造良好氛围。

国务院

2021年2月2日

53.20120613 温室气体自愿减排交易管理暂行办法

【发布机关】中华人民共和国国家发展和改革委员会

【发文字号】发改气候〔2012〕1668号 【发布日期】2012年06月13日

国务院各部委、直属机构，各省、自治区、直辖市发展改革委：

为实现我国2020年单位国内生产总值二氧化碳排放下降目标，《国民经济和社会发展第十二个五年规划纲要》提出逐步建立碳排放交易市场，发挥市场机制在推动经济发展方式转变和经济结构调整方面的重要作用。目前，国内已经开展了一些基于项目的自愿减排交易活动，对于培育碳减排市场意识、探索和试验碳排放交易程序和规范具有积极意义。为保障自愿减排交易活动有序开展，调动全社会自觉参与碳减排活动的积极性，为逐步建立总量控制下的碳排放权交易市场积累经验，奠定技术和规则基础，我委组织制定了《温室气体自愿减排交易管理暂行办法》（以下简称《暂行办法》）。现印发施行。

鉴于温室气体自愿减排交易是一项全新的探索性工作，涉及面广，操作环节多，程序复杂，需要精心组织，严格管理，应确保有关交易活动符合诚信原则和《暂行办法》的程序规则，所交易的减排量应真实可靠。《暂行办法》实施过程中有何问题和意见，请及时反馈我委。

特此通知。

二〇一二年六月十三日

第一章 总则

第一条 为鼓励基于项目的温室气体自愿减排交易，保障有关交易活动有序开展，制定本暂行办法。

第二条 本暂行办法适用于二氧化碳（CO2）、甲烷（CH4）、氧化亚氮（吨0）、氢氟碳化物（HFCs）、全氟化碳（PFCs）和六氟化硫（SF6）等六种温室气体的自愿减排量的交易活动。

第三条 温室气体自愿减排交易应遵循公开、公平、公正和诚信的原则，所交易减排量应基于具体项目，并具备真实性、可测量性和额外性。

第四条 国家发展改革委作为温室气体自愿减排交易的国家主管部门，依据本暂行办法对中华人民共和国境内的温室气体自愿减排交易活动进行管理。

第五条 国内外机构、企业、团体和个人均可参与温室气体自愿减排量交易。

第六条 国家对温室气体自愿减排交易采取备案管理。参与自愿减排交易的项目，在国家主管部门备案和登记，项目产生的减排量在国家主管部门备案和登记，并在经国家主管部门备案的交易机构内交易。

中国境内注册的企业法人可依据本暂行办法申请温室气体自愿减排项目及减排量备案。

第七条 国家主管部门建立并管理国家自愿减排交易登记簿（以下简称“国家登记簿”），用于登记经备案的自愿减排项目和减排量，详细记录项目基本信息及减排量备案、交易、注销等有关情况。

第八条 在每个备案完成后的 10 个工作日内，国家主管部门通过公布相关信息和提供国家登记簿查询，引导参与自愿减排交易的相关各方，对具有公信力的自愿减排量进行交易。

第二章 自愿减排项目管理

第九条 参与温室气体自愿减排交易的项目应采用经国家主管部门备案的方法学并由经国家主管部门备案的审定机构审定。

第十条 方法学是指用于确定项目基准线、论证额外性、计算减排量、制定监测计划等的方法指南。

对已经联合国清洁发展机制执行理事会批准的清洁发展机制项目方法学，由国家主管部门委托专家进行评估，对其中适合于自愿减排交易项目的方法学予以备案。

第十一条 对新开发的方法学，其开发者可向国家主管部门申请备案，并提交该方法学及所依托项目的设计文件。国家主管部门接到新方法学备案申请后，委托专家进行技术评估，评估时间不超过 60 个工作日。

国家主管部门依据专家评估意见对新开发方法学备案申请进行审查，并于接到备案申请之日起 30 个工作日内（不含专家评估时间）对具有合理性和可操作性、所依托项目设计文件内容完备、技术描述科学合理的新开发方法学予以备案。

第十二条 申请备案的自愿减排项目在申请前应由经国家主管部门备案的审定机构审定，并出具项目审定报告。项目审定报告主要包括以下内容：

（一）项目审定程序和步骤；

（二）项目基准线确定和减排量计算的准确性；

（三）项目的额外性；

（四）监测计划的合理性；

（五）项目审定的主要结论。

第十三条 申请备案的自愿减排项目应于2005年2月16日之后开工建设，且属于以下任一类别：

（一）采用经国家主管部门备案的方法学开发的自愿减排项目；

（二）获得国家发展改革委批准作为清洁发展机制项目，但未在联合国清洁发展机制执行理事会注册的项目；

（三）获得国家发展改革委批准作为清洁发展机制项目且在联合国清洁发展机制执行理事会注册前就已经产生减排量的项目；

（四）在联合国清洁发展机制执行理事会注册但减排量未获得签发的项目。

第十四条 国资委管理的中央企业中直接涉及温室气体减排的企业（包括其下属企业、控股企业），直接向国家发展改革委申请自愿减排项目备案。具体名单由国家主管部门制定、调整和发布。

未列入前款名单的企业法人，通过项目所在省、自治区、直辖市发展改革部门提交自愿减排项目备案申请。省、自治区、直辖市发展改革部门就备案申请材料的完整性和真实性提出意见后转报国家主管部门。

第十五条 申请自愿减排项目备案须提交以下材料：

（一）项目备案申请函和申请表；

（二）项目概况说明；

（三）企业的营业执照；

（四）项目可研报告审批文件、项目核准文件或项目备案文件；

（五）项目环评审批文件；

（六）项目节能评估和审查意见；

（七）项目开工时间证明文件；

（八）采用经国家主管部门备案的方法学编制的项目设计文件；

（九）项目审定报告。

第十六条 国家主管部门接到自愿减排项目备案申请材料后，委托专家进行技术评估，评估时间不超过30个工作日。

第十七条 国家主管部门商有关部门依据专家评估意见对自愿减排项目备案申请进行审查，并于接到备案申请之日起30个工作日内（不含专家评估时间）对符合下列条件的项目予以备案，并在国家登记簿登记。

（一）符合国家相关法律法规；

（二）符合本办法规定的项目类别；

（三）备案申请材料符合要求；

（四）方法学应用、基准线确定、温室气体减排量的计算及其监测方法得当；

（五）具有额外性；

（六）审定报告符合要求；

（七）对可持续发展有贡献。

第三章 项目减排量管理

第十八条 经备案的自愿减排项目产生减排量后，作为项目业主的企业在向国家主管部门申请减排量备案前，应由经国家主管部门备案的核证机构核证，并出具减排量核证报告。减排量核证报告主要包括以下内容：

（一）减排量核证的程序和步骤；

（二）监测计划的执行情况；

（三）减排量核证的主要结论。

对年减排量 6 万吨以上的项目进行过审定的机构，不得再对同一项目的减排量进行核证。

第十九条 申请减排量备案须提交以下材料：

（一）减排量备案申请函；

（二）项目业主或项目业主委托的咨询机构编制的监测报告；

（三）减排量核证报告。

第二十条 国家主管部门接到减排量备案申请材料后，委托专家进行技术评估，评估时间不超过 30 个工作日。

第二十一条 国家主管部门依据专家评估意见对减排量备案申请进行审查，并于接到备案申请之日起 30 个工作日内（不含专家评估时间）对符合下列条件的减排量予以备案：

（一）产生减排量的项目已经国家主管部门备案；

（二）减排量监测报告符合要求；

（三）减排量核证报告符合要求。

经备案的减排量称为“核证自愿减排量（CCER）”，单位以“吨二氧化碳当量（tCO2e）M 计。

第二十二条 自愿减排项目减排量经备案后，在国家登记簿登记并在经备案的交易机构内交易。用于抵消碳排放的减排量，应于交易完成后在国家登记簿中予以注销。

第四章 减排量交易

第二十三条 温室气体自愿减排量应在经国家主管部门备案的交易机构内，依据交易机构制定的交易细则进行交易。

经备案的交易机构的交易系统与国家登记簿连接，实时记录减排量变更情况。

第二十四条 交易机构通过其所在省、自治区和直辖市发展改革部门向国家主管部门申请备案，并提交以下材料：

（一）机构的注册资本及股权结构说明；

（二）章程、内部监管制度及有关设施情况报告；

（三）高层管理人员名单及简历；

（四）交易机构的场地、网络、设备、人员等情况说明及相关地方或行业主管部门出具的意见和证明材料；

（五）交易细则。

第二十五条 国家主管部门对交易机构备案申请进行审查，审查时间不超过 6 个月，并于审查完成后对符合以下条件的交易机构予以备案：

（一）在中国境内注册的中资法人机构，注册资本不低于 1 亿元人民币；

（二）具有符合要求的营业场所、交易系统、结算系统、业务资料报送系统和与业务有关的其他设施；

（三）拥有具备相关领域专业知识及相关经验的从业人员；

（四）具有严格的监察稽核、风险控制等内部监控制度；

（五）交易细则内容完整、明确，具备可操作性。

第二十六条 对自愿减排交易活动中有违法违规情况的交易机构，情节较轻的，国家主管部门将责令其改正；情节严重的，将公布其违法违规信息，并通告其原备案无效。

第五章 审定与核证管理

第二十七条 从事本暂行办法第二章规定的自愿减排交易项目审定和第三章规定的减排量核证业务的机构，应通过其注册地所在省、自治区和直辖市发展改革部门向国家主管部门申请备案，并提交以下材料：

（一）营业执照；

（二）法定代表人身份证明文件；

（三）在项目审定、减排量核证领域的业绩证明材料；

（四）审核员名单及其审核领域。

第二十八条 国家主管部门接到审定与核证机构备案申请材料后，对审定与核证机

构备案申请进行审查，审查时间不超过 6 个月，并于审查完成后对符合下列条件的审定与核证机构予以备案：

（一）成立及经营符合国家相关法律规定；

（二）具有规范的管理制度；

（三）在审定与核证领域具有良好的业绩；

（四）具有一定数量的审核员，审核员在其审核领域具有丰富的从业经验，未出现任何不良记录；

（五）具备一定的经济偿付能力。

第二十九条 经备案的审定和核证机构，在开展相关业务过程中如出现违法违规情况，情节较轻的，国家主管部门将责令其改正；情节严重的，将公布其违法违规信息，并通告其原备案无效。

第六章 附则

第三十条 本暂行办法由国家发展改革委负责解释。

第三十一条 本暂行办法自印发之日起施行。

54.20141210 碳排放权交易管理暂行办法

【发布机关】中华人民共和国国家发展和改革委员会

【发文字号】中华人民共和国国家发展和改革委员会令第 17 号 【发布日期】2014 年 12 月 10 日

为落实党的十八届三中全会决定、“十二五”规划《纲要》和国务院《“十二五”控制温室气体排放工作方案》的要求，推动建立全国碳排放权交易市场，我委组织起草了《碳排放权交易管理暂行办法》。现予以发布，自发布之日起 30 日后施行。

主任 徐绍史

2014 年 12 月 10 日

第一章 总则

第一条 为推进生态文明建设，加快经济发展方式转变，促进体制机制创新，充分发挥市场在温室气体排放资源配置中的决定性作用，加强对温室气体排放的控制和管理，规范碳排放权交易市场的建设和运行，制定本办法。

第二条 在中华人民共和国境内，对碳排放权交易活动的监督和管理，适用本办法。

第三条 本办法所称碳排放权交易，是指交易主体按照本办法开展的排放配额和国家核证自愿减排量的交易活动。

第四条 碳排放权交易坚持政府引导与市场运作相结合，遵循公开、公平、公正和诚信原则。

第五条 国家发展和改革委员会是碳排放权交易的国务院碳交易主管部门（以下称国务院碳交易主管部门），依据本办法负责碳排放权交易市场的建设，并对其运行进行管理、监督和指导。

各省、自治区、直辖市发展和改革委员会是碳排放权交易的省级碳交易主管部门（以下称省级碳交易主管部门），依据本办法对本行政区域内的碳排放权交易相关活动进行管理、监督和指导。

其他各有关部门应按照各自职责，协同做好与碳排放权交易相关的管理工作。

第六条 国务院碳交易主管部门应适时公布碳排放权交易纳入的温室气体种类、行业范围和重点排放单位确定标准。

第二章 配额管理

第七条 省级碳交易主管部门应根据国务院碳交易主管部门公布的重点排放单位确定标准，提出本行政区域内所有符合标准的重点排放单位名单并报国务院碳交易主管部门，国务院碳交易主管部门确认后向社会公布。

经国务院碳交易主管部门批准，省级碳交易主管部门可适当扩大碳排放权交易的行业覆盖范围，增加纳入碳排放权交易的重点排放单位。

第八条 国务院碳交易主管部门根据国家控制温室气体排放目标的要求，综合考虑国家和各省、自治区和直辖市温室气体排放、经济增长、产业结构、能源结构，以及重点排放单位纳入情况等因素，确定国家以及各省、自治区和直辖市的排放配额总量。

第九条 排放配额分配在初期以免费分配为主，适时引入有偿分配，并逐步提高有偿分配的比例。

第十条 国务院碳交易主管部门制定国家配额分配方案，明确各省、自治区、直辖市免费分配的排放配额数量、国家预留的排放配额数量等。

第十一条 国务院碳交易主管部门在排放配额总量中预留一定数量，用于有偿分配、市场调节、重大建设项目等。有偿分配所取得的收益，用于促进国家减碳以及相关的能力建设。

第十二条 国务院碳交易主管部门根据不同行业的具体情况，参考相关行业主管部门的意见，确定统一的配额免费分配方法和标准。

各省、自治区、直辖市结合本地实际，可制定并执行比全国统一的配额免费分配方法和标准更加严格的分配方法和标准。

第十三条 省级碳交易主管部门依据第十二条确定的配额免费分配方法和标准，提出本行政区域内重点排放单位的免费分配配额数量，报国务院碳交易主管部门确定后，向本行政区域内的重点排放单位免费分配排放配额。

第十四条 各省、自治区和直辖市的排放配额总量中，扣除向本行政区域内重点排放单位免费分配的配额量后剩余的配额，由省级碳交易主管部门用于有偿分配。有偿分配所取得的收益，用于促进地方减碳以及相关的能力建设。

第十五条 重点排放单位关闭、停产、合并、分立或者产能发生重大变化的，省级碳交易主管部门可根据实际情况，对其已获得的免费配额进行调整。

第十六条 国务院碳交易主管部门负责建立和管理碳排放权交易注册登记系统（以下称注册登记系统），用于记录排放配额的持有、转移、清缴、注销等相关信息。注册登记系统中的信息是判断排放配额归属的最终依据。

第十七条 注册登记系统为国务院碳交易主管部门和省级碳交易主管部门、重点排放单位、交易机构和其他市场参与方等设立具有不同功能的账户。参与方根据国务院碳交易主管部门的相应要求开立账户后，可在注册登记系统中进行配额管理的相关业务操作。

第三章 排放交易

第十八条 碳排放权交易市场初期的交易产品为排放配额和国家核证自愿减排量，适时增加其他交易产品。

第十九条 重点排放单位及符合交易规则规定的机构和个人（以下称交易主体），均可参与碳排放权交易。

第二十条 国务院碳交易主管部门负责确定碳排放权交易机构并对其业务实施监督。具体交易规则由交易机构负责制定，并报国务院碳交易主管部门备案。

第二十一条 第十八条规定的交易产品的交易原则上应在国务院碳交易主管部门确定的交易机构内进行。

第二十二条 出于公益等目的，交易主体可自愿注销其所持有的排放配额和国家核证自愿减排量。

第二十三条 国务院碳交易主管部门负责建立碳排放权交易市场调节机制，维护市场稳定。

第二十四条 国家确定的交易机构的交易系统应与注册登记系统连接，实现数据交换，确保交易信息能及时反映到注册登记系统中。

第四章 核查与配额清缴

第二十五条 重点排放单位应按照国家标准或国务院碳交易主管部门公布的企业温室气体排放核算与报告指南的要求，制定排放监测计划并报所在省、自治区、直辖市的省级碳交易主管部门备案。

重点排放单位应严格按照经备案的监测计划实施监测活动。监测计划发生重大变更的，应及时向所在省、自治区、直辖市的省级碳交易主管部门提交变更申请。

第二十六条 重点排放单位应根据国家标准或国务院碳交易主管部门公布的企业温室气体排放核算与报告指南，以及经备案的排放监测计划，每年编制其上一年度的温室气体排放报告，由核查机构进行核查并出具核查报告后，在规定时间内向所在省、自治区、直辖市的省级碳交易主管部门提交排放报告和核查报告。

第二十七条 国务院碳交易主管部门会同有关部门，对核查机构进行管理。

第二十八条 核查机构应按照国务院碳交易主管部门公布的核查指南开展碳排放核查工作。重点排放单位对核查结果有异议的，可向省级碳交易主管部门提出申诉。

第二十九条 省级碳交易主管部门应当对以下重点排放单位的排放报告与核查报告进行复查，复查的相关费用由同级财政予以安排：

（一）国务院碳交易主管部门要求复查的重点排放单位；

（二）核查报告显示排放情况存在问题的重点排放单位；

（三）除（一）、（二）规定以外一定比例的重点排放单位。

第三十条 省级碳交易主管部门应每年对其行政区域内所有重点排放单位上年度的排放量予以确认，并将确认结果通知重点排放单位。经确认的排放量是重点排放单位履行配额清缴义务的依据。

第三十一条 重点排放单位每年应向所在省、自治区、直辖市的省级碳交易主管部门提交不少于其上年度经确认排放量的排放配额，履行上年度的配额清缴义务。

第三十二条 重点排放单位可按照有关规定，使用国家核证自愿减排量抵消其部分经确认的碳排放量。

第三十三条 省级碳交易主管部门每年应对其行政区域内重点排放单位上年度的配额清缴情况进行分析，并将配额清缴情况上报国务院碳交易主管部门。国务院碳交易主管部门应向社会公布所有重点排放单位上年度的配额清缴情况。

第五章 监督管理

第三十四条 国务院碳交易主管部门应及时向社会公布如下信息：纳入温室气体种类，纳入行业，纳入重点排放单位名单，排放配额分配方法，排放配额使用、存储和注销规则，各年度重点排放单位的配额清缴情况，推荐的核查机构名单，经确定的交易机构名单等。

第三十五条 交易机构应建立交易信息披露制度，公布交易行情、成交量、成交金额等交易信息，并及时披露可能影响市场重大变动的相关信息。

第三十六条 国务院碳交易主管部门对省级碳交易主管部门业务工作进行指导，并对下列活动进行监督和管理：

（一）核查机构的相关业务情况；

（二）交易机构的相关业务情况。

第三十七条 省级碳交易主管部门对碳排放权交易进行监督和管理的范围包括：

（一）辖区内重点排放单位的排放报告、核查报告报送情况；

（二）辖区内重点排放单位的配额清缴情况；

（三）辖区内重点排放单位和其他市场参与者的交易情况。

第三十八条 国务院碳交易主管部门和省级碳交易主管部门应建立重点排放单位、核查机构、交易机构和其他从业单位和人员参加碳排放交易的相关行为信用记录，并纳入相关的信用管理体系。

第三十九条 对于严重违法失信的碳排放权交易的参与机构和人员，国务院碳交易主管部门建立“黑名单”并依法予以曝光。

第六章 法律责任

第四十条 重点排放单位有下列行为之一的，由所在省、自治区、直辖市的省级碳交易主管部门责令限期改正，逾期未改的，依法给予行政处罚：

（一）虚报、瞒报或者拒绝履行排放报告义务；

（二）不按规定提交核查报告。

逾期仍未改正的，由省级碳交易主管部门指派核查机构测算其排放量，并将该排放量作为其履行配额清缴义务的依据。

第四十一条 重点排放单位未按时履行配额清缴义务的，由所在省、自治区、直辖市的省级碳交易主管部门责令其履行配额清缴义务；逾期仍不履行配额清缴义务的，由所在省、自治区、直辖市的省级碳交易主管部门依法给予行政处罚。

第四十二条 核查机构有下列情形之一的，由其注册所在省、自治区、直辖市的省级碳交易主管部门依法给予行政处罚，并上报国务院碳交易主管部门；情节严重的，由国务院碳交易主管部门责令其暂停核查业务；给重点排放单位造成经济损失的，依法承担赔偿责任；构成犯罪的，依法追究刑事责任：

（一）出具虚假、不实核查报告；

（二）核查报告存在重大错误；

（三）未经许可擅自使用或者公布被核查单位的商业秘密；

（四）其他违法违规行为。

第四十三条 交易机构及其工作人员有下列情形之一的，由国务院碳交易主管部门责令限期改正；逾期未改正的，依法给予行政处罚；给交易主体造成经济损失的，依法承担赔偿责任；构成犯罪的，依法追究刑事责任：

（一）未按照规定公布交易信息；

（二）未建立并执行风险管理制度；

（三）未按照规定向国务院碳交易主管部门报送有关信息；

（四）开展违规的交易业务；

（五）泄露交易主体的商业秘密；

（六）其他违法违规行为。

第四十四条 对违反本办法第四十条至第四十一条规定而被处罚的重点排放单位，省级碳交易主管部门应向工商、税务、金融等部门通报有关情况，并予以公告。

第四十五条 国务院碳交易主管部门和省级碳交易主管部门及其工作人员，未履行本办法规定的职责，玩忽职守、滥用职权、利用职务便利牟取不正当利益或者泄露所知悉的有关单位和个人的商业秘密的，由其上级行政机关或者监察机关责令改正；情节严重的，依法给予行政处罚；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

第四十六条 碳排放权交易各参与方在参与本办法规定的事务过程中，以不正当手段谋取利益并给他人造成经济损失的，依法承担赔偿责任；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

第七章 附则

第四十七条 本办法中下列用语的含义：

温室气体：是指大气中吸收和重新放出红外辐射的自然和人为的气态成分，包括二氧化碳（CO2）、甲烷（CH4）、氧化亚氮（N2O）、氢氟碳化物（HFCs）、全氟化碳（PFCs）、六氟化硫（SF6）和三氟化氮（NF3）。

碳排放：是指煤炭、天然气、石油等化石能源燃烧活动和工业生产过程以及土地利用、土地利用变化与林业活动产生的温室气体排放，以及因使用外购的电力和热力等所导致的温室气体排放。

碳排放权：是指依法取得的向大气排放温室气体的权利。

排放配额：是政府分配给重点排放单位指定时期内的碳排放额度，是碳排放权的凭证和载体。1 单位配额相当于 1 吨二氧化碳当量。

重点排放单位：是指满足国务院碳交易主管部门确定的纳入碳排放权交易标准且具有独立法人资格的温室气体排放单位。

国家核证自愿减排量：是指依据国家发展和改革委员会发布施行的《温室气体自愿减排交易管理暂行办法》的规定，经其备案并在国家注册登记系统中登记的温室气体自愿减排量，简称 CCER。

第四十八条 本办法自公布之日起 30 日后施行。

55.20150607 关于落实全国碳排放权交易市场建设有关工作安排的通知

【发布机关】中华人民共和国国家发展和改革委员会

【发文字号】发改气候〔2015〕1024号 【发布日期】2015年06月07日

各省、自治区、直辖市及计划单列市、新疆建设兵团发展改革委：

按照党中央关于加快生态文明建设体制改革的指示精神，为进一步贯彻党的十八届三中全会决定精神、落实好“十二五”规划《纲要》和国务院《“十二五”控制温室气体排放工作方案》提出的关于建设全国碳排放权交易市场的任务，根据中央关于全面深化改革、加快生态文明体制建设的部署要求，现就贯彻实施《碳排放权交易管理暂行办法》相关工作安排通知如下：

一、工作目标

切实提升各地方主管部门对建设全国碳排放权交易市场紧迫性和重要性的认识，充分发挥碳排放权交易试点省市的示范作用，形成国家和地方上下联动、互相配合的工作机制。推动和地方主管部门将碳排放权交易市场建设纳入重要议事日程，按照统一部署和要求，扎实做好各项准备工作，确保全国碳排放权交易市场的顺利启动。

二、工作任务

（一）建立和完善碳排放权交易工作机制

建立碳排放权交易市场涉及大量工作，需要各地充实力量，提供资金保障，完善工作机制。为此，各地主管部门应切实加强对碳排放权交易工作的组织领导；要求相关处室明确专人负责碳排放权交易工作；联合有关部门、研究机构成立碳交易工作协调小组，制定工作实施方案，细化任务分工，明确时间节点，协同推进落实各项具体任务；利用现有节能减排资金渠道或申请财政专项资金，确保建立碳排放权交易市场相关工作需要的经费支持；重点扶持具备研究能力的机构，建立技术支撑队伍，为制定和实施相关政策措施提供技术支持；及时报告工作进展与问题，确保与全国统一部署保持一致。

（二）参与确定全国碳排放权交易的企业名单

我委正抓紧研究全国碳排放权交易的覆盖行业范围和纳入企业的标准。个地方主管部门要组织力量，对辖区内报告温室气体排放的重点行业企业的生产、能耗和碳排

放进行摸底和调研，掌握本地区重点行业的排放情况和发展趋势，待统一确定纳入范围和标准后，尽快提出参与与全国碳排放权交易的企业名单。试点省市除按照统一确定的范围和标准提出企业名单外，可根据本地区纳入试点范围内企业参与碳交易的实施情况，适当扩大参与全国碳排放权交易的企业范围。

（三）为研究制定碳排放权交易总量设定与配额分配方案提供支持

总量设定与配额分配是建立碳排放权交易市场的重要任务。我委正研究制定全国碳排放权交易总量设定与配额分配方案。各地方主管部门要按照《国家发展改革委关于组织开展重点企（事）业单位温室气体报告工作的通知》（发改委{2014}63 号）的要求，根据我委印发的重点行业企业温室气体排放核算与报告指南，抓紧开展重点企事业单位 2011 年至 2014 年温室气体排放核算报告工作，重点针对电力（发电、电网）、钢铁、有色（电解铝、镁冶炼）、建材（水泥、平板玻璃、陶瓷）、化工、航空等六大行业的企业，安排地方核查机构对数据进行核查、联合统计部门对数据进行核实，确保报送数据的质量，2015 年 8 月底之前将汇总的数据报送我委。确保行业企业温室气体排放数据也要在年内完成报送工作，支撑全国碳排放权交易总量设定与配额分配等重要研究，为执行具体的配额分配奠定基础。

（四）加快碳排放权交易核查体系的建设

为确保全国碳排放权交易市场的公平、公正、我委将制定出台泰纳偏方女权交易第三方核查机构的管理办法和核查指南，建立完善的核查体系，规范第三方核查工作。各地方部门要结合企业温室气体排放核算报告工作的推进。对本地区具备能力的第三方核查机构进行摸底，筛选一批在相关领域从业经验丰富的机构，根据自身需要明确核查程序和要求，安排第三方核查工作专项经费，为开展重点企业温室气体排放工作提供核查服务。同时，考虑全国碳排放权交易市场对第三方核查机构的需求，着力培育具备基础的第三方机构的业务，争取纳入全国碳排放权交易核查体系。

（五）深入开展碳排放权交易能力建设培训

建立碳排放权交易市场是新任务，各地与方的基础能力普遍比较薄弱。各地方主管部门要围绕《暂行办法》提出的各个环节。制定详细的培训计划，组织开展多层次、大范围能力建设的培训活动，积极参与我委组织的相关培训，深入学习碳排放权交易的基本原理、技术环节管理制度，运行方式等。针对管理部门，参与企业、第三方核查机构、交易机构等不同对象，要开展有针对性的培训，切实提高各方对碳排放权交易的认识水平和参与能力，重点培训种子讲师队伍，将培训活动逐步扩大和渗透，同时按照专业技术人员要求，培育企业核查报告人员、第三方核查人员、碳交易员等专业技术人才队伍，为全国碳排放权交易市场的运行提供保障。

（六）切实加强对碳排放权交易的宣传力度

各地方主管部门要结合建立和运行全国碳排放权交易市场的工作要求，加强对碳排放权交易的宣传，在“全国低碳日”和地方各类节能低碳宣传活动中，将碳排放权交易宣传作为重点，开展形式多样的宣传教育活动，提高权社会的参与程度，正面引导舆论，营造良好的外部环境。

（七）做好试点与全国市场的衔接

碳排放权交易试点省市要继续稳步推进下一步阶段试点工作，认真总结和推广试点经验，带动周边地区尽快熟悉了解碳排放权交易制度，率先完成建立全国碳排放权交易市场各项具体的准备工作，同时与我委积极沟通协调，结合试点经验完善全国碳市场制度设计，确保试点与全国的顺利衔接。

全国碳排放权交易市场建设是一项系统工程，我委将切实加强与各地方主管部门的沟通协调，不断完善建设方案，细化工作分工，确保任务落实。推进相关工作过程中的问题和建议，请及时向我委反馈。

联系电话：010-68501553 68505883

56.20171218 全国碳排放权交易市场建设方案（发电行业）

【发布机关】中华人民共和国国家发展和改革委员会

【发文字号】发改气候规〔2017〕2191 号 【发布日期】2017 年 12 月 18 日

各省、自治区、直辖市及计划单列市人民政府，新疆生产建设兵团，外交部、教育部、科技部、工业和信息化部、民政部、财政部、国土资源部、环境保护部、住房城乡建设部、交通运输部、水利部、农业部、商务部、卫生计生委、国资委、税务总局、质检总局、统计局、林业局、国管局、法制办、中科院、气象局、海洋局、铁路局、民航局、人民银行、证监会、银监会、认监委:

为贯彻落实党中央、国务院关于建立全国碳排放权交易市场的决策部署，稳步推进全国碳排放权交易市场建设，经国务院同意，现将《全国碳排放权交易市场建设方案（发电行业）》印发你们，请按照执行。

国家发展改革委

2017 年 12 月 18 日

建立碳排放权交易市场，是利用市场机制控制温室气体排放的重大举措，也是深化生态文明体制改革的迫切需要，有利于降低全社会减排成本，有利于推动经济向绿色低碳转型升级。为扎实推进全国碳排放权交易市场（以下简称“碳市场”）建设工作， 确保 2017 年顺利启动全国碳排放交易体系，根据《中华人民共和国国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》和《生态文明体制改革总体方案》，制定本方案。

一、总体要求

（一）指导思想

深入贯彻落实党的十九大精神，高举中国特色社会主义伟大旗帜，坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，紧紧围绕统筹推进“五位一体”总体布局和协调推进“四个全面”战略布局，牢固树立创新、协调、绿色、开放、共享的发展理念，认真落实党中央、国务院关于生态文明建设的决策部署，充分发挥市场机制对控制温室气体排放的作用，稳步推进建立全国统一的碳市场，为我国有效控制和逐步减少碳排放，推动绿色低碳发展作出新贡献。

（二）基本原则

坚持市场导向、政府服务。贯彻落实简政放权、放管结合、优化服务的改革要

求，以企业为主体，以市场为导向，强化政府监管和服务，充分发挥市场对资源配置的决定性作用。

坚持先易后难、循序渐进。按照国家生态文明建设和控制温室气体排放的总体要求，在不影响经济平稳健康发展的前提下，分阶段、有步骤地推进碳市场建设。在发电行业（含热电联产，下同）率先启动全国碳排放交易体系，逐步扩大参与碳市场的行业范围，增加交易品种，不断完善碳市场。

坚持协调协同、广泛参与。统筹国际、国内两个大局，统筹区域、行业可持续发展与控制温室气体排放需要，按照供给侧结构性改革总体部署，加强与电力体制改革、能源消耗总量和强度“双控”、大气污染防治等相关政策措施的协调。持续优化完善碳市场制度设计，充分调动部门、地方、企业和社会积极性，共同推进和完善碳市场建设。

坚持统一标准、公平公开。统一市场准入标准、配额分配方法和有关技术规范，建设全国统一的排放数据报送系统、注册登记系统、交易系统和结算系统等市场支撑体系。构建有利于公平竞争的市场环境，及时准确披露市场信息，全面接受社会监督。

（三）目标任务

坚持将碳市场作为控制温室气体排放政策工具的工作定位，切实防范金融等方面风险。以发电行业为突破口率先启动全国碳排放交易体系，培育市场主体，完善市场监管，逐步扩大市场覆

盖范围，丰富交易品种和交易方式。逐步建立起归属清晰、保护严格、流转顺畅、监管有效、公开透明、具有国际影响力的碳市场。配额总量适度从紧、价格合理适中，有效激发企业减排潜力，推动企业转型升级，实现控制温室气体排放目标。自本方案印发之后，分三阶段稳步推进碳市场建设工作。

基础建设期。用一年左右的时间，完成全国统一的数据报送

系统、注册登记系统和交易系统建设。深入开展能力建设，提升各类主体参与能力和管理水平。开展碳市场管理制度建设。

模拟运行期。用一年左右的时间，开展发电行业配额模拟交

易，全面检验市场各要素环节的有效性和可靠性，强化市场风险预警与防控机制，完善碳市场管理制度和支撑体系。

深化完善期。在发电行业交易主体间开展配额现货交易。交

易仅以履约（履行减排义务）为目的，履约部分的配额予以注销，剩余配额可跨履约期转让、交易。在发电行业碳市场稳定运行的前提下，逐步扩大市场覆盖范围，

丰富交易品种和交易方式。创造条件，尽早将国家核证自愿减排量纳入全国碳市场。

二、市场要素

（四）交易主体。初期交易主体为发电行业重点排放单位。

条件成熟后，扩大至其他高耗能、高污染和资源性行业。适时增加符合交易规则的其他机构和个人参与交易。

（五）交易产品。

初期交易产品为配额现货，条件成熟后增加符合交易规则的国家核证自愿减排量及其他交易产品。

（六）交易平台。

建立全国统一、互联互通、监管严格的碳

排放权交易系统，并纳入全国公共资源交易平台体系管理。

三、参与主体

（七）重点排放单位。

发电行业年度排放达到 2.6 万吨二氧

化碳当量（综合能源消费量约 1 万吨标准煤）及以上的企业或者

其他经济组织为重点排放单位。年度排放达到 2.6 万吨二氧化碳当量及以上的其他行业自备电厂视同发电行业重点排放单位管理。在此基础上，逐步扩大重点排放单位范围。

（八）监管机构。

国务院发展改革部门与相关部门共同对碳市场实施分级监管。国务院发展改革部门会同相关行业主管部门制定配额分配方案和核查技术规范并监督执行。各相关部门根据职责分工分别对第三方核查机构、交易机构等实施监管。省级、计划单列市应对气候变化主管部门监管本辖区内的数据核查、配额分配、重点排放单位履约等工作。各部门、各地方各司其职、相互配合，确保碳市场规范有序运行。

（九）核查机构。

符合有关条件要求的核查机构，依据核查有关规定和技术规范，受委托开展碳排放相关数据核查，并出具独立核查报告，确保核查报告真实、可信。

四、制度建设

（十）碳排放监测、报告与核查制度。

国务院发展改革部门会同相关行业主管部门制定企业排放报告管理办法、完善企业温室气体核算报告指南与技术规范。各省级、计划单列市应对气候变化主管部门组织开展数据审定和报送工作。重点排放单位应按规定及时报告碳排放数据。重点排放单位和核查机构须对数据的

真实性、准确性和完整性负责。

（十一）重点排放单位配额管理制度。

国务院发展改革部门负责制定配额分配标准和办法。各省级及计划单列市应对气候变化主管部门按照标准和办法向辖区内的重点排放单位分配配额。重点排放单位应当采取有效措施控制碳排放，并按实际排放清缴配额（“清缴”是指清理应缴未缴配额的过程）。省级及计划单列市应对气候变化主管部门负责监督清缴，对逾期或不足额清缴的重点排放单位依法依规予以处罚，并将相关信息纳入全国信用信息共享平台实施联合惩戒。

（十二）市场交易相关制度。

国务院发展改革部门会同相关部门制定碳排放权市场交易管理办法，对交易主体、交易方式、交易行为以及市场监管等进行规定，构建能够反映供需关系、减排成本等因素的价格形成机制，建立有效防范价格异常波动的调节机制和防止市场操纵的风险防控机制，确保市场要素完整、公开透明、运行有序。

五、发电行业配额管理

（十三）配额分配。

发电行业配额按国务院发展改革部门会同能源部门制定的分配标准和方法进行分配（发电行业配额分配标准和方法另行制定）。

（十四）配额清缴。

发电行业重点排放单位需按年向所在省级、计划单列市应对气候变化主管部门提交与其当年实际碳排放量相等的配额，以完成其减排义务。其富余配额可向市场出售，

不足部分需通过市场购买。

六、支撑系统

（十五）重点排放单位碳排放数据报送系统。

建设全国统一、分级管理的碳排放数据报送信息系统，探索实现与国家能耗在线监测系统的连接。

（十六）碳排放权注册登记系统。

建设全国统一的碳排放权注册登记系统及其灾备系统，为各类市场主体提供碳排放配额和国家核证自愿减排量的法定确权及登记服务，并实现配额清缴及履约管理。国务院发展改革部门负责制定碳排放权注册登记系统管理办法与技术规范，并对碳排放权注册登记系统实施监管。

（十七）碳排放权交易系统。

建设全国统一的碳排放权交易系统及其灾备系统，提供交易服务和综合信息服务。国务院发展改革部门会同相关部门制定交易系统管理办法与技术规范，并对碳排放权交易系统实施监管。

（十八）碳排放权交易结算系统。

建立碳排放权交易结算系统，实现交易资金结算及管理，并提供与配额结算业务有关的信息查询和咨询等服务，确保交易结果真实可信。

七、试点过渡

（十九）推进区域碳交易试点向全国市场过渡。

2011 年以来开展区域碳交易试点的地区将符合条件的重点排放单位逐步纳入全国碳市场，实行统一管理。区域碳交易试点地区继续发挥现有作用，在条件成熟后逐步向全国碳市场过渡。

八、保障措施

（二十）加强组织领导。

国务院发展改革部门会同有关部门，

根据工作需要将按程序适时调整完善本方案，重要情况及时向国务院报告。各部门应结合实际，按职责分工加强对碳市场的监管。

（二十一）强化责任落实。

国务院发展改革部门会同相关部门负责全国碳市场建设。各省级及计划单列市人民政府负责本辖区内的碳市场建设工作。符合条件的省（市）受国务院发展改革部门委托建设运营全国碳市场相关支撑系统，建成后接入国家统一数据共享交换平台。

（二十二）推进能力建设。

组织开展面向各类市场主体的能力建设培训，推进相关国际合作。鼓励相关行业协会和中央企业集团开展行业碳排放数据调查、统计分析等工作，为科学制定配额分配标准提供技术支撑。

（二十三）做好宣传引导。

加强绿色循环低碳发展与碳市场相关政策法规的宣传报道，多渠道普及碳市场相关知识，宣传推广先进典型经验和成熟做法，提升企业和公众对碳减排重要性和碳市场的认知水平，为碳市场建设运行营造良好社会氛围。

57.20160111 关于切实做好全国碳排放权交易市场启动重点工作的通知

【发布机关】中华人民共和国国家发展和改革委员会 【发文字号】发改办气候〔2016〕57号 【发布日期】2016年1月11日

国家民航局综合司，各省、自治区、直辖市及计划单列市、新疆建设兵团发展改革委（青海省经信委），有关行业协会、有关中央管理企业：

按照党的十八届三中全会、五中全会的有关部署，根据“十二五”规划《纲要》、《生态文明体制改革总体方案》的任务要求，我委抓紧推进全国碳排放权交易市场建设，取得了阶段性进展。2016年是全国碳排放权交易市场建设攻坚时期，各省区市及计划单列市、新疆建设兵团发展改革委（青海省经信委）（以下简称地方主管部门）、民航局、相关行业协会、中央管理企业等应积极配合，按照国家统一部署扎实推进各项工作。为此，现就切实做好启动前重点准备工作的具体要求通知如下：

一、工作目标

结合经济体制改革和生态文明体制改革总体要求，以控制温室气体排放、实现低碳发展为导向，充分发挥市场机制在温室气体排放资源配置中的决定性作用，国家、地方、企业上下联动、协同推进全国碳排放权交易市场建设，确保2017年启动全国碳排放权交易，实施碳排放权交易制度。

二、工作任务

民航局、地方主管部门要建立和完善工作机制，明确工作要求，扎实推进各项具体工作，切实提供工作保障，着力提升碳排放权交易市场的基础能力建设。相关行业协会和央企发挥带头示范作用，形成重点行业、重点企业积极响应、积极参与全国碳排放权交易的良好氛围。

（一）提出拟纳入全国碳排放权交易体系的企业名单。全国碳排放权交易市场第一阶段将涵盖石化、化工、建材、钢铁、有色、造纸、电力、航空等重点排放行业（具体行业及代码参见附件1），参与主体初步考虑为业务涉及上述重点行业，其2013至2015年中任意一年综合能源消费总量达到1万吨标准煤以上（含）的企业法人

单位或独立核算企业单位。请民航局、各地方主管部门组织有关单位，对管辖范围内属于附件 1 所列行业的企业进行摸底，于 2016 年 2 月 29 日前将符合本通知要求的企业名单报我委，作为确定纳入全国碳排放权交易企业的参考依据。各地方主管部门除按照本通知要求提出拟纳入企业的名单外，可根据本地区企业的实际情况，提出本地拟增加纳入的行业和企业的建议。如有此类情况，请在名单中予以说明。

为切实反映企业实际情况，请各有关行业协会、中央管理企业按照上述要求，协助对本行业内或本集团内的企业单位进行摸底，于 2016 年 2 月 29 日前将本行业内或集团内符合本通知要求的企业名单报我委，以便我委进行交叉验证，为确定纳入全国碳排放权交易的企业名单提供依据。

（二）对拟纳入企业的历史碳排放进行核算、报告与核查。请民航局、地方主管部门针对提出的拟纳入全国碳排放权交易的参与企业，按照以下程序，抓紧组织开展历史碳排放报告与核查工作，为我委 2016 年出台并实施全国碳排放权交易体系中的配额分配方案提供支撑。

1、企业核算与报告：组织管辖范围内拟纳入的企业按照所属的行业，根据我委已分批公布的企业温室气体排放核算方法与报告指南（发改办气候〔2013〕2526 号、发改办气候〔2014〕2920 号和〔2015〕1722 号）的要求，分年度核算并报告其 2013 年、2014 年和 2015 年共 3 年的温室气体排放量及相关数据。此外，根据配额分配需要，企业须按照本通知附件 3 提供的模板，同时核算并报告上述指南中未涉及的其它相关基础数据。

2、第三方核查：企业完成核算与报告工作后，由地方主管部门选择第三方核查机构对企业的排放数据等进行核查，对第三方核查机构及核查人员的基本要求可参考本通知附件 4。第三方核查机构核查后须出具核查报告，核查的程序和核查报告的格式可参考本通知附件 5。

3、审核与报送：企业将排放报告和第三方核查机构出具的核查报告提交注册所在地地方主管部门，地方主管部门进行审核，并按照本通知附件 2 汇总企业的温室气体排放数据，于 2016 年 6 月 30 日前将汇总数据、单个企业经核查的排放报告（含补充数据）一并以电子版形式报我委。

请各行业协会、央企集团提供大力支持，积极动员行业内或集团内企业单位，高度重视基础数据收集与核算，切实加强自身队伍建设，确定专职核算与管理人员，尽快熟悉和掌握核算方法及报告要求，根据上述要求开展数据核算与报告工作，认真配合第三方核查机构开展核查，为核查工作提供必要的协助与便利。

（三）培育和遴选第三方核查机构及人员。我委正在研究制定第三方核查机构管

理办法。在该办法出台前，各地可结合工作需求，对具备能力的第三方核查机构及核查人员进行摸底，按照一定条件，培养并遴选一批在相关领域从业经验丰富、具有独立法人资格、具备充足的专业人员及完善的内部管理程序的核查机构，为本地区提供第三方核查服务。同时，加强对核查机构及核查人员的监管，坚决避免可能的利益冲突，保证核查工作的公正性，提高核查人员的素质和能力，规范核查机构业务，确保核查质量，杜绝不同核查机构之间的恶性竞争。

（四）强化能力建设。我委将继续组织各地方、各相关行业协会和中央管理企业，结合工作实际，围绕全国碳排放权交易市场各个环节，深入开展能力建设，针对不同的对象，制定系统的培训计划，组织开展分层次的培训，重点培训讲师队伍和专业技术人才队伍，并发挥试点地区帮扶带作用，为全国碳排放权交易市场的运行提供人员保障。对行政管理部门，着重加强碳排放权交易市场顶层设计、运行管理、注册登记系统应用与管理、市场监管等方面的培训；对参与企业，着重开展碳排放权交易基础知识、碳排放核算与报告、注册登记系统使用、市场交易、碳资产管理等方面培训；对第三方核查机构，重点开展数据报告与核查方面的培训；对交易机构，主要进行市场风险防控、交易系统与注册登记系统对接等方面的培训。请各地方、各相关行业协会、中央管理企业按照国家总体部署，积极参加相关培训活动，提高自身能力，认真遴选参加讲师培训的人选，并以此为基础，在本地区、本行业和本企业集团内部继续组织开展培训，确保基层相关人员都能具备必要的工作能力。

三、保障措施

（一）组织保障

各地方应高度重视全国碳排放权交易市场建设工作，切实加强对辖区内相关工作的组织领导。建立起由主管部门负责、多部门协同配合的工作机制；支持主管部门设立专职人员负责碳排放权交易工作，组织制定工作实施方案，细化任务分工，明确时间节点，协同落实和推进各项具体工作任务。各央企集团应加强内部对碳排放管理工作的统筹协调和归口管理，明确统筹管理部门，理顺内部管理机制，建立集团的碳排放管理机制，制定企业参与全国碳排放权交易市场的工作方案。

（二）资金保障

请各地方落实建立碳排放权交易市场所需的工作经费，争取安排专项资金，专门支持碳排放权交易相关工作。此外，也应积极开展对外合作，利用合作资金支持能力建设等基础工作。各央企集团应为本集团内企业加强碳排放管理工作安排经费支持，支持开展能力建设、数据报送等相关工作。

（三）技术保障

各地方要重点扶持具备技术能力的机构，建立技术支撑队伍，为制定和实施相关政策措施提供技术支持。各行业协会应发挥各自的网络渠道和专业技术优势，积极为本行业企业参与全国碳排放权交易市场提供服务，收集和反馈企业在参与全国碳排放权交易市场中遇到的问题和相关建议，协助提高相关政策的合理性和可操作性。为加强对地方的支持，我委专门建立了碳排放报告与核查工作技术问答平台，利用该平台组织专家对相关的典型问题进行统一答复。有关各方可在线注册登录，并就核算与核查工作中涉及的各项技术问题进行咨询。

在线问答平台网址：（http://124.205.45.90:8080/mrv/），问答热线电话:4001-676-772、4001-676-762，本通知附件可在我委网站气候司子站下载（http://qhs.ndrc.gov.cn）

请各有关单位按照本通知要求，抓紧部署工作，保质保量完成。工作中的问题和建议，请及时反馈我委。

特此通知。

联系人：王铁，刘峰、王庶

联系电话：010-68502915/5883/1553

国家发展改革委办公厅

2016 年 1 月 11 日

附件

全国碳排放权交易第三方核查参考指南

一、适用范围

本指南用于指导第三方核查机构（以下简称核查机构）对纳入全国碳排放权交易的重点排放单位提交的2013至2015年度温室气体排放报告及补充数据实施核查工作。

二、核查工作原则

核查机构在准备、实施和报告核查和复查工作时，应遵循以下基本原则：

（一）客观独立

核查机构应保持独立于受核查方，避免偏见及利益冲突，在整个核查活动中保持客观。

（二）诚实守信

核查机构应具有高度的责任感，确保核查工作的完整性和保密性。

（三）公平公正

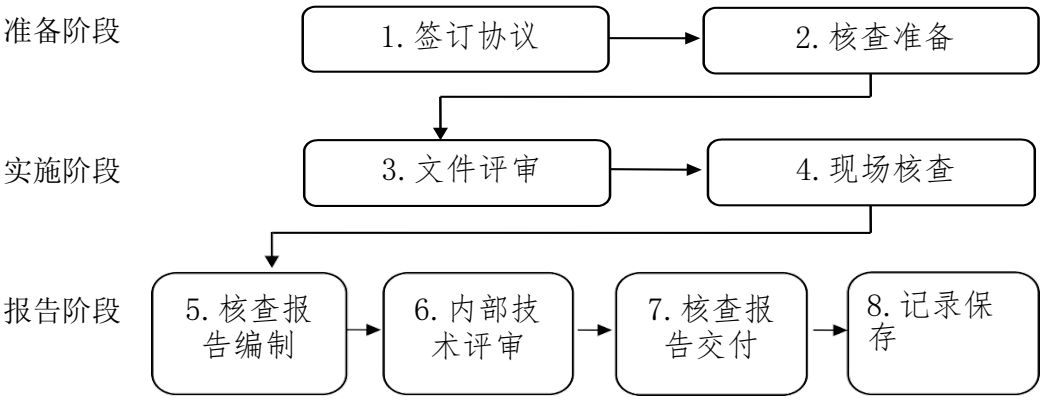
核查机构应真实、准确地反映核查活动中的发现和结论，还应如实报告核查活动中所遇到的重大障碍，以及未解决的分歧意见。

（四）专业严谨

核查机构应具备核查必需的专业技能，能够根据任务的重要性和委托方的具体要求，利用其职业素养进行严谨判断。

三、核查程序

核查机构应按照规定的程序进行核查，主要步骤包括签订协议、核查准备、文件评审、现场核查、核查报告编制、内部技术评审、核查报告交付及记录保存等8个步骤（见图1）。核查机构可以根据核查工作的实际情况对核查程序进行适当的调整，但调整的理由应在核查报告中予以详细说明。



核查工作流程图

（一）签订协议

核查机构应与核查委托方签订核查协议。

核查协议签订之前，核查机构应根据其被授予资质的行业领域、核查员资质与经验、时间与人力资源安排、重点排放单位的行业、规模及排放设施的复杂程度等，评估核查工作实施的可行性及与核查委托方或重点排放单位可能存在的利益冲突等；

核查机构在完成上述评估后确认是否与委托方签订核查协议。核查协议内容可包括核查范围、应用标准和方法、核查流程、预计完成时间、双方责任和义务、保密条款、核查费用、协议的解除、赔偿、仲裁等相关内容。

（二）核查准备

核查机构应在与委托方签订核查协议后选择具备能力的核查组长和核查员组成核查组。核查组的组成应根据备案核查员的专业领域、技术能力与经验、重点排放单位的性质、规模及排放设施的数量等确定，核查组至少由两名成员组成，其中一名为核查组长，至少一名为专业核查员。核查组长应充分考虑重点排放单位所在的行业领域、工艺流程、设施数量、规模与场所、排放特点、核查员的专业背景和实践经验等方面的因素，制定核查计划并确定核查组成员的任务分工。核查组长应与核查委托方和/或重点排放单位建立联系，要求核查委托方和/或重点排放单位在商定的日期内提交温室气体排放报告及相关支持文件。

在核查实施过程中，如有必要可对核查计划进行适当修订。但核查组应将修订的核查计划与委托方和/或重点排放单位进行沟通。

（三）文件评审

文件评审包括对重点排放单位提交的温室气体排放报告和相关支持性材料（重点排放单位排放设施清单、排放源清单、活动数据和排放因子的相关信息等）的评审。通过文件评审，核查组初步确认重点排放单位的温室气体排放情况，并确定现场核查思路、识别现场核查重点。

文件评审工作应贯穿核查工作的始终。

（四）现场核查

1.现场核查目的

现场核查的目的是通过现场观察重点排放单位排放设施、查阅排放设施运行和监测记录（例如化石燃料的库存记录，采购记录或其他相关数据来源）、查阅活动数据产生、记录、汇总、传递和报告的信息流过程、评审排放因子来源以及与现场相关人员进行会谈，判断和确认重点排放单位报告期内的实际排放量。

2.现场核查计划

核查组应根据初步文件评审的结果制订现场核查计划并与委托方和/或重点排放单位确定现场核查的时间与安排。现场核查计划应于现场核查前 5 个工作日发给核查委托方和/或重点排放单位确认。

现场核查的计划应包括核查目的与范围、核查的活动安排、核查组的组成、访问对象及核查组的分工等。如果核查过程中涉及到抽样，应在现场核查计划中明确抽样方案。现场核查的时间取决于重点排放单位排放设施、排放源的数量和排放数据的复杂程度和可获得程度。

3.抽样计划

当重点排放单位存在多个相似场所时,应首先识别和分析各场所的差异。当各场所的业务活动、核算边界和排放设施的类型差异较大时，每个场所均要进行现场核查；仅当各场所的业务活动、核算边界、排放设施以及排放源等相似且数据质量保证和质量控制方式相同时，方可对场所的现场核查采取抽样的方式。核查机构应考虑抽样场所的代表性、重点排放单位内部质量控制的水平、核查工作量等因素，制定合理的抽样计划。当确认需要抽样时，抽样的数量至少为所有相似现场总数的平方根($y=\sqrt{x}$)，x 为总的场所数，数值取整时进 1。当存在超过 4 个相似场所时,当年抽取的样本与上一年度抽取的样本重复率不能超过总抽样量的 50%。当抽样数量较多，且核查机构确认重点排放单位内部质量控制体系相对完善时，现场核查场所可不超过 20 个。

核查机构应对重点排放单位的每个活动数据和排放因子进行核查，当每个活动数据或排放因子涉及的数据数量较多时，核查机构可以考虑采取抽样的方式对数据进行核查，抽样数量的确定应充分考虑重点排放企业对数据流内部管理的完善程度、数据风险控制措施以及样本的代表性等因素。

如在抽取的场所或者数据样本中发现不符合，核查机构应考虑不符合的原因、性质以及对最终核查结论的影响，判断是否需要扩大抽样数量或者将样本覆盖到所有的场所和数据。

4.现场核查程序

现场核查一般可按照召开见面会介绍核查计划、现场收集和验证信息、召开总结会介绍核查发现等步骤实施。核查组应对在现场收集的信息的真实性进行验证，确保其能够满足核查的要求。必要时可以在获得重点排放单位同意后，采用复印、记录、摄影、录像等方式保存相关记录。

5.不符合，纠正及纠正措施

现场核查实施后核查组应将在文件评审、现场核查过程中发现的不符合提交给委托方和/或重点排放单位。核查委托方和/或重点排放单位应在双方商定的时间内采取纠

正和纠正措施。核查组应至少对以下问题提出不符合：

-排放报告采用的核算方法不符合核查准则的要求；

-重点排放单位的核算边界、排放设施、排放源、活动数据和排放因子等与实际情况不一致；

-提供的符合性证据不充分、数据不完整或在应用数据或计算时出现了对排放量产生影响的错误。

重点排放单位应对提出的所有不符合进行原因分析并进行整改包括采取纠正及纠正措施并提供相应的证据。核查组应对不符合的整改进行书面验证，必要时，可采取现场验证的方式。只有对排放报告进行了更改或提供了清晰的解释或证据并满足相关要求时，核查组方可确认不符合的关闭。

（五）核查报告编制

确认不符合关闭后或者 30 天内未收到委托方和 / 或重点排放单位采取的纠正和纠正措施，核查组应完成核查报告的编写。核查组应根据文件评审和现场核查的核查发现编制核查报告，核查报告应当真实、客观、逻辑清晰，并采用附一所规定的格式，主要包括以下内容：

1.核查目的、范围及准则

2.核查过程和方法

3.核查发现，包括：

-重点排放单位基本情况的核查；

-核算边界的核查；

-核算方法的核查；

-核算数据的核查，其中包括活动数据及来源的核查、排放因子数据及来源的核查、温室气体排放量以及配额分配相关补充数据的核查；

-质量保证和文件存档的核查。

4.核查结论

核查组应在核查报告里列出核查活动中所有支持性文件，在有要求的时候能够提供这些文件。

核查组应在核查报告中出具肯定的或否定的核查结论。只有当所有的不符合关闭后，核查组方可在核查报告中出具肯定的核查结论。核查结论应至少包括以下内容：

-重点排放单位的排放报告与核算方法与报告指南的符合性；

-重点排放单位的排放量声明，应包含按照指南核算的企业温室气体排放总量的声明和按照补充报告模板核算的设施层面二氧化碳排放总量的声明；

-重点排放单位的排放量存在异常波动的原因说明；

-核查过程中未覆盖的问题描述。

（六）内部技术评审

核查报告在提供给委托方和/或重点排放单位之前，应经过核查机构内部独立于核查组成员的技术评审，避免核查过程和核查报告出现技术错误。核查机构应确保技术评审人员具备相应的能力、相应行业领域的专业知识及从事核查活动的技能。

（七）核查报告交付

只有当内部技术评审通过后，核查机构方可将核查报告交付给核查委托方和/或重点排放单位，以便于重点排放单位于规定的日期前将经核查的年度排放报告和核查报告报送至注册所在地省市级碳交易主管部门。

（八）记录保存

核查机构应保存核查记录以证实核查过程符合本指南的要求。核查机构应以安全和保密的方式保管核查过程中的全部书面和电子文件，保存期至少 10 年，保存文件包括：

-与委托方签订的核查协议；

-核查活动的相关记录表单，如核查协议评审记录、核查计划、见面会和总结会签到表、现场核查清单和记录等；

-重点排放单位温室气体排放报告（初始版和最终版）；

-核查报告；

-核查过程中从重点排放单位获取的证明文件；

-对核查的后续跟踪（如适用）；

-信息交流记录，如与委托方或其他利益相关方的书面沟通副本及重要口头沟通记录，核查的约定条件和内部控制等内容；

-投诉和申诉以及任何后续更正或改进措施的记录；

-其它相关文件。

核查机构应对所有与委托方和/或重点排放单位利益相关的记录和文件进行保密。未经委托方和/或重点排放单位同意，不得披露相关信息，各级碳排放交易主管部门要求查阅相关文件除外。

四、核查要求

（一）重点排放单位基本情况的核查

核查机构应对重点排放单位报告的基本情况进行核查，确认其是否在排放报告中准确地报告了以下信息：

-重点排放单位名称、单位性质、所属行业领域、组织机构代码、法定代表人、地理位置、排放报告联系人等基本信息；

-重点排放单位内部组织结构、主要产品或服务、生产工艺、使用的能源品种及年度能源统计报告情况。

核查机构应通过查阅重点排放单位的法人证书、机构简介、组织结构图、工艺流程说明、能源统计报表等文件，并结合现场核查中对相关人员的访谈确认上述信息的真实性和准确性。

（二）核算边界的核查

核查机构应对重点排放单位的核算边界进行核查，对以下与核算边界有关的信息进行核实：

-是否以独立法人或视同法人的独立核算单位为边界进行核算；

-核算边界是否与相应行业的核算方法和报告指南一致；

-纳入核算和报告边界的排放设施和排放源是否完整；

-与上一年度相比，核算边界是否存在变更。

核查机构可通过与排放设施运行人员进行交谈、现场观察核算边界和排放设施、查阅可行性研究报告及批复、查阅相关环境影响评价报告及批复等方式来验证重点排放单位核算边界的符合性。

（三）核算方法的核查

核查机构应对重点排放单位温室气体核算方法进行核查，确定核算方法符合相应行业的核算方法和报告指南的要求，对任何偏离指南要求的核算都应在核查报告中予以详细的说明。

（四）核算数据的核查

核查机构应对核算报告中的活动数据、排放因子（计算系数）、温室气体排放量以及配额分配相关补充数据进行核查。

1.活动数据及来源的核查

核查机构应依据核算方法和报告指南对重点排放单位排放报告中的每一个活动数据的来源及数值进行核查。核查的内容至少应包括活动数据的单位、数据来源、监测方法、监测频次、记录频次、数据缺失处理（如适用）等内容，并对每一个活动数据的符合性进行报告。如果活动数据的核查采用了抽样的方式，核查机构应在核查报告中详细报告样本选择的原则、样本数量以及抽样方法等内容。

如果活动数据的监测使用了监测设备，核查机构则应确认监测设备是否得到了维护和校准，维护和校准是否符合核算方法和报告指南的要求。核查机构应确认因设备校

准延误而导致的误差是否进行处理，处理的方式不应导致配额的过量发放。如果延迟校准的结果不可获得或者在核查时发现未实施校准，核查机构应在得出最终核查结论之前要求重点排放单位对监测设备进行校准，且排放量的核算不应导致配额的过量发放。在核查过程中，核查机构应将每一个活动数据与其他数据来源进行交叉核对，其他的数据来源可包括燃料购买合同、能源台帐、月度生产报表、购售电发票、供热协议及报告、化学分析报告、能源审计报告等。

2.排放因子（计算系数）及来源的核查

核查机构应依据核算方法和报告指南对重点排放单位排放报告中的每一个排放因子和计算系数（以下简称排放因子）的来源及数值进行核查。如果排放因子采用默认值，核查机构应确认默认值是否与核算方法和报告指南中的默认值一致。如果排放因子采用实测值，核查机构至少应对排放因子的单位、数据来源、监测方法、监测频次、记录频次、数据缺失处理（如适用）等内容进行核查，并对每一个排放因子的符合性进行报告。如果排放因子数据的核查采用了抽样的方式，核查机构应在核查报告中详细报告样本选择的原则、样本数量以及抽样方法等内容。

如果排放因子数据的监测使用了监测设备，核查机构应采取与活动数据监测设备同样的核查方法。

在核查过程中，核查机构应将每一个排放因子数据与其他数据来源进行交叉核对，其他的数据来源可包括化学分析报告、IPCC 默认值、省级温室气体清单指南中的默认值等。当排放因子采用默认值时，可以不进行交叉核对。

3.温室气体排放量的核查

核查机构应按照核算方法与报告指南的要求对分类排放量和汇总排放量的核算结果进行核查。核查机构应通过重复计算、公式验证、与年度能源报表进行比较等方式对重点排放单位排放报告中的排放量的核算结果进行核查。核查机构应报告排放量计算公式是否正确、排放量的累加是否正确、排放量的计算是否可再现、排放量的计算结果是否正确等核查发现。

4.配额分配相关补充数据的核查

除核算方法与报告指南要求报告的数据之外，核查机构应对每一个配额分配相关补充数据进行核查，核查的内容至少应包括数据的单位、数据来源、监测方法、监测频次、记录频次、数据缺失处理（如适用）等内容，并对每一个数据的符合性进行报告。如果配额分配相关补充数据的核查采用了抽样的方式，核查机构应在核查报告中详细报告样本选择的原则、样本数量以及抽样方法等内容。

如果配额分配相关补充数据已经作为一个单独的活动数据实施核查，核查机构应在

核查报告中予以说明。

在核查过程中，核查机构应将每一个数据与其他数据来源进行交叉核对。

（五）质量保证和文件存档的核查

核查机构应按核算方法和报告指南的规定对以下内容进行核查：

-是否指定了专门的人员进行温室气体排放核算和报告工作；

-是否制定了温室气体排放和能源消耗台帐记录，台帐记录是否与实际情况一致；

-是否建立了温室气体排放数据文件保存和归档管理制度，并遵照执行；

-是否建立了温室气体排放报告内部审核制度，并遵照执行。

核查机构可以通过查阅文件和记录以及访谈相关人员等方法来实现对质量保证和文件存档的核查。

58.20210601 “十四五”公共机构节约能源资源工作规划

【发布机关】国家机关事务管理局 中华人民共和国国家发展和改革委员会

【发文字号】国管节能〔2021〕195号 【发布日期】2021年6月1日

各省、自治区、直辖市和新疆生产建设兵团机关事务管理局、发展改革委，广东省能源局，中央国家机关各部门、各单位：

为贯彻落实党中央、国务院关于加快推进生态文明建设的决策部署，深入推进“十四五”时期公共机构节约能源资源工作高质量发展，开创公共机构节约能源资源绿色低碳发展新局面，根据《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》和有关法律法规，我们编制了《“十四五”公共机构节约能源资源工作规划》，现印发给你们，请结合实际认真贯彻落实。

国家机关事务管理局

国家发展和改革委员会

2021年6月1日

根据《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》和《中华人民共和国节约能源法》、《公共机构节能条例》等政策法规，制定本规划，明确工作目标任务，指引绿色低碳发展，促进生态文明建设，深入推进“十四五”时期公共机构能源资源节约和生态环境保护（以下统称公共机构节约能源资源）工作高质量发展。

一、开创公共机构节约能源资源新局面

（一）发展基础。“十三五”期间，各地区、各部门深入贯彻落实习近平生态文明思想，牢固树立创新、协调、绿色、开放、共享的发展理念，坚持以生态文明建设为统领，以能源资源降耗增效为目标，扎实推进公共机构节约能源资源各项工作，圆满完成了“十三五”规划目标和任务。

——能源资源利用效率稳步提升。2020年，全国公共机构约158.6万家，能源消费总量1.64亿吨标准煤，用水总量106.97亿立方米；单位建筑面积能耗18.48千克标准煤/平方米，人均综合能耗329.56千克标准煤/人，人均用水量21.53立方米/人，与2015年相比分别下降了10.07%、11.11%和15.07%。同时，能源消费结构持续

优化，电力、煤炭消费占比与2015年相比分别提升1.57%和下降5.17%。

——绿色化改造进展明显。累计投入财政性资金超145亿元，实施公共机构既有建筑围护结构改造面积达约1.1亿平方米、空调通风系统节能改造面积达约5050万平方米，完成北方采暖地区公共机构供热系统计量节能改造面积达约3600万平方米，淘汰燃煤锅炉约6.7万台，实施燃气锅炉低氮改造约9800台。新能源、新技术、新产品应用更加广泛，累计开展太阳能光伏项目装机容量达约5.8吉瓦、太阳能热水项目集热面积达约1525万平方米；推广应用新能源汽车约26.1万辆，建设充电基础设施约18.7万套。

——示范创建作用凸显。约6万家机关建成节约型机关，3064家公共机构建成节约型公共机构示范单位，376家公共机构遴选为能效领跑者，约6万家公共机构建成节水型单位。推动省级以上机关和46个重点城市公共机构基本实现生活垃圾强制分类。在12个省（区、市）29个县（区、市）开展集中统一组织合同能源管理项目试点，带动全国实施合同能源管理项目约2570个，引入社会资金约71亿元。发布284个公共机构能源资源节约示范案例，推广217项节能节水技术，建成线上示范案例库和节能产品网上展厅。

——基础能力不断强化。形成较为完备的技术推广、项目管理、计量统计、监督考核、宣传教育等管理制度体系。围绕节约型机关创建、生活垃圾分类、绿色化改造、能耗定额管理等重点工作，推动出台3项国家标准和138项地方标准。印发能耗定额标准编制和应用指南，全国24个地区完成公共机构能耗定额标准编制。考核手段不断强化，12个地区将公共机构节约能源资源工作纳入省级政府绩效考核体系，重点监管约8900家公共机构重点用能单位。进一步扩大面授、远程培训规模，培训人数达约334万人次。

（二）指导思想。以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻党的十九大和十九届二中、三中、四中、五中全会精神，全面贯彻习近平生态文明思想，准确把握进入新发展阶段、贯彻新发展理念、构建新发展格局对公共机构节约能源资源提出的新任务新要求，以绿色低碳发展为目标，立足公共机构实际，完善体制机制，提升治理能力，强化创新驱动，推动绿色转型，扎实推进公共机构节约能源资源工作高质量发展，广泛形成绿色低碳生产生活方式，充分发挥公共机构的示范引领作用。

（三）基本原则。

——坚持系统观念、重点推进，统筹谋划能源资源节约和生态环境保护各项工作，协调推进机关和教科文卫体系统的节约能源资源工作，围绕贯彻落实中央决策部

署，突出节能降碳。

——坚持绿色转型、创新驱动，完整、准确、全面贯彻新发展理念，促进公共机构事业发展绿色低碳转型，通过管理创新、技术创新提升效能。

——坚持分类施策、因地制宜，注重分区分类分级指导，区分地区差异和系统实际，制定更加合理的政策和目标，采取更有针对性的措施。

——坚持市场导向、多方协同，鼓励引入社会资本，推行合同能源管理、合同节水管理等市场化模式，形成政府引导、机构履责、企业支撑、全员参与的局面。

（四）主要目标。聚焦绿色低碳发展的目标，实现绿色低碳转型行动推进有力，制度标准、目标管理、能力提升体系趋于完善，协同推进、资金保障、监督考核机制运行通畅，开创公共机构节约能源资源绿色低碳发展新局面。实施公共机构能源和水资源消费总量与强度双控，公共机构能源消费总量控制在 1.89 亿吨标准煤以内，用水总量控制在 124 亿立方米以内，二氧化碳排放（以下简称碳排放）总量控制在 4 亿吨以内；以 2020 年能源、水资源消费以及碳排放为基数，2025 年公共机构单位建筑面积能耗下降 5%、人均综合能耗下降 6%，人均用水量下降 6%，单位建筑面积碳排放下降 7%。

专栏 “十四五”时期公共机构节约能源资源主要指标

指　标	基期值（2020 年）	目标值（2025 年）	属 性
总量			
能源消费总量（亿吨标准煤）	1.64	≤1.89	预期性
用水总量（亿立方米）	106.97	≤124	预期性
碳排放总量（亿吨）	-	≤4	预期性
强度			
单位建筑面积能耗（千克标准煤/平方米）	18.48	17.56	约束性
人均综合能耗（千克标准煤/人）	329.56	309.79	约束性
人均用水量（立方米/人）	21.53	20.24	约束性
单位建筑面积碳排放（千克二氧化碳/平方米）	5 年下降率为 7%		约束性

二、实施绿色低碳转型行动

（一）低碳引领行动。对标碳达峰、碳中和目标，编制公共机构碳排放核算指南，组织开展公共机构碳排放量统计。制定公共机构低碳引领行动方案，明确碳达峰目标和实现路径。开展公共机构绿色低碳试点，结合实际深化公共机构参与碳排放权交易试点。积极参与绿色低碳发展国际交流，宣传中国公共机构推进节能降碳的成效经验，与有关国际组织、国家和地区加强合作，吸收借鉴先进适用的绿色低碳技术和

管理模式。

（二）绿色化改造行动。推广集中供热，拓展多种清洁供暖方式，推进燃煤锅炉节能环保综合改造、燃气锅炉低氮改造，因地制宜推动北方地区城镇公共机构实施清洁取暖。开展绿色食堂建设，推广应用高效油烟净化等节能环保设备。推动实施中央空调改造，运用智能管控、多能互补等技术实现能效提升，建设绿色高效制冷系统。实施数据中心节能改造，加强在设备布局、制冷架构等方面优化升级，探索余热回收利用，大幅提升数据中心能效水平，大型、超大型数据中心运行电能利用效率下降到1.3以下。持续开展既有建筑围护结构、照明、电梯等综合型用能系统和设施设备节能改造，提升能源利用效率，增强示范带动作用。积极开展绿色建筑创建行动，新建建筑全面执行绿色建筑标准，大力推动公共机构既有建筑通过节能改造达到绿色建筑标准，星级绿色建筑持续增加。加快推广超低能耗和近零能耗建筑，逐步提高新建超低能耗建筑、近零能耗建筑比例。

（三）可再生能源替代行动。优化能源消费结构，控制煤炭等化石能源消费，推进京津冀及周边地区、长三角地区公共机构严格实施煤炭消费替代。加大太阳能、风能、地热能等可再生能源和热泵、高效储能技术推广力度，大力推进太阳能光伏、光热项目建设，提高可再生能源消费比重。推动公共机构带头使用新能源汽车，新增及更新车辆中新能源汽车比例原则上不低于30%；更新用于机要通信和相对固定路线的执法执勤、通勤等车辆时，原则上配备新能源汽车；提高新能源汽车专用停车位、充电基础设施数量，鼓励单位内部充电基础设施向社会开放。

（四）节水护水行动。完善节水管理制度，加强重点用水部位节水管理，开展用水设备日常维护和巡查，杜绝跑冒滴漏现象发生。开展供水管网、绿化灌溉系统等节水诊断，应用节水新技术、新工艺和新产品，提高节水器具使用率，新建建筑节水器具使用率实现100%。推动黄河流域、京津冀等缺水地区公共机构开展用水普查、用水效率提升行动，优先使用非常规水资源。倡导水资源循环利用，鼓励有条件的单位开展雨水、再生水利用。推进节水型单位建设，推动中央国家机关直属在京公共机构、省直机关及60%以上的省属事业单位建成节水型单位。

（五）生活垃圾分类行动。重点推动地级城市公共机构全面实施生活垃圾分类制度，推进县级城市公共机构开展生活垃圾分类有关工作。加强生活垃圾源头减量，推广减量化措施，鼓励建设废旧物品回收设施，推动废旧电器电子产品、办公家具等废旧物品循环再利用。督导中央国家机关做好有害垃圾统一清运处置。广泛开展志愿服务行动，引导干部职工养成生活垃圾分类习惯，带头在家庭、社区开展生活垃圾分类。落实国家塑料污染治理有关要求，推动公共机构逐步停止使用不可降解一次性塑

料制品。通过典型示范带动区域性、系统性工作提升，遴选建成900个公共机构生活垃圾分类示范点。

（六）反食品浪费行动。常态化开展“光盘行动”等反食品浪费活动。进一步加强公务接待、会议、培训等公务活动用餐管理。制止公共机构食堂餐饮浪费，加强食品在采购、储存、加工等环节减损管理，抓好用餐节约。实施公共机构反食品浪费工作成效评估和通报制度，将反食品浪费纳入公共机构节约能源资源考核和节约型机关创建等活动内容。完善餐饮浪费监管机制，加大督查考核力度。推动餐厨垃圾资源化利用，鼓励有条件的公共机构使用餐厨垃圾就地资源化处理设备。

（七）绿色办公行动。规范集约使用办公用房和土地，合理利用地上、地下空间资源，统筹调剂余缺，避免闲置浪费。加速推动无纸化办公，倡导使用再生纸、再生耗材等循环再生办公用品，限制使用一次性办公用品。充分采用自然采光，实现高效照明光源使用率100%。合理控制室内温度，严格执行“夏季室内空调温度设置不低于26摄氏度、冬季室内空调温度设置不高于20摄氏度”的标准。探索建立电器电子产品、家具、车辆等资产共享机制，推广公物仓经验，鼓励建立资产调剂平台，提高资产使用效率。积极推进单位内部区域绿化工作，按照节水节地节材原则，采用节约型绿化技术，倡导栽植适合本地区气候土壤条件的抗旱、抗病虫害的乡土树木花草，采取见缝插绿、身边添绿、屋顶铺绿等方式，提高单位庭院绿化率，营造绿色办公环境，促进实现碳中和。中央国家机关庭院绿化率达到45%以上。

（八）绿色低碳生活方式倡导行动。加大绿色采购力度，带头采购更多节能、低碳、节水、环保、再生等绿色产品，优先采购秸秆环保板材等资源综合利用产品，将能源资源节约管理目标和服务要求嵌入物业、餐饮、能源托管等服务采购需求。持续开展绿色出行行动，积极倡导“135”绿色出行方式；推动有条件的地区积极引入特色公交、共享单车服务，保障公务绿色出行。鼓励大型活动实施碳中和。培养绿色消费理念，带动家庭成员节约用能用水、购买绿色产品、制止餐饮浪费、减少使用一次性用品。

（九）示范创建行动。全面开展节约型机关创建行动，建立健全节约型机关常态化、长效化机制，推动中央国家机关本级2021年6月底前全部建成节约型机关，力争80%以上的县级及以上机关2025年底前达到创建要求。创建2000家节约型公共机构示范单位，重点推进教科文卫体系统节约型公共机构示范单位创建工作，实现“县县有示范”目标，实行动态管理。开展公共机构能效、水效领跑者引领行动，遴选200家公共机构能效领跑者和200家公共机构水效领跑者，树立先进标杆。加大绿色低碳循环新技术、新产品推广示范力度，持续开展公共机构先进适用技术遴选和能源资源节

约示范案例推介。

（十）数字赋能行动。加强公共机构名录库建设，夯实计量统计基础，加强计量器具配备，严格实行能源资源分户、分类、分项计量，重点用能系统和部位分项计量器具配备率达到100%。强化以标准化推动数字化，完善公共机构能源资源消费统计调查制度，规范能源资源消费及碳排放数据统计，开展统计数据会审和质量抽查，持续提高数据质量。利用大数据分析技术深度挖掘数字资源，分析各地区、各类型、各层级公共机构用能、用水和碳排放特征及水平，测算各环节、各部位、各设备节能降碳潜力，强化数据分析结果应用，为科学决策、精准施策提供有力支撑。

三、强化管理支撑体系建设

（一）制度标准体系。认真贯彻落实节约能源法、反食品浪费法等法律法规，修订《公共机构节能条例》，建立健全碳排放管理、反食品浪费、重点用能单位管理等制度体系。推进公共机构节约能源资源标准体系建设，制修订有关国家标准，重点制定碳排放核算、绿色化改造、试点示范项目建设等标准，加快推进各地区编制能耗定额标准，推动教科文卫体系统、各地区制定行业、地方标准，鼓励京津冀、长三角、粤港澳大湾区、成渝地区双城经济圈等地区制定区域标准，形成领域完整、层级清晰、类型丰富、协调一致、适用性强的标准体系。强化标准应用，开展对标达标行动，加大标准实施评估力度，提高标准的规范和引领效能。促进标准化与信息化融合发展，利用信息化手段促进标准落地实施，推进公共机构节约能源资源管理信息系统规划、建设、运行等流程标准化，实现数据互通共享。

（二）目标管理体系。深化公共机构能源资源消费总量和强度双控制度，推行双控与定额相结合的节能目标管理方式，各地区各级行政区域实行能源资源消费总量和强度双控管理，各级公共机构节能管理部门对所管理的公共机构实行能耗定额管理。会同有关部门探索推进基于能耗定额的公共机构用能预算管理模式，鼓励有条件的地区先行先试，形成可复制、可推广的经验做法。建立实施以碳强度控制为主、碳排放总量控制为辅的制度，指引公共机构开展碳达峰、碳中和工作。推进京津冀、长三角、粤港澳大湾区、成渝地区双城经济圈等区域公共机构加大节能减排力度。从严控制国家生态文明试验区、生态文明建设示范区公共机构能源资源消费总量和强度以及碳排放强度。对黄河流域9省（区）公共机构用水总量和强度实施严格控制。

（三）能力提升体系。加强与高校等科研单位开展课题研究，推动公共机构绿色低碳循环技术和管理模式创新，加速推进研究成果转化应用。探索“互联网+公共机构节约能源资源工作”模式，加大互联网技术在计量监测、统计分析、宣传培训等方面

的应用。加强公共机构节约能源资源宣传，多种形式开展宣传活动，鼓励“云”上宣传，大力宣传有关法规、标准、知识，突出节约价值导向，传递绿色低碳发展理念，培育绿色文化氛围。积极开展重点业务培训，扩大远程培训规模，持续开展面授培训，做到分级分类，增强培训的针对性和实效性，进一步壮大高素质、专业化管理人才队伍，各级公共机构累计培训 500 万人次以上。

四、完善规划实施保障机制

（一）协同推进机制。加强组织保障，构建机关事务管理部门牵头、有关部门共同参与的高效推进机制，形成分工明确、运行顺畅、执行有力的管理格局。夯实公共机构主体责任，发挥节能服务公司、物业服务企业等社会力量作用，引导干部职工积极参与，接受社会监督，促进能源资源节约共治共享。推进公共机构节能、节水、生活垃圾分类等工作与城乡环境卫生整治以及低碳、节水型、无废城市建设等有机融合。推动京津冀、长三角、粤港澳大湾区、成渝地区双城经济圈等区域公共机构节约能源资源工作协调发展，促进区域间合作交流。

（二）资金保障机制。研究建立公共机构节约能源资源领域财政性资金稳定投入机制。推行合同能源管理、合同节水管理等市场化机制，鼓励采用能源费用托管等合同能源管理服务模式，调动社会资本参与公共机构节约能源资源工作。完善资金使用管理办法，合理配置资金，提高资金使用效益。

（三）监督考核机制。严格落实目标责任制，建立健全激励约束机制，开展公共机构节约能源资源考核，强化结果应用，落实奖惩措施。持续推动公共机构节约能源资源工作纳入省级政府绩效考核和对下级人民政府考核，以及文明单位创建等活动指标体系。加大公共机构重点用能单位管理力度，督促开展能源审计、落实整改措施，推动省级公共机构重点用能单位能耗在线监测系统建设，推进各类公共机构重点用能单位开展能源管理体系建设试点。会同有关部门建立健全监督检查机制，强化检查执法力度。

59.20191216 碳排放权交易有关会计处理暂行规定

【发布机关】中华人民共和国财政部 【发文字号】财会〔2019〕22号 【发布日期】2019年12月16日

为配合我国碳排放权交易的开展，规范碳排放权交易相关的会计处理，根据《中华人民共和国会计法》和企业会计准则等相关规定，现对碳排放权交易业务的有关会计处理规定如下：

一、适用范围

本规定适用于按照《碳排放权交易管理暂行办法》等有关规定开展碳排放权交易业务的重点排放单位中的相关企业（以下简称重点排放企业）。重点排放企业开展碳排放权交易应当按照本规定进行会计处理。

二、会计处理原则

重点排放企业通过购入方式取得碳排放配额的，应当在购买日将取得的碳排放配额确认为碳排放权资产，并按照成本进行计量。

重点排放企业通过政府免费分配等方式无偿取得碳排放配额的，不作账务处理。

三、会计科目设置

重点排放企业应当设置“1489碳排放权资产”科目，核算通过购入方式取得的碳排放配额。

四、账务处理

（一）重点排放企业购入碳排放配额的，按照购买日实际支付或应付的价款（包括交易手续费等相关税费），借记“碳排放权资产”科目，贷记“银行存款”“其他应付款”等科目。

重点排放企业无偿取得碳排放配额的，不作账务处理。

（二）重点排放企业使用购入的碳排放配额履约（履行减排义务）的，按照所使用配额的账面余额，借记“营业外支出”科目，贷记“碳排放权资产”科目。

重点排放企业使用无偿取得的碳排放配额履约的，不作账务处理。

（三）重点排放企业出售碳排放配额，应当根据配额取得来源的不同，分别以下

情况进行账务处理：

1.重点排放企业出售购入的碳排放配额的，按照出售日实际收到或应收的价款（扣除交易手续费等相关税费），借记“银行存款”“其他应收款”等科目，按照出售配额的账面余额，贷记“碳排放权资产”科目，按其差额，贷记“营业外收入”科目或借记“营业外支出”科目。

2.重点排放企业出售无偿取得的碳排放配额的，按照出售日实际收到或应收的价款（扣除交易手续费等相关税费），借记“银行存款”“其他应收款”等科目，贷记“营业外收入”科目。

（四）重点排放企业自愿注销购入的碳排放配额的，按照注销配额的账面余额，借记“营业外支出”科目，贷记“碳排放权资产”科目。

重点排放企业自愿注销无偿取得的碳排放配额的，不作账务处理。

五、财务报表列示和披露

（一）“碳排放权资产”科目的借方余额在资产负债表中的“其他流动资产”项目列示。

（二）重点排放企业应当在财务报表附注中披露下列信息：

1.列示在资产负债表“其他流动资产”项目中的碳排放配额的期末账面价值，列示在利润表“营业外收入”项目和“营业外支出”项目中碳排放配额交易的相关金额。

2.与碳排放权交易相关的信息，包括参与减排机制的特征、碳排放战略、节能减排措施等。

3.碳排放配额的具体来源，包括配额取得方式、取得年度、用途、结转原因等。

4.节能减排或超额排放情况，包括免费分配取得的碳排放配额与同期实际排放量有关数据的对比情况、节能减排或超额排放的原因等。

5.碳排放配额变动情况，具体披露格式如下。

项　目	本年度		上年度	
	数量（单位：吨）	金额（单位：元）	数量（单位：吨）	金额（单位：元）
1．本期期初碳排放配额				
2．本期增加的碳排放配额				
（1）免费分配取得的配额				
（2）购入取得的配额				
（3）其他方式增加的配额				

3．本期减少的碳排放配额				
（1）履约使用的配额				
（2）出售的配额				
（3）其他方式减少的配额				
4．本期期末碳排放配额				

六、附则

（一）重点排放企业的国家核证自愿减排量相关交易，参照本规定进行会计处理，在“碳排放权资产”科目下设置明细科目进行核算。

（二）本规定自 2020 年 1 月 1 日起施行，重点排放企业应当采用未来适用法应用本规定。

60.20200630 上海环境能源交易所碳排放交易风险控制管理办法（试行）

【发布机关】上海环境能源交易所 【发布日期】2020 年 6 月 30 日

（2013 年 12 月 25 日实施；根据 2015 年 6 月 15 日《上海环境能源交易所关于修改交易规则的通知》修订；2020 年 6 月第二次修订）

第一章 总则

第一条 为加强上海市碳排放交易风险管理，维护交易当事人的合法权益，保证上海环境能源交易所（以下简称“交易所”）碳排放交易的正常进行，根据《上海市碳排放管理试行办法》与《上海环境能源交易所碳排放交易规则》制定本办法。

第二条 交易所实行涨跌幅限制制度、配额最大持有量限制制度、大户报告制度、风险警示制度和风险准备金制度。

第二章 涨跌幅限制制度

第三条 交易所实行涨跌幅限制制度。涨跌幅度限制由交易所设定，交易所可以根据市场风险状况调整涨跌幅限制。

第四条 碳排放配额（SHEA）挂牌交易的涨跌停板幅度为上一交易日收盘价的±10%。

第五条 出现下列情况时，交易所可以根据市场风险调整其涨跌幅限制：碳排放交易可以通过挂牌交易、协议转让等方式进行。交易所提供其他交易方式的，由交易所另行规定。

（一）碳排放配额价格出现同方向连续涨跌停板时；

（二）临近碳排放配额清缴期时；

（三）交易所认为市场风险明显变化时；

（四）交易所认为必要的其他情况。

交易所根据市场情况决定调整涨跌幅限制的，应当公告，并报告。

第三章 配额最大持有量限制制度

第六条 交易所实行配额最大持有量限制制度。配额最大持有量是指交易所规定的会员和客户持有碳排放配额的最大数量。

会员和客户的配额持有数量不得超过交易所规定的最大持有量限额。

第七条 配额最大持有量限额如下：

（一）通过分配取得配额的会员和客户按照其初始配额数量适用不同的限额标准，如因生产经营活动需要增?持有量的，可按照相关规定向交易所另行申请额度。交易所制定碳排放交易会员管理办法，对会员进行监督管理。

年度初始配额	同一年度最大持有量
不超过 10 万吨	+100 万吨
10 万吨以上，不超过 100 万吨	+300 万吨
100 万吨以上	+500 万吨

（二）未通过分配取得配额的会员和客户最大持有量不得超过 300 万吨。

第八条 交易所可以根据市场风险状况调整配额最大持有量限额标准。

第四章 大户报告制度

第九条 交易所实行大户报告制度。交易所可以根据市场风险状况，公布配额持有量报告标准。

第十条 会员或者客户的配额持有量达到交易所规定的持有量限额的 80%的或者交易所要求报告的，应当于下一交易日收市前向交易所报告。

客户未报告的，会员应当向交易所报告。若会员、客户未按照交易所要求进行报告的，交易所有权要求会员、客户再次报告或者补充报告。

第十一条 达到交易所规定报告标准或者交易所要求报告的会员或者客户应当提供下列资料：

（一）《大户报告表》；

（二）资金来源说明；

（三）当日结算单据；

（四）交易所要求提供的其他资料。

第十二条 会员应当对客户提供的资料进行审核，并保证客户所提供资料的真实性和准确性。

第十三条 交易所可以不定期地对会员或者客户提供的资料进行核查。

第五章 风险警示制度

第十四条 交易所实行风险警示制度。交易所认为必要的，可以单独或者同时采取要求会员和客户报告情况、发布书面警示和风险警示公告等措施，以警示和化解风险。

第十五条 出现下列情形之一的，交易所有权约见会员的高级管理人员或者客户谈话提醒风险，或者要求会员或者客户报告情况：

（一）碳排放配额价格出现异常；

（二）会员或者客户交易异常；

（三）会员或者客户配额持有异常；

（四）会员资金异常；

（五）会员或者客户涉嫌违规、违约；

（六）交易所接到涉及会员或者客户的投诉；

（七）会员涉及司法调查；

（八）交易所认定的其他情况。

第十六条 交易所实施谈话提醒，应当提前一天以书面形式将谈话时间、地点、要求等事项通知相关会员或者客户，交易所工作人员应当对谈话的有关内容予以保密。

客户应当亲自参加谈话提醒，并由会员指定人员陪同；谈话对象确因特殊情况不能参加的，应当事先报告交易所，经交易所同意后可以书面委托有关人员代理。谈话对象应当如实陈述、不得隐瞒事实。

第十七条 交易所通过情况报告和谈话，发现会员或者客户有? 规嫌疑、交易存在较大风险的，有权对会员或者客户发出《风险警示函》。

第十八条 发生下列情形之一的，交易所有权发出风险警示公告，向全体会员和客户警示风险：

（一）碳排放配额价格出现异常；

（二）会员或者客户涉嫌违规、违约；

（三）会员或者客户交易存在较大风险；

（四）交易所认定的其他情形。

第六章 风险准备金

第十九条 交易所实行风险准备金制度。风险准备金是指由交易所设立，用于为维护碳排放交易市场正常运转提供财务担保和弥补不可预见风险带来的亏损的资金。

第二十条 风险准备金的来源：

（一）交易所按照手续费收入的 10%的比例，从管理费用中提取；

（二）交易所规定的其他收入。

当风险准备金余额达到交易所注册资本 10 倍时，经批准可以不再提取。

第二十一条 风险准备金应当单独核算，专户存储。除用于弥补风险损失外，不得

挪作他用。

风险准备金的动用应当经交易所董事会批准，并按规定的用途和程序进行。

第七章 附则

第二十二条 违反本办法规定的，交易所按《上海环境能源交易所碳排放交易违规违约处理办法》的有关规定处理。

第二十三条 本办法由交易所负责解释。

第二十四条 本办法自发布之日起实施。

61.20200630 上海环境能源交易所碳排放交易规则

【发布机关】上海环境能源交易所 【发布日期】2020 年 6 月 30 日

（2013 年 11 月 25 日实施；2014 年 9 月 3 日第一次修订；根据 2015 年 6 月 15 日《上海环境能源交易所关于修改交易规则的通知》第二次修订；2020 年 6 月第三次修订）

第一章 总则

第一条 为规范上海市碳排放交易行为，保护碳排放交易当事人的合法权益和社会公共利益，根据国家有关法律、行政法规、规章和《上海市碳排放管理试行办法》的规定，制定本规则。

第二条 上海环境能源交易所（以下简称“交易所”）根据公开、公平、公正和诚实信用的原则，依法组织上海市碳排放交易。

第三条 本规则适用于交易所组织的碳排放交易活动，交易所、会员、客户、结算银行等机构组织及其工作人员应当遵守本规则。

第二章 交易市场

第四条 碳排放交易应当在交易所进行。

第五条 交易所为碳排放交易提供交易系统、行情系统和通信系统等设施，以及信息发布、清算交割等相关服务。

第六条 交易所上市交易的品种为在上海市碳排放配额登记注册系统中登记的各年度碳排放配额（SHEA），以及经市主管部门批准的其他交易品种。

第七条 碳排放交易可以通过挂牌交易、协议转让等方式进行。交易所提供其他交易方式的，由交易所另行规定。

第八条 挂牌交易的交易时间为每周一至周五上午 9:30-11:30、下午 13:00 至 14:00。协议转让的交易时间为每周一至周五下午 14:00 至 15:00。遇法定节假日调整的除外。交易时间内因故停市，交易时间不作顺延。

根据市场发展需要，交易所可以调整交易时间。

第九条 交易所根据市场需要，可以实行流动性提供商制度，具体办法由交易所另行规定。

第十条 交易所根据碳排放配额交易的特点，对投资者的财务状况、相关市场知识

水平、投资经验以及诚信记录等进行综合评估，选择适当的投资者参与碳排放配额交易。投资者适当性制度以及相关实施细则由交易所另行制定。

第十一条 符合投资者适当性制度要求的企业或组织，可以申请取得交易所会员资格或者委托综合类会员进行交易。

本市纳入配额管理的单位可以直接成为自营类会员。

第三章 会员管理

第十二条 会员分为自营类会员和综合类会员。自营类会员可进行自营业务，综合类会员可进行自营业务和代理业务。

交易所制定碳排放交易会员管理办法，对会员进行监督管理。

第十三条 在交易所进行碳排放交易的，应当是交易所会员。会员可以直接进行交易，客户应委托综合类会员代理参与交易。交易所建立会员资格审核制度。申请成为交易所会员应当向交易所提交书面申请，经交易所审核同意，与交易所签订相关协议。交易所向会员颁发会员证书，并将会员名单报送市主管部门。

第十四条 除纳入配额管理的单位外，其他符合投资者适当性制度要求的企业或组织申请成为自营类会员应当具备以下条件，并提供相关证明材料：

（一）中华人民共和国境内登记注册的企业法人或者其他经济组织，注册资本不低于人民币 100 万元；

（二）承认并遵守交易所的交易规则及相关业务细则；

（三）具有满足开展业务所需要的设备、设施；

（四）交易所根据市场发展需要和审慎原则规定的其他条件。

申请成为综合类会员的，除满足前款规定外，还应当具备以下条件：

（一）具有符合要求的业务运作规则、风险管理制度；

（二）具备 5 名以上具有碳排放交易业务知识的专业人员；

（三）具备符合开展代理业务所需的技术系统，并具有从事代理相关业务的营业场所；

（四）净资产不低于人民币 1 亿元。

交易所可以根据市场规模、交易量等情况对综合类会员数量进行调整和控制。

第十五条 会员享有下列权利：

（一）在交易所从事碳排放交易、结算业务；

（二）使用交易所提供的交易设施，获得有关碳排放交易的信息和服务；

（三）本规则及其他业务细则规定的其他权利。

第十六条 会员应当履行下列义务：

（一）遵守国家有关法律、行政法规、规章和政策；

（二）遵守交易所交易规则及其他业务细则和有关决定；

（三）按照规定缴纳各种费用；

（四）接受交易所监督管理；

（五）履行与交易所签订协议中规定的相关义务；

（六）交易所规定应当履行的其他义务。

第十七条 交易所建立会员联系人制度。会员应当指定会员代表一名、联络员若干名，负责与交易所之间进行各种沟通和联系。

第十八条 会员出现下列情形之一的，交易所有权限制、暂停其业务或者调整、终止其会员资格：

（一）严重侵害客户利益的；

（二）资金、人员和设备严重不足，管理混乱，经整顿无效的；

（三）无正当理由连续六个月未进行交易的（纳入配额管理的单位除外）；

（四）不再具备会员资格和条件的；

（五）违反与交易所签订的协议或者本办法规定的；

（六）其它违反国家法律、法规、规章及有关规定的。

会员不再具备本规则第十四条或交易所碳排放交易会员管理办法规定的会员条件的，应当主动提交书面申请终止会员资格。

第十九条 客户委托综合类会员进行交易，双方应当签订委托协议，明确双方的权利义务。委托协议的主要内容应当符合交易所相关规定，并由综合类会员将委托协议提交交易所备案。

第二十条 客户参与碳排放交易，应在综合类会员处办理开户登记，向综合类会员提交以下材料：

（一）开户登记表；

（二）主体资格证明文件：营业执照、组织机构代码证、税务登记证；

（三）交易所、登记管理机构和结算银行规定的其他材料。

第二十一条 综合类会员在为客户开户前，应向客户充分揭示碳排放交易风险，不得以任何形式向客户做获利保证。

第二十二条 综合类会员自营业务与代理业务应分账管理，并定期向交易所报告自营账户和代理账户资金变动情况。会员不得以任何形式挪用客户资金。

第二十三条 综合类会员应严格按照客户的委托进行交易。客户对其委托的交易承

担全部责任。客户在交易中违约的，会员应当以自有资金先行承担违约责任，并取得对违约客户的追偿权。

第四章 配额买卖

第二十四条 会员从事碳排放交易应开立实名交易账户。

客户从事碳排放交易应该根据其与综合类会员签订的委托协议，由综合类会员代理开户，一个客户只能开设一个交易账户，不得同时在两个或两个以上的综合类会员处开户。

第二十五条 碳排放交易以 1 吨为最小变动单位，以 0.01 元/吨为最小价格变动单位。碳排放交易以人民币计价，计价单位为元。

第二十六条 挂牌交易，是指在规定的时间内，会员或客户通过交易系统进行买卖申报，交易系统对买卖申报进行单向逐笔配对的公开竞价交易方式。

第二十七条 挂牌交易的报价应当包括下列内容：

（一）会员号及客户交易编码（若有）；

（二）配额种类；

（三）买卖方向；

（四）委托数量；

（五）委托价格；

（六）交易所要求的其他内容。

交易所认为必要时，可以调整报价的内容及方式。

第二十八条 会员或客户在交易所申报卖出配额的数量，不得超过其交易账户内可交易配额余额。

第二十九条 交易所不实行保证金交易，会员或客户申报买入的配额金额不得超过交易账户内可用资金余额。

第三十条 当买入申报价格高于或等于卖出申报价格，则配对成交。成交价为买入申报价格、卖出申报价格和前一成交价三者中居中的一个价格。每日首笔交易的前一成交价为前一交易日收盘价。

第三十一条 报价被交易系统接受后即刻生效，并在该交易日内有效。报价生效后，交易账户内相应的资金和配额即被冻结。未成交报价可以撤销，如未撤销，在该交易日交易结束后则自动失效。在交易暂停期间，交易系统不接受任何报价或撤销报价的指令。

第三十二条 买入或卖出的配额当日内不得卖出或买入。卖出配额的资金可用于该

交易日内的交易。

第三十三条 开盘价为当日第一笔成交价。当日无成交的，以上一个交易日收盘价为当日开盘价。

第三十四条 收盘价为当日所有成交的加权平均价；当日无成交的，以上一个交易日的收盘价为当日收盘价。

收盘价为计算下一个交易日涨跌停板幅度的基准。

第三十五条 协议转让，是指交易双方通过交易所电子交易系统进行报价、询价达成一致意见并确认成交的交易方式。单笔买卖申报超过 10 万吨时，交易双方应当通过协议转让方式达成交易。协议转让交易双方应当拥有与买卖申报相对应的配额或资金。

第三十六条 协议转让的成交价格不纳入交易所即时行情，成交量在交易结束后计入当日配额成交总量。

第三十七条 协议转让交易中，单笔买卖申报不超过 50 万吨的交易成交价格由交易双方在上一个交易日收盘价的±30%之间协商确定，单笔买卖申报超过 50 万吨（含 50 万吨）的交易成交价格由交易双方自行协商确定。

第三十八条 会员通过其拥有的交易业务报送渠道向交易所交易系统发送买卖申报指令，并按本规则达成交易，交易凭证及其他交易记录由交易所发送至会员。会员应当按照有关规定妥善保管委托和申报记录。

第三十九条 会员应对自己当天的交易记录进行核对。每个交易日交易时间结束，会员对交易系统发送的交易凭证及相关记录进行核对，如对其内容有异议应在下一个交易日开盘前以书面方式向交易所提出。未按规定方式提出异议的，视为会员已认可交易数据的正确性。

第四十条 客户对交易结果有异议的，应当向综合类会员提出，由会员在协议约定的时间内予以核实确认。客户未在异议期内提出异议的，视为客户认可交易结果的正确性，客户应当承认交易结果，履行清算交割义务。

第四十一条 交易所对配额交易进行监控，发现异常交易行为的，有权对相关会员或者客户采取相应监管措施和处置措施。

第四十二条 会员应当切实履行客户交易行为管理职责，及时发现、及时报告、及时制止客户的异常交易行为，不得纵容、诱导、怂恿、支持客户进行异常交易。

第四十三条 客户参与配额交易应当遵守法律法规和交易所业务规则的规定，接受交易所监管及会员对其交易行为的合法合规性管理，自觉规范交易行为。

第四十四条 配额交易出现以下情形之一的，为异常交易行为：

（一）以自己为交易对象，大量或者多次进行自买自卖；

（二）大额申报、连续申报、密集申报或者申报价格明显偏离申报时的最新成交价格，可能影响交易价格或者误导其他客户进行交易；

（三）大量或者多次申报并撤销申报，可能影响交易价格或者误导其他客户进行交易；

（四）大量或者多次进行高买低卖交易；

（五）在协议转让交易中进行虚假或其他扰乱市场秩序的申报；

（六）通过计算机程序自动批量下单、快速下单，影响交易所系统安全或者正常交易秩序；

（七）交易所认定的其他情形。

第四十五条 会员应当密切关注客户的交易行为，发现客户在交易过程中出现异常交易行为之一的，应当予以提醒、劝阻和制止，并及时向交易所报告。

第四十六条 会员或客户出现第四十四条所列异常交易行为之一的，交易所可以采取电话提醒、要求报告情况、要求提交书面承诺、约见谈话、限制相关账户交易等措施；情节严重的，交易所可以根据本规则、违规违约处理办法及风险控制管理办法等采取相应监管措施和处置措施。

第四十七条 交易所对存在异常交易行为的客户采取有关监管措施或做出相关书面决定的，一般通过客户委托的会员向客户发出，会员应当及时与客户取得联系，告知交易所的相关监管信息和书面决定，保留有关证据，并采取有效措施，规范客户交易行为。

第五章 风险管理

第四十八条 碳排放挂牌交易实行涨跌幅限制制度，涨跌幅比例为 10%。

第四十九条 交易所实行配额最大持有量限制制度。会员和客户持有的配额数量不得超过交易所规定的限额。

第五十条 碳排放交易实行大户报告制度。会员或客户的配额持有量达到交易所规定的报告标准或被交易所指定必须报告的，会员或客户应当向交易所报告。客户未报告的，会员应当向交易所报告。

第五十一条 交易所可以根据市场风险状况按有关规定调整涨跌停板幅度和最大持有量限额。

第五十二条 交易所实行风险警示制度。交易所认为必要的，可以单独或者同时采取要求会员和客户报告情况、发布书面警示和风险警示公告等措施，以警示和化解风

险。

第五十三条 交易所建立风险准备金制度。风险准备金按照交易手续费收入的 10%提取，风险准备金应当单独核算，专户存储。当风险准备金余额达到交易所注册资本 10 倍时，经市主管部门批准可以不再提取。

第五十四条 交易所实行结算担保金制度。综合类会员应当根据交易所规定缴纳一定比例的资金作为结算担保金，用于应对综合类会员及其客户的违约风险。

第五十五条 会员无法履约时，交易所可以采取下列临时处置措施：

（一）暂停该违约会员的买入申报；

（二）动用该会员缴纳的结算担保金；

（三）动用交易所风险准备金；

（四）动用交易所自有资金。

交易所代为履约后，取得对违约会员的相应追偿权。会员应当及时履约。

第五十六条 有根据认为会员或者客户违反交易所交易规则或其他业务细则，对市场正在产生或者将产生重大影响的，交易所对该会员或客户可以采取以下措施：

（一）限制入金；

（二）限制出金；

（三）限制相关账户交易；

（四）冻结相关配额或资金；

（五）经市主管部门批准的其他措施。

第五十七条 交易所制定风险控制管理办法，对风险管理制度作出具体规定。

第六章 清算交割

第五十八条 交易所对会员统一进行交易资金清算和划付。综合类会员负责对其代理的客户进行资金清算和划付。

交易所对综合类会员的自营和代理业务分别清算。

第五十九条 会员应当在指定结算银行开设碳排放交易专用资金账户。交易所对会员存入交易所专用结算账户的交易资金实行分账管理。

第六十条 碳排放交易实行净额结算制度。会员就其买卖的成交差额与交易所进行结算。

第六十一条 碳排放交易资金实行银行存管制度。交易所与会员之间碳排放业务的资金往来应通过在交易所指定结算银行开设的专用账户办理。

第六十二条 任何单位和个人不得擅自挪用、占用、借用以交易所名义存放在银行

的交易结算资金，不得擅自将交易结算资金为他人提供担保。

第六十三条 交易所在当日交易结束后进行交易清算，并通过结算银行完成资金划付。

结算银行根据交易所提供的交易凭证和数据划转会员资金，并及时将资金划转凭证和相关账户变动信息反馈给交易所。

第六十四条 会员和客户的配额交割均由交易所统一组织进行。登记管理机构负责配额的存管，并根据相关规定和交易所的清算结果完成配额过户。配额交割完成后不可撤销。

第六十五条 交易所当日所有交易的清算时间为当日 15:00-17:00。交易所可以根据需要调整清算交割时间。

结算细则由交易所另行制定。

第七章 异常情况处理

第六十六条 因不可抗力、意外事件或计算机系统故障等不可归责于交易所的原因导致部分或全部交易无法正常进行，交易所可以对某个（些）年度配额或整个交易系统进行暂停交易。因为上述原因造成严重后果的交易，交易所可以采取适当措施或认定无效。

第六十七条 交易所决定暂停交易应立即报告市主管部门，并予以公告。

第六十八条 暂停交易原因消除后，交易所可以决定恢复某个（些）年度配额或整个交易系统交易。暂停交易及恢复交易的时间和方式由交易所决定。

第六十九条 某个（些）年度配额暂停交易期间，不可针对该年度配额提交任何指令；整个交易系统暂停交易期间，不可向交易系统提交任何指令；某个（些）年度配额或整个交易系统恢复交易后，暂停前的指令进入正常的交易程序。

第七十条 因异常情况交易所采取相应措施而造成的损失，交易所不承担责任。

第七十一条 交易所可以按规定终止某个（些）年度的配额进行交易。配额根据有关法律、法规、规章或政策的规定不再具备交易条件的，交易所终止其交易并予以公告。终止交易的时间和方式由交易所决定。

第七十二条 配额暂停交易时，交易所发布的行情中包括该配额的信息；配额终止交易后，行情中无该配额的信息。

第七十三条 配额暂停或终止交易的其他规定，按照交易所其他规则执行。

第八章 交易信息

第七十四条 交易所每个交易日发布碳排放交易即时行情以及碳排放交易公开信息等其他有关信息。

第七十五条 交易所及时编制反映市场成交情况的各类报表，并予以发布。

第七十六条 交易所配额交易信息所有权属于交易所，由交易所统一管理和发布。

第七十七条 交易所、会员不得发布虚假的或者带有误导性质的信息。

第七十八条 交易所、会员和结算银行不得泄露碳排放交易业务中获取的商业秘密。

与交易所签订协议的软硬件服务提供者不得泄露在其服务过程中获知的商业秘密。

交易所可以按规定向有关主管部门或者其他相关单位提供相关信息，并执行相应的保密规定。

第七十九条 因不可抗力、意外事件、交易所系统被非法侵入等原因导致交易信息传输发生异常或者中断的，交易所不承担责任。

交易所信息发布正常，但因会员、信息服务机构或公共媒体等转发发生故障，影响会员或客户进行交易的，交易所不承担责任。

第八十条 交易所管理和发布各类信息，有权收取相应费用。

即时行情通过通信系统传输至各会员，会员应在交易所许可的范围内使用。

第八十一条 根据市场发展需要，交易所可以调整信息发布的方式和内容。

碳排放交易信息的管理办法由交易所另行制定。

第九章 监督管理

第八十二条 交易所依据本规则及有关规定，对碳排放交易相关的业务活动进行监督管理。

第八十三条 交易所监督管理的主要内容有:

（一）监督、检查有关碳排放交易的法律法规、政策和交易规则的落实执行情况；

（二）监督、检查各会员及其客户的交易行为和内部管理情况；

（三）监督、检查各会员及其客户的财务、资信状况；

（四）监督、检查结算银行与碳排放交易有关的业务活动；

（五）调解、处理各种碳排放交易纠纷，调查、处理各种与碳排放交易有关的违规违约事件；

（六）协助司法机关、行政执法机关依法执行公务；

（七）对其他违背“公开、公平、公正”原则，制造市场风险的碳排放交易行为进行监督管理。

第八十四条 交易所履行监管职责时，可以行使下列职权：

（一）查阅、复制与碳排放交易有关的信息、资料；

（二）对会员、客户、结算银行等机构组织及其工作人员进行调查、取证；

（三）要求会员、客户、结算银行等被调查者申报、陈述、解释、说明有关情况；

（四）查询会员的碳排放配额账户和专用资金账户；

（五）检查会员的交易、结算等技术系统；

（六）制止、纠正、处理违规违约行为；

（七）交易所履行监管职责所必需的其他职权。

第八十五条 会员、客户、结算银行等交易参与者违反本规则规定的，交易所责令改正，并可采取下列措施：

（一）警告；

（二）通报批评；

（三）暂停或限制相关账户交易；

（四）暂停或限制相关业务；

（五）取消交易资格；

（六）取消会员资格或终止相关业务。

第八十六条 交易所履行监督管理职责时，会员、客户、结算银行及碳排放市场其他参与者应当配合。对不如实提供资料、隐瞒事实真相、故意回避调查或者妨碍交易所工作人员行使职权的单位和个人，交易所可以按照相关规定采取必要措施或进行处理。

第八十七条 交易所每年应当对会员遵守交易所交易规则及其他业务细则的情况进行检查，并将检查结果报告市主管部门。

第八十八条 交易所发现会员、客户、结算银行及碳排放交易市场其他参与者在从事碳排放交易相关业务时涉嫌违规的，应当进行专项调查；情节严重的，交易所可以采取相应措施防止违规行为后果进一步扩大。

第八十九条 交易所制定违规违约处理办法，并按照其规定对违规违约行为进行处理。

第十章 争议处理

第九十条 会员、客户、结算银行之间发生有关碳排放交易业务的纠纷，可以自行协商解决；也可以向交易所申请调解。

第九十一条 申请交易所调解的当事人，应提出书面调解申请。交易所的调解意见，经当事人确认并在调解意见书上签章后生效。

第十一章 交易费用

第九十二条 会员应当向交易所缴纳会员费（含资格费和年会费）、交易手续费等费用。客户进行碳排放交易，应当按照有关规定向代理其进行配额买卖的综合类会员缴纳佣金。

纳入配额管理的单位成为交易所自营类会员的，交易所应当减免其部分费用。

第九十三条 碳排放交易的手续费按照本市价格主管部门有关规定执行，其他收费项目及标准由交易所另行制订。

第十二章 附则

第九十四条 本规则由交易所负责修订与解释，交易所可以根据本规则制定实施细则或办法。

第九十五条 本规则自发布之日起施行。

62.20200630 上海环境能源交易所碳排放交易会员管理办法(试行）

【发布机关】上海环境能源交易所 【发布日期】2020 年 6 月 30 日

（2013 年 11 月 25 日实施；2014 年 9 月第一次修订；2020 年 6 月第二次修订）

第一章 总则

第一条 为加强会员管理，保护会员的合法权益，规范会员在上海环境能源交易所（以下简称“交易所”）的业务活动，根据《上海市碳排放管理试行办法》与《上海环境能源交易所碳排放交易规则》，制定本办法。

第二条 会员是指根据有关法律、行政法规和规章的规定，经交易所批准，有权在交易所从事碳排放交易以及结算业务的企业法人或者其他经济组织。

第三条 会员从事交易所业务活动，应当遵守法律、行政法规、规章和交易所交易规则及相关业务细则，诚实守信，规范运作，接受交易所监督管理。

第四条 会员的高级管理人员以及从业人员从事交易所业务活动，应当遵守法律、行政法规、规章和交易所交易规则及相关业务细则，忠实、勤勉履行职责，接受交易所监督管理。

第二章 会员资格的取得

第五条 交易所的会员分为自营类会员和综合类会员。自营类会员可进行自营业务，综合类会员可进行自营业务和代理业务。鼓励银行等金融机构成为交易所会员，参与碳排放交易。

第六条 会员可以直接进行交易，客户应委托综合类会员代理参与交易。

第七条 交易所实行会员资格审核制度。申请成为交易所会员应当向交易所提交书面申请，在符合法律、行政法规、规章和交易所规定的资格和条件的前提下，经交易所审核同意，与交易所签订相关协议。

第八条 除纳入配额管理的单位外，其他符合投资者适当性制度要求的企业或组织申请成为自营类会员应当具备以下条件，并提供相关证明材料：

（一）中华人民共和国境内登记注册的企业法人或者其他经济组织，注册资本不低于人民币 100 万元；

（二）承认并遵守交易所的交易规则及相关业务细则；

（三）具有满足开展业务所需要的设备、设施；

（四）交易所根据市场发展需要和审慎原则规定的其他条件。

申请成为综合类会员的，除满足前款规定外，还应当具备以下条件：

（一）具有符合要求的业务运作规则、风险管理制度；

（二）具备 5 名以上具有碳排放交易业务知识的专业人员；

（三）具备符合开展代理业务所需的技术系统，并具有从事代理相关业务的营业场所；

（四）净资产不低于人民币 1 亿元。

交易所可以根据市场规模、交易量等情况对综合类会员数量进行调整和控制。

第九条 会员享有下列权利：

（一）在交易所从事碳排放交易、结算业务；

（二）使用交易所提供的交易设施，获得有关碳排放交易的信息和服务；

（三）本规则及其他业务细则规定的其他权利。

第十条 会员应当履行下列义务：

（一）遵守国家有关法律、行政法规、规章和政策；

（二）遵守交易所交易规则及其他业务细则和有关决定；

（三）按照规定缴纳各种费用；

（四）接受交易所监督管理；

（五）履行与交易所签订协议中规定的相关义务；

（六）交易所规定应当履行的其他义务。

第十一条 申请成为会员须向交易所提交下列文件和资料:

（一）经法定代表人或授权代表签字的会员资格申请书；

（二）加盖公章的营业执照复印件、组织机构代码证复印件、税务登记证和法定代表人或授权代表身份证复印件；

（三）公司章程、主要股东名册及其持股比例；

（四）住所（经营场所）使用证明；

（五）公司风险管理制度、内部控制制度、业务流程及相关业务制度等；

（六）《高级管理人员情况表》、《相关部门负责人情况表》和《从业人员情况表》；

（七）公司近三年来有效的财务报表；

（八）交易所要求提供的其他文件或者材料。

第十二条 交易所在收到符合要求的申请材料之日起 1 个月内提出办理意见。

第十三条 申请单位自收到交易所通知之日起 1 个月内，办理如下事项：

（一）签署《上海环境能源交易所碳排放交易会员协议》；

（二）缴纳会员资格费：自营类会员，资格费 5 万元；综合类会员，资格费 50 万元；

（三）缴纳年会费：自营类会员，年会费 0.5 万元/年；综合类会员，年会费 3 万元/年；

（四）在交易所指定的结算银行开设专用资金账户；

（五）其他应当办理的事项。

逾期未办的，视为自动放弃入会资格。

纳入配额管理的单位直接取得自营类会员资格的，免收资格费。

第十四条 申请单位办理完毕相关手续后，即取得交易所会员资格，交易所制发会员证书，并将会员名单报送。

第三章 会员资格的变更和终止

第十五条 交易所自营类会员资格不得转让。

第十六条 会员合并后新设立的法人若要承继会员资格的，应向交易所提出申请并经交易所审查批准。

第十七条 会员合并后新设立的法人，有优先取得会员资格的权利。

第十八条 会员出现下列情形之一的，交易所有权限制、暂停其业务或者调整、终止其会员资格：

（一）严重侵害客户利益的；

（二）资金、人员和设备严重不足，管理混乱，经整顿无效的；

（三）无正当理由连续六个月未进行交易的（纳入配额管理的单位除外）；

（四）不再具备会员资格和条件的；

（五）违反与交易所签订的协议或者本办法规定的；

（六）其它违反国家法律、法规、规章及有关规定的。

会员不再具备本办法中规定的会员条件的，应当主动提交书面申请终止会员资格。

第十九条 会员有下列情况之一的，应在 10 个工作日内向交易所书面报告：

（一）变更法定代表人；

（二）变更注册资本或股权结构；

（三）变更名称、住所或者营业场所、经营范围及联系方式；

（四）经营状况发生重大变化；

（五）发生重大诉讼案件或经济纠纷；

（六）因涉嫌违法、违规受到监管机关立案调查、处罚或者受到其它交易所处罚；

（七）交易所要求报告的其它情况。

第二十条 会员名单变更的，交易所应报备案。

第四章 会员代理

第二十一条 代理业务是综合类会员接受客户委托代理客户进行交易的业务。

第二十二条 会员及其从业人员和客户必须遵守国家有关法律、法规、规章、政策和交易所交易规则及业务细则等各项规定。

第二十三条 会员应将交易所公告的各项法律、法规、规章和政策告知客户。

第二十四条 有下列情况之一的，综合类会员不得接受其为客户：

（一）不符合及交易所规定的交易参与方条件的；

（二）提供虚假证明材料的；

（三）未按交易所规定提供相关合法资质证明的；

（四）法律、法规、规章及交易所规定的其它情况。

第二十五条 客户委托综合类会员进行交易，双方应当签订委托协议，明确双方的权利义务。委托协议的主要内容应当符合交易所相关规定，并由综合类会员将委托协议提交交易所备案。

第二十六条 客户参与碳排放交易，应在综合类会员处办理开户登记，向综合类会员提交以下材料：

（一）开户登记表；

（二）主体资格证明文件：营业执照、组织机构代码证、税务登记证；

（三）交易所、登记管理机构和结算银行规定的其他材料。

第二十七条 综合类会员为客户开户前，应向客户充分揭示碳排放交易风险，不得以任何形式向客户做获利保证。

第二十八条 综合类会员自营业务与代理业务应分账管理，并定期向交易所报告自营账户和代理账户资金变动情况。会员不得以任何形式挪用客户资金。

第二十九条 综合类会员应严格按照客户的委托进行交易。客户对其委托的交易承担全部责任。客户在交易中违约的，会员应当以自有资金先行承担违约责任，并取得对违约客户的追偿权。

第三十条 综合类会员应及时、准确执行客户交易指令。委托交易成交后，综合类会员应及时通知客户。

第三十一条 综合类会员应完善客户下达交易指令和交易结算资料的签字确认手续。与交易所相关的资料及交易记录保存时间应不少于 5 年。

第三十二条 综合类会员受托从事交易，不得编造或故意传播虚假信息误导、欺诈客户。

第三十三条 综合类会员可向客户收取交易佣金。

第五章 会员联系人

第三十四条 交易所建立会员联系人制度。会员应当设会员代表一名，代表会员组织、协调会员与交易所的各项业务往来。

第三十五条 会员代表由会员高级管理人员担任，并经交易所审核同意。

第三十六条 会员应当为会员代表履行职责提供便利条件，会员高级管理人员及相关人员应当配合会员代表的工作。

第三十七条 会员应当设联络员若干名，联络员根据会员授权协助会员代表履行职责。

第三十八条 会员推荐会员代表，应当向交易所提交下列文件：

（一）会员推荐文件；

（二）高级管理人员任职证明文件；

（三）拟推荐人员的联络方式。

会员推荐联络员，应当提交前款第（一）和第（三）项文件。

第三十九条 交易所在收到符合要求的申请材料之日起 5 个工作日内，提出审核意见。

第四十条 会员代表应当履行下列职责：

（一）组织办理交易、结算与交割等相关业务；

（二）办理交易所会员资格、席位等相关业务；

（三）报送交易所要求的相关文件；

（四）组织会员相关业务人员参加交易所举办的培训；

（五）组织与交易所业务相关的内部培训；

（六）配合交易所对交易及相关系统进行改造、测试；

（七）登录交易所系统，及时接收交易所发送的通知以及业务文件等，并予以协调落实；

（八）及时将会员变更总部、分支机构的相关资料及其他信息告知交易所；

（九）督促会员及时履行报告义务；

（十）督促会员及时缴纳各项费用；

（十一）协调、组织业务联络员的工作；

（十二）交易所要求履行的其他职责。

第四十一条 会员代表或者联络员出现下列情形之一的，会员应当立即予以更换并书面报告交易所：

（一）会员代表或者联络员离职离岗；

（二）会员代表不再担任高级管理人员职务；

（三）不能按照交易所要求履行职责；

（四）履行职责时出现重大错误，产生严重后果；

（五）交易所认为不适宜继续担任会员代表或者联络员的其他情形。

会员对存在前款规定情形的会员代表或者联络员不予更换的，交易所可以要求更换。

第四十二条 会员向交易所申请更换会员代表或者联络员，应当提交更换申请书及本办法第三十八条所规定的文件。

第四十三条 会员代表空缺期间，会员法定代表人应当履行会员代表职责，直至会员推荐新的会员代表并经交易所审核通过。

第六章 监督管理

第四十四条 会员及其从业人员的不当行为给客户造成损失的，会员应承担相应的赔偿责任。

第四十五条 会员有下列情形之一的,交易所有权要求其限期整改，并有权终止其会员资格：

（一）国家主管机关撤销工商登记或者予以解散；

（二）法院裁定宣告破产；

（三）不能履行会员义务；

（四）未能及时缴纳会员年会费或其他应缴费用，经两次催缴仍不履行缴费义务；

（五）违反相关法律法规或者被行政机关给予行政处罚逾期仍不改正；

（六）违反交易所交易规则及相关业务细则，情节严重；

（七）日常业务行为违背诚实信用原则，导致客户遭受重大损失；

（八）私下转让会员资格,将业务委托给他人管理或承包给他人经营；

（九）交易所规定的其他情形。

第四十六条 会员应当维护交易所的声誉，协助交易所处理突发或异常事件。出现突发或异常事件时，会员应当做好对客户的解释工作。

第四十七条 会员的从业人员在交易所内从事交易、交割、结算业务的，须经会员授权，并经培训取得交易员证书。交易员在同一时期内，只能受聘于一家会员，不得在其他会员处兼职。

会员交易员在交易所从事的业务活动均由该会员承担全部责任。

第四十八条 交易所有权对会员的自营业务和代理业务进行检查和监督。

第四十九条 会员资格终止后,该会员对其从业人员的授权自动失效。

第五十条 除交易所授权同意外，会员不得擅自使用交易所的标识及文字用于经营活动。一经发现，交易所有权要求其限期整改。

第七章 附则

第五十一条 违反本办法规定的，交易所按照本办法及《上海环境能源交易所碳排放交易违规违约处理办法》的有关规定处理。

第五十二条 本办法由交易所负责解释。

第五十三条 本办法自发布之日起实施。

63.20200630 上海环境能源交易所碳排放交易机构投资者适当性制度实施办法（试行）

【发布机关】上海环境能源交易所 【发布日期】2020 年 6 月 30 日

（2013 年 12 月 25 日实施；2020 年 6 月第一次修订）

第一条 为保障碳排放交易市场平稳、规范、健康运行，防范风险、保护交易参与方合法权益，根据《上海市碳排放管理试行办法》、《上海市人民政府关于本市开展碳排放交易试点工作的实施意见》以及《上海环境能源交易所碳排放交易规则》和相关业务细则，制定本办法。

第二条 投资者应当根据自身的经营管理特点和业务运作状况，全面评估自身的经济实力、对碳排放交易的认知能力、风险控制与承受能力，审慎决定是否参与交易。

第三条 投资者适当性制度的实施不能取代投资者的投资判断，也不会降低碳排放配额交易的固有风险，相应的投资风险以及费用由投资者自行承担。

第四条 机构投资者可以成为交易所自营类会员直接进行交易，也可以委托综合类会员代理参与交易。

第五条 申请参与碳排放配额交易的机构投资者应当符合下列条件：

（一）在中华人民共和国境内登记注册的法人或其他经济组织。

（二）注册资本不低于人民币 100 万元。

（三）具有完善的业务管理制度与风险控制体系，以及相应的决策机制和操作流程。

（四）具备相关专业业务人员，具有碳排放交易的基础知识和能力。

（五）主要股东以及实际控制人具有良好的商业信誉，最近 3 年无违法违规及其他严重不良诚信记录。

（六）不存在法律、行政法规、规章和交易所业务规则禁止或者限制从事碳排放交易的情形。

本市备案的碳排放核查第三方机构不得参与碳排放配额交易。

第六条 申请参与本市碳排放配额交易的企业和组织应当向交易所提交以下材料（所有材料应加盖公章）：

（一）《上海市碳排放配额交易机构投资者申请表》；

（二）主体资格证明文件；

（三）财务状况证明；

（四）拟订的碳排放交易业务制度、内部控制制度和风险管理制度文本；

（五）相关从业人员名单、简历和相关资格证明；

（六）需要提交的其他材料。

第七条 机构投资者申请参与碳排放配额交易的，由交易所组织申报，机构投资者应向交易所报送申报材料。

第八条 交易所收到申报材料后，对机构投资者的资质条件、内控制度、专业能力等进行审核，并将符合条件的机构投资者名单报送市主管部门并抄送登记管理机构。经交易所审核符合条件的，可以申请开立碳排放配额交易账户。

第九条 交易所可以根据市场情况对机构投资者适当性标准进行调整。

第十条 机构投资者符合《上海环境能源交易所碳排放交易会员管理办法》规定的会员条件，可申请成为交易所会员，取得会员资格的，应按照交易所相关规定履行会员义务，并应遵守本办法的相关规定。

第十一条 投资者应当如实申报开户材料，不得采取虚假申报等手段规避投资者适当性制度要求。

第十二条 投资者应当严格遵守交易规则及相关业务细则的规定,不得以不符合投资者适当性标准为由拒绝履行其应尽义务。

第十三条 投资者应当通过正当途径维护自身合法权益。投资者维护自身合法权益时应当遵守法律法规的相关规定，不得侵害国家、社会、集体利益和他人合法权益，不得扰乱社会公共秩序、交易所及相关单位的工作秩序。

第十四条 交易所通过报刊、网络等各种方式开展碳排放交易知识普及和风险揭示，引导投资者理性投资。

第十五条 申请参与碳排放配额交易的企业或组织违反本办法规定的，交易所可以采取责令整改、通报批评、暂停相关配额账户交易以及取消其交易资格等处理措施，并将其违规情况报送市主管部门。

第十六条 投资者在参与碳排放配额交易活动中存在违规违约行为的，由交易所按照《交易规则》、《会员管理办法》以及《违规违约处理办法》的相关规定处理。

第十七条 本办法由交易所负责解释。

第十八条 本办法自发布之日起实施。

64.20200630 上海环境能源交易所碳排放交易违规违约处理办法（试行）

【发布机关】上海环境能源交易所 【发布日期】2020 年 6 月 30 日

（2013 年 12 月 25 日实施；2020 年 6 月第一次修订）

第一章 总则

第一条 为加强碳排放市场管理，规范碳排放交易行为，保障碳排放交易市场参与者的合法权益，根据《上海市碳排放管理试行办法》与《上海环境能源交易所碳排放交易规则》（以下简称“交易规则”）等有关规定，制定本办法。

第二条 本办法所称违规行为是指会员、客户、结算银行等碳排放交易市场参与者违反交易规则及其他有关规定的行为。

第三条 交易所根据公平、公正的原则，对违规行为进行调查、认定和处罚，做到事实清楚、证据确凿、程序规范、适用规范准确、处理决定适当。

违规行为涉嫌犯罪的，移交司法机关，依法追究刑事责任。

第四条 本办法适用于上海碳排放交易相关业务活动。

第二章 监督管理

第五条 交易所依据交易规则、本办法及交易所其他有关规定，对碳排放交易相关业务活动进行监督管理。监督管理可以分为常规检查和专项调查。

第六条 常规检查是指交易所根据其各项规章制度，对会员、客户、结算银行等碳排放交易市场其他参与者的业务活动进行的定期和不定期监督检查。

第七条 交易所监督管理的主要内容有:

（一）监督、检查有关碳排放交易的法律法规、政策和交易规则的落实执行情况；

（二）监督、检查各会员及客户的交易行为及其内部管理情况；

（三） 监督、检查各会员及客户的财务、资信状况；

（四） 监督、检查结算银行与碳排放交易有关的业务活动；

（五） 调解、处理各种碳排放交易纠纷，调查、处理各种与碳排放交易有关的违规违约事件；

（六） 协助司法机关、行政执法机关依法执行公务；

（七） 对其他违背“公开、公平、公正”原则，制造市场风险的碳排放交易行为进行监督管理。

第八条 交易所履行监管职责时，可以行使下列职权：

（一） 查阅、复制与碳排放交易有关的信息、资料；

（二） 对会员、客户、结算银行等机构组织及其工作人员进行调查、取证；

（三） 要求会员、客户、结算银行等被调查者申报、陈述、解释、说明有关情况；

（四） 查询会员的碳排放配额账户和专用资金账户；

（五） 检查会员的交易、结算等技术系统；

（六） 制止、纠正、处理违规违约行为；

（七） 交易所履行监管职责所必需的其他职权。

第九条 会员、客户、结算银行及碳排放交易市场其他参与者应当自觉接受交易所的监督检查，配合交易所履行监管职责。

第十条 交易所受理书面或者口头投诉、举报。受理口头投诉、举报应当制作笔录或者录音。投诉人、举报人应当身份真实、明确；除法律、行政法规和规章另有规定外，交易所应当为投诉人、举报人保密。

第十一条 交易所对常规检查工作中发现的、投诉举报的、和司法机关等单位移交的或者通过其他途径获得的线索进行审查，认为涉嫌违规的，应当予以专项调查。

第十二条 对发现的违规行为，交易所应负责调查核实。调查人员在常规检查和专项调查过程中应当严格遵守保密制度，不得滥用职权。对违反规定的，交易所根据不同情节采取相应的处置措施。

第十三条 会员、客户、结算银行涉嫌重大违规，经交易所专项调查的，在确认违规行为之前，为防止违规行为后果进一步扩大，保障处理决定的执行，交易所可以对其采取下列措施：

（一） 限制入金；

（二） 限制出金；

（三） 限制相关账户交易；

（四） 冻结相关配额或资金；

（五） 限制结算银行的结算业务；

（六） 经同意的其他措施。

第三章 违规违约处理

第十四条 会员有下列违反《上海环境能源交易所碳排放交易会员管理办法》（以下简称“会员管理办法”）行为之一的，交易所有权要求其限期改正。同时，可以根据情节轻重，采取谈话提醒、书面警示、通报批评、暂停或者限制相关账户交易、取消交易资格、取消会员资格等措施：

（一） 以欺骗手段获取会员资格或者在资格变更中具有违规情形；

（二） 未按规定向交易所履行报告义务；

（三） 违反交易所会员联系人制度规定；

（四） 未按照规定履行审核义务，为不符合开户条件的客户办理开户手续；

（五） 以任何形式挪用客户资金；

（六） 不按照规定缴纳各项费用；

（七） 非综合类会员从事代理业务；

（八） 未经交易所授权同意或超过授权范围，擅自使用交易所的标识及文字用于经营活动；

（九）其他违反交易所会员管理办法的行为。

上述违规行为同时构成违约的，按照相关协议中关于违约责任条款的约定，向交易所承担违约责任。

第十五条 会员有下列行为之一的，交易所有权要求其限期改正。同时，可以根据情节轻重，采取谈话提醒、书面警示、通报批评、暂停或者限制相关账户交易、取消交易资格、取消会员资格等措施：

（一） 私下转包、转租或者转让席位；

（二） 窃取其他会员成交量、成交金额等商业秘密或者破坏交易系统；

（三） 未协助交易所对其客户采取限制性措施；

（四） 未按规定保管有关交易、结算、财务、会计等资料；

（五） 涂改、伪造、买卖各种凭证或审批文件；

（六） 假借交易之名从事非法活动；

（七）交易所认定的其他违规行为。

上述违规行为同时构成违约的，按照相关协议中关于违约责任条款的约定，向交易所承担违约责任。

第十六条 会员有下列欺诈客户行为之一的，交易所有权要求其限期改正。同时，可以根据情节轻重，采取谈话提醒、书面警示、通报批评、暂停或者限制相关账户交易、取消交易资格、取消会员资格等措施：

（一） 未按照规定向客户揭示风险；

（二） 向客户做获利保证；

（三） 未严格按照客户委托内容进行交易；

（四） 隐瞒重要事项或者使用其他不正当手段，诱骗客户发出交易指令；

（五） 编造或故意传播虚假信息误导、欺诈客户；

（六） 未将客户交易指令下达到交易所；

（七） 利用客户账户为自己或他人交易；

（八） 其他欺诈客户的行为。

上述违规行为同时构成违约的，按照相关协议中关于违约责任条款的约定，向交易所承担违约责任。

第十七条 会员有下列违反《上海环境能源交易所碳排放交易结算细则》（以下简称“结算细则”）行为之一的，交易所有权要求其限期改正。同时，可以根据情节轻重，采取谈话提醒、书面警示、通报批评、暂停或者限制相关账户交易、取消交易资格、取消会员资格等措施：

（一）未将自有资金与客户资金分户存放；

（二）未对客户的交易资金实行分账管理；

（三）伪造、编造与碳排放交易有关的结算资料、财务报表及相关的凭证和帐册；

（四）未按照规定向客户提供有关结算数据；

（五）违反结算担保金有关规定；

（六）其他违反结算细则的行为。

上述违规行为同时构成违约的，按照相关协议中关于违约责任条款的约定，向交易所承担违约责任。

第十八条 会员存在下列情形之一的,交易所有权要求其限期改正或终止其会员资格：

（一）国家主管机关撤销工商登记或者予以解散；

（二）法院裁定宣告破产；

（三）违反相关法律法规或者被行政机关给予行政处罚逾期仍不改正；

（四）未能及时缴纳会员年会费或其他应缴费用，经两次催缴仍不履行缴费义务的；

（五）日常业务行为违背诚实信用原则，导致客户遭受重大损失；

（六）私下转让会员资格,将业务委托给他人管理或承包给他人经营；

（七）其他违反国家法律、法规、规章和严重违反交易规则及其业务细则的情

形。

上述违规行为同时构成违约的，按照相关协议中关于违约责任条款的约定，向交易所承担违约责任。

第十九条 会员在交易所执行交割时，其交易账户上应有足额资金和配额，不符合以上条件的，即构成交割违约。

会员发生配额交割违约时，交易所有权暂不划转相当于违约金额的应收资金；会员发生资金交割违约时，交易所有权暂不交付相当于违约金额的应收配额。

第二十条 会员或者客户有下列可能影响配额价格或者配额交易量的异常交易行为之一的，交易所可以采取电话提醒、要求报告情况、要求提交书面承诺、约见谈话、限制相关账户交易等措施；情节严重的，交易所可以根据交易规则、本办法及《上海环境能源交易所风险控制管理规定》（以下简称“风控规定”）等规定采取相应监管措施和处置措施：

（一） 以自己为交易对象，大量或者多次进行自买自卖；

（二） 大额申报、连续申报、密集申报或者申报价格明显偏离申报时的最新成交价格，可能影响交易价格或者误导其他客户进行交易；

（三） 大量或者多次申报并撤销申报，可能影响交易价格或者误导其他客户进行交易；

（四） 大量或者多次进行高买低卖交易；

（五） 在协议转让交易中进行虚假或其他扰乱市场秩序的申报；

（六） 通过计算机程序自动批量下单、快速下单，影响交易所系统安全或者正常交易秩序；

（七）交易所认定的其他情形。

上述违规行为同时构成违约的，按照相关协议中关于违约责任条款的约定，向交易所承担违约责任。

第二十一条 会员或者客户有下列违反风控规定行为之一的，交易所有权要求其限期改正。同时，可以根据情节轻重，采取谈话提醒、书面警示、通报批评、暂停或者限制相关账户交易、取消交易资格、取消会员资格等措施：

（一） 违反配额最大持有量限制制度有关要求；

（二） 未按照规定履行大户报告义务；

（三） 违反风险警示制度有关要求；

（四） 其他违反交易所风控规定的行为。

上述违规行为同时构成违约的，按照相关协议中关于违约责任条款的约定，向交

易所承担违约责任。

第二十二条 结算银行未履行法定、约定或结算细则中规定的义务的，交易所有权要求其限期改正。同时，可以根据情节轻重，采取谈话提醒、书面警示、通报批评、暂停、限制或终止碳排放交易资金存管及结算相关业务等措施。

上述违规行为同时构成违约的，按照相关协议中关于违约责任条款的约定，向交易所承担违约责任。

第二十三条 会员、客户、结算银行、软硬件服务提供者，以及其他使用、传播交易所交易信息的机构和个人具有下列违反《上海环境能源交易所碳排放交易信息管理办法》（以下简称“信息管理办法”）行为之一的，交易所有权要求其限期改正。同时，可以根据情节轻重，采取谈话提醒、书面警示、通报批评、暂停或者限制相关账户交易、暂停或者限制相关业务、取消交易资格、取消会员资格或终止相关业务等措施：

（一） 发布虚假的或者带有误导性质的信息；

（二） 未经交易所许可，擅自发布、使用和传播交易信息；

（三） 未经交易所同意，擅自出售、转接交易信息；

（四） 未经交易所授权，将交易信息用于信息使用协议载明的用途之外；

（五） 发现传播的交易信息内容有错误，未按照规定处理；

（六） 违反保密义务，擅自泄露不宜公开的信息；

（七） 其他违反信息管理办法的行为。

上述违规行为同时构成违约的，按照相关协议中关于违约责任条款的约定，向交易所承担违约责任。

第二十四条 会员、客户、结算银行等碳排放交易市场其他参与者有下列行为之一的，交易所有权要求其限期改正。同时，可以根据情节轻重，采取谈话提醒、书面警示、通报批评、暂停或者限制相关账户交易、暂停或者限制相关业务、取消交易资格、取消会员资格或终止相关业务等措施：

（一） 拒不配合交易所常规检查、专项调查；

（二） 进行虚假性、误导性或者遗漏重要事实的申报、陈述、解释或者说明；

（三） 提供虚假的文件、资料或者信息。

上述违规行为同时构成违约的，按照相关协议中关于违约责任条款的约定，向交易所承担违约责任。

第二十五条 交易所工作人员违反有关规定的，按照法律、行政法规、规章和交易所内部规章制度处理。

第四章 处理决定与执行

第二十六条 交易所作出取消会员资格的决定应当由交易所总经理办公会议决定。

第二十七条 交易所对违规行为调查核实后，事实清楚、证据确凿的，依照交易规则及本办法作出处理决定。

第二十八条 交易所处理决定书应当包括以下内容:

（一） 当事人的姓名或者名称、住所；

（二） 违规事实和证据；

（三） 处理方式和依据；

（四） 履行方式和期限；

（五） 不服处理决定申请复核的途径和期限；

（六） 作出处理决定的日期。

第二十九条 交易所应当将处理决定书送达当事人。处理决定书可以邮寄、公告等方式送出。处理决定书同时分送有关协助执行部门。

交易所作出的处理决定书自送达之日起生效。

第三十条 当事人对处理决定书不服的，可以于决定书生效之日起 15 个工作日内向交易所书面申请复核一次。

第三十一条 交易所应当于收到复核申请书之日起一个月内作出决定。

第三十二条 交易所处理决定书中明确会员承担履行义务的，会员应予执行。

第三十三条 处理决定中，具有违约金支付规定的，当事人应当在处理决定书生效之日起 5 个工作日内将违约金如数缴纳至交易所指定账户。

第五章 纠纷调解

第三十四条 会员、客户、结算银行及碳排放交易市场其他参与者之间发生有关碳排放交易业务的纠纷，可以自行协商解决，也可以提请交易所调解解决。

第三十五条 调解应当在事实清楚、责任明确的基础上，依据法律、法规、规章、有关主管部门的规定和交易所的规则进行。

第三十六条 当事人向交易所提出调解申请，应当自其知道或者应当知道其合法权益被侵害之日起 30 日内提出，并应当提交书面申请和有关材料。

第三十七条 当事人申请调解应当符合下列条件：

（一） 有调解申请书；

（二） 有具体的事实、理由和请求；

（三）属于交易所调解的受理范围。

第三十八条 调解申请书应当写明下列事项：

（一） 单位名称、住所和法定代表人或者负责人的姓名、职务；

（二） 调解的事实、理由和请求；

（三） 有关证据。

第三十九条 当事人根据有关规定负有举证的责任。调解部门认为必要时，可以调查收集证据。

第四十条 调解部门应当在查明事实，分清是非和当事人自愿的基础上调解，促使当事人相互谅解，达成协议。

第四十一条 经调解达成的协议应当记录在案，并制作调解书，经双方当事人签收后生效。

第四十二条 调解协议应当写明下列内容：

（一） 双方当事人的名称、住所、法定代表人或者负责人的姓名及职务；

（二） 争议的事项和请求；

（三） 协议结果。

第四十三条 调解部门应当在受理调解后 30 日内处理完毕；到期未处理的，调解部门应当向当事人说明理由。双方当事人要求继续调解的，调解部门应当继续调解。一方要求终止调解的，应当终止调解。

第四十四条 调解不成的，当事人可以依法申请仲裁机构仲裁或者向人民法院提起诉讼。

第四十五条 发生交易纠纷的会员应当记录有关纠纷情况，以备交易所查阅。交易纠纷影响正常交易的，会员应当及时向交易所报告。为解决纠纷需要，交易所可以按有关规定，提供必要的交易数据。

第六章 附则

第四十六条 本办法由交易所负责解释。

第四十七条 本办法自颁布之日起施行。

65.20150326 上海环境能源交易所碳排放交易信息管理办法（试行）

【发布机关】上海环境能源交易所 【发布日期】2015 年 3 月 26 日

第一章 总则

第一条 为规范碳排放交易信息的发布、使用和传播行为，保障交易当事人对交易信息的获取，维护上海环境能源交易所（以下简称“交易所”）的合法权益，根据《上海市碳排放管理试行办法》与《上海环境能源交易所碳排放交易规则》，制定本办法。

第二条 本办法所称交易信息是指有关配额交易的信息与数据，包括配额的交易行情、交易数据统计资料、交易所发布的与碳排放交易有关的公告、通知以及重大政策信息等。

第三条 交易所交易信息的发布、许可使用和传播适用本办法。交易所、会员、客户、结算银行、软硬件服务提供者，以及其他使用、传播交易所交易信息的机构和个人应当遵守本办法。

第二章 信息发布

第四条 交易所实行交易信息披露制度。交易所每个交易日发布碳排放交易即时行情以及碳排放交易公开信息等其他有关信息。

交易所及时编制反映市场成交情况的周报表、月报表、年报表，并予以发布。

第五条 即时行情是指与挂牌交易所显示的行情基本同步的市场行情信息。

即时行情内容包括：配额代码、前收盘价格、最新成交价格、当日最高成交价格、当日最低成交价格、当日累计成交数量、当日累计成交金额、涨跌幅、实时最高三个买入申报价格和数量、实时最低三个卖出申报价格和数量。

根据市场发展需要，交易所可以调整即时行情发布的方式和内容。

第六条 周报表是指交易所在每周最后一个交易日交易结束后发布的有关本周的交易信息。

周报表内容包括：配额代码、周最高成交价格、周最低成交价格、周累计成交数量、周累计成交金额。

第七条 月报表是指交易所在每月最后一个交易日交易结束后发布的有关本月的交易信息。

月报表内容包括：配额代码、月最高成交价格、月最低成交价格、月累计成交数量、月累计成交金额。

第八条 年报表是指交易所在每年最后一个交易日交易结束后发布的有关本年度的交易信息。

年报表内容包括：配额代码、年最高成交价格、年最低成交价格、年累计成交数量、年累计成交金额。

第九条 交易所配额交易信息归交易所所有。未经交易所许可，任何机构或个人不得以任何方式使用或传播。

第十条 交易所、会员不得发布虚假的或者带有误导性质的信息。

第十一条 因不可归责于交易所的原因造成的交易信息传递异常、中断、错误，交易所不承担责任。

会员及客户根据交易所信息所作出的任何判断和行为所带来的结果，交易所不承担责任。

第十二条 根据市场发展需要，交易所可以调整公开信息发布的方式和内容。

第三章 信息使用与传播

第十三条 交易所可以根据需要许可机构或个人使用或传播交易信息。

任何机构或个人未经交易所同意，不得以盈利为目的使用或传播交易信息。

第十四条 使用交易信息的机构或个人须与交易所或经交易所许可的信息传播机构签订信息使用协议，按信息使用协议中约定的范围和方式使用交易信息，不得将信息用于信息使用协议载明的用途之外。

传播交易信息须向交易所提出申请，并经交易所同意后与交易所签订信息传播协议，从事信息传播业务。信息传播业务是指经交易所许可的信息传播机构，向其他机构、个人、社会公众传播交易信息的服务业务。

第十五条 信息传播机构在传播交易信息时，应保证所传播信息的真实、准确、完整，并且明确注明信息来源于交易所。

信息传播机构在传播交易信息过程中发现所传播信息有误时，应当立即中止或终止传播并通知交易所，及时更正并公开说明。

第十六条 经交易所许可使用交易信息的机构或个人，未经交易所同意，不得将交易信息以任何方式提供给其他机构或个人使用或予以传播。

经交易所许可传播交易信息的机构，未经交易所同意，不得将交易信息以任何方式出售或转接到其他场所。

第十七条 信息传播机构应保存每日传播的信息内容，以备交易所监督检查。信息内容保留期限不得少于 30 日。

信息传播机构应保存其客户信息以及对客户的收费记录等资料，以备交易所监督检查。上述信息保存期限不得少于 10 年。

第十八条 信息传播机构应在其与终端用户签订的信息使用协议中要求其终端用户不得将其接收的交易信息出售给他人或者以任何方式进行再传播。

第十九条 交易所会员对交易信息的使用和传播按照会员与交易所签订的会员协议中规定的内容执行，会员协议中未规定的，参照本办法执行。

第二十条 交易所、会员和结算银行不得泄露碳排放交易业务中获取的商业秘密。

为交易所电子交易系统和相关网站提供软硬件服务的专业机构需遵守与交易所签订的有关协议，不得泄露在其服务过程中获知的交易所的商业秘密，保证交易设施的安全运行和交易信息发布的及时性、准确性。

交易所可以按规定向有关主管部门或者其他相关单位提供相关信息，并执行相应的保密规定。

第四章 监督管理

第二十一条 交易所有权对使用或传播交易信息的机构或个人进行监督和管理。监督和管理的范围包括信息使用或传播的机构或个人的相关情况及其使用或传播的目的、方式、收费情况等。

第二十二条 信息传播机构应协助交易所对其终端客户进行监督和管理。

信息传播机构发现或者认为可能存在损害交易所交易信息权利的行为时，应当立即通知交易所、协助交易所展开调查，并配合交易所采取相应措施。

第二十三条 未经交易所许可，擅自使用或传播交易信息的机构或个人，交易所有权终止其接收、使用、传播交易信息，要求信息传播机构对其进行屏蔽，并依法追究其法律责任。

交易所要求信息传播机构对上述机构或个人进行屏蔽的，信息传播机构应当立即执行。

第二十四条 经交易所同意使用或传播交易信息的机构或个人违反本办法规定的，交易所有权视情节轻重采取下列措施：

（一）谈话提醒；

（二）书面警示；

（三）通报批评；

（四）终止合同；

（五）其他信息使用协议或信息传播协议中规定的措施。

第二十五条 违反本办法规定的，按照本办法和《上海环境能源交易所碳排放交易违规违约处理办法》有关规定处理。

第五章 附则

第二十六条 交易所管理和发布各类交易信息，有权收取相应费用。使用或传播交易信息的机构或个人，应当按照交易所规定向交易所缴纳相应费用。

第二十七条 本办法由交易所负责解释。

第二十八条 本办法自颁布之日起施行。

66.20140507 上海环境能源交易所碳排放交易结算细则（试行）

【发布机关】上海环境能源交易所 【发布日期】2014 年 5 月 7 日

第一章 总则

第一条 为规范上海环境能源交易所（以下简称“交易所”）碳排放交易的结算行为，保护交易当事人的合法权益和社会公共利益，根据《上海市碳排放管理试行办法》与《上海环境能源交易所碳排放交易规则》，制定本细则。

第二条 结算是指交易所根据交易结果、成交价和交易所有关规定对交易双方的配额、交易资金、手续费及其他有关款项进行清算和交割的业务活动。

第三条 本细则适用于碳排放交易的清算与交割，交易所、会员、客户、指定结算银行（以下简称“结算银行”）、登记管理机构及其相关工作人员应当遵守本细则。

第二章 结算原则

第四条 碳排放交易实行二级结算制度。交易所对会员统一进行交易资金清算和划付。综合类会员负责对其代理的客户进行资金清算和划付。

第五条 交易所对综合类会员的自营和代理业务分别清算。

第六条 碳排放交易实行净额结算制度。在一个清算期中，会员就其买卖的成交差额、手续费等与交易所进行一次划转。

第七条 碳排放交易资金实行银行存管制度。结算银行协助交易所办理碳排放交易资金的结算业务。结算银行根据交易所提供的交易凭证和数据划转会员的交易资金，并及时将交易资金划转凭证和相关账户变动信息反馈给交易所。

第八条 配额交割由交易所统一组织进行。登记管理机构负责配额的存管，并根据相关规定和交易所的清算结果完成会员和客户的配额过户。

第三章 结算机构

第九条 交易所设结算部。结算部对交易系统成交的交易进行统一结算，对交易资金和配额的结算进行管理，防范结算风险。

第十条 结算部的主要职责有：

（一）控制结算风险；

（二）编制会员及其客户的结算帐表和其他会计帐表；

（三）统计、登记和报告交易结算情况；

（四）办理交易资金、交易手续费及其它有关款项结算业务；

（五）监督结算银行、登记管理机构与交易所的结算业务；

（六）妥善保管结算资料、结算报表及相关凭证、帐册；

（七）法律、行政法规、规章和交易所规定的其他职责。

第十一条 所有在交易系统中成交的交易必须通过结算部统一结算。

第十二条 结算部在认为必要时有权检查会员及客户涉及交易的结算资料、财务报表及相关的凭证和帐册。会员及客户应当配合。

第十三条 会员应当明确结算部门。综合类会员结算部门负责会员与交易所、会员与客户之间的结算工作；自营类会员结算部门负责会员与交易所之间的结算工作。

第十四条 会员结算部门应当妥善保管结算资料、财务报表及相关凭证、帐册，以备查询和核实。

第十五条 结算机构及其工作人员应当保守交易所、会员及其客户的商业秘密。

第四章 结算银行

第十六条 结算银行是指由交易所指定的，办理碳排放交易资金结算业务的商业银行。

第十七条 结算银行的职责有：

（一）开设交易所专用结算账户、会员碳排放交易专用资金账户以及交易所和综合类会员结算担保金专用账户；

（二）根据交易所提供的交易凭证和数据及时划转会员的交易资金并及时向交易所反馈交易资金划转情况；

（三）为每一会员设立明细账，管理会员碳排放交易专用资金账户中的资金情况；

（四）根据交易所要求，协助交易所核查会员交易资金的来源和去向，化解交易风险；

（五）向交易所报告会员专用资金账户等方面存在的异常和风险；

（六）保守交易所、会员的商业秘密；

（七）法律、行政法规、规章和交易所规定的其他义务。

第五章 结算程序

第十八条 碳排放交易结算分为交易资金和配额的清算与交割。

第十九条 交易所在结算银行开设专用结算账户，用于存放会员的交易资金及相关款项。

第二十条 会员应在结算银行开设碳排放交易专用资金账户，用于存放碳排放交易资金及相关款项。交易所对会员存入交易所专用结算账户的碳排放交易资金实行分账管理。

综合类会员须在结算银行分别开设自营碳排放交易专用资金账户和代理碳排放交易专用资金账户进行资金结算。两个账户资金不得混用。

第二十一条 交易所根据中国人民银行公布的同期银行活期存款利率对会员存入交易所专用结算账户的碳排放交易资金余额（余额不包括被冻结的资金部分）计算利息，并在结算银行支付利息日后的下一个工作日内，将利息划入会员碳排放交易资金。

第二十二条 会员开设、更名、更换或者注销碳排放交易专用资金账户，应当向交易所提出申请，经交易所审核同意后凭交易所签发的专用通知书到结算银行办理。

第二十三条 客户应在综合类会员指定的结算银行开设碳排放交易专用资金账户，客户专用资金账户专门用于存放碳排放交易资金。综合类会员对客户存入其碳排放交易专用资金账户的交易资金实行分账管理，不得以任何形式挪用客户资金。

第二十四条 交易所与会员之间碳排放业务的资金往来应通过在交易所指定结算银行开设的专用账户办理。综合类会员与客户之间碳排放业务的资金往来应通过在综合类会员指定的结算银行开设的专用账户办理。

第二十五条 会员及客户应按照《上海市碳排放配额登记管理暂行规定》在登记注册系统开设配额账户。

第二十六条 会员进行买入申报时，其交易账户中应有足额的可用资金；会员进行卖出申报时，其交易账户中应有足额的可交易配额。

第二十七条 当日交易结束后，交易所按成交价对会员配额买卖进行清算，对应收应付的款项实行净额一次划转，相应增加或减少会员的交易资金。

第二十八条 客户交易账户资金不足的，交易所可以动用该综合类会员自营交易账户内的资金完成交割。

第二十九条 会员和客户的配额交割均由交易所统一组织进行。登记管理机构根据相关规定和交易所的清算结果完成配额过户。配额交割完成后不可撤销。

第三十条 当日清算完成后，交易所向会员发送结算数据。如遇特殊情况造成交易所不能按时向会员发送结算数据，交易所将及时通知，并采取相应措施。

交易所负责向综合类会员提供其代理客户的结算数据。

第三十一条 会员应及时对结算数据进行核对。会员对结算数据有异议，应在下一交易日开市三十分钟前以书面形式向交易所提出。如会员在上述规定时间内没有对结算数据提出异议，则视作会员认可结算数据的正确性。

第三十二条 综合类会员负责向其代理的客户提交结算数据。客户对交易结果有异议的，应当向会员提出，由会员在协议约定的时间内予以核实确认。客户未在异议期内提出异议的，视为客户认可交易结果的正确性，客户应当承认交易结果，履行清算交割义务。

第三十三条 会员出入金划转：

（一）入金。入金是指从会员碳排放交易专用资金账户向交易所专用结算账户划入资金的行为。

会员可以在每个交易日交易结束前向交易所提出入金申请，经结算银行确认到账后，交易所将相应增加会员交易账户内的碳排放交易资金。

（二）出金。出金是指从交易所专用结算账户向会员碳排放交易专用资金账户划出资金的行为。

会员可以在每个交易日交易结束前向交易所提出出金申请，经交易所审核后，通知结算银行在会员的碳排放交易专用资金账户和交易所专用结算账户之间进行划转。

第三十四条 会员出金应当符合交易所规定。出金标准为：

可出金额=当前余额-冻结金额

其中，当前余额已扣除交易手续费（税金）。

交易所可以根据相关法律、法规、规章规定和协议约定对出金标准进行调整。

第三十五条 有下列情况之一的会员和客户，交易所可以限制会员出金：

（一）涉嫌重大违规，被交易所、司法机关或有关部门正在调查的；

（二）交易所认为市场出现重大风险时；

（三）交易所认为必要的其它情况。

第三十六条 交易所当日所有交易的清算时间为当日 15:00-17:00。交易所可以根据需要调整清算交割时间。

第六章 风险与责任

第三十七条 结算风险管理实行二级负责制。交易所对会员进行风险管理，综合类会员对其代理的客户进行风险管理。

综合类会员对其代理客户所成交的交易负有履约担保责任。

第三十八条 交易所实行结算担保金制度。结算担保金是指由综合类会员根据交易

所规定缴纳的，用于应对综合类会员违约风险的担保资金。

第三十九条 交易所在指定结算银行开设结算担保金专用账户，对综合类会员缴纳的结算担保金进行专户管理。

第四十条 综合类会员应当在交易所指定的银行开设结算担保金专用账户，用于与交易所结算担保金专用账户之间进行结算担保金缴纳、调整的资金划转。

第四十一条 综合类会员应当缴纳的最低结算担保金数额为人民币 30 万元。结算担保金须以现金形式缴纳。

交易所可以根据市场风险情况调整最低结算担保金缴纳数额并有权提高个别综合类会员应当缴纳的最低结算担保金数额。

第四十二条 综合类会员开设、更名、更换或者注销结算担保金专用账户，应当向交易所提出申请，经交易所审核同意后凭交易所签发的专用通知书到指定银行办理。

第四十三条 综合类会员未能按期缴纳结算担保金的，按照《上海环境能源交易所碳排放交易违规违约处理办法》有关规定处理。

第四十四条 会员无法履约时，交易所可以采取下列措施：

（一）暂停该违约会员的买入申报；

（二）动用该会员缴纳的结算担保金；

（三）动用交易所风险准备金；

（四）动用交易所自有资金。

交易所代为履约后，取得对违约会员的相应追偿权。

第四十五条 会员发生配额交割违约时，交易所有权暂不划转相当于违约金额的应收资金；会员发生资金交割违约时，交易所有权暂不交付相当于违约金额的应收配额。

第七章 附则

第四十六条 违反本细则规定的，交易所按照本细则以及《上海环境能源交易所碳排放交易违规违约处理办法》有关规定处理。

第四十七条 本细则由交易所负责解释。

第四十八条 本细则自颁布之日起施行。

67.20170213 上海碳配额远期业务规则

【发布机关】上海环境能源交易所 【发布日期】2017 年 2 月 13 日

第一章 总则

第一条 【目的和依据】为规范上海碳配额远期交易行为，维护上海碳配额远期交易正常秩序，保护参与各方的合法权益和社会公共利益，制定本业务规则（以下简称本规则）。

第二条 【远期定义】本规则所称上海碳配额远期是以上海碳排放配额为标的、以人民币计价和交易的，在约定的未来某一日期清算、结算的远期协议。

第三条 【职责与分工】上海环境能源交易所（以下简称上海环交所）和银行间市场清算所股份有限公司（以下简称上海清算所）合作开展上海碳配额远期业务。

上海环交所为上海碳配额远期提供交易平台，组织报价和交易；上海清算所为上海碳配额远期交易提供中央对手清算服务，进行合约替代并承担担保履约的责任。

第四条 【适用范围】本规则适用于上海环交所组织的上海碳配额远期交易活动。交易参与人、上海环交所、上海清算所等机构及其工作人员应当遵守本规则。

第二章 交易产品

第五条 【交易产品】交易产品为上海碳配额远期。协议标的为由上海市碳排放配额登记注册系统登记的上海碳排放配额。

第六条 【协议要素】上海碳配额远期协议要素包括：产品种类、协议名称、协议简称、协议规模、报价单位、最低价格波幅、协议数量、协议期限、交易时间、最后交易日、最终结算日、每日结算价格、最终结算价格、交割方式、交割品种等。

具体协议参数参见《上海碳配额远期协议要素表》（见附表）。

第七条 【交易时间】上海碳配额远期的交易时间为每周一至周五上午 10:30 至下午 15:00（国家法定节假日及上海环交所公告休市日除外）。交易时间内因故停市的，交易时间不作顺延。

第三章 交易参与人

第八条 【交易参与人】纳入上海市碳配额管理的单位以及符合《上海环境能源交易所碳排放交易机构投资者适当性制度实施办法（试行）》有关规定的企业法人或者其他经济组织，均可以申请参与上海碳配额远期交易。

第九条 【账户开立】交易参与人参与上海碳配额远期交易前应完成如下准备工作：

（一）应与上海环交所签订上海碳配额远期交易协议书及风险揭示书，同时在上海环交所开立上海碳配额远期交易账户；

（二）应在上海碳排放登记注册系统开立配额账户；

（三）应选择上海清算所清算会员，并与其签订清算协议及风险提示书，开立保证金账户和资金结算账户。

第十条 【交易编码】上海环交所实行交易编码管理制度，交易参与人在参与上海碳配额远期交易前，应向上海环交所申请上海碳配额远期交易编码。交易编码是上海环交所识别交易参与人身份的唯一标识。

第十一条 【相关事项】交易参与人在参与上海碳配额远期交易过程中应遵守上海环交所和上海清算所相关规则，以及与相关机构签订的协议。

第四章 报价和交易

第十二条 【报价和交易】交易参与人通过上海环交所远期交易系统（以下简称远期交易系统）进行报价和交易。

第十三条 【交易方式】上海碳配额远期交易采用询价交易方式。询价交易方式是指交易双方自行协商确定产品号、协议号、交易价格以及交易数量的交易方式，包括报价、议价和确认成交三个步骤。

第十四条 【保证金】交易参与人在报价前应在上海清算所清算会员开立的其保证金账户足额缴纳保证金。

第十五条 【报价要素】上海碳配额远期交易报价必须要素齐全，包括但不限于产品号、协议号、买卖方向、数量、价格等。

第十六条 【报价方式】在询价交易方式下，报价可以向所有交易参与人发出也可以向特定交易参与人发出。报价方式包括对话报价、点击成交报价等。

对话报价是指交易参与人与交易对手方直接通过对话议价达成成交申请。

点击成交报价是指交易参与人就某一协议报出买入或卖出价格及数量的报价，经交易对手方点击该报价后形成的成交申请。

交易参与人可以根据需求选择报价方式。

第十七条 【报价的有效期】报价在一个交易日内有效，报价尚未成交前可以在报价阶段进行撤销。撤单指令只对原报价未成交部分有效，若该笔报价已全部成交，则该指令无效。在交易暂停期间，远期交易系统不接受任何报价或撤销报价指令。

第十八条 【申请确认成交】交易参与人通过询价就报价要素达成一致后可向上海环交所远期交易系统提交确认成交的请求。符合本规则规定并通过上海清算所风控检查的上海碳配额远期交易，远期交易系统向交易参与人反馈成交结果。

第十九条 【每日结算价格】上海环交所于每一交易日开市前发布各协议上一交易日每日结算价格。

每日结算价格是上海清算所基于当日各协议成交价格及报价团的报价进行编制并发布的远期价格。

第二十条 【成交量】交易行情中的成交量是指各协议在当日交易期间成交的双边数量。

第五章 清算和交割

第二十一条 【清算机构和清算模式】上海清算所为在上海环交所达成的上海碳配额远期交易提供中央对手清算服务。

第二十二条 【交割方式】上海碳配额远期交易采用实物交割和现金交割两种交割方式。

在规定时间内，交易参与人可以根据本规则及上海清算所相关规定提出实物交割转现金交割申请。申请通过的，交易参与人的实物交割头寸将被转为现金交割头寸。

第二十三条 【实物交割】实物交割是指交易双方在最终结算日，以货款对付为原则，按照最终结算价格进行资金结算与实物交割。

实物交割品种是指可用于到期协议所在年度履约的上海碳排放配额。

第二十四条 【实物划转和登记】上海清算所应根据碳配额交割情况向上海环交所提供交割清单，上海环交所据此交割清单进行相应的碳配额划转，并通知上海市碳排放配额登记注册系统完成碳配额登记变更。

第二十五条 【现金交割】现金交割是指交易双方在最终结算日，按照最终结算价格进行现金差额结算。

第二十六条 【其他事项】涉及上海碳配额远期交易清算及交割的具体事项按照上海清算所相关规定执行。

第六章 风险管理

第二十七条 【清算风险管理制度】上海清算所负责制定实施清算业务相关的风险管理制度，主要包括清算限额、持仓限额、保证金、日间容忍度、实时监控、强行平仓、多边净额终止、交割终止分配、清算基金、风险准备金等措施。

第二十八条 【交易风险管理措施】在交易过程中出现以下情形之一的，上海环交所可以单独或者同时采取暂停相关交易参与人交易、要求相关交易参与人报告情况、谈话提醒、发布风险警示等措施：

（一）以自己或涉嫌存在实际控制关系的交易参与人为交易对象，大量或者多次进行交易；

（二）两个或者两个以上涉嫌存在实际控制关系的交易参与人合并持仓超过持仓限额规定；

（三）某一个交易参与方大量或者多次进行高买低卖交易；

（四）上海环交所认定的其他对市场交易产生重要影响的情形。

相关交易参与人应积极配合上海环交所进行相关调查。

第二十九条 【异常情况处理】因不可抗力等不可归责于上海环交所的原因导致部分或全部交易无法正常进行，或上海环交所认为有必要，可以采取调整开市时间、暂停交易等紧急措施。

由此造成的损失以及其他因不可抗力原因造成的损失，上海环交所不承担责任。

第七章 信息管理

第三十条 【信息发布】上海环交所每个交易日发布上海碳配额远期交易即时行情以及上海碳配额远期交易公开信息等有关信息。

第三十一条 【信息发布内容】上海环交所发布的信息包括但不限于：各协议的最高价、最低价、最新价、每日结算价格、最终结算价格、成交量。

第三十二条 【信息查询】交易参与人可通过远期交易系统客户端对于自身的交易相关信息进行查询。

第八章 附则

第三十三条 【收费标准】上海碳配额远期交易的收费标准根据上海环交所有关公告执行。

第三十四条 本规则由上海环交所负责修订与解释。

第三十五条 本规则自发布之日起实施。

附表 1

上海碳配额远期协议要素表

产品种类	上海碳配额远期
协议名称	上海碳配额远期协议
协议简称	SHEAF
协议规模	100 吨
报价单位	元人民币/吨
最低价格波幅	0.01 元/吨
协议数量	为交易单位的整数倍，交易单位为“个”
协议期限	当月起，未来 1 年的 2 月、5 月、8 月、11 月月度协议
交易时间	交易日 10:30 至 15:00（北京时间）
最后交易日	到期月倒数第五个工作日
最终结算日	最后交易日后第一个工作日
每日结算价格	根据上海清算所发布的远期价格确定
最终结算价格	最后 5 个交易日每日结算价格的算术平均值
交割方式	实物交割/现金交割
交割品种	可用于到期月度协议所在碳配额清缴周期清缴的碳配额

备注：1、上海环交所可根据市场发展需要，与上海清算所协商一致后适时调整协议要素。

2、最大申报数量不能超过上海清算所设定的头寸限额参考值。

3、交易时间即为上海清算所成交数据接收时间。

4、若当月不满 5 个交易日，最终结算价格则为该月所有交易日每日结算价格的算术平均值。

68.20201231 上海碳排放配额质押登记业务规则

【发布机关】上海环境能源交易所 【发文字号】沪环境交〔2020〕47 号 【发布日期】2020 年 12 月 31 日

第一章 总 则

第一条 【依据和目的】为规范上海碳排放配额（以下简称“配额”）质押登记行为，维护质押双方的合法权益，根据《上海市碳排放管理试行办法》、《上海环境能源交易所碳排放交易规则》和上海环境能源交易所（以下简称“交易所”）相关业务规则等相关法律法规及规则制度，制定本规则。

第二条 【配额质押定义】本规则所称配额质押，是指为担保债务的履行，符合条件的配额合法所有人（以下简称“出质人”）以其所有的配额出质给符合条件的质权人，并通过交易所办理登记的行为。

第三条 【质押标的】本规则所称配额为在上海市碳排放配额登记注册系统中登记的碳排放配额。已被司法查封、冻结等权利受到限制的配额不得申请办理质押登记。配额一经质押登记，在解除质押登记前不得重复设置质押。

出质人质押的标的如果为当年用于履约的配额，质押到期日不应晚于当年清缴截止日。

第四条 【配额质押参与人】出质人是指纳入上海市配额管理的单位或交易所碳排放交易机构投资者。

质权人是指依据中国法律法规合法成立并有效存续的银行或非银行金融机构。

质权人指定的第三方机构是指质权人委托的代质权人处置质押标的的处置主体，且应为交易所的会员。

第五条 【双方职责】出质人应当对出质配额的真实性与合法性负责。配额质押须由质押双方签订质押合同。质押双方应当保证其所提供的质押合同等申请材料真实、准确、完整、合法、有效，以及配额质押行为、内容、程序等符合法律法规及交易所相关规则的规定。

第六条 【质押登记机构】交易所作为主管部门委托的质押登记机构，负责对质押双方提供的配额质押登记申请材料进行形式审核，并提供质押登记、解除质押登记等服务。

第七条 【管理部门】主管部门对交易所办理的配额质押登记有关活动进行监督管理。

第二章 质押登记

第八条 【申请材料】质押双方向交易所申请办理配额质押登记，应提交以下材料：

（一）《配额质押登记申请表》；

（二）质押双方签订的质押合同复印件（加盖公章）；

（三）质押双方签订的融资合同复印件（加盖公章）；

（四）质押双方有效主体资格证明文件及复印件；

（五）交易所要求的其他材料。

第九条 【质押审核】交易所对质押双方提交的质押登记申请材料审核通过后，根据审核完成日日终对出质人配额持有的审核结果，将出质人交易账户内相应的配额进行质押登记，并向质权人出具《配额质押登记证明书》（以下简称“质押证明书”）。质押登记的生效日以质押证明书上载明的质押登记日期为准。

交易所完成配额质押登记后，将质押登记申请的相关材料提交上海市碳排放配额登记管理机构（以下简称“登记管理机构”）备案。

质押双方、司法机关等可向交易所或登记管理机构查询质押标的的权属和状态。

第十条 【补充质押】出质人根据质押合同约定需要补充配额作为质押标的的，质押双方需向交易所提交《配额补充质押登记申请表》，交易所对质押双方提交的补充质押登记申请材料审核通过后进行补充质押登记，并向质权人出具《配额补充质押登记证明书》（以下简称“补充质押证明书”），补充质押登记的生效日以补充质押证明书上载明的质押登记日期为准。交易所完成配额补充质押登记后，将补充质押登记申请的相关材料提交登记管理机构备案。

第十一条 【提供质押盯市数据】质权人可申请交易所向其发送日间盯市数据，交易所根据相关规定向质权人发送盯市数据。

第三章 解除质押登记

第十二条 【解除事由】质押登记可因下列原因解除：

（一）出质人履行完毕债务；

（二）质权人放弃质权；

（三）其他质押双方约定或法定事由。

质押登记可以申请部分解除。

第十三条 【解除申请】质权人向交易所申请解除质押登记，应提交以下材料：

（一）《配额质押登记解除申请表》（申请部分解除质押登记的，申请表由质押双方共同签字盖章）；

（二）质押证明书原件（原件遗失的，应提供在符合主管部门规定条件的信息披露媒体之一上刊登的遗失作废声明）或交易所认可的其他证明材料；

（三）质权人有效主体资格证明文件及复印件；

（四）交易所要求的其他材料。

第十四条 【解除审核】交易所对质权人提交的解除质押登记申请材料审核通过后，于审核完成日日终解除质押登记，并向质权人出具《配额质押登记解除通知书》（以下简称“质押解除通知书”），质押登记解除的生效日以质押解除通知书上载明的日期为准。

部分解除质押登记的，交易所同时向质权人出具剩余质押标的的质押证明书。

解除质押登记手续办理完成后，交易所将解除质押登记相关材料向登记管理机构备案。

第十五条 【无效解除】质押双方签订的质押合同被依法认定无效或者被撤销的，质押双方应当申请办理解除配额质押登记。

第四章 处置办理

第十六条 【处置事由】出现下列情形之一的，质权人可向交易所申请处置质押标的：

（一）出质人不履行到期债务；

（二）发生质押双方约定的实现质权的情形；

（三）其他法定事由。

第十七条 【处置方式】除通过司法途径实现质权外，交易所可提供以下方式供质权人实现质权：

（一）将已出质的配额转至质权人账户或质权人指定的第三方机构账户。质权人或质权人指定的第三方机构应当事先按交易所规定办理开户手续，且转让质押标的时须遵守交易所交易规则及其他规则的规定。

（二）符合交易所规定的其他方式。

第十八条 【处置申请】质权人向交易所申请办理质押配额处置申请时，应提交以下材料：

（一）《配额质押处置申请表》；

（二）质押证明书原件（原件遗失的，应提供在符合主管部门规定条件的信息披

露媒体之一上刊登的遗失作废声明）或交易所认可的其他证明材料；

（三）质权人有效主体资格证明文件及复印件；

（四）交易所要求的其他材料。

第十九条 【处置办理】交易所对质权人提交的处置申请材料审核通过后，根据处置申请办理相关处置，并将处置申请相关材料及处置结果向登记管理机构备案。

第五章 附 则

第二十条 【收费标准】质押登记申请人应按照交易所规定的收费标准缴纳质押登记费和处置手续费。

第二十一条 【免责条款】有下列情形之一的，交易所不承担任何责任：

（一）因配额质押登记要素、质押合同等申请材料内容违法、违规及其他原因导致质押登记无效而产生的纠纷和法律责任，由质押双方承担，交易所不承担任何责任；

（二）在质押过程中，因一方未履行质押合同有关约定，造成另一方损失的，交易所不承担任何责任；

（三）若本规则与国家有关部门出台的碳排放权质押登记相关政策或规定相冲突，按照国家规定执行，交易所有权按照国家规定修订本规则，交易所不承担由此而产生的任何责任。

第二十二条 【其他产品的质押登记】在交易所上市的其他交易品种的质押登记可以参照本规则执行。

第二十三条 【解释权】本规则由交易所负责解释。

第二十四条 【实施日期】本规则自公布之日起实施。

69.20150623 上海环境能源交易所借碳交易业务细则（试行）

【发布机关】上海环境能源交易所 【发布日期】2015 年 6 月 23 日

第一章 总则

第一条 【目的和依据】为规范上海碳市场借碳交易行为，维护市场秩序，保护借碳交易双方合法权益，根据《上海市碳排放管理试行办法》、《上海环境能源交易所碳排放交易规则》和上海环境能源交易所（简称“交易所”）相关业务规则，制定本细则。

第二条 【借碳的定义】本细则所称借碳，是指符合条件的配额借入方（简称“借入方”）存入一定比例的初始保证金后，向符合条件的配额借出方（简称“借出方”）借入配额并在交易所进行交易，待双方约定的借碳期限届满后，由借入方向借出方返还配额并支付约定收益的行为。

第二章 业务流程

第三条 【准入条件】交易所对借碳双方的借碳交易实行交易权限管理。借碳双方应当为纳入上海市配额管理的企业或机构投资者。机构投资者参与借碳业务须符合《上海环境能源交易所碳排放交易机构投资者适当性制度实施办法 》（试行）规定的条件，并已经申请成为交易所的会员。借入方所借碳配额数量应与自身的资本实力和风险承受能力相当。

第四条 【借碳标的】所借配额为在上海市碳排放配额登记注册系统中登记的各个年度的碳排放配额。所借碳配额不得用于质押或者清缴履约。

第五条 【借碳期限】如果所借配额为当年需要履约清缴的品种，借碳到期日不应超过当年清缴截止日的前一个月（即 5 月 31 日）。

第六条 【借碳合同】借碳双方自行磋商并签订借碳合同。借碳合同由交易所提供标准格式，借碳双方应当在合同中对以下事项进行约定：

（一）所借配额的种类和数量；

（二）借碳期限；

（三）借入方应向借出方返还的约定收益；

（四）借入方应向借出方返还配额的种类和数量；

（五）双方同意交易所的违约处置方式。

第七条 【申请资料】借碳双方应当共同向交易所提交以下材料，申请开展借碳交易：

（一）借碳交易申请表；

（二）双方签署的《借碳合同》；

（三）交易所要求的其他材料。

第八条 【资料审核】交易所在收到借碳双方提交的申请材料后的五个工作日内进行审核，审核通过的，交易所向借碳双方出具《借碳交易同意书》。

第九条 【设立科目】在借入方交易系统中的交易账户下，设立借碳专用配额科目，资金账户下设立借碳专用资金科目。交易系统中的借碳专用配额科目与登记注册系统中借入方的专用配额科目对应。

第十条 【初始保证金缴纳】借入方在收到《借碳交易同意书》后的三个工作日内向其借碳专用资金科目内存入规定比例的初始保证金。初始保证金为借碳金额的30%，计算公式为：

初始保证金=Σ（借碳数量×借碳价格）×30%

其中，借碳价格指借入方缴纳初始保证金当日的前一收盘价。

第十一条 【划入配额】借出方在收到《借碳交易同意书》后的三个工作日内将应借出的配额从登记注册系统管理科目划入借出方借碳专用配额科目。

第十二条 【配额划转】借入方缴纳保证金，借出方划入应借出配额后，交易所于三个工作日内向登记机构出具《配额划转通知书》。《配额划转通知书》应当载明以下事项：

（一）借碳双方的名称；

（二）所借配额的种类和数量；

（三）借碳期限；

第十三条 【保证金比例】保证金比例是指交易系统中借入方借碳专用资金科目与借碳专用配额科目内配额市值之和与其借碳债务之间的比例。保证金比例不得低于130%。计算公式为：

保证金比例=Σ（借碳专用资金科目内现金+借碳专用配额科目内配额市值）/Σ（借碳数量×当日收盘价）

其中，借碳专用配额科目内配额市值=借碳专用配额科目内配额数量×当日收盘价。

第十四条 【配额返还】借碳期限到期日前（包含到期日），双方共同向交易所提交《配额返还申请书》，交易所在收到申请书后按照双方约定的日期暂停借入方借碳专用科目内的配额交易，并向登记机构出具《配额划转通知书》。

第三章 风险控制

第十五条 【专用科目】借碳双方在登记注册系统和交易系统中设立借碳专用配额科目和借碳专用资金科目，用于所借碳配额交易和自有碳配额交易的清晰记录和逐日管理。

第十六条 【保证金制度】借入方缴纳初始保证金后，才可进行借碳配额划转。

借碳期间，交易所对借入方借碳专用资金科目内的现金及借碳专用配额科目内的配额进行整体监控，在每日收盘后计算其保证金比例。

第十七条 【保证金比例】保证金比例低于130%时，交易所将执行以下事项：

（一）当保证金比例低于130%但高于110%（含）时，双方协商选择：1、由交易所通知借入方在下一个交易日开市前追加保证金，借入方没有按要求追加保证金的，交易系统将限制借入方卖出操作；2、无需满足保证金比例要求，待借碳期限届满后，双方自行协商处理。

（二）当保证金比例低于110%时，交易所通知借入方在下一个交易日开市前追加保证金。借入方没有按要求追加保证金的，双方协商选择：1、由交易所动用借入方借碳专用资金账户，强制购买借入方短缺配额；2、待借碳期限届满之后，双方自行协商处理。

第十八条 【保证金的调整】交易所认为必要时，可以调整初始保证金和保证金比例的标准，并向市场公布。

第十九条 【资金用途和限制出金】借入方借入配额后，卖出配额所得资金只能用于购买与所借配额有同等效用的配额，并且在偿还借入的配额前不得出金。保证金比例超过150%的，借入方可以提取超出部分的保证金。

第二十条 【借碳最大额度】交易系统中借入方借碳专用科目累计借碳数量不超过200万吨。

第二十一条 【市场监控】借碳交易出现异常时，交易所可视情况采取以下措施并向市场公布：

（一）调整标的配额的种类；

（二）调整初始保证金；

（三）调整保证金比例；

（四）暂停特定标的配额的借碳交易；

（五）暂停整个市场的借碳交易；

（六）限制相关配额账户交易；

（七）交易所认为必要的其他措施。

第四章 违约处置和其他规定

第二十二条 【违约处置】借碳期限届满后（借碳双方约定的借碳到期日交易结算结束后），如果借入方未偿还所借入的配额，交易所采取如下措施：

（一）登记注册系统中借入方借碳专用配额科目内有足额配额的，交易所在借碳期限到期日向登记机构?请在到期日将借入方借碳专用配额科目内已有的配额划转至借出方借碳专用配额科目；

（二）登记注册系统中借入方借碳专用配额科目内没有足额配额的，交易所在借碳期限到期日向登记机构申请在到期日将借入方借碳专用配额科目内已有的配额划转至借出方借碳专用配额科目，短缺配额由双方协商选择：1、由交易所强制购买借入方短缺配额返还借出方；2、由借出方自行向借入方追偿。短缺配额是指签订借碳协议时借入方应向借出方返还的配额数量与当前注册登记系统中借入方专用科目持有配额之差。

交易所处置借入方的配额和资金后，不足部分借出方有权向借入方继续追偿。

第二十三条 【破产处置】借碳期限届满前，借入方或借出方破产的，交易所采取以下措施：

（一）借入方在借碳期限届满前破产的，其账户内有足够的碳配额时，根据借出方申请，直接由交易所将约定的返还配额划给借出方；若借入方账户内没有足够的碳配额时，交易所将借入方账户内已有碳配额划给借出方后，不足部分由借出方自行向借入方追偿。

（二）借出方在借碳期限届满前破产的，借入方仍可使用所借配额，借碳期限届满后再将返还配额及资金交还给相关权利人。

第二十四条 【资格取消】交易所根据借入方违约严重程度决定限制或取消借入方在交易所的交易资格。

第二十五条 【交易所免责】双方协商确定选择由交易所进行相关短缺配额处置措施，由此产生的一切损失由双方自行承担。交易所不对甲乙双方权利义务的履行进行任何形式的担保、保证、审查和监督。除交易所明确规定外，借碳服务、交易过程中产生的任何争端、纠纷、权利主张、诉讼或仲裁，由甲乙双方依法承担相应的法律责

任，交易所不承担任何责任。

第五章 附则

第二十六条 【清算交收】依照本细则达成的借碳交易，其清算交收依照交易所相关业务规则执行。

第二十七条 【交易所解释】本细则由交易所负责解释。

第二十八条 【实施日期】本细则自发布之日起实施。

70.20150525 上海环境能源交易所协助办理CCER质押业务规则

【发布机关】上海环境能源交易所 【发布日期】2015年5月25日

第一章 总则

第一条 【目的】为规范上海环境能源交易所（以下简称“交易所”）协助开展的中国核证自愿减排量（以下简称“CCER”）质押业务，维护质押双方的合法权益，制定本业务规则。

第二条 【定义】本规则所称CCER质押，是指在交易所开立交易账户的会员与客户以其持有的CCER为质物，从质权人获得资金的一种方式。

第三条 【双方职责】出质人应当对出质CCER的真实性与合法性负责。CCER质押须由质押双方签订质押合同。质押双方应当保证其所提供的质押合同等申请材料真实、准确、完整、合法。

第四条 【交易所职责】交易所根据质押双方的申请，协助办理CCER质押登记手续。

第五条 【质押条件】存在司法冻结等权利瑕疵的CCER，不得设置质押。CCER在质押期内不得重复设置质押。

第二章 质押申请

第六条 【申请文件】质押双方应在质押合同签订的五个工作日内向交易所提交以下材料，办理CCER质押登记申请：

（一）《CCER质押登记申请表》；

（二）质押双方签订的质押合同复印件；

（三）质押双方签订的与授信相关的合同复印件；

（四）质押双方与交易所共同签订的《上海环境能源交易所CCER质押服务三方协议》；

（五）质押双方有效身份证明文件及复印件等（包括但不限于：中华人民共和国境内登记注册的企业法人或其他经纪组织须提供营业执照复印件、法人代表证明书、法定代表人授权委托书、法定代表人及其经办人的身份证明复印件）；

（六）交易所要求的其他材料。

第七条 【领取证明书】交易所在收到质押双方提交的申请材料后的五个工作日内

进行审核。审核通过后交易所根据当日日终对 CCER 持有数据的核实结果进行质押登记，并于三个工作日内向质权人出具《CCER 质押登记证明书》（以下简称“质押证明书”）。质押登记的生效日以质押证明书上载明的日期为准。

第八条 【质押查询】国家权力机关、国家司法机关、国家及地方主管部门及质押双方有权向交易所查询质押物的数量和状态。

第三章 遗失补办

第九条 【补办申请】质权人遗失质押证明书原件的，须在交易所指定的信息披露媒体之一上刊登遗失作废声明并于二十个工作日后向交易所提交以下材料：

（一）质权人法定代表人授权委托书；

（二）质权人法定代表人及其经办人的身份证明复印件；

（三）交易所要求的其他材料。

第十条 【补办审核】交易所对质押双方的质押记录确认审核通过后，在五个工作日内出具新的质押证明书。

第四章 质押变更

第十一条 【变更申请】出质人或质权人发生变更时，质押双方应向交易所提交下列资料：

（一）《CCER 质押变更登记申请表》；

（二）质押证明书原件；

（三）变更后的质押双方有效身份证明文件及复印件（包括但不限于：中华人民共和国境内登记注册的企业法人或其他经纪组织须提供营业执照复印件、法人代表证明书、法定代表人授权委托书、法定代表人及其经办人的身份证明复印件）；

（四）工商部门出具的变更证明文件；

（五）交易所要求的其他材料。

第十二条 【变更审核】交易所对质押双方的信息变更申请材料审核通过后，收回原质押证明书，于五个工作日内出具新的质押证明书。

第五章 解除质押

第十三条 【质押解除】质押登记不设具体期限，质押登记可因下列原因解除：

（一）质权人提出申请；

（二）其他法定事由。

质押登记可以申请部分解除。

第十四条 【解除申请】质权人向交易所申请解除质押登记，应提交下列资料：

（一）《CCER 质押解除申请表》；

（二）质押证明书原件；

（三）质权人法定代表人授权委托书；

（四）质权人法定代表人及其经办人的身份证明原件及复印件；

（五）部分解除质押登记的，还须提供质押变更协议原件及复印件；

（六）交易所要求的其他材料。

第十五条 【解除审核】交易所在五个工作日内对质权人提交的解除质押登记申请进行审核，审核通过后于当日日终解除质押登记，并于三个工作日内向质权人出具《CCER 质押登记解除通知书》（以下简称“质押解除通知”）。部分解除质押登记的，交易所同时向质权人出具剩余质物的质押证明书。质押登记解除的生效日以质押解除通知上载明的日期为准。

第六章 违约处置

第十六条 【处置方式】质权人若处置质物，经质押双方协商一致，交易所可提供以下方式供质权人实现质权：

（一）将已出质的 CCER 转至质权人账户或独立的第三方机构账户，并在交易所将相关质押的 CCER 卖出。质权人或独立的第三方机构应当按交易所规定办理开户手续，且交易时须遵守交易所交易规则及其他细则的相关规定；

（二）符合交易所规定的其他方式。

第十七条 【处置申请】质权人申请办理 CCER 出质申请，应向交易所提交下列资料：

（一）《CCER 出质处置申请表》；

（二）质押证明书原件；

（三）质权人法定代表人授权委托书；

（四）质权人法定代表人及其经办人的身份证明复印件；

（五）交易所要求的其他材料。

第十八条 【处置结果】质权人应在获得交易所出质处置的确认通知书后对该质押的 CCER 实施处置，并在处置完成后将处置结果以书面形式报告交易所。

第十九条 【依法处置】质押双方因质押的 CCER 产生纠纷的，交易所将根据相关司法裁判文书结果进行处置。

第七章 附则

第二十条 【质押收费】交易所协助办理 CCER 质押，出质人应向交易所缴纳质押登记手续费用。质押登记手续费用收费标准由交易所另行制定。解除质押登记的不再收费。

第二十一条 【交易所免责】因质押合同等申请材料内容违法、违规及其他原因导致质押无效而产生的一切法律纠纷和责任，由质押登记双方依法承担，交易所不承担任何责任。若本规则与国家有关部门出台 CCER 质押登记相关政策或规定相冲突。按照国家规定执行，交易所有权按照国家规定修订本规则，交易所不承担由此而产生的任何责任。

第二十二条 【解释权】交易所保留本规则的最终解释权。

第二十三条 【实施日期】本规则自公布之日起实施。

71.20210622 关于全国碳排放权交易相关事项的公告

【发布机关】上海环境能源交易所 【发文字号】沪环境交〔2021〕34号 【发布日期】2021年6月22日

为规范全国碳排放权交易及相关活动，保护各方交易主体的合法权益，维护交易市场秩序，根据《碳排放权交易管理办法（试行）》和《碳排放权交易管理规则（试行）》（以下简称《交易规则》），以及国家有关法律、法规、规章和规范性文件的规定，现就全国碳排放权交易相关事项公告如下：

一、交易场所

全国碳排放权交易机构负责组织开展全国碳排放权集中统一交易。根据生态环境部的相关规定，全国碳排放权交易机构成立前，由上海环境能源交易所股份有限公司（以下简称“交易机构”）承担全国碳排放权交易系统（以下简称“交易系统”）账户开立和运行维护等具体工作。

二、交易方式

碳排放配额（CEA）交易应当通过交易系统进行，可以采取协议转让、单向竞价或者其他符合规定的方式，协议转让包括挂牌协议交易和大宗协议交易。

（一）挂牌协议交易

挂牌协议交易单笔买卖最大申报数量应当小于10万吨二氧化碳当量。交易主体查看实时挂单行情，以价格优先的原则，在对手方实时最优五个价位内以对手方价格为成交价依次选择，提交申报完成交易。同一价位有多个挂牌申报的，交易主体可以选择任意对手方完成交易。成交数量为意向方申报数量。

开盘价为当日挂牌协议交易第一笔成交价。当日无成交的，以上一个交易日收盘价为当日开盘价。收盘价为当日挂牌协议交易所有成交的加权平均价。当日无成交的，以上一个交易日的收盘价为当日收盘价。

挂牌协议交易的成交价格在上一个交易日收盘价的±10%之间确定。

（二）大宗协议交易

大宗协议交易单笔买卖最小申报数量应当不小于10万吨二氧化碳当量。交易主体可发起买卖申报，或与已发起申报的交易对手方进行对话议价或直接与对手方成交。

交易双方就交易价格与交易数量等要素协商一致后确认成交。

大宗协议交易的成交价格在上一个交易日收盘价的±30%之间确定。

（三）单向竞价

根据市场发展情况，交易系统目前提供单向竞买功能。交易主体向交易机构提出卖出申请，交易机构发布竞价公告，符合条件的意向受让方按照规定报价，在约定时间内通过交易系统成交。

交易机构根据主管部门要求，组织开展配额有偿发放，适用单向竞价相关业务规定。单向竞价相关业务规定由交易机构另行公告。

（四）买卖申报要素

买卖申报应当包括交易主体编号、交易编号、产品代码、买卖方向、申报数量、申报价格及交易机构要求的其他内容。

三、交易时段

除法定节假日及交易机构公告的休市日外，采取挂牌协议方式的交易时段为每周一至周五上午 9:30-11:30、下午 13:00 至 15:00，采取大宗协议方式的交易时段为每周一至周五下午 13:00 至 15:00。采取单向竞价方式的交易时段由交易机构另行公告。

四、交易账户

每个交易主体只能开设一个交易账户，可以根据业务需要申请多个操作员和相应的账户操作权限。交易主体应当保证交易账户开户资料的真实、完整、准确和有效。

交易主体应当妥善保管交易账户及密码等信息。交易账户下发生的一切活动均视为交易主体自身行为，由交易主体承担相应法律责任。

五、其他事项

全国碳排放权交易信息由交易机构进行发布和监督。

交易机构根据《交易规则》对与全国碳排放权交易有关的交易活动、交易账户管理等业务活动进行监督。对于交易主体的异常业务行为及可能造成市场风险的交易行为，交易机构可以采取电话提醒、要求报告情况、要求提交书面承诺、约见谈话，以及公开提示、限制资金或者交易产品的划转和交易、限制相关账户使用等处理措施。

交易机构按照规定提取风险准备金，当风险准备金余额达到交易机构注册资本时可不再提取。

交易主体可以通过交易系统查询相关交易记录，根据全国碳排放权注册登记机构

的相关规定及时核对结算结果。

特此公告。

上海环境能源交易所股份有限公司

2021 年 6 月 22 日

72.20201231 碳排放权交易管理办法（试行）

【发布机关】中华人民共和国生态环境部 【发文字号】生态环境部令第 19 号

【发布日期】2020 年 12 月 31 日

《碳排放权交易管理办法（试行）》已于 2020 年 12 月 25 日由生态环境部部务会议审议通过，现予公布，自 2021 年 2 月 1 日起施行。

生态环境部部长 黄润秋

2020 年 12 月 31 日

第一章 总 则

第一条 为落实党中央、国务院关于建设全国碳排放权交易市场的决策部署，在应对气候变化和促进绿色低碳发展中充分发挥市场机制作用，推动温室气体减排，规范全国碳排放权交易及相关活动，根据国家有关温室气体排放控制的要求，制定本办法。

第二条 本办法适用于全国碳排放权交易及相关活动，包括碳排放配额分配和清缴，碳排放权登记、交易、结算，温室气体排放报告与核查等活动，以及对前述活动的监督管理。

第三条 全国碳排放权交易及相关活动应当坚持市场导向、循序渐进、公平公开和诚实守信的原则。

第四条 生态环境部按照国家有关规定建设全国碳排放权交易市场。

全国碳排放权交易市场覆盖的温室气体种类和行业范围，由生态环境部拟订，按程序报批后实施，并向社会公开。

第五条 生态环境部按照国家有关规定，组织建立全国碳排放权注册登记机构和全国碳排放权交易机构，组织建设全国碳排放权注册登记系统和全国碳排放权交易系统。

全国碳排放权注册登记机构通过全国碳排放权注册登记系统，记录碳排放配额的持有、变更、清缴、注销等信息，并提供结算服务。全国碳排放权注册登记系统记录的信息是判断碳排放配额归属的最终依据。

全国碳排放权交易机构负责组织开展全国碳排放权集中统一交易。

全国碳排放权注册登记机构和全国碳排放权交易机构应当定期向生态环境部报告全国碳排放权登记、交易、结算等活动和机构运行有关情况，以及应当报告的其他重

大事项，并保证全国碳排放权注册登记系统和全国碳排放权交易系统安全稳定可靠运行。

第六条 生态环境部负责制定全国碳排放权交易及相关活动的技术规范，加强对地方碳排放配额分配、温室气体排放报告与核查的监督管理，并会同国务院其他有关部门对全国碳排放权交易及相关活动进行监督管理和指导。

省级生态环境主管部门负责在本行政区域内组织开展碳排放配额分配和清缴、温室气体排放报告的核查等相关活动，并进行监督管理。

设区的市级生态环境主管部门负责配合省级生态环境主管部门落实相关具体工作，并根据本办法有关规定实施监督管理。

第七条 全国碳排放权注册登记机构和全国碳排放权交易机构及其工作人员，应当遵守全国碳排放权交易及相关活动的技术规范，并遵守国家其他有关主管部门关于交易监管的规定。

第二章 温室气体重点排放单位

第八条 温室气体排放单位符合下列条件的，应当列入温室气体重点排放单位（以下简称重点排放单位）名录：

（一）属于全国碳排放权交易市场覆盖行业；

（二）年度温室气体排放量达到 2.6 万吨二氧化碳当量。

第九条 省级生态环境主管部门应当按照生态环境部的有关规定，确定本行政区域重点排放单位名录，向生态环境部报告，并向社会公开。

第十条 重点排放单位应当控制温室气体排放，报告碳排放数据，清缴碳排放配额，公开交易及相关活动信息，并接受生态环境主管部门的监督管理。

第十一条 存在下列情形之一的，确定名录的省级生态环境主管部门应当将相关温室气体排放单位从重点排放单位名录中移出：

（一）连续二年温室气体排放未达到 2.6 万吨二氧化碳当量的；

（二）因停业、关闭或者其他原因不再从事生产经营活动，因而不再排放温室气体的。

第十二条 温室气体排放单位申请纳入重点排放单位名录的，确定名录的省级生态环境主管部门应当进行核实；经核实符合本办法**第八条**规定条件的，应当将其纳入重点排放单位名录。

第十三条 纳入全国碳排放权交易市场的重点排放单位，不再参与地方碳排放权交易试点市场。

第三章 分配与登记

第十四条 生态环境部根据国家温室气体排放控制要求，综合考虑经济增长、产业结构调整、能源结构优化、大气污染物排放协同控制等因素，制定碳排放配额总量确定与分配方案。

省级生态环境主管部门应当根据生态环境部制定的碳排放配额总量确定与分配方案，向本行政区域内的重点排放单位分配规定年度的碳排放配额。

第十五条 碳排放配额分配以免费分配为主，可以根据国家有关要求适时引入有偿分配。

第十六条 省级生态环境主管部门确定碳排放配额后，应当书面通知重点排放单位。

重点排放单位对分配的碳排放配额有异议的，可以自接到通知之日起七个工作日内，向分配配额的省级生态环境主管部门申请复核；省级生态环境主管部门应当自接到复核申请之日起十个工作日内，作出复核决定。

第十七条 重点排放单位应当在全国碳排放权注册登记系统开立账户，进行相关业务操作。

第十八条 重点排放单位发生合并、分立等情形需要变更单位名称、碳排放配额等事项的，应当报经所在地省级生态环境主管部门审核后，向全国碳排放权注册登记机构申请变更登记。全国碳排放权注册登记机构应当通过全国碳排放权注册登记系统进行变更登记，并向社会公开。

第十九条 国家鼓励重点排放单位、机构和个人，出于减少温室气体排放等公益目的自愿注销其所持有的碳排放配额。

自愿注销的碳排放配额，在国家碳排放配额总量中予以等量核减，不再进行分配、登记或者交易。相关注销情况应当向社会公开。

第四章 排放交易

第二十条 全国碳排放权交易市场的交易产品为碳排放配额，生态环境部可以根据国家有关规定适时增加其他交易产品。

第二十一条 重点排放单位以及符合国家有关交易规则的机构和个人，是全国碳排放权交易市场的交易主体。

第二十二条 碳排放权交易应当通过全国碳排放权交易系统进行，可以采取协议转让、单向竞价或者其他符合规定的方式。

全国碳排放权交易机构应当按照生态环境部有关规定，采取有效措施，发挥全国碳排放权交易市场引导温室气体减排的作用，防止过度投机的交易行为，维护市场健康发展。

第二十三条 全国碳排放权注册登记机构应当根据全国碳排放权交易机构提供的成交结果，通过全国碳排放权注册登记系统为交易主体及时更新相关信息。

第二十四条 全国碳排放权注册登记机构和全国碳排放权交易机构应当按照国家有关规定，实现数据及时、准确、安全交换。

第五章 排放核查与配额清缴

第二十五条 重点排放单位应当根据生态环境部制定的温室气体排放核算与报告技术规范，编制该单位上一年度的温室气体排放报告，载明排放量，并于每年 3 月 31 日前报生产经营场所所在地的省级生态环境主管部门。排放报告所涉数据的原始记录和管理台账应当至少保存五年。

重点排放单位对温室气体排放报告的真实性、完整性、准确性负责。

重点排放单位编制的年度温室气体排放报告应当定期公开，接受社会监督，涉及国家秘密和商业秘密的除外。

第二十六条 省级生态环境主管部门应当组织开展对重点排放单位温室气体排放报告的核查，并将核查结果告知重点排放单位。核查结果应当作为重点排放单位碳排放配额清缴依据。

省级生态环境主管部门可以通过政府购买服务的方式委托技术服务机构提供核查服务。技术服务机构应当对提交的核查结果的真实性、完整性和准确性负责。

第二十七条 重点排放单位对核查结果有异议的，可以自被告知核查结果之日起七个工作日内，向组织核查的省级生态环境主管部门申请复核；省级生态环境主管部门应当自接到复核申请之日起十个工作日内，作出复核决定。

第二十八条 重点排放单位应当在生态环境部规定的时限内，向分配配额的省级生态环境主管部门清缴上年度的碳排放配额。清缴量应当大于等于省级生态环境主管部门核查结果确认的该单位上年度温室气体实际排放量。

第二十九条 重点排放单位每年可以使用国家核证自愿减排量抵销碳排放配额的清缴，抵销比例不得超过应清缴碳排放配额的 5%。相关规定由生态环境部另行制定。

用于抵销的国家核证自愿减排量，不得来自纳入全国碳排放权交易市场配额管理的减排项目。

第六章 监督管理

第三十条 上级生态环境主管部门应当加强对下级生态环境主管部门的重点排放单位名录确定、全国碳排放权交易及相关活动情况的监督检查和指导。

第三十一条 设区的市级以上地方生态环境主管部门根据对重点排放单位温室气体排放报告的核查结果，确定监督检查重点和频次。

设区的市级以上地方生态环境主管部门应当采取“双随机、一公开”的方式，监督检查重点排放单位温室气体排放和碳排放配额清缴情况，相关情况按程序报生态环境部。

第三十二条 生态环境部和省级生态环境主管部门，应当按照职责分工，定期公开重点排放单位年度碳排放配额清缴情况等信息。

第三十三条 全国碳排放权注册登记机构和全国碳排放权交易机构应当遵守国家交易监管等相关规定，建立风险管理机制和信息披露制度，制定风险管理预案，及时公布碳排放权登记、交易、结算等信息。

全国碳排放权注册登记机构和全国碳排放权交易机构的工作人员不得利用职务便利谋取不正当利益，不得泄露商业秘密。

第三十四条 交易主体违反本办法关于碳排放权注册登记、结算或者交易相关规定的，全国碳排放权注册登记机构和全国碳排放权交易机构可以按照国家有关规定，对其采取限制交易措施。

第三十五条 鼓励公众、新闻媒体等对重点排放单位和其他交易主体的碳排放权交易及相关活动进行监督。

重点排放单位和其他交易主体应当按照生态环境部有关规定，及时公开有关全国碳排放权交易及相关活动信息，自觉接受公众监督。

第三十六条 公民、法人和其他组织发现重点排放单位和其他交易主体有违反本办法规定行为的，有权向设区的市级以上地方生态环境主管部门举报。

接受举报的生态环境主管部门应当依法予以处理，并按照有关规定反馈处理结果，同时为举报人保密。

第七章 罚 则

第三十七条 生态环境部、省级生态环境主管部门、设区的市级生态环境主管部门的有关工作人员，在全国碳排放权交易及相关活动的监督管理中滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊的，由其上级行政机关或者监察机关责令改正，并依法给予处分。

第三十八条 全国碳排放权注册登记机构和全国碳排放权交易机构及其工作人员违

反本办法规定，有下列行为之一的，由生态环境部依法给予处分，并向社会公开处理结果：

（一）利用职务便利谋取不正当利益的；

（二）有其他滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊行为的。

全国碳排放权注册登记机构和全国碳排放权交易机构及其工作人员违反本办法规定，泄露有关商业秘密或者有构成其他违反国家交易监管规定行为的，依照其他有关规定处理。

第三十九条 重点排放单位虚报、瞒报温室气体排放报告，或者拒绝履行温室气体排放报告义务的，由其生产经营场所所在地设区的市级以上地方生态环境主管部门责令限期改正，处一万元以上三万元以下的罚款。逾期未改正的，由重点排放单位生产经营场所所在地的省级生态环境主管部门测算其温室气体实际排放量，并将该排放量作为碳排放配额清缴的依据；对虚报、瞒报部分，等量核减其下一年度碳排放配额。

第四十条 重点排放单位未按时足额清缴碳排放配额的，由其生产经营场所所在地设区的市级以上地方生态环境主管部门责令限期改正，处二万元以上三万元以下的罚款；逾期未改正的，对欠缴部分，由重点排放单位生产经营场所所在地的省级生态环境主管部门等量核减其下一年度碳排放配额。

第四十一条 违反本办法规定，涉嫌构成犯罪的，有关生态环境主管部门应当依法移送司法机关。

第八章 附 则

第四十二条 本办法中下列用语的含义：

（一）温室气体：是指大气中吸收和重新放出红外辐射的自然和人为的气态成分，包括二氧化碳（CO2）、甲烷（CH4）、氧化亚氮（N2O）、氢氟碳化物（HFCs）、全氟化碳（PFCs）、六氟化硫（SF6）和三氟化氮（NF3）。

（二）碳排放：是指煤炭、石油、天然气等化石能源燃烧活动和工业生产过程以及土地利用变化与林业等活动产生的温室气体排放，也包括因使用外购的电力和热力等所导致的温室气体排放。

（三）碳排放权：是指分配给重点排放单位的规定时期内的碳排放额度。

（四）国家核证自愿减排量：是指对我国境内可再生能源、林业碳汇、甲烷利用等项目的温室气体减排效果进行量化核证，并在国家温室气体自愿减排交易注册登记系统中登记的温室气体减排量。

第四十三条 本办法自 2021 年 2 月 1 日起施行。

73.20210328 关于加强企业温室气体排放报告管理相关工作的通知

【发布机关】中华人民共和国生态环境部 【发文字号】环办气候〔2021〕9号

【发布日期】2021年3月28日

各省、自治区、直辖市生态环境厅（局），新疆生产建设兵团生态环境局：

根据《碳排放权交易管理办法（试行）》规定和《2019-2020年全国碳排放权交易配额总量设定与分配实施方案（发电行业）》要求，为准确掌握发电行业配额分配和清缴履约的相关数据，夯实全国碳排放权交易市场扩大行业覆盖范围和完善配额分配方法的数据基础，扎实做好全国碳排放权交易市场建设运行相关工作，现将加强企业温室气体排放报告管理有关工作要求通知如下。

一、工作范围

工作范围为发电、石化、化工、建材、钢铁、有色、造纸、航空等重点排放行业（具体行业子类见附件1）的2013至2020年任一年温室气体排放量达2.6万吨二氧化碳当量（综合能源消费量约1万吨标准煤）及以上的企业或其他经济组织（以下简称重点排放单位）。其中，发电行业的工作范围应包括《纳入2019-2020年全国碳排放权交易配额管理的重点排放单位名单》确定的重点排放单位以及2020年新增的重点排放单位。

2018年以来，连续两年温室气体排放未达到2.6万吨二氧化碳当量的，或因停业、关闭或者其他原因不再从事生产经营活动，因而不再排放温室气体的，不纳入本通知工作范围。

二、工作任务

请各省级生态环境主管部门组织行政区域内的重点排放单位报送温室气体排放相关信息及有关支撑材料，并做好以下工作。

（一）温室气体排放数据报告。组织行政区域内的发电行业重点排放单位依据《碳排放权交易管理办法（试行）》相关规定和《企业温室气体排放核算方法与报告指南 发电设施》（见附件2），通过环境信息平台（全国排污许可证管理信息平台，网址为http://permit.mee.gov.cn）做好温室气体排放数据填报工作。考虑到新冠疫情等因素影响，发电行业2020年度温室气体排放情况、有关生产数据及支撑材料应于

2021 年 4 月 30 日前完成线上填报。

组织行政区域内的其他行业重点排放单位于 2021 年 9 月 30 日前，通过环境信息平台填报 2020 年度温室气体排放情况、有关生产数据及支撑材料。

（二）组织核查。按照《碳排放权交易管理办法（试行）》和《企业温室气体排放报告核查指南（试行）》，组织开展对重点排放单位 2020 年度温室气体排放报告的核查，并填写核查数据汇总表（环境信息平台下载），核查数据汇总表请加盖公章后报我部应对气候变化司。其中，发电行业的核查数据报送工作应于 2021 年 6 月 30 日前完成，其他行业的核查数据报送工作应于 2021 年 12 月 31 日前完成。

（三）报送发电行业重点排放单位名录和相关材料。各省级生态环境主管部门应于 2021 年 6 月 30 日前，向我部报送本行政区域 2021 年度发电行业重点排放单位名录，并向社会公开，同时参照《关于做好全国碳排放权交易市场发电行业重点排放单位名单和相关材料报送工作的通知》（环办气候函〔2019〕528 号）要求，报送新增发电行业重点排放单位的系统开户申请表和账户代表人授权委托书。

（四）配额核定和清缴履约。在 2021 年 9 月 30 日前完成发电行业重点排放单位 2019-2020 年度的配额核定工作，2021 年 12 月 31 日前完成配额的清缴履约工作。

（五）监督检查。省级生态环境主管部门应加强对重点排放单位温室气体排放的日常管理，重点对相关实测数据、台账记录等进行抽查，监督检查结果及时在省级生态环境主管部门官方网站公开。对未能按时报告的重点排放单位，省级生态环境主管部门应书面告知相关单位，并责令其及时报告。

三、保障措施

（一）加强组织领导。各省级生态环境主管部门应高度重视温室气体排放数据报送工作，加强组织领导，建立常态化监督检查机制，切实抓好本行政区域内重点排放单位温室气体排放报告相关工作。我部将对各地方温室气体排放报告、核查、配额核定和清缴履约等相关工作的落实情况进行督导，对典型问题进行公开。

（二）落实工作经费保障。各地方应落实重点排放单位温室气体排放报告和核查工作所需经费，争取安排财政专项资金，按期保质保量完成相关工作。

（三）加强能力建设。各省级生态环境主管部门应结合重点排放单位温室气体排放报告和核查工作的实际需要，加强监督管理队伍、技术支撑队伍和重点排放单位的能力建设。

就上述工作中涉及的相关技术问题，可通过国家碳市场帮助平台（http://114.251.10.23/China_ETS_Help_Desk/）或全国排污许可证管理信息平台

（http://permit.mee.gov.cn“在线客服”悬浮窗）咨询。

特此通知。

联系人：

应对气候变化司刘文博

电话：（010）65645641

环境工程评估中心（环境信息平台登录技术支持）齐硕、王日辉

电话：（010）84757220

环境发展中心（发电行业核算方法与报告技术咨询）张杰、周才华

电话：（010）84351838、84351852

国家气候战略中心（其他技术咨询）于胜民

电话：（010）82268461

生态环境部办公厅

2021 年 3 月 28 日

74.20210326 企业温室气体排放报告核查指南（试行）

【发布机关】中华人民共和国生态环境部办公厅 【发文字号】环办气候函〔2021〕130号 【发布日期】2021年3月26日

各省、自治区、直辖市生态环境厅（局），新疆生产建设兵团生态环境局：

为进一步规范全国碳排放权交易市场企业温室气体排放报告核查活动，根据《碳排放权交易管理办法（试行）》，我部编制了《企业温室气体排放报告核查指南（试行）》。现予印发，请遵照执行。

生态环境部办公厅

2021年3月26日

1.适用范围

本指南规定了重点排放单位温室气体排放报告的核查原则和依据、核查程序和要点、核查复核以及信息公开等内容。

本指南适用于省级生态环境主管部门组织对重点排放单位报告的温室气体排放量及相关数据的核查。

对重点排放单位以外的其他企业或经济组织的温室气体排放报告核查，碳排放权交易试点的温室气体排放报告核查，基于科研等其他目的的温室气体排放报告核查工作可参考本指南执行。

2.术语和定义

2.1 重点排放单位

全国碳排放权交易市场覆盖行业内年度温室气体排放量达到2.6万吨二氧化碳当量及以上的企业或者其他经济组织。

2.2 温室气体排放报告

重点排放单位根据生态环境部制定的温室气体排放核算方法与报告指南及相关技术规范编制的载明重点排放单位温室气体排放量、排放设施、排放源、核算边界、核算方法、活动数据、排放因子等信息，并附有原始记录和台账等内容的报告。

2.3 数据质量控制计划

重点排放单位为确保数据质量，对温室气体排放量和相关信息的核算与报告作出

的具体安排与规划，包括重点排放单位和排放设施基本信息、核算边界、核算方法、活动数据、排放因子及其他相关信息的确定和获取方式,以及内部质量控制和质量保证相关规定等。

2.4 核查

根据行业温室气体排放核算方法与报告指南以及相关技术规范，对重点排放单位报告的温室气体排放量和相关信息进行全面核实、查证的过程。

2.5 不符合项

核查发现的重点排放单位温室气体排放量、相关信息、数据质量控制计划、支撑材料等不符合温室气体核算方法与报告指南以及相关技术规范的情况。

3.核查原则和依据

重点排放单位温室气体排放报告的核查应遵循客观独立、诚实守信、公平公正、专业严谨的原则，依据以下文件规定开展：

-《碳排放权交易管理办法（试行）》；

-生态环境部发布的工作通知；

-生态环境部制定的温室气体排放核算方法与报告指南;

-相关标准和技术规范。

4.核查程序和要点

4.1 核查程序

核查程序包括核查安排、建立核查技术工作组、文件评审、建立现场核查组、实施现场核查、出具《核查结论》、告知核查结果、保存核查记录等八个步骤，核查工作流程图见附件 1。

4.1.1 核查安排

省级生态环境主管部门应综合考虑核查任务、进度安排及所需资源组织开展核查工作。

通过政府购买服务的方式委托技术服务机构开展的，应要求技术服务机构建立有效的风险防范机制、完善的内部质量管理体系和适当的公正性保证措施，确保核查工作公平公正、客观独立开展。技术服务机构不应开展以下活动：

-向重点排放单位提供碳排放配额计算、咨询或管理服务；

-接受任何对核查活动的客观公正性产生影响的资助、合同或其他形式的服务或产品；

-参与碳资产管理、碳交易的活动，或与从事碳咨询和交易的单位存在资产和管理方面的利益关系，如隶属于同一个上级机构等；

-与被核查的重点排放单位存在资产和管理方面的利益关系，如隶属于同一个上级机构等；

-为被核查的重点排放单位提供有关温室气体排放和减排、监测、测量、报告和校准的咨询服务；

-与被核查的重点排放单位共享管理人员，或者在 3 年之内曾在彼此机构内相互受聘过管理人员；

-使用具有利益冲突的核查人员，如 3 年之内与被核查重点排放单位存在雇佣关系或为被核查的重点排放单位提供过温室气体排放或碳交易的咨询服务等；

-宣称或暗示如果使用指定的咨询或培训服务，对重点排放单位的排放报告的核查将更为简单、容易等。

4.1.2 建立核查技术工作组

省级生态环境主管部门应根据核查任务和进度安排，建立一个或多个核查技术工作组（以下简称技术工作组）开展如下工作：

-实施文件评审；

-完成《文件评审表》（见附件 2），提出《现场核查清单》（见附件 3）的现场核查要求；

-提出《不符合项清单》（见附件 4），交给重点排放单位整改，验证整改是否完成；

-出具《核查结论》；

-对未提交排放报告的重点排放单位，按照保守性原则对其排放量及相关数据进行测算。

技术工作组的工作可由省级生态环境主管部门及其直属机构承担，也可通过政府购买服务的方式委托技术服务机构承担。

技术工作组至少由 2 名成员组成，其中 1 名为负责人，至少 1 名成员具备被核查的重点排放单位所在行业的专业知识和工作经验。技术工作组负责人应充分考虑重点排放单位所在的行业领域、工艺流程、设施数量、规模与场所、排放特点、核查人员的专业背景和实践经验等方面的因素，确定成员的任务分工。

4.1.3 文件评审

技术工作组应根据相应行业的温室气体排放核算方法与报告指南（以下简称核算指南）、相关技术规范，对重点排放单位提交的排放报告及数据质量控制计划等支撑

材料进行文件评审，初步确认重点排放单位的温室气体排放量和相关信息的符合情况，识别现场核查重点，提出现场核查时间、需访问的人员、需观察的设施、设备或操作以及需查阅的支撑文件等现场核查要求，并按附件 2 和附件 3 的格式分别填写完成《文件评审表》和《现场核查清单》提交省级生态环境主管部门。

技术工作组可根据核查工作需要，调阅重点排放单位提交的相关支撑材料如组织机构图、厂区分布图、工艺流程图、设施台账、生产日志、监测设备和计量器具台账、支撑报送数据的原始凭证，以及数据内部质量控制和质量保证相关文件和记录等。

技术工作组应将重点排放单位存在的如下情况作为文件评审重点：

-投诉举报企业温室气体排放量和相关信息存在的问题；

-日常数据监测发现企业温室气体排放量和相关信息存在的异常情况；

-上级生态环境主管部门转办交办的其他有关温室气体排放的事项。

4.1.4 建立现场核查组

省级生态环境主管部门应根据核查任务和进度安排，建立一个或多个现场核查组开展如下工作：

-根据《现场核查清单》，对重点排放单位实施现场核查，收集相关证据和支撑材料；

-详细填写《现场核查清单》的核查记录并报送技术工作组。现场核查组的工作可由省级生态环境主管部门及其直属机构承担，也可通过政府购买服务的方式委托技术服务机构承担。

现场核查组应至少由 2 人组成。为了确保核查工作的连续性，现场核查组成员原则上应为核查技术工作组的成员。对于核查人员调配存在困难等情况，现场核查组的成员可以与核查技术工作组成员不同。

对于核查年度之前连续 2 年未发现任何不符合项的重点排放单位，且当年文件评审中未发现存在疑问的信息或需要现场重点关注的内容，经省级生态环境主管部门同意后，可不实施现场核查。

4.1.5 实施现场核查

现场核查的目的是根据《现场核查清单》收集相关证据和支撑材料。

4.1.5.1 核查准备

现场核查组应按照《现场核查清单》做好准备工作，明确核查任务重点、组内人员分工、核查范围和路线，准备核查所需要的装备，如现场核查清单、记录本、交通工具、通信器材、录音录像器材、现场采样器材等。

现场核查组应于现场核查前 2 个工作日通知重点排放单位做好准备。

4.1.5.2 现场核查

现场核查组可采用以下查、问、看、验等方法开展工作。

-查：查阅相关文件和信息，包括原始凭证、台账、报表、图纸、会计账册、专业技术资料、科技文献等；保存证据时可保存文件和信息的原件，如保存原件有困难，可保存复印件、扫描件、打印件、照片或视频录像等，必要时，可附文字说明；

-问：询问现场工作人员，应多采用开放式提问，获取更多关于核算边界、排放源、数据监测以及核算过程等信息；

-看：查看现场排放设施和监测设备的运行，包括现场观察核算边界、排放设施的位置和数量、排放源的种类以及监测设备的安装、校准和维护情况等；

-验：通过重复计算验证计算结果的准确性，或通过抽取样本、重复测试确认测试结果的准确性等。

现场核查组应验证现场收集的证据的真实性，确保其能够满足核查的需要。现场核查组应在现场核查工作结束后 2 个工作日内，向技术工作组提交填写完成的《现场核查清单》。

4.1.5.3 不符合项

技术工作组应在收到《现场核查清单》后 2 个工作日内，对《现场核查清单》中未取得有效证据、不符合核算指南要求以及未按数据质量控制计划执行等情况，在《不符合项清单》（见附件 4）中“不符合项描述”一栏如实记录，并要求重点排放单位采取整改措施。

重点排放单位应在收到《不符合项清单》后的 5 个工作日内，填写完成《不符合项清单》中“整改措施及相关证据”一栏，连同相关证据材料一并提交技术工作组。技术工作组应对不符合项的整改进行书面验证，必要时可采取现场验证的方式。

4.1.6 出具《核查结论》

技术工作组应根据如下要求出具《核查结论》（见附件 5）并提交省级生态环境主管部门。

-对于未提出不符合项的，技术工作组应在现场核查结束后 5 个工作日内填写完成《核查结论》；

-对于提出不符合项的，技术工作组应在收到重点排放单位提交的《不符合项清单》“整改措施及相关证据”一栏内容后的 5 个工作日内填写完成《核查结论》。如果重点排放单位未在规定时间内完成对不符合项的整改，或整改措施不符合要求，技术工作组应根据核算指南与生态环境部公布的缺省值，按照保守原则测算排放量及相

关数据，并填写完成《核查结论》。

-对于经省级生态环境主管部门同意不实施现场核查的，技术工作组应在省级生态环境主管部门作出不实施现场核查决定后 5 个工作日内，填写完成《核查结论》。

4.1.7 告知核查结果

省级生态环境主管部门应将《核查结论》告知重点排放单位。如省级生态环境主管部门认为有必要进一步提高数据质量，可

在告知核查结果之前，采用复查的方式对核查过程和核查结论进行书面或现场评审。

4.1.8 保存核查记录

省级生态环境主管部门应以安全和保密的方式保管核查的全部书面（含电子）文件至少 5 年。

技术服务机构应将核查过程的所有记录、支撑材料、内部技术评审记录等进行归档保存至少 10 年。

4.2 核查要点

4.2.1 文件评审要点

4.2.1.1 重点排放单位基本情况

技术工作组应通过查阅重点排放单位的营业执照、组织机构代码证、机构简介、组织结构图、工艺流程说明、排污许可证、能源统计报表、原始凭证等文件的方式确认以下信息的真实性、准确性以及与数据质量控制计划的符合性：

-重点排放单位名称、单位性质、所属国民经济行业类别、统一社会信用代码、法定代表人、地理位置、排放报告联系人、排污许可证编号等基本信息；

-重点排放单位内部组织结构、主要产品或服务、生产工艺流程、使用的能源品种及年度能源统计报告等情况。

4.2.1.2 核算边界

技术工作组应查阅组织机构图、厂区平面图、标记排放源输入与输出的工艺流程图及工艺流程描述、固定资产管理台账、主要用能设备清单并查阅可行性研究报告及批复、相关环境影响评价报告及批复、排污许可证、承包合同、租赁协议等，确认以下信息的符合性:

-核算边界是否与相应行业的核算指南以及数据质量控制计划一致；

-纳入核算和报告边界的排放设施和排放源是否完整；

-与上一年度相比，核算边界是否存在变更等。

4.2.1.3 核算方法

技术工作组应确认重点排放单位在报告中使用的核算方法是否符合相应行业的核算指南的要求，对任何偏离指南的核算方法都应判断其合理性，并在《文件评审表》和《核查结论》中说明。

4.2.1.4 核算数据

技术工作组应重点查证核实以下四类数据的真实性、准确性和可靠性。

4.2.1.4.1 活动数据

技术工作组应依据核算指南，对重点排放单位排放报告中的每一个活动数据的来源及数值进行核查。核查的内容应包括活动数据的单位、数据来源、监测方法、监测频次、记录频次、数据缺失处理等。对支撑数据样本较多需采用抽样方法进行验证的，应考虑抽样方法、抽样数量以及样本的代表性。

如果活动数据的获取使用了监测设备，技术工作组应确认监测设备是否得到了维护和校准，维护和校准是否符合核算指南和数据质量控制计划的要求。技术工作组应确认因设备校准延迟而导致的误差是否根据设备的精度或不确定度进行了处理，以及处理的方式是否会低估排放量或过量发放配额。

针对核算指南中规定的可以自行检测或委托外部实验室检测的关键参数，技术工作组应确认重点排放单位是否具备测试条件，是否依据核算指南建立内部质量保证体系并按规定留存样品。如果不具备自行测试条件，委托的外部实验室是否有计量认证（CMA）资质认定或中国合格评定国家认可委员会（CNAS）的认可。

技术工作组应将每一个活动数据与其他数据来源进行交叉核对，其他数据来源可包括燃料购买合同、能源台账、月度生产报表、购售电发票、供热协议及报告、化学分析报告、能源审计报告等。

4.2.1.4.2 排放因子

技术工作组应依据核算指南和数据质量控制计划对重点排放单位排放报告中的每一个排放因子的来源及数值进行核查。

对采用缺省值的排放因子，技术工作组应确认与核算指南中的缺省值一致。

对采用实测方法获取的排放因子，技术工作组至少应对排放因子的单位、数据来源、监测方法、监测频次、记录频次、数据缺失处理（如适用）等内容进行核查，对支撑数据样本较多需采用抽样进行验证的，应考虑抽样方法、抽样数量以及样本的代表性。对于通过监测设备获取的排放因子数据，以及按照核算指南由重点排放单位自行检测或委托外部实验室检测的关键参数，技术工作组应采取与活动数据同样的核查方法。在核查过程中，技术工作组应将每一个排放因子数据与其他数据来源进行交叉核对，其他的数据来源可包括化学分析报告、政府间气候变化专门委员会（IPCC）缺

省值、省级温室气体清单编制指南中的缺省值等。

4.2.1.4.3 排放量

技术工作组应对排放报告中排放量的核算结果进行核查，通过验证排放量计算公式是否正确、排放量的累加是否正确、排放量的计算是否可再现等方式确认排放量的计算结果是否正确。通过对比以前年份的排放报告，通过分析生产数据和排放数据的变化和波动情况确认排放量是否合理等。

4.2.1.4.4 生产数据

技术工作组依据核算指南和数据质量控制计划对每一个生产数据进行核查，并与数据质量控制计划规定之外的数据源进行交叉验证。核查内容应包括数据的单位、数据来源、监测方法、监测频次、记录频次、数据缺失处理等。对生产数据样本较多需采用抽样方法进行验证的，应考虑抽样方法、抽样数量以及样本的代表性。

4.2.1.5 质量保证和文件存档

技术工作组应对重点排放单位的质量保障和文件存档执行情况进行核查：

-是否建立了温室气体排放核算和报告的规章制度，包括负责机构和人员、工作流程和内容、工作周期和时间节点等；是否指定了专职人员负责温室气体排放核算和报告工作；

-是否定期对计量器具、监测设备进行维护管理；维护管理记录是否已存档；

-是否建立健全温室气体数据记录管理体系，包括数据来源、数据获取时间以及相关责任人等信息的记录管理；是否形成碳排放数据管理台账记录并定期报告，确保排放数据可追溯；

-是否建立温室气体排放报告内部审核制度，定期对温室气体排放数据进行交叉校验，对可能产生的数据误差风险进行识别，并提出相应的解决方案。

4.2.1.6 数据质量控制计划及执行

4.2.1.6.1 数据质量控制计划

技术工作组应从以下几个方面确认数据质量控制计划是否符合核算指南的要求：

a)版本及修订

技术工作组应确认数据质量控制计划的版本和发布时间与实际情况是否一致。如有修订，应确认修订满足下述情况之一或相关核算指南规定。

-因排放设施发生变化或使用新燃料、物料产生了新排放；

-采用新的测量仪器和测量方法，提高了数据的准确度；

-发现按照原数据质量控制计划的监测方法核算的数据不正确；

-发现修订数据质量控制计划可提高报告数据的准确度；

-发现数据质量控制计划不符合核算指南要求。

b)重点排放单位情况

技术工作组可通过查阅其他平台或相关文件中的信息源（如国家企业信用信息公示系统、能源审计报告、可行性研究报告、环境影响评价报告、环境管理体系评估报告、年度能源和水统计报表、年度工业统计报表以及年度财务审计报告）等方式确认数据质量控制计划中重点排放单位的基本信息、主营产品、生产设施信息、组织机构图、厂区平面分布图、工艺流程图等相关信息的真实性和完整性。

c)核算边界和主要排放设施描述

技术工作组可采用查阅对比文件（如企业设备台账）等方式确认排放设施的真实性、完整性以及核算边界是否符合相关要求。

d)数据的确定方式

技术工作组应对核算所需要的各项活动数据、排放因子和生产数据的计算方法、单位、数据获取方式、相关监测测量设备信息、数据缺失时的处理方式等内容进行核查，并确认：

-是否对参与核算所需要的各项数据都确定了获取方式，各项数据的单位是否符合核算指南要求；

-各项数据的计算方法和获取方式是否合理且符合核算指南的要求；

-数据获取过程中涉及的测量设备的型号、位置是否属实；

-监测活动涉及的监测方法、监测频次、监测设备的精度和校准频次等是否符合核算指南及相应的监测标准的要求；

-数据缺失时的处理方式是否按照保守性原则确保不会低估排放量或过量发放配额。

e)数据内部质量控制和质量保证相关规定

技术工作组应通过查阅支持材料和如下管理制度文件，对重点排放单位内部质量控制和质量保证相关规定进行核查，确认相关制度安排合理、可操作并符合核算指南要求。

-数据内部质量控制和质量保证相关规定；

-数据质量控制计划的制订、修订、内部审批以及数据质量控制计划执行等方面的管理规定；

-人员的指定情况，内部评估以及审批规定；

-数据文件的归档管理规定等。

4.2.1.6.2 数据质量控制计划执行

技术工作组应结合上述 4.2.1.1-4.2.1.5 的核查，从以下方面核查数据质量控制计划的执行情况。

-重点排放单位基本情况是否与数据质量控制计划中的报告主体描述一致；

-年度报告的核算边界和主要排放设施是否与数据质量控制计划中的核算边界和主要排放设施一致；

-所有活动数据、排放因子及相关数据是否按照数据质量控制计划实施监测；

-监测设备是否得到了有效的维护和校准，维护和校准是否符合国家、地区计量法规或标准的要求，是否符合数据质量控制计划、核算指南或设备制造商的要求；

-监测结果是否按照数据质量控制计划中规定的频次记录；

-数据缺失时的处理方式是否与数据质量控制计划一致；

-数据内部质量控制和质量保证程序是否有效实施。

对不符合核算指南要求的数据质量控制计划，应开具不符合项要求重点排放单位进行整改。

对于未按数据质量控制计划获取的活动数据、排放因子、生产数据，技术工作组应结合现场核查组的现场核查情况开具不符合项，要求重点排放单位按照保守性原则测算数据，确保不会低估排放量或过量发放配额。

4.2.1.7 其他内容

除上述内容外，技术工作组在文件评审中还应重点关注如下内容：

-投诉举报企业温室气体排放量和相关信息存在的问题；

-各级生态环境主管部门转办交办的事项；

-日常数据监测发现企业温室气体排放量和相关信息存在异常的情况；

-排放报告和数据质量控制计划中出现错误风险较高的数据以及重点排放单位是如何控制这些风险的；

-重点排放单位以往年份不符合项的整改完成情况，以及是否得到持续有效管理等。

4.2.2 现场核查要点

现场核查组应按《现场核查清单》开展核查工作，并重点关注如下内容：

-投诉举报企业温室气体排放量和相关信息存在的问题；

-各级生态环境主管部门转办交办的事项；

-日常数据监测发现企业温室气体排放量和相关信息存在异常的情况；

-重点排放单位基本情况与数据质量控制计划或其他信息源不一致的情况；

-核算边界与核算指南不符，或与数据质量控制计划不一致的情况；

-排放报告中采用的核算方法与核算指南不一致的情况；

-活动数据、排放因子、排放量、生产数据等不完整、不合理或不符合数据质量控制计划的情况；

-重点排放单位是否有效地实施了内部数据质量控制措施的情况；

-重点排放单位是否有效地执行了数据质量控制计划的情况；

-数据质量控制计划中报告主体基本情况、核算边界和主要排放设施、数据的确定方式、数据内部质量控制和质量保证相关规定等与实际情况的一致性；

-确认数据质量控制计划修订的原因，比如排放设施发生变化、使用新燃料或物料、采用新的测量仪器和测量方法等情况。

现场核查组应按《现场核查清单》收集客观证据，详细填写核查记录，并将证据文件一并提交技术工作组。相关证据材料应能证实所需要核实、确认的信息符合要求。

5.核查复核

重点排放单位对核查结果有异议的，可在被告知核查结论之日起 7 个工作日内，向省级生态环境主管部门申请复核。复核结论应在接到复核申请之日起 10 个工作日内作出。

6.信息公开

核查工作结束后，省级生态环境主管部门应将所有重点排放单位的《核查结论》在官方网站向社会公开,并报生态环境部汇总。如有核查复核的，应公开复核结论。

核查工作结束后，省级生态环境主管部门应对技术服务机构提供的核查服务按附件 6《技术服务机构信息公开表》的格式进行评价，在官方网站向社会公开《技术服务机构信息公开表》。评价过程应结合技术服务机构与省级生态环境主管部门的日常沟通、技术评审、复查以及核查复核等环节开展。

省级生态环境主管部门应加强信息公开管理，发现有违法违规行为的，应当依法予以公开。

75.20210514 碳排放权登记管理规则（试行）

【发布机关】中华人民共和国生态环境部 【发文字号】公告 2021 年第 21 号

【发布日期】2021 年 5 月 14 日

为进一步规范全国碳排放权登记、交易、结算活动，保护全国碳排放权交易市场各参与方合法权益，我部根据《碳排放权交易管理办法（试行）》，组织制定了《碳排放权登记管理规则（试行）》《碳排放权交易管理规则（试行）》和《碳排放权结算管理规则（试行）》，现将有关事项公告如下：

一、全国碳排放权注册登记机构成立前，由湖北碳排放权交易中心有限公司承担全国碳排放权注册登记系统账户开立和运行维护等具体工作。

二、全国碳排放权交易机构成立前，由上海环境能源交易所股份有限公司承担全国碳排放权交易系统账户开立和运行维护等具体工作。

三、《碳排放权登记管理规则（试行）》《碳排放权交易管理规则（试行）》和《碳排放权结算管理规则（试行）》自本公告发布之日起施行。

特此公告。

生态环境部

2021 年 5 月 14 日

第一章 总 则

第一条 为规范全国碳排放权登记活动，保护全国碳排放权交易市场各参与方的合法权益，维护全国碳排放权交易市场秩序，根据《碳排放权交易管理办法（试行）》，制定本规则。

第二条 全国碳排放权持有、变更、清缴、注销的登记及相关业务的监督管理，适用本规则。全国碳排放权注册登记机构（以下简称注册登记机构）、全国碳排放权交易机构（以下简称交易机构）、登记主体及其他相关参与方应当遵守本规则。

第三条 注册登记机构通过全国碳排放权注册登记系统（以下简称注册登记系统）对全国碳排放权的持有、变更、清缴和注销等实施集中统一登记。注册登记系统记录的信息是判断碳排放配额归属的最终依据。

第四条 重点排放单位以及符合规定的机构和个人，是全国碳排放权登记主体。

第五条 全国碳排放权登记应当遵循公开、公平、公正、安全和高效的原则。

第二章 账户管理

第六条 注册登记机构依申请为登记主体在注册登记系统中开立登记账户，该账户用于记录全国碳排放权的持有、变更、清缴和注销等信息。

第七条 每个登记主体只能开立一个登记账户。登记主体应当以本人或者本单位名义申请开立登记账户，不得冒用他人或者其他单位名义或者使用虚假证件开立登记账户。

第八条 登记主体申请开立登记账户时，应当根据注册登记机构有关规定提供申请材料，并确保相关申请材料真实、准确、完整、有效。委托他人或者其他单位代办的，还应当提供授权委托书等证明委托事项的必要材料。

第九条 登记主体申请开立登记账户的材料中应当包括登记主体基本信息、联系信息以及相关证明材料等。

第十条 注册登记机构在收到开户申请后，对登记主体提交相关材料进行形式审核，材料审核通过后 5 个工作日内完成账户开立并通知登记主体。

第十一条 登记主体下列信息发生变化时，应当及时向注册登记机构提交信息变更证明材料，办理登记账户信息变更手续：

（一）登记主体名称或者姓名；

（二）营业执照，有效身份证明文件类型、号码及有效期；

（三）法律法规、部门规章等规定的其他事项。

注册登记机构在完成信息变更材料审核后 5 个工作日内完成账户信息变更并通知登记主体。

联系电话、邮箱、通讯地址等联系信息发生变化的，登记主体应当及时通过注册登记系统在登记账户中予以更新。

第十二条 登记主体应当妥善保管登记账户的用户名和密码等信息。登记主体登记账户下发生的一切活动均视为其本人或者本单位行为。

第十三条 注册登记机构定期检查登记账户使用情况，发现营业执照、有效身份证明文件与实际情况不符，或者发生变化且未按要求及时办理登记账户信息变更手续的，注册登记机构应当对有关不合格账户采取限制使用等措施，其中涉及交易活动的应当及时通知交易机构。

对已采取限制使用等措施的不合格账户，登记主体申请恢复使用的，应当向注册登记机构申请办理账户规范手续。能够规范为合格账户的，注册登记机构应当解除限制使用措施。

第十四条 发生下列情形的，登记主体或者依法承继其权利义务的主体应当提交相关申请材料，申请注销登记账户：

（一）法人以及非法人组织登记主体因合并、分立、依法被解散或者破产等原因导致主体资格丧失；

（二）自然人登记主体死亡；

（三）法律法规、部门规章等规定的其他情况。

登记主体申请注销登记账户时，应当了结其相关业务。申请注销登记账户期间和登记账户注销后，登记主体无法使用该账户进行交易等相关操作。

第十五条 登记主体如对第十三条所述限制使用措施有异议， 可以在措施生效后15 个工作日内向注册登记机构申请复核；注册登记机构应当在收到复核申请后 10 个工作日内予以书面回复。

第三章 登 记

第十六条 登记主体可以通过注册登记系统查询碳排放配额持有数量和持有状态等信息。

第十七条 注册登记机构根据生态环境部制定的碳排放配额分配方案和省级生态环境主管部门确定的配额分配结果，为登记主体办理初始分配登记。

第十八条 注册登记机构应当根据交易机构提供的成交结果办理交易登记，根据经省级生态环境主管部门确认的碳排放配额清缴结果办理清缴登记。

第十九条 重点排放单位可以使用符合生态环境部规定的国家核证自愿减排量抵销配额清缴。用于清缴部分的国家核证自愿减排量应当在国家温室气体自愿减排交易注册登记系统注销，并由重点排放单位向注册登记机构提交有关注销证明材料。注册登记机构核验相关材料后，按照生态环境部相关规定办理抵销登记。

第二十条 登记主体出于减少温室气体排放等公益目的自愿注销其所持有的碳排放配额，注册登记机构应当为其办理变更登记， 并出具相关证明。

第二十一条 碳排放配额以承继、强制执行等方式转让的，登记主体或者依法承继其权利义务的主体应当向注册登记机构提供有效的证明文件，注册登记机构审核后办理变更登记。

第二十二条 司法机关要求冻结登记主体碳排放配额的，注册登记机构应当予以配合；涉及司法扣划的，注册登记机构应当根据人民法院的生效裁判，对涉及登记主体被扣划部分的碳排放配额进行核验，配合办理变更登记并公告。

第四章 信息管理

第二十三条 司法机关和国家监察机关依照法定条件和程序向注册登记机构查询全国碳排放权登记相关数据和资料的，注册登记机构应当予以配合。

第二十四条 注册登记机构应当依照法律、行政法规及生态环境部相关规定建立信息管理制度，对涉及国家秘密、商业秘密的，按照相关法律法规执行。

第二十五条 注册登记机构应当与交易机构建立管理协调机制，实现注册登记系统与交易系统的互通互联，确保相关数据和信息及时、准确、安全、有效交换。

第二十六条 注册登记机构应当建设灾备系统，建立灾备管理机制和技术支撑体系，确保注册登记系统和交易系统数据、信息安全，实现信息共享与交换。

第五章 监督管理

第二十七条 生态环境部加强对注册登记机构和注册登记活动的监督管理，可以采取询问注册登记机构及其从业人员、查阅和复制与登记活动有关的信息资料、以及法律法规规定的其他措施等进行监管。

第二十八条 各级生态环境主管部门及其相关直属业务支撑机构工作人员，注册登记机构、交易机构、核查技术服务机构及其工作人员，不得持有碳排放配额。已持有碳排放配额的，应当依法予以转让。

任何人在成为前款所列人员时，其本人已持有或者委托他人代为持有的碳排放配额，应当依法转让并办理完成相关手续，向供职单位报告全部转让相关信息并备案在册。

第二十九条 注册登记机构应当妥善保存登记的原始凭证及有关文件和资料，保存期限不得少于 20 年，并进行凭证电子化管理。

第六章 附 则

第三十条 注册登记机构可以根据本规则制定登记业务规则等实施细则。

第三十一条 本规则自公布之日起施行。

76.20210514 碳排放权交易管理规则（试行）

【发布机关】中华人民共和国生态环境部 【发文字号】公告 2021 年第 21 号

【发布日期】2021 年 5 月 14 日

为进一步规范全国碳排放权登记、交易、结算活动，保护全国碳排放权交易市场各参与方合法权益，我部根据《碳排放权交易管理办法（试行）》，组织制定了《碳排放权登记管理规则（试行）》《碳排放权交易管理规则（试行）》和《碳排放权结算管理规则（试行）》，现将有关事项公告如下：

一、全国碳排放权注册登记机构成立前，由湖北碳排放权交易中心有限公司承担全国碳排放权注册登记系统账户开立和运行维护等具体工作。

二、全国碳排放权交易机构成立前，由上海环境能源交易所股份有限公司承担全国碳排放权交易系统账户开立和运行维护等具体工作。

三、《碳排放权登记管理规则（试行）》《碳排放权交易管理规则（试行）》和《碳排放权结算管理规则（试行）》自本公告发布之日起施行。

特此公告。

生态环境部

2021 年 5 月 14 日

第一章 总 则

第一条 为规范全国碳排放权交易，保护全国碳排放权交易市场各参与方的合法权益，维护全国碳排放权交易市场秩序，根据《碳排放权交易管理办法（试行）》，制定本规则。

第二条 本规则适用于全国碳排放权交易及相关服务业务的监督管理。全国碳排放权交易机构（以下简称交易机构）、全国碳排放权注册登记机构（以下简称注册登记机构）、交易主体及其他相关参与方应当遵守本规则。

第三条 全国碳排放权交易应当遵循公开、公平、公正和诚实信用的原则。

第二章 交 易

第四条 全国碳排放权交易主体包括重点排放单位以及符合国家有关交易规则的机构和个人。

第五条 全国碳排放权交易市场的交易产品为碳排放配额，生态环境部可以根据国

家有关规定适时增加其他交易产品。

第六条 碳排放权交易应当通过全国碳排放权交易系统进行，可以采取协议转让、单向竞价或者其他符合规定的方式。

协议转让是指交易双方协商达成一致意见并确认成交的交易方式，包括挂牌协议交易及大宗协议交易。其中，挂牌协议交易是指交易主体通过交易系统提交卖出或者买入挂牌申报，意向受让方或者出让方对挂牌申报进行协商并确认成交的交易方式。大宗协议交易是指交易双方通过交易系统进行报价、询价并确认成交的交易方式。

单向竞价是指交易主体向交易机构提出卖出或买入申请，交易机构发布竞价公告，多个意向受让方或者出让方按照规定报价，在约定时间内通过交易系统成交的交易方式。

第七条 交易机构可以对不同交易方式设置不同交易时段，具体交易时段的设置和调整由交易机构公布后报生态环境部备案。

第八条 交易主体参与全国碳排放权交易，应当在交易机构开立实名交易账户，取得交易编码，并在注册登记机构和结算银行分别开立登记账户和资金账户。每个交易主体只能开设一个交易账户。

第九条 碳排放配额交易以“每吨二氧化碳当量价格”为计价单位，买卖申报量的最小变动计量为 1 吨二氧化碳当量，申报价格的最小变动计量为 0.01 元人民币。

第十条 交易机构应当对不同交易方式的单笔买卖最小申报数量及最大申报数量进行设定，并可以根据市场风险状况进行调整。单笔买卖申报数量的设定和调整，由交易机构公布后报生态环境部备案。

第十一条 交易主体申报卖出交易产品的数量，不得超出其交易账户内可交易数量。交易主体申报买入交易产品的相应资金，不得超出其交易账户内的可用资金。

第十二条 碳排放配额买卖的申报被交易系统接受后即刻生效，并在当日交易时间内有效，交易主体交易账户内相应的资金和交易产品即被锁定。未成交的买卖申报可以撤销。如未撤销，未成交申报在该日交易结束后自动失效。

第十三条 买卖申报在交易系统成交后，交易即告成立。符合本规则达成的交易于成立时即告交易生效，买卖双方应当承认交易结果，履行清算交收义务。依照本规则达成的交易，其成交结果以交易系统记录的成交数据为准。

第十四条 已买入的交易产品当日内不得再次卖出。卖出交易产品的资金可以用于该交易日内的交易。

第十五条 交易主体可以通过交易机构获取交易凭证及其他相关记录。

第十六条 碳排放配额的清算交收业务，由注册登记机构根据交易机构提供的成交

结果按规定办理。

第十七条 交易机构应当妥善保存交易相关的原始凭证及有关文件和资料，保存期限不得少于 20 年。

第三章 风险管理

第十八条 生态环境部可以根据维护全国碳排放权交易市场健康发展的需要，建立市场调节保护机制。当交易价格出现异常波动触发调节保护机制时，生态环境部可以采取公开市场操作、调节国家核证自愿减排量使用方式等措施，进行必要的市场调节。

第十九条 交易机构应建立风险管理制度，并报生态环境部备案。

第二十条 交易机构实行涨跌幅限制制度。

交易机构应当设定不同交易方式的涨跌幅比例，并可以根据市场风险状况对涨跌幅比例进行调整。

第二十一条 交易机构实行最大持仓量限制制度。交易机构对交易主体的最大持仓量进行实时监控，注册登记机构应当对交易机构实时监控提供必要支持。

交易主体交易产品持仓量不得超过交易机构规定的限额。

交易机构可以根据市场风险状况，对最大持仓量限额进行调整。

第二十二条 交易机构实行大户报告制度。

交易主体的持仓量达到交易机构规定的大户报告标准的，交易主体应当向交易机构报告。

第二十三条 交易机构实行风险警示制度。交易机构可以采取要求交易主体报告情况、发布书面警示和风险警示公告、限制交易等措施，警示和化解风险。

第二十四条 交易机构应当建立风险准备金制度。风险准备金是指由交易机构设立，用于为维护碳排放权交易市场正常运转提供财务担保和弥补不可预见风险带来的亏损的资金。风险准备金应当单独核算，专户存储。

第二十五条 交易机构实行异常交易监控制度。交易主体违反本规则或者交易机构业务规则、对市场正在产生或者将产生重大影响的，交易机构可以对该交易主体采取以下临时措施：

（一）限制资金或者交易产品的划转和交易；

（二）限制相关账户使用。

上述措施涉及注册登记机构的，应当及时通知注册登记机构。

第二十六条 因不可抗力、不可归责于交易机构的重大技术故障等原因导致部分或

者全部交易无法正常进行的，交易机构可以采取暂停交易措施。

导致暂停交易的原因消除后，交易机构应当及时恢复交易。

第二十七条 交易机构采取暂停交易、恢复交易等措施时，应当予以公告，并向生态环境部报告。

第四章 信息管理

第二十八条 交易机构应建立信息披露与管理制度，并报生态环境部备案。交易机构应当在每个交易日发布碳排放配额交易行情等公开信息，定期编制并发布反映市场成交情况的各类报表。

根据市场发展需要，交易机构可以调整信息发布的具体方式和相关内容。

第二十九条 交易机构应当与注册登记机构建立管理协调机制，实现交易系统与注册登记系统的互通互联，确保相关数据和信息及时、准确、安全、有效交换。

第三十条 交易机构应当建立交易系统的灾备系统，建立灾备管理机制和技术支撑体系，确保交易系统和注册登记系统数据、信息安全。

第三十一条 交易机构不得发布或者串通其他单位和个人发布虚假信息或者误导性陈述。

第五章 监督管理

第三十二条 生态环境部加强对交易机构和交易活动的监督管理，可以采取询问交易机构及其从业人员、查阅和复制与交易活动有关的信息资料、以及法律法规规定的其他措施等进行监管。

第三十三条 全国碳排放权交易活动中，涉及交易经营、财务或者对碳排放配额市场价格有影响的尚未公开的信息及其他相关信息内容，属于内幕信息。禁止内幕信息的知情人、非法获取内幕信息的人员利用内幕信息从事全国碳排放权交易活动。

第三十四条 禁止任何机构和个人通过直接或者间接的方法， 操纵或者扰乱全国碳排放权交易市场秩序、妨碍或者有损公正交易的行为。因为上述原因造成严重后果的交易，交易机构可以采取适当措施并公告。

第三十五条 交易机构应当定期向生态环境部报告的事项包括交易机构运行情况和年度工作报告、经会计师事务所审计的年度财务报告、财务预决算方案、重大开支项目情况等。

交易机构应当及时向生态环境部报告的事项包括交易价格出现连续涨跌停或者大幅波动、发现重大业务风险和技术风险、重大违法违规行为或者涉及重大诉讼、交易

机构治理和运行管理等出现重大变化等。

第三十六条 交易机构对全国碳排放权交易相关信息负有保密义务。交易机构工作人员应当忠于职守、依法办事，除用于信息披露的信息之外，不得泄露所知悉的市场交易主体的账户信息和业务信息等信息。交易系统软硬件服务提供者等全国碳排放权交易或者服务参与、介入相关主体不得泄露全国碳排放权交易或者服务中获取的商业秘密。

第三十七条 交易机构对全国碳排放权交易进行实时监控和风险控制，监控内容主要包括交易主体的交易及其相关活动的异常业务行为，以及可能造成市场风险的全国碳排放权交易行为。

第六章 争议处置

第三十八条 交易主体之间发生有关全国碳排放权交易的纠纷，可以自行协商解决，也可以向交易机构提出调解申请，还可以依法向仲裁机构申请仲裁或者向人民法院提起诉讼。

交易机构与交易主体之间发生有关全国碳排放权交易的纠纷， 可以自行协商解决，也可以依法向仲裁机构申请仲裁或者向人民法院提起诉讼。

第三十九条 申请交易机构调解的当事人，应当提出书面调解申请。交易机构的调解意见，经当事人确认并在调解意见书上签章后生效。

第四十条 交易机构和交易主体，或者交易主体间发生交易纠纷的，当事人均应当记录有关情况，以备查阅。交易纠纷影响正常交易的，交易机构应当及时采取止损措施。

第七章 附 则

第四十一条 交易机构可以根据本规则制定交易业务规则等实施细则。

第四十二条 本规则自公布之日起施行。

77.20210514 碳排放权结算管理规则（试行）

【发布机关】中华人民共和国生态环境部 【发文字号】公告 2021 年第 21 号

【发布日期】2021 年 5 月 14 日

为进一步规范全国碳排放权登记、交易、结算活动，保护全国碳排放权交易市场各参与方合法权益，我部根据《碳排放权交易管理办法（试行）》，组织制定了《碳排放权登记管理规则（试行）》《碳排放权交易管理规则（试行）》和《碳排放权结算管理规则（试行）》，现将有关事项公告如下：

一、全国碳排放权注册登记机构成立前，由湖北碳排放权交易中心有限公司承担全国碳排放权注册登记系统账户开立和运行维护等具体工作。

二、全国碳排放权交易机构成立前，由上海环境能源交易所股份有限公司承担全国碳排放权交易系统账户开立和运行维护等具体工作。

三、《碳排放权登记管理规则（试行）》《碳排放权交易管理规则（试行）》和《碳排放权结算管理规则（试行）》自本公告发布之日起施行。

特此公告。

生态环境部

2021 年 5 月 14 日

第一章 总 则

第一条 为规范全国碳排放权交易的结算活动，保护全国碳排放权交易市场各参与方的合法权益，维护全国碳排放权交易市场秩序，根据《碳排放权交易管理办法（试行）》，制定本规则。

第二条 本规则适用于全国碳排放权交易的结算监督管理。全国碳排放权注册登记机构（以下简称注册登记机构）、全国碳排放权交易机构（以下简称交易机构）、交易主体及其他相关参与方应当遵守本规则。

第三条 注册登记机构负责全国碳排放权交易的统一结算，管理交易结算资金，防范结算风险。

第四条 全国碳排放权交易的结算应当遵守法律、行政法规、国家金融监管的相关规定以及注册登记机构相关业务规则等，遵循公开、公平、公正、安全和高效的原则。

第二章 资金结算账户管理

第五条 注册登记机构应当选择符合条件的商业银行作为结算银行，并在结算银行开立交易结算资金专用账户，用于存放各交易主体的交易资金和相关款项。

注册登记机构对各交易主体存入交易结算资金专用账户的交易资金实行分账管理。

注册登记机构与交易主体之间的业务资金往来，应当通过结算银行所开设的专用账户办理。

第六条 注册登记机构应与结算银行签订结算协议，依据中国人民银行等有关主管部门的规定和协议约定，保障各交易主体存入交易结算资金专用账户的交易资金安全。

第三章 结 算

第七条 在当日交易结束后，注册登记机构应当根据交易系统的成交结果，按照货银对付的原则，以每个交易主体为结算单位， 通过注册登记系统进行碳排放配额与资金的逐笔全额清算和统一交收。

第八条 当日完成清算后，注册登记机构应当将结果反馈给交易机构。经双方确认无误后，注册登记机构根据清算结果完成碳排放配额和资金的交收。

第九条 当日结算完成后，注册登记机构向交易主体发送结算数据。如遇到特殊情况导致注册登记机构不能在当日发送结算数据的，注册登记机构应及时通知相关交易主体，并采取限制出入金等风险管控措施。

第十条 交易主体应当及时核对当日结算结果，对结算结果有异议的，应在下一交易日开市前，以书面形式向注册登记机构提出。交易主体在规定时间内没有对结算结果提出异议的，视作认可结算结果。

第四章 监督与风险管理

第十一条 注册登记机构针对结算过程采取以下监督措施：

（一）专岗专人。根据结算业务流程分设专职岗位，防范结算操作风险。

（二）分级审核。结算业务采取两级审核制度，初审负责结算操作及银行间头寸划拨的准确性、真实性和完整性，复审负责结算事项的合法合规性。

（三）信息保密。注册登记机构工作人员应当对结算情况和相关信息严格保密。

第十二条 注册登记机构应当制定完善的风险防范制度，构建完善的技术系统和应急响应程序，对全国碳排放权结算业务实施风险防范和控制。

第十三条 注册登记机构建立结算风险准备金制度。结算风险准备金由注册登记机构设立，用于垫付或者弥补因违约交收、技术故障、操作失误、不可抗力等造成的损失。风险准备金应当单独核算，专户存储。

第十四条 注册登记机构应当与交易机构相互配合，建立全国碳排放权交易结算风险联防联控制度。

第十五条 当出现以下情形之一的，注册登记机构应当及时发布异常情况公告，采取紧急措施化解风险：

（一）因不可抗力、不可归责于注册登记机构的重大技术故障等原因导致结算无法正常进行；

（二）交易主体及结算银行出现结算、交收危机，对结算产生或者将产生重大影响。

第十六条 注册登记机构实行风险警示制度。注册登记机构认为有必要的，可以采取发布风险警示公告，或者采取限制账户使用等措施，以警示和化解风险，涉及交易活动的应当及时通知交易机构。

出现下列情形之一的，注册登记机构可以要求交易主体报告情况，向相关机构或者人员发出风险警示并采取限制账户使用等处置措施：

（一）交易主体碳排放配额、资金持仓量变化波动较大；

（二）交易主体的碳排放配额被法院冻结、扣划的；

（三）其他违反国家法律、行政法规和部门规章规定的情况。

第十七条 提供结算业务的银行不得参与碳排放权交易。

第十八条 交易主体发生交收违约的，注册登记机构应当通知交易主体在规定期限内补足资金，交易主体未在规定时间内补足资金的，注册登记机构应当使用结算风险准备金或自有资金予以弥补， 并向违约方追偿。

第十九条 交易主体涉嫌重大违法违规，正在被司法机关、国家监察机关和生态环境部调查的，注册登记机构可以对其采取限制登记账户使用的措施，其中涉及交易活动的应当及时通知交易机构， 经交易机构确认后采取相关限制措施。

第五章 附 则

第二十条 清算：是指按照确定的规则计算碳排放权和资金的应收应付数额的行为。

交收：是指根据确定的清算结果，通过变更碳排放权和资金履行相关债权债务的行为。

头寸：指的是银行当前所有可以运用的资金的总和，主要包括在中国人民银行的超额准备金、存放同业清算款项净额、银行存款以及现金等部分。

第二十一条 注册登记机构可以根据本规则制定结算业务规则等实施细则。

第二十二条 本规则自公布之日起施行。

78.20190529 大型活动碳中和实施指南（试行）

【发布机关】中华人民共和国生态环境部 【发文字号】公告 2019 年第 19 号

【发布日期】2019 年 5 月 29 日

为推动践行低碳理念，弘扬以低碳为荣的社会新风尚，规范大型活动碳中和实施，现发布《大型活动碳中和实施指南（试行）》（见附件）。

特此公告。

生态环境部

2019 年 5 月 29 日

第一章 总 则

第一条 为推动践行低碳理念，弘扬以低碳为荣的社会新风尚，规范大型活动碳中和实施，制定本指南。

第二条 本指南所称大型活动，是指在特定时间和场所内开展的较大规模聚集行动，包括演出、赛事、会议、论坛、展览等。

第三条 本指南所称碳中和，是指通过购买碳配额、碳信用的方式或通过新建林业项目产生碳汇量的方式抵消大型活动的温室气体排放量。

第四条 各级生态环境部门根据本指南指导大型活动实施碳中和，并会同有关部门加强典型案例的经验交流和宣传推广。

第五条 鼓励大型活动组织者依据本指南对大型活动实施碳中和，并主动公开相关信息，接受政府主管部门指导和社会监督。鼓励大型活动参与者参加碳中和活动。

第二章 基本要求和原则

第六条 做出碳中和承诺或宣传的大型活动，其组织者应结合大型活动的实际情况，优先实施控制温室气体排放行动，再通过碳抵消等手段中和大型活动实际产生的温室气体排放量，实现碳中和。

第七条 核算大型活动温室气体排放应遵循完整性、规范性和准确性原则并做到公开透明。

第三章 碳中和流程

第八条 大型活动组织者需在大型活动的筹备阶段制订碳中和实施计划，在举办阶

段开展减排行动，在收尾阶段核算温室气体排放量并采取抵消措施完成碳中和。

第九条 大型活动碳中和实施计划应确定温室气体排放量核算边界，预估温室气体排放量，提出减排措施，明确碳中和的抵消方式，发布碳中和实施计划的主要内容。

（一）温室气体排放量核算边界，应至少包括举办阶段的温室气体排放量，鼓励包括筹备阶段和收尾阶段的温室气体排放量。

（二）预估温室气体排放量，温室气体排放源的识别和温室气体排放量核算方法可参考本指南附 1 实施。

（三）提出减排措施。大型活动组织者在大型活动的筹备、举办和收尾阶段应当尽可能实施控制其温室气体排放行动，确保减排行动的有效性。

（四）大型活动组织者应明确碳中和的抵消方式。

（五）大型活动组织者应发布碳中和实施计划，主要内容包括大型活动名称、举办时间、举办地点、活动内容、预估排放量、减排措施、碳中和的抵消方式及预期实现碳中和日期等。

第十条 大型活动组织者应根据碳中和实施计划开展减排行动，并确保实现预期的减排效果。

第十一条 大型活动组织者应根据大型活动的实际开展情况核算温室气体排放量，为碳抵消提供准确依据。核算温室气体排放量参照本指南附 1 推荐的核算标准和技术规范实施。

第十二条 大型活动组织者应通过购买碳配额、碳信用的方式或通过新建林业项目产生碳汇量的方式抵消大型活动实际产生的温室气体排放量。鼓励优先采用来自贫困地区的碳信用或在贫困地区新建林业项目。

（一）用于抵消大型活动温室气体排放量的碳配额或碳信用，应在相应的碳配额或碳信用注册登记机构注销。已注销的碳配额或碳信用应可追溯并提供相应证明。推荐按照以下优先顺序使用碳配额或碳信用进行抵消，且实现碳中和的时间不得晚于大型活动结束后 1 年内。

1.全国或区域碳排放权交易体系的碳配额。

2.中国温室气体自愿减排项目产生的“核证自愿减排量”（CCER）。

3.经省级及以上生态环境主管部门批准、备案或者认可的碳普惠项目产生的减排量。

4.经联合国清洁发展机制（CDM）或其他减排机制签发的中国项目温室气体减排量。

（二）通过新建林业项目的方式实现碳中和的时间不得晚于大型活动结束后 6 年

内，并应满足以下要求。

1.碳汇量核算应参照本指南附 1 推荐的核算标准和技术规范实施，并经具有造林/再造林专业领域资质的温室气体自愿减排交易审定与核证机构实施认证。

2.新建林业项目用于碳中和之后，不得再作为温室气体自愿减排项目或者其他减排机制项目重复开发，也不可再用于开展其他活动或项目的碳中和。

3.大型活动组织者应保存并在公开渠道对外公示新建林业项目的地理位置、坐标范围、树种、造林面积、造林/再造林计划、监测计划、碳汇量及其对应的时间段等信息。

第十三条 用于抵消的碳配额、碳信用或（和）碳汇量大于等于大型活动实际产生的排放量时，即界定为该大型活动实现了碳中和。

第四章 承诺和评价

第十四条 大型活动组织者应通过自我承诺或委托符合要求的独立机构开展评价工作，确认实现碳中和。

第十五条 如通过自我承诺的方式确认大型活动实现碳中和，大型活动组织者应对照碳中和实施计划开展，保存相关证据文件并对真实性负责。

第十六条 如通过委托独立机构的方式确认大型活动实现碳中和，建议采用中国温室气体自愿减排项目审定与核证机构。独立机构的评价活动一般包括准备阶段、实施阶段和报告阶段，每个阶段应开展的工作如下。

（一）准备阶段

成立评价小组：独立机构应根据人员能力和大型活动实际情况，组建评价小组。评价小组至少由两名具备相应业务领域能力的评价人员组成。

制定评价计划：包括但不限于评价目的和依据、评价内容、评价日程等。

（二）实施阶段

文件审核：评价小组应通过查阅大型活动的减排行动、温室气体排放量化及实施抵消的相应支持材料，确认大型活动碳中和实施是否满足本指南要求。

现场访问：在大型活动举办阶段，评价小组可根据需求实施现场访问，访问内容应包括但不限于人员访谈、能耗设备运行勘查、温室气体排放量的核算等。

评价报告编制：评价小组应根据文件评审和现场访问的发现，编制评价报告，报告应当真实完整、逻辑清晰、客观公正，内容包括评价过程和方法、评价发现和结果、评价结论等。评价报告可参照本指南附 2 推荐的编写提纲编制。

评价报告复核：评价报告应经过独立于评价小组的人员复核，复核人员应具备必

要的知识和能力。

（三）报告阶段

评价报告批准：独立机构批准经内部复核后的评价报告，将评价报告交大型活动组织者。

第十七条 大型活动组织者可在实现碳中和之后向社会做出公开声明。声明应包括以下内容。

（一）大型活动名称。

（二）大型活动组织者名单。

（三）大型活动举办时间。

（四）大型活动温室气体核算边界和排放量。

（五）碳中和的抵消方式及实现碳中和日期。

（六）碳中和结果的确认方式。

（七）评价机构的名称及评价结论（如有）。

（八）声明组织（人）和声明日期。

第五章 术语解释

第十八条 温室气体是指大气层中自然存在的和人类活动产生的，能够吸收和散发由地球表面、大气层和云层所产生的、波长在红外光谱内的辐射的气态成分，包括二氧化碳（CO2）、甲烷（CH4）等。

第十九条 本指南所称碳配额，是指在碳排放权交易市场下，参与碳排放权交易的单位和个人依法取得，可用于交易和碳市场重点排放单位温室气体排放量抵扣的指标。1 个单位碳配额相当于 1 吨二氧化碳当量。

第二十条 本指南所称碳信用，是指温室气体减排项目按照有关技术标准和认定程序确认减排量化效果后，由政府部门或国际组织签发或其授权机构签发的碳减排指标。碳信用的计量单位为碳信用额，1 个碳信用额相当于 1 吨二氧化碳当量。

第二十一条 本指南所称碳普惠，是指个人和企事业单位的自愿温室气体减排行为依据特定的方法学可以获得碳信用的机制。

附 1

推荐重点识别的大型活动排放源及对应的核算标准及技术规范

排放类型	排　放　源	核算标准及技术规范
化石燃料燃烧排放	固定源：大型活动场馆及服务于大型活动的工作人员办公场所内燃烧化石燃料的固定设施。如锅炉、直燃机、燃气灶具等	国家发展改革委办公厅关于印发第三批 10 个行业企业温室气体核算方法与报告指南（试行）的通知（发改办气候〔2015〕1722 号）中“公共建筑运营单位（企业）温室气体排放核算方法与报告指南（试行）”
	移动源：服务于大型活动的燃烧消耗化石燃料的移动设施。如使用化石燃料的公务车等	国家发展改革委办公厅关于印发第三批 10 个行业企业温室气体核算方法与报告指南（试行）的通知（发改办气候〔2015〕1722 号）中“陆上交通运输企业温室气体排放核算方法与报告指南（试行）”
净购入电力、热力排放	大型活动净购入电力、热力消耗产生的二氧化碳排放	国家发展改革委办公厅关于印发第三批 10 个行业企业温室气体核算方法与报告指南（试行）的通知（发改办气候〔2015〕1722 号）中“公共建筑运营单位（企业）温室气体排放核算方法与报告指南（试行）”
	服务于大型活动的电动车等移动设施。如电动公务车	国家发展改革委办公厅关于印发第三批 10 个行业企业温室气体核算方法与报告指南（试行）的通知（发改办气候〔2015〕1722 号）中“陆上交通运输企业温室气体排放核算方法与报告指南（试行）”
交通排放	会议组织方和参与方等相关人员为参加会议所产生的交通活动。如飞机、高铁、地铁、出租车、私家车等	1.联合国政府间气候变化专门委员会于 2006 年发布的《国家温室气体清单指南》（2006 IPCC Guidelines for National Greenhouse Gas Inventories） 2.英国环境、食品和农村事务部于 2012 年发布的《关于企业报告温室气体排放因子指南》（Defra/DECC，2012）
住宿餐饮排放	会议参与者的住宿、餐饮等相关活动	1.国际标准化组织于 2018 年发布的《组织层级上对温室气体排放和清除的量化和报告的规范及指南》（ISO14064-1:2018） 2.英国环境、食品和农村事务部于 2012 年发布的《关于企业报告温室气体排放因子指南》（Defra/DECC，2012）

会议用品隐含的碳排放	会议采购的其他产品或原料、物料供应的排放	1.国际标准化组织于 2018 年发布的《组织层级上对温室气体排放和清除的量化和报告的规范及指南》（ISO14064-1:2018） 2.英国环境、食品和农村事务部于 2012 年发布的《关于企业报告温室气体排放因子指南》（Defra/DECC，2012）
废弃物处理产生的排放	垃圾填埋产生的甲烷排放	国家发展改革委办公厅关于印发省级温室气体清单编制指南（试行）的通知（发改办气候〔2011〕1041 号）
	垃圾焚烧产生的二氧化碳排放	国家发展改革委办公厅关于印发省级温室气体清单编制指南（试行）的通知（发改办气候〔2011〕1041 号）

备注 1：根据大型活动的实际特点，其温室气体排放源可不限于本表所列温室气体排放源

2：新建林业项目的碳汇量核定依据为《碳汇造林项目方法学》（AR-CM-001-V01）等由应对气候变化主管部门公布的造林/再造林领域温室气体自愿减排方法学

附 2

大型活动碳中和评价报告编写提纲

1.概述

1.1.审核目的

1.2.审核范围

1.3.审核准则

2.审核过程和方法

2.1.核查组安排

2.2.文件审核

2.3.现场访问

3.审核发现

3.1 受评价的大型活动的基本信息

3.2 受评价的大型活动与碳中和实施指南的符合性

3.3 受评价的大型活动碳中和评价结果

4.参考文件清单

79.20210109 关于统筹和加强应对气候变化与生态环境保护相关工作的指导意见

【发布机关】中华人民共和国生态环境部 【发文字号】环综合〔2021〕4号 【发布日期】2021年1月9日

各省、自治区、直辖市生态环境厅（局），新疆生产建设兵团生态环境局：

气候变化是当今人类面临的重大全球性挑战。积极应对气候变化是我国实现可持续发展的内在要求，是加强生态文明建设、实现美丽中国目标的重要抓手，是我国履行负责任大国责任、推动构建人类命运共同体的重大历史担当。习近平总书记在第七十五届联合国大会一般性辩论上宣布我国力争于2030年前二氧化碳排放达到峰值的目标与努力争取于2060年前实现碳中和的愿景，并在气候雄心峰会上进一步宣布国家自主贡献最新举措。为坚决贯彻落实习近平总书记重大宣示，坚定不移实施积极应对气候变化国家战略，更好履行应对气候变化牵头部门职责，加快补齐认知水平、政策工具、手段措施、基础能力等方面短板，促进应对气候变化与环境治理、生态保护修复等协同增效，现就统筹和加强应对气候变化与生态环境保护相关工作提出如下意见。

一、总体要求

（一）指导思想

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大和十九届二中、三中、四中、五中全会精神，深入贯彻习近平生态文明思想，坚定不移贯彻新发展理念，以推动高质量发展为主题，以二氧化碳排放达峰目标与碳中和愿景为牵引，以协同增效为着力点，坚持系统观念，全面加强应对气候变化与生态环境保护相关工作统筹融合，增强应对气候变化整体合力，推进生态环境治理体系和治理能力现代化，推动生态文明建设实现新进步，为建设美丽中国、共建美丽世界作出积极贡献。

（二）基本原则

坚持目标导向。围绕落实二氧化碳排放达峰目标与碳中和愿景，统筹推进应对气候变化与生态环境保护相关工作，加强顶层设计，着力解决与新形势新任务新要求不相适应的问题，协同推动经济高质量发展和生态环境高水平保护。

强化统筹协调。应对气候变化与生态环境保护相关工作统一谋划、统一布置、统一实施、统一检查，建立健全统筹融合的战略、规划、政策和行动体系。

突出协同增效。把降碳作为源头治理的“牛鼻子”，协同控制温室气体与污染物

排放，协同推进适应气候变化与生态保护修复等工作，支撑深入打好污染防治攻坚战和二氧化碳排放达峰行动。

（三）主要目标

“十四五”期间，应对气候变化与生态环境保护相关工作统筹融合的格局总体形成，协同优化高效的工作体系基本建立，在统一政策规划标准制定、统一监测评估、统一监督执法、统一督察问责等方面取得关键进展，气候治理能力明显提升。

到2030年前，应对气候变化与生态环境保护相关工作整体合力充分发挥，生态环境治理体系和治理能力稳步提升，为实现二氧化碳排放达峰目标与碳中和愿景提供支撑，助力美丽中国建设。

二、注重系统谋划，推动战略规划统筹融合

（四）加强宏观战略统筹。将应对气候变化作为美丽中国建设重要组成部分，作为环保参与宏观经济治理的重要抓手。充分衔接能源生产和消费革命等重大战略和规划，统筹做好《建设美丽中国长期规划》和《国家适应气候变化战略2035》编制等相关工作，系统谋划中长期生态环境保护重大战略。

（五）加强规划有机衔接。科学编制应对气候变化专项规划，将应对气候变化目标任务全面融入生态环境保护规划，统筹谋划有利于推动经济、能源、产业等绿色低碳转型发展的政策举措和重大工程，在有关省份实施二氧化碳排放强度和总量“双控”。污染防治、生态保护、核安全等专项规划要体现绿色发展和气候友好理念，协同推进结构调整和布局优化、温室气体排放控制以及适应气候变化能力提升等相关目标任务。推动将应对气候变化要求融入国民经济和社会发展规划，以及能源、产业、基础设施等重点领域规划。

（六）全力推进达峰行动。抓紧制定2030年前二氧化碳排放达峰行动方案，综合运用相关政策工具和手段措施，持续推动实施。各地要结合实际提出积极明确的达峰目标，制定达峰实施方案和配套措施。鼓励能源、工业、交通、建筑等重点领域制定达峰专项方案。推动钢铁、建材、有色、化工、石化、电力、煤炭等重点行业提出明确的达峰目标并制定达峰行动方案。加快全国碳排放权交易市场制度建设、系统建设和基础能力建设，以发电行业为突破口率先在全国上线交易，逐步扩大市场覆盖范围，推动区域碳排放权交易试点向全国碳市场过渡，充分利用市场机制控制和减少温室气体排放。

三、突出协同增效，推动政策法规统筹融合

（七）协调推动有关法律法规制修订。把应对气候变化作为生态环境保护法治建设的重点领域，加快推动应对气候变化相关立法，推动碳排放权交易管理条例出台与实施。在生态环境保护、资源能源利用、国土空间开发、城乡规划建设等领域法律法规制修订过程中，推动增加应对气候变化相关内容。鼓励有条件的地方在应对气候变化领域制定地方性法规。

（八）推动标准体系统筹融合。加强应对气候变化标准制修订，构建由碳减排量评估与绩效评价标准、低碳评价标准、排放核算报告与核查等管理技术规范，以及相关生态环境基础标准等组成的应对气候变化标准体系框架，完善和拓展生态环境标准体系。探索开展移动源大气污染物和温室气体排放协同控制相关标准研究。

（九）推动环境经济政策统筹融合。加快形成积极应对气候变化的环境经济政策框架体系，以应对气候变化效益为重要衡量指标，推动气候投融资与绿色金融政策协调配合，加快推进气候投融资发展，建设国家自主贡献重点项目库，开展气候投融资地方试点，引导和支持气候投融资地方实践。推动将全国碳排放权交易市场重点排放单位数据报送、配额清缴履约等实施情况作为企业环境信息依法披露内容，有关违法违规信息记入企业环保信用信息。

（十）推动实现减污降碳协同效应。优先选择化石能源替代、原料工艺优化、产业结构升级等源头治理措施，严格控制高耗能、高排放项目建设。加大交通运输结构优化调整力度，推动“公转铁”“公转水”和多式联运，推广节能和新能源车辆。加强畜禽养殖废弃物污染治理和综合利用，强化污水、垃圾等集中处置设施环境管理，协同控制甲烷、氧化亚氮等温室气体。鼓励各地积极探索协同控制温室气体和污染物排放的创新举措和有效机制。

（十一）协同推动适应气候变化与生态保护修复。重视运用基于自然的解决方案减缓和适应气候变化，协同推进生物多样性保护、山水林田湖草系统治理等相关工作，增强适应气候变化能力，提升生态系统质量和稳定性。积极推进陆地生态系统、水资源、海洋及海岸带等生态保护修复与适应气候变化协同增效，协调推动农业、林业、水利等领域以及城市、沿海、生态脆弱地区开展气候变化影响风险评估，实施适应气候变化行动，提升重点领域和地区的气候韧性。

四、打牢基础支撑，推动制度体系统筹融合

（十二）推动统计调查统筹融合。在环境统计工作中协同开展温室气体排放相关调查，完善应对气候变化统计报表制度，加强消耗臭氧层物质与含氟气体生产、使用及进出口专项统计调查。健全国家及地方温室气体清单编制工作机制，完善国家、地

方、企业、项目碳排放核算及核查体系。研究将应对气候变化有关管理指标作为生态环境管理统计调查内容。推动建立常态化的应对气候变化基础数据获取渠道和部门会商机制，加强与能源消费统计工作的协调，提高数据时效性。加强高耗能、高排放项目信息共享。生态环境状况公报进一步扩展应对气候变化内容，探索建立国家应对气候变化公报制度。

（十三）推动评价管理统筹融合。将应对气候变化要求纳入“三线一单”（生态保护红线、环境质量底线、资源利用上线和生态环境准入清单）生态环境分区管控体系，通过规划环评、项目环评推动区域、行业和企业落实煤炭消费削减替代、温室气体排放控制等政策要求，推动将气候变化影响纳入环境影响评价。组织开展重点行业温室气体排放与排污许可管理相关试点研究，加快全国排污许可证管理信息平台功能改造升级，推进企事业单位污染物和温室气体排放相关数据的统一采集、相互补充、交叉校核。

（十四）推动监测体系统筹融合。加强温室气体监测，逐步纳入生态环境监测体系统筹实施。在重点排放点源层面，试点开展石油天然气、煤炭开采等重点行业甲烷排放监测。在区域层面，探索大尺度区域甲烷、氢氟碳化物、六氟化硫、全氟化碳等非二氧化碳温室气体排放监测。在全国层面，探索通过卫星遥感等手段，监测土地利用类型、分布与变化情况和土地覆盖（植被）类型与分布，支撑国家温室气体清单编制工作。

（十五）推动监管执法统筹融合。加强全国碳排放权交易市场重点排放单位数据报送、核查和配额清缴履约等监督管理工作，依法依规统一组织实施生态环境监管执法。鼓励企业公开温室气体排放相关信息，支持部分地区率先探索企业碳排放信息公开制度。加强自然保护地、生态保护红线等重点区域生态保护监管，开展生态系统保护和修复成效监测评估，增强生态系统固碳功能和适应气候变化能力。

（十六）推动督察考核统筹融合。推动将应对气候变化相关工作存在的突出问题、碳达峰目标任务落实情况等纳入生态环境保护督察范畴，紧盯督察问题整改。强化控制温室气体排放目标责任制，作为生态环境相关考核体系的重要内容，加大应对气候变化工作考核力度。按规定对未完成目标任务的地方人民政府及其相关部门负责人进行约谈，压紧压实应对气候变化工作责任。

五、强化创新引领，推动试点示范统筹融合

（十七）积极推进现有试点示范融合创新。修订完善生态示范创建、低碳试点等有关建设规范、评估标准和配套政策，将协同控制温室气体排放和改善生态环境质量

作为试点示范的重要内容。逐步推进生态示范创建、低碳试点、适应气候变化试点等生态环境领域试点示范工作的融合与整合，形成政策合力和集成效应。

（十八）积极推动部分地区和行业先行先试。支持有条件的地方和行业率先达到碳排放峰值，推动已经达峰的地方进一步降低碳排放，支持基础较好的地方探索开展近零碳排放与碳中和试点示范。选择典型城市和区域，开展空气质量达标与碳排放达峰“双达”试点示范。在钢铁、建材、有色等行业，开展大气污染物和温室气体协同控制试点示范。

（十九）积极推动重大科技创新和工程示范。将应对气候变化作为生态环境科技发展重点领域，积极协调国家重点研发计划加大支持力度。鼓励地方设立专项资金支持应对气候变化科技创新。积极推动应对气候变化领域国家重点实验室、国家重大科技基础设施以及省部级重点实验室、工程技术中心等科技创新平台建设。发布国家重点推广的低碳技术目录，利用国家生态环境科技成果转化综合服务平台等，积极推广先进适用技术。有序推动规模化、全链条二氧化碳捕集、利用和封存示范工程建设。鼓励开展温室气体与污染物协同减排相关技术研发、示范与推广。

六、担当大国责任，推动国际合作统筹融合

（二十）统筹开展国际合作与交流。积极参与和引领应对气候变化等生态环保国际合作，加快推进现有机制衔接、平台共建共享，形成工作合力。统筹推进与重点国家和地区之间的战略对话与务实合作。加强与联合国等多边机构合作，建立长期性、机制性的环境与气候合作伙伴关系。统筹推进“一带一路”、南南合作等区域环境与气候合作。继续实施“中国—东盟应对气候变化与空气质量改善协同行动”。

（二十一）统筹做好国际公约谈判与履约。统筹推进全球应对气候变化、生物多样性保护、臭氧层保护、海洋保护、核安全等方面的国际谈判工作，统筹实施《巴黎协定》《蒙特利尔议定书》《生物多样性公约》等相关公约国内履约工作。

七、保障措施

（二十二）加强组织领导。生态环境部建立统筹和加强应对气候变化与生态环境保护相关工作协调机制，定期调度落实进展，加强跟踪评估和督促检查，协调解决实施中遇到的重大问题。加强与国家应对气候变化及节能减排工作领导小组成员单位沟通协作，协同推进应对气候变化与节能减排重点工作。各地要高度重视、周密部署，健全统筹和加强应对气候变化与生态环境保护相关工作的机制，确保落地见效。

（二十三）加强能力建设。着力提升地方各级党政领导干部和生态环境系统积极

应对气候变化的意识。加强应对气候变化人员队伍和技术支撑能力建设。加大对应对气候变化相关技术研发、统计核算、宣传培训、项目实施等方面的资金支持力度。各地将应对气候变化经费纳入同级政府财政预算，落实相关经费保障政策。协调推动设立应对气候变化有关专项资金。充分发挥国家生态环境保护专家委员会、国家气候变化专家委员会等专业智库的决策支持作用。

（二十四）加强宣传引导。持续开展“六五环境日”“全国低碳日”主题宣传活动，充分利用例行新闻发布、政务新媒体矩阵等，统筹开展应对气候变化与生态环境保护宣传教育，组织形式多样的科普活动，弘扬绿色低碳、勤俭节约之风。鼓励和推动大型活动实施碳中和，对典型案例进行宣传推广。积极向国际社会宣介生态文明理念，大力宣传绿色低碳发展和应对气候变化工作成效，讲好生态文明建设“中国故事”。

生态环境部

2021 年 1 月 9 日

80.20210524 环境信息依法披露制度改革方案

【发布机关】中华人民共和国生态环境部 【发文字号】环综合〔2021〕43号

【发布日期】2021年5月24日

各省、自治区、直辖市人民政府，中央和国家机关有关部门和单位：

《环境信息依法披露制度改革方案》已经中央全面深化改革委员会会议审议通过。现印发给你们，请结合实际认真贯彻落实。

生态环境部

2021年5月24日

环境信息依法披露是重要的企业环境管理制度，是生态文明制度体系的基础性内容。深化环境信息依法披露制度改革是推进生态环境治理体系和治理能力现代化的重要举措。为贯彻落实党的十九大报告有关要求，依法推动企业强制性披露环境信息，制定本方案。

一、总体要求

（一）指导思想。

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大和十九届二中、三中、四中、五中全会精神，深入落实习近平生态文明思想和全国生态环境保护大会精神，按照党中央、国务院决策部署，聚焦对生态环境、公众健康和公民利益有重大影响，市场和社会关注度高的企业环境行为，落实企业强制性披露环境信息的法定义务，建立部门联动、运作有效的管理机制，强化行政监管和社会监督，加强法治化建设，形成企业自律、管理有效、监督严格、支撑有力的环境信息依法披露制度。

（二）工作原则。

——依法推进，落实责任。依法规范有序推进改革，推动企业落实环境信息强制性披露法定义务，保障社会公众知情权，保护企业合法权益。

——问题导向，健全制度。完善企业环境行为准则，建立健全引导、规范企业披露环境信息的制度体系，着力解决环境信息强制性披露中存在的突出问题。

——突出重点，强化监督。着重加强对环境信息强制性披露企业的管理，强化政府监管和社会监督，确保信息披露及时、真实、准确、完整，保障制度有效实施。

（三）主要目标。

到2025年，环境信息强制性披露制度基本形成，企业依法按时、如实披露环境信息，多方协作共管机制有效运行，监督处罚措施严格执行，法治建设不断完善，技术规范体系支撑有力，社会公众参与度明显上升。

二、主要任务

（一）建立健全环境信息依法强制性披露规范要求。

1.明确环境信息强制性披露主体。依据有关法律法规等规定，下列企业应当开展环境信息强制性披露：重点排污单位；实施强制性清洁生产审核的企业；因生态环境违法行为被追究刑事责任或者受到重大行政处罚的上市公司、发债企业；法律法规等规定应当开展环境信息强制性披露的其他企业事业单位。（生态环境部负责。以下均需地方各级党委和政府落实，不再列出）

2.确定环境信息强制性披露内容。依据有关法律法规等规定，明确企业环境信息强制性披露内容和范围，全面反映企业遵守生态环境法律法规和环境治理情况。建立动态调整机制，根据改革实践和工作需要，及时完善环境信息强制性披露内容。落实国家安全政策，涉及国家秘密的，以及重要领域核心关键技术的，企业依法依规不予披露。（生态环境部负责）

3.及时披露重要环境信息。强化重要环境信息披露，企业发生生态环境相关行政许可事项变更、受到环境行政处罚或者因生态环境违法行为被追究刑事责任、突发生态环境事件、生态环境损害赔偿等对社会公众及投资者有重大影响或引发市场风险的环境行为时，应当及时向社会披露。（最高人民法院、生态环境部负责）

4.完善环境信息强制性披露形式。环境信息强制性披露应采用易于理解、便于查询的方式及时自行开展，同时传送至环境信息强制性披露系统，做到信息集中、完备、可查。属于重点排污单位、实施强制性清洁生产审核的上市公司、发债企业，应当在年报等相关报告中依法依规披露企业环境信息。因生态环境违法行为被追究刑事责任或者受到重大行政处罚的上市公司、发债企业，应当在规定期限内持续披露企业环境信息。（生态环境部、国家发展改革委、中国人民银行、中国证监会负责）

5.强化企业内部环境信息管理。引导企业规范工作规程，使用符合监测标准规范要求的环境数据，优先使用符合国家监测规范的污染物自动监测数据、排污许可证执行报告数据，科学统计归集环境信息。企业披露的环境信息应当真实、准确、完整，不得有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。（生态环境部负责）

（二）建立环境信息依法强制性披露协同管理机制。

6.依法明确环境信息强制性披露企业名单。市（地）级生态环境部门会同相关部

门严格按照有关法律法规等规定，合理确定本行政区域内环境信息强制性披露企业名单。企业名单动态更新并及时向社会公开。涉及有关中央管理企业所属企业的，由所在地市（地）级生态环境部门依法将其纳入名单。对不按规定确定环境信息强制性披露企业名单的地方生态环境等部门，依法依规追究责任。（生态环境部、工业和信息化部、中国人民银行、国务院国资委、中国证监会负责）

7.强化环境信息强制性披露行业管理。生态环境部门加强管理，协调各有关部门做好环境信息强制性披露相关工作。工业和信息化部门将环境信息强制性披露纳入绿色工厂和绿色制造评价体系，鼓励重点企业编制绿色低碳发展报告。国有资产监督管理部门指导督促所监管企业带头做好环境信息强制性披露，树立行业标杆。人民银行、证券监督管理部门在金融风险管控体系、绿色金融改革创新试验区等工作中，落实环境信息依法披露制度。鼓励行业协会指导会员企业做好环境信息披露。（生态环境部、工业和信息化部、中国人民银行、国务院国资委、中国证监会负责）

8.建立环境信息共享机制。市（地）级以上生态环境部门依托官方网站或其他信息平台，设立企业环境信息强制性披露系统，集中公布企业环境信息强制性披露内容，供社会公众免费查询。建立信息共享机制，市（地）级以上生态环境部门及时将企业环境信息强制性披露情况及监督执法结果等信息共享至同级信用信息共享平台、金融信用信息基础数据库，并转送至同级有关管理部门。（生态环境部、国家发展改革委、中国人民银行、国务院国资委、中国证监会负责）

（三）健全环境信息依法强制性披露监督机制。

9.强化依法监督。加强信息披露与执法机制一体化建设，生态环境部门将企业环境信息强制性披露情况纳入监督执法，相关部门根据自身职责加强监督，及时受理社会公众举报，依法查处并公开企业未按规定披露环境信息的行为。依法健全严惩重罚机制，对环境信息披露不及时、不规范、不准确的企业，督促其及时补充披露环境信息，并依法依规追究责任。检察机关立足检察职能，加强对企业环境信息依法披露的专门监督。充分利用有关工作信息，运用大数据、人工智能等技术手段，提升监督能力。（最高人民检察院、生态环境部、国家发展改革委、工业和信息化部、中国人民银行、国务院国资委、中国证监会负责）

10.纳入信用监督。将环境信息强制性披露纳入企业信用管理，作为评价企业信用的重要指标，将企业违反环境信息强制性披露要求的行政处罚信息记入信用记录，有关部门依据企业信用状况，依法依规实施分级分类监管。（国家发展改革委、工业和信息化部、生态环境部、中国人民银行、中国证监会负责）

11.加强社会监督。充分发挥社会监督作用，畅通投诉举报渠道，引导社会公众、

新闻媒体等对企业环境信息强制性披露进行监督。鼓励企业以开放日等形式向社会公众开放。（生态环境部负责）

（四）加强环境信息披露法治化建设。

12.完善相关法律法规。推动在相关法律法规制修订中健全环境信息强制性披露的规定。生态环境部牵头制定环境信息依法披露管理办法。省级人民政府可根据工作需要制定地方性环境信息依法披露规章制度。建立健全重大环境信息披露请示报告制度。（生态环境部、工业和信息化部、司法部、中国人民银行、国务院国资委、中国证监会负责）

13.健全相关技术规范。生态环境部门牵头制定企业环境信息依法披露格式准则。工业和信息化部门在相关行业规范条件中，增加环境信息强制性披露要求。证券监督管理部门修订上市公司信息披露有关文件格式，将环境信息强制性披露要求纳入上市公司发行环节，在招股说明书等申报文件中落实相关要求。发展改革、人民银行、证券监督管理部门将环境信息强制性披露要求纳入企业债券、公司债券、非金融企业债务融资工具的信息披露管理办法，修订发债企业信息披露有关文件格式。（生态环境部、国家发展改革委、工业和信息化部、中国人民银行、中国证监会负责）

14.落实企业守法义务。强化企业依法披露环境信息的强制性约束，加大对环境信息弄虚作假、违法违规的处罚力度。企业未按照规定履行信息披露义务，或所披露信息存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使利益相关者遭受损失的，应依法承担赔偿责任。加强对企业的宣传和培训，提高企业责任意识和守法意识。（生态环境部、工业和信息化部、司法部、中国人民银行、中国证监会负责）

15.鼓励社会提供专业服务。完善第三方机构参与环境信息强制性披露的工作规范，引导咨询服务机构、行业协会商会等第三方机构为企业提供专业化信息披露市场服务，对披露的环境信息及相关内容提供合规咨询服务。鼓励市场评级机构将环境信息强制性披露纳入发债企业信用评级与跟踪评级指标。（生态环境部、国家发展改革委、民政部、中国人民银行、中国证监会负责）

三、实施保障

（一）落实地方责任。

地方各级党委和政府要高度重视，切实加强对环境信息依法披露制度改革的组织领导和统筹协调，层层压实责任，健全工作机制，加大工作力度，完善配套措施，强化经费保障，定期督促调度，确保改革举措落实落地。

（二）形成部门合力。

各有关部门和单位要按照职责分工，统筹推进改革任务。工作中要强化部门协同，加强政策协调和工作衔接，形成责任明确、分工合理、齐抓共管的工作局面。要坚持问题导向，加强督导调研，及时发现新情况新问题，完善相关政策措施；及时总结经验，遴选典型并宣传推广。

（三）细化工作安排。

各有关部门要紧抓工作落实，加快相关管理办法和技术规范的制修订，确保改革任务顺利推进。2021 年，印发环境信息依法披露管理办法、企业环境信息依法披露格式准则。2022 年，完成上市公司、发债企业信息披露有关文件格式修订。2023 年，开展环境信息依法披露制度改革评估。

有关事业单位的环境信息依法披露制度，参照方案相关规定实施。

81.20201229 2019-2020年全国碳排放权交易配额总量设定与分配实施方案（发电行业）

【发布机关】中华人民共和国生态环境部 【发文字号】国环规气候〔2020〕3号

【发布日期】2020年12月29日

各省、自治区、直辖市生态环境厅（局），新疆生产建设兵团生态环境局：

为贯彻落实党中央、国务院有关决策部署，加快推进全国碳排放权交易市场（以下简称碳市场）建设，我部编制了《2019-2020年全国碳排放权交易配额总量设定与分配实施方案（发电行业）》（以下简称《实施方案》）。同时，为确定纳入配额管理的重点排放单位名单，我部请各省级生态环境主管部门提交有关材料并予以确认，在此基础上汇总形成了《纳入2019-2020年全国碳排放权交易配额管理的重点排放单位名单》（以下简称《重点排放单位名单》）。

现将《实施方案》《重点排放单位名单》印发给你们。请按照《实施方案》要求，填写发电行业重点排放单位配额预分配相关数据表，并于2021年1月29日前以光盘形式报送我部。

联系人：生态环境部应对气候变化司 张瑜

电话：（010）65645640

邮箱：climate_china@mee.gov.cn

生态环境部

2020年12月29日

一、纳入配额管理的重点排放单位名单

根据发电行业（含其他行业自备电厂）2013-2019年任一年排放达到2.6万吨二氧化碳当量（综合能源消费量约1万吨标准煤）及以上的企业或者其他经济组织的碳排放核查结果，筛选确定纳入2019-2020年全国碳市场配额管理的重点排放单位名单，并实行名录管理。

碳排放配额是指重点排放单位拥有的发电机组产生的二氧化碳排放限额，包括化石燃料消费产生的直接二氧化碳排放和净购入电力所产生的间接二氧化碳排放。对不同类别机组所规定的单位供电（热）量的碳排放限值，简称为碳排放基准值。

二、纳入配额管理的机组类别

本方案中的机组包括纯凝发电机组和热电联产机组，自备电厂参照执行，不具备发电能力的纯供热设施不在本方案范围之内。纳入 2019-2020 年配额管理的发电机组包括 300MW 等级以上常规燃煤机组，300MW 等级及以下常规燃煤机组，燃煤矸石、煤泥、水煤浆等非常规燃煤机组（含燃煤循环流化床机组）和燃气机组四个类别。对于使用非自产可燃性气体等燃料（包括完整履约年度内混烧自产二次能源热量占比不超过 10%的情况）生产电力（包括热电联产）的机组、完整履约年度内掺烧生物质（含垃圾、污泥等）热量年均占比不超过 10%的生产电力（包括热电联产）机组，其机组类别按照主要燃料确定。对于纯生物质发电机组、特殊燃料发电机组、仅使用自产资源发电机组、满足本方案要求的掺烧发电机组以及其他特殊发电机组暂不纳入 2019-2020 年配额管理。各类机组的判定标准详见附件 1。本方案对不同类别的机组设定相应碳排放基准值，按机组类别进行配额分配。

三、配额总量

省级生态环境主管部门根据本行政区域内重点排放单位 2019-2020 年的实际产出量以及本方案确定的配额分配方法及碳排放基准值，核定各重点排放单位的配额数量；将核定后的本行政区域内各重点排放单位配额数量进行加总，形成省级行政区域配额总量。将各省级行政区域配额总量加总，最终确定全国配额总量。

四、配额分配方法

对 2019-2020 年配额实行全部免费分配，并采用基准法核算重点排放单位所拥有机组的配额量。重点排放单位的配额量为其所拥有各类机组配额量的总和。

（一）配额核算公式

采用基准法核算机组配额总量的公式为：

机组配额总量=供电基准值×实际供电量×修正系数+供热基准值×实际供热量。

各类机组详细的配额计算方法见配额分配技术指南（见附件 2、3）。

（二）修正系数

考虑到机组固有的技术特性等因素，通过引入修正系数进一步提高同一类别机组配额分配的公平性。各类别机组配额分配的修正系数见配额分配技术指南（见附件 2、3）。本方案暂不设地区修正系数。

（三）碳排放基准值及确定原则

考虑到经济增长预期、实现控制温室气体排放行动目标、疫情对经济社会发展的影响等因素，2019-2020 年各类别机组的碳排放基准值按照附件 4 设定。

五、配额发放

省级生态环境主管部门根据配额计算方法及预分配流程，按机组 2018 年度供电（热）量的 70%，通过全国碳排放权注册登记结算系统（以下简称注登系统）向本行政区域内的重点排放单位预分配 2019-2020 年的配额。在完成 2019 和 2020 年度碳排放数据核查后，按机组 2019 和 2020 年实际供电（热）量对配额进行最终核定。核定的最终配额量与预分配的配额量不一致的，以最终核定的配额量为准，通过注登系统实行多退少补。配额计算方法、预分配流程及核定流程详见附件 2、3。

六、配额清缴

为降低配额缺口较大的重点排放单位所面临的履约负担，在配额清缴相关工作中设定配额履约缺口上限，其值为重点排放单位经核查排放量的 20%，即当重点排放单位配额缺口量占其经核查排放量比例超过 20%时，其配额清缴义务最高为其获得的免费配额量加 20%的经核查排放量。

为鼓励燃气机组发展，在燃气机组配额清缴工作中，当燃气机组经核查排放量不低于核定的免费配额量时，其配额清缴义务为已获得的全部免费配额量；当燃气机组经核查排放量低于核定的免费配额量时，其配额清缴义务为与燃气机组经核查排放量等量的配额量。

除上述情况外，纳入配额管理的重点排放单位应在规定期限内通过注登系统向其生产经营场所所在地省级生态环境主管部门清缴不少于经核查排放量的配额量，履行配额清缴义务，相关工作的具体要求另行通知。

七、重点排放单位合并、分立与关停情况的处理

纳入全国碳市场配额管理的重点排放单位发生合并、分立、关停或迁出其生产经营场所所在省级行政区域的，应在作出决议之日起 30 日内报其生产经营场所所在地省级生态环境主管部门核定。省级生态环境主管部门应根据实际情况，对其已获得的免费配额进行调整，向生态环境部报告并向社会公布相关情况。配额变更的申请条件和核定方法如下。

（一）重点排放单位合并

重点排放单位之间合并的，由合并后存续或新设的重点排放单位承继配额，并履行清缴义务。合并后的碳排放边界为重点排放单位在合并前各自碳排放边界之和。

重点排放单位和未纳入配额管理的经济组织合并的，由合并后存续或新设的重点

排放单位承继配额，并履行清缴义务。2019-2020 年的碳排放边界仍以重点排放单位合并前的碳排放边界为准，2020 年后对碳排放边界重新核定。

（二）重点排放单位分立

重点排放单位分立的，应当明确分立后各重点排放单位的碳排放边界及配额量，并报其生产经营场所所在地省级生态环境主管部门确定。分立后的重点排放单位按照本方案获得相应配额，并履行各自清缴义务。

（三）重点排放单位关停或搬迁

重点排放单位关停或迁出原所在省级行政区域的，应在作出决议之日起 30 日内报告迁出地及迁入地省级生态环境主管部门。关停或迁出前一年度产生的二氧化碳排放，由关停单位所在地或迁出地省级生态环境主管部门开展核查、配额分配、交易及履约管理工作。如重点排放单位关停或迁出后不再存续，2019-2020 年剩余配额由其生产经营场所所在地省级生态环境主管部门收回，2020 年后不再对其发放配额。

八、其他说明

（一）地方碳市场重点排放单位

对已参加地方碳市场 2019 年度配额分配但未参加 2020 年度配额分配的重点排放单位，暂不要求参加全国碳市场 2019 年度的配额分配和清缴。对已参加地方碳市场 2019 年度和 2020 年度配额分配的重点排放单位，暂不要求其参加全国碳市场 2019 年度和 2020 年度的配额分配和清缴。本方案印发后，地方碳市场不再向纳入全国碳市场的重点排放单位发放配额。

（二）不予发放及收回免费配额情形

重点排放单位的机组有以下情形之一的不予发放配额，已经发放配额的重点排放单位经核查后有以下情形之一的，则按规定收回相关配额。

1.违反国家和所在省（区、市）有关规定建设的；

2.根据国家和所在省（区、市）有关文件要求应关未关的；

3.未依法申领排污许可证，或者未如期提交排污许可证执行报告的。

附件 1

各类机组判定标准

表 1 纳入配额管理的机组判定标准

机组分类	判定标准
300MW 等级以上常规燃煤机组	以烟煤、褐煤、无烟煤等常规电煤为主体燃料且额定功率不低于 400MW 的发电机组
300MW 等级及以下常规燃煤机组	以烟煤、褐煤、无烟煤等常规电煤为主体燃料且额定功率低于 400MW 的发电机组
燃煤矸石、煤泥、水煤浆等非常规燃煤机组（含燃煤循环流化床机组）	以煤矸石、煤泥、水煤浆等非常规电煤为主体燃料（完整履约年度内，非常规燃料热量年均占比应超过 50%）的发电机组（含燃煤循环流化床机组）
燃气机组	以天然气为主体燃料（完整履约年度内，其他掺烧燃料热量年均占比不超过 10%）的发电机组

注：

1.合并填报机组按照最不利原则判定机组类别。

2.完整履约年度内，掺烧生物质（含垃圾、污泥等）热量年均占比不超过 10%的化石燃料机组，按照主体燃料判定机组类别。

3.完整履约年度内，混烧化石燃料（包括混烧自产二次能源热量年均占比不超过 10%）的发电机组，按照主体燃料判定机组类别。

表 2 暂不纳入配额管理的机组判定标准

机组类型	判定标准
生物质发电机组	1．纯生物质发电机组（含垃圾、污泥焚烧发电机组）

掺烧发电机组	2.生物质掺烧化石燃料机组： 完整履约年度内，掺烧化石燃料且生物质（含垃圾、污泥）燃料热量年均占比高于50%的发电机组（含垃圾、污泥焚烧发电机组） 3.化石燃料掺烧生物质（含垃圾、污泥）机组： 完整履约年度内，掺烧生物质（含垃圾、污泥等）热量年均占比超过10%且不高于50%的化石燃料机组 4.化石燃料掺烧自产二次能源机组： 完整履约年度内，混烧自产二次能源热量年均占比超过10%的化石燃料燃烧发电机组
特殊燃料发电机组	5. 仅使用煤层气（煤矿瓦斯）、兰炭尾气、炭黑尾气、焦炉煤气（荒煤气）、高炉煤气、转炉煤气、石油伴生气、油页岩、油砂、可燃冰等特殊化石燃料的发电机组
使用自产资源发电机组	6．仅使用自产废气、尾气、煤气的发电机组
其他特殊发电机组	7.燃煤锅炉改造形成的燃气机组（直接改为燃气轮机的情形除外）； 8.燃油机组、整体煤气化联合循环发电（IGCC）机组、内燃机组

附件 2

2019-2020 年燃气机组配额分配技术指南

一、配额计算方法

燃煤机组的 CO2 排放配额计算公式如下：

$$A=Ae+Ah$$

式中：

A—机组 CO_2 配额总量，单位：tCO_2

A_e—机组供电 CO_2 配额量，单位：tCO_2

A_h—机组供热 CO2 配额量，单位：tCO_2

其中，**机组供电 CO2 配额计算方法为：**

$$A_e=Q_e\times B_e\times F_1\times F_r\times F_f$$

式中：

Q_e—机组供电量，单位：MWh

B_e—机组所属类别的供电基准值，单位：tCO2/MWh

F_1—机组冷却方式修正系数，如果凝汽器的冷却方式是水冷，则机组冷却方式修正系数为 1；如果凝汽器的冷却方式是空冷，则机组冷却方式修正系数为 1.05

F_r—机组供热量修正系数，燃煤机组供热量修正系数为 1-0.22×

供热比

F_f—机组负荷（出力）系数修正系数

参考《常规燃煤发电机组单位产品能源消耗限额》（GB21258-2017）做法，常规燃煤纯凝发电机组负荷（出力）系数修正系数按照表 1 选取，其他类别机组负荷（出力）系数修正系数为 1。

表 1 常规燃煤纯凝发电机组负荷（出力）系数修正系数

统计期机组负荷（出力）系数	修正系数
F≥85%	1.0
80%≤F＜85%	1+0.0014×（85-100F）
75%≤F＜80%	1.007+0.0016（80-100F）
F＜75%	$1.015^{(16-20F)}$
注：F 为机组负荷（出力）系数，单位为%	

机组供热 CO2 配额计算方法为：

$$Ah=Q_h \times B_h$$

式中：

Q_h—机组供热量，单位：GJ

B_h—机组所属类别的供热基准值，单位：tCO_2/GJ

二、配额预分配与核定

（一）配额预分配

对于纯凝发电机组：

第一步：核实 2018 年机组凝汽器的冷却方式（空冷还是水冷）、

负荷系数和 2018 年供电量（MWh）数据。

第二步：按机组 2018 年供电量的 70%，乘以机组所属类别的供电基准值、冷却方式修正系数、供热量修正系数（实际取值为 1）和负荷系数修正系数，计算得到机组供电预分配的配额量。

对于热电联产机组：

第一步：核实 2018 年机组凝汽器的冷却方式（空冷还是水冷）和 2018 年的供热比、供电量（MWh）、供热量（GJ）数据。

第二步：按机组 2018 年度供电量的 70%，乘以机组所属类别的供电基准值、冷却方式修正系数、供热量修正系数和负荷系数修正系数（实际取值为 1），计算得到机组供电预分配的配额量。

第三步：按机组 2018 年度供热量的 70%，乘以机组所属类别供热基准值，计算得到机组供热预分配的配额量。

第四步：将第二步和第三步的计算结果加总，得到机组预分配的配额量。

（二）配额核定

对于纯凝发电机组：

第一步：核实 2019-2020 年机组凝汽器的冷却方式（空冷还是水冷）、负荷系数和 2019-2020 年实际供电量（MWh）数据。

第二步：按机组 2019-2020 年的实际供电量，乘以机组所属类别的供电基准值、冷却方式修正系数、供热量修正系数（实际取值为 1）和负荷系数修正系数，核定机组配额量。

第三步：最终核定的配额量与预分配的配额量不一致的，以最终核定的配额量为准，多退少补。

对于热电联产机组：

第一步：核实机组 2019-2020 年凝汽器的冷却方式（空冷还是水冷）和 2019-2020 年实际的供热比、供电量（MWh）、供热量（GJ）数据。

第二步：按机组 2019-2020 年的实际供电量，乘以机组所属类别的供电基准值、冷却方式修正系数和供热量修正系数，核定机组供电配额量。

第三步：按机组 2019-2020 年的实际供热量，乘以机组所属类别的供热基准值，核定机组供热配额量。

第四步：将第二步和第三步的核定结果加总，得到核定的机组配额量。

第五步：核定的最终配额量与预分配的配额量不一致的，以最终核定的配额量为准，多退少补。

附件 3

2019-2020 年燃气机组配额分配技术指南

一、配额计算方法

燃气机组的 CO_2 排放配额计算公式如下：

$$A=A_e+A_h$$

式中：

A—机组 CO_2 配额总量，单位：tCO_2

A_e—机组供电 CO_2 配额量，单位：tCO_2

A_h—机组供热 CO_2 配额量，单位：tCO_2

机组供电 CO_2 配额计算方法为：

$$A_e=Q_e\times B_e\times F_r$$

式中：

Q_e—机组供电量，单位：MWh

B_e—机组所属类别的供电基准值，单位：tCO_2/MWh

F_r—机组供热量修正系数，燃气机组供热量修正系数为 1-0.6×供热比

机组供热 CO_2 配额计算方法为：

$$Ah=Qh\times Bh$$

式中：

Q_h—机组供热量，单位：GJ

B_h—机组所属类别的供热基准值，单位：tCO_2/GJ

二、配额预分配与核定

（一）配额预分配

对于纯凝发电机组：

第一步，核实机组 2018 年度的供电量（MWh）数据。

第二步，按机组 2018 年度供电量的 70%，乘以燃气机组供电基准值、供热量修正系数（实际取值为 1），计算得到机组预分配的配额量。

对于热电联产机组：

第一步：核实机组 2018 年度的供热比、供电量（MWh）、供热量（GJ）数据。

第二步：按机组 2018 年度供电量的 70%，乘以机组供电基准值、供热量修正系数，计算得到机组供电预分配的配额量。

第三步：按机组 2018 年度供热量的 70%，乘以燃气机组供热基准值，计算得到机组供热预分配的配额量。

第四步：将第二步和第三步的计算结果加总，得到机组的预分配的配额量。

（二）配额核定

对于纯凝发电机组：

第一步：核实机组 2019-2020 年实际的供电量数据。

第二步：按机组实际供电量，乘以燃气机组供电基准值、供热量修正系数（实际取值为 1），核定机组配额量。

第三步：核定的最终配额量与预分配的配额量不一致的，以最终核定的配额量为准，多退少补。

对于热电联产机组：

第一步：核实机组 2019-2020 年的供热比、供电量（MWh）、供热量（GJ）数据。

第二步：按机组 2019-2020 年实际的供电量，乘以燃气机组供电基准值、供热量修正系数，核定机组供电配额量。

第三步：按机组 2019-2020 年的实际供热量，乘以燃气机组供热基准值，核定机组供热配额量。

第四步：将第二步和第三步的计算结果加总，得到机组最终配额量。

第五步：核定的最终配额量与预分配的配额量不一致的，以最终核定的配额量为准，多退少补。

附件 4

2019-2020 年各类别机组碳排放基准值

机组类别	机组类别范围	供电基准值（tCO_2/MWh）	供热基准值（tCO_2/GJ）
Ⅰ	300MW 等级以上常规燃煤机组	0.877	0.126
Ⅱ	300MW 等级及以下常规燃煤机组	0.979	0.126
Ⅲ	燃煤矸石、水煤浆等非常规燃煤机组（含燃煤循环流化床机组）	1.146	0.126
Ⅳ	燃气机组	0.392	0.059

附件 5

XX 省（区、市）2019-2020 年发电行业重点排放单位配额预分配相关数据填报表

序号	重点排放单位名称	社会信用代码	机组编号	主体燃料类型	装机容量（MW）	机组类型	产品类型	2018 年度发电（MWh)	2018 年度供电量（MWh)	2018 年度供热量（GJ）	2018 年度供热比	供热量修正系数	冷却方式	机组负荷（出力）系数	2019-2020 年预分配配额量	需要特殊说明的事项
1																
2																
3																
4																
5																
6																

绿色金融

82.20160831 关于构建绿色金融体系的指导意见

【发布机关】中国人民银行 中华人民共和国财政部 中华人民共和国国家发展改革委员会 中华人民共和国环境保护部 中国银行业监督管理委员会 中国证券监督管理委员会 中国保险监督管理委员会 【发文字号】银发〔2016〕228号 【发布日期】2016年8月31日

目前，我国正处于经济结构调整和发展方式转变的关键时期，对支持绿色产业和经济、社会可持续发展的绿色金融的需求不断扩大。为全面贯彻《中共中央国务院关于加快推进生态文明建设的意见》和《生态文明体制改革总体方案》精神，坚持创新、协调、绿色、开放、共享的发展理念，落实政府工作报告部署，从经济可持续发展全局出发，建立健全绿色金融体系，发挥资本市场优化资源配置、服务实体经济的功能，支持和促进生态文明建设，经国务院同意，现提出以下意见。

一、构建绿色金融体系的重要意义

（一）绿色金融是指为支持环境改善、应对气候变化和资源节约高效利用的经济活动，即对环保、节能、清洁能源、绿色交通、绿色建筑等领域的项目投融资、项目运营、风险管理等所提供的金融服务。

（二）绿色金融体系是指通过绿色信贷、绿色债券、绿色股票指数和相关产品、绿色发展基金、绿色保险、碳金融等金融工具和相关政策支持经济向绿色化转型的制度安排。

（三）构建绿色金融体系主要目的是动员和激励更多社会资本投入到绿色产业，同时更有效地抑制污染性投资。构建绿色金融体系，不仅有助于加快我国经济向绿色化转型，支持生态文明建设，也有利于促进环保、新能源、节能等领域的技术进步，加快培育新的经济增长点，提升经济增长潜力。

（四）建立健全绿色金融体系，需要金融、财政、环保等政策和相关法律法规的配套支持，通过建立适当的激励和约束机制解决项目环境外部性问题。同时，也需要金融机构和金融市场加大创新力度，通过发展新的金融工具和服务手段，解决绿色投融资所面临的期限错配、信息不对称、产品和分析工具缺失等问题。

二、大力发展绿色信贷

（五）构建支持绿色信贷的政策体系。完善绿色信贷统计制度，加强绿色信贷实施情况监测评价。探索通过再贷款和建立专业化担保机制等措施支持绿色信贷发展。对于绿色信贷支持的项目，可按规定申请财政贴息支持。探索将绿色信贷纳入宏观审慎评估框架，并将绿色信贷实施情况关键指标评价结果、银行绿色评价结果作为重要参考，纳入相关指标体系，形成支持绿色信贷等绿色业务的激励机制和抑制高污染、高能耗和产能过剩行业贷款的约束机制。

（六）推动银行业自律组织逐步建立银行绿色评价机制。明确评价指标设计、评价工作的组织流程及评价结果的合理运用，通过银行绿色评价机制引导金融机构积极开展绿色金融业务，做好环境风险管理。对主要银行先行开展绿色信贷业绩评价，在取得经验的基础上，逐渐将绿色银行评价范围扩大至中小商业银行。

（七）推动绿色信贷资产证券化。在总结前期绿色信贷资产证券化业务试点经验的基础上，通过进一步扩大参与机构范围，规范绿色信贷基础资产遴选，探索高效、低成本抵质押权变更登记方式，提升绿色信贷资产证券化市场流动性，加强相关信息披露管理等举措，推动绿色信贷资产证券化业务常态化发展。

（八）研究明确贷款人环境法律责任。依据我国相关法律法规，借鉴环境法律责任相关国际经验，立足国情探索研究明确贷款人尽职免责要求和环境保护法律责任，适时提出相关立法建议。

（九）支持和引导银行等金融机构建立符合绿色企业和项目特点的信贷管理制度，优化授信审批流程，在风险可控的前提下对绿色企业和项目加大支持力度，坚决取消不合理收费，降低绿色信贷成本。

（十）支持银行和其他金融机构在开展信贷资产质量压力测试时，将环境和社会风险作为重要的影响因素，并在资产配置和内部定价中予以充分考虑。鼓励银行和其他金融机构对环境高风险领域的贷款和资产风险敞口进行评估，定量分析风险敞口在未来各种情景下对金融机构可能带来的信用和市场风险。

（十一）将企业环境违法违规信息等企业环境信息纳入金融信用信息基础数据库，建立企业环境信息的共享机制，为金融机构的贷款和投资决策提供依据。

三、推动证券市场支持绿色投资

（十二）完善绿色债券的相关规章制度，统一绿色债券界定标准。研究完善各类绿色债券发行的相关业务指引、自律性规则，明确发行绿色债券筹集的资金专门（或主要）用于绿色项目。

加强部门间协调，建立和完善我国统一的绿色债券界定标准，明确发行绿色债券的信息披露要求和监管安排等。支持符合条件的机构发行绿色债券和相关产品，提高核准（备案）效率。

（十三）采取措施降低绿色债券的融资成本。支持地方和市场机构通过专业化的担保和增信机制支持绿色债券的发行，研究制定有助于降低绿色债券融资成本的其他措施。

（十四）研究探索绿色债券第三方评估和评级标准。规范第三方认证机构对绿色债券评估的质量要求。鼓励机构投资者在进行投资决策时参考绿色评估报告。鼓励信用评级机构在信用评级过程中专门评估发行人的绿色信用记录、募投项目绿色程度、环境成本对发行人及债项信用等级的影响，并在信用评级报告中进行单独披露。

（十五）积极支持符合条件的绿色企业上市融资和再融资。在符合发行上市相应法律法规、政策的前提下，积极支持符合条件的绿色企业按照法定程序发行上市。支持已上市绿色企业通过增发等方式进行再融资。

（十六）支持开发绿色债券指数、绿色股票指数以及相关产品。鼓励相关金融机构以绿色指数为基础开发公募、私募基金等绿色金融产品，满足投资者需要。

（十七）逐步建立和完善上市公司和发债企业强制性环境信息披露制度。对属于环境保护部门公布的重点排污单位的上市公司，研究制定并严格执行对主要污染物达标排放情况、企业环保设施建设和运行情况以及重大环境事件的具体信息披露要求。加大对伪造环境信息的上市公司和发债企业的惩罚力度。培育第三方专业机构为上市公司和发债企业提供环境信息披露服务的能力。鼓励第三方专业机构参与采集、研究和发布企业环境信息与分析报告。

（十八）引导各类机构投资者投资绿色金融产品。鼓励养老基金、保险资金等长期资金开展绿色投资，鼓励投资人发布绿色投资责任报告。提升机构投资者对所投资资产涉及的环境风险和碳排放的分析能力，就环境和气候因素对机构投资者（尤其是保险公司）的影响开展压力测试。

四、设立绿色发展基金，通过政府和社会资本合作（PPP）模式动员社会资本

（十九）支持设立各类绿色发展基金，实行市场化运作。中央财政整合现有节能环保等专项资金设立国家绿色发展基金，投资绿色产业，体现国家对绿色投资的引导和政策信号作用。鼓励有条件的地方政府和社会资本共同发起区域性绿色发展基金，支持地方绿色产业发展。支持社会资本和国际资本设立各类民间绿色投资基金。政府出资的绿色发展基金要在确保执行国家绿色发展战略及政策的前提下，按照市场化方式进行投资管理。

（二十）地方政府可通过放宽市场准入、完善公共服务定价、实施特许经营模式、落实财税和土地政策等措施，完善收益和成本风险共担机制，支持绿色发展基金所投资的项目。

（二十一）支持在绿色产业中引入 PPP 模式，鼓励将节能减排降碳、环保和其他绿色项目与各种相关高收益项目打捆，建立公共物品性质的绿色服务收费机制。推动完善绿色项目 PPP 相关法规规章，鼓励各地在总结现有 PPP 项目经验的基础上，出台更加具有操作性的实施细则。鼓励各类绿色发展基金支持以 PPP 模式操作的相关项目。

五、发展绿色保险

（二十二）在环境高风险领域建立环境污染强制责任保险制度。按程序推动制修订环境污染强制责任保险相关法律或行政法规，由环境保护部门会同保险监管机构发布实施性规章。选择环境风险较高、环境污染事件较为集中的领域，将相关企业纳入应当投保环境污染强制责任保险的范围。鼓励保险机构发挥在环境风险防范方面的积极作用，对企业开展“环保体检”，并将发现的环境风险隐患通报环境保护部门，为加强环境风险监督提供支持。完善环境损害鉴定评估程序和技术规范，指导保险公司加快定损和理赔进度，及时救济污染受害者、降低对环境的损害程度。

（二十三）鼓励和支持保险机构创新绿色保险产品和服务。建立完善与气候变化相关的巨灾保险制度。鼓励保险机构研发环保技术装备保险、针对低碳环保类消费品的产品质量安全责任保险、船舶污染损害责任保险、森林保险和农牧业灾害保险等产品。积极推动保险机构参与养殖业环境污染风险管理，建立农业保险理赔与病死牲畜无害化处理联动机制。

（二十四）鼓励和支持保险机构参与环境风险治理体系建设。鼓励保险机构充分发挥防灾减灾功能，积极利用互联网等先进技术，研究建立面向环境污染责任保险投保主体的环境风险监控和预警机制，实时开展风险监测，定期开展风险评估，及时提示风险隐患，高效开展保险理赔。鼓励保险机构充分发挥风险管理专业优势，开展面向企业和社会公众的环境风险管理知识普及工作。

六、完善环境权益交易市场、丰富融资工具

（二十五）发展各类碳金融产品。促进建立全国统一的碳排放权交易市场和有国际影响力的碳定价中心。有序发展碳远期、碳掉期、碳期权、碳租赁、碳债券、碳资产证券化和碳基金等碳金融产品和衍生工具，探索研究碳排放权期货交易。

（二十六）推动建立排污权、节能量（用能权）、水权等环境权益交易市场。在重点流域和大气污染防治重点领域，合理推进跨行政区域排污权交易，扩大排污权有偿使用和交易试点。加强排污权交易制度建设和政策创新，制定完善排污权核定和市场化价格形成机制，推动建立区域

性及全国性排污权交易市场。建立和完善节能量（用能权）、水权交易市场。

（二十七）发展基于碳排放权、排污权、节能量（用能权）等各类环境权益的融资工具，拓宽企业绿色融资渠道。在总结现有试点地区银行开展环境权益抵质押融资经验的基础上，确定抵质押物价值测算方法及抵质押率参考范围，完善市场化的环境权益定价机制，建立高效的抵质押登记及公示系统，探索环境权益回购等模式解决抵质押物处置问题，推动环境权益及其未来收益权切实成为合格抵质押物，进一步降低环境权益抵质押物业务办理的合规风险。发展环境权益回购、保理、托管等金融产品。

七、支持地方发展绿色金融

（二十八）探索通过再贷款、宏观审慎评估框架、资本市场融资工具等支持地方发展绿色金融。鼓励和支持有条件的地方通过专业化绿色担保机制、设立绿色发展基金等手段撬动更多的社会资本投资于绿色产业。支持地方充分利用绿色债券市场为中长期、有稳定现金流的绿色项目提供融资。支持地方将环境效益显著的项目纳入绿色项目库，并在全国性的资产交易中心挂牌，为利用多种渠道融资提供条件。支持国际金融机构和外资机构与地方合作，开展绿色投资。

八、推动开展绿色金融国际合作

（二十九）广泛开展绿色金融领域的国际合作。继续在二十国集团框架下推动全球形成共同发展绿色金融的理念，推广与绿色信贷和绿色投资相关的自愿准则和其他绿色金融领域的最佳经验，促进绿色金融领域的能力建设。通过“一带一路”战略，上海合作组织、中国-东盟等区域合作机制和南南合作，以及亚洲基础设施投资银行和金砖国家新开发银行撬动民间绿色投资的作用，推动区域性绿色金融国际合作，支持相关国家的绿色投资。

（三十）积极稳妥推动绿色证券市场双向开放。支持我国金融机构和企业到境外发行绿色债券。充分利用双边和多边合作机制，引导国际资金投资于我国的绿色债券、绿色股票和其他绿色金融资产。鼓励设立合资绿色发展基金。支持国际金融组织和跨国公司在境内发行绿色债券、开展绿色投资。

（三十一）推动提升对外投资绿色水平。鼓励和支持我国金融机构、非金融企业和我国参与的多边开发性机构在“一带一路”和其他对外投资项目中加强环境风险管理，提高环境信息披露水平，使用绿色债券等绿色融资工具筹集资金，开展绿色供应链管理，探索使用环境污染责任保险等工具进行环境风险管理。

九、防范金融风险，强化组织落实

（三十二）完善与绿色金融相关监管机制，有效防范金融风险。加强对绿色金融业务和产品的监管协调，综合运用宏观审慎与微观审慎监管工具，统一和完善有关监管规则和标准，强化对信息披露的要求，有效防范绿色信贷和绿色债券的违约风险，充分发挥股权融资作用，防止出现绿色项目杠杆率过高、资本空转和“洗绿”等问题，守住不发生系统性金融风险底线。

（三十三）相关部门要加强协作、形成合力，共同推动绿色金融发展。人民银行、财政部、发展改革委、环境保护部、银监会、证监会、保监会等部门应当密切关注绿色金融业务发展及相关风险，对激励和监管政策进行跟踪评估，适时调整完善。加强金融信息基础设施建设，推动信息和统计数据共享，建立健全相关分析预警机制，强化对绿色金融资金运用的监督和评估。

（三十四）各地区要从当地实际出发，以解决突出的生态环境问题为重点，积极探索和推动绿色金融发展。地方政府要做好绿色金融发展规划，明确分工，将推动绿色金融发展纳入年度工作责任目标。提升绿色金融业务能力，加大人才培养引进力度。

（三十五）加大对绿色金融的宣传力度。积极宣传绿色金融领域的优秀案例和业绩突出的金融机构和绿色企业，推动形成发展绿色金融的广泛共识。在全社会进一步普及环保意识，倡导绿色消费，形成共建生态文明、支持绿色金融发展的良好氛围。

中国人民银行

财政部

发展改革委

环境保护部

银监会

证监会

保监会

2016 年 8 月 31 日

83.20201020 关于促进应对气候变化投融资的指导意见

【发布机关】中华人民共和国生态环境部 中华人民共和国国家发展改革委员会 中国人民银行 中国银行保险监督管理委员会 【发文字号】环气候〔2020〕57号 【发布日期】2020年10月20日

各省、自治区、直辖市生态环境厅（局）、发展改革委，新疆生产建设兵团生态环境局、发展改革委；中国人民银行上海总部，各分行、营业管理部，各省会（首府）城市中心支行，各副省级城市中心支行；各银保监局；各证监局；各政策性银行、大型银行、股份制银行：

为全面贯彻落实党中央、国务院关于积极应对气候变化的一系列重大决策部署，更好发挥投融资对应对气候变化的支撑作用，对落实国家自主贡献目标的促进作用，对绿色低碳发展的助推作用，现提出如下意见。

一、总体要求

（一）指导思想

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大和十九届二中、三中、四中全会精神，深入贯彻习近平生态文明思想和全国生态环境保护大会精神，坚持新发展理念，统筹推进“五位一体”总体布局和协调推进“四个全面”战略布局，坚定不移实施积极应对气候变化国家战略。以实现国家自主贡献目标和低碳发展目标为导向，以政策标准体系为支撑，以模式创新和地方实践为路径，大力推进应对气候变化投融资（以下简称气候投融资）发展，引导和撬动更多社会资金进入应对气候变化领域，进一步激发潜力、开拓市场，推动形成减缓和适应气候变化的能源结构、产业结构、生产方式和生活方式。

（二）基本原则

坚持目标引领。紧扣国家自主贡献目标和低碳发展目标，促进投融资活动更好地为碳排放强度下降、碳排放达峰、提高非化石能源占比、增加森林蓄积量等目标、政策和行动服务。

坚持市场导向。充分发挥市场在气候投融资中的决定性作用，更好发挥政府引导作用，有效发挥金融机构和企业在模式、机制、金融工具等方面的创新主体作用。

坚持分类施策。充分考虑地方实际情况，实施差异化的气候投融资发展路径和模式。积极营造有利于气候投融资发展的政策环境，推动形成可复制、可推广的气候投融资的先进经验和最佳实践。

坚持开放合作。以开放促发展、以合作促协同，推动气候投融资积极融入“一带一路”建设，积极参与气候投融资国际标准的制订和修订，推动中国标准在境外投资建设中的应用。

（三）主要目标

到2022年，营造有利于气候投融资发展的政策环境，气候投融资相关标准建设有序推进，气候投融资地方试点启动并初见成效，气候投融资专业研究机构不断壮大，对外合作务实深入，资金、人才、技术等各类要素资源向气候投融资领域初步聚集。

到2025年，促进应对气候变化政策与投资、金融、产业、能源和环境等各领域政策协同高效推进，气候投融资政策和标准体系逐步完善，基本形成气候投融资地方试点、综合示范、项目开发、机构响应、广泛参与的系统布局，引领构建具有国际影响力的气候投融资合作平台，投入应对气候变化领域的资金规模明显增加。

（四）定义和支持范围

气候投融资是指为实现国家自主贡献目标和低碳发展目标，引导和促进更多资金投向应对气候变化领域的投资和融资活动，是绿色金融的重要组成部分。支持范围包括减缓和适应两个方面。

1.减缓气候变化。包括调整产业结构，积极发展战略性新兴产业；优化能源结构，大力发展非化石能源；开展碳捕集、利用与封存试点示范；控制工业、农业、废弃物处理等非能源活动温室气体排放；增加森林、草原及其他碳汇等。

2.适应气候变化。包括提高农业、水资源、林业和生态系统、海洋、气象、防灾减灾救灾等重点领域适应能力；加强适应基础能力建设，加快基础设施建设、提高科技能力等。

二、加快构建气候投融资政策体系

（一）强化环境经济政策引导

推动形成积极应对气候变化的环境经济政策框架体系，充分发挥环境经济政策对于应对气候变化工作的引导作用。加快建立国家气候投融资项目库，挖掘高质量的低碳项目。推动建立低碳项目资金需求方和供给方的对接平台，加强低碳领域的产融合作。研究制定符合低碳发展要求的产品和服务需求标准指引，推动低碳采购和消费，不断培育市场和扩大需求。

（二）强化金融政策支持

完善金融监管政策，推动金融市场发展，支持和激励各类金融机构开发气候友好型的绿色金融产品。鼓励金融机构结合自身职能定位、发展战略、风险偏好等因素，在风险可控、商业可持续的前提下，对重大气候项目提供有效的金融支持。支持符合条件的气候友好型企业通过资本市

场进行融资和再融资。鼓励通过市场化方式推动小微企业和社会公众参与应对气候变化行动。有效防范和化解气候投融资风险。

（三）强化各类政策协同

明确主管部门责权，完善部门协调机制，将气候变化因素纳入宏观和行业部门产业政策制定中，形成政策合力。加快推动气候投融资相关政策与实现国家应对气候变化和低碳发展中长期战略目标及国家自主贡献间的系统性响应，加强气候投融资与绿色金融的政策协调配合。

三、逐步完善气候投融资标准体系

（一）统筹推进标准体系建设

充分发挥标准对气候投融资活动的预期引导和倒逼促进作用，加快构建需求引领、创新驱动、统筹协调、注重实效的气候投融资标准体系。气候投融资标准与绿色金融标准要协调一致，便利标准使用与推广。推动气候投融资标准国际化。

（二）制订气候项目标准

以应对气候变化效益为衡量指标，与现有相关技术标准体系和《绿色产业指导目录（2019年版）》等相衔接，研究探索通过制订气候项目技术标准、发布重点支持气候项目目录等方式支持气候项目投融资。推动建立气候项目界定的第三方认证体系，鼓励对相关金融产品和服务开展第三方认证。

（三）完善气候信息披露标准

加快制订气候投融资项目、主体和资金的信息披露标准，推动建立企业公开承诺、信息依法公示、社会广泛监督的气候信息披露制度。明确气候投融资相关政策边界，推动气候投融资统计指标研究，鼓励建立气候投融资统计监测平台，集中管理和使用相关信息。

（四）建立气候绩效评价标准

鼓励信用评级机构将环境、社会和治理等因素纳入评级方法，以引导资本流向应对气候变化等可持续发展领域。鼓励对金融机构、企业和各地区的应对气候变化表现进行科学评价和社会监督。

四、鼓励和引导民间投资与外资进入气候投融资领域

（一）激发社会资本的动力和活力

强化对撬动市场资金投向气候领域的引导机制和模式设计,支持在气候投融资中通过多种形式有效拉动和撬动社会资本，鼓励“政银担”“政银保”“银行贷款+风险保障补偿金”“税融

通”等合作模式，依法建立损失分担、风险补偿、担保增信等机制，规范推进政府和社会资本合作（PPP）项目。

（二）充分发挥碳排放权交易机制的激励和约束作用

稳步推进碳排放权交易市场机制建设，不断完善碳资产的会计确认和计量，建立健全碳排放权交易市场风险管控机制，逐步扩大交易主体范围，适时增加符合交易规则的投资机构和个人参与碳排放权交易。在风险可控的前提下，支持机构及资本积极开发与碳排放权相关的金融产品和服务，有序探索运营碳期货等衍生产品和业务。探索设立以碳减排量为项目效益量化标准的市场化碳金融投资基金。鼓励企业和机构在投资活动中充分考量未来市场碳价格带来的影响。

（三）引进国际资金和境外投资者

进一步加强与国际金融机构和外资企业在气候投融资领域的务实合作，积极借鉴国际良好实践和金融创新。支持境内符合条件的绿色金融资产跨境转让，支持离岸市场不断丰富人民币绿色金融产品及交易，不断促进气候投融资便利化。支持我国金融机构和企业到境外进行气候融资，积极探索通过主权担保为境外融资增信，支持建立人民币绿色海外投贷基金。支持和引导合格的境外机构投资者参与中国境内的气候投融资活动，鼓励境外机构到境内发行绿色金融债券，鼓励境外投资者更多投资持有境内人民币绿色金融资产，鼓励使用人民币作为相关活动的跨境结算货币。

五、引导和支持气候投融资地方实践

（一）开展气候投融资地方试点

按照国务院关于区域金融改革工作的部署，积极支持绿色金融区域试点工作。选择实施意愿强、基础条件较优、具有带动作用和典型性的地方，开展以投资政策指导、强化金融支持为重点的气候投融资试点。

（二）营造有利的地方政策环境

鼓励地方加强财政投入支持，不断完善气候投融资配套政策。支持地方制定投资负面清单抑制高碳投资，创新激励约束机制推动企业减排，发挥碳排放标准预期引领和倒逼促进作用，指导各地做好气候项目的储备，进一步完善资金安排的联动机制，为利用多种渠道融资提供良好条件，带动低碳产业发展。

（三）鼓励地方开展模式和工具创新

鼓励地方围绕应对气候变化工作目标和重点任务，结合本地实际，探索差异化的投融资模式、组织形式、服务方式和管理制度创新。鼓励银行业金融机构和保险公司设立特色支行（部

门），或将气候投融资作为绿色支行（部门）的重要内容。鼓励地方建立区域性气候投融资产业促进中心。支持地方与国际金融机构和外资机构开展气候投融资合作。

六、深化气候投融资国际合作

积极推动双边和多边的气候投融资务实合作，在重点国家和地区开展第三方市场合作。鼓励金融机构支持“一带一路”和“南南合作”的低碳化建设，推动气候减缓和适应项目在境外落地。规范金融机构和企业在境外的投融资活动，推动其积极履行社会责任，有效防范和化解气候风险。积极开展气候投融资标准的研究和国际合作，推动中国标准在境外投资建设中的应用。

七、强化组织实施

各地有关部门要高度重视气候投融资工作，加强沟通协调，形成工作合力。生态环境部会同发展改革委、人民银行、银保监会、证监会等部门建立工作协调机制，密切合作、协同推进气候投融资工作。有关部门要依据职责明确分工，进一步细化目标任务和政策措施，确保本意见确定的各项任务及时落地见效。

生态环境部

发展改革委

人民银行

银保监会

证监会

2020 年 10 月 20 日

84.20170302 中国证监会关于支持绿色债券发展的指导意见

【发布机关】中国证券监督管理委员会 【发文字号】证监会公告〔2017〕6号 【发布日期】2017年3月2日

现公布《中国证监会关于支持绿色债券发展的指导意见》，自公布之日起施行。

中国证监会

2017年3月2日

为全面贯彻落实《中共中央 国务院关于加快推进生态文明建设的意见》和《关于构建绿色金融体系的指导意见》（银发〔2016〕228号）精神，坚持创新、协调、绿色、开放、共享的发展理念，引导证券交易所债券市场进一步服务绿色产业健康有序发展，助推我国经济发展方式转变和经济结构转型升级，现就证券交易所发展绿色公司债券的有关事项，提出以下指导意见：

一、本指导意见所称绿色公司债券，是指符合《证券法》《公司法》 《公司债券发行与交易管理办法》及其他相关法律法规的规定，遵循证券交易所相关业务规则的要求，募集资金用于支持绿色产业项目的公司债券。

二、绿色公司债券募集资金投向的绿色产业项目，主要参考中国金融学会绿色金融专业委员会编制的《绿色债券支持项目目录》要求，重点支持节能、污染防治、资源节约与循环利用、清洁交通、清洁能源、生态保护和适应气候变化等绿色产业。

三、拟发行绿色公司债券的发行人，除要符合《证券法》《公司法》和《公司债券发行与交易管理办法》规定的公司债券发行条件外，原则上不得属于高污染、高能耗或其他违背国家产业政策导向的行业。重点支持下列主体发行绿色公司债券：

（一）长期专注于绿色产业的成熟企业；

（二）在绿色产业领域具有领先技术或独特优势的潜力企业；

（三）致力于中长期绿色产业发展的政府和社会资本合作项目的企业；

（四）具有投资我国绿色产业项目计划或致力于推动我国绿色产业发展的国际金融组织或跨国公司。

四、绿色公司债券申报受理及审核实行“专人对接、专项审核” ，适用“即报即审”政策。中国证监会将不断完善绿色公司债券准入管理“绿色通道”制度安排，持续提升企业发行绿

色债券的便利性。

五、发行人应当认真履行信息披露义务，按照规定或约定真实、准确、完整、及时地披露绿色公司债券相关信息。

申请发行绿色公司债券时，募集说明书应当披露拟投资的绿色产业项目类别、项目认定依据或标准、环境效益目标、募集资金使用计划和管理制度等内容。同时，发行人还应当提供募集资金投向绿色产业项目的承诺函。绿色公司债券存续期间，发行人应当按照相关规则规定或约定披露绿色公司债券募集资金使用情况、绿色产业项目进展情况和环境效益等内容。绿色公司债券受托管理人在年度受托管理事务报告中也应当披露上述内容。

六、发行绿色公司债券所募集的资金可以用于绿色产业项目的建设、运营、收购，或偿还绿色产业项目的银行贷款等债务；严禁名实不符，冒用、滥用绿色项目名义套用、挪用资金。发行人应当按照有关规定或约定开立募集资金专项账户，对发行绿色公司债券所募集的资金进行专户管理，确保资金真正用于符合要求的绿色产业项目。受托管理人应当勤勉尽责，对发行人发行绿色公司债券的募集资金使用和专项账户管理情况进行持续督导。

七、绿色公司债券申报前及存续期内，鼓励发行人提交由独立专业评估或认证机构就募集资金拟投资项目属于绿色产业项目所出具的评估意见或认证报告。开展绿色公司债券评估认证业务的评估认证机构，应当建立评估认证的相关制度、流程和标准，本着独立、客观、公正、规范的原则，出具绿色公司债券评估认证报告。鼓励评估认证机构之间加强沟通协调和行业自律，建立完善统一的评估认证标准和流程。

八、证券交易所应当积极参与绿色金融领域的国际交流合作，探索将绿色公司债券优先纳入境内外证券交易所互联互通机制，引入境外绿色公司债券优质发行人及专业投资者。定期开展政策培训，加强绿色公司债券推广及优秀案例宣传，推动中介机构强化服务意识。

九、鼓励证券承销机构与绿色产业优质企业建立长效合作机制，积极主动提供绿色公司债券中介服务，加强绿色公司债券相关理论研究和业务创新。鼓励信用评级机构在信用评级过程中将发行人的绿色信用记录纳入其信用风险考量，并在信用评级报告中进行专项披露。

十、中国证券业协会应当定期发布“绿色债券公益榜” 。证券公司参与绿色公司债券承销情况，作为证券公司分类评价中社会责任评价的重要内容。

十一、积极培育绿色投资文化，鼓励证券公司、基金管理公司、私募基金管理机构、商业银行、保险公司等市场主体及其管理的产品投资绿色公司债券。加快培育绿色公司债券专业投资人，积极引入境外绿色公司债券专业投资者。鼓励各类市场投资主体加强合作，探索建立绿色投资者联盟，共同倡导和落实社会责任。

十二、证券交易所研究发布绿色公司债券指数，建立和完善绿色公司债券板块，扩大绿色公司债券市场影响力。鼓励市场投资机构以绿色指数为基础开发公募、私募基金等绿色金融产品，满足投资者需要。

十三、鼓励支持地方政府综合利用贴息、财政补贴、设立绿色公司债券投资基金等多种优惠政策支持绿色公司债券发展。各证监局应当主动对接辖区地方政府，积极引导社会资本参与绿色产业项目建设。

十四、发行绿色资产支持证券、绿色地方政府债券、绿色可续期债券等产品，参照绿色公司债券的相关要求执行；发行准入管理、上市交易等另有规定的，从其规定。

十五、本意见由中国证监会负责解释。本意见未尽事宜按照中国证监会相关规定执行。

十六、本意见自公布之日起施行。

85.20171026 绿色债券评估认证行为指引（暂行）

【发布机关】中国人民银行 中国证券监督管理委员会 【发文字号】中国人民银行、中国证券监督管理委员会公告〔2017〕第20号 【发布日期】2017年10月26日

为全面贯彻《中共中央 国务院关于加快推进生态文明建设的意见》、《生态文明体制改革总体方案》和《中国人民银行 财政部 发展改革委 环境保护部 银监会 证监会 保监会关于构建绿色金融体系的指导意见》（银发〔2016〕228号）精神，规范绿色债券评估认证行为，提高绿色债券评估认证质量，促进绿色债券市场健康发展，更好服务实体经济的绿色发展，中国人民银行、中国证券监督管理委员会制定了《绿色债券评估认证行为指引（暂行）》，现予发布实施。

中国人民银行

证监会

2017年10月26日

第一章 总则

第一条 为规范绿色债券评估认证行为，提高绿色债券评估认证质量，促进绿色债券市场健康发展，制定本指引。

第二条 本指引所称绿色债券评估认证是指评估认证机构对债券是否符合绿色债券的相关要求，实施评估、审查或认证程序，发表评估、审查或认证结论，并出具报告的过程和行为。

第三条 本指引所称绿色债券包括绿色金融债券、绿色公司债券、绿色债务融资工具、绿色资产支持证券及其他绿色债券产品。

第四条 为中华人民共和国境内发行的绿色债券提供评估认证服务的评估认证机构，适用本指引。

第五条 绿色债券评估认证机构（以下简称评估认证机构）由绿色债券标准委员会统筹实施自律管理。绿色债券标准委员会是在公司信用类债券部际协调机制下设立的绿色债券自律管理协调机制。

第二章 机构资质

第六条 评估认证机构开展绿色债券评估认证业务，应当具备以下基本条件：

（一）建立了开展绿色债券评估认证业务所必备的组织架构、工作流程、技术方法、收费标

准、质量控制、职业责任保险等相关制度；

（二）具有有权部门授予的评级、认证、鉴证、能源、气候或环境领域执业资质；

（三）具有相应的会计、审计、金融、能源、气候或环境领域专业人员；

（四）最近 3 年或自成立以来不存在违法违规行为和不良诚信记录。

第七条 评估认证机构开展绿色债券评估认证业务，应当向绿色债券标准委员会备案，备案时提交下列材料：

（一）营业执照复印件；

（二）绿色债券评估认证业务的组织架构、工作流程、技术方法、收费标准、质量控制、职业责任保险等相关制度文件；

（三）从事评级、认证、鉴证、能源、气候或环境领域业务的历史业绩以及市场认可度相关的证明材料；

（四）从事绿色债券评估认证业务的专业人员名单、相关资格证书复印件以及从业经验相关的证明材料；

（五）不存在违法违规行为及不良诚信记录的声明。

第八条 评估认证机构开展绿色债券评估认证业务，应当通过指定网站披露本指引**第七条**所列资质材料。

第九条 绿色债券标准委员会应当加强绿色债券评估认证机构自律管理协调，组织相关机构和专家对绿色债券评估认证机构进行市场化评议，并通过指定网站公布评议结果，维护绿色债券评估认证市场秩序。

第三章 业务承接

第十条 评估认证机构及从业人员开展绿色债券评估认证业务，应当遵循诚实守信、客观公正和勤勉尽责原则。

第十一条 评估认证机构及从业人员应当通过教育、培训和执业实践，持续了解并掌握绿色产业、绿色债券评估认证相关的宏观政策、法律法规、技术标准等知识和技能，获取和保持应有的专业能力。

第十二条 评估认证机构及从业人员开展绿色债券评估认证业务，应当在实质和形式上保持独立性。对于评估认证机构与发行人之间存在经济利益、关联关系、自我评价、外部压力等情形的，评估认证机构不得承接评估认证业务。

第十三条 评估认证机构开展绿色债券评估认证业务时，原则上每个项目组应当同时配备熟

悉会计、审计和金融领域的专业人员和熟悉能源、气候和环境领域的专业人员，从评估认证合同签订日到评估认证报告签发日的时间不少于 15 天。

第十四条 评估认证机构承接绿色债券评估认证业务前，应当根据本指引第十条至第十三条的要求，评价是否具备承接评估认证业务的基本条件。

第十五条 评估认证机构承接绿色债券评估认证业务，应当与发行人签订书面评估认证合同，载明评估认证业务的性质、对象、内容、时间、范围、收费、报告形式等内容。

第十六条 评估认证机构应当遵循成本可覆盖、业务可持续的原则，合理确定绿色债券评估认证业务收费，不得采取低于业务成本的价格、承诺评估认证结论等不正当竞争手段承揽业务。

第四章 业务实施

第十七条 绿色债券评估认证分为发行前评估认证和存续期评估认证。

第十八条 绿色债券评估认证原则上应当依据绿色债券标准委员会认可的国际或国内通行的鉴证、认证、评估等业务标准，按照相应的业务流程实施。

第十九条 绿色债券发行前评估认证的主要内容包括但不限于：

（一）拟投资的绿色项目是否合规；

（二）绿色项目筛选和决策制度是否完备；

（三）绿色债券募集资金管理制度是否完备；

（四）绿色信息披露和报告制度是否完备；

（五）绿色项目环境效益预期目标是否合理。

第二十条 绿色债券存续期评估认证的主要内容包括但不限于：

（一）已投资的绿色项目是否合规；

（二）绿色项目筛选和决策制度是否得到有效执行；

（三）绿色债券募集资金管理制度是否得到有效执行；

（四）绿色信息披露和报告制度是否得到有效执行；

（五）绿色项目环境效益预期目标是否达到。

第二十一条 评估认证机构应当综合考虑绿色债券类型、项目具体特点、评估认证目标、重要性水平等因素，合理选择评估认证方式，设计评估认证程序。评估认证方式包括但不限于：

（一）访谈发行人和项目方相关人员；

（二）观察发行人有关内部管理制度的运行情况；

（三）检查发行人有关制度文件以及信贷、会计、账户、内审等档案资料；

（四）分析募集资金到账、拨付、收回与已投资项目之间的勾稽关系；

（五）向主管部门确认或查询项目的合规性；

（六）实地勘察项目的真实性、实际运行及环境效益情况；

（七）验算项目环境效益等数学或工程计算结果；

（八）对来源于外部的信息进行确认；

（九）对项目的实际环境效益进行实验；

（十）利用外部专家的工作成果；

（十一）征询外部机构的意见；

（十二）其他必要的程序。

第二十二条 评估认证机构应当科学确定评估认证程序的实施范围，合理采取全查或抽查方式。应当考虑的因素包括但不限于：

（一）评估认证的重要性水平；

（二）重大不符风险的可能性；

（三）评估认证结论的可信度。

第二十三条 评估认证机构应当在实施评估认证程序的基础上，收集必要、适当的评估认证证据。

第二十四条 评估认证机构利用外部专家的工作成果和征询外部机构的意见时，应当保持合理谨慎，并对所采用的外部成果和意见负责，所采用的外部成果和意见不能减轻评估认证机构的责任。

第二十五条 评估认证机构应当及时编制评估认证工作底稿，记录的内容包括但不限于：

（一）实施的评估认证程序；

（二）获取的评估认证证据；

（三）发现的重大事项；

（四）得出的评估认证结论。

第二十六条 评估认证人员应在评估认证工作底稿上签字，评估认证工作底稿应当在债券存续期届满后继续保存两年。其他法律法规或监管规定有更高保存时限要求的，从其规定。

第二十七条 绿色债券标准委员会检查、调阅绿色债券评估认证业务工作底稿，评估认证机构应当予以配合。

第五章 报告出具

第二十八条 评估认证机构应当向发行人出具书面评估认证报告，评估认证业务负责人应当在评估认证报告上签字。

第二十九条 针对债券是否符合绿色债券的相关要求，评估认证结论类型包括“符合”、“未发现不符”、“不符合”以及“无法发表结论”的免责声明，鼓励在评估认证结论中披露债券的绿色程度。

第三十条 评估认证报告的内容应当包括但不限于：

（一）本期绿色债券的基本情况，包括并不限于募集资金拟投资的绿色产业项目类别、项目认定依据或标准、环境效益目标、绿色债券募集资金使用计划和管理制度等内容；

（二）评估认证工作实施情况，应当按照本指引规定的评估认证内容要点，充分报告实施的评估认证程序，发现的事实及其与绿色债券相关要求的符合情况等；

（三）导致“不符合”结论、“无法发表结论”的事项，或债券绿色程度评估认证的方法体系说明；

（四）评估认证结论。

第三十一条 绿色金融债券存续期评估认证按照债券存续时间实行周期性认证，原则上应在债券存续时间每满一年之日起 4 个月内进行存续期评估认证。

第三十二条 非金融企业绿色债券存续期评估认证至少应按照项目存续状态，实行首次认证与更新认证相结合的方式。原则上，首次认证自债券存续时间满一年之日起 4 个月内进行，更新认证自已投资绿色项目发生更新之日起 4 个月内进行。

第三十三条 绿色债券评估认证报告应按照不同债券发行方式对信息披露范围的要求，通过指定网站向市场投资者公开披露或通过约定的渠道向特定投资者定向披露。

第三十四条 存续期评估认证被出具“不符合”结论的评估认证报告的，发行人应当于评估认证报告签发之日起 10 个工作日内，向绿色债券标准委员会提交导致“不符合”结论的情况说明及整改计划。

第三十五条 发行人应当针对导致“不符合”结论的事项进行对照整改。整改时间原则上为从评估认证报告签发之日起不超过 3 个月，特殊情况下经绿色债券标准委员会同意，可适当延长。

第三十六条 整改期满之日起 2 个月内，发行人应当向绿色债券标准委员会提交整改情况报告和新的评估认证报告，取得“符合”或“未发现不符”结论的，向绿色债券标准委员会报备后，保留绿色债券标识；否则撤销绿色债券标识。

第三十七条 对于“无法发表结论”的情形，发行人应自评估认证报告签发之日起 2 个月

内，提请新的评估认证机构再次评估，获得“符合”或“未发现不符”结论的，向绿色债券标准委员会报备后，保留绿色债券标识；否则撤销绿色债券标识。

第三十八条 绿色债券标识一经撤销，在存续期内不再恢复。绿色债券发行条款中针对绿色债券标识撤销设回售选择权等约定的，按约定执行。

第六章 监督管理

第三十九条 评估认证机构应当根据质量控制准则，制定质量控制制度，合理保证本机构及其从业人员遵守法律法规、职业道德和行为规范的规定，出具独立、客观、公正、规范的绿色债券评估认证报告。

第四十条 评估认证机构应当每年至少开展一次绿色债券评估认证业务自查，对发现的问题及时进行整改，并于每年 3 月底前将上一年度自查情况以书面形式报送绿色债券标准委员会。

第四十一条 绿色债券标准委员会不定期抽取一定数量的绿色债券评估认证报告，组织评估认证机构开展执业质量交叉检查，交叉检查结果作为市场评价的重要参考。

第四十二条 绿色债券标准委员会和相关绿色债券发行管理部门可以综合考虑绿色债券发行人所属产业、政策环境、项目特点以及评估认证机构市场评价、合规风险等情况，要求绿色债券发行人、评估认证机构补充提供或重新提供评估认证报告。

第四十三条 评估认证机构存在以下情形的，由绿色债券标准委员会提请相关市场自律管理组织予以自律处分；情节严重的，提请相关债券发行管理部门予以行政处罚：

（一）提交虚假资质材料的；

（二）违反职业道德规范和独立性要求的；

（三）评估认证行为不符合业务实施规范要求的；

（四）评估认证报告存在重大遗漏或严重失实的；

（五）拒绝、阻碍调阅和检查相关资料的；

（六）未按规定报送相关报告的；

（七）进行不正当竞争的；

（八）其他损害业务质量和扰乱市场秩序的情形。

第七章 附则

第四十四条 绿色债券标准委员会成员机构可在本指引框架下，结合市场实际和产品特点，研究制定相应的操作细则。对评估认证行为另有更高要求或特别要求的，从其规定。

第四十五条 本指引由中国人民银行、中国证券监督管理委员会解释。

第四十六条 本指引自发布之日起施行。

86.20210402 绿色债券支持项目目录（2021 年版）

【发布机关】中国人民银行 中华人民共和国国家发展和改革委员会 中国证券监督管理委员会【发文字号】银发〔2021〕96 号 【发布日期】2021 年 4 月 2 日

中国人民银行上海总部，各分行、营业管理部、省会（首府）城市中心支行、副省级城市中心支行；各省、自治区、直辖市及计划单列市、新疆生产建设兵团发展改革委，各证监局；银行间市场交易商协会、中央国债登记结算有限责任公司、中国证券登记结算有限责任公司，中国证券业协会、中国证券投资基金业协会，中证金融研究院，上海证券交易所、深圳证券交易所：

为全面贯彻党的十九大和十九届二中、三中、四中、五中全会精神，落实《生态文明体制改革总体方案》和构建绿色金融体系的要求，进一步规范国内绿色债券市场，充分发挥绿色金融在调结构、转方式、促进生态文明建设、推动经济可持续发展等方面的积极作用，助力实现碳达峰、碳中和目标，依据中共中央办公厅、国务院办公厅印发的《关于构建现代环境治理体系的指导意见》《国务院关于加快建立健全绿色低碳循环发展经济体系的指导意见》（国发〔2021〕4 号）和《中国人民银行财政部发展改革委环境保护部银监会证监会保监会关于构建绿色金融体系的指导意见》（银发〔2016〕228 号），人民银行、发展改革委、证监会以《绿色产业指导目录（2019 年版）》为基础，研究制定了《绿色债券支持项目目录（2021 年版）》（见附件），现印发给你们，并就有关事项通知如下：

一、绿色债券是指将募集资金专门用于支持符合规定条件的绿色产业、绿色项目或绿色经济活动，依照法定程序发行并按约定还本付息的有价证券，包括但不限于绿色金融债券、绿色企业债券、绿色公司债券、绿色债务融资工具和绿色资产支持证券。

二、各相关单位要以《绿色债券支持项目目录（2021 年版）》为基础，结合各自领域绿色发展目标任务和绿色金融体系建设情况，研究制定和落实相关配套支持政策，加强宣传引导，发挥好绿色债券对环境改善、应对气候变化和资源节约高效利用的支持作用，推动经济社会可持续发展和绿色低碳转型。

三、做好《绿色债券支持项目目录（2021 年版）》与《绿色债券支持项目目录（2015 年版）》（中国人民银行公告〔2015〕第 39 号公布）、《绿色债券发行指引》（发改办财金〔2015〕3504 号文印发）的衔接。对于《绿色债券支持项目目录（2021 年版）》发布前已处于

存续期或已核准、已完成注册程序的债券，在绿色债券认定和资金投向上仍按照《绿色债券支持项目目录（2015 年版）》《绿色债券发行指引》有关适用范围执行。对于《绿色债券支持项目目录（2021 年版）》发布时已申报材料但未获得核准或未完成注册程序的债券，发行主体在绿色项目认定上，可自行选择适用《绿色债券支持项目目录（2015 年版）》《绿色债券发行指引》或《绿色债券支持项目目录（2021 年版）》。对上述债券，均鼓励发债主体按照《绿色债券支持项目目录（2021 年版）》进行信息披露等相关工作。

四、人民银行、发展改革委、证监会将会同相关单位，依据国家生态文明建设重大任务、生态环境保护和污染防治攻坚战工作重点、技术标准更新、绿色金融国际合作进展等具体情况和国内绿色债券市场发展的需求，适时对《绿色债券支持项目目录（2021 年版）》进行调整和修订。

五、《绿色债券支持项目目录（2021 年版）》自 2021 年 7 月 1 日起施行。

如遇新情况、新问题，请及时向相关业务主管部门报告。

中国人民银行

发展改革委

证监会

2021 年 4 月 2 日

附件

绿色债券支持项目目录（2021 年版）

领域		项目名称	说明/条件
一、节能环保产业			
1.1 能效提升	1.1.1 高效节能装备制造	1.1.1.1 节能锅炉制造	高炉煤气、生物质成型燃料、固体可燃废弃物等燃料电站锅炉、工业锅炉、船用锅炉等装备制造及贸易活动。其中，工业锅炉能效达到或优于《工业锅炉能效限定值及能效等级》（GB24500）能效标准 2 级及以上能效等级，其他锅炉能效达到或优于相关设备技术规范热效率指标目标值要求，所有锅炉设备都需要符合《锅炉大气污染排放标准》（GB13271）以及地方对锅炉排放的要求。
		1.1.1.2 节能窑炉制造	采用高温空气燃烧、富氧燃烧、余热利用等节能技术的冶金加热炉、非电热金属处理用炉、工业电炉、工业窑炉等节能型窑炉装备制造及贸易活动，以及节能型炉用燃烧器等设备制造及贸易活动。
		1.1.1.3 节能型泵及真空设备制造	节能泵、节能型真空干燥设备、节能型真空炉等设备制造及贸易活动。其中，节能泵设备能效指标达到或优于相关能效标准节能评价值或一级能效。
		1.1.1.4 节能型气体压缩设备制造	节能型空气压缩机、空气调节器用压缩机等设备制造及贸易活动。节能设备能效等级达到或优于《容积式空气压缩机能效限定值及节能评价值》（GB19153）、《空气调节器用全封闭型电动机-压缩机能效限定值及能效等级》（GB35971）等国家能效标准一级能效，其他节能气体压缩设备，需要满足对应能效要求。
		1.1.1.5 节能型液压气压元件制造	节能型液压和气压动力机械及元件制造及贸易活动。
		1.1.1.6 节能风机风扇制造	节能型通风机、鼓风机、工业风扇、通风罩、循环气罩等设备制造及贸易活动。节能设备能效达到或优于《通风机能效限定值及节能评价值》（GB19761）及《离心鼓风机能效限定值及节能评价值》（GB28381）国家标准一级能效。其他节能气体压缩设备需要满足对应能效要求。
		1.1.1.7 高效发电机及发电机组制造	节能型发电机、发电机组及其专用零件的制造及贸易活动。

		1.1.1.8 节能电机制造	节能型交流、直流、交直流两用电机设备制造及贸易活动。节能型电机设备能效达到或优于《电动机能效限定值及能效等级》（GB18613）、《永磁同步电动机能效限定值及能效等级》（GB30253）、《高压三相笼型异步电动机能效限定值及能效等级》（GB30254）国家标准一级能效，其他节能电机设备，需要满足对应能效要求。
		1.1.1.9 节能型变压器、整流器、电感器和电焊机制造	节能型变压器、互感器、静止式变流器、电抗器、电感器、变频器、电焊机等设备制造及贸易活动。节能型电力变压器设备能效达到或优于《电力变压器能效限定值及能效等级》（GB20052）国家标准一级能效，其他节能型变压器、电抗器等设备，需要满足对应能效要求。
		1.1.1.10 余热余压余气利用设备制造	低温烟气余热深度回收装置、窑炉余热利用装置、基于热泵技术的循环水及乏汽余热回收集中供热装置、高效换热器、高效蓄能器、高效冷凝器等余热余压余气利用设备制造及贸易活动。其中，热交换器能效等级达到相关规范目标值的要求。余能利用应依据《工业余能资源评价方法》（GB/T1028）等国家标准要求开展。
		1.1.1.11 高效节能家用电器制造	节能型空调器、空调机组、电冰箱、电动洗衣机、平板电视机、电风扇等家用电器产品制造、贸易及消费活动。节能型产品能效达到或优于《房间空气调节器能效限定值及能效等级》（GB21455）、《家用电冰箱耗电量限定值及能源效率等级》（GB12021.2）、《电动洗衣机能效水效限定值及等级》（GB12021.4）、《平板电视与机顶盒能效限定值及能效等级》（GB24850）、《交流电风扇能效限定值及能效等级》（GB12021.9）等国家标准一级能效。
		1.1.1.12 高效节能商用设备制造	节能型复印机、打印机、传真机、微型计算机、投影机、商用制冷器具、冷水机组、热泵机组、单元式空调等商用设备制造、贸易及消费活动。相关节能设备能效达到或优于相关能效标准一级能效。
		1.1.1.13 高效照明产品及系统制造	半导体照明产业链中衬底、外延片、光源、照明产品（发光二极管 LED）及其生产装备、电子镇流器产品制造及贸易活动。相关产品应符合《室内照明用 LED 产品能效限定值及能效等级》（GB30255）、《道路和隧道照明用 LED 灯具能效限定值及能效等级》（GB37478）、《普通照明用 LED 平板灯能效限定值及能效等级》（GB38450）、《管形荧光灯镇流器能效限定值及能效等级》（GB17896）、《高压钠灯镇流器能效限定值及节能评价值》（GB19574）、《金属卤化物灯镇流器能效限定值及能效等级》（GB20053）、《单端无极荧光灯用交流电子镇流器能效限定值及能效等级》（GB29143）等相关能效标准一级能效要求。
		1.1.1.14 能源计量、监测、控制设备制造	节能检测设备、在线能源计量设备、在线能源检测设备、热工检测设备、节能自控设备、温度计量设备、流量计量设备、电力计量设备、热力计量设备等能源计量、监测、监控设备制造及贸易活动。能源计量器具应符合《用能单位能源计量器具配备和管理通则》（GB17167）的要求。

	1.1.2 工业节能改造	1.1.2.1 锅炉（窑炉）节能改造和能效提升	以实现锅炉（窑炉）能效提升为目的，采用设备、装备替代更新、技术改造、燃料优化、燃烧调整优化等技术手段，对锅炉（窑炉）实施的节能技术改造，以及使用天然气、可再生能源等清洁能源和工厂余热、电厂乏汽、循环水余热等热力资源替代煤、石油焦、渣油、重油等燃料锅炉（窑炉）供热的节能技术改造活动。
		1.1.2.2 电机系统能效提升	以实现电机系统能效提升为目的，采用设备更新、技术改造、控制系统优化等技术手段，对电机系统（含系统内风机、水泵、压缩机、变压器等设备）实施的设备或综合性系统节能改造。
		1.1.2.3 余热余压利用	采用饱和蒸汽发电技术、烟气余热回收利用等技术，回收工业生产过程低品位余热余压等能源资源用于发电、工业供热、居民供暖或生产工艺再利用的设施建设或技术改造活动。
		1.1.2.4 能量系统优化	通过工艺流程优化、系统技术集成应用、能量系统设计与控制优化等技术手段，对工业生产过程能源流、物质流、信息流实施协同优化，提高能源梯级利用成效，使生产系统整体能效提升的节能技术改造活动，并符合《工业园区物质流分析技术导则》（GB/T38903）等国家标准要求。
		1.1.2.5 汽轮发电机组系统能效提升	以提升汽轮发电机组能效为目的，对汽轮机通流部分、冷端系统、锅炉受热面及烟风系统，运行控制系统，热力及疏水系统，辅助电机等设备或系统实施的节能技术改造。
	1.1.3 用电设施节能	1.1.3.1 绿色照明改造	采用 LED、高/低压钠灯、金属卤化物灯、三基色双端直管荧光灯(T8、T5 型)等高能效照明产品，以及利用自然光光源，在室内外各类场所进行的照明设施节能技术改造。相关照明产品应符合《室内照明用 LED 产品能效限定值及能效等级》（GB30255）、《道路和隧道照明用 LED 灯具能效限定值及能效等级》（GB37478）、《普通照明用 LED 平板灯能效限定值及能效等级》（GB38450）、《普通照明用双端荧光灯能效限定值及能效等级》（GB19043）、《单端荧光灯能效限定值及节能评价值》（GB19415）、《普通照明用自镇流荧光灯能效限定值及能效等级》（GB19044）、《单端无极荧光灯能效限定值及能效等级》（GB29142）、《普通照明用自镇流无极荧光灯能效限定值及能效等级》（GB29144）、《高压钠灯能效限定值及能效等级》（GB19573）、《金属卤化物灯能效限定值及能效等级》（GB20054）、《普通照明用卤钨灯能效限定值及节能评价值》（GB31276）等相关能效标准一级能效要求。
1.2 可持续建筑	1.2.1 绿色建筑材料	1.2.1.1 绿色建筑材料制造	节能墙体材料、外墙保温材料、节能玻璃、装配式建筑部品部件、预拌混凝土、预拌砂浆等绿色建材产品制造及消费。产品相关性能和技术指标应符合国家、行业相应绿色建材产品评价技术要求。玻璃外墙制品应减少光污染，并降低城市热岛效应。
1.3 污染防治	1.3.1 先进	1.3.1.1 水污染防治装备制造	城镇、农村生活污水、工业废水处理与再生利用、回用装备，地表水、地下水污染防控治理与修复装备，清淤机械、排水管网维护检测装备、海绵城市建设配套装备、城镇雨水收集与处理装备，饮用水安全保障及漏损控制装

	环保装备制造		备等装备制造及贸易活动。装备技术水平鼓励达到《环境保护综合名录（2017 年版）》《国家鼓励发展的重大环保装备技术目录（2017 年版）》等相关政策和规范要求，并符合《污水处理用旋转曝气机能效限定值及能效等级》（GB37483）、《污水处理用潜水推流式搅拌机能效限定值及能效等级》（GB37485）、《高效能水污染物控制装备评价技术要求旋转曝气机》（GB/T38220）等国家标准要求。
		1.3.1.2 大气污染防治装备制造	烟气除尘、脱硫脱硝、挥发性有机污染物（VOCs）处理、机动车尾气后处理、食品业油烟净化等装备制造及贸易活动，以及电力开关设备六氟化硫（SF6）气体替代等温室气体减排技术装备制造及贸易活动。装备技术水平鼓励达到《环境保护综合名录（2017 年版）》《国家鼓励发展的重大环保装备技术目录（2017 年版）》等相关政策和规范要求，并符合《除尘器能效限定值及能效等级》（GB37484）、《高效能大气污染物控制装备评价技术要求》（GB/T33017）等国家标准要求。
		1.3.1.3 土壤污染治理与修复装备制造	矿山复垦与生态修复、农用地土壤污染修复、污染地块治理与修复等装备制造及贸易活动。装备技术水平鼓励达到《土壤污染防治先进技术装备目录》（2017 年公布）、《国家鼓励发展的重大环保装备技术目录（2017 年版）》等相关政策和规范要求。
		1.3.1.4 固体废物处理处置装备制造	污泥处理装备（含黑臭水体清淤、底泥存储和处理装备）、固体废物处理、生活垃圾无害化资源化处理、危险废弃物处理等装备制造及贸易活动。装备技术水平鼓励达到《环境保护综合名录（2017 年版）》《国家鼓励发展的重大环保装备技术目录（2017 年版）》等相关政策和规范要求。
		1.3.1.5 减振降噪设备制造	声屏障、消声器、动力设备隔振装置、管道隔振用软连接设备、轨道振动与噪声控制装置、阻尼抑振材料和设备、有源噪声与振动控制设备等装备制造及贸易活动。装备技术水平鼓励达到《环境保护综合名录（2017 年版）》《国家鼓励发展的重大环保装备技术目录（2017 年版）》等相关政策和规范要求。
		1.3.1.6 放射性污染防治和处理设备制造	放射性废物处理和处置装置、放射源污染土壤的治理与修复装备等设备制造及贸易活动。
		1.3.1.7 环境污染处理药剂、材料制造	除磷药剂、杀菌灭藻剂、絮凝剂等环保药剂和袋式除尘滤料及纤维、袋除尘用大口径脉冲阀、无膜片高压低能耗脉冲阀、膜材料和膜组件等设备、零部件制造及贸易活动，以及列入《国家鼓励发展的重大环保装备技术目录（2017 年版）》的环境污染治理材料和药剂制造及贸易活动。
		1.3.1.8 环境监测仪器与应急处理设备制造	大气、水、土壤、生物、噪声与振动、固体废物、机动车排放（含遥感监测和 PEMS 检测）、核与辐射等生态环境监测及检测仪器仪表、环境应急检测仪器仪表、环境应急装备等设备制造及贸易活动，以及列入《环境保护综合名录（2017 年版）》《国家鼓励发展的重大环保装备技术目录（2017 年版）》，并符合《烟气集成净化专用碳基产品》（GB/T35254）、《烟气脱硝催化剂检测技术规范》（GB/T38219）等国家标准的设备制造及贸易活

			动。
	1.3.2 水污染治理	1.3.2.1 良好水体保护及地下水环境防治	通过统筹使用截污治污、植被恢复、生物缓冲带建设等工程措施，报废矿井、钻井、取水井封井回填等污染防治工程措施，开展的江河源头和Ⅲ类及以上水质江河湖库、饮用水水源地达标建设、备用水源建设、水源涵养和生态修复建设工程，以及石油化工、矿山开采、农田等区域地下水污染风险评估和污染治理、地下水保护活动。
		1.3.2.2 重点流域海域水环境治理	统筹使用截污治污、垃圾清理、河道清淤疏浚、湿地保护修复、植被恢复等手段，开展的改善水环境质量、恢复水域生态功能的治理活动。包括七大流域及近岸海域、重点湖泊的水环境保护与综合治理，如近海区域塑料垃圾的监测与整治。
		1.3.2.3 城市黑臭水体整治	城市黑臭水体综合整治活动，如污水处理、再生利用、污水管渠建设和技术改造，排污口整治、截污系统建设和改造，内源治理、人工湿地建设、垃圾清理、智慧水务等治理活动。治理后水体水质需符合《城市黑臭水体整治工作指南》（2015 年公布）、《城市黑臭水体整治——排水口、管道及检查井治理技术指南》（2016 年公布）等技术规范和管理文件要求。
		1.3.2.4 船舶港口污染防治	以防治船舶港口污染为目的实施的港口油气回收系统建设，船舶改造加装尾气污染治理装备，矿石码头堆场防风抑尘设施建设，港口船舶污染物接收设施建设，岸电设施建设等污染防治设施建设和技术改造，以及避免船舶压舱水带来外来物种入侵危害的设施建设。
	1.3.3 大气污染治理	1.3.3.1 交通车辆污染治理	通过符合新的能效和污染物排放标准的车辆更新淘汰老旧高能耗、高排放运营车辆，机动车和非道路移动机械污染排放实时监控系统建设，道路遥感监测和定位系统建设，以及汽车维修废油、废水和废气治理等活动，开展的交通车辆污染治理。
		1.3.3.2 城市扬尘综合治理	采用建设工程施工现场设置全封闭围挡墙、物料堆放覆盖、土方开挖湿法作业、进出道路地面硬化、出入车辆清洗，渣土运输车辆采取密闭措施，道路机械化清扫，城市及周边建设绿化和防风防沙林等手段，开展的城市扬尘综合治理活动。
		1.3.3.3 餐饮油烟污染治理	餐饮服务经营场所安装高效油烟净化设施等餐饮油烟污染治理活动。
	1.3.4 土壤污染	1.3.4.1 建设用地污染治理	建设用地土壤污染状况详查与监测、风险评估，以及采用转移、吸收、降解等物理、化学、生物工程技术措施，降低土壤污染物含量水平，使建设用地土壤质量符合相关规划用地土壤环境质量要求，提升建设用地土壤利用价值的治理活动。

	治理及其他污染治理	1.3.4.2 沙漠污染治理	采用清洗、淋洗、玻璃化、热处理以及气相抽吸等物理措施，焚烧、电动修复、化学稳定等化学措施，植物修复、动物修复和微生物修复等生物措施开展的沙漠污染治理活动。
		1.3.4.3 农用地污染治理	农用地土壤污染状况详查与监测、风险评估，农用地土壤环境质量类别划分、安全利用、风险管控、治理与修复，以及治理与修复效果评估等活动。
		1.3.4.4 噪声污染治理	工业企业噪声污染治理、交通噪声污染治理、建筑施工噪声污染治理，以及社会生活噪声污染治理等噪声污染治理活动。
		1.3.4.5 恶臭污染治理	通过在生产经营活动中产生恶臭气体的企业和其他单位安装净化装置或采取其他工程技术措施，开展的恶臭污染治理活动。
	1.3.5 农业农村环境综合治理	1.3.5.1 农林草业面源污染防治	通过源头控制、过程阻断、末端强化等综合防治措施，减少农田污染和农业废弃物污染以及抗生素污染等新型污染的活动；测土配方施肥，农田氮磷拦截与再利用等农业清洁生产技术应用活动；农作物病虫害专业化统防统治及绿色防控专业化服务；粪污集中处理和资源化利用，畜禽规模化养殖和粪污资源化利用、病死畜禽无害化处理设施，生态沟渠、污水净化塘等设施建设和运营；农业地膜污染防治。
		1.3.5.2 农村人居环境整治	为改善农村生产生活环境而进行的综合治理工程，如农村生活垃圾和污水处理设施建设和运营、农村河道综合治理、厕所粪污治理、村容村貌提升工程、农村饮水安全工程建设和运营等。农村污水处理设施应符合农村生活污水处理设施运行效果评价技术要求相关国家标准。
1.4 水资源节约和非常规水资源利用	1.4.1 非常规水资源利用	1.4.1.1 海水、苦咸水淡化处理	海水、苦咸水淡化处理设施建设和运营。
		1.4.1.2 雨水的收集、处理、利用	雨水的收集、处理、利用设施建设和运营。
1.5 资源综合利用	1.5.1 资源循环	1.5.1.1 矿产资源综合利用装备制造	能源矿产、黑色金属矿产、有色金属（含稀有金属）矿产、非金属矿产资源综合利用等装备制造及贸易活动。

	利用装备制造	1.5.1.2 工业固体废物综合利用装备制造	脱硫石膏、磷石膏、化工废渣、冶炼废渣、尾矿、赤泥等固体废物的二次利用或综合利用等装备制造及贸易活动，冶金烟灰粉尘回收与稀贵金属高效低成本回收等装备制造及贸易活动。
		1.5.1.3 建筑废弃物、 道路废弃物资源化无害化利用装备制造	利用建筑、道路拆除、维修废弃物混杂料、废旧沥青、砂灰粉等材料生产道路、市政设施原材料，再生利用建筑、道路废弃物的移动式、固定式，以及移动式和固定式相结合的废弃物综合利用成套设备制造及贸易活动。
		1.5.1.4 餐厨废弃物资源化无害化利用装备制造	利用餐厨废弃物生产生物柴油、有机肥、沼气、工业乙醇等产品的餐厨废弃物减量化、无害化处理和资源化利用等装备制造及贸易活动，包括分类回收、运输、分拣、预处理、资源化、能源化产品生产等装备制造及贸易活动等。
		1.5.1.5 汽车零部件及机电产品再制造装备制造	利用废旧汽车零部件、废旧机电产品材料，再生生产汽车零部件、机电产品的生产装备制造及贸易活动。如废旧汽车零部件、大型动力旋转机电产品、废旧机电产品的拆解清洗装备，电镀、熔覆、成型一体化等装备制造及贸易活动。
		1.5.1.6 资源再生利用装备制造	废旧动力蓄电池、轮胎、机电产品等废旧金属、橡胶、玻璃、生物质材料无害化再生利用装备制造及贸易活动，并符合《废润滑油回收与再生利用技术导则》（GB/T17145）、《产品及零部件可回收利用标识》（GB/T23384）、《再生利用品和再制造品通用要求及标识》（GB/T27611）、《氮氧化物材料抗氧化性试验方法变温氧化法》（GB/T32329）等国家标准的要求。
		1.5.1.7 非常规水源利用装备制造	工业废水、城镇生活污水处理再生利用装备，矿井水、苦咸水、雨水收集、处理利用装备，海水淡化处理利用装备等非常规水源利用装备制造及贸易活动。
		1.5.1.8 农林废物资源化无害化利用装备制造	利用秸秆、畜禽粪污、农村厕所粪污等农林废弃物生产发酵饲料、沼气、生物天然气、固体燃料、有机肥料等产品的农林废物资源化无害化利用装备制造及贸易活动。

	1.5.2 固体废弃物综合利用	1.5.2.1 矿产资源综合利用	伴生天然气、低浓度瓦斯等能源伴生矿产资源、低品位伴生资源的开发或回收综合利用；铁、锰、铬等黑金属中低品位矿、尾矿再开发利用、伴生矿综合开发利用；铜、铅、镍、锡、铝、镁、金、银等有色金属矿产资源高效开发利用、尾矿再开发利用和伴生矿综合开发利用，以及高岭土、铝矾土、石灰石、石膏、磷矿等非金属矿产资源尾矿再开发利用和伴生矿综合开发利用。
		1.5.2.2 废旧资源再生利用	废旧金属、废橡胶、废塑料、废玻璃、废旧电器电子产品、废旧太阳能设备、废旧纺织品、废矿物油、废弃生物质、废纸（废旧印刷制品等）、废旧脱硝催化剂、除尘用废旧布袋等废旧资源的再生利用。如废旧资源的回收、分拣、加工等设施的建设和运营，并符合《产品可回收利用率计算方法导则》（GB/T20862）、《废弃产品处理企业技术规范》（GB/T27873）、《废弃产品回收处理企业统计指标体系》（GB/T28744）、《废塑料再生利用技术规范》（GB/T37821）、《废旧纺织品回收技术规范》（GB/T38926）等国家标准的要求。
		1.5.2.3 汽车零部件及机电产品再制造	废旧汽车零部件及废旧大型动力旋转机电设备等机电产品的回收、分拣、拆解、再加工等设施建设和运营。
	1.5.3 生物质资源综合利用	1.5.3.1 城乡生活垃圾综合利用	生活垃圾、餐厨废弃物、城市污泥、建筑和交通道路、桥梁拆除废物等资源的无害化处理和资源化利用设施建设和运营。如生活垃圾分拣处理设施建设运营、符合环保要求的垃圾焚烧电站建设运营，餐厨废弃物加工生产有机肥、生物柴油设施建设和运营等。
		1.5.3.2 农业废弃物资源化利用	农作物秸秆、畜禽粪污、尾菜、农产品初加工剩余物等农业废弃物的资源化利用设施建设和运营。如农作物秸秆生产生物质成型燃料设施、畜禽粪污生产沼气设施等设施的建设和运营。
		1.5.3.3 城镇污水处理厂污泥综合利用	城镇污水处理厂污泥处理处置及综合利用设施建设运营。如污泥土地利用（土地改良、园林绿化、林用、农用等）活动，以及焚烧发电（供热、热电联产）、建材加工设施建设运营等其他各类污泥资源化利用设施建设和运营。
1.6 绿色交通	1.6.1 新能源汽车和绿色船舶制	1.6.1.1 新能源汽车关键零部件制造和产业化	新能源汽车电池、电机及其控制系统、电附件、插电式混合动力专用发动机、机电耦合系统及能量回收系统等新能源汽车关键核心零部件装备制造和产业化设施建设运营，及新能源汽车和清洁能源汽车的贸易活动和购置消费。相关项目需符合《新能源汽车生产企业及产品准入管理规定》（中华人民共和国工业和信息化部令第 54 号修订）的要求。
		1.6.1.2 充电、换电及加氢设施制造	分布式交流充电桩、集中式快速充电站、换电设施、站用加氢及储氢等设备制造、设施建设和运营。加氢站设计、施工、建设应符合《氢气站设计规范》（GB50177）、《加氢站技术规范》（GB50516）、《加氢站安全技术规范》（GB/T34584）等国家标准的要求。

	造	1.6.1.3 绿色船舶制造	天然气动力船舶，电力船舶，太阳能、风能等新能源船舶，节能和新能源施工船舶等绿色船舶制造、购置及贸易活动。
二、清洁生产产业			
2.1 污染防治	2.1.1 生产过程大气污染治理	2.1.1.1 工业脱硫脱硝除尘改造	工业锅炉脱硫脱硝除尘技术改造、钢铁行业烧结机脱硫技术改造、水泥行业脱硝技术改造、废气重金属治理升级改造等，并符合《产业园区废气综合利用原则和要求》（GB/T36574）、《燃煤烟气脱硝装备运行效果评价技术要求》（GB/T34340）、《燃煤烟气脱硫装备运行效果评价技术要求》（GB/T34605）、《钢铁烧结烟气脱硫除尘装备运行效果评价技术要求》（GB/T34607）等国家标准的要求。
		2.1.1.2 挥发性有机物综合整治	石化、有机化工、医药、工业涂装和包装等产业挥发性有机物治理设施（含工业园区内企业及园区综合整治）及油气运输储备系统（如加油站、油罐车、储油库）油气回收设施等挥发性有机物综合治理设施建设运营，以及以挥发性有机物整治为目的的企业生产工艺、生产装备技术改造。
		2.1.1.3 钢铁企业超低排放改造	钢铁企业生产工艺脱硫脱硝设施升级改造，如生产线相关设备加装低氮燃烧器、高效除尘设施等；生产车间和出渣处理设备实施封闭改造、酚氰废水处理设施升级改造，设备和管线排放泄漏检测与修复等，并符合《高炉干法除尘灰回收利用技术规范》（GB/T33759）等国家标准的要求。
	2.1.2 生产过程水污染治理	2.1.2.1 重点行业水污染治理	造纸、焦化、氮肥、有色金属、印染、农副食品加工、原料药制造、制革、农药、电镀等水污染物产生重点行业的清洁化技术改造，以及工业污水处理设施等水污染治理设施建设运营。例如，磷矿、磷化工、磷石膏库整治及磷石膏综合利用及产品贸易，含磷农药等行业生产废水设施建设、运营等，并符合《工业废水处理与回用技术评价导则》（GB/T32327）等国家标准的要求。
		2.1.2.2 工业集聚区水污染集中治理	经济技术开发区、高新技术产业开发区、出口加工区等工业集聚区污水预处理系统建设、污水收集系统和污水集中处理与再生利用设施建设和运营，并符合《产业园区水的分类使用及循环利用原则和要求》（GB/T36575）等国家标准的要求。
	2.1.3 工业园区污染治理	2.1.3.1 园区污染治理集中化改造	工业园区、企业集群集中污染治理设施、集中喷涂设施建设和运营及升级改造，废弃可再生资源（如废钢铁、废有色金属、废塑料、废橡胶等）集中拆解处理和集中污染治理设施建设运营，以及工业园区、企业集群公共基础设施（如供水、供电、供热、道路、通信等）建设和技术改造，并符合《产业园区基础设施绿色化指标体系及评价方法》（GB/T38538）、《焦炉煤气制取甲醇技术规范》（GB/T38927）等国家标准的要求。
		2.1.3.2 园区重点行业清洁生产改	工业园区钢铁、化工、石油石化、有色金属等高污染重点行业企业及园区清洁生产改造，实现环境改善、降低温室气体排放和资源节约高效利用。采用列入《石化绿色工艺名录（2019 版）》内工艺的化工、石油石化新建、改

		造	扩建项目。
	2.1.4 无毒无害原料替代与危险废物治理	2.1.4.1 无毒无害原料生产与替代使用	在电器电子、汽车、涂料、家具、儿童玩具、教育场所硬件设备、印刷、汽车制造涂装、橡胶制品、皮革、制鞋等重点行业使用无毒无害或低毒低害原料，对含重金属或有机污染物、消耗臭氧层物质等有毒有害物质原料进行替代的技术改造或新工艺生产设施建设。如《国家鼓励的有毒有害原料（产品）替代品目录（2016 年版）》所列替代品的生产设施建设或替代使用技术改造，以及《关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书》及其各修正案受控物质进行替代的技术改造或新工艺生产设施建设。
		2.1.4.2 危险废物处理处置	列入《国家危险废物名录》（2016 年公布）的危险废物、医疗废物的减量化、无害化处理处置设施建设和运营。
		2.1.4.3 危险废物运输	列入《国家危险废物名录》（2016 年公布）的危险废物、医疗废物的运输运营活动。
2.2 绿色农业	2.2.1 农业农村环境综合治理	2.2.1.1 高效低毒低残留农药生产与替代	通过农药生产设备、生产工艺系统改造升级、环境友好型农药研发生产等措施，生产及在农业生产中使用符合《种植业生产使用低毒低残留农药主要品种名录（2016）》等国家和行业政策优先支持的高效低毒低残留品种农药的活动。
		2.2.1.2 畜禽养殖废弃物污染治理	通过畜禽养殖场清洁化养殖改造、养殖废水、粪污收集和无害化处理和综合利用设施建设、空气污染防治设施改造和建设等手段，治理畜禽养殖废弃物污染的活动。
		2.2.1.3 废弃农膜回收利用	废弃农膜机动和固定回收站点建设、运输和储存系统建设，以及利用废弃农膜生产再生颗粒、防水防漏材料、塑料编织袋、裂解油等生产设备制造和生产设施建设和运营。
2.3 资源综合利用	2.3.1 固体废弃物综合利用	2.3.1.1 工业固体废弃物无害化处理处置及综合利用	冶炼渣、工业副产石膏、赤泥、化工废渣、粉煤灰等工业固体废弃物的回收、无害化处理和再利用设施建设和运营，以及危险废物焚烧、高温熔融等无害化处理设施建设和运营，符合污染控制技术相关标准或政策，利用危险废物作为原料制备其他工业产品、进行资源化利用的再利用设施建设和运营，并符合《工业固体废物综合利用产品环境与质量安全评价技术导则》（GB/T32328）、《工业固体废物综合利用技术评价导则》（GB/T32326）、《工业固体废物综合利用术语》（GB/T34911）等国家标准的要求。
		2.3.1.2 历史遗留尾矿库整治	尾矿库堆存系统改造、排洪系统改造、回水系统改造，重金属污染地块河道废渣污染治理修复等历史遗留尾矿库及其影响地块污染治理和环境修复活动。

		2.3.1.3 包装废弃物回收处理	纸包装容器及材料、塑料包装容器及材料、金属包装容器及材料、玻璃包装容器及材料、木包装容器及材料、混合包装等包装废弃物的回收和处理设施建设和运营，并符合《废复合包装分选质量要求》（GB/T38925）等国家标准的要求。
	2.3.2 工业园区资源综合利用	2.3.2.1 园区产业链接循环化改造	在工业园区内，电力、钢铁、有色金属、石油石化、化学工业、建材、造纸、纺织、农牧业等行业企业，以企业为基础建立跨行业产业链接，实现最大化的废弃物资源接续利用，实现废弃物循环利用，或能源梯级利用的技术改造活动。
		2.3.2.2 园区资源利用高效化改造	园区内废弃物资源，尾矿、伴生矿等资源利用项目引进和建设，以及为提升园区整体资源利用效率和园区企业资源利用效率而进行的园区专项或系统化改造，包括园区产业链补链企业引进、改造和建设，既有企业资源高效利用改造等，并符合《废弃资源综合利用业环境管理体系实施指南》（GB/T29750）等国家标准的要求。
2.4 水资源节约和非常规水资源利用	2.4.1 工业节水	2.4.1.1 生产过程节水和水资源高效利用	工业冷却用水节水改造、热力和工艺用水节水改造、洗涤用水节水改造、蒸汽冷凝水回收再利用、外排废水回收处理再利用、非常规水资源利用设施建设等工业节水设施建设和技术改造，并符合《重金属废水处理与回用技术评价》（GB/T38224）等国家标准的要求。
三、清洁能源产业			
3.1 能效提升	3.1.1 电力设施节能	3.1.1.1 智能电网产品和装备制造	智能变压器、整流器和电感器，先进电力电子装置，智能输配电及控制设备，特高压输电装备，抽水蓄能装备，新能源储能装备，充电设施生产制造，以及与智能电网和新能源相关控制类产品生产制造。
		3.1.1.2 智能电网建设和运营	集成信息、控制、储能等技术以及智能化电力设备，减少弃风弃光，提升清洁能源的消纳效率，实现电力发输配用储过程中的数字化管理、智能化决策、互动化交易的电网设施建设和运营。
3.2 清洁能源	3.2.1 新能源与清洁能源装备制造	3.2.1.1 风力发电装备制造	陆上、海上风力发电机组，3 兆瓦及以上高原型、低温型、低风速风力发电机组配套的发电机、风轮叶片、轴承、电缆、变速箱、塔筒等关键零部件，以及风电场相关系统与装备的制造及贸易活动。
		3.2.1.2 太阳能发电装备制造	光伏发电设备和光热发电设备制造及贸易活动。其中，光伏发电设备制造企业和项目需符合《光伏制造行业规范条件（2018 年本）》（中华人民共和国工业和信息化部公告〔2018〕第 2 号公布）要求，光伏电池生产需达到《光伏电池行业清洁生产评价指标体系》（国家发展和改革委员会环境保护部工业和信息化部公告〔2016〕第 21 号公布）Ⅰ级水平。
		3.2.1.3 生物质能	秸秆、稻壳等农业生产副产生物质资源收集、粉碎、运输和储存设备，生物质发电、供热装备，沼气、生物质燃

		利用装备制造	气生产装备，生物质固液体燃料生产装备，生物质能利用中的环保装备等装备制造及贸易活动。
		3.2.1.4 水力发电和抽水蓄能装备制造	高性能大容量水电机组、高水头大容量抽水蓄能机组成套设备、百万千瓦级大型水轮发电机组、变速抽水蓄能机组、超高水头大型冲击式水轮发电机组、海水抽水蓄能机组等水力发电和抽水蓄能机组装备制造及贸易活动。
		3.2.1.5 核电装备制造	第三代先进压水堆核电站成套设备，快中子堆和高温气冷堆核电站设备，模块化小型核能装置，核应急装置及核级泵、阀设备等核电站辅助设备，防辐射材料、安全与监测装置的生产制造；铀矿开采、铀纯化转化、铀浓缩、燃料元件的生产和生产设备制造，以及核设施退役、放射性废物处理和处置装置制造，铀矿伴生矿综合利用设备制造。
		3.2.1.6 燃气轮机装备制造	重型燃气轮机、微型燃气轮机等燃气轮机装备制造；以及复杂结构陶瓷型芯、高强抗热冲击陶瓷模壳、大尺寸定向结晶或单晶叶片、大型涡轮盘、高精度转子、高耐用性轴承和密封设备、高强钢拉杆、高温高压燃烧器等燃气轮机核心部件制造。
		3.2.1.7 燃料电池装备制造	质子交换膜、直接甲醇、碱性燃料、熔融碳酸燃料、磷酸燃料、固体氧化物等类别燃料电池生产制造及贸易活动。
		3.2.1.8 地热能开发利用装备制造	地源热泵、高温地热热泵，以及地热吸收式制冷系统、中低温地热发电系统、地热干燥及热水供应系统、地热防腐防垢关键设备制造及贸易活动。
		3.2.1.9 海洋能开发利用装备制造	利用海洋潮汐能、潮流能、波浪能、温差能、盐差能等资源发电的海洋能开发利用装备制造及贸易活动。
	3.2.2 可再生能源设施建设与运营	3.2.2.1 风力发电设施建设和运营	利用风能发电的设施建设和运营。
		3.2.2.2 太阳能利用设施建设和运营	利用太阳能发电的设施建设和运营。包括太阳能光伏发电、太阳能热发电和太阳能热利用设施。其中，太阳能光伏发电设施选用的部件产品需满足如下限定条件：（1）多晶硅电池和单晶硅电池的最低光电转换效率分别不低于19%和 21%；（2）多晶硅电池组件和单晶硅电池组件的最低光电转换效率分别不低于 17%和 17.8%；（3）硅基、CIGS、CdTe 及其他薄膜电池组件的最低光电转换效率分别不低于 12%、14%、14%、12%；（4）多晶硅电池组件和单晶硅电池组件衰减率首年分别不高于 2.5%和 3%，后续每年不高于 0.7%，25 年内不高于 20%；薄膜电池组件衰减率首年不高于 5%，后续每年不高于 0.4%，25 年内不高于 15%。
		3.2.2.3 生物质能	以农林废弃物、城市生活垃圾等生物质原料发电、供热，生产燃料乙醇等生物质液体燃料，以及以地沟油等餐厨

		源利用设施建设和运营	废物为主要原料生产生物柴油等产品的设施建设和运营。
		3.2.2.4 大型水力发电设施建设和运营	对生态环境无重大影响前提下，利用水体势能发电的设施建设和运营。仅含列入国家可再生能源规划等规划的重点大型水电项目。
		3.2.2.5 核电站建设和运营	在保障环境安全前提下，利用可控核裂变释放热能，采用第三代和第四代核电技术发电的设施建设和运营。
		3.2.2.6 地热能利用设施建设和运营	采用热泵等技术提取浅层地热能（包括岩土体热源、地下水热源、地表水热源等）的建筑供暖、供冷设施建设和运营；利用中高温地热、中低温地热、干热岩等地热资源发电的设施建设和运营。
		3.2.2.7 海洋能利用设施建设和运营	对海洋生态和生物多样性不造成严重损害的前提下，利用海洋潮汐能、波浪能、潮流能、温差能、盐差能等资源发电的设施建设和运营。
		3.2.2.8 氢能利用设施建设和运营	清洁制氢、氢气安全高效储存、加氢站、氢燃料电池汽车、氢燃料电池发电、掺氢天然气等技术设置和氢能应用。氢安全应符合《氢气使用安全技术规程》（GB4962）和《氢系统安全的基本要求》（GB/T29729）等国家标准要求。水电解制氢应符合《水电解制氢系统技术要求》（GB/T19774）和《压力型水电解制氢系统安全要求》（GB/T37563）等国家标准要求。变压吸附提纯制氢应符合《变压吸附提纯氢用吸附器》（GB/T29412）和《变压吸附提纯氢系统技术要求》（GB/T19773）等国家标准要求。氢储运应符合《固定式高压储氢用钢带错绕式容器》（GB/T26466）和《氢气储存输送系统》（GB/T34542）等国家标准要求。加氢站用储氢装置应符合《加氢站用储氢装置安全技术要求》（GB/T34583）等国家标准要求。加氢站设计、施工、建设应符合《氢气站设计规范》（GB50177）、《加氢站技术规范》（GB50516）、《加氢站安全技术规范》（GB/T34584）等国家标准要求。加注设施应符合《氢燃料电池电动汽车示范运行配套设施规范》（GB/T29124）、《移动式加氢设施安全技术规范》（GB/T31139）、《氢能车辆加氢设施安全运行管理规程》（GB/Z34541）等国家标准要求。车用掺氢天然气应符合《车用压缩氢气天然气混合燃气》（GB/T34537）等国家标准要求。氢燃料电池汽车技术应符合《质子交换膜燃料电池汽车用燃料氢气》（GB/T37244）、《示范运行氢燃料电池电动汽车技术规范》（GB/T29123）、《燃料电池电动汽车安全要求》（GB/T24549）等国家标准要求。固定式燃料电池发电系统应符合《固定式燃料电池发电系统》（GB/T27748）等国家标准的要求。

		3.2.2.9 热泵设施建设和运营	空气源热泵、地下水源热泵、地表水源热泵、污水源热泵、土壤源热泵、高温空气能热泵等热泵供热（冷）系统设施的建设和运营。
	3.2.3 清洁能源高效运行	3.2.3.1 多能互补工程建设和运营	针对终端用户电、热、冷等多能消费需求，以提升供能系统综合能效、增加可再生能源利用、减少碳排放为目标，采用天然气热电冷三联供、分布式可再生能源和能源智能微网等技术建设运营的终端一体化供能系统设施，设施综合能效应大于等于 70%；以及为增加区域电网对风电、光伏发电等间歇性可再生能源的消纳能力，解决区域电网风电、水电、光伏发电弃风、弃光、弃水问题，利用大型综合能源基地风能、太阳能、水能、天然气等资源发挥组合优势，以火电、水电、储能设施等承担调节功能提高电力系统运行稳定性进行的多能互补系统建设和运营。系统弃风率控制应在 5%以内，弃光率应控制在 3%以内。
		3.2.3.2 高效储能设施建设和运营	采用物理储能、电磁储能、电化学储能和相变储能等技术，为提升可再生能源发电、分布式能源、新能源微电网等系统运行灵活性、稳定性和可靠性进行的高效储能、调峰设施建设和运营。
		3.2.3.3 天然气输送储运调峰设施建设和运营	天然气长输管道、储气库、支线管道、区域管网，以及液化天然气（LNG）接收站等天然气输送、储运、调峰设施建设和运营，以及甲烷泄漏检测与修复装置配备。
		3.2.3.4 分布式能源工程建设和运营	天然气热电冷三联供、分布式可再生能源发电、地热能供暖制冷等分布式能源工程建设和运营。天然气或其他化石能源驱动的分布式冷热电三联供能源系统和工程项目的节能率要求应符合《分布式冷热电能源系统的节能率第 1 部分：化石能源驱动系统》（GB/T33757.1）要求，相关系统和工程项目的制冷、供热单元和动力单元应符合《分布式冷热电能源系统技术条件第 1 部分：制冷和供热单元》（GB/T36160.1）和《分布式冷热电能源系统技术条件第 2 部分：动力单元》（GB/T36160.2）等国家标准要求。
		3.2.3.5 抽水蓄能电站建设和运营	为提高电网对风电、光伏发电等间歇性可再生能源电力消纳能力，提升电网运行灵活性、稳定性和可靠性，在电网中主要承担电力“削峰填谷”功能的抽水蓄能电站建设和运营。
		3.2.3.6 二氧化碳捕集、利用与封存工程建设和运营	对化石能源燃烧和工业过程排放二氧化碳进行捕集、利用或封存的减排项目建设和运营。
四、生态环境产业			

4.1 绿色农业	4.1.1 农业资源保护	4.1.1.1 现代农业种业及动植物种质资源保护	以推进农业可持续发展为目标的农作物种业育繁推产业化工程，良种示范区，研发平台、服务平台等建设，以及动植物种质资源收集、保存、保护及管理工程。
		4.1.1.2 农作物种植保护地、保护区建设和运营	在划定的永久基本农田区域因地制宜开展的零星分散耕地整合归并、土地复垦及耕地提质改造工程；在永久基本农田开展的退化耕地综合治理、中低产田改造、高标准农田建设等耕地质量提升工程；耕地占补平衡项目中被占用耕地表土剥离用于新增耕地、劣质地或基本农田整备区耕地土壤改良工程，以及农田水利设施建设、耕地保水保肥、污控修复等活动。其中，禁止开垦、复垦严重沙化土地，禁止在 25 度以上陡坡开垦、复垦耕地，禁止违规毁林开垦耕地。
		4.1.1.3 林业基因资源保护	林业基因（遗传）资源调查、监测与信息化平台建设，林业基因（遗传）资源收集与保存工程（原地或异地保护、保存设施、保护区建设等），乡土树种、经济树种、速生树种的育种、驯化和生物勘探工程，良种利用工程，侵入物种防控等符合国家、行业相关政策、规范、标准的林业基因（遗传）资源保护工程。
		4.1.1.4 增殖放流与海洋牧场建设和运营	为改善水域环境、保护生物多样性向海洋、滩涂、江河、湖泊、水库等天然水域投放渔业生物卵子、幼体或成体，恢复或增加种群数量、改善和优化水域生物群落结构的增殖放流与海洋牧场建设和运营。
		4.1.1.5 有害生物灾害防治	为保护生物多样性进行的外来物种入侵防控，农业、林业病虫害有害生物灾害防治活动，以及以资源化利用为手段，治理外来入侵物种的活动。
		4.1.1.6 农村土地综合整治	为推进美丽宜居乡村建设，优化生产生活生态空间，开展的农村山水路林村综合整治活动。如低效闲散建设用地整治、工矿废弃地复垦和空心村整治，以及为提高耕地质量而进行的改良土壤、培肥地力、保水保肥、污控修复等活动。
	4.1.2 农业农村环境综合治理	4.1.2.1 农作物病虫害绿色防控	通过推广抗病虫作物品种，使用“以虫治虫”“稻鸭共育”“生物生化制剂”等生物防治技术，使用“杀虫灯”“防虫网阻隔”等理化诱控技术，使用高效、低毒、低残留、环境友好型农药，开展的农作物病虫害绿色防控活动，以及化学农药减量增效、使用量零增长活动等。
	4.1.3 绿色农产	4.1.3.1 绿色有机农业	有机农产品和绿色食品生产、消费及大宗绿色农产品贸易活动；有机农产品和绿色食品生产相关设施建设。产品及其生产环境需符合有效期内《有机产品》（GB/T19630.1-GB/T19630.4）国家标准，原农业部环境质量标准和农药、肥料、兽药、饲料及饲料添加剂、食品添加剂、动物卫生等 7 项通用准则性标准，以及 45 项产品质量标

	品供给		准；产品标注需符合原农业部《绿色食品标志管理办法》（中华人民共和国农业部令〔2012〕第 6 号发布）。大宗绿色农产品贸易活动主要适用于获得国际相关认证体系可持续证书的农产品。
		4.1.3.2 绿色畜牧业	为推进畜牧业资源高效利用、生态环境保护而进行的绿色畜牧业工程，如病死畜禽无害化处理体系、畜禽养殖废弃物贮存处理利用设施建设、高架床等环保型养殖设施建设、构建“养殖+沼气+种植+加工”的循环农业产业园区建设等。
		4.1.3.3 绿色渔业	碳汇渔业及净水渔业、稻渔及盐碱水鱼农综合利用、循环水养殖、深水抗风浪及不投饵网箱养殖、生态健康养殖，水产品加工副产物综合利用等环境友好型渔业生产；水产养殖污水处理设施建设和运营，以及渔业资源养护设施建设和运营，如养护型海洋牧场建设和运营等。
4.2 生态保护与建设	4.2.1 自然生态系统保护和修复	4.2.1.1 天然林资源保护	为维护天然林生态系统的原真性、完整性开展的森林病虫害等有害生物防治、森林防火、森林管护装备和基础设施建设；天然林抚育保育基础设施建设（如天然林场内林场管护用房、供电、供水、通信、道路等基础设施建设）；天然林退化修复工程（如采用乡土树种的坡耕地还林、人工造林、封山育林、抚育性采伐等）；全面禁止商业性采伐前提下国有林区转产项目建设（如不破坏地表植被、不影响生物多样性保护前提下的生态旅游、休闲康养、特色种养殖等）。
		4.2.1.2 动植物资源保护	濒危野生动植物抢救性保护、生物多样性保护、渔业资源保护、古树名木保护等活动。
		4.2.1.3 自然保护区建设和运营	为保护有代表性的自然生态系统、珍稀濒危野生动植物物种，在其天然集中分布区、自然遗迹所在地依法划定一定面积保护区域（含核心区、缓冲区和外围区）予以特殊保护和管理的活动，包括出于保护目的的居民迁出安置、保护区管控设施建设和运营，科学研究基础设施建设和运营（核心区内禁止），科学实验、教学实习、参观考察、旅游、珍稀濒危动植物繁殖、驯化等教学科研旅游基础设施建设和运营（仅限于外围区）。
		4.2.1.4.生态功能区建设维护和运营	对生态功能区和生态功能退化的区域进行的治理、修复和保护工程建设，如水土流失综合治理、荒漠化石漠化治理、矿山地质环境保护和生态恢复、自然保护区建设等。
		4.2.1.5 退耕还林还草和退牧还草工程建设	为保护生态环境，在水土流失严重、沙化、盐碱化、石漠化严重耕地实施的有计划、有步骤停止耕种，因地制宜种草造林，恢复植被，抑制生态环境恶化的活动；以及为抑制草场退化，开展的禁牧封育、草原围栏、舍饲棚圈、人工饲草地建设等草原生态保护设施建设活动。
		4.2.1.6 河湖与湿	因地制宜采取治理、修复、保护等措施，促使河湖、湿地原生生态系统保护和生物多样性恢复，增强其生态完整

		地保护恢复	性和可持续性的活动。如污染物控源减污设施建设、河滨湖滨生态缓冲带建设、乡土物种植被恢复、河湖有序连通、生态调度工程建设，防洪、防岸线蚀退设施建设等。
		4.2.1.7 国家生态安全屏障保护修复	为筑牢国家生态安全屏障，在西部高原生态脆弱区、北方风沙源区、东部沿海地区、长江、黄河、珠江流域等高强度国土开发区等关系生态安全核心地区，基于各自经济、生态功能定位和重点生态安全风险，开展的山水林田湖生态保护和修复工程，如矿山环境治理恢复、土地整治与污染修复、生物多样性保护、流域水环境保护治理，以及通过土地整治、植被恢复、河湖水系连通、岸线环境整治、野生动植物栖息地恢复、外来入侵物种防治等手段开展的系统性综合治理修复活动。
		4.2.1.8 重点生态区域综合治理	京津风沙源综合治理、岩溶石漠化地区综合治理、青海三江源等重点生态区域的生态保护与建设，重点流域水生生物多样性保护，如防风林建设、退耕还草还林、湿地恢复和保护、自然保护区建设等。
		4.2.1.9 矿山生态环境恢复	对矿产资源勘探和采选过程中的各类生态破坏和环境污染采取人工促进措施，依靠生态系统的自我调节能力与自组织能力，逐步恢复与重建其生态功能的活动。如矿山废弃地土地整治、植被恢复，河、湖、海防堤等重要设施或重要建筑附近矿井、钻孔、废弃矿井回填封闭，矿山土地复垦，沉陷区恢复治理，矿山大气、水、土壤污染防治和治理，尾矿等废弃物综合利用，减少土地占用等。
		4.2.1.10 荒漠化、石漠化和水土流失综合治理	因地制宜采用退耕还林还草、退牧还草、封沙育林育草、人工种草造林等植物治沙措施，建设机械沙障和植物沙障等物理治沙措施，在水资源匮乏植物难以生长地区使用土壤凝结剂固结流沙表层等化学治沙措施开展的土地荒漠化治理活动，以及在石漠化地区开展的退耕还林还草，造林整地，生态经济林营造建设，水源涵养林、水土保持林营造建设，封山育林等石漠化综合治理活动，以及通过治坡（梯田、台地、鱼鳞坑建设等）、治沟（淤地坝、拦沙坝等）和小型水利工程等工程措施，种草造林等生物措施，蓄水保土农业生产和建设项目开发方式开展的水土流失综合治理活动。
		4.2.1.11 水生态系统旱涝灾害防控及应对	自然水系连通恢复、水利设施建设、湿地恢复、灾害预警信息平台建设等水生态系统灾害防控及应对设施建设和运营。

		4.2.1.12 地下水超采区治理与修复	华北、东北等地下水超采区开展的灌区节水改造、田间高效节水灌溉工程、以节水为目的的农作物种植品种结构调整、工业节水改造、城镇供水管网改造建设、再生水利用工程、调水水利工程、地下水水源置换工程、生态补水等地下水超采区治理与修复活动。
		4.2.1.13 采煤沉陷区综合治理	采煤沉陷区开展的土地整治、生态修复与环境整治等生态恢复活动，以及采煤沉陷区影响范围内居民避险搬迁、基础设施和和公共服务设施修复提升、非煤接续替代产业平台建设等活动。
		4.2.1.14 海域、海岸带和海岛综合整治	为保护近岸海域、海岸、海岛自然资源、生态环境和生物多样性而实施的海域综合治理、自然岸线修复、海湾整治等活动。
	4.2.2 生态产品供给	4.2.2.1 森林资源培育产业	林业良种生产、苗木培育，以及森林营造、抚育、森林主伐更新等森林资源培育活动，以及符合《中国森林认证森林经营》（GB/T28951）、《中国森林认证产销监管链》（GB/T28952）等相关标准要求的可持续经营活动。
		4.2.2.2 林下种植和林下养殖产业	在保持林地生态系统功能和稳定性前提下，在林下或林间空地种植粮食作物、油料作物、药材、食用菌、饲草、蔬菜，以及林下养殖家禽、放牧或舍饲饲养家畜等活动，以及符合《中国森林认证森林经营》（GB/T28951）、《中国森林认证非木质林产品经营》（LY/T2273）等相关标准要求的绿色产品溯源体系建设、绿色产品生产与贸易及相关的平台建设。
		4.2.2.3 碳汇林、植树种草及林木种苗花卉	具有显著碳汇效应或具有显著改善环境、净化空气作用的林木草植培育、种植活动。支持保护生物多样性的林木种植活动。
		4.2.2.4 森林游憩和康养产业	在不破坏地表植被、生物多样性和生态系统的前提下，依托森林、草地、湿地、荒漠、高山、湖泊、河流、海岸带和野生动物植物等自然景观资源开展的游览观光、休闲体验、文化体育、健康养生等设施建设，以及符合《中国森林认证森林经营》（GB/T28951）及相关标准要求的可持续经营活动。
		4.2.2.5 国家公园、世界遗产、国家级风景名胜区、国家森林公	依托森林、草地、沙漠、湿地、海洋等自然生态系统进行的以保护为目的的开发建设，如国家公园、世界自然遗产地、森林公园、湿地公园和荒漠公园等建设和运营，以及在允许的区域内符合《中国森林认证森林经营》（GB/T28951）、《中国森林认证森林生态环境服务自然保护区》（LY/T2239）、《中国森林认证森林公园生态环境服务》（LY/T2277）、《中国森林认证野生动物饲养管理》（LY/T2279）等相关标准要求的可持续经营活动。

		园、国家地质公园、国家湿地公园等保护性运营	
五、基础设施绿色升级			
5.1 能效提升	5.1.1 城镇电力设施和用能设施节能	5.1.1.1 城镇集中供热系统清洁化建设运营和改造	采用低品位工业余热热源、热电联产热源或采用电、天然气等清洁能源热源替代散煤、分散燃煤锅炉，从而达到清洁取暖要求的城镇集中供热设施建设，以及城镇集中供热锅炉、供热管网等集中供热设施节能、环保技术改造活动。
		5.1.1.2 城镇电力设施智能化建设运营和改造	城镇电力需求侧管理平台开发建设，城镇配电网技术改造，用电设备智能化改造，以及高污染、低效用能设备的电能替代改造等。
		5.1.1.3 城镇一体化集成供能设施建设和运营	多能互补利用设施、分布式供能设施或系统、智能微网等城镇一体化集成供能设施建设和运营。
5.2 可持续建筑	5.2.1 建筑节能与绿色建筑	5.2.1.1 超低能耗建筑建设	适应气候特征和场地条件，通过被动式建筑设计降低建筑供暖、空调、照明需求，通过主动技术措施提高建筑能源设备和系统效率的公共和居住建筑建设，以及购置消费。建筑技术指标需符合《近零能耗建筑技术标准》（GB/T51350）要求。
		5.2.1.2 绿色建筑	依据国家绿色建筑相关规范、标准设计建设，建筑施工图预评价达到有效期内绿色建筑星级标准，以及按照绿色建筑星级标准建设，达到有效期内国家相关绿色建筑运营评价标识星级标准的各类民用、工业建筑建设和购置消费。例如建筑相关技术指标符合《绿色建筑评价标准》（GB/T50378）、《绿色工业建筑评价标准》（GB/T50878）、《绿色生态区域评价标准》（GB/T51255）、《绿色办公建筑评价标准》（GB/T50903）、《绿色商店建筑评价标准》（GB/T51100）、《绿色医院建筑评价标准》（GB/T51153）等技术标准要求。
		5.2.1.3 建筑可再生能源应用	利用建筑屋顶、墙面安装太阳能光伏发电装置向建筑提供电力，以及利用热泵等设施向建筑供冷、供热的建筑可再生能源应用系统的设计、建设及可再生能源建筑应用改造活动。
		5.2.1.4 装配式建筑	采用预制部件在建设工地通过装配施工方法的建筑建设。建筑相关技术指标达到有效期内《装配式建筑评价标准》（GB/T51129）中 A 级及以上标准要求。

		5.2.1.5 既有建筑节能及绿色化改造	改造后建筑相关技术指标符合国家或地方相关建筑节能标准的既有建筑物节能改造活动、建筑用能系统节能改造活动有关要求；获得有效期内国家相关绿色建筑星级标识的既有建筑改造和运营及购置消费，以及改造后达到有效期内国家相关绿色建筑星级标识的既有建筑改造和运营及购置消费。例如建筑技术符合《民用建筑设计统一标准》（GB50352）、《公共建筑节能设计标准》（GB50189）、《既有建筑绿色改造评价标准》（GB/T51141）等技术标准。
		5.2.1.6 物流绿色仓储	按照国家绿色建筑相关规范、标准设计建设或改造，并达到国家相关绿色建筑评价标识水平标准的物流仓储场所的建筑建设、运营及改造活动。例如建筑技术指标符合《绿色仓储要求与评价》（SB/T11164）对绿色物流仓储建筑的有关要求。
5.3 污染防治	5.3.1 城镇环境基础设施	5.3.1.1 污水处理、再生利用及污泥处理处置设施建设运营	城镇和农村污水处理设施及再生利用设施建设运营和改造，污泥处置设施建设运营和改造，以及按照污染治理、生态保护、循环利用相结合的理念构建的区域再生水循环利用体系建设和运行，包括城镇污水处理厂达标排放出水的人工湿地等生态处理设施建设和运营，区域再生水循环利用体系的再生水调度管理系统的开放运维。
		5.3.1.2 生活垃圾处理设施建设和运营	生活垃圾减量化、无害化处理处置和资源化利用设施建设和运营，如生活垃圾收集、转运、焚烧发电、供热等设施建设和运营。
		5.3.1.3 城镇污水收集系统排查改造建设修复	城镇污水管网排查、疏浚、维修修复及改造，污（雨）水调蓄设施建设及改造，污水管网地理信息系统（GIS）建设和运营等。
		5.3.1.4 环境监测系统建设和运营	大气、地表水（含水功能区和农田灌溉水）、地下水、饮用水源、土壤、温室气体、噪声、辐射等环境监测系统的建设和运营，包括系统采样分析设备、监测仪器、计算机、监测车辆、监测无人机、监测气球等硬件设备购置、安装建设及软件系统开发等。例如工业园区环境风险固定式监测预警设备、移动监测预警设备、预警平台、服务器以及预警体系长期运营维护等。
		5.3.1.5 入河排污口排查整治及规范化建设和运营	采用各种技术手段开展的排污管线及其入河排污口的巡查、巡检、排查及测绘活动，以及排污管线、入河排污口的清理整治、规范化改造、修复、维护及其监测系统的建设和运营。
5.4 水资源节约	5.4.1 水资	5.4.1.1 城镇供水管网分区计量漏	城镇公共供水设施建设运营及改造，以及供水管网流量计量、水质监测、压力调控、数据采集与远传等供水管网漏损监控系统设施的建设和改造。

和非常规水资源利用	源节约	损控制建设和运营	
	5.4.2 海绵城市	5.4.2.1 海绵型建筑与小区建设和运营	在公共建筑及居住小区因地制宜采取屋顶绿化、可渗透地面铺装、微地形、雨水花园建设，雨落管断接、雨水调蓄与收集利用设施建设等工程技术手段开展的海绵型建筑与小区建设和运营。
		5.4.2.2 海绵型道路与广场建设和运营	在非机动车道、人行道、停车场、广场等场所采用透水铺装，以及道路与广场雨水收集、净化和利用设施建设，生物滞留带、环保雨水口、旋流沉砂等道路雨水径流污染防治治理设施建设等技术措施开展的海绵型道路与广场建设和运营。
		5.4.2.3 海绵型公园和绿地建设和运营	在城镇公园和公共绿地等场所通过雨水花园、下凹式绿地、人工湿地、雨水塘设施建设等技术措施开展的海绵型公园和绿地建设和运营。
		5.4.2.4 城市排水设施达标建设运营和改造	城市排水防涝设施达标建设、运营和改造。如城市易涝点排水改造，雨污分流管网建设和改造、雨水岸线净化设施建设和改造，沿岸流干管建设和改造，沉淀过滤、人工湿地等溢流污废水净化设施建设和改造，雨水调蓄设施建设和改造等。
		5.4.2.5 城市水体自然生态修复	为保护和修复城市水体自然生态系统开展的河湖水系自然连通恢复和保护工程，河道系统整治、生态修复活动。如渠化河道改造，因势利导恢复自然弯曲河岸线，自然深潭浅滩和泛洪漫滩等。
5.5 绿色交通	5.5.1 城乡公共客运和货运	5.5.1.1 不停车收费系统建设和运营	高速公路自动扣费系统、市区过桥自动扣费系统、隧道自动扣费系统、停车场车交费系统等不停车收费系统设施建设和运营。
		5.5.1.2 集装箱多式联运系统建设和运营	普通集装箱、大宗物资、危险品、汽车整车、快递包裹等物资多式联运系统建设和运营。
		5.5.1.3 智能交通体系建设和运营	交通领域智能化信息系统设施、智慧物流设施的建设和运营，包括交通信息采集与发布系统、交通指挥中心系统、路网综合管理系统、智能公交系统、综合客运枢纽信息化系统等。
		5.5.1.4 城市慢行系统建设和运营	城市步行、自行车交通系统建设，包括公共自行车租赁点、非机动车辆停车设施、路段过街设施等城市慢性系统建设等。

		5.5.1.5 城乡公共交通系统建设和运营	城市地铁、轻轨、有轨电车等城市轨道交通设施建设和运营；大容量公共交通设施建设和运营，如 BRT 公交场站、线路等设施建设和运营；公交车辆购置等。
		5.5.1.6 共享交通设施建设和运营	公共租赁自行车、互联网租赁自行车、互联网租赁电动自行车、互联网租赁汽车、汽车分时租赁系统、立体停车设施设备、自行车停车设施等共享交通设施建设和运营。
		5.5.1.7 公路甩挂运输系统建设和运营	公路甩挂作业场站、甩挂运输管理信息系统等改造、建设和运营。
	5.5.2 铁路交通	5.5.2.1 货物运输铁路建设运营和铁路节能环保改造	货物运输铁路线路、场站、专用供电变电站等货运铁路设施建设和运营；既有铁路电气化改造、场站及铁路相关设备节能环保改造工程建设和运营。其中，铁路场站需达到《绿色铁路客站评价标准》（TB/T10429）相关标准要求。
	5.5.3 水路和航空运输	5.5.3.1 港口、码头岸电设施及机场廊桥供电设施建设	为靠港、靠岸船舶提供电力供应的供电设施建设和运营；机场廊桥供电设施建设。
	5.5.4 清洁能源汽车配套设施	5.5.4.1 充电、换电、加氢和加气设施建设和运营	电动汽车电池充电、充换服务设施，新能源汽车加氢、加气设施等清洁能源汽车相关基础设施建设和运营。
5.6 生态保护与建设	5.6.1 城市生态保护与建	5.6.1.1 公园绿地建设、养护和运营	城市综合公园、专类公园、社区公园、游园等公园、绿地公共设施的建设、养护和运营。
		5.6.1.2 绿道系统建设、养护管理	城市绿道及其配套的驿站、标识系统和其他附属设施的建设、养护管理和运营。

	设	和运营	
		5.6.1.3 附属绿地建设、养护和运营	公共管理与公共服务设施用地、商业服务业设施用地、工业用地、物流仓储用地、广场用地、公用设施用地等用地附属绿地的建设、养护和运营。
		5.6.1.4 道路绿化建设、养护管理	各级各类城市道路的分隔绿带、路侧绿带、绿化环岛等绿地的建设、养护管理。
		5.6.1.5 区域绿地建设、养护管理和运营	城市郊野公园、湿地公园，以及区域设施防护绿地等区域绿地的建设、养护管理和运营。
		5.6.1.6 立体绿化建设、养护管理	城市建筑屋顶绿化、墙面绿化、桥隧绿化等立体空间绿化工程及其养护管理。
六、绿色服务			
6.1 咨询服务	6.1.1 绿色咨询技术服务	6.1.1.1 绿色产业项目勘察服务	风能、太阳能、生物质能、地热能等可再生能源资源及其他绿色资源勘察服务，可再生能源等绿色资源经济利用潜力及绿色产业项目建设规模潜力评估等技术咨询服务。
		6.1.1.2 绿色产业项目方案设计服务	可再生能源、能效、污染防治、资源综合利用、温室气体减排等绿色产业项目设计技术咨询服务，建设、运营管理，维护方案设计技术服务、绿色供应链管理、技术改造方案设计等技术咨询服务。
		6.1.1.3 绿色产业项目技术咨询服务	可再生能源、能效、污染防治、资源综合利用、温室气体减排等绿色产业项目的尽职调查、规划研究和编制、可行性研究和可行性研究报告编制、风险评估、后评价、绿色金融融资、人才培训等技术咨询服务。
		6.1.1.4 清洁生产审核服务	对企业生产过程及其生产管理开展全面系统的调查和诊断，发现其原料使用、工艺流程、产品生产、污染物排放等方面薄弱环节，并制定针对性清洁生产改造方案的技术咨询服务。
6.2 运营管理服	6.2.1 绿色	6.2.1.1 能源管理体系建设	企事业单位能源管理体系管理咨询服务、能源管理体系工具软件开发、信息化平台建设、能源管理体系认证服务等管理咨询服务。能源管理体系建设应符合《能源管理体系要求》（GB/T23331）、《能源管理体系实施指南》

务	运营管理服务		（GB/T29456）等国家标准的要求。
		6.2.1.2 合同能源管理服务	采用节能效益分享、能源费用托管、节能量保证、融资租赁等形式开展的节能技术改造服务，以及合同能源管理商业模式咨询、融资咨询等咨询服务，并符合《合同能源管理技术通则》（GB/T24915）等国家标准的要求。
		6.2.1.3 电力需求侧管理服务	为防止电能浪费，降低电耗、提高绿色电力生产与消费协同互动水平，促进电网对可再生能源电力消纳能力及电力用户可再生能源电力消费水平，以及通过电能替代实施大气环境治理和保护，向电力用户、电网企业提供的节约用电技术改造服务，移峰填谷、需求侧响应等有序用电管理咨询服务，电能替代技术改造，电力需求侧管理服务等。
	6.2.2 环境权益交易服务	6.2.2.1 用能权交易服务	用能权统计核算、用能权第三方审核、用能权交易法律咨询、节能方案咨询、用能权交易平台建设、用能权资产管理和运营、用能权金融质押等用能权交易相关服务。
		6.2.2.2 水权交易服务	水权交易可行性分析、水权交易参考价格核定、水权交易方案设计、水权交易法律咨询、水权交易技术咨询、水权交易平台建设等水权交易相关服务。
		6.2.2.3 排污许可及交易服务	排污许可证申请、审核，排污许可台账记录和执行报告，排污行为合规性审核或咨询、排污权交易法律咨询，排污权金融质押，以及排污权交易信息化平台建设等排污权许可及交易相关服务。
		6.2.2.4 碳排放权交易服务	碳排放和国家温室气体自愿减排交易有关数据统计核算、碳配额注册登记及变更、碳交易法律服务、碳减排方案咨询、碳金融、碳信息管理服务等碳排放权交易相关服务。碳排放核算应符合《温室气体排放核算与报告要求》（GB/T32151）等国家标准的要求开展企业边界温室气体排放核算与报告活动。基于减排项目的温室气体减排量评估工作参照《基于项目的温室气体减排量评估技术规范钢铁行业余能利用》（GB/T33755）、《基于项目的温室气体减排量评估技术规范生产水泥熟料的原料替代项目》（GB/T33756）、《基于项目的温室气体减排量评估技术规范通用要求》（GB/T33760）等国家标准的要求。
		6.2.2.5 可再生能源绿证交易服务	绿色电力证书认购交易、交易法律咨询服务、交易信息化平台建设等可再生能源绿证交易相关服务。
6.3 项目评估审计核查服务	6.3.1 项目评估审计	6.3.1.1 节能评估和能源审计	用能单位能源效率评估、节能改造方案设计技术咨询服务以及第三方能源审计、节能量评估、能源审计培训、固定资产投资项目节能报告编制服务等节能评估和能源审计相关服务，并符合《用能单位节能量计算方法》（GB/T13234）、《节能量测量和验证技术通则》（GB/T28750）、《能源审计技术通则》（GB/T17166）等国家标准的要求。

	核查服务	6.3.1.2 环境影响评价	环境影响综合评估、环境影响解决方案设计、环境影响法律咨询、环境影响数据库建设等环境影响评价相关技术服务，环境影响技术评估，生态保护红线、环境质量底线、资源利用上限和环境准入负面清单编制，以及建设项目、行政区域、工业园区等环境风险评估、环境应急控制方案编制、环境应急预案制定等资讯技术服务。
		6.3.1.3 碳排放核查	碳排放第三方核查、碳排放核查人员培训、碳排放核查数据库建设、碳排放核查结果抽查校核服务等碳排放核查相关技术服务。
		6.3.1.4 地质危害危险性评估	塌塌、滑坡、泥石流、地面塌陷、地裂缝、地面沉降等地质灾害危险性评价、灾害区易损性评价、地质灾害破坏损失评价等地质危害危险性评估相关技术咨询服务。
		6.3.1.5 水土保持评估	建设项目水土保持方案编制、监测评估等技术服务，水土保持设施验收、第三方评估，水土保持信息化监管，水土保持法律咨询等水土保持评估相关技术服务。
6.4 监测检测服务	6.4.1 监测检测服务	6.4.1.1 能源在线监测系统建设	能源在线监测管理系统方案设计、硬件设备采购、计量和在线监测设备校准等技术服务以及系统软件开发、信息化平台建设，符合《用能单位能耗在线监测技术要求》（GB/T38692）等国家标准的要求。
		6.4.1.2 污染源监测	污染源监测系统开发、污染源监测设备采购、污染源监测应用软件开发、数据库建设，污染物排放计量和监测设备校准等污染源监测相关服务。
		6.4.1.3 环境损害评估监测	环境损害评估监测方案设计、环境损害鉴定评估、环境损害应急处置方案设计、环境损害法律咨询服务、环境损害保险服务等技术或法律咨询服务。
		6.4.1.4 环境影响评价监测	水环境影响评价监测、大气环境影响评价监测、土壤环境影响评价监测、噪声与振 动环境影响评价监测、环境损害应急处置方案设计、环境影响法律咨询等环境影响评价监测相关技术咨询服务。
		6.4.1.5 企业环境监测	企业环境监测设备采购、环境监测服务、污染物监控人员培训等技术咨询服务，以及环境监测软件、硬件开发，数据库建设等信息化平台建设，符合《产业园区循环经济信息化公共平台数据接口规范》（GB/T36578）等国家标准的要求。
		6.4.1.6 生态环境监测	水、空气、土壤、固体废物、地下水、海洋、农业面源、辐射等生态环境监测，突发生态环境事件涉及的监测设计方案等技术服务，农业废弃物资源、土地资源、水资源监测，林业和草原碳汇监测，生态遥感监测，生物群落监测，生物多样性监测，水土保持监测等监测服务以及毒性试验服务等生态环境监测相关技术服务。
6.5 技术产品认	6.5.1 技术	6.5.1.1 节能产品认证推广	计算机、复印机、显示器、碎纸机、服务器等办公商用电器产品，中小型三相异步电机等机电产品的节能认证和推广服务（含绿色标识产品）。

证和推广	产品认证和推广服务	6.5.1.2 低碳产品认证推广	产品生产和消费全生命周期内产品碳足迹评价、碳减排效益显著的工业产品、商用产品、民用产品的低碳产品认证和推广服务（含绿色标识产品），如水泥、玻璃等建材产品，电机、变压器、轮胎等机电产品的低碳产品认证和推广服务。
		6.5.1.3 节水产品认证推广	节水效益显著的工业、民用反渗透净水机、水嘴、淋浴器、水箱配件、洗衣机等节水产品的认证和推广服务（含绿色标识产品）。
		6.5.1.4 环境标志产品认证推广	低毒少害、节约资源、能源，符合特定环保要求的环境标志产品认证和推广服务（含绿色标识产品），如电子电器、建材、机械设备等产品的环境标志产品认证和推广服务。
		6.5.1.5 有机食品认证推广	产品及其生产环境符合有效期内《有机产品》（GB/T19630.1-GB/T19630.4）等国家标准要求的农产品有机食品认证和推广（含绿色标识产品）服务。如蔬菜、水果等种植业产品，食用菌、野生植物产品、水产品、畜禽养殖产品等，以及动物饲料等产品的有机产品认证和推广服务。
		6.5.1.6 绿色食品认证推广	产品或产品原料产地符合有效期内绿色食品相关生态环境标准，加工生产过程符合绿色食品相关生产操作规程，产品符合绿色食品相关质量和卫生标准等绿色食品认证和推广服务。如蔬菜、水果、肉及肉制品等食品的绿色食品认证和推广服务。
		6.5.1.7 资源综合利用产品认定推广	列入《国家工业固体废物资源综合利用产品目录》（2018 年公布）产品的资源综合利用产品认定和推广服务，以及纳入有效期内《再制造产品目录》的再制造产品的认定和推广服务。
		6.5.1.8 绿色建材认证推广	符合有效期内国家、行业、地方绿色建材评价相关政策、标准、规范要求的节能玻璃、薄型瓷砖、砌体材料等绿色建材的认证和推广服务。

说明：

1、纳入本目录的项目，均需符合《绿色产业指导目录（2019 年版）》解释说明中和本目录“说明/条件”中对应项目所列要求；

2、纳入本目录的项目，均需符合相关安全、环保、质量法规政策要求；

3、本目录所引用的政策文件和标准规范，均指有效期内的最新版本。

87.20210713 上海证券交易所公司债券发行上市审核规则适用指引第2号——特定品种公司债券（2021年修订）

【发布机关】上海证券交易所 【发文字号】上证发〔2021〕52号 【发布日期】2021年7月13日

为进一步发挥公司债券服务实体经济和服务国家战略功能，规范特定品种公司债券发行上市申请相关业务，上海证券交易所（以下简称本所）修订了《上海证券交易所公司债券发行上市审核规则适用指引第2号——特定品种公司债券》（详见附件），新增了碳中和绿色公司债券、蓝色债券、乡村振兴公司债券相关安排。现予以发布，并自发布之日起施行。

本所于2020年11月27日发布的《关于发布<上海证券交易所公司债券发行上市审核规则适用指引第2号——特定品种公司债券>的通知》（上证发〔2020〕87号）同时废止。本所此前发布的有关规定与本指引不一致的，以本指引为准。

特此通知。

上海证券交易所

二〇二一年七月十三日

第一章 总则

1.1 为贯彻落实“创新、协调、绿色、开放、共享”的发展理念，进一步发挥公司债券服务实体经济、服务国家战略功能，规范特定品种公司债券（以下简称特定债券品种）发行上市申请和挂牌转让相关业务行为，便利发行人和中介机构编制相关项目发行申请文件并做好信息披露及存续期管理相关工作，上海证券交易所（以下简称本所）根据《证券法》《公司债券发行与交易管理办法》《上海证券交易所公司债券上市规则》《上海证券交易所非公开发行公司债券挂牌转让规则》等有关规定，制定本指引。

1.2 本指引所称特定债券品种，是指对发行人、增信措施、债券期限、债券利率、募集资金用途、本息偿付等基本要素有特定安排的公司债券。

1.3 特定债券品种应符合普通公司债券的发行条件、上市或挂牌条件、信息披露、投资者适当性管理、债券持有人权益保护等方面的要求以及本指引关于特定债券品种的相关规定。本所除按照普通公司债券审核内容进行审核外，对特定债券品种是否符合本指引的相关要求等进行审核。

1.4 本所对符合国家宏观调控政策和产业政策鼓励方向的特定债券品种的受理及审核建立专项机制，实行“专人对接、专项审核”，适用“即报即审”政策，提高审核效率。

1.5 特定债券品种可使用对应类别的特定标识，可以与普通公司债券及其他特定债券品种同时申报，但需明确各自的申报金额及募集资金用途。

主承销商、证券服务机构应对发行人披露的符合发行该特定债券品种标准和实施安排的相关信息进行核查，并发表核查意见。

1.6 发行人发行特定债券品种的，应符合本指引关于主体或债项信用评级的相关要求，适用本所优化融资监管安排的发行人可自主选择是否进行主体或债券信用评级。

1.7 本指引规范的特定债券品种包括短期公司债券、可续期公司债券、绿色公司债券、乡村振兴公司债券、创新创业公司债券和纾困公司债券。

本所将根据市场发展情况修订本指引，修订特定债券品种或新增其他特定债券品种的相关安排。

第二章 短期公司债券

2.1 本指引所称短期公司债券，是指发行人公开或非公开发行的期限为1年及以下的公司债券，具体期限由发行人根据生产经营资金需求和市场情况确定。

2.2 发行人申请公开发行短期公司债券，应当具备良好的短期偿债能力，并符合下列情形之一：

（一）适用本所公司债券优化融资监管安排，且发行人最近3年平均经营活动现金流量净额为正或最近一年末的速动比率大于1；

（二）综合实力较强、内部控制和风险控制制度健全的证券公司；

（三）经本所认可的其他情形。

本所将根据市场发展情况适时调整公开发行短期公司债券的主体范围。

发行人申请非公开发行短期公司债券，应当符合下列情形之一：

（一）发行人已在境内证券交易所市场上市，其股票未被风险警示、暂停或终止上市等，同时发行人不存在被有权机关立案调查或处罚的情况；

（二）发行人近2年内已在国内相关债券市场发行短期债务融资工具，且不存在违约或者延迟支付债券或其他债务本息的事实；

（三）发行人主体信用评级或债项评级达到AA+或以上；

（四）发行人属于国家金融监管部门监管的金融企业；

（五）经本所认可的其他情形。

2.3 短期公司债券的募集资金用途应当与债券期限保持合理匹配，募集资金限于偿还1年内到期的债务和补充流动资金，不得用于长期投资需求。

2.4 发行人应当在募集说明书中披露募集资金用途，合理解释融资需求。补充流动资金的，需在募集说明书中匡算流动资金缺口并提供依据。

发行人应当加强现金管理，健全内部控制制度，并在募集说明书中披露资金运营内控制度、资金管理运营模式、短期资金调度应急预案等内容。

2.5 主承销商和发行人律师应当勤勉尽责，对发行人是否符合短期公司债券主体要求、信息披露要求等进行核查，并发表核查意见，受托管理人应当督查发行人按照规定和约定使用募集资金。

2.6 发行人主体信用评级达到 AAA（不存在次级条款等影响债券信用评级的相关契约条款），且采用多边净额结算方式的公开发行短期公司债券，可作为债券质押式回购的质押券种。

2.7 发行人申请公开发行短期公司债券，可以单独编制申请文件并单独申报，也可与其他期限的普通公司债券编制统一申请文件并统一进行申报。

公开发行短期公司债券实行余额管理。发行人在注册文件有效期内，公开发行短期公司债券的待偿余额不得超过注册规模。在符合上述要求的前提下，发行人可自主确定发行期数和每期发行规模。

公开发行短期公司债券统一申报的，应在募集说明书中约定申报的短期公司债券发行规模。

2.8 法律、法规、中国证监会以及自律监管机构等对证券公司短期融资工具余额另有规定的，从其规定。

第三章 可续期公司债券

3.1 本指引所称可续期公司债券，是指发行人公开或非公开发行的附续期选择权的公司债券。续期选择权指发行人在约定时间有权选择将本次债券期限延长。

3.2 可续期公司债券申请在本所上市或挂牌的，发行人主体信用评级和债项评级应达到 AA+或以上。

3.3 发行人有权机构的决议内容除符合普通公司债券的要求外，还应包括续期选择权、续期期限、利率确定和调整方式等特殊发行事项。

3.4 可续期债券的每个付息日，发行人可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息或其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受到任何递延支付利息次数的限制；前述利息递延不属于发行人未能按照约定足额支付利息的行为。

发行人应约定利息递延下的限制事项，限制事项可以包括向普通股股东分红、减少注册资本等情形。若发行人选择行使延期支付利息权，则在延期支付利息及其孳息偿付完毕之前，发行人不得发生利息递延下的限制事项。

发行人应约定强制付息事件，强制付息事件可以包括向普通股股东分红、减少注册资本等情形。若发生强制付息事件，发行人不得递延支付当期利息，并应立即偿付已经递延支付的利息、当期利息及其孳息。

3.5 发行人可设置一个或多个重新定价周期，自行约定重新定价周期的利率调整机制，不

同的重新定价周期可设置相同或多种不同的利率调整机制。调整机制可以包括以下方式：

（一）约定重新定价周期适用的票面利率调整为当期基准利率加上基本利差再加上或减去若干个基点；

（二）约定重新定价周期适用的票面利率调整为浮动利率；

（三）约定其他调整方式。

3.6 发行人应当在可续期公司债券募集说明书中披露以下事项：

（一）可续期公司债券的特殊发行事项及其实施程序，并对特殊发行事项作重大事项提示。特殊发行事项包括续期选择权、递延支付利息选择权、强制付息事件、利息递延下的限制事项、利率调整机制等；

（二）可续期公司债券计入权益的情况以及存续期内发生不再计入权益情形的相关安排；

（三）可续期公司债券的偿付顺序；

（四）可续期公司债券的特有风险，特有风险一般包括发行人行使续期选择权、利息递延支付、会计政策变动等风险，特有风险应作重大事项提示；

（五）发行人最近一期末境内外永续类负债的余额、发行日、续期期限、票面利率及利率调整机制等情况，永续类负债包括可续期公司债券、可续期企业债券、永续票据以及境外发行的永续债券等；

（六）关于可续期公司债券特殊违约情形的约定，包括未发布利息递延支付公告的情况下拖欠利息、发生强制付息事件下拖欠利息、未发布续期公告的情况下拖欠本息等；

（七）关于触发可续期公司债券特殊违约情形及时召开债券持有人会议的约定；

（八）约定关于受托管理人对可续期公司债券特殊发行事项的关注义务；

（九）本所要求披露的其他事项。

3.7 可续期公司债券存续期间，发行人及其他信息披露义务人除按照普通公司债券相关要求进行信息披露及风险管理外，还应披露以下事项：

（一）发行人应在定期报告中披露可续期公司债券续期情况、利率跳升情况、利息递延情况、强制付息情况等事项，并就可续期公司债券是否仍计入权益及相关会计处理进行专项说明；

（二）债券存续期内如出现导致本次发行可续期公司债券不再计入权益的事项，发行人应于2个交易日内披露相关信息，并说明其影响及相关安排；

（三）债券存续期内如发生强制付息事件或利息递延下的限制事项，发行人应于2个交易日内披露相关信息，说明其影响及相关安排，同时就该事项已触发强制付息情形作特别提示；

（四）本所要求披露的其他事项。

3.8 发行人决定递延支付利息的，应于付息日前10个交易日发布递延支付利息公告。递延支付利息公告的披露内容应包括但不限于：

（一）本次债券的基本情况；

（二）本次利息的付息期间、本次递延支付的利息金额及全部递延利息金额；

（三）发行人关于递延支付利息符合募集说明书等相关文件约定的声明；

（四）受托管理人出具的关于递延支付利息符合递延支付利息条件的专项意见；

（五）律师事务所出具的关于递延支付利息符合相关法律法规规定的专项意见。

发行人应于本次约定的续期选择权行使日前至少 30 个交易日，披露可续期公司债券续期选择权行使公告。若发行人行使续期选择权，则应在续期选择权行使公告中披露：

（一）本次债券的基本情况；

（二）债券期限的延长时间；

（三）后续存续期内债券的票面利率或利率计算方法。

若发行人放弃行使续期选择权，则应在续期选择权行使公告中明确将按照约定及相关规定完成各项工作。

3.9 主承销商和律师事务所应逐条核查可续期公司债券特殊发行事项，并发表核查意见。

会计师事务所应对本次发行可续期公司债券的相关会计处理情况出具专项意见，说明本次发行可续期公司债券计入权益情况及其相关依据。

受托管理人应约定对可续期公司债券特殊发行事项的持续跟踪义务，并在年度受托管理事务报告中披露该义务的履行情况，包括可续期公司债券续期情况、利息递延情况、强制付息情况及可续期公司债券是否仍计入权益等相关事项。

第四章 绿色公司债券

4.1 本指引所称绿色公司债券，是指发行人公开或非公开发行的募集资金用于支持绿色产业的公司债券。

4.2 绿色公司债券募集资金应用于绿色产业领域的业务发展，其中确定用于绿色产业项目（以下简称绿色项目）建设、运营、收购或偿还绿色项目贷款等的募集资金金额应不低于募集资金总额的 70%。

绿色产业领域及绿色公司债券募集资金用于的绿色项目的识别和界定参考国家绿色债券支持项目目录。

4.3 最近 1 年合并财务报表中绿色产业领域营业收入比重超过 50%（含），或绿色产业领域营业收入比重虽小于 50%，但绿色产业领域营业收入和利润均在所有业务中最高，且均占到发行人总营业收入和总利润 30%以上的公司，可不对应具体绿色项目申报发行绿色公司债券，但募集资金应用于公司绿色产业领域的业务发展，并在债券存续期间持续披露募集资金用于绿色项目的相关情况。主承销商应对该类公司是否符合前述标准进行核查，并发表核查意见。受托管理人应持续督促该类公司进行募集资金使用相关信息披露。

4.4 发行人应当在绿色公司债券募集说明书中披露募集资金拟投资的绿色项目情况，包括

但不限于绿色项目类别、项目认定依据或标准和环境效益目标等内容。主承销商应对上述事项进行核查，并发表核查意见。

绿色公司债券存续期间，发行人应在定期报告等文件中按照相关规则规定或约定披露绿色公司债券募集资金使用情况、绿色项目进展情况和环境效益等内容。受托管理人应在年度受托管理事务报告中披露上述内容。

4.5 对于符合国家绿色债券支持项目目录相关要求的绿色项目，发行人在申报发行时及存续期内可自主选择是否聘请独立的专业评估或认证机构出具评估意见或认证报告。

对上述范围之外投资者不容易识别或发行人认为需要聘请第三方评估认证的绿色项目，申报发行时应聘请独立的专业评估或认证机构出具评估意见或认证报告。

发行人聘请专业评估或认证机构出具评估意见或认证报告的，评估认证机构的资质及其出具的评估意见或认证报告内容应符合《绿色债券评估认证行为指引（暂行）》（中国人民银行、中国证券监督管理委员会公告〔2017〕第 20 号）的要求。绿色公司债券存续期内，鼓励发行人按年度向市场披露由独立的专业评估或认证机构出具的评估意见或认证报告，对绿色公司债券支持的绿色项目进展及其环境效益等实施持续跟踪评估。

4.6 募集资金主要用于碳中和项目建设、运营、收购或偿还碳中和项目贷款的绿色公司债券，发行人在申报或发行阶段可以在债券全称中使用“碳中和绿色公司债券”标识。前述碳中和项目包括但不限于：

（一）清洁能源类项目（包括太阳能、风电及水电等项目）；

（二）清洁交通类项目（包括城市轨道交通、电气化货运铁路及电动公交车辆替换等项目）；

（三）可持续建筑类项目（包括绿色建筑、超低能耗建筑及既有建筑节能改造等项目）；

（四）工业低碳改造类项目（包括碳捕集利用与封存、工业能效提升、电气化改造及高碳排放转型升级等项目）；

（五）其他具有碳减排效益的项目。

发行人应加强碳中和项目环境效益相关信息披露，按照“可计算、可核查、可检验”的原则，重点披露环境效益测算方法、参考依据，并对项目能源节约量（以标准煤计）、碳减排等环境效益进行定量测算。

鼓励发行人在披露碳中和绿色公司债券定期报告时，或在项目完成可行性研究、获得建设许可、项目开工等重要节点披露由独立第三方机构出具的碳中和项目碳减排等环境效益评估认证报告。

4.7 募集资金主要用于支持海洋保护和海洋资源可持续利用相关项目的绿色债券，发行人在申报或发行阶段可以在绿色债券全称中添加“（蓝色债券）”标识。

发行人应加强相关项目对海洋环境、经济和气候效益的影响相关信息披露。

4.8 鼓励绿色公司债券发行人设置与自身整体碳减排等环境效益目标达成情况挂钩的创新债券条款。

第五章 乡村振兴公司债券

5.1 本指引所称乡村振兴公司债券，是指发行人公开或非公开发行的募集资金用于巩固脱贫攻坚成果、推动脱贫地区发展和乡村全面振兴的公司债券，包括以下两种情形：

（一）企业注册地在脱贫摘帽不满五年的地区，且募集资金主要用于支持乡村振兴相关领域的公司债券；

（二）募集资金主要用于乡村振兴领域相关项目的建设、运营、收购，或者偿还项目贷款的公司债券。

5.2 募集资金用于乡村振兴领域相关项目的乡村振兴公司债券，确定用于相关项目的金额应不低于募集资金总额的70%。

支持乡村振兴领域包括支持发展脱贫地区乡村特色产业、促进脱贫人口稳定就业、改善脱贫地区基础设施条件、提升脱贫地区公共服务水平，通过市场化法治化的方式优化乡村就业结构、健全乡村产业体系、完善乡村基础设施等。

5.3 募集资金用于乡村振兴领域相关项目的发行人，应当在募集说明书中披露拟投资项目的基本情况，包括但不限于项目属于乡村振兴、巩固脱贫相关范畴的依据、具体实施计划、政策支持情况等。主承销商应对上述事项进行核查，并发表核查意见。

债券存续期内，发行人应在定期报告中披露募集资金使用情况、相关项目进展情况及其产生的效益等。受托管理人应在年度受托管理事务报告中披露上述内容。

第六章 创新创业公司债券

6.1 本指引所称创新创业公司债券（以下简称双创公司债券），是指符合条件的企业公开或非公开发行的募集资金用于支持创新创业公司发展的公司债券。

6.2 符合条件的双创公司债券发行人包括种子期、初创期、成长期、成熟期的创新创业公司、创业投资公司，以及主体信用评级或债项评级达到AA+或以上的产业类企业、园区经营公司和国有资本投资运营公司等募集资金专项用于支持创新创业企业的发行人。

6.3 除创新创业公司外，其他发行人发行双创公司债券募集资金确定用于支持创新创业公司发展的金额应不低于募集资金总额的70%，具体用途包括：

（一）通过直接投资或基金投资等方式，对创新创业公司进行股权投资；

（二）用于为创新创业公司提供服务的园区经营或基础设施建设等。

发行人可以使用募集资金对发行前3个月内的创投项目投资进行置换。

募集资金用于设立或认购基金份额的，应当符合《关于规范金融机构资产管理业务的指导意

见》（银发〔2018〕106号，以下简称《资管新规》）和《私募投资基金监督管理暂行办法》（证监会令第105号）的相关规定。

6.4 创新创业公司发行双创公司债券，发行人应当就创新创业特征作专项披露。

创业投资公司及其他主体发行双创公司债券，发行人应披露创业投资板块经营模式、投资项目遴选标准、投资决策程序等，并在定期报告中披露募集资金实际使用情况，设立或认购基金份额的需披露基金产品的运作情况。

主承销商应对发行人是否符合双创公司债券相关安排进行核查，并发表核查意见。受托管理人应在年度受托管理报告中披露发行人募集资金使用情况。

第七章 纾困公司债券

7.1 本指引所称纾困公司债券，是指符合条件的企业公开或非公开发行的募集资金用于特定纾困用途的公司债券。

7.2 纾困公司债券发行人应具备良好的盈利能力和偿债能力，主体信用评级达到AA+或以上，并符合下列情形之一：

（一）发行人为国有资产管理公司、金融控股公司、开展投资或资产管理业务的其他企业等。发行人应是所属地方政府设立纾困计划的参与方，且以适当方式获得所属政府相关部门或机构的认可，认可方式包括但不限于所属政府部门或机构对本次纾困公司债券发行出具批复文件、相关会议纪要或其他认可方式等；

（二）发行人为产业链核心企业，能够通过支付预付款、清偿应付款项等方式降低上下游企业、尤其是中小企业现金流压力和融资成本。

7.3 纾困公司债券募集资金应主要用于支持面临流动性困难的上市公司及其股东融资，或者纾解民营企业和中小企业的融资和流动性困难，确定用于纾困用途的金额应不低于募集资金总额的70%。

募集资金可通过投资纾困基金、购买企业资产、向产业链上下游企业支付预付款、清偿应付款项或发放委托贷款等形式用于纾困用途。

募集资金用于投资纾困基金的，相关纾困基金原则上应由政府或其指定的国有资本运营主体出资和运营管理，并符合《资管新规》等相关规定。

7.4 除按照普通公司债券相关要求进行信息披露外，发行人还应当在纾困公司债券募集说明书中披露符合发行纾困公司债券要求的相关情况及募集资金具体使用方式。主承销商应对发行人是否符合纾困公司债券相关安排进行核查，并发表核查意见。

债券存续期内，发行人应在定期报告中披露募集资金使用情况、参与纾困计划进展情况等。受托管理人应在年度受托管理事务报告中披露上述内容。

第八章 附则

8.1 本指引由本所负责解释。

8.2 本指引自发布之日起施行。

88.20210713 深圳证券交易所公司债券创新品种业务指引第1号——绿色公司债券（2021年修订）

【发布机关】深圳证券交易所 【发文字号】深证上〔2021〕684号 【发布日期】2021年7月13日

市场参与人：

为进一步完善现有公司债券创新品种规则体系，积极发挥交易所债券市场功能和产品优势，本所修订了《深圳证券交易所公司债券创新品种业务指引第1号——绿色公司债券》，并将《深圳证券交易所公司债券创新品种业务指引第3号——扶贫专项公司债券》修订为《深圳证券交易所公司债券创新品种业务指引第3号——乡村振兴专项公司债券》，现予以发布，自发布之日起施行。

本所2020年11月27日发布的《深圳证券交易所公司债券创新品种业务指引第1号——绿色公司债券》《深圳证券交易所公司债券创新品种业务指引第3号——扶贫专项公司债券》同时废止。

特此通知

深圳证券交易所

2021年7月13日

第一条 为落实大力推进生态文明建设和构建绿色金融体系的要求，发挥好绿色债券对环境改善、应对气候变化和资源节约高效利用的支持作用，推动经济社会可持续发展和产业绿色转型升级，深圳证券交易所（以下简称本所）根据《公司法》《证券法》《公司债券发行与交易管理办法》等有关规定和本所相关业务规则，制定本指引。

第二条 本指引所称绿色公司债券，是指发行人依照法定程序发行，募集资金用于支持绿色产业的公司债券。

第三条 发行人申请发行绿色公司债券并在本所上市或挂牌转让,除应当符合中国证券监督管理委员会及本所相关业务规则的规定外，还应当遵守本指引的特别规定。

第四条 绿色公司债券募集资金应当用于绿色产业领域的业务发展,其中确定用于绿色产业项目（以下简称绿色项目）建设、运营、收购或偿还绿色项目贷款等的募集资金金额应当不低于募集资金总额的70%。

绿色产业领域以及绿色公司债券募集资金用于的绿色项目的识别和界定参考国家绿色债券支持项目目录。

第五条 最近一年合并财务报表中绿色产业领域营业收入比重超过 50%（含），或绿色产业领域营业收入比重虽小于 50%但绿色产业领域业务收入和利润均在所有业务中最高，且均占到发行人总收入和总利润的 30%以上的公司，可不对应具体绿色项目申报发行绿色公司债券，但绿色公司债券募集资金应当明确用于公司绿色产业领域的业务发展，并在债券存续期间持续峡露募集资金用于绿色项目的相关情况。主承销商应对该类公司是否符合前述标准进行核查并出具核查意见。受托管理人应持续督促该类公司进行募集资金使用相关信息披露。

第六条 发行人应当在募集说明书中被露募集资金拟投资的绿色项目情况、所属具体的绿色项目类别、项目认定依据或标准及环境效益目标、绿色公司债券募集资金使用计划和管理制度等内容，并由主承销商出具核查意见。

第七条 对于符合国家绿色债券支持项目目录相关要求的绿色项目，发行人在申报发行时及存续期内可自主选择是否聘请独立的专业评估或认证机构出具评估意见或认证报告。本所鼓励发行人提交独立的专业评估或认证机构就募集资金拟投资项目属于绿色项目出具的评估意见或认证报告。

对于国家绿色债券支持项目目录之外、投资者不容易识别或发行人认为需要聘请第三方评估认证的绿色项目，申报发行时应当聘请独立的专业评估或认证机构出具评估意见或认证报告。

评估认证机构的资质及其出具的评估意见或认证报告内容应当符合《绿色债券评估认证行为指引（暂行）》的要求。

第八条 募集资金主要用于碳中和项目建设、运营、收购或偿还碳中和项目贷款的绿色公司债券，发行人在申报或发行阶段可以在债券全称中使用＂碳中和绿色公司债券”标识。碳中和项目包括但不限于：

（一）清洁能源类项目（包括太阳能、风皂及水皂等项目）；

（二）清洁交通类项目（包括城市轨道交通、电气化货运铁路和电动公交车辆替换等项目）；

（三）可持续建筑类项目（包括绿色建筑、超低能耗建筑及既有建筑节能改造等项目）；

（四）工业低碳改造类项目（碳捕集利用与封存、工业能效提升、电气化改造及高碳排放转型升级等项目）；

（五）其他具有碳减排效益的项目。

发行人应当在募集说明书中峡露碳中和项目环境效益相关信息，按照“可计算、可核查、可检验”的原则，重点峡露环境效益测算方法、参考依据，并对项目能源节约量（以标准煤计）、碳减排等环境效益进行定量测算。

鼓励发行人在项目完成可行性研究、获得建设许可、项目开工等重要节点被露由独立第三方机构出具的碳中和项目碳减排等环境效益评估认证报告。

第九条 募集资金主要用于支持海洋保护和海洋资源可持续利用相关项目的绿色债券，发行

人在申报或发行阶段可以在绿色债券全称中添加“（蓝色债券）”标识。

发行人应当在募集说明书中披露项目对海洋环境、经济和气候效益影响相关的信息。

第十条 鼓励绿色公司债券发行人在募集说明书中设置与自身整体碳减排等环境效益目标达成情况挂钩的条款。

第十一条 绿色公司债券存续期内，发行人应当在定期报告中披露绿色公司债券募集资金使用具体领域、绿色项目进展情况及其产生的环境效益等。受托管理人应在年度受托管理事务报告中披露上述事项。

第十二条 绿色公司债券存续期内，鼓励发行人按年度向市场披露由独立的专业评估或认证机构出具的评估意见或认证报告，对绿色公司债券支持的绿色项目进展及其环境效益（碳中和绿色公司债券应当含碳减排情况）等实施持续跟踪评估。

第十三条 本所将安排专人处理绿色公司债券的申报受理及审核确认，提高绿色公司债券发行上市审核或挂牌条件确认工作效率。

第十四条 本所鼓励各类金融机构、证券投资基金及其他投资性产品、社会保障基金、企业年金、社会公益基金、企事业单位等机构投资者投资绿色公司债券。

第十五条 符合要求的境外公司申请发行绿色公司债券并在本所上市交易或挂牌转让的，参照本指引执行。

第十六条 符合要求的绿色资产支持证券及本所认可的其他绿色债券品种在本所上市交易或挂牌转让的，参照本指引执行。

第十七条 发行人、主承销商、受托管理人以及相关证券服务机构等违反本指引的，本所按照相关业务规则的规定对其采取自律监管措施或者纪律处分。

第十八条 本指引由本所负责解释。

第十九条 本指引自发布之日起施行。

89.20210202 国务院关于加快建立健全绿色低碳循环发展经济体系的指导意见

【发布机关】中华人民共和国国务院 【发文字号】国发〔2021〕4号 【发布日期】2021年2月2日

各省、自治区、直辖市人民政府，国务院各部委、各直属机构：

建立健全绿色低碳循环发展经济体系，促进经济社会发展全面绿色转型，是解决我国资源环境生态问题的基础之策。为贯彻落实党的十九大部署，加快建立健全绿色低碳循环发展的经济体系，现提出如下意见。

一、总体要求

（一）指导思想。

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻党的十九大和十九届二中、三中、四中、五中全会精神，全面贯彻习近平生态文明思想，认真落实党中央、国务院决策部署，坚定不移贯彻新发展理念，全方位全过程推行绿色规划、绿色设计、绿色投资、绿色建设、绿色生产、绿色流通、绿色生活、绿色消费，使发展建立在高效利用资源、严格保护生态环境、有效控制温室气体排放的基础上，统筹推进高质量发展和高水平保护，建立健全绿色低碳循环发展的经济体系，确保实现碳达峰、碳中和目标，推动我国绿色发展迈上新台阶。

（二）工作原则。

坚持重点突破。以节能环保、清洁生产、清洁能源等为重点率先突破，做好与农业、制造业、服务业和信息技术的融合发展，全面带动一二三产业和基础设施绿色升级。

坚持创新引领。深入推动技术创新、模式创新、管理创新，加快构建市场导向的绿色技术创新体系，推行新型商业模式，构筑有力有效的政策支持体系。

坚持稳中求进。做好绿色转型与经济发展、技术进步、产业接续、稳岗就业、民生改善的有机结合，积极稳妥、韧性持久地加以推进。

坚持市场导向。在绿色转型中充分发挥市场的导向性作用、企业的主体作用、各类市场交易机制的作用，为绿色发展注入强大动力。

（三）主要目标。

到2025年，产业结构、能源结构、运输结构明显优化，绿色产业比重显著提升，基础设施绿色化水平不断提高，清洁生产水平持续提高，生产生活方式绿色转型成效显著，能源资源配置更加合理、利用效率大幅提高，主要污染物排放总量持续减少，碳排放强度明显降低，生态环境

持续改善，市场导向的绿色技术创新体系更加完善，法律法规政策体系更加有效，绿色低碳循环发展的生产体系、流通体系、消费体系初步形成。到2035年，绿色发展内生动力显著增强，绿色产业规模迈上新台阶，重点行业、重点产品能源资源利用效率达到国际先进水平，广泛形成绿色生产生活方式，碳排放达峰后稳中有降，生态环境根本好转，美丽中国建设目标基本实现。

二、健全绿色低碳循环发展的生产体系

（四）推进工业绿色升级。

加快实施钢铁、石化、化工、有色、建材、纺织、造纸、皮革等行业绿色化改造。推行产品绿色设计，建设绿色制造体系。大力发展再制造产业，加强再制造产品认证与推广应用。建设资源综合利用基地，促进工业固体废物综合利用。全面推行清洁生产，依法在“双超双有高耗能”行业实施强制性清洁生产审核。完善“散乱污”企业认定办法，分类实施关停取缔、整合搬迁、整改提升等措施。加快实施排污许可制度。加强工业生产过程中危险废物管理。

（五）加快农业绿色发展。

鼓励发展生态种植、生态养殖，加强绿色食品、有机农产品认证和管理。发展生态循环农业，提高畜禽粪污资源化利用水平，推进农作物秸秆综合利用，加强农膜污染治理。强化耕地质量保护与提升，推进退化耕地综合治理。发展林业循环经济，实施森林生态标志产品建设工程。大力推进农业节水，推广高效节水技术。推行水产健康养殖。实施农药、兽用抗菌药使用减量和产地环境净化行动。依法加强养殖水域滩涂统一规划。完善相关水域禁渔管理制度。推进农业与旅游、教育、文化、健康等产业深度融合，加快一二三产业融合发展。

（六）提高服务业绿色发展水平。

促进商贸企业绿色升级，培育一批绿色流通主体。有序发展出行、住宿等领域共享经济，规范发展闲置资源交易。加快信息服务业绿色转型，做好大中型数据中心、网络机房绿色建设和改造，建立绿色运营维护体系。推进会展业绿色发展，指导制定行业相关绿色标准，推动办展设施循环使用。推动汽修、装修装饰等行业使用低挥发性有机物含量原辅材料。倡导酒店、餐饮等行业不主动提供一次性用品。

（七）壮大绿色环保产业。

建设一批国家绿色产业示范基地，推动形成开放、协同、高效的创新生态系统。加快培育市场主体，鼓励设立混合所有制公司，打造一批大型绿色产业集团；引导中小企业聚焦主业增强核心竞争力，培育“专精特新”中小企业。推行合同能源管理、合同节水管理、环境污染第三方治理等模式和以环境治理效果为导向的环境托管服务。进一步放开石油、化工、电力、天然气等领域节能环保竞争性业务，鼓励公共机构推行能源托管服务。适时修订绿色产业指导目录，引导产业发展方向。

（八）提升产业园区和产业集群循环化水平。

科学编制新建产业园区开发建设规划，依法依规开展规划环境影响评价，严格准入标准，完善循环产业链条，推动形成产业循环耦合。推进既有产业园区和产业集群循环化改造，推动公共设施共建共享、能源梯级利用、资源循环利用和污染物集中安全处置等。鼓励建设电、热、冷、气等多种能源协同互济的综合能源项目。鼓励化工等产业园区配套建设危险废物集中贮存、预处理和处置设施。

（九）构建绿色供应链。

鼓励企业开展绿色设计、选择绿色材料、实施绿色采购、打造绿色制造工艺、推行绿色包装、开展绿色运输、做好废弃产品回收处理，实现产品全周期的绿色环保。选择 100 家左右积极性高、社会影响大、带动作用强的企业开展绿色供应链试点，探索建立绿色供应链制度体系。鼓励行业协会通过制定规范、咨询服务、行业自律等方式提高行业供应链绿色化水平。

三、健全绿色低碳循环发展的流通体系

（十）打造绿色物流。

积极调整运输结构，推进铁水、公铁、公水等多式联运，加快铁路专用线建设。加强物流运输组织管理，加快相关公共信息平台建设和信息共享，发展甩挂运输、共同配送。推广绿色低碳运输工具，淘汰更新或改造老旧车船，港口和机场服务、城市物流配送、邮政快递等领域要优先使用新能源或清洁能源汽车；加大推广绿色船舶示范应用力度，推进内河船型标准化。加快港口岸电设施建设，支持机场开展飞机辅助动力装置替代设备建设和应用。支持物流企业构建数字化运营平台，鼓励发展智慧仓储、智慧运输，推动建立标准化托盘循环共用制度。

（十一）加强再生资源回收利用。

推进垃圾分类回收与再生资源回收“两网融合”，鼓励地方建立再生资源区域交易中心。加快落实生产者责任延伸制度，引导生产企业建立逆向物流回收体系。鼓励企业采用现代信息技术实现废物回收线上与线下有机结合，培育新型商业模式，打造龙头企业，提升行业整体竞争力。完善废旧家电回收处理体系，推广典型回收模式和经验做法。加快构建废旧物资循环利用体系，加强废纸、废塑料、废旧轮胎、废金属、废玻璃等再生资源回收利用，提升资源产出率和回收利用率。

（十二）建立绿色贸易体系。

积极优化贸易结构，大力发展高质量、高附加值的绿色产品贸易，从严控制高污染、高耗能产品出口。加强绿色标准国际合作，积极引领和参与相关国际标准制定，推动合格评定合作和互认机制，做好绿色贸易规则与进出口政策的衔接。深化绿色“一带一路”合作，拓宽节能环保、清洁能源等领域技术装备和服务合作。

四、健全绿色低碳循环发展的消费体系

（十三）促进绿色产品消费。

加大政府绿色采购力度，扩大绿色产品采购范围，逐步将绿色采购制度扩展至国有企业。加强对企业和居民采购绿色产品的引导，鼓励地方采取补贴、积分奖励等方式促进绿色消费。推动电商平台设立绿色产品销售专区。加强绿色产品和服务认证管理，完善认证机构信用监管机制。推广绿色电力证书交易，引领全社会提升绿色电力消费。严厉打击虚标绿色产品行为，有关行政处罚等信息纳入国家企业信用信息公示系统。

（十四）倡导绿色低碳生活方式。

厉行节约，坚决制止餐饮浪费行为。因地制宜推进生活垃圾分类和减量化、资源化，开展宣传、培训和成效评估。扎实推进塑料污染全链条治理。推进过度包装治理，推动生产经营者遵守限制商品过度包装的强制性标准。提升交通系统智能化水平，积极引导绿色出行。深入开展爱国卫生运动，整治环境脏乱差，打造宜居生活环境。开展绿色生活创建活动。

五、加快基础设施绿色升级

（十五）推动能源体系绿色低碳转型。

坚持节能优先，完善能源消费总量和强度双控制度。提升可再生能源利用比例，大力推动风电、光伏发电发展，因地制宜发展水能、地热能、海洋能、氢能、生物质能、光热发电。加快大容量储能技术研发推广，提升电网汇集和外送能力。增加农村清洁能源供应，推动农村发展生物质能。促进燃煤清洁高效开发转化利用，继续提升大容量、高参数、低污染煤电机组占煤电装机比例。在北方地区县城积极发展清洁热电联产集中供暖，稳步推进生物质耦合供热。严控新增煤电装机容量。提高能源输配效率。实施城乡配电网建设和智能升级计划，推进农村电网升级改造。加快天然气基础设施建设和互联互通。开展二氧化碳捕集、利用和封存试验示范。

（十六）推进城镇环境基础设施建设升级。

推进城镇污水管网全覆盖。推动城镇生活污水收集处理设施“厂网一体化”，加快建设污泥无害化资源化处置设施，因地制宜布局污水资源化利用设施，基本消除城市黑臭水体。加快城镇生活垃圾处理设施建设，推进生活垃圾焚烧发电，减少生活垃圾填埋处理。加强危险废物集中处置能力建设，提升信息化、智能化监管水平，严格执行经营许可管理制度。提升医疗废物应急处理能力。做好餐厨垃圾资源化利用和无害化处理。在沿海缺水城市推动大型海水淡化设施建设。

（十七）提升交通基础设施绿色发展水平。

将生态环保理念贯穿交通基础设施规划、建设、运营和维护全过程，集约利用土地等资源，合理避让具有重要生态功能的国土空间，积极打造绿色公路、绿色铁路、绿色航道、绿色港口、绿色空港。加强新能源汽车充换电、加氢等配套基础设施建设。积极推广应用温拌沥青、智能通风、辅助动力替代和节能灯具、隔声屏障等节能环保先进技术和产品。加大工程建设中废弃资源综合利用力度，推动废旧路面、沥青、疏浚土等材料以及建筑垃圾的资源化利用。

（十八）改善城乡人居环境。

相关空间性规划要贯彻绿色发展理念，统筹城市发展和安全，优化空间布局，合理确定开发强度，鼓励城市留白增绿。建立“美丽城市”评价体系，开展“美丽城市”建设试点。增强城市防洪排涝能力。开展绿色社区创建行动，大力发展绿色建筑，建立绿色建筑统一标识制度，结合城镇老旧小区改造推动社区基础设施绿色化和既有建筑节能改造。建立乡村建设评价体系，促进补齐乡村建设短板。加快推进农村人居环境整治，因地制宜推进农村改厕、生活垃圾处理和污水治理、村容村貌提升、乡村绿化美化等。继续做好农村清洁供暖改造、老旧危房改造，打造干净整洁有序美丽的村庄环境。

六、构建市场导向的绿色技术创新体系

（十九）鼓励绿色低碳技术研发。

实施绿色技术创新攻关行动，围绕节能环保、清洁生产、清洁能源等领域布局一批前瞻性、战略性、颠覆性科技攻关项目。培育建设一批绿色技术国家技术创新中心、国家科技资源共享服务平台等创新基地平台。强化企业创新主体地位，支持企业整合高校、科研院所、产业园区等力量建立市场化运行的绿色技术创新联合体，鼓励企业牵头或参与财政资金支持的绿色技术研发项目、市场导向明确的绿色技术创新项目。

（二十）加速科技成果转化。

积极利用首台（套）重大技术装备政策支持绿色技术应用。充分发挥国家科技成果转化引导基金作用，强化创业投资等各类基金引导，支持绿色技术创新成果转化应用。支持企业、高校、科研机构等建立绿色技术创新项目孵化器、创新创业基地。及时发布绿色技术推广目录，加快先进成熟技术推广应用。深入推进绿色技术交易中心建设。

七、完善法律法规政策体系

（二十一）强化法律法规支撑。

推动完善促进绿色设计、强化清洁生产、提高资源利用效率、发展循环经济、严格污染治理、推动绿色产业发展、扩大绿色消费、实行环境信息公开、应对气候变化等方面法律法规制度。强化执法监督，加大违法行为查处和问责力度，加强行政执法机关与监察机关、司法机关的工作衔接配合。

（二十二）健全绿色收费价格机制。

完善污水处理收费政策，按照覆盖污水处理设施运营和污泥处理处置成本并合理盈利的原则，合理制定污水处理收费标准，健全标准动态调整机制。按照产生者付费原则，建立健全生活垃圾处理收费制度，各地区可根据本地实际情况，实行分类计价、计量收费等差别化管理。完善节能环保电价政策，推进农业水价综合改革，继续落实好居民阶梯电价、气价、水价制度。

（二十三）加大财税扶持力度。

继续利用财政资金和预算内投资支持环境基础设施补短板强弱项、绿色环保产业发展、能源高效利用、资源循环利用等。继续落实节能节水环保、资源综合利用以及合同能源管理、环境污染第三方治理等方面的所得税、增值税等优惠政策。做好资源税征收和水资源费改税试点工作。

（二十四）大力发展绿色金融。

发展绿色信贷和绿色直接融资，加大对金融机构绿色金融业绩评价考核力度。统一绿色债券标准，建立绿色债券评级标准。发展绿色保险，发挥保险费率调节机制作用。支持符合条件的绿色产业企业上市融资。支持金融机构和相关企业在国际市场开展绿色融资。推动国际绿色金融标准趋同，有序推进绿色金融市场双向开放。推动气候投融资工作。

（二十五）完善绿色标准、绿色认证体系和统计监测制度。

开展绿色标准体系顶层设计和系统规划，形成全面系统的绿色标准体系。加快标准化支撑机构建设。加快绿色产品认证制度建设，培育一批专业绿色认证机构。加强节能环保、清洁生产、清洁能源等领域统计监测，健全相关制度，强化统计信息共享。

（二十六）培育绿色交易市场机制。

进一步健全排污权、用能权、用水权、碳排放权等交易机制，降低交易成本，提高运转效率。加快建立初始分配、有偿使用、市场交易、纠纷解决、配套服务等制度，做好绿色权属交易与相关目标指标的对接协调。

八、认真抓好组织实施

（二十七）抓好贯彻落实。

各地区各有关部门要思想到位、措施到位、行动到位，充分认识建立健全绿色低碳循环发展经济体系的重要性和紧迫性，将其作为高质量发展的重要内容，进一步压实工作责任，加强督促落实，保质保量完成各项任务。各地区要根据本地实际情况研究提出具体措施，在抓落实上投入更大精力，确保政策措施落到实处。

（二十八）加强统筹协调。

国务院各有关部门要加强协同配合，形成工作合力。国家发展改革委要会同有关部门强化统筹协调和督促指导，做好年度重点工作安排部署，及时总结各地区各有关部门的好经验好模式，探索编制年度绿色低碳循环发展报告，重大情况及时向党中央、国务院报告。

（二十九）深化国际合作。

统筹国内国际两个大局，加强与世界各个国家和地区在绿色低碳循环发展领域的政策沟通、技术交流、项目合作、人才培训等，积极参与和引领全球气候治理，切实提高我国推动国际绿色低碳循环发展的能力和水平，为构建人类命运共同体作出积极贡献。

（三十）营造良好氛围。

各类新闻媒体要讲好我国绿色低碳循环发展故事，大力宣传取得的显著成就，积极宣扬先进典型，适时曝光破坏生态、污染环境、严重浪费资源和违规乱上高污染、高耗能项目等方面的负面典型，为绿色低碳循环发展营造良好氛围。

国务院

2021 年 2 月 2 日

90.20210426 关于建立健全生态产品价值实现机制的意见

【发布机关】中国共产党中央委员会办公厅 中华人民共和国国务院办公厅

【发布日期】2021 年 4 月 26 日

新华社北京 4 月 26 日电 近日，中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于建立健全生态产品价值实现机制的意见》，并发出通知，要求各地区各部门结合实际认真贯彻落实。

《关于建立健全生态产品价值实现机制的意见》全文如下。

建立健全生态产品价值实现机制，是贯彻落实习近平生态文明思想的重要举措，是践行绿水青山就是金山银山理念的关键路径，是从源头上推动生态环境领域国家治理体系和治理能力现代化的必然要求，对推动经济社会发展全面绿色转型具有重要意义。为加快推动建立健全生态产品价值实现机制，走出一条生态优先、绿色发展的新路子，现提出如下意见。

一、总体要求

（一）指导思想。

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大和十九届二中、三中、四中、五中全会精神，深入贯彻习近平生态文明思想，按照党中央、国务院决策部署，统筹推进“五位一体”总体布局，协调推进“四个全面”战略布局，立足新发展阶段、贯彻新发展理念、构建新发展格局，坚持绿水青山就是金山银山理念，坚持保护生态环境就是保护生产力、改善生态环境就是发展生产力，以体制机制改革创新为核心，推进生态产业化和产业生态化，加快完善政府主导、企业和社会各界参与、市场化运作、可持续的生态产品价值实现路径，着力构建绿水青山转化为金山银山的政策制度体系，推动形成具有中国特色的生态文明建设新模式。

（二）工作原则

——保护优先、合理利用。尊重自然、顺应自然、保护自然，守住自然生态安全边界，彻底摒弃以牺牲生态环境换取一时一地经济增长的做法，坚持以保障自然生态系统休养生息为基础，增值自然资本，厚植生态产品价值。

——政府主导、市场运作。充分考虑不同生态产品价值实现路径，注重发挥政府在制度设计、经济补偿、绩效考核和营造社会氛围等方面的主导作用，充分发挥市场在资源配置中的决定性作用，推动生态产品价值有效转化。

——系统谋划、稳步推进。坚持系统观念，搞好顶层设计，先建立机制，再试点推开，根据各种生态产品价值实现的难易程度，分类施策、因地制宜、循序渐进推进各项工作。

——支持创新、鼓励探索。开展政策制度创新试验，允许试错、及时纠错、宽容失败，保护改革积极性，破解现行制度框架体系下深层次瓶颈制约，及时总结推广典型案例和经验做法，以

点带面形成示范效应，保障改革试验取得实效。

（三）战略取向

——培育经济高质量发展新动力。积极提供更多优质生态产品满足人民日益增长的优美生态环境需要，深化生态产品供给侧结构性改革，不断丰富生态产品价值实现路径，培育绿色转型发展的新业态新模式，让良好生态环境成为经济社会持续健康发展的有力支撑。

——塑造城乡区域协调发展新格局。精准对接、更好满足人民差异化的美好生活需要，带动广大农村地区发挥生态优势就地就近致富、形成良性发展机制，让提供生态产品的地区和提供农产品、工业产品、服务产品的地区同步基本实现现代化，人民群众享有基本相当的生活水平。

——引领保护修复生态环境新风尚。建立生态环境保护者受益、使用者付费、破坏者赔偿的利益导向机制，让各方面真正认识到绿水青山就是金山银山，倒逼、引导形成以绿色为底色的经济发展方式和经济结构，激励各地提升生态产品供给能力和水平，营造各方共同参与生态环境保护修复的良好氛围，提升保护修复生态环境的思想自觉和行动自觉。

——打造人与自然和谐共生新方案。通过体制机制改革创新，率先走出一条生态环境保护和经济发展相互促进、相得益彰的中国道路，更好彰显我国作为全球生态文明建设重要参与者、贡献者、引领者的大国责任担当，为构建人类命运共同体、解决全球性环境问题提供中国智慧和中国方案。

（四）主要目标。

到2025年，生态产品价值实现的制度框架初步形成，比较科学的生态产品价值核算体系初步建立，生态保护补偿和生态环境损害赔偿政策制度逐步完善，生态产品价值实现的政府考核评估机制初步形成，生态产品“难度量、难抵押、难交易、难变现”等问题得到有效解决，保护生态环境的利益导向机制基本形成，生态优势转化为经济优势的能力明显增强。到2035年，完善的生态产品价值实现机制全面建立，具有中国特色的生态文明建设新模式全面形成，广泛形成绿色生产生活方式，为基本实现美丽中国建设目标提供有力支撑。

二、建立生态产品调查监测机制

（五）推进自然资源确权登记。

健全自然资源确权登记制度规范，有序推进统一确权登记，清晰界定自然资源资产产权主体，划清所有权和使用权边界。丰富自然资源资产使用权类型，合理界定出让、转让、出租、抵押、入股等权责归属，依托自然资源统一确权登记明确生态产品权责归属。

（六）开展生态产品信息普查。

基于现有自然资源和生态环境调查监测体系，利用网格化监测手段，开展生态产品基础信息调查，摸清各类生态产品数量、质量等底数，形成生态产品目录清单。建立生态产品动态监测制度，及时跟踪掌握生态产品数量分布、质量等级、功能特点、权益归属、保护和开发利用情况等

信息，建立开放共享的生态产品信息云平台。

三、建立生态产品价值评价机制

（七）建立生态产品价值评价体系。

针对生态产品价值实现的不同路径，探索构建行政区域单元生态产品总值和特定地域单元生态产品价值评价体系。考虑不同类型生态系统功能属性，体现生态产品数量和质量，建立覆盖各级行政区域的生态产品总值统计制度。探索将生态产品价值核算基础数据纳入国民经济核算体系。考虑不同类型生态产品商品属性，建立反映生态产品保护和开发成本的价值核算方法，探索建立体现市场供需关系的生态产品价格形成机制。

（八）制定生态产品价值核算规范。

鼓励地方先行开展以生态产品实物量为重点的生态价值核算，再通过市场交易、经济补偿等手段，探索不同类型生态产品经济价值核算，逐步修正完善核算办法。在总结各地价值核算实践基础上，探索制定生态产品价值核算规范，明确生态产品价值核算指标体系、具体算法、数据来源和统计口径等，推进生态产品价值核算标准化。

（九）推动生态产品价值核算结果应用。

推进生态产品价值核算结果在政府决策和绩效考核评价中的应用。探索在编制各类规划和实施工程项目建设时，结合生态产品实物量和价值核算结果采取必要的补偿措施，确保生态产品保值增值。推动生态产品价值核算结果在生态保护补偿、生态环境损害赔偿、经营开发融资、生态资源权益交易等方面的应用。建立生态产品价值核算结果发布制度，适时评估各地生态保护成效和生态产品价值。

四、健全生态产品经营开发机制

（十）推进生态产品供需精准对接。

推动生态产品交易中心建设，定期举办生态产品推介博览会，组织开展生态产品线上云交易、云招商，推进生态产品供给方与需求方、资源方与投资方高效对接。通过新闻媒体和互联网等渠道，加大生态产品宣传推介力度，提升生态产品的社会关注度，扩大经营开发收益和市场份额。加强和规范平台管理，发挥电商平台资源、渠道优势，推进更多优质生态产品以便捷的渠道和方式开展交易。

（十一）拓展生态产品价值实现模式。

在严格保护生态环境前提下，鼓励采取多样化模式和路径，科学合理推动生态产品价值实现。依托不同地区独特的自然禀赋，采取人放天养、自繁自养等原生态种养模式，提高生态产品价值。科学运用先进技术实施精深加工，拓展延伸生态产品产业链和价值链。依托洁净水源、清洁空气、适宜气候等自然本底条件，适度发展数字经济、洁净医药、电子元器件等环境敏感型产

业，推动生态优势转化为产业优势。依托优美自然风光、历史文化遗存，引进专业设计、运营团队，在最大限度减少人为扰动前提下，打造旅游与康养休闲融合发展的生态旅游开发模式。加快培育生态产品市场经营开发主体，鼓励盘活废弃矿山、工业遗址、古旧村落等存量资源，推进相关资源权益集中流转经营，通过统筹实施生态环境系统整治和配套设施建设，提升教育文化旅游开发价值。

（十二）促进生态产品价值增值。

鼓励打造特色鲜明的生态产品区域公用品牌，将各类生态产品纳入品牌范围，加强品牌培育和保护，提升生态产品溢价。建立和规范生态产品认证评价标准，构建具有中国特色的生态产品认证体系。推动生态产品认证国际互认。建立生态产品质量追溯机制，健全生态产品交易流通全过程监督体系，推进区块链等新技术应用，实现生态产品信息可查询、质量可追溯、责任可追查。鼓励将生态环境保护修复与生态产品经营开发权益挂钩，对开展荒山荒地、黑臭水体、石漠化等综合整治的社会主体，在保障生态效益和依法依规前提下，允许利用一定比例的土地发展生态农业、生态旅游获取收益。鼓励实行农民入股分红模式，保障参与生态产品经营开发的村民利益。对开展生态产品价值实现机制探索的地区，鼓励采取多种措施，加大对必要的交通、能源等基础设施和基本公共服务设施建设的支持力度。

（十三）推动生态资源权益交易。

鼓励通过政府管控或设定限额，探索绿化增量责任指标交易、清水增量责任指标交易等方式，合法合规开展森林覆盖率等资源权益指标交易。健全碳排放权交易机制，探索碳汇权益交易试点。健全排污权有偿使用制度，拓展排污权交易的污染物交易种类和交易地区。探索建立用能权交易机制。探索在长江、黄河等重点流域创新完善水权交易机制。

五、健全生态产品保护补偿机制

（十四）完善纵向生态保护补偿制度。

中央和省级财政参照生态产品价值核算结果、生态保护红线面积等因素，完善重点生态功能区转移支付资金分配机制。鼓励地方政府在依法依规前提下统筹生态领域转移支付资金，通过设立市场化产业发展基金等方式，支持基于生态环境系统性保护修复的生态产品价值实现工程建设。探索通过发行企业生态债券和社会捐助等方式，拓宽生态保护补偿资金渠道。通过设立符合实际需要的生态公益岗位等方式，对主要提供生态产品地区的居民实施生态补偿。

（十五）建立横向生态保护补偿机制。

鼓励生态产品供给地和受益地按照自愿协商原则，综合考虑生态产品价值核算结果、生态产品实物量及质量等因素，开展横向生态保护补偿。支持在符合条件的重点流域依据出入境断面水量和水质监测结果等开展横向生态保护补偿。探索异地开发补偿模式，在生态产品供给地和受益地之间相互建立合作园区，健全利益分配和风险分担机制。

（十六）健全生态环境损害赔偿制度。

推进生态环境损害成本内部化，加强生态环境修复与损害赔偿的执行和监督，完善生态环境损害行政执法与司法衔接机制，提高破坏生态环境违法成本。完善污水、垃圾处理收费机制，合理制定和调整收费标准。开展生态环境损害评估，健全生态环境损害鉴定评估方法和实施机制。

六、健全生态产品价值实现保障机制

（十七）建立生态产品价值考核机制。

探索将生态产品总值指标纳入各省（自治区、直辖市）党委和政府高质量发展综合绩效评价。推动落实在以提供生态产品为主的重点生态功能区取消经济发展类指标考核，重点考核生态产品供给能力、环境质量提升、生态保护成效等方面指标；适时对其他主体功能区实行经济发展和生态产品价值“双考核”。推动将生态产品价值核算结果作为领导干部自然资源资产离任审计的重要参考。对任期内造成生态产品总值严重下降的，依规依纪依法追究有关党政领导干部责任。

（十八）建立生态环境保护利益导向机制。

探索构建覆盖企业、社会组织和个人的生态积分体系，依据生态环境保护贡献赋予相应积分，并根据积分情况提供生态产品优惠服务和金融服务。引导各地建立多元化资金投入机制，鼓励社会组织建立生态公益基金，合力推进生态产品价值实现。严格执行《中华人民共和国环境保护税法》，推进资源税改革。在符合相关法律法规基础上探索规范用地供给，服务于生态产品可持续经营开发。

（十九）加大绿色金融支持力度。

鼓励企业和个人依法依规开展水权和林权等使用权抵押、产品订单抵押等绿色信贷业务，探索“生态资产权益抵押+项目贷”模式，支持区域内生态环境提升及绿色产业发展。在具备条件的地区探索古屋贷等金融产品创新，以收储、托管等形式进行资本融资，用于周边生态环境系统整治、古屋拯救改造及乡村休闲旅游开发等。鼓励银行机构按照市场化、法治化原则，创新金融产品和服务，加大对生态产品经营开发主体中长期贷款支持力度，合理降低融资成本，提升金融服务质效。鼓励政府性融资担保机构为符合条件的生态产品经营开发主体提供融资担保服务。探索生态产品资产证券化路径和模式。

七、建立生态产品价值实现推进机制

（二十）加强组织领导。

按照中央统筹、省负总责、市县抓落实的总体要求，建立健全统筹协调机制，加大生态产品价值实现工作推进力度。国家发展改革委加强统筹协调，各有关部门和单位按职责分工，制定完善相关配套政策制度，形成协同推进生态产品价值实现的整体合力。地方各级党委和政府要充分

认识建立健全生态产品价值实现机制的重要意义，采取有力措施，确保各项政策制度精准落实。

（二十一）推进试点示范。

国家层面统筹抓好试点示范工作，选择跨流域、跨行政区域和省域范围内具备条件的地区，深入开展生态产品价值实现机制试点，重点在生态产品价值核算、供需精准对接、可持续经营开发、保护补偿、评估考核等方面开展实践探索。鼓励各省（自治区、直辖市）积极先行先试，并及时总结成功经验，加强宣传推广。选择试点成效显著的地区，打造一批生态产品价值实现机制示范基地。

（二十二）强化智力支撑。

依托高等学校和科研机构，加强对生态产品价值实现机制改革创新的研究，强化相关专业建设和人才培养，培育跨领域跨学科的高端智库。组织召开国际研讨会、经验交流论坛，开展生态产品价值实现国际合作。

（二十三）推动督促落实。

将生态产品价值实现工作推进情况作为评价党政领导班子和有关领导干部的重要参考。系统梳理生态产品价值实现相关现行法律法规和部门规章，适时进行立改废释。国家发展改革委会同有关方面定期对本意见落实情况进行评估，重大问题及时向党中央、国务院报告。

91.20150921 生态文明体制改革总体方案

【发布机关】中国共产党中央委员会 中华人民共和国国务院

【发布日期】2015 年 9 月 21 日

为加快建立系统完整的生态文明制度体系，加快推进生态文明建设，增强生态文明体制改革的系统性、整体性、协同性，制定本方案。

一、生态文明体制改革的总体要求

（一）生态文明体制改革的指导思想。全面贯彻党的十八大和十八届二中、三中、四中全会精神，以邓小平理论、“三个代表”重要思想、科学发展观为指导，深入贯彻落实习近平总书记系列重要讲话精神，按照党中央、国务院决策部署，坚持节约资源和保护环境基本国策，坚持节约优先、保护优先、自然恢复为主方针，立足我国社会主义初级阶段的基本国情和新的阶段性特征，以建设美丽中国为目标，以正确处理人与自然关系为核心，以解决生态环境领域突出问题为导向，保障国家生态安全，改善环境质量，提高资源利用效率，推动形成人与自然和谐发展的现代化建设新格局。

（二）生态文明体制改革的理念

树立尊重自然、顺应自然、保护自然的理念，生态文明建设不仅影响经济持续健康发展，也关系政治和社会建设，必须放在突出地位，融入经济建设、政治建设、文化建设、社会建设各方面和全过程。

树立发展和保护相统一的理念，坚持发展是硬道理的战略思想，发展必须是绿色发展、循环发展、低碳发展，平衡好发展和保护的关系，按照主体功能定位控制开发强度，调整空间结构，给子孙后代留下天蓝、地绿、水净的美好家园，实现发展与保护的内在统一、相互促进。

树立绿水青山就是金山银山的理念，清新空气、清洁水源、美丽山川、肥沃土地、生物多样性是人类生存必需的生态环境，坚持发展是第一要务，必须保护森林、草原、河流、湖泊、湿地、海洋等自然生态。

树立自然价值和自然资本的理念，自然生态是有价值的，保护自然就是增值自然价值和自然资本的过程，就是保护和发展生产力，就应得到合理回报和经济补偿。

树立空间均衡的理念，把握人口、经济、资源环境的平衡点推动发展，人口规模、产业结构、增长速度不能超出当地水土资源承载能力和环境容量。

树立山水林田湖是一个生命共同体的理念，按照生态系统的整体性、系统性及其内在规律，统筹考虑自然生态各要素、山上山下、地上地下、陆地海洋以及流域上下游，进行整体保护、系统修复、综合治理，增强生态系统循环能力，维护生态平衡。

（三）生态文明体制改革的原则

坚持正确改革方向，健全市场机制，更好发挥政府的主导和监管作用，发挥企业的积极性和自我约束作用，发挥社会组织和公众的参与和监督作用。

坚持自然资源资产的公有性质，创新产权制度，落实所有权，区分自然资源资产所有者权利和管理者权力，合理划分中央地方事权和监管职责，保障全体人民分享全民所有自然资源资产收益。

坚持城乡环境治理体系统一，继续加强城市环境保护和工业污染防治，加大生态环境保护工作对农村地区的覆盖，建立健全农村环境治理体制机制，加大对农村污染防治设施建设和资金投入力度。

坚持激励和约束并举，既要形成支持绿色发展、循环发展、低碳发展的利益导向机制，又要坚持源头严防、过程严管、损害严惩、责任追究，形成对各类市场主体的有效约束，逐步实现市场化、法治化、制度化。

坚持主动作为和国际合作相结合，加强生态环境保护是我们的自觉行为，同时要深化国际交流和务实合作，充分借鉴国际上的先进技术和体制机制建设有益经验，积极参与全球环境治理，承担并履行好同发展中大国相适应的国际责任。

坚持鼓励试点先行和整体协调推进相结合，在党中央、国务院统一部署下，先易后难、分步推进，成熟一项推出一项。支持各地区根据本方案确定的基本方向，因地制宜，大胆探索、大胆试验。

（四）生态文明体制改革的目标。到 2020 年，构建起由自然资源资产产权制度、国土空间开发保护制度、空间规划体系、资源总量管理和全面节约制度、资源有偿使用和生态补偿制度、环境治理体系、环境治理和生态保护市场体系、生态文明绩效评价考核和责任追究制度等八项制度构成的产权清晰、多元参与、激励约束并重、系统完整的生态文明制度体系，推进生态文明领域国家治理体系和治理能力现代化，努力走向社会主义生态文明新时代。

构建归属清晰、权责明确、监管有效的自然资源资产产权制度，着力解决自然资源所有者不到位、所有权边界模糊等问题。

构建以空间规划为基础、以用途管制为主要手段的国土空间开发保护制度，着力解决因无序开发、过度开发、分散开发导致的优质耕地和生态空间占用过多、生态破坏、环境污染等问题。

构建以空间治理和空间结构优化为主要内容，全国统一、相互衔接、分级管理的空间规划体系，着力解决空间性规划重叠冲突、部门职责交叉重复、地方规划朝令夕改等问题。

构建覆盖全面、科学规范、管理严格的资源总量管理和全面节约制度，着力解决资源使用浪费严重、利用效率不高等问题。

构建反映市场供求和资源稀缺程度、体现自然价值和代际补偿的资源有偿使用和生态补偿制度，着力解决自然资源及其产品价格偏低、生产开发成本低于社会成本、保护生态得不到合理回

报等问题。

构建以改善环境质量为导向，监管统一、执法严明、多方参与的环境治理体系，着力解决污染防治能力弱、监管职能交叉、权责不一致、违法成本过低等问题。

构建更多运用经济杠杆进行环境治理和生态保护的市场体系，着力解决市场主体和市场体系发育滞后、社会参与度不高等问题。

构建充分反映资源消耗、环境损害和生态效益的生态文明绩效评价考核和责任追究制度，着力解决发展绩效评价不全面、责任落实不到位、损害责任追究缺失等问题。

二、健全自然资源资产产权制度

（五）建立统一的确权登记系统。坚持资源公有、物权法定，清晰界定全部国土空间各类自然资源资产的产权主体。对水流、森林、山岭、草原、荒地、滩涂等所有自然生态空间统一进行确权登记，逐步划清全民所有和集体所有之间的边界，划清全民所有、不同层级政府行使所有权的边界，划清不同集体所有者的边界。推进确权登记法治化。

（六）建立权责明确的自然资源产权体系。制定权利清单，明确各类自然资源产权主体权利。处理好所有权与使用权的关系，创新自然资源全民所有权和集体所有权的实现形式，除生态功能重要的外，可推动所有权和使用权相分离，明确占有、使用、收益、处分等权利归属关系和权责，适度扩大使用权的出让、转让、出租、抵押、担保、入股等权能。明确国有农场、林场和牧场土地所有者与使用者权能。全面建立覆盖各类全民所有自然资源资产的有偿出让制度，严禁无偿或低价出让。统筹规划，加强自然资源资产交易平台建设。

（七）健全国家自然资源资产管理体制。按照所有者和监管者分开和一件事情由一个部门负责的原则，整合分散的全民所有自然资源资产所有者职责，组建对全民所有的矿藏、水流、森林、山岭、草原、荒地、海域、滩涂等各类自然资源统一行使所有权的机构，负责全民所有自然资源的出让等。

（八）探索建立分级行使所有权的体制。对全民所有的自然资源资产，按照不同资源种类和在生态、经济、国防等方面的重要程度，研究实行中央和地方政府分级代理行使所有权职责的体制，实现效率和公平相统一。分清全民所有中央政府直接行使所有权、全民所有地方政府行使所有权的资源清单和空间范围。中央政府主要对石油天然气、贵重稀有矿产资源、重点国有林区、大江大河大湖和跨境河流、生态功能重要的湿地草原、海域滩涂、珍稀野生动植物种和部分国家公园等直接行使所有权。

（九）开展水流和湿地产权确权试点。探索建立水权制度，开展水域、岸线等水生态空间确权试点，遵循水生态系统性、整体性原则，分清水资源所有权、使用权及使用量。在甘肃、宁夏等地开展湿地产权确权试点。

三、建立国土空间开发保护制度

（十）完善主体功能区制度。统筹国家和省级主体功能区规划，健全基于主体功能区的区域政策，根据城市化地区、农产品主产区、重点生态功能区的不同定位，加快调整完善财政、产业、投资、人口流动、建设用地、资源开发、环境保护等政策。

（十一）健全国土空间用途管制制度。简化自上而下的用地指标控制体系，调整按行政区和用地基数分配指标的做法。将开发强度指标分解到各县级行政区，作为约束性指标，控制建设用地总量。将用途管制扩大到所有自然生态空间，划定并严守生态红线，严禁任意改变用途，防止不合理开发建设活动对生态红线的破坏。完善覆盖全部国土空间的监测系统，动态监测国土空间变化。

（十二）建立国家公园体制。加强对重要生态系统的保护和永续利用，改革各部门分头设置自然保护区、风景名胜区、文化自然遗产、地质公园、森林公园等的体制，对上述保护地进行功能重组，合理界定国家公园范围。国家公园实行更严格保护，除不损害生态系统的原住民生活生产设施改造和自然观光科研教育旅游外，禁止其他开发建设，保护自然生态和自然文化遗产原真性、完整性。加强对国家公园试点的指导，在试点基础上研究制定建立国家公园体制总体方案。构建保护珍稀野生动植物的长效机制。

（十三）完善自然资源监管体制。将分散在各部门的有关用途管制职责，逐步统一到一个部门，统一行使所有国土空间的用途管制职责。

四、建立空间规划体系

（十四）编制空间规划。整合目前各部门分头编制的各类空间性规划，编制统一的空间规划，实现规划全覆盖。空间规划是国家空间发展的指南、可持续发展的空间蓝图，是各类开发建设活动的基本依据。空间规划分为国家、省、市县（设区的市空间规划范围为市辖区）三级。研究建立统一规范的空间规划编制机制。鼓励开展省级空间规划试点。编制京津冀空间规划。

（十五）推进市县“多规合一”。支持市县推进“多规合一”，统一编制市县空间规划，逐步形成一个市县一个规划、一张蓝图。市县空间规划要统一土地分类标准，根据主体功能定位和省级空间规划要求，划定生产空间、生活空间、生态空间，明确城镇建设区、工业区、农村居民点等的开发边界，以及耕地、林地、草原、河流、湖泊、湿地等的保护边界，加强对城市地下空间的统筹规划。加强对市县“多规合一”试点的指导，研究制定市县空间规划编制指引和技术规范，形成可复制、能推广的经验。

（十六）创新市县空间规划编制方法。探索规范化的市县空间规划编制程序，扩大社会参与，增强规划的科学性和透明度。鼓励试点地区进行规划编制部门整合，由一个部门负责市县空间规划的编制，可成立由专业人员和有关方面代表组成的规划评议委员会。规划编制前应当进行资源环境承载能力评价，以评价结果作为规划的基本依据。规划编制过程中应当广泛征求各方面

意见，全文公布规划草案，充分听取当地居民意见。规划经评议委员会论证通过后，由当地人民代表大会审议通过，并报上级政府部门备案。规划成果应当包括规划文本和较高精度的规划图，并在网络和其他本地媒体公布。鼓励当地居民对规划执行进行监督，对违反规划的开发建设行为进行举报。当地人民代表大会及其常务委员会定期听取空间规划执行情况报告，对当地政府违反规划行为进行问责。

五、完善资源总量管理和全面节约制度

（十七）完善最严格的耕地保护制度和土地节约集约利用制度。完善基本农田保护制度，划定永久基本农田红线，按照面积不减少、质量不下降、用途不改变的要求，将基本农田落地到户、上图入库，实行严格保护，除法律规定的国家重点建设项目选址确实无法避让外，其他任何建设不得占用。加强耕地质量等级评定与监测，强化耕地质量保护与提升建设。完善耕地占补平衡制度，对新增建设用地占用耕地规模实行总量控制，严格实行耕地占一补一、先补后占、占优补优。实施建设用地总量控制和减量化管理，建立节约集约用地激励和约束机制，调整结构，盘活存量，合理安排土地利用年度计划。

（十八）完善最严格的水资源管理制度。按照节水优先、空间均衡、系统治理、两手发力的方针，健全用水总量控制制度，保障水安全。加快制定主要江河流域水量分配方案，加强省级统筹，完善省市县三级取用水总量控制指标体系。建立健全节约集约用水机制，促进水资源使用结构调整和优化配置。完善规划和建设项目水资源论证制度。主要运用价格和税收手段，逐步建立农业灌溉用水量控制和定额管理、高耗水工业企业计划用水和定额管理制度。在严重缺水地区建立用水定额准入门槛，严格控制高耗水项目建设。加强水产品产地保护和环境修复，控制水产养殖，构建水生动植物保护机制。完善水功能区监督管理，建立促进非常规水源利用制度。

（十九）建立能源消费总量管理和节约制度。坚持节约优先，强化能耗强度控制，健全节能目标责任制和奖励制。进一步完善能源统计制度。健全重点用能单位节能管理制度，探索实行节能自愿承诺机制。完善节能标准体系，及时更新用能产品能效、高耗能行业能耗限额、建筑物能效等标准。合理确定全国能源消费总量目标，并分解落实到省级行政区和重点用能单位。健全节能低碳产品和技术装备推广机制，定期发布技术目录。强化节能评估审查和节能监察。加强对可再生能源发展的扶持，逐步取消对化石能源的普遍性补贴。逐步建立全国碳排放总量控制制度和分解落实机制，建立增加森林、草原、湿地、海洋碳汇的有效机制，加强应对气候变化国际合作。

（二十）建立天然林保护制度。将所有天然林纳入保护范围。建立国家用材林储备制度。逐步推进国有林区政企分开，完善以购买服务为主的国有林场公益林管护机制。完善集体林权制度，稳定承包权，拓展经营权能，健全林权抵押贷款和流转制度。

（二十一）建立草原保护制度。稳定和完善草原承包经营制度，实现草原承包地块、面积、

合同、证书“四到户”，规范草原经营权流转。实行基本草原保护制度，确保基本草原面积不减少、质量不下降、用途不改变。健全草原生态保护补奖机制，实施禁牧休牧、划区轮牧和草畜平衡等制度。加强对草原征用使用审核审批的监管，严格控制草原非牧使用。

（二十二）建立湿地保护制度。将所有湿地纳入保护范围，禁止擅自征用占用国际重要湿地、国家重要湿地和湿地自然保护区。确定各类湿地功能，规范保护利用行为，建立湿地生态修复机制。

（二十三）建立沙化土地封禁保护制度。将暂不具备治理条件的连片沙化土地划为沙化土地封禁保护区。建立严格保护制度，加强封禁和管护基础设施建设，加强沙化土地治理，增加植被，合理发展沙产业，完善以购买服务为主的管护机制，探索开发与治理结合新机制。

（二十四）健全海洋资源开发保护制度。实施海洋主体功能区制度，确定近海海域海岛主体功能，引导、控制和规范各类用海用岛行为。实行围填海总量控制制度，对围填海面积实行约束性指标管理。建立自然岸线保有率控制制度。完善海洋渔业资源总量管理制度，严格执行休渔禁渔制度，推行近海捕捞限额管理，控制近海和滩涂养殖规模。健全海洋督察制度。

（二十五）健全矿产资源开发利用管理制度。建立矿产资源开发利用水平调查评估制度，加强矿产资源查明登记和有偿计时占用登记管理。建立矿产资源集约开发机制，提高矿区企业集中度，鼓励规模化开发。完善重要矿产资源开采回采率、选矿回收率、综合利用率等国家标准。健全鼓励提高矿产资源利用水平的经济政策。建立矿山企业高效和综合利用信息公示制度，建立矿业权人“黑名单”制度。完善重要矿产资源回收利用的产业化扶持机制。完善矿山地质环境保护和土地复垦制度。

（二十六）完善资源循环利用制度。建立健全资源产出率统计体系。实行生产者责任延伸制度，推动生产者落实废弃产品回收处理等责任。建立种养业废弃物资源化利用制度，实现种养业有机结合、循环发展。加快建立垃圾强制分类制度。制定再生资源回收目录，对复合包装物、电池、农膜等低值废弃物实行强制回收。加快制定资源分类回收利用标准。建立资源再生产品和原料推广使用制度，相关原材料消耗企业要使用一定比例的资源再生产品。完善限制一次性用品使用制度。落实并完善资源综合利用和促进循环经济发展的税收政策。制定循环经济技术目录，实行政府优先采购、贷款贴息等政策。

六、健全资源有偿使用和生态补偿制度

（二十七）加快自然资源及其产品价格改革。按照成本、收益相统一的原则，充分考虑社会可承受能力，建立自然资源开发使用成本评估机制，将资源所有者权益和生态环境损害等纳入自然资源及其产品价格形成机制。加强对自然垄断环节的价格监管，建立定价成本监审制度和价格调整机制，完善价格决策程序和信息公开制度。推进农业水价综合改革，全面实行非居民用水超计划、超定额累进加价制度，全面推行城镇居民用水阶梯价格制度。

（二十八）完善土地有偿使用制度。扩大国有土地有偿使用范围，扩大招拍挂出让比例，减少非公益性用地划拨，国有土地出让收支纳入预算管理。改革完善工业用地供应方式，探索实行弹性出让年限以及长期租赁、先租后让、租让结合供应。完善地价形成机制和评估制度，健全土地等级价体系，理顺与土地相关的出让金、租金和税费关系。建立有效调节工业用地和居住用地合理比价机制，提高工业用地出让地价水平，降低工业用地比例。探索通过土地承包经营、出租等方式，健全国有农用地有偿使用制度。

（二十九）完善矿产资源有偿使用制度。完善矿业权出让制度，建立符合市场经济要求和矿业规律的探矿权采矿权出让方式，原则上实行市场化出让，国有矿产资源出让收支纳入预算管理。理清有偿取得、占用和开采中所有者、投资者、使用者的产权关系，研究建立矿产资源国家权益金制度。调整探矿权采矿权使用费标准、矿产资源最低勘查投入标准。推进实现全国统一的矿业权交易平台建设，加大矿业权出让转让信息公开力度。

（三十）完善海域海岛有偿使用制度。建立海域、无居民海岛使用金征收标准调整机制。建立健全海域、无居民海岛使用权招拍挂出让制度。

（三十一）加快资源环境税费改革。理顺自然资源及其产品税费关系，明确各自功能，合理确定税收调控范围。加快推进资源税从价计征改革，逐步将资源税扩展到占用各种自然生态空间，在华北部分地区开展地下水征收资源税改革试点。加快推进环境保护税立法。

（三十二）完善生态补偿机制。探索建立多元化补偿机制，逐步增加对重点生态功能区转移支付，完善生态保护成效与资金分配挂钩的激励约束机制。制定横向生态补偿机制办法，以地方补偿为主，中央财政给予支持。鼓励各地区开展生态补偿试点，继续推进新安江水环境补偿试点，推动在京津冀水源涵养区、广西广东九洲江、福建广东汀江－韩江等开展跨地区生态补偿试点，在长江流域水环境敏感地区探索开展流域生态补偿试点。

（三十三）完善生态保护修复资金使用机制。按照山水林田湖系统治理的要求，完善相关资金使用管理办法，整合现有政策和渠道，在深入推进国土江河综合整治的同时，更多用于青藏高原生态屏障、黄土高原－川滇生态屏障、东北森林带、北方防沙带、南方丘陵山地带等国家生态安全屏障的保护修复。

（三十四）建立耕地草原河湖休养生息制度。编制耕地、草原、河湖休养生息规划，调整严重污染和地下水严重超采地区的耕地用途，逐步将 25 度以上不适宜耕种且有损生态的陡坡地退出基本农田。建立巩固退耕还林还草、退牧还草成果长效机制。开展退田还湖还湿试点，推进长株潭地区土壤重金属污染修复试点、华北地区地下水超采综合治理试点。

七、建立健全环境治理体系

（三十五）完善污染物排放许可制。尽快在全国范围建立统一公平、覆盖所有固定污染源的企业排放许可制，依法核发排污许可证，排污者必须持证排污，禁止无证排污或不按许可证规定

排污。

（三十六）建立污染防治区域联动机制。完善京津冀、长三角、珠三角等重点区域大气污染防治联防联控协作机制，其他地方要结合地理特征、污染程度、城市空间分布以及污染物输送规律，建立区域协作机制。在部分地区开展环境保护管理体制创新试点，统一规划、统一标准、统一环评、统一监测、统一执法。开展按流域设置环境监管和行政执法机构试点，构建各流域内相关省级涉水部门参加、多形式的流域水环境保护协作机制和风险预警防控体系。建立陆海统筹的污染防治机制和重点海域污染物排海总量控制制度。完善突发环境事件应急机制，提高与环境风险程度、污染物种类等相匹配的突发环境事件应急处置能力。

（三十七）建立农村环境治理体制机制。建立以绿色生态为导向的农业补贴制度，加快制定和完善相关技术标准和规范，加快推进化肥、农药、农膜减量化以及畜禽养殖废弃物资源化和无害化，鼓励生产使用可降解农膜。完善农作物秸秆综合利用制度。健全化肥农药包装物、农膜回收贮运加工网络。采取财政和村集体补贴、住户付费、社会资本参与的投入运营机制，加强农村污水和垃圾处理等环保设施建设。采取政府购买服务等多种扶持措施，培育发展各种形式的农业面源污染治理、农村污水垃圾处理市场主体。强化县乡两级政府的环境保护职责，加强环境监管能力建设。财政支农资金的使用要统筹考虑增强农业综合生产能力和防治农村污染。

（三十八）健全环境信息公开制度。全面推进大气和水等环境信息公开、排污单位环境信息公开、监管部门环境信息公开，健全建设项目环境影响评价信息公开机制。健全环境新闻发言人制度。引导人民群众树立环保意识，完善公众参与制度，保障人民群众依法有序行使环境监督权。建立环境保护网络举报平台和举报制度，健全举报、听证、舆论监督等制度。

（三十九）严格实行生态环境损害赔偿制度。强化生产者环境保护法律责任，大幅度提高违法成本。健全环境损害赔偿方面的法律制度、评估方法和实施机制，对违反环保法律法规的，依法严惩重罚；对造成生态环境损害的，以损害程度等因素依法确定赔偿额度；对造成严重后果的，依法追究刑事责任。

（四十）完善环境保护管理制度。建立和完善严格监管所有污染物排放的环境保护管理制度，将分散在各部门的环境保护职责调整到一个部门，逐步实行城乡环境保护工作由一个部门进行统一监管和行政执法的体制。有序整合不同领域、不同部门、不同层次的监管力量，建立权威统一的环境执法体制，充实执法队伍，赋予环境执法强制执行的必要条件和手段。完善行政执法和环境司法的衔接机制。

八、健全环境治理和生态保护市场体系

（四十一）培育环境治理和生态保护市场主体。采取鼓励发展节能环保产业的体制机制和政策措施。废止妨碍形成全国统一市场和公平竞争的规定和做法，鼓励各类投资进入环保市场。能由政府和社会资本合作开展的环境治理和生态保护事务，都可以吸引社会资本参与建设和运营。

通过政府购买服务等方式，加大对环境污染第三方治理的支持力度。加快推进污水垃圾处理设施运营管理单位向独立核算、自主经营的企业转变。组建或改组设立国有资本投资运营公司，推动国有资本加大对环境治理和生态保护等方面的投入。支持生态环境保护领域国有企业实行混合所有制改革。

（四十二）推行用能权和碳排放权交易制度。结合重点用能单位节能行动和新建项目能评审查，开展项目节能量交易，并逐步改为基于能源消费总量管理下的用能权交易。建立用能权交易系统、测量与核准体系。推广合同能源管理。深化碳排放权交易试点，逐步建立全国碳排放权交易市场，研究制定全国碳排放权交易总量设定与配额分配方案。完善碳交易注册登记系统，建立碳排放权交易市场监管体系。

（四十三）推行排污权交易制度。在企业排污总量控制制度基础上，尽快完善初始排污权核定，扩大涵盖的污染物覆盖面。在现行以行政区为单元层层分解机制基础上，根据行业先进排污水平，逐步强化以企业为单元进行总量控制、通过排污权交易获得减排收益的机制。在重点流域和大气污染重点区域，合理推进跨行政区排污权交易。扩大排污权有偿使用和交易试点，将更多条件成熟地区纳入试点。加强排污权交易平台建设。制定排污权核定、使用费收取使用和交易价格等规定。

（四十四）推行水权交易制度。结合水生态补偿机制的建立健全，合理界定和分配水权，探索地区间、流域间、流域上下游、行业间、用水户间等水权交易方式。研究制定水权交易管理办法，明确可交易水权的范围和类型、交易主体和期限、交易价格形成机制、交易平台运作规则等。开展水权交易平台建设。

（四十五）建立绿色金融体系。推广绿色信贷，研究采取财政贴息等方式加大扶持力度，鼓励各类金融机构加大绿色信贷的发放力度，明确贷款人的尽职免责要求和环境保护法律责任。加强资本市场相关制度建设，研究设立绿色股票指数和发展相关投资产品，研究银行和企业发行绿色债券，鼓励对绿色信贷资产实行证券化。支持设立各类绿色发展基金，实行市场化运作。建立上市公司环保信息强制性披露机制。完善对节能低碳、生态环保项目的各类担保机制，加大风险补偿力度。在环境高风险领域建立环境污染强制责任保险制度。建立绿色评级体系以及公益性的环境成本核算和影响评估体系。积极推动绿色金融领域各类国际合作。

（四十六）建立统一的绿色产品体系。将目前分头设立的环保、节能、节水、循环、低碳、再生、有机等产品统一整合为绿色产品，建立统一的绿色产品标准、认证、标识等体系。完善对绿色产品研发生产、运输配送、购买使用的财税金融支持和政府采购等政策。

九、完善生态文明绩效评价考核和责任追究制度

（四十七）建立生态文明目标体系。研究制定可操作、可视化的绿色发展指标体系。制定生态文明建设目标评价考核办法，把资源消耗、环境损害、生态效益纳入经济社会发展评价体系。

根据不同区域主体功能定位，实行差异化绩效评价考核。

（四十八）建立资源环境承载能力监测预警机制。研究制定资源环境承载能力监测预警指标体系和技术方法，建立资源环境监测预警数据库和信息技术平台，定期编制资源环境承载能力监测预警报告，对资源消耗和环境容量超过或接近承载能力的地区，实行预警提醒和限制性措施。

（四十九）探索编制自然资源资产负债表。制定自然资源资产负债表编制指南，构建水资源、土地资源、森林资源等的资产和负债核算方法，建立实物量核算账户，明确分类标准和统计规范，定期评估自然资源资产变化状况。在市县层面开展自然资源资产负债表编制试点，核算主要自然资源实物量账户并公布核算结果。

（五十）对领导干部实行自然资源资产离任审计。在编制自然资源资产负债表和合理考虑客观自然因素基础上，积极探索领导干部自然资源资产离任审计的目标、内容、方法和评价指标体系。以领导干部任期内辖区自然资源资产变化状况为基础，通过审计，客观评价领导干部履行自然资源资产管理责任情况，依法界定领导干部应当承担的责任，加强审计结果运用。在内蒙古呼伦贝尔市、浙江湖州市、湖南娄底市、贵州赤水市、陕西延安市开展自然资源资产负债表编制试点和领导干部自然资源资产离任审计试点。

（五十一）建立生态环境损害责任终身追究制。实行地方党委和政府领导成员生态文明建设一岗双责制。以自然资源资产离任审计结果和生态环境损害情况为依据，明确对地方党委和政府领导班子主要负责人、有关领导人员、部门负责人的追责情形和认定程序。区分情节轻重，对造成生态环境损害的，予以诫勉、责令公开道歉、组织处理或党纪政纪处分，对构成犯罪的依法追究刑事责任。对领导干部离任后出现重大生态环境损害并认定其需要承担责任的，实行终身追责。建立国家环境保护督察制度。

十、生态文明体制改革的实施保障

（五十二）加强对生态文明体制改革的领导。各地区各部门要认真学习领会中央关于生态文明建设和体制改革的精神，深刻认识生态文明体制改革的重大意义，增强责任感、使命感、紧迫感，认真贯彻党中央、国务院决策部署，确保本方案确定的各项改革任务加快落实。各有关部门要按照本方案要求抓紧制定单项改革方案，明确责任主体和时间进度，密切协调配合，形成改革合力。

（五十三）积极开展试点试验。充分发挥中央和地方两个积极性，鼓励各地区按照本方案的改革方向，从本地实际出发，以解决突出生态环境问题为重点，发挥主动性，积极探索和推动生态文明体制改革，其中需要法律授权的按法定程序办理。将各部门自行开展的综合性生态文明试点统一为国家试点试验，各部门要根据各自职责予以指导和推动。

（五十四）完善法律法规。制定完善自然资源资产产权、国土空间开发保护、国家公园、空间规划、海洋、应对气候变化、耕地质量保护、节水和地下水管理、草原保护、湿地保护、排污

许可、生态环境损害赔偿等方面的法律法规，为生态文明体制改革提供法治保障。

（五十五）加强舆论引导。面向国内外，加大生态文明建设和体制改革宣传力度，统筹安排、正确解读生态文明各项制度的内涵和改革方向，培育普及生态文化，提高生态文明意识，倡导绿色生活方式，形成崇尚生态文明、推进生态文明建设和体制改革的良好氛围。

（五十六）加强督促落实。中央全面深化改革领导小组办公室、经济体制和生态文明体制改革专项小组要加强统筹协调，对本方案落实情况进行跟踪分析和督促检查，正确解读和及时解决实施中遇到的问题，重大问题要及时向党中央、国务院请示报告。

92.20160206 农业保险条例（2016年修订）

【发布机关】中华人民共和国国务院 【发文字号】中华人民共和国国务院令第666号 【发布日期】2016年2月6日

（2012年11月12日中华人民共和国国务院令第629号公布，根据2016年2月6日《国务院关于修改部分行政法规的决定》修订）

第一章 总 则

第一条 为了规范农业保险活动，保护农业保险活动当事人的合法权益，提高农业生产抗风险能力，促进农业保险事业健康发展，根据《中华人民共和国保险法》、《中华人民共和国农业法》等法律，制定本条例。

第二条 本条例所称农业保险，是指保险机构根据农业保险合同，对被保险人在种植业、林业、畜牧业和渔业生产中因保险标的遭受约定的自然灾害、意外事故、疫病、疾病等保险事故所造成的财产损失，承担赔偿保险金责任的保险活动。

本条例所称保险机构，是指保险公司以及依法设立的农业互助保险等保险组织。

第三条 国家支持发展多种形式的农业保险，健全政策性农业保险制度。

农业保险实行政府引导、市场运作、自主自愿和协同推进的原则。

省、自治区、直辖市人民政府可以确定适合本地区实际的农业保险经营模式。

任何单位和个人不得利用行政权力、职务或者职业便利以及其他方式强迫、限制农民或者农业生产经营组织参加农业保险。

第四条 国务院保险监督管理机构对农业保险业务实施监督管理。国务院财政、农业、林业、发展改革、税务、民政等有关部门按照各自的职责，负责农业保险推进、管理的相关工作。

财政、保险监督管理、国土资源、农业、林业、气象等有关部门、机构应当建立农业保险相关信息的共享机制。

第五条 县级以上地方人民政府统一领导、组织、协调本行政区域的农业保险工作，建立健全推进农业保险发展的工作机制。县级以上地方人民政府有关部门按照本级人民政府规定的职责，负责本行政区域农业保险推进、管理的相关工作。

第六条 国务院有关部门、机构和地方各级人民政府及其有关部门应当采取多种形式，加强对农业保险的宣传，提高农民和农业生产经营组织的保险意识，组织引导农民和农业生产经营组织积极参加农业保险。

第七条 农民或者农业生产经营组织投保的农业保险标的属于财政给予保险费补贴范围的，由财政部门按照规定给予保险费补贴，具体办法由国务院财政部门商国务院农业、林业主管部门

和保险监督管理机构制定。

国家鼓励地方人民政府采取由地方财政给予保险费补贴等措施，支持发展农业保险。

第八条 国家建立财政支持的农业保险大灾风险分散机制，具体办法由国务院财政部门会同国务院有关部门制定。

国家鼓励地方人民政府建立地方财政支持的农业保险大灾风险分散机制。

第九条 保险机构经营农业保险业务依法享受税收优惠。

国家支持保险机构建立适应农业保险业务发展需要的基层服务体系。

国家鼓励金融机构对投保农业保险的农民和农业生产经营组织加大信贷支持力度。

第二章 农业保险合同

第十条 农业保险可以由农民、农业生产经营组织自行投保，也可以由农业生产经营组织、村民委员会等单位组织农民投保。

由农业生产经营组织、村民委员会等单位组织农民投保的，保险机构应当在订立农业保险合同时，制定投保清单，详细列明被保险人的投保信息，并由被保险人签字确认。保险机构应当将承保情况予以公示。

第十一条 在农业保险合同有效期内，合同当事人不得因保险标的的危险程度发生变化增加保险费或者解除农业保险合同。

第十二条 保险机构接到发生保险事故的通知后，应当及时进行现场查勘，会同被保险人核定保险标的的受损情况。由农业生产经营组织、村民委员会等单位组织农民投保的，保险机构应当将查勘定损结果予以公示。

保险机构按照农业保险合同约定，可以采取抽样方式或者其他方式核定保险标的的损失程度。采用抽样方式核定损失程度的，应当符合有关部门规定的抽样技术规范。

第十三条 法律、行政法规对受损的农业保险标的的处理有规定的，理赔时应当取得受损保险标的已依法处理的证据或者证明材料。

保险机构不得主张对受损的保险标的残余价值的权利，农业保险合同另有约定的除外。

第十四条 保险机构应当在与被保险人达成赔偿协议后 10 日内，将应赔偿的保险金支付给被保险人。农业保险合同对赔偿保险金的期限有约定的，保险机构应当按照约定履行赔偿保险金义务。

第十五条 保险机构应当按照农业保险合同约定，根据核定的保险标的的损失程度足额支付应赔偿的保险金。

任何单位和个人不得非法干预保险机构履行赔偿保险金的义务，不得限制被保险人取得保险金的权利。

农业生产经营组织、村民委员会等单位组织农民投保的，理赔清单应当由被保险人签字确

认，保险机构应当将理赔结果予以公示。

第十六条 本条例对农业保险合同未作规定的，参照适用《中华人民共和国保险法》中保险合同的有关规定。

第三章 经营规则

第十七条 保险机构经营农业保险业务，应当符合下列条件：

（一）有完善的基层服务网络；

（二）有专门的农业保险经营部门并配备相应的专业人员；

（三）有完善的农业保险内控制度；

（四）有稳健的农业再保险和大灾风险安排以及风险应对预案；

（五）偿付能力符合国务院保险监督管理机构的规定；

（六）国务院保险监督管理机构规定的其他条件。

除保险机构外，任何单位和个人不得经营农业保险业务。

第十八条 保险机构经营农业保险业务，实行自主经营、自负盈亏。

保险机构经营农业保险业务，应当与其他保险业务分开管理，单独核算损益。

第十九条 保险机构应当公平、合理地拟订农业保险条款和保险费率。属于财政给予保险费补贴的险种的保险条款和保险费率，保险机构应当在充分听取省、自治区、直辖市人民政府财政、农业、林业部门和农民代表意见的基础上拟订。

农业保险条款和保险费率应当依法报保险监督管理机构审批或者备案。

第二十条 保险机构经营农业保险业务的准备金评估和偿付能力报告的编制，应当符合国务院保险监督管理机构的规定。

农业保险业务的财务管理和会计核算需要采取特殊原则和方法的，由国务院财政部门制定具体办法。

第二十一条 保险机构可以委托基层农业技术推广等机构协助办理农业保险业务。保险机构应当与被委托协助办理农业保险业务的机构签订书面合同，明确双方权利义务，约定费用支付，并对协助办理农业保险业务的机构进行业务指导。

第二十二条 保险机构应当按照国务院保险监督管理机构的规定妥善保存农业保险查勘定损的原始资料。

禁止任何单位和个人涂改、伪造、隐匿或者违反规定销毁查勘定损的原始资料。

第二十三条 保险费补贴的取得和使用，应当遵守依照本条例第七条制定的具体办法的规定。

禁止以下列方式或者其他任何方式骗取农业保险的保险费补贴：

（一）虚构或者虚增保险标的或者以同一保险标的进行多次投保；

（二）以虚假理赔、虚列费用、虚假退保或者截留、挪用保险金、挪用经营费用等方式冲销投保人应缴的保险费或者财政给予的保险费补贴。

第二十四条 禁止任何单位和个人挪用、截留、侵占保险机构应当赔偿被保险人的保险金。

第二十五条 本条例对农业保险经营规则未作规定的，适用《中华人民共和国保险法》中保险经营规则及监督管理的有关规定。

第四章 法 律 责 任

第二十六条 保险机构不符合本条例第十七条第一款规定条件经营农业保险业务的，由保险监督管理机构责令限期改正，停止接受新业务；逾期不改正或者造成严重后果的，处10万元以上50万元以下的罚款，可以责令停业整顿或者吊销经营保险业务许可证。

保险机构以外的其他组织或者个人非法经营农业保险业务的，由保险监督管理机构予以取缔，没收违法所得，并处违法所得1倍以上5倍以下的罚款；没有违法所得或者违法所得不足20万元的，处20万元以上100万元以下的罚款。

第二十七条 保险机构经营农业保险业务，有下列行为之一的，由保险监督管理机构责令改正，处10万元以上50万元以下的罚款；情节严重的，可以限制其业务范围、责令停止接受新业务：

（一）编制或者提供虚假的报告、报表、文件、资料；

（二）拒绝或者妨碍依法监督检查；

（三）未按照规定使用经批准或者备案的农业保险条款、保险费率。

第二十八条 保险机构经营农业保险业务，违反本条例规定，有下列行为之一的，由保险监督管理机构责令改正，处5万元以上30万元以下的罚款；情节严重的，可以限制其业务范围、责令停止接受新业务：

（一）未按照规定将农业保险业务与其他保险业务分开管理，单独核算损益；

（二）利用开展农业保险业务为其他机构或者个人牟取不正当利益；

（三）未按照规定申请批准农业保险条款、保险费率。

保险机构经营农业保险业务，未按照规定报送农业保险条款、保险费率备案的，由保险监督管理机构责令限期改正；逾期不改正的，处1万元以上10万元以下的罚款。

第二十九条 保险机构违反本条例规定，保险监督管理机构除依照本条例的规定给予处罚外，对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员给予警告，并处1万元以上10万元以下的罚款；情节严重的，对取得任职资格或者从业资格的人员撤销其相应资格。

第三十条 违反本条例第二十三条规定，骗取保险费补贴的，由财政部门依照《财政违法行为处罚处分条例》的有关规定予以处理；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

违反本条例第二十四条规定，挪用、截留、侵占保险金的，由有关部门依法处理；构成犯罪

的，依法追究刑事责任。

第三十一条 保险机构违反本条例规定的法律责任，本条例未作规定的，适用《中华人民共和国保险法》的有关规定。

第五章 附 则

第三十二条 保险机构经营有政策支持的涉农保险，参照适用本条例有关规定。

涉农保险是指农业保险以外、为农民在农业生产生活中提供保险保障的保险，包括农房、农机具、渔船等财产保险，涉及农民的生命和身体等方面的短期意外伤害保险。

第三十三条 本条例自 2013 年 3 月 1 日起施行。

93.20151231 绿色债券发行指引

【发布机关】中华人民共和国国家发展改革委员会 【发文字号】发改办财金〔2015〕3504号 【发布日期】2015年12月31日

各省、自治区、直辖市及计划单列市、新疆生产建设兵团、黑龙江农垦总局发展改革委，相关省（区、市）经信委（工信委、工信厅、经信局），有关中央管理企业：

为贯彻落实党的十八大和十八届二中、三中、四中、五中全会精神，按照《中共中央国务院关于加快推进生态文明建设的意见》、《中共中央国务院关于印发生态文明体制改革总体方案的通知》要求，为进一步推动绿色发展，促进经济结构调整优化和发展方式加快转变，我们制定了《绿色债券发行指引》，现印发你们。请认真贯彻文件精神，发挥企业债券融资作用，积极探索利用专项建设基金等建立绿色担保基金，加强与相关部门在节能减排、环境保护、生态建设、应对气候变化等领域项目投融资方面的协调配合，努力形成政策合力，破解资源环境瓶颈约束，推动发展质量和效益提高，加快建设资源节约型、环境友好型社会。

国家发展改革委办公厅

2015年12月31日

为贯彻落实党的十八大和十八届二中、三中、四中、五中全会精神，按照《中共中央国务院关于加快推进生态文明建设的意见》、《中共中央国务院关于印发生态文明体制改革总体方案的通知》要求，积极发挥企业债券融资对促进绿色发展、推动节能减排、解决突出环境问题、应对气候变化、发展节能环保产业等支持作用，引导和鼓励社会投入，助力经济结构调整优化和发展方式加快转变，制定本指引。

一、适用范围和支持重点

绿色债券是指，募集资金主要用于支持节能减排技术改造、绿色城镇化、能源清洁高效利用、新能源开发利用、循环经济发展、水资源节约和非常规水资源开发利用、污染防治、生态农林业、节能环保产业、低碳产业、生态文明先行示范实验、低碳试点示范等绿色循环低碳发展项目的企业债券。现阶段支持重点为：

（一）节能减排技术改造项目。包括燃煤电厂超低排放和节能改造，以及余热暖民等余热余压利用、燃煤锅炉节能环保提升改造、电机系统能效提升、企业能效综合提升、绿色照明等。

（二）绿色城镇化项目。包括绿色建筑发展、建筑工业化、既有建筑节能改造、海绵城市建设、智慧城市建设、智能电网建设、新能源汽车充电设施建设等。

（三）能源清洁高效利用项目。包括煤炭、石油等能源的高效清洁化利用。

（四）新能源开发利用项目。包括水能、风能、核能、太阳能、生物质能、地热、浅层地温

能、海洋能、空气能等开发利用。

（五）循环经济发展项目。包括产业园区循环化改造、废弃物资源化利用、农业循环经济、再制造产业等。

（六）水资源节约和非常规水资源开发利用项目。包括节水改造、海水（苦咸水）淡化、中水利用等。

（七）污染防治项目。包括污水垃圾等环境基础设施建设，大气、水、土壤等突出环境问题治理，危废、医废、工业尾矿等处理处置。

（八）生态农林业项目。包括发展有机农业、生态农业，以及特色经济林、林下经济、森林旅游等林产业。

（九）节能环保产业项目。包括节能环保重大装备、技术产业化，合同能源管理，节能环保产业基地（园区）建设等。

（十）低碳产业项目。包括国家重点推广的低碳技术及相关装备的产业化，低碳产品生产项目，低碳服务相关建设项目等。

（十一）生态文明先行示范实验项目。包括生态文明先行示范区的资源节约、循环经济发展、环境保护、生态建设等项目。

（十二）低碳发展试点示范项目。包括低碳省市试点、低碳城（镇）试点、低碳社区试点、低碳园区试点的低碳能源、低碳工业、低碳交通、低碳建筑等低碳基础设施建设及碳管理平台建设项目。我委将根据实际情况，适时调整可采用市场化方式融资的绿色项目和绿色债券支持的范围，并继续创新推出绿色发展领域新的债券品种。

二、审核要求

（一）在相关手续齐备、偿债保障措施完善的基础上，绿色债券比照我委“加快和简化审核类”债券审核程序，提高审核效率。

（二）企业申请发行绿色债券，可适当调整企业债券现行审核政策及《关于全面加强企业债券风险防范的若干意见》中规定的部分准入条件：

1、债券募集资金占项目总投资比例放宽至 80%（相关规定对资本金最低限制另有要求的除外）。

2、发行绿色债券的企业不受发债指标限制。

3、在资产负债率低于 75%的前提下，核定发债规模时不考察企业其它公司信用类产品的规模。

4、鼓励上市公司及其子公司发行绿色债券。

（三）支持绿色债券发行主体利用债券资金优化债务结构。在偿债保障措施完善的情况下，允许企业使用不超过 50%的债券募集资金用于偿还银行贷款和补充营运资金。主体信用评级 AA+

且运营情况较好的发行主体，可使用募集资金置换由在建绿色项目产生的高成本债务。

（四）发债企业可根据项目资金回流的具体情况科学设计绿色债券发行方案，支持合理灵活设置债券期限、选择权及还本付息方式。

（五）对于环境污染第三方治理企业开展流域性、区域性或同类污染治理项目，以及节能、节水服务公司以提供相应服务获得目标客户节能、节水收益的合同管理模式进行节能、节水改造的项目，鼓励项目实施主体以集合形式发行绿色债券。

（六）允许绿色债券面向机构投资者非公开发行。非公开发行时认购的机构投资者不超过二百人，单笔认购不少于 500 万元人民币，且不得采用广告、公开劝诱和变相公开方式。

三、相关政策

（一）地方政府应积极引导社会资本参与绿色项目建设，鼓励地方政府通过投资补助、担保补贴、债券贴息、基金注资等多种方式，支持绿色债券发行和绿色项目实施，稳步扩大直接融资比重。

（二）拓宽担保增信渠道。允许项目收益无法在债券存续期内覆盖总投资的发行人，仅就项目收益部分与债券本息规模差额部分提供担保。鼓励市级以上（含）地方政府设立地方绿色债券担保基金，专项用于为发行绿色债券提供担保。鼓励探索采用碳排放权、排污权、用能权、用水权等收益权，以及知识产权、预期绿色收益质押等增信担保方式。

（三）推动绿色项目采取“债贷组合”增信方式，鼓励商业银行进行债券和贷款统筹管理。“债贷组合”是按照“融资统一规划、债贷统一授信、动态长效监控、全程风险管理”的模式，由银行为企业制定系统性融资规划，根据项目建设融资需求，将企业债券和贷款统一纳入银行综合授信管理体系，对企业债务融资实施全程管理。

（四）积极开展债券品种创新。对于具有稳定偿债资金来源的绿色项目，可按照融资—投资建设—回收资金封闭运行的模式，发行项目收益债券；项目回收期较长的，支持发行可续期或超长期债券。

（五）支持符合条件的股权投资企业、绿色投资基金发行绿色债券，专项用于投资绿色项目建设；支持符合条件的绿色投资基金的股东或有限合伙人发行绿色债券，扩大绿色投资基金资本规模。

（六）为推动绿色项目建设资金足额到位，鼓励绿色项目采用专项建设基金和绿色债券相结合的融资方式。已获准发行绿色债券的绿色项目，且符合中央预算内投资、专项建设基金支持条件的，将优先给予支持。

94.20150113 能效信贷指引

【发布机关】中国银行业监督管理委员会 中华人民共和国国家发展改革委员会

【发文字号】银监发〔2015〕2号 【发布日期】2015年1月13日

各银监局，各省、自治区、直辖市及计划单列市、新疆生产建设兵团发展改革委（经信委、经委、工信厅、经发局），各政策性银行、国有商业银行、股份制商业银行、金融资产管理公司、邮储银行，银监会直接监管的信托公司、企业集团财务公司、金融租赁公司：

为落实国家节能低碳发展战略，促进能效信贷持续健康发展，积极支持产业结构调整和企业技术改造升级，提高能源利用效率，降低能源消耗，银监会、国家发展改革委共同制定了能效信贷指引。现印发给你们，请遵照执行。

中国银监会

国家发展和改革委员会

2015年1月13日

第一章 总则

第一条 为促进银行业金融机构能效信贷持续健康发展，积极支持产业结构调整和企业技术改造升级，根据《中华人民共和国银行业监督管理法》、《中华人民共和国商业银行法》、《中华人民共和国节约能源法》等法律法规，制定本指引。

第二条 中华人民共和国境内经中国银监会批准设立的银行业金融机构开展能效信贷业务，适用本指引。

重点用能单位、节能服务公司、第三方节能量审核机构依据本指引开展与能效信贷有关的活动。

第三条 本指引所称能效信贷是指银行业金融机构为支持用能单位提高能源利用效率，降低能源消耗而提供的信贷融资。

第四条 中国银监会依法对银行业金融机构开展能效信贷业务实施监督和管理。国家发展改革委依法负责对重点用能单位、节能服务公司、第三方节能量审核机构开展的节能工作实施监督和管理。

第二章 服务领域及重点项目

第五条 能效信贷业务的重点服务领域包括：

（一）工业节能，主要涉及电力、煤炭、钢铁、有色金属、石油石化、化工、建材、造纸、纺织、印染、食品加工、照明等重点行业；

（二）建筑节能，主要涉及既有和新建居住建筑、国家机关办公建筑和商业、服务业、教育、科研、文化、卫生等其他公共建筑，建筑集中供热、供冷系统节能设备及系统优化，可再生能源建筑应用等；

（三）交通运输节能，主要涉及铁路运输、公路运输、水路运输、航空运输和城市交通等行业；

（四）与节能项目、服务、技术和设备有关的其他重要领域。

第六条 能效项目是指通过优化设计、更新用能设备和系统、加强能源回收利用等方式，以节省一次、二次能源为目的的能源节约项目，具备以下特征：

（一）技术类型复杂，专业性强：包括锅炉（窑炉）、电机系统、信息处理等设备，生产线节能改造，热电联产，能量系统优化，余热余压利用，建筑节能，交通运输节能，绿色照明等，涉及各类节能低碳专业技术，且技术创新较快；

（二）涉及内容广，参与主体多：包括节能技术有偿使用、节能设备和产品生产与销售、节能工程建设、节能运行与管理、节能信息服务、节能金融服务等多个方面，涉及众多市场参与者，包括用能单位、节能服务公司、节能设备和产品的供应商与销售商、工程设计单位、金融机构等；

（三）市场潜力大，兼具经济、环境、社会效益：能源稀缺性日益凸显，价格长期呈上升趋势，能效项目经济效益显著，能效提高可以有效降低能源消耗、减少二氧化碳和污染物排放，环境社会效益突出。

第七条 银行业金融机构应在有效控制风险和商业可持续的前提下，加大对以下重点能效项目的信贷支持力度：

（一）有利于促进产业结构调整、企业技术改造和重要产品升级换代的重点能效项目；

（二）符合国家规划的重点节能工程或列入国家重点节能低碳技术推广目录的能效项目及合同能源管理项目，效益突出、信用良好、能源管理体系健全的“万家企业”中的节能技改工程等；

（三）高于现行国家标准的低能耗、超低能耗新建节能建筑，符合国家绿色建筑评价标准的新建二、三星级绿色建筑和绿色保障性住房项目，既有建筑节能改造、绿色改造项目、可再生能源建筑应用项目、集中性供热、供冷系统节能改造、节能运行管理项目、获得绿色建材二、三星级评价标识的项目，符合国家能效技术规范和绿色评价标准的新建码头及配套节能减排设施等；

（四）符合国家绿色循环低碳交通运输要求的重点节能工程或试点示范项目，符合船舶能效技术规范和二氧化碳排放限值的新建船舶，列入低碳交通运输“千家企业”的节能项目等；

（五）符合国家半导体照明节能产业规划的半导体照明产业化及室内外半导体照明应用项目等；

（六）获得国家或地方政府有关部门资金支持的节能技术改造项目和重大节能技术产品产业化项目；

（七）其他符合国家产业政策或者行业规划的重点能效项目。

第三章 信贷方式与风险控制

第八条 能效信贷包括用能单位能效项目信贷和节能服务公司合同能源管理信贷两种方式。

（一）用能单位能效项目信贷是指银行业金融机构向用能单位投资的能效项目提供的信贷融资。用能单位是项目的投资人和借款人。

（二）合同能源管理信贷是指银行业金融机构向节能服务公司实施的合同能源管理项目提供的信贷融资。节能服务公司是项目的投资人和借款人。

合同能源管理是指节能服务公司与用能单位以合同形式约定节能项目的节能目标，节能服务公司为实现节能目标向用能单位提供必要的服务，用能单位以节能效益支付节能服务公司的投入及其合理利润的节能服务机制。合同能源管理包括节能效益分享型、节能量保证型、能源费用托管型、融资租赁型和混合型等类型。

节能服务公司是指提供用能状况诊断、能效项目设计、改造（施工、设备安装、调试）、运行管理等服务的专业化公司。

第九条 银行业金融机构应明确纳入能效信贷的相关能效项目、用能单位和节能服务公司的准入要求：

（一）能效项目所属产能应符合国家区域规划政策、产业发展政策和行业准入要求；

（二）能效项目应具备技术可行性和经济可行性。技术可行是指已有类似技术成功实施并已推广应用，或虽属新技术但有充分依据可推广应用，或列入国家发展改革委国家重点节能低碳技术推广目录以及工业和信息化部、住房城乡建设部、交通运输部等有关部门节能技术、装备、产品目录，项目节能减排效果可测量、可报告和可核证。经济可行是指在预定期限内可通过节能效益回收投资，项目现金流具有可实现性、持续性和稳定性；

（三）用能单位经营合法合规，财务和资信情况良好，具有可持续经营能力，还款来源依靠能效项目产生的节能收益及其他合法还款来源；

（四）合同能源管理中的用能单位除符合前项条件外，还需满足历史能耗数据较为完整或项目能耗基准线得到用能单位与节能服务公司一致认可，能源统计和管理制度健全并有效执行，有良好的节能效益支付能力和支付意愿等条件；

（五）节能服务公司经营合法合规，掌握核心技术，具备合同能源管理专业人才和项目运作经验，财务和经营情况良好。

第十条 银行业金融机构应按照国家有关规定，综合考虑项目风险水平、借款人财务状况以及自身风险承受能力等因素，合理测算项目投资、融资需求，根据预测现金流和投资回收期合理确定贷款金额、贷款期限和还款计划。对于合同能源管理贷款要素的确定，还应合理评估合同能源管理项目的节能收益，充分考虑节能效果的季节性差异、设备检修、合同能源管理合同中规定的借款人节能收益分享比例、期限和支付方式等因素。

第十一条 银行业金融机构应加强能效信贷尽职调查，全面了解、审查用能单位、节能服务公司、能效项目、节能服务合同等信息及风险点，包括但不限于以下内容：

（一）对借款人及能效项目进行严格的合规性审核，包括所需审批（或核准、备案）文件的真实性、完整性和相关程序的合法性，环境和社会风险管理的合规性，确认符合国家产业政策和环保法规；

（二）对借款人的财务状况、生产经营情况，借款人或能效项目所在地区节能减排的税收优惠和财政奖补相关政策的落实情况进行调查评估；

（三）对节能服务公司享受政府优惠政策资格、被主管部门取消备案资格或列入负面清单、节能服务公司项目设计、实施和运营保障能力、技术团队及项目管理团队人员数量和资质、拥有的核心技术和专利、相关专业资质、已成功实施的合同能源管理项目、获得国家和地方财政奖励、主要设备供应商的产品质量、市场占有率及售后服务等情况进行调查评估；

（四）对合同能源管理项目技术、设计目标、建设期限、投资总额、资金到位情况、经济效益测算、开工情况、工程进度等项目情况进行调查评估，了解未开工项目施工条件的具备情况，了解已建成项目的方案设计、合同执行、节能效益结算等情况；

（五）调查用能单位经营情况，包括在技术水平、产品质量、市场份额等方面的发展状况及在行业中所处的地位、财务状况、财务管理体系、节能效益支付能力、不良信用记录、能源统计和管理制度、历史能耗记录等；

（六）审查节能服务合同中会对借款人偿债能力产生重大不利影响的条款，包括项目的操作模式、验收标准、期限及工期延误责任、基准能耗量、节能量计算与测量、节能效益计算与分配方法、付款条件、违约及争议处理等。审查借款人在节能服务合同项下的收款权利及权利转让或质押是否存在限制、是否存在对项目履约、付款等产生重大不利影响的条款；

（七）对于项目收益部分来源于碳资产交易或排放权交易的，应重点关注当地交易平台和主管部门相关政策，跟踪资产交易价格，合理评估权益价值。

第十二条 能效项目涉及行业广泛，技术复杂且创新较快，银行业金融机构在办理能效信贷业务时，应对项目技术风险和节能效益进行评估，形成评估意见，并在评估意见中对以下内容进行重点分析和报告：

（一）能效项目所属产能是否属于国家明确限期淘汰或限产类型，项目的专项技术和关键设备是否处于示范应用或创新应用阶段，尚未进行大规模推广；

（二）项目实施方是否具备专项技术实施能力和同类项目施工经验，项目是否存在竣工风险；

（三）预测、评估节能效益的方法是否审慎、科学、合理；

（四）用能单位及时支付节能收益的承诺是否有约束力，项目经济性能否有效实现。

必要时，银行业金融机构可寻求合格、独立的节能监察机构、节能量审核机构等第三方机构和相关主管部门在项目技术和节能量评估等方面给予指导和支持。

第十三条 合同能源管理信贷以借款人在节能服务合同项下的收款权利进行质押的，银行业金融机构应严格、规范办理应收账款质押登记手续，并加强对应收账款质押登记的后期跟踪与维护。

第十四条 银行业金融机构应加强能效信贷授信合同管理，当触发重大违约事件时，可通过约定相应的救济措施，包括追加担保、中止或终止贷款拨付、加速贷款回收、提前行使抵质押权等，落实风险管理措施。其中可以约定的重大违约事件包括但不限于：节能工程施工严重滞后，节能技术和设备出现严重缺陷，主体设施或设备停减产导致用能负荷大幅下降，实际节能量明显低于预测量，贷款挪用，节能收益不能及时回流指定账户，借款人参与民间高利借贷，未经贷款人同意对外担保或举借新债，主要财务指标严重恶化，贷款本息未能按时支付等。

第十五条 银行业金融机构应加强能效信贷贷后管理，密切关注国家产业结构调整、节能减排政策变化和节能减排标准提高对授信企业和项目产生的实质性影响，定期对信贷风险进行评价，并建立信贷质量监控和风险预警制度。贷后管理主要包括现

场核查和非现场管控：

（一）现场核查要求定期赴企业和项目现场，掌握借款人整体经营情况，检查信贷资金实际用途，项目建设、竣工和运营状况，节能减排效果。对于合同能源管理信贷，还需考察用能单位的经营稳定性及其对项目服务的评价，并现场审核用能单位和节能服务公司双方共同确认的节能量确认表或第三方节能量审核报告（或通过财政奖励资金推算经政府认可的实际节能量），通过对比实际节能量与预测量，审核用能单位实际付款记录，判断合同能源管理信贷的还款来源的稳定性和可靠性；

（二）非现场管控要求及时掌握国家产业调整及节能减排等政策最新调整情况，定期向借款人收集财务报表，评估财务状况变化情况。对于合同能源管理信贷，应建立管理台账制度，逐笔登记合同能源管理项目节能量、节能服务公司应分享收益、财政奖励资金、约定回款金额、实际分享收益和还本付息金额等，定期监测项目节能效益回款的连续性和稳定性。如发现项目出现重大异常，节能量远低于预测量，实际节能收益低于预期收益等情况，应按授信合同约定要求借款人增加担保措施、提前还贷、提前行使抵质押权等风险管理措施，降低风险。

第四章 金融创新与激励约束

第十六条 银行业金融机构应在做好风险防范的前提下加快能效信贷产品和服务创新，积极提供包括银行信贷、外国政府转贷款、债券承销、保理、融资租赁、引入投资基金等多种融资方式，扩大支持面，提高服务效率。积极探索以能效信贷为基础资产的信贷资产证券化试点工作，推动发行绿色金融债，扩大能效信贷融资来源。

第十七条 银行业金融机构应积极探索能效信贷担保方式创新，以应收账款质押、履约保函、国际金融机构和国内担保公司的损失分担（或信用担保）、知识产权质押、股权质押等方式，有效缓解节能服务公司面临的有效担保不足、融资难的问题，同时确保风险可控。

第十八条 银行业金融机构应加强能效信贷能力建设，提高能效信贷的风险识别和管理能力，积极开展能效信贷的培训，积累有关节能减排重点行业、节能环保技术专业知识，培养和引进具有金融和节能环保专业技术能力的复合型、专业型人才。

第十九条 银行业金融机构应建立能效信贷推广和创新的激励约束机制，配备相应资源，提供内部激励政策，包括总行优先保证能效信贷专项规模，实施差异化经济资本分配和内部资金配套，加强内部考核评价，在风险可控的前提下，鼓励经营机构加大能效信贷投放。

第二十条 银行业金融机构应将能效信贷理念贯穿于其他信贷业务之中，积极开展

贷前能效筛查，主动向客户提供与改善能效有关的增值服务。对符合信贷条件，达到先进能效标准的固定资产和项目融资需求优先支持；对达不到国家能效标准的固定资产和项目融资需求，不予支持。

第五章 附则

第二十一条 银行业金融机构向提高水资源和其他自然资源利用效率、降低二氧化碳和污染物排放的项目或从事相关服务的公司提供信贷融资，参照本指引执行。

第二十二条 本指引由中国银监会、国家发展和改革委员会负责解释。

第二十三条 本指引自印发之日起施行。

95.20200715 绿色建筑创建行动方案

【发布机关】中华人民共和国住房和城乡建设部 中华人民共和国国家发展和改革委员会 中华人民共和国教育部 中华人民共和国工业和信息化部 中国人民银行 国家机关事务管理局 中国银行保险监督管理委员会【发文字号】建标〔2020〕65号 【发布日期】2020年7月15日

各省、自治区、直辖市住房和城乡建设厅（委、管委）、发展改革委、教育厅（委）、工业和信息化主管部门、机关事务主管部门，人民银行上海总部、各分行、营业管理部、省会(首府)城市中心支行、副省级城市中心支行，各银保监局，新疆生产建设兵团住房和城乡建设局、发展改革委、教育局、工业和信息化局、机关事务管理局：

为贯彻落实习近平生态文明思想和党的十九大精神，依据《国家发展改革委关于印发〈绿色生活创建行动总体方案〉的通知》（发改环资〔2019〕1696号）要求，决定开展绿色建筑创建行动。现将《绿色建筑创建行动方案》印发给你们，请结合本地区实际，认真贯彻执行。

中华人民共和国住房和城乡建设部

中华人民共和国国家发展和改革委员会

中华人民共和国教育部

中华人民共和国工业和信息化部

中国人民银行

国家机关事务管理局

中国银行保险监督管理委员会

2020年7月15日

为全面贯彻党的十九大和十九届二中、三中、四中全会精神，深入贯彻习近平生态文明思想，按照《国家发展改革委关于印发〈绿色生活创建行动总体方案〉的通知》（发改环资〔2019〕1696号）要求，推动绿色建筑高质量发展，制定本方案。

一、创建对象

绿色建筑创建行动以城镇建筑作为创建对象。绿色建筑指在全寿命期内节约资源、保护环境、减少污染，为人们提供健康、适用、高效的使用空间，最大限度实现人与自然和谐共生的高质量建筑。

二、创建目标

到 2022 年，当年城镇新建建筑中绿色建筑面积占比达到 70%，星级绿色建筑持续增加，既有建筑能效水平不断提高，住宅健康性能不断完善，装配化建造方式占比稳步提升，绿色建材应用进一步扩大，绿色住宅使用者监督全面推广，人民群众积极参与绿色建筑创建活动，形成崇尚绿色生活的社会氛围。

三、重点任务

（一）推动新建建筑全面实施绿色设计。制修订相关标准，将绿色建筑基本要求纳入工程建设强制规范，提高建筑建设底线控制水平。推动绿色建筑标准实施，加强设计、施工和运行管理。推动各地绿色建筑立法，明确各方主体责任，鼓励各地制定更高要求的绿色建筑强制性规范。

（二）完善星级绿色建筑标识制度。根据国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要、国务院办公厅《绿色建筑行动方案》（国办发〔2013〕1 号）等相关规定，规范绿色建筑标识管理，由住房和城乡建设部、省级政府住房和城乡建设部门、地市级政府住房和城乡建设部门分别授予三星、二星、一星绿色建筑标识。完善绿色建筑标识申报、审查、公示制度，统一全国认定标准和标识式样。建立标识撤销机制，对弄虚作假行为给予限期整改或直接撤销标识处理。建立全国绿色建筑标识管理平台，提高绿色建筑标识工作效率和水平。

（三）提升建筑能效水效水平。结合北方地区清洁取暖、城镇老旧小区改造、海绵城市建设等工作，推动既有居住建筑节能节水改造。开展公共建筑能效提升重点城市建设，建立完善运行管理制度，推广合同能源管理与合同节水管理，推进公共建筑能耗统计、能源审计及能效公示。鼓励各地因地制宜提高政府投资公益性建筑和大型公共建筑绿色等级，推动超低能耗建筑、近零能耗建筑发展，推广可再生能源应用和再生水利用。

（四）提高住宅健康性能。结合疫情防控和各地实际，完善实施住宅相关标准，提高建筑室内空气、水质、隔声等健康性能指标，提升建筑视觉和心理舒适性。推动一批住宅健康性能示范项目，强化住宅健康性能设计要求，严格竣工验收管理，推动绿色健康技术应用。

（五）推广装配化建造方式。大力发展钢结构等装配式建筑，新建公共建筑原则上采用钢结构。编制钢结构装配式住宅常用构件尺寸指南，强化设计要求，规范构件选型，提高装配式建筑构配件标准化水平。推动装配式装修。打造装配式建筑产业基

地，提升建造水平。

（六）推动绿色建材应用。加快推进绿色建材评价认证和推广应用，建立绿色建材采信机制，推动建材产品质量提升。指导各地制定绿色建材推广应用政策措施，推动政府投资工程率先采用绿色建材，逐步提高城镇新建建筑中绿色建材应用比例。打造一批绿色建材应用示范工程，大力发展新型绿色建材。

（七）加强技术研发推广。加强绿色建筑科技研发，建立部省科技成果库，促进科技成果转化。积极探索 5G、物联网、人工智能、建筑机器人等新技术在工程建设领域的应用，推动绿色建造与新技术融合发展。结合住房和城乡建设部科学技术计划和绿色建筑创新奖，推动绿色建筑新技术应用。

（八）建立绿色住宅使用者监督机制。制定《绿色住宅购房人验房指南》，向购房人提供房屋绿色性能和全装修质量验收方法，引导绿色住宅开发建设单位配合购房人做好验房工作。鼓励各地将住宅绿色性能和全装修质量相关指标纳入商品房买卖合同、住宅质量保证书和住宅使用说明书，明确质量保修责任和纠纷处理方式。

四、组织实施

（一）加强组织领导。省级政府住房和城乡建设、发展改革、教育、工业和信息化、机关事务管理等部门，要在各省（区、市）党委和政府直接指导下，认真落实绿色建筑创建行动方案，制定本地区创建实施方案，细化目标任务，落实支持政策，指导市、县编制绿色建筑创建行动实施计划，确保创建工作落实到位。各省（区、市）和新疆生产建设兵团住房和城乡建设部门应于 2020 年 8 月底前将本地区绿色建筑创建行动实施方案报住房和城乡建设部。

（二）加强财政金融支持。各地住房和城乡建设部门要加强与财政部门沟通，争取资金支持。各地要积极完善绿色金融支持绿色建筑的政策环境，推动绿色金融支持绿色建筑发展，用好国家绿色发展基金，鼓励采用政府和社会资本合作（PPP）等方式推进创建工作。

（三）强化绩效评价。住房和城乡建设部会同相关部门按照本方案，对各省（区、市）和新疆生产建设兵团绿色建筑创建行动工作落实情况和取得的成效开展年度总结评估，及时推广先进经验和典型做法。省级政府住房和城乡建设等部门负责组织本地区绿色建筑创建成效评价，及时总结当年进展情况和成效，形成年度报告，并于每年 11 月底前报住房和城乡建设部。

（四）加大宣传推广力度。各地要组织多渠道、多种形式的宣传活动，普及绿色建筑知识，宣传先进经验和典型做法，引导群众用好各类绿色设施，合理控制室内采

暖空调温度，推动形成绿色生活方式。发挥街道、社区等基层组织作用，积极组织群众参与，通过共谋共建共管共评共享，营造有利于绿色建筑创建的社会氛围。

96.20181228 建立市场化、多元化生态保护补偿机制行动计划

【发布机关】中华人民共和国国家发展改革委员会 中华人民共和国财政部 中华人民共和国自然资源部 中华人民共和国生态环境部 中华人民共和国水利部 中华人民共和国农业农村部 中国人民银行 中华人民共和国国家市场监督管理总局 中华人民共和国国家林业和草原局

【发文字号】发改西部〔2018〕1960 号【发布日期】2018 年 12 月 28 日

各省、自治区、直辖市及计划单列市、新疆生产建设兵团发展改革委、财政厅（局）、自然资源主管部门、生态环境厅（局）、水利厅（局）、农业农村厅（局）、人民银行、市场监督局、林草局：

为贯彻落实中共中央办公厅、国务院办公厅印发的《中央有关部门贯彻实施党的十九大报告重要改革举措分工方案》（中办发〔2018〕12 号）、中共中央办公厅印发的《党的十九大报告重要改革举措实施规划（2018—2022 年）》（中办发〔2018〕39 号）和《国务院办公厅关于健全生态保护补偿机制的意见》（国办发〔2016〕31 号）等文件要求，积极推进市场化、多元化生态保护补偿机制建设，特制定《建立市场化、多元化生态保护补偿机制行动计划》。现印发给你们，请结合实际认真贯彻落实。

国家发展改革委

财政部

自然资源部

生态环境部

水利部

农业农村部

人民银行

市场监管总局

林草局

2018 年 12 月 28 日

为贯彻中共中央办公厅《党的十九大报告重要改革举措实施规划（2018—2022 年）》（中办发〔2018〕39 号）以及中共中央办公厅、国务院办公厅《中央有关部门贯彻实施党的十九大报告重要改革举措分工方案》（中办发〔2018〕12 号）精神，落

实《国务院办公厅关于健全生态保护补偿机制的意见》（国办发〔2016〕31 号），积极推进市场化、多元化生态保护补偿机制建设，特制定本行动计划。

一、总体要求

党的十八大以来，生态保护补偿机制建设顺利推进，重点领域、重点区域、流域上下游以及市场化补偿范围逐步扩大，投入力度逐步加大，体制机制建设取得初步成效。但在实践中还存在企业和社会公众参与度不高，优良生态产品和生态服务供给不足等矛盾和问题，亟需建立政府主导、企业和社会参与、市场化运作、可持续的生态保护补偿机制，激发全社会参与生态保护的积极性。

市场化、多元化生态保护补偿机制建设要以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大和十九届二中、三中全会精神，牢固树立和践行“绿水青山就是金山银山”的理念，紧扣我国社会主要矛盾的变化，按照高质量发展的要求，坚持谁受益谁补偿、稳中求进的原则，加强顶层设计，创新体制机制，实现生态保护者和受益者良性互动，让生态保护者得到实实在在的利益。

到 2020 年，市场化、多元化生态保护补偿机制初步建立，全社会参与生态保护的积极性有效提升，受益者付费、保护者得到合理补偿的政策环境初步形成。到 2022 年，市场化、多元化生态保护补偿水平明显提升，生态保护补偿市场体系进一步完善，生态保护者和受益者互动关系更加协调，成为生态优先、绿色发展的有力支撑。

二、重点任务

建立市场化、多元化生态保护补偿机制要健全资源开发补偿、污染物减排补偿、水资源节约补偿、碳排放权抵消补偿制度，合理界定和配置生态环境权利，健全交易平台，引导生态受益者对生态保护者的补偿。积极稳妥发展生态产业，建立健全绿色标识、绿色采购、绿色金融、绿色利益分享机制，引导社会投资者对生态保护者的补偿。

（一）健全资源开发补偿制度

自然资源是生态系统的重要组成部分，资源开发者应当对资源开发的不利影响进行补偿，保障生态系统功能的原真性、完整性。合理界定资源开发边界和总量，确保生态系统功能不受影响。企业将资源开发过程中的生态环境投入和修复费用纳入资源开发成本，自身或者委托第三方专业机构实施修复。进一步完善全民所有土地资源、水资源、矿产资源、森林资源、草原资源、海域海岛资源等自然资源资产有偿使用制度，健全依法建设占用自然生态空间和压覆矿产的占用补偿制度。建立归属清晰、权

责明确、保护严格、流转顺畅、监管有效的自然资源资产产权制度。构建统一的自然资源资产交易平台，健全自然资源收益分配制度。（自然资源部牵头，发展改革委、财政部、住房城乡建设部、水利部、农业农村部、人民银行、林草局参与，地方各级人民政府负责落实。以下均需地方各级人民政府负责落实，不再列出）

（二）优化排污权配置

探索建立生态保护地区排污权交易制度，在满足环境质量改善目标任务的基础上，企业通过淘汰落后和过剩产能、清洁生产、清洁化改造、污染治理、技术改造升级等产生的污染物排放削减量，可按规定在市场交易。以工业企业、污水集中处理设施等为重点，在有条件的地方建立省内分行业排污强度区域排名制度，排名靠后地区对排名靠前地区进行合理补偿。（生态环境部牵头）

（三）完善水权配置

积极稳妥推进水权确权，合理确定区域取用水总量和权益，逐步明确取用水户水资源使用权。鼓励引导开展水权交易，对用水总量达到或超过区域总量控制指标或江河水量分配指标的地区，原则上要通过水权交易解决新增用水需求。鼓励取水权人通过节约使用水资源有偿转让相应取水权。健全水权交易平台，加强对水权交易活动的监管，强化水资源用途管制。（水利部牵头，自然资源部、生态环境部参与）

（四）健全碳排放权抵消机制

建立健全以国家温室气体自愿减排交易机制为基础的碳排放权抵消机制，将具有生态、社会等多种效益的林业温室气体自愿减排项目优先纳入全国碳排放权交易市场，充分发挥碳市场在生态建设、修复和保护中的补偿作用。引导碳交易履约企业和对口帮扶单位优先购买贫困地区林业碳汇项目产生的减排量。鼓励通过碳中和、碳普惠等形式支持林业碳汇发展。（生态环境部牵头，自然资源部、林草局参与）

（五）发展生态产业

在生态功能重要、生态资源富集的贫困地区，加大投入力度，提高投资比重，积极稳妥发展生态产业，将生态优势转化为经济优势。中央预算内投资向重点生态功能区内的基础设施和公共服务设施倾斜。鼓励大中城市将近郊垃圾焚烧、污水处理、水质净化、灾害防治、岸线整治修复、生态系统保护与修复工程与生态产业发展有机融合，完善居民参与方式，引导社会资金发展生态产业，建立持续性惠益分享机制。（发展发改委、自然资源部、生态环境部、住房城乡建设部、交通运输部、农业农村部、文化和旅游部、林草局、扶贫办按职责参与）

（六）完善绿色标识

完善绿色产品标准、认证和监管等体系，发挥绿色标识促进生态系统服务价值实

现的作用。推动现有环保、节能、节水、循环、低碳、再生、有机等产品认证逐步向绿色产品认证过渡，建立健全绿色标识产品清单制度。结合绿色电力证书资源认购，建立绿色能源制造认证机制。健全无公害农产品、绿色食品、有机产品认证制度和地理标志保护制度，实现优质优价。完善环境管理体系、能源管理体系、森林生态标志产品和森林可持续经营认证制度，建立健全获得相关认证产品的绿色通道制度。（市场监管总局、发展改革委、自然资源部、生态环境部、水利部、农业农村部、能源局、林草局、知识产权局按职责参与）

（七）推广绿色采购

综合考虑市场竞争、成本效益、质量安全、区域发展等因素，合理确定符合绿色采购要求的需求标准和采购方式。推广和实施绿色采购，完善绿色采购清单发布机制，优先选择获得环境管理体系、能源管理体系认证的企业或公共机构，优先采购经统一绿色产品认证、绿色能源制造认证的产品，为生态功能重要区域的产品进入市场创造条件。有序引导社会力量参与绿色采购供给，形成改善生态保护公共服务的合力。（财政部、发展改革委、市场监管总局牵头，生态环境部、水利部、能源局、扶贫办参与）

（八）发展绿色金融

完善生态保护补偿融资机制，根据条件成熟程度，适时扩大绿色金融改革创新试验区试点范围。鼓励各银行业金融机构针对生态保护地区建立符合绿色企业和项目融资特点的绿色信贷服务体系，支持生态保护项目发展。在坚决遏制隐性债务增量的基础上，支持有条件的生态保护地区政府和社会资本按市场化原则共同发起区域性绿色发展基金，支持以 PPP 模式规范操作的绿色产业项目。鼓励有条件的非金融企业和金融机构发行绿色债券，鼓励保险机构创新绿色保险产品，探索绿色保险参与生态保护补偿的途径。（人民银行牵头，财政部、自然资源部、银保监会、证监会参与）

（九）建立绿色利益分享机制

鼓励生态保护地区和受益地区开展横向生态保护补偿。探索建立流域下游地区对上游地区提供优于水环境质量目标的水资源予以补偿的机制。积极推进资金补偿、对口协作、产业转移、人才培训、共建园区等补偿方式，选择有条件的地区开展试点。（发展改革委、财政部、生态环境部、水利部按职责参与）

三、配套措施

健全激励机制，完善调查监测体系，强化技术支撑，为推进建立市场化、多元化生态保护补偿机制创造良好的基础条件。

（十）健全激励机制

发挥政府在市场化、多元化生态保护补偿中的引导作用，吸引社会资本参与，对成效明显的先进典型地区给予适当支持。（发展改革委、财政部牵头，自然资源部、生态环境部、水利部、农业农村部、林草局参与）

（十一）加强调查监测

加强对市场化、多元化生态保护补偿投入与成效的监测，健全调查体系和长效监测机制。建立健全自然资源统一调查监测评价、自然资源分等定级价格评估制度。加强重点区域资源、环境、生态监测，完善生态保护补偿基础数据。（发展改革委、自然资源部、生态环境部、水利部、农业农村部、统计局、林草局按职责参与）

（十二）强化技术支撑

以生态产品产出能力为基础，健全生态保护补偿标准体系、绩效评估体系、统计指标体系和信息发布制度。完善自然资源资产负债表编制方法，培育生态服务价值评估、自然资源资产核算、生态保护补偿基金管理等相关机构。鼓励有条件的地区开展生态系统服务价值核算试点，试点成功后全面推广。（发展改革委、财政部、自然资源部、生态环境部、水利部、农业农村部、统计局、林草局按职责参与）

四、组织实施

强化统筹协调，压实工作责任，加强宣传推广，扎实有序推进市场化、多元化生态保护补偿工作。

（十三）强化统筹协调

发挥好生态保护补偿工作部际联席会议制度的作用，加强部门之间以及部门与地方的合作，协调解决工作中遇到的困难。有关部门、各地方要加强工作进展跟踪分析，每年向生态保护补偿工作部际联席会议牵头单位报送情况。

（十四）压实工作责任

各地要将市场化、多元化生态保护补偿机制建设纳入年度工作任务，细化工作方案，明确责任主体，推动补偿机制建设逐步取得实效。各有关部门要加强重点任务落实的业务指导，完善支持政策措施，加强对工作任务的督促落实。

（十五）加强宣传推广

各地各有关部门要加强补偿政策宣传解读，通过现场交流和会议研讨等形式，及时宣传取得的成效，推广可复制的经验。要发挥新闻媒体的平台优势，传播各地好经验好做法，引导各类市场主体参与补偿，推动形成全社会保护生态环境的良好氛围。

97.20190402 2019年农业农村绿色发展工作要点

【发布机关】中华人民共和国农业农村部办公厅 【发文字号】农办规〔2019〕11号 【发布日期】2019年4月2日

各省、自治区、直辖市及计划单列市农业农村（农牧）厅（局、委），新疆生产建设兵团农业农村局，部计划财务司、乡村产业发展司、农村社会事业促进司、科技教育司、农产品质量安全监管司、种植业管理司、畜牧兽医局、渔业渔政管理局、长江流域渔政监督管理办公室：

为贯彻落实中办国办《关于创新体制机制推进农业绿色发展的意见》和2019年中央一号文件精神，按照中央农村工作会议和全国农业农村厅局长工作会议部署，持续推进农业绿色发展工作，我部制定了《2019年农业农村绿色发展工作要点》。现印发你们，请遵照执行。

农业农村部办公厅

2019年4月2日

为贯彻落实中办国办《关于创新体制机制推进农业绿色发展的意见》和2019年中央一号文件精神，按照中央农村工作会议、全国农业农村厅局长会议部署要求，努力提升农业农村绿色发展水平，充分发挥绿色发展对乡村振兴的引领作用，制定2019年农业农村绿色发展工作要点。

一、推进农业绿色生产

（一）优化种养业结构。巩固非优势区玉米结构调整成果，适当调减低质低效区水稻种植，调减东北地下水超采区井灌稻种植。继续优化华北地下水超采区和新疆塔里木河流域地下水超采区种植结构，减少高耗水作物。适当调减西南西北条锈病菌源区和江淮赤霉病易发区的小麦。合理调整粮经饲结构，发展青贮玉米、苜蓿等优质饲草料生产。以东北地区和北方农牧交错带为重点，继续扩大粮改饲政策覆盖面和实施规模，完成粮改饲面积1200万亩以上。（种植业司、畜牧兽医局分别负责）

（二）推行标准化生产。加大标准制修订力度，加快制定修订一批肥料安全性标准，制定修订农药残留标准1000项、兽药残留标准100项，清理一批不适应的标准，制定一批绿色、优质、营养方面的行业标准和生产规程。推进按标生产，在绿色高质高效示范县、果菜茶有机肥替代化肥示范县，加快集成组装一批标准化高质高效技术模式，建设一批全程标准化生产示范基地。鼓励龙头企业、农民合作社、家庭农场等

新型经营主体按标生产，发挥示范引领作用。（种植业司、畜牧兽医局、监管司分别负责）

（三）发展生态健康养殖。继续创建100家全国畜禽养殖标准化示范场，总结推广畜禽清洁养殖工艺和适用技术。贯彻实施农业农村部等10部委印发的《关于加快推进水产养殖业绿色发展的若干意见》，举办全国水产养殖业绿色发展现场会和高峰论坛。深入开展水产健康养殖示范，实施传统池塘升级改造，推进养殖尾水治理。继续扩大稻渔综合种养规模。（畜牧兽医局、渔业渔政局分别负责）

（四）增强绿色优质农产品供给。稳步发展绿色食品，严格准入门槛，加强证后监管和目录动态管理，加大绿色食品宣传和市场推介，提高品牌公信力。发挥系统优势，积极推动有机农产品认证和有机农业发展。开展农产品地理标志资源普查，依托特色农产品优势区创建农产品地理标志培育样板，打造一批乡土品牌。实施全国名特优新农产品推广计划，开展消费引导和产销对接。（监管司牵头）

二、加强农业污染防治

（五）持续推进化肥减量增效。深入开展化肥使用量零增长行动，保持化肥使用量负增长，确保到2020年化肥利用率提高到40%以上。继续选择300个县开展化肥减量增效试点，组织专家分区域、分作物提炼一批化肥减量增效技术模式，建设一批化肥减量技术服务示范基地，为农民提供全程技术服务。深入推进有机肥替代化肥，继续在苹果、柑橘、设施蔬菜、茶叶优势产区开展果菜茶有机肥替代化肥试点，将试点规模扩大到175个县，将实施范围扩大到东北设施蔬菜。对首批100个有机肥替代化肥试点县，系统总结技术规程、推广模式、运行机制，加快形成可复制、可推广的组织方式和技术模式，推进有机肥替代化肥在更大范围实施。（种植业司牵头）

（六）持续推进农药减量增效。深入开展农药使用量零增长行动，转变病虫防控方式，大力推广化学农药替代、精准高效施药、轮换用药等科学用药技术。加快新型植保机械推广应用步伐，进一步提高农药施用效率和利用率。大力扶持发展植保专业服务组织，提高防控组织化程度，强化示范引领和技术培训，提高统防统治覆盖率和技术到位率。在粮食主产区和果菜茶优势区，打造一批全程绿色防控示范样板，带动引领农药大面积减量增效，力争主要农作物病虫绿色防控覆盖率达到30%以上，继续保持农药使用量负增长。（种植业司牵头）

（七）推进畜禽粪污资源化利用。组织开展2018年度工作考核，压实地方政府属地管理责任。落实规模养殖场主体责任，推行“一场一策”，确保2019年底，规模养殖场粪污处理设施装备配套率达到80%，大型规模养殖场粪污处理设施装备配套率在年

底前达到100%。指导长江经济带、环渤海地区、东北地区等区域加大畜禽粪污资源化利用工作力度。落实北京、天津、上海、江苏、浙江、山东、福建七省整省（市）推进畜禽粪污资源化利用协议，确保提前一年完成目标任务。加快推进畜禽粪污资源化利用整县推进，实现畜牧大县全覆盖。组织开展种养结合试点，以长江经济带等南方水网地区为重点，促进粪污全量就近就地低成本还田利用。印发臭气减排技术指导意见，指导养殖场户减少氨挥发排放。（畜牧兽医局牵头）

（八）全面实施秸秆综合利用行动。以东北地区为重点，以肥料化、饲料化、燃料化利用为主攻方向，以县为单位推广深翻还田、捡拾打捆、秸秆离田多元利用等技术，推进秸秆全量利用，培育一批秸秆收储运和综合利用市场化主体。探索秸秆利用区域性补偿制度，整县推动秸秆全量利用。开展秸秆综合利用台账制度建设，搭建资源数据共享平台，为实现秸秆利用精准监测、科学决策提供依据。（科教司牵头）

（九）深入实施农膜回收行动。加快出台《农膜管理办法》，强化多部门全程监管，严格农膜市场准入，全面推广标准地膜。深入推进100个县开展农膜回收利用，加强回收体系建设，加快全生物降解农膜、机械化捡拾机具研发和应用，组织开展万亩农膜机械化回收示范展示。探索建立“谁生产、谁回收”的农膜生产者责任延伸机制。（科教司牵头）

（十）强化耕地土壤污染管控与修复。加快耕地土壤环境质量类别划分，制定分类清单，在江苏、河南、湖南三省率先完成。出台污染耕地安全利用推荐技术目录，建设一批受污染耕地安全利用集中推进区，打造综合治理示范样板，探索安全利用模式。严格管控重度污染耕地，推动种植结构调整、休耕和退耕还林还草。构建农产品产地环境监测网，以土壤重金属、农田氮磷排放、秸秆地膜为重点，开展监测评价，建立监测预警制度。基本完成第二次全国农业污染源普查。实施设施蔬菜净土工程，针对设施蔬菜土壤连作障碍突出问题，选择一批设施蔬菜大县大市，开展土壤改良治理试点。（科教司、种植业司分别负责）

三、保护与节约利用农业资源

（十一）扩大耕地轮作休耕制度试点。进一步完善组织方式、技术模式和政策框架，巩固耕地轮作休耕制度试点成果。调整优化试点区域，将东北地区已实施3年到期的轮作试点面积退出，重点支持长江流域水稻油菜、黄淮海地区玉米大豆轮作试点；适当增加黑龙江地下水超采区井灌稻休耕试点面积，并与三江平原灌区田间配套工程相结合，推进以地表水置换地下水。（种植业司牵头，计财司参与）

（十二）加快发展节水农业。结合实施国家节水行动，在干旱半干旱地区，大力

推广旱作农业技术，以玉米、马铃薯、棉花、蔬菜、瓜果等作物为重点，提高天然降水和灌溉用水利用效率。在农田基础设施较好、有灌溉条件的地区，采用膜下滴灌、浅埋滴灌、垄膜沟灌等模式，建立灌溉施肥制度，配套水溶肥料，实现水肥耦合。在干旱缺水、地下水超采等地区，以蓄集和高效利用自然降水为核心，采用新型软体集雨技术，充分利用窖面、设施棚面及园区道路等作为集雨面，蓄集自然降水，实现集雨补灌。（种植业司牵头）

（十三）加强农业生物多样性保护。加强农业野生植物资源管理，推动制定第二批国家重点保护野生植物名录。开展重点保护物种资源调查，加大农业珍稀濒危物种资源抢救性收集力度。做好已建农业野生植物原生境保护区（点）管护工作，新建一批原生境保护区（点）。推动外来物种管理立法，提出第二批国家重点管理外来入侵物种名录。强化综合防控，做好应急防控灭除。（科教司、渔业渔政局、长江办分别负责）

（十四）着力强化渔业资源养护修复。在海河、辽河、松花江、钱塘江实施禁渔期制度，实现内陆七大重点流域禁渔期制度全覆盖。抓好海洋伏季休渔，扩大限额捕捞试点范围。推进长江流域重点水域禁捕工作，2019 年底以前，完成 332 个水生生物保护区的渔民退捕工作，全面禁止水生生物保护区内生产性捕捞。推进实施以中华鲟、长江鲟、长江江豚为代表的珍稀濒危物种人工繁育和种群恢复工程。建设国家级海洋牧场示范区 10 个以上。组织开展全国放鱼日等重大增殖放流活动，全年增殖放流水生生物苗种 300 亿尾以上。开展“中国渔政亮剑 2019”系列渔政执法行动，依法打击各类非法捕捞行为。（渔业渔政局、长江办牵头，计财司参与）

四、切实改善农村人居环境

（十五）强化典型示范。深入学习推广浙江“千村示范、万村整治”经验，落实全面扎实推进农村人居环境整治会议精神，推动农村人居环境整治工作从典型示范总体转向面上推开。指导各地组织实施好各具特色的“千万工程”，提炼推广一批经验做法、技术路线和建管模式。（社会事业司牵头，计财司参与）

（十六）实施农村人居环境改善专项行动。贯彻落实《关于推进农村“厕所革命”专项行动的指导意见》，督促各省（区、市）开展农村改厕情况摸底，明确 2019 年和 2020 年度改厕任务，组织实施农村“厕所革命”整村推进奖补政策，切实提升农村改厕质量。重点围绕“三清一改”，抓住关键节点，开展村庄清洁行动，督促指导各地对村庄环境脏乱差进行集中整治，及时调度各地进展情况，充分调动农民和基层干部的积极性，促进清洁行动常态化。积极推动农村生活垃圾治理、生活污水治理、

村容村貌整治提升等相关工作。强化人居环境整治技术支撑，组织开展乡村生活垃圾污水、厕所粪污消纳处理等技术研发，开展农村改厕及粪污资源化利用试点示范，积极推广简单经济实用的模式、技术和产品。（社会事业司牵头，计财司、科教司参与）

（十七）积极发展乡村休闲旅游。实施休闲农业和乡村旅游精品工程，挖掘蕴含的特色景观、农耕文化、乡风民俗等优质资源，建设一批设施完备、功能多样的休闲观光园区、乡村民宿、农耕体验、康养基地等，培育一批“一村一景”“一村一韵”美丽休闲乡村，打造特色突出、主题鲜明的休闲农业和乡村旅游精品，推介一批中国美丽休闲乡村。（乡村产业司牵头）

五、强化统筹推进和试验示范

（十八）统筹推动长江经济带绿色发展。坚持“共抓大保护、不搞大开发”，落实《农业农村部关于支持长江经济带农业农村绿色发展的实施意见》，建立长江经济带农业农村绿色发展工作机制，围绕农业面源污染防治、水生生物保护等重点任务，整区域整建制推进落实。（规划司牵头，有关司局参与）

（十九）开展第二批国家农业绿色发展先行区评估确定。指导第一批国家农业绿色发展先行区认真总结典型范例，启动第二批先行区评估确定工作，着力探索可复制可推广的区域绿色生态循环发展模式，全域推进绿色发展。依据管理办法，对先行区工作推进情况和绿色发展水平进行监测评价。推动绿色发展相关项目资金向先行区倾斜，打造全国农业绿色发展综合样板。（规划司牵头，有关司局参与）

（二十）加强农业绿色发展基础性工作。完善农业绿色发展研究体系，筹备建立中国农业绿色发展研究会，召开农业绿色发展研讨会，出版发布《中国农业绿色发展报告 2018》。继续以国家农业绿色发展先行区为重点，加强农业资源台账建设，建立以农业农村部门为主、相关部门协调配合的台账数据协调机制，编制国家重要农业资源台账，开展农业资源评价。（规划司牵头，有关司局、中国农科院参与）

（二十一）强化工作落实和调度。认真贯彻落实《关于创新体制机制推进农业绿色发展的意见》重点工作分工方案，加快推进工作落实。继续实施重点工作季度调度制度，确保各项工作有序推进，重点制度、科研、项目和行动按时完成。（规划司牵头，有关司局参与）

98.20190319 关于加快推进工业节能与绿色发展的通知

【发布机关】中华人民共和国工业和信息化部办公厅 国家开发银行办公厅 【发文字号】工信厅联节〔2019〕16号 【发布日期】2019年3月19日

各省、自治区、直辖市及计划单列市、新疆生产建设兵团工业和信息化主管部门，国家开发银行各省（区、市）分行：

为服务国家生态文明建设战略，推动工业高质量发展，工业和信息化部、国家开发银行将进一步发挥部行合作优势，充分借助绿色金融措施，大力支持工业节能降耗、降本增效，实现绿色发展。现将有关事项通知如下：

一、充分认识金融支持工业节能与绿色发展的重要意义

推动工业节能与绿色发展，是贯彻落实党中央、国务院关于加快生态文明建设、构建高质量现代化经济体系的必然要求，是深入推进供给侧结构性改革、实现工业转型升级的重要举措。各级工业和信息化主管部门、国家开发银行各分行要充分认识此项工作的重要意义，不断深化合作，发挥政策导向和综合金融优势，按照源头减排、末端治理、技术优化、全程监控的系统性思维，进一步完善政策配套，共同探索机制创新，调结构、优布局、促发展，加快形成新时期工业绿色发展的推进机制，培育经济发展新动能。

二、突出重点领域，发挥绿色金融手段对工业节能与绿色发展的支撑作用

按照《工业绿色发展规划（2016-2020年）》（工信部规〔2016〕225号）、《关于加强长江经济带工业绿色发展的指导意见》（工信部联节〔2017〕178号）、《坚决打好工业和通信业污染防治攻坚战三年行动计划》（工信部节〔2018〕136号）等工作部署，以长江经济带、京津冀及周边地区、长三角地区、汾渭平原等地区为重点，强化工业节能和绿色发展工作。重点支持以下领域：

（一）工业能效提升。支持重点高耗能行业应用高效节能技术工艺，推广高效节能锅炉、电机系统等通用设备，实施系统节能改造。促进产城融合，推动利用低品位工业余热向城镇居民供热。支持推广高效节水技术和装备，实施水效提升改造。支持工业企业实施传统能源改造，推动能源消费结构绿色低碳转型，鼓励开发利用可再生能源。支持建设重点用能企业能源管控中心，提升能源管理信息化水平，加快绿色数

据中心建设。

（二）清洁生产改造。推动焦化、建材、有色金属、化工、印染等重点行业企业实施清洁生产改造，在钢铁等行业实施超低排放改造，从源头削减废气、废水及固体废物产生。

（三）资源综合利用。支持实施大宗工业固废综合利用项目。重点推动长江经济带磷石膏、冶炼渣、尾矿等工业固体废物综合利用。在有条件的城镇推动水泥窑协同处置生活垃圾，推动废钢铁、废塑料等再生资源综合利用。重点支持开展退役新能源汽车动力蓄电池梯级利用和再利用。重点支持再制造关键工艺技术装备研发应用与产业化推广，推进高端智能再制造。

（四）绿色制造体系建设。支持企业参与绿色制造体系建设，创建绿色工厂，发展绿色园区，开发绿色产品，建设绿色供应链。重点支持国家级绿色制造体系相关的企业和园区。

三、加大政策支持力度

（一）加强开发性金融支持

国家开发银行切实发挥国内绿色信贷主力银行作用，根据国家重大规划、重点战略以及地方政府工业发展整体规划和安排，按照“项目战略必要、整体风险可控、业务方式合规”的原则，以合法合规的市场化方式支持工业节能与绿色发展重点项目，推动工业补齐绿色发展短板。拓展中国人民银行抵押补充贷款资金（以下简称 PSL 资金）运用范围至生态环保领域，对已取得国家开发银行贷款承诺，且符合生态环保领域 PSL 资金运用标准的工业污染防治重点工程，给予低成本资金支持，主要包括节能环保技术改造升级、工业废气、废水和固体废物治理、资源再生及综合利用、工业企业环保搬迁改造及环境整治等。

（二）完善配套支持政策

工业和信息化部会同国家开发银行统筹用好各项支持引导政策和绿色金融手段，对已获得绿色信贷支持的企业、园区、项目，优先列入技术改造、绿色制造等财政专项支持范围，实现综合应用财税、金融等多种手段，共同推进工业节能与绿色发展。同时，鼓励地方出台加强绿色信贷项目支持的配套优惠政策，包括但不限于在项目审批、专项奖励、税收优惠等方面给予支持。

四、有关要求

（一）各省级工业和信息化主管部门要加强与当地国家开发银行分行的对接，掌

握开发性金融信贷要求和PSL资金支持政策，选取有融资需求且符合条件的项目，在政策允许的范围内协助企业落实有关贷款条件，用好各项开发性金融支持政策。

（二）国家开发银行各分行要将工业节能与绿色发展作为推动工业高质量发展的重点领域，进一步做好开发性金融信贷政策宣介和项目开发评审工作。对符合绿色信贷、生态环保领域PSL资金支持政策的项目，要按照总行有关要求，及时完成项目识别、申报入库、贷款资金统计报送等工作，落实好贷款资金的发放和支付，并督促企业建立相关管理制度，保证合规。

（三）各省级工业和信息化主管部门、国家开发银行各分行要建立协调工作机制，加强沟通、密切合作，及时共享工业绿色信贷项目信息及调度情况，协调解决项目融资、建设中存在的问题和困难。要及时将相关开发性金融政策运用及工作中遇到的问题和建议，报送工业和信息化部（节能与综合利用司）和国家开发银行（评审二局）。

联系人及电话：

工业和信息化部：莫虹频 010-68205369

国家开发银行：韩毅 010-68306806

工业和信息化部办公厅

国家开发银行办公厅

2019年3月19日

99. 201803 绿色贷款专项统计制度

【发布机关】中国人民银行

一、管理引导内容

（一）对绿色贷款专项统计实行管理引导。金融机构在自评估具备数据质量管理机制或数据准确可靠的基础上提交报数申请，经人民银行确认后按本制度要求向金融统计监测管理信息系统报送绿色贷款专项统计数据。

1.金融机构范围。

国家开发银行、政策性银行、国有商业银行、股份制商业银行、中国邮政储蓄银行、城市商业银行、农村商业银行、农村合作银行、农村信用社、村镇银行、外资银行、民营银行、中德住房储蓄银行、企业集团财务公司、信托投资公司、金融租赁公司、汽车金融公司。

2.管理引导条件。

（1）金融机构具备基本的数据质量管理机制，即信贷管理信息等系统全流程标识和记录绿色贷款业务，数据及记录过程可核查、可追溯；且绿色贷款与金融机构内部管理考核指标挂钩，政策性银行将绿色贷款纳入内部综合考核指标，其他金融机构将绿色贷款纳入绩效考核指标或建立差别化的经济资本占用考核制度。

（2）金融机构开展了绿色贷款业务且自评估数据准确可靠，在报送每期数据之前，提交经本单位主要负责人签署的绿色贷款专项统计数据质量自查报告。

上述条件满足其一即为满足管理引导条件。

金融机构标识、记录并与管理考核挂钩的绿色贷款，以及数据质量自查报告中的绿色贷款口径应与本制度的规定一致。

（二）新申请金融机构于每年9月1日前以单位发文形式向人民银行提交绿色贷款专项统计报数申请。报数申请须说明是否满足管理引导条件，并提供充分依据。具体包括但不限于以下材料：

本单位将贷款业务与本制度规定的统计指标进行对应识别的方法、规则和制度文件；能够说明已在信贷管理信息等系统中增设或完善符合本制度规定的绿色贷款分类标识的材料；将绿色贷款和内部管理考核挂钩的文件；未满足管理引导条件（1）的机构作出的按期提交数据质量自查报告的承诺。

经人民银行确认后，金融机构自次年初结转数起开始报数。

（三）人民银行调查统计司负责接收处理国家开发银行、政策性银行、国有商业

银行、股份制商业银行，中国邮政储蓄银行，北京银行、上海银行、江苏银行的报数申请和数据质量自查报告；人民银行上海总部，各分行、营业管理部，各省会（首府）城市中心支行负责接收处理辖区内法人金融机构的报数申请和数据质量自查报告，并将相关情况报备人民银行调查统计司。

二、统计指标

绿色贷款专项统计从用途、行业、质量维度统计。包括两个方面：一是绿色贷款统计，包括对节能环保项目及服务贷款的统计；二是对存在环境、安全等重大风险企业贷款的统计。

表单代码	指标编码	指标名称	数据属性	频度	备注
A3327	3G001	**一、绿色贷款**	余额	季	
A3327	3G002	**(一)按贷款用途划分**	不填报数据		
A3327	3G003	1.绿色农业开发项目的贷款	余额	季	
A3327	3G004	2.绿色林业开发项目的贷款	余额	季	
A3327	3G005	3.工业节能节水环保项目的贷款	余额	季	
A3327	3G006	4.自然保护、生态修复及灾害防控项目的贷款	余额	季	
A3327	3G007	5.资源循环利用项目的贷款	余额	季	
A3327	3G008	6.垃圾处理及污染防治项目的贷款	余额	季	
A3327	3G009	7.可再生能源及清洁能源项目的贷款	余额	季	
A3327	3G010	8.农村及城市水项目的贷款	余额	季	
A3327	3G011	9.建筑节能及绿色建筑项目的贷款	余额	季	
A3327	3G012	10.绿色交通运输项目的贷款	余额	季	
A3327	3G013	11.节能环保服务贷款	余额	季	
A3327	3G014	12.采用国际惯例或国际标准的境外项目的贷款	余额	季	
A3327	3G015	**(二)按贷款承贷主体所属行业划分**	不填报数据		
A3327	3G016	A.农、林、牧、渔业	余额	季	
A3327	3G017	01.农业	余额	季	
A3327	3G018	02.林业	余额	季	
A3327	3G019	03.畜牧业	余额	季	
A3327	3G020	04.渔业	余额	季	
A3327	3G021	05.农、林、牧、渔专业及辅助性活动	余额	季	
A3327	3G022	B.采矿业	余额	季	
A3327	3G023	06.煤炭开采和洗选业	余额	季	

A3327	3G024	07.石油和天然气开采业	余额	季	
A3327	3G025	08.黑色金属矿采选业	余额	季	
A3327	3G026	09.有色金属矿采选业	余额	季	
A3327	3G027	10.非金属矿采选业	余额	季	
A3327	3G028	11.开采专业及辅助性活动	余额	季	
A3327	3G029	其中：煤炭开采和洗选专业及辅助性活动	余额	季	
A3327	3G030	12.其他采矿业	余额	季	
A3327	3G031	C.制造业	余额	季	
A3327	3G032	13.农副食品加工业	余额	季	
A3327	3G033	14.食品制造业	余额	季	
A3327	3G034	15.酒、饮料和精制茶制造业	余额	季	
A3327	3G035	16.烟草制品业	余额	季	
A3327	3G036	17.纺织业	余额	季	
A3327	3G037	其中：棉印染精加工	余额	季	
A3327	3G038	毛染整精加工	余额	季	
A3327	3G039	麻染整精加工	余额	季	
A3327	3G040	丝印染精加工	余额	季	
A3327	3G041	化纤织物染整精加工	余额	季	
A3327	3G042	18.纺织服装、服饰业	余额	季	
A3327	3G043	19.皮革、毛皮、羽毛及其制品和制鞋业	余额	季	
A3327	3G044	其中：皮革鞣质加工	余额	季	
A3327	3G045	毛皮鞣质加工	余额	季	
A3327	3G046	20.木材加工和木、竹、藤、棕、草制品业	余额	季	
A3327	3G047	21.家具制造业	余额	季	
A3327	3G048	22.造纸和纸制品业	余额	季	
A3327	3G049	其中：纸浆制造	余额	季	
A3327	3G050	23.印刷和记录媒介复制业	余额	季	
A3327	3G051	24.文教、工美、体育和娱乐用品制造业	余额	季	
A3327	3G052	25.石油、煤炭及其他燃料加工业	余额	季	
A3327	3G053	其中：炼焦	余额	季	
A3327	3G054	26.化学原料和化学制品制造业	余额	季	
A3327	3G055	其中：无机酸制造	余额	季	
A3327	3G056	无机碱制造	余额	季	
A3327	3G057	无机盐制造（仅包括电石）	余额	季	
A3327	3G058	有机化学原料制造（仅包括甲醇和有机硅单体）	余额	季	

A3327	3G059	其他基础化学原料制造(仅包括黄磷)	余额	季	
A3327	3G060	氮肥制造	余额	季	
A3327	3G061	磷肥制造	余额	季	
A3327	3G062	初级形态塑料及合成树脂制造（仅包括电石法聚氯乙烯）	余额	季	
A3327	3G063	27.医药制造业	余额	季	
A3327	3G064	28.化学纤维制造业	余额	季	
A3327	3G065	29.橡胶和塑料制品业	余额	季	
A3327	3G066	其中：轮胎制造（仅包括斜交轮胎和力车胎）	余额	季	
A3327	3G067	30.非金属矿物制品业	余额	季	
A3327	3G068	其中：水泥制造	余额	季	
A3327	3G069	石灰和石膏制造	余额	季	
A3327	3G070	平板玻璃制造	余额	季	
A3327	3G071	31.黑色金属冶炼和压延加工业	余额	季	
A3327	3G072	其中：炼铁	余额	季	
A3327	3G073	炼钢	余额	季	
A3327	3G074	铁合金冶炼	余额	季	
A3327	3G075	32.有色金属冶炼和压延加工业	余额	季	
A3327	3G076	其中：铝冶炼	余额	季	
A3327	3G077	33.金属制品业	余额	季	
A3327	3G078	34.通用设备制造业	余额	季	
A3327	3G079	35.专用设备制造业	余额	季	
A3327	3G080	36.汽车制造业	余额	季	
A3327	3G081	37.铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业	余额	季	
A3327	3G082	其中：金属船舶制造	余额	季	
A3327	3G083	38.电气机械和器材制造业	余额	季	
A3327	3G084	其中：发电机及发电机组制造(仅包括风力发电设备)	余额	季	
A3327	3G085	39.计算机、通信和其他电子设备制造业	余额	季	
A3327	3G086	40.仪器仪表制造业	余额	季	
A3327	3G087	41.其他制造业	余额	季	
A3327	3G088	42.废弃资源综合利用业	余额	季	
A3327	3G089	43.金属制品、机械和设备修理业	余额	季	
A3327	3G090	D.电力、热力、燃气及水生产和供应业	余额	季	
A3327	3G091	44.电力、热力生产和供应业	余额	季	
A3327	3G092	其中：火力发电	余额	季	
A3327	3G093	45.燃气生产和供应业	余额	季	

A3327	3G094	46.水的生产和供应业	余额	季	
A3327	3G095	E.建筑业	余额	季	
A3327	3G096	47.房屋建筑业	余额	季	
A3327	3G097	48.土木工程建筑业	余额	季	
A3327	3G098	49.建筑安装业	余额	季	
A3327	3G099	50.建筑装饰、装修和其他建筑业	余额	季	
A3327	3G100	F.批发和零售业	余额	季	
A3327	3G101	51.批发业	余额	季	
A3327	3G102	52.零售业	余额	季	
A3327	3G103	G.交通运输、仓储和邮政业	余额	季	
A3327	3G104	53.铁路运输业	余额	季	
A3327	3G105	54.道路运输业	余额	季	
A3327	3G106	55.水上运输业	余额	季	
A3327	3G107	56.航空运输业	余额	季	
A3327	3G108	57.管道运输业	余额	季	
A3327	3G109	58.多式联运和运输代理业	余额	季	
A3327	3G110	59.装卸搬运和仓储业	余额	季	
A3327	3G111	60.邮政业	余额	季	
A3327	3G112	H.住宿和餐饮业	余额	季	
A3327	3G113	61.住宿业	余额	季	
A3327	3G114	62.餐饮业	余额	季	
A3327	3G115	I.信息传输、软件和信息技术服务业	余额	季	
A3327	3G116	63.电信、广播电视和卫星传输服务	余额	季	
A3327	3G117	64.互联网和相关服务	余额	季	
A3327	3G118	65.软件和信息技术服务业	余额	季	
A3327	3G119	J.金融业	余额	季	
A3327	3G120	66.货币金融服务	余额	季	
A3327	3G121	67.资本市场服务	余额	季	
A3327	3G122	68.保险业	余额	季	
A3327	3G123	69.其他金融业	余额	季	
A3327	3G124	K.房地产业	余额	季	
A3327	3G125	70.房地产业	余额	季	
A3327	3G126	L.租赁和商务服务业	余额	季	
A3327	3G127	71.租赁业	余额	季	
A3327	3G128	72.商务服务业	余额	季	
A3327	3G129	M.科学研究和技术服务业	余额	季	
A3327	3G130	73.研究和试验发展	余额	季	
A3327	3G131	74.专业技术服务业	余额	季	
A3327	3G132	75.科技推广和应用服务业	余额	季	
A3327	3G133	N.水利、环境和公共设施管理业	余额	季	
A3327	3G134	76.水利管理业	余额	季	
A3327	3G135	77.生态保护和环境治理业	余额	季	

A3327	3G136	78.公共设施管理业	余额	季	
A3327	3G137	79.土地管理业	余额	季	
A3327	3G138	O.居民服务、修理和其他服务业	余额	季	
A3327	3G139	80.居民服务业	余额	季	
A3327	3G140	81.机动车、电子产品和日用产品修理业	余额	季	
A3327	3G141	82.其他服务业	余额	季	
A3327	3G142	P.教育	余额	季	
A3327	3G143	83.教育	余额	季	
A3327	3G144	Q.卫生和社会工作	余额	季	
A3327	3G145	84.卫生	余额	季	
A3327	3G146	85.社会工作	余额	季	
A3327	3G147	R.文化、体育和娱乐业	余额	季	
A3327	3G148	86.新闻和出版业	余额	季	
A3327	3G149	87.广播、电视、电影和影视录音制作业	余额	季	
A3327	3G150	88.文化艺术业	余额	季	
A3327	3G151	89.体育	余额	季	
A3327	3G152	90.娱乐业	余额	季	
A3327	3G153	S.公共管理、社会保障和社会组织	余额	季	
A3327	3G154	T.国际组织	余额	季	
A3327	3G155	**（三）按贷款质量划分**	不填报数据	季	
A3327	3G156	1.正常类贷款	余额	季	
A3327	3G157	2.关注类贷款	余额	季	
A3327	3G158	3.次级类贷款	余额	季	
A3327	3G159	4.可疑类贷款	余额	季	
A3327	3G160	5.损失类贷款	余额	季	
A3327	3G161	**（四）按用途划分的有关行业贷款**	余额	季	
A3327	3G162	1.绿色农业开发项目的贷款	余额	季	
A3327	3G163	2.绿色林业开发项目的贷款	余额	季	
A3327	3G164	3.工业节能节水环保项目的贷款	余额	季	
A3327	3G165	4.自然保护、生态修复及灾害防控项目的贷款	余额	季	
A3327	3G166	5.资源循环利用项目的贷款	余额	季	
A3327	3G167	6.垃圾处理及污染防治项目的贷款	余额	季	
A3327	3G168	7.可再生能源及清洁能源项目的贷款	余额		
A3327	3G169	8.农村及城市水项目的贷款	余额	季	
A3327	3G170	9.建筑节能及绿色建筑项目的贷款	余额	季	
A3327	3G171	10.绿色交通运输项目的贷款	余额	季	
A3327	3G172	11.节能环保服务贷款	余额	季	

A3327	3G173	12.采用国际惯例或国际标准的境外项目的贷款	余额	季	
A3327	3G174	**二、环境、安全等重大风险企业贷款**	余额	季	
A3327	3G175	**(一)按企业类别划分**	不填报数据		
A3327	3G176	1.涉及环境保护违法违规且尚未完成整改的企业贷款	余额	季	
A3327	3G177	2.涉及安全生产违法违规且尚未完成整改的企业贷款	余额	季	
A3327	3G178	3.涉及落后产能且尚未完成淘汰的企业贷款	余额	季	
A3327	3G179	4.涉及职业病预防控制措施不达标且尚未完成整改的企业贷款	余额	季	
A3327	3G180	**(二)按承贷主体所属行业划分**	不填报数据		
A3327	3G181	A.农、林、牧、渔业	余额	季	
A3327	3G182	01.农业	余额	季	
A3327	3G183	02.林业	余额	季	
A3327	3G184	03.畜牧业	余额	季	
A3327	3G185	04.渔业	余额	季	
A3327	3G186	05.农、林、牧、渔专业及辅助性活动	余额	季	
A3327	3G187	B.采矿业	余额	季	
A3327	3G188	06.煤炭开采和洗选业	余额	季	
A3327	3G189	07.石油和天然气开采业	余额	季	
A3327	3G190	08.黑色金属矿采选业	余额	季	
A3327	3G191	09.有色金属矿采选业	余额	季	
A3327	3G192	10.非金属矿采选业	余额	季	
A3327	3G193	11.开采专业及辅助性活动	余额	季	
A3327	3G194	12.其他采矿业	余额	季	
A3327	3G195	C.制造业	余额	季	
A3327	3G196	13.农副食品加工业	余额	季	
A3327	3G197	14.食品制造业	余额	季	
A3327	3G198	15.酒、饮料和精制茶制造业	余额	季	
A3327	3G199	16.烟草制品业	余额	季	
A3327	3G200	17.纺织业	余额	季	
A3327	3G201	18.纺织服装、服饰业	余额	季	
A3327	3G202	19.皮革、毛皮、羽毛及其制品和制鞋业	余额	季	
A3327	3G203	20.木材加工和木、竹、藤、棕、草制品业	余额	季	
A3327	3G204	21.家具制造业	余额	季	
A3327	3G205	22.造纸和纸制品业	余额	季	
A3327	3G206	23.印刷和记录媒介复制业	余额	季	

A3327	3G207	24.文教、工美、体育和娱乐用品制造业	余额	季	
A3327	3G208	25.石油、煤炭及其他燃料加工业	余额	季	
A3327	3G209	26.化学原料和化学制品制造业	余额	季	
A3327	3G210	27.医药制造业	余额	季	
A3327	3G211	28.化学纤维制造业	余额	季	
A3327	3G212	29.橡胶和塑料制品业	余额	季	
A3327	3G213	30.非金属矿物制品业	余额	季	
A3327	3G214	31.黑色金属冶炼和压延加工业	余额	季	
A3327	3G215	32.有色金属冶炼和压延加工业	余额	季	
A3327	3G216	33.金属制品业	余额	季	
A3327	3G217	34.通用设备制造业	余额	季	
A3327	3G218	35.专用设备制造业	余额	季	
A3327	3G219	36.汽车制造业	余额	季	
A3327	3G220	37.铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业	余额	季	
A3327	3G221	38.电气机械和器材制造业	余额	季	
A3327	3G222	39.计算机、通信和其他电子设备制造业	余额	季	
A3327	3G223	40.仪器仪表制造业	余额	季	
A3327	3G224	41.其他制造业	余额	季	
A3327	3G225	42.废弃资源综合利用业	余额	季	
A3327	3G226	43.金属制品、机械和设备修理业	余额	季	
A3327	3G227	D.电力、热力、燃气及水生产和供应业	余额	季	
A3327	3G228	44.电力、热力生产和供应业	余额	季	
A3327	3G229	45.燃气生产和供应业	余额	季	
A3327	3G230	46.水的生产和供应业	余额	季	
A3327	3G231	E.建筑业	余额	季	
A3327	3G232	47.房屋建筑业	余额	季	
A3327	3G233	48.土木工程建筑业	余额	季	
A3327	3G234	49.建筑安装业	余额	季	
A3327	3G235	50.建筑装饰、装修和其他建筑业	余额	季	
A3327	3G236	F.批发和零售业	余额	季	
A3327	3G237	51.批发业	余额	季	
A3327	3G238	52.零售业	余额	季	
A3327	3G239	G.交通运输、仓储和邮政业	余额	季	
A3327	3G240	53.铁路运输业	余额	季	
A3327	3G241	54.道路运输业	余额	季	
A3327	3G242	55.水上运输业	余额	季	
A3327	3G243	56.航空运输业	余额	季	
A3327	3G244	57.管道运输业	余额	季	
A3327	3G245	58.多式联运和运输代理业	余额	季	

A3327	3G246	59.装卸搬运和仓储业	余额	季	
A3327	3G247	60.邮政业	余额	季	
A3327	3G248	H.住宿和餐饮业	余额	季	
A3327	3G249	61.住宿业	余额	季	
A3327	3G250	62.餐饮业	余额	季	
A3327	3G251	I.信息传输、软件和信息技术服务业	余额	季	
A3327	3G252	63.电信、广播电视和卫星传输服务	余额	季	
A3327	3G253	64.互联网和相关服务	余额	季	
A3327	3G254	65.软件和信息技术服务业	余额	季	
A3327	3G255	J.金融业	余额	季	
A3327	3G256	66.货币金融服务	余额	季	
A3327	3G257	67.资本市场服务	余额	季	
A3327	3G258	68.保险业	余额	季	
A3327	3G259	69.其他金融业	余额	季	
A3327	3G260	K.房地产业	余额	季	
A3327	3G261	70.房地产业	余额	季	
A3327	3G262	L.租赁和商务服务业	余额	季	
A3327	3G263	71.租赁业	余额	季	
A3327	3G264	72.商务服务业	余额	季	
A3327	3G265	M.科学研究和技术服务业	余额	季	
A3327	3G266	73.研究和试验发展	余额	季	
A3327	3G267	74.专业技术服务业	余额	季	
A3327	3G268	75.科技推广和应用服务业	余额	季	
A3327	3G269	N.水利、环境和公共设施管理业	余额	季	
A3327	3G270	76.水利管理业	余额	季	
A3327	3G271	77.生态保护和环境治理业	余额	季	
A3327	3G272	78.公共设施管理业	余额	季	
A3327	3G273	79.土地管理业	余额	季	
A3327	3G274	O.居民服务、修理和其他服务业	余额	季	
A3327	3G275	80.居民服务业	余额	季	
A3327	3G276	81.机动车、电子产品和日用产品修理业	余额	季	
A3327	3G277	82.其他服务业	余额	季	
A3327	3G278	P.教育	余额	季	
A3327	3G279	83.教育	余额	季	
A3327	3G280	Q.卫生和社会工作	余额	季	
A3327	3G281	84.卫生	余额	季	
A3327	3G282	85.社会工作	余额	季	
A3327	3G283	R.文化、体育和娱乐业	余额	季	
A3327	3G284	86.新闻和出版业	余额	季	

A3327	3G285	87.广播、电视、电影和影视录音制作业	余额	季	
A3327	3G286	88.文化艺术业	余额	季	
A3327	3G287	89.体育	余额	季	
A3327	3G288	90.娱乐业	余额	季	
A3327	3G289	S.公共管理、社会保障和社会组织	余额	季	
A3327	3G290	T.国际组织	余额	季	
A3327	3G291	**(三)按贷款质量划分**	不填报数据		
A3327	3G292	1.正常类贷款	余额	季	
A3327	3G293	2.关注类贷款	余额	季	
A3327	3G294	3.次级类贷款	余额	季	
A3327	3G295	4.可疑类贷款	余额	季	
A3327	3G296	5.损失类贷款	余额	季	

三、校验关系

校验关系A:“一、绿色贷款”（3G001）=“1.绿色农业开发项目的贷款”（3G003）+“2.绿色林业开发项目的贷款”（3G004）+“3.工业节能节水环保项目的贷款”（3G005）+“4.自然保护、生态修复及灾害防控项目的贷款”（3G006）+“5.资源循环利用项目的贷款”（3G007）+“6.垃圾处理及污染防治项目的贷款”（3G008）+“7.可再生能源及清洁能源项目的贷款”（3G009）+“8.农村及城市水项目的贷款”（3G010）+“9.建筑节能及绿色建筑项目的贷款”（3G011）+“10.绿色交通运输项目的贷款”（3G012）+“11.节能环保服务贷款”（3G013）+“12.采用国际惯例或国际标准的境外项目的贷款”（3G014）。

校验关系B:“一、绿色贷款”（3G001）=“A.农、林、牧、渔业”（3G016）+“B.采矿业”（3G022）+“C.制造业”（3G031）+“D.电力、热力、燃气及水生产和供应业”（3G090）+“E.建筑业”（3G095）+“F.批发和零售业”（3G100）+“G.交通运输、仓储和邮政业”（3G103）+“H.住宿和餐饮业”（3G112）+“I.信息传输、软件和信息技术服务业”（3G115）+“J.金融业”（3G119）+“K.房地产业”（3G124）+“L.租赁和商务服务业”（3G126）+“M.科学研究和技术服务业”（3G129）+“N.水利、环境和公共设施管理业”（3G133）+“O.居民服务、修理和其他服务业”（3G138）+“P.教育”（3G142）+“Q.卫生和社会工作”（3G144）+“R.文化、体育和娱乐业”（3G147）+“S.公共管理、社会保障和社会组织”（3G153）+“T.国际组织”（3G154）。

校验关系C：“A.农、林、牧、渔业”（3G016）=“01.农业”（3G017）+“02.林业”（3G018）+“03.畜牧业”（3G019）+“04.渔业”（3G020）+“05.农、林、牧、渔专业及辅助性活动”（3G021）。

校验关系 D：“B.采矿业”（3G022）=“06.煤炭开采和洗选业”（3G023）+“07.石油和天然气开采业”（3G024）+“08.黑色金属矿采选业”（3G025）+“09.有色金属矿采选业”（3G026）+“10.非金属矿采选业”（3G027）+“11.开采专业及辅助性活动”（3G028）+“12.其他采矿业”（3G030）。

校验关系 E：“11.开采专业及辅助性活动”（3G028）≥“其中：煤炭开采和洗选专业及辅助性活动”（3G029）。

校验关系 F：“C.制造业”（3G031）=“13.农副食品加工业”（3G032）+“14.食品制造业”（3G033）+“15.酒、饮料和精制茶制造业”（3G034）+“16.烟草制品业”（3G035）+“17.纺织业”（3G036）+“18.纺织服装、服饰业”（3G042）+“19.皮革、毛皮、羽毛及其制品和制鞋业”（3G043）+“20.木材加工和木、竹、藤、棕、草制品业”（3G046）+“21.家具制造业”（3G047）+“22.造纸和纸制品业”（3G048）+“23.印刷和记录媒介复制业”（3G050）+“24.文教、工美、体育和娱乐用品制造业”（3G051）+“25.石油、煤炭及其他燃料加工业”（3G052）+“26.化学原料和化学制品制造业”（3G054）+“27.医药制造业”（3G063）+“28.化学纤维制造业”（3G064）+“29.橡胶和塑料制品业”（3G065）+“30.非金属矿物制品业”（3G067）+“31.黑色金属冶炼和压延加工业”（3G071）+“32.有色金属冶炼和压延加工业”（3G075）+“33.金属制品业”（3G077）+“34.通用设备制造业”（3G078）+“35.专用设备制造业”（3G079）+“36.汽车制造业”（3G080）+“37.铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业”（3G081）+“38.电气机械和器材制造业”（3G083）+“39.计算机、通信和其他电子设备制造业”（3G085）+“40.仪器仪表制造业”（3G086）+“41.其他制造业”（3G087）+“42.废弃资源综合利用业”（3G088）+“43.金属制品、机械和设备修理业”（3G089）。

校验关系 G：“17.纺织业”（3G036）≥“其中：棉印染精加工”（3G037）+“毛染整精加工”（3G038）+“麻染整精加工”（3G039）+“丝印染精加工”（3G040）+“化纤织物染整精加工”（3G041）。

校验关系 H：“19.皮革、毛皮、羽毛及其制品和制鞋业”（3G043）≥“其中：皮革鞣质加工”（3G044）+“毛皮鞣质加工”（3G045）。

校验关系 I：“22.造纸和纸制品业”（3G048）≥“其中：纸浆制造”（3G049）。

校验关系 J：“25.石油、煤炭及其他燃料加工业”（3G052）≥“其中：炼焦”（3G053）。

校验关系 K：“26.化学原料和化学制品制造业”（3G054）≥“其中：无机酸制

造”（3G055）+“无机碱制造”（3G056）+“无机盐制造（仅包括电石）”（3G057）+“有机化学原料制造（仅包括甲醇和有机硅单体）”（3G058）+“其他基础化学原料制造（仅包括黄磷）”（3G059）+“氮肥制造”（3G060）+“磷肥制造”（3G061）+“初级形态塑料及合成树脂制造（仅包括电石法聚氯乙烯）”（3G062）。

校验关系 L：“29.橡胶和塑料制品业”（3G065）≥“其中：轮胎制造（仅包括斜交轮胎和力车胎）”（3G066）。

校验关系 M：“30.非金属矿物制品业”（3G067）≥“其中：水泥制造”（3G068）+“石灰和石膏制造”（3G069）+“平板玻璃制造”（3G070）。

校验关系 N：“31.黑色金属冶炼和压延加工业”（3G071）≥“其中：炼铁”（3G072）+“炼钢”（3G073）+“铁合金冶炼”（3G074）。

校验关系 O：“32.有色金属冶炼和压延加工业”（3G075）≥“其中：铝冶炼”（3G076）。

校验关系 P：“37.铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业”（3G081）≥“其中：金属船舶制造”（3G082）。

校验关系 Q：“38.电气机械和器材制造业”（3G083）≥“其中：发电机及发电机组制造（仅包括风力发电设备）”（3G084）。

校验关系 R：“D.电力、热力、燃气及水生产和供应业”（3G090）=“44.电力、热力生产和供应业”（3G091）+“45.燃气生产和供应业”（3G093）+“46.水的生产和供应业”（3G094）。

校验关系 S：“44.电力、热力生产和供应业”（3G091）≥“其中：火力发电”（3G092）。

校验关系 T：“E.建筑业”（3G095）=“47.房屋建筑业”（3G096）+“48.土木工程建筑业”（3G097）+“49.建筑安装业”（3G098）+“50.建筑装饰、装修和其他建筑业”（3G099）。

校验关系 U：“F.批发和零售业”（3G100）=“51.批发业”（3G101）+“52.零售业”（3G102）。

校验关系 V：“G.交通运输、仓储和邮政业”（3G103）=“53.铁路运输业”（3G104）+“54.道路运输业”（3G105）+“55.水上运输业”（3G106）+“56.航空运输业”（3G107）+“57.管道运输业”（3G108）+“58.多式联运和运输代理业”（3G109）+“59.装卸搬运和仓储业”（3G110）+“60.邮政业”（3G111）。

校验关系 W：“H.住宿和餐饮业”（3G112）=“61.住宿业”（3G113）+“62.餐饮业”（3G114）。

校验关系 X：“I.信息传输、软件和信息技术服务业”（3G115）=“63.电信、广播电视和卫星传输服务”（3G116）+“64.互联网和相关服务”（3G117）+“65.软件和信息技术服务业”（3G118）。

校验关系 Y：“J.金融业”（3G119）=“66.货币金融服务”（3G120）+“67.资本市场服务”（3G121）+“68.保险业”（3G122）+“69.其他金融业”（3G123）。

校验关系 Z：“K.房地产业”（3G124）=“70.房地产业”（3G125）。

校验关系 AA：“L.租赁和商务服务业”（3G126）=“71.租赁业”（3G127）+“72.商务服务业”（3G128）。

校验关系 AB：“M.科学研究和技术服务业”（3G129）=“73.研究和试验发展”（3G130）+“74.专业技术服务业”（3G131）+“75.科技推广和应用服务业”（3G132）。

校验关系 AC：“N.水利、环境和公共设施管理业”（3G133）=“76.水利管理业”（3G2134）+“77.生态保护和环境治理业”（3G135）+“78.公共设施管理业”（3G136）+“79.土地管理业”（3G137）。

校验关系 AD：“O.居民服务、修理和其他服务业”（3G138）=“80.居民服务业”（3G139）+“81.机动车、电子产品和日用产品修理业”（3G140）+“82.其他服务业”（3G141）。

校验关系 AE：“P.教育”（3G142）=“83.教育”（3G143）。

校验关系 AF：“Q.卫生和社会工作”（3G144）=“84.卫生”（3G145）+“85.社会工作”（3G146）。

校验关系 AG:“R.文化、体育和娱乐业”（3G147）=“86.新闻和出版业”（3G148）+“87.广播、电视、电影和影视录音制作业”（3G149）+“88.文化艺术业”（3G150）+“89.体育”（3G151）+“90.娱乐业”（3G152）。

校验关系 AH:“一、绿色贷款”（3G001）≥“（四）按用途划分的有关行业贷款”（3G161）。

校验关系 AI:“（四）按用途划分的有关行业贷款”（3G161）=“1.绿色农业开发项目的贷款”（3G162）+“2.绿色林业开发项目的贷款”（3G163）+“3.工业节能节水环保项目的贷款”（3G164）+“4.自然保护、生态修复及灾害防控项目的贷款”（3G165）+“5.资源循环利用项目的贷款”（3G166）+“6.垃圾处理及污染防治项目的贷款”（3G167）+“7.可再生能源及清洁能源项目的贷款”（3G168）+“8.农村及城市水项目的贷款”（3G169）+“9.建筑节能及绿色建筑项目的贷款”（3G170）+“10.绿色交通运输项目的贷款”（3G171）+“11.节能环保服务贷款”（3G172）+

“12.采用国际惯例或国际标准的境外项目的贷款”（3G173）。

校验关系AJ:“（四）按用途划分的有关行业贷款”（3G161）=“06.煤炭开采和洗选业”（3G023）+“其中：煤炭开采和洗选专业及辅助性活动”（3G029）+“其中：棉印染精加工”（3G037）+“毛染整精加工”（3G038）+“麻染整精加工”（3G039）+“丝印染精加工”（3G040）+“化纤织物染整精加工”（3G041）+“其中：皮革鞣质加工”（3G044）+“毛皮鞣质加工”（3G045）+“其中：纸浆制造”（3G049）+“其中：炼焦”（3G053）+“其中：无机酸制造”（3G055）+“无机碱制造”（3G056）+“无机盐制造（仅包括电石）”（3G057）+“有机化学原料制造（仅包括甲醇和有机硅单体）”（3G058）+“其他基础化学原料制造（仅包括黄磷）”（3G059）+“氮肥制造”（3G060）+“磷肥制造”（3G061）+“初级形态塑料及合成树脂制造（仅包括电石法聚氯乙烯）”（3G062）+“其中：轮胎制造（仅包括斜交轮胎和力车胎）”（3G066）+“其中：水泥制造”（3G068）+“石灰和石膏制造”（3G069）+“平板玻璃制造”（3G070）+“其中：炼铁”（3G072）+“炼钢”（3G073）+“铁合金冶炼”（3G074）+“其中：铝冶炼”（3G076）+“其中：金属船舶制造”（3G082）+“其中：发电机及发电机组制造（仅包括风力发电设备）”（3G084）+“其中：火力发电”（3G092）。

校验关系AK:“一、绿色贷款”（3G001）=“1.正常类贷款”（3G156）+“2.关注类贷款”（3G157）+“3.次级类贷款”（3G158）+“4.可疑类贷款”（3G159）+“5.损失类贷款”（3G160）。

校验关系AL:“二、环境、安全等重大风险企业贷款”（3G174）=“1.涉及环境保护违法违规且尚未完成整改的企业贷款”（3G176）+“2.涉及安全生产违法违规且尚未完成整改的企业贷款”（3G177）+“3.涉及落后产能且尚未完成淘汰的企业贷款”（3G178）+“4.涉及职业病预防控制措施不达标且尚未完成整改的企业贷款”（3G179）。

校验关系AM：“二、环境、安全等重大风险企业贷款”（3G174）=“A.农、林、牧、渔业”（3G181）+“B.采矿业”（3G187）+“C.制造业”（3G195）+“D.电力、热力、燃气及水生产和供应业”（3G227）+“E.建筑业”（3G231）+“F.批发和零售业”（3G236）+“G.交通运输、仓储和邮政业”（3G239）+“H.住宿和餐饮业”（3G248）+“I.信息传输、软件和信息技术服务业”（3G251）+“J.金融业”（3G255）+“K.房地产业”（3G260）+“L.租赁和商务服务业”（3G262）+“M.科学研究和技术服务业”（3G265）+“N.水利、环境和公共设施管理业”（3G269）+“O.居民服务、修理和其他服务业”（3G274）+“P.教育”（3G278）+“Q.卫生和社会工

作”（3G280）+“R.文化、体育和娱乐业”（3G283）+“S.公共管理、社会保障和社会组织”（3G289）+“T.国际组织”（3G290）。

校验关系AN：“A.农、林、牧、渔业”（3G181）=“01.农业”（3G182）+“02.林业”（3G183）+“03.畜牧业”（3G184）+“04.渔业”（3G185）+“05.农、林、牧、渔专业及辅助性活动”（3G186）。

校验关系AO：“B.采矿业”（3G187）=“06.煤炭开采和洗选业”（3G188）+“07.石油和天然气开采业”（3G189）+“08.黑色金属矿采选业”（3G190）+“09.有色金属矿采选业”（3G191）+“10.非金属矿采选业”（3G192）+“11.开采专业及辅助性活动”（3G193）+“12.其他采矿业”（3G194）。

校验关系AP：“C.制造业”（3G195）=“13.农副食品加工业”（3G196）+“14.食品制造业”（3G197）+“15.酒、饮料和精制茶制造业”（3G198）+“16.烟草制品业”（3G199）+“17.纺织业”（3G200）+“18.纺织服装、服饰业”（3G201）+“19.皮革、毛皮、羽毛及其制品和制鞋业”（3G202）+“20.木材加工和木、竹、藤、棕、草制品业”（3G203）+“21.家具制造业”（3G204）+“22.造纸和纸制品业”（3G205）+“23.印刷和记录媒介复制业”（3G206）+“24.文教、工美、体育和娱乐用品制造业”（3G207）+“25.石油、煤炭及其他燃料加工业”（3G208）+“26.化学原料和化学制品制造业”（3G209）+“27.医药制造业”（3G210）+“28.化学纤维制造业”（3G211）+“29.橡胶和塑料制品业”（3G212）+“30.非金属矿物制品业”（3G213）+“31.黑色金属冶炼和压延加工业”（3G214）+“32.有色金属冶炼和压延加工业”（3G215）+“33.金属制品业”（3G216）+“34.通用设备制造业”（3G217）+“35.专用设备制造业”（3G218）+“36.汽车制造业”（3G219）+“37.铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业”（3G220）+“38.电气机械和器材制造业”（3G221）+“39.计算机、通信和其他电子设备制造业”（3G222）+“40.仪器仪表制造业”（3G223）+“41.其他制造业”（3G224）+“42.废弃资源综合利用业”（3G225）+“43.金属制品、机械和设备修理业”（3G226）。

校验关系AQ：“D.电力、热力、燃气及水生产和供应业”（3G227）=“44.电力、热力生产和供应业”（3G228）+“45.燃气生产和供应业”（3G229）+“46.水的生产和供应业”（3G230）。

校验关系AR：“E.建筑业”（3G231）=“47.房屋建筑业”（3G232）+“48.土木工程建筑业”（3G233）+“49.建筑安装业”（3G234）+“50.建筑装饰、装修和其他建筑业”（3G235）。

校验关系AS：“F.批发和零售业”（3G236）=“51.批发业”（3G237）+“52.零

售业”（3G238）。

校验关系 AT：“G.交通运输、仓储和邮政业”（3G239）=“53.铁路运输业”（3G240）+“54.道路运输业”（3G241）+“55.水上运输业”（3G242）+“56.航空运输业”（3G243）+“57.管道运输业”（3G244）+“58.多式联运和运输代理业”（3G245）+“59.装卸搬运和仓储业”（3G246）+“60.邮政业”（3G247）。

校验关系 AU：“H.住宿和餐饮业”（3G248）=“61.住宿业”（3G249）+“62.餐饮业”（3G250）。

校验关系 AV：“I.信息传输、软件和信息技术服务业”（3G251）=“63.电信、广播电视和卫星传输服务”（3G252）+“64.互联网和相关服务”（3G253）+“65.软件和信息技术服务业”（3G254）。

校验关系 AW：“J.金融业”（3G255）=“66.货币金融服务”（3G256）+“67.资本市场服务”（3G257）+“68.保险业”（3G258）+“69.其他金融业”（3G259）。

校验关系 AX：“K.房地产业”（3G260）=“70.房地产业”（3G261）。

校验关系 AY：“L.租赁和商务服务业”（3G262）=“71.租赁业”（3G263）+“72.商务服务业”（3G264）。

校验关系 AZ：“M.科学研究和技术服务业”（3G265）=“73.研究和试验发展”（3G266）+“74.专业技术服务业”（3G267）+“75.科技推广和应用服务业”（3G268）。

校验关系 BA：“N.水利、环境和公共设施管理业”（3G269）=“76.水利管理业”（3G270）+“77.生态保护和环境治理业”（3G271）+“78.公共设施管理业”（3G272）+“79.土地管理业”（3G273）。

校验关系 BB：“O.居民服务、修理和其他服务业”（3G274）=“80.居民服务业”（3G275）+“81.机动车、电子产品和日用产品修理业”（3G276）+“82.其他服务业”（3G277）。

校验关系 BC：“P.教育”（3G278）=“83.教育”（3G279）。校验关系 BD：“Q.卫生和社会工作”（3G280）=“84.卫生”（3G281）+“85.社会工作”（3G282）。

校验关系 BE:“R.文化、体育和娱乐业”（3G283）=“86.新闻和出版业”（3G284）+“87.广播、电视、电影和影视录音制作业”（3G285）+“88.文化艺术业”（3G286）+“89.体育”（3G287）+“90.娱乐业”（3G288）。

校验关系 BF:“二、环境、安全等重大风险企业贷款”（3G174）=“1.正常类贷款”（3G292）+“2.关注类贷款”（3G293）+“3.次级类贷款”（3G294）+“4.可疑类贷款”（3G295）+“5.损失类贷款”（3G296）。

四、指标解释及说明

绿色贷款：指金融机构发放给企（事）业法人或国家规定可以作为借款人的其他组织用于支持环境改善、应对气候变化和资源节约高效利用，投向环保、节能、清洁能源、绿色交通、绿色建筑等领域项目的贷款。该贷款口径与人民银行金融统计制度规定的各项贷款一致。能确切证明符合本制度规定的用途的贷款才可以纳入统计范围。

本制度依据贷款用途确定绿色贷款的范围，对绿色项目的认定范围与《中国银监会办公厅关于报送绿色信贷统计表的通知》（银监办发〔2013〕185 号）及项目示例中的相关规定一致。在此基础上，对绿色贷款的承贷主体所属行业、贷款质量进行划分。

绿色农业开发项目：指现代农作物种业育繁推一体化项目和有机农业生产项目。

现代农作物种业育繁推一体化项目包括:1.商业化育种能力建设项目，包括改善育种设施条件，育种材料和关键设备的引进，育种测试点建设等项目。2.生产供种能力建设项目，包括种子基地田网建设、渠网建设、路网建设、地力培肥建设，全程机械化设备购置建设，烘干、清选、加工、仓储、检测等配套建设项目。3.服务能力建设项目，包括新品种展示示范网络建设，种子市场营销、技术推广、信息服务体系建设，乡村种子连锁超市、配送中心、零售商店等基层销售网络建设项目。

有机农业生产是遵照特定的农业生产原则，在生产中不采用基因工程获得的生物及其产物，不使用化学合成的农药、化肥、生长调节剂、饲料添加剂等物质，遵循自然规律和生态学原理，协调种植业和养殖业的平衡，采用一系列可持续的农业技术以维持持续稳定的农业生产体系的一种农业生产方式，主要包括有机种植、有机养殖、有机加工，以及为有机农业生产提供支持和服务的项目。

绿色林业开发项目：指以林业良种繁育、种苗生产、造林绿化、抚育经营为主的森林资源培育项目，以及以林地资源和森林生态环境为依托发展起来的林下种植、林下养殖等项目。

工业节能节水环保项目：指为了节能、节水、减少污染物排放、加强环境保护、提高安全生产、预防控制职业病水平，对工业领域技术、工艺、设备设施、控制中心等实施的建设项目，以及热电联产、热电冷联产项目。

自然保护、生态修复及灾害防控项目：指天然林等自然保护工程，海洋、森林、野生动植物、湿地、荒漠、草原等自然保护区建设及生态示范工程，海洋环境保护与生态修复工程，水土流失综合治理工程，水源地保护工程，水生态系统及地下水保护

与修复工程，水生态系统旱涝灾害防控及应对工程，矿山生态环境恢复工程等自然保护、生态修复及灾害防控项目。

资源循环利用项目：指矿产资源综合利用，大宗固体废物综合利用，建筑废弃物和道路沥青资源化利用，餐厨废弃物资源化利用，汽车零部件及机电产品再制造，资源再生利用，农林废物资源化利用，以及“城市矿产”示范基地建设等项目。

垃圾处理及污染防治项目：指工业以外的污水、垃圾、污泥处理，危险废弃物处置，以及大气污染、水域污染、农村面源污染等的环境治理项目。

可再生能源及清洁能源项目：指太阳能项目、风电项目、生物质能项目、水力发电项目、其他可再生能源及清洁能源项目和智能电网项目。

太阳能项目：指利用太阳能发电、供热的工程建设及其运营维护。

风电项目：指利用风能发电的工程建设及风能发电场的运营维护。

生物质能项目：指利用生物质能发电、供热的工程建设及其运营维护。

水力发电项目：指将蕴藏在河流、湖泊、渠道等水体中的势能和动能转换为电能的工程建设及水力发电场的运营维护。

其他可再生能源及清洁能源项目：指利用地热能、海洋能及其他可再生能源，以及天然气等清洁能源发电的工程建设及其发电场的运营维护；“煤改气”、“煤改电”等清洁能源推广利用项目；农村沼气建设项目。

智能电网项目：指集成新能源、新材料、新设备和先进的信息技术、控制技术、储能技术，以实现电力在发、输、配、用、储过程中的数字化管理、智能化决策、互动化交易，优化资源配置，满足用户多样化的电力需求，确保电力供应的安全、可靠和经济，满足环保约束，适应电力市场化发展需要的电网项目。

农村及城市水项目：指农村饮水安全工程项目、小型农田水利设施建设项目和城市节水项目。

农村饮水安全工程项目：指为解决农村饮水安全问题而兴建的工程项目。

小型农田水利设施建设项目：指对现有小型农田水利设施和大中型灌区末级渠系续建、配套、改造，因地制宜建设的高效节水灌溉工程和适度新建小型水源工程，以及高效节水灌溉、山丘区“五小水利”工程建设、农村河塘清淤整治等项目。主要包括：1.小型水源工程：包括塘坝（容积小于 10 万 m3）、引水堰闸（流量小于 1m3/s）、小型灌溉泵站（装机容量小于 1000 千瓦）、灌溉机电井、雨水集蓄利用工程（容积小于 500m3）等。2.灌溉渠系工程：包括大型灌区和 5 万亩-30 万亩大中型灌区末级渠系（流量小于 1m3/s）、5 万亩以下灌区的渠系工程及配套建筑物、田间输水管道等。3.高效节水灌溉工程：包括管道输水灌溉、喷灌、微灌等。4.排水工程：包

括小型排水泵站（装机容量小于 1000 千瓦）、控制面积 3 万亩以下的排水沟道及配套建筑物等。5.农村河塘清淤整治：包括承担灌溉、排涝功能、流域控制面积在 50km2 以内的农村河道的整治及河塘清淤。6.田间配套工程：包括必要的机耕道路、生产桥等。7.牧区高效节水灌溉饲草料地工程。8.必要的量测水设施、灌溉试验站等。

城市节水项目：指为了降低供水管网的漏失率而进行的城市供水管网改造项目，水资源综合利用项目，非常规水源可持续利用项目，以及其他城市节水项目。

建筑节能及绿色建筑：指既有建筑绿色改造项目、绿色建筑开发建设与运行维护项目。

既有建筑绿色改造项目：对既有建筑的围护结构、用能用水设施，以及能源计量器具等进行绿色化综合化改造，改造后的建筑满足《绿色建筑评价标准》（GB/T50378-2014）中一星级建筑要求。

绿色建筑开发建设与运行维护项目是指：1.高星级绿色建筑：满足《绿色建筑评价标准》中二星级及以上的绿色建筑。2.绿色生态城区：按照绿色、生态、低碳理念进行规划设计，集中连片发展，新建建筑全面执行《绿色建筑评价标准》中的一星级及以上的评价标准，其中二星级及以上绿色建筑达到 30%以上，2 年内绿色建筑开工建设规模不少于 200 万平方米的城市新区。3.保障性住房绿色建筑：符合一星级及以上评价标准要求的 5000 平方米以上的保障性住房。

绿色交通运输项目：指铁路运输项目、航道治理及船舶购置项目、城市公共汽电车客运项目、城市轨道交通项目和交通运输环保项目。

铁路运输项目：指全国境内（不含港、澳、台）铁路线路的建设，包括铁路基本建设、铁路装备购置，以及铁路技术升级、设备设施更新改造。

航道治理及船舶购置项目：指内河高等级航道整治工程、内河标准化船舶的购置、沿海和远洋运输船舶的购置。城市公共汽电车客运项目：指城市（包括县城）的城区

范围内运营的公共汽车、电车的车辆购置，以及针对城市纯电动汽车和插电式混合动力汽车的推广而开展的城市充电桩设施，以及电池租赁、充换电服务设施建设项目。

城市轨道交通项目：指采用专用轨道导向运行的城市公共客运交通系统建设，包括地铁系统、轻轨系统、单轨系统、有轨电车、磁浮系统、自动导向轨道系统、市域快速轨道系统等线路基本建设、装备购置，以及技术升级、设备设施更新改造。

交通运输环保项目：指为了提高资源能源利用效率，减少排放和污染，降低安全事故发生而实施的交通运输方面的节能环保、交通安全项目。

节能环保服务：指节能服务、环保服务、节水服务和循环经济（资源循环利用）服务。

节能服务：指节能技术示范、产品产业化及推广应用，节能建筑设计，节能量交易服务，节能生产工艺设计，为用能单位提供能源审计（节能诊断）、节能量审核、节能效果

评估、实施节能改造工程（包括合同能源管理项目）等咨询服务等。包括节能改善工程、节能效益保证工程统包合约的统包承揽、公用设施的设备运转维护与管理、节约能源诊断与顾问咨询，节能效果评价及节能中介服务等。

环保服务：指污染场地环境调查和风险评估、环保工程设计和建设、设施运营和维护、工程与技术咨询、环境安全评估、环境调查和人才培训等为主要内容的环保服务产业。包括但不限于生态效率评价服务、清洁生产审核、环保产品认证评估服务、环境投融资及风险评估服务等，以及海洋环境污染治理效果评估与预测服务、环境保护与治理咨询服务、海洋污染治理服务、环境评估服务、空气污染监测和治理服务、水污染监测和治理服务、废料监测和治理服务、噪声污染监测和治理服务、自然生态监测与保护服务、环境技术评价服务、土壤修复与保护服务、城市垃圾处理服务、危险废弃物治理服务，以及水力资源开发利用咨询服务、节水管理与技术咨询服务、绿色低碳技术咨询服务等。

节水服务：指节水技术示范及节水技术推广应用，节水认证及节水咨询服务（包括节水生产工艺设计、节水改造及维护工程、节水项目管理等），节水效果评价评估及节水中介服务等。

循环经济（资源循环利用）服务：指循环经济（资源循环利用）项目规划和方案编制、项目投资与风险评估、工程设计和建设、设施运营和维护、环境安全评估与调查等，循环经济项目资源产出率评价服务，资源循环利用技术咨询与效益评价、产品认证评估服务、循环经济资源交易及签证服务等。

采用国际惯例或国际标准的境外项目：指在绿色贷款“按贷款用途划分”项下的“1-11 指标”范围内，符合联合国相关公约、世界银行集团及其他国际组织机构颁布的相关国际标准，或公开承诺遵守国际良好实践，如《赤道原则（EPs）》、《可持续发展报告指南（GRI Sustainability Reporting Guidelines）》、《采掘业透明度行动计划（EITI）》、《水电可持续性评估规范（HSAP）》和《绿色建筑评估体系（LEED）》等进行开发和信息披露的境外项目。

按用途划分的有关行业贷款：指符合本制度对绿色贷款的界定且承贷主体属于以下行业的贷款，包括煤炭开采和洗选业、煤炭开采和洗选专业及辅助性活动、棉印染

精加工、毛染整精加工、麻染整精加工、丝印染精加工、化纤织物染整精加工、皮革鞣质加工、毛皮鞣质加工、纸浆制造、炼焦、无机酸制造、无机碱制造、无机盐制造（仅包括电石）、有机化学原料制造（仅包括甲醇和有机硅单体）、其他基础化学原料制造（仅包括黄磷）、氮肥制造、磷肥制造、初级形态塑料及合成树脂制造（仅包括电石法聚氯乙烯）、轮胎制造（仅包括斜交轮胎和力车胎）、水泥制造、石灰和石膏制造、

平板玻璃制造、炼铁、炼钢、铁合金冶炼、铝冶炼、金属船舶制造、发电机及发电机组制造（仅包括风力发电设备）和火力发电。

环境、安全等重大风险企业贷款：指金融机构向境内涉及环境保护或安全生产违法违规、职业病预防控制措施不达标且尚未完成整改的企业和涉及落后产能且尚未完成淘汰的企业发放的贷款。

环境保护、安全生产违法违规、职业病预防控制措施不达标且尚未完成整改的企业贷款根据环境保护和安全生产主管部门提供的企业名单进行填报，涉及落后产能且尚未完成淘汰的企业贷款根据工业和信息化部、国家能源局以及省级人民政府主管部门公布的企业名单进行填报。

环境保护违法违规企业包括：1.因违反环境影响评价法关于建设项目环保管理规定，由环境保护主管部门责令停止建设的。2.因违反建设项目竣工环境保护验收管理规定，由环境保护主管部门责令停止生产、使用的。3.建设不符合国家产业政策、严重污染环境的生产项目，由所在地的市、县人民政府责令关闭的。4.违反排污收费制度，由环境保护主管部门责令停产停业整顿的。5.违法违规设置排污口或者私设暗管，被责令限期拆除或者停产整顿的。6.逾期未完成限期治理任务，被责令停业、关闭的。7.不按照危险废物经营许可证规定从事收集、贮存、利用、处置危险废物经营活动，被吊销危险废物经营许可证的。8.发生重大、特大环境污染事故或事件。9.违反环境保护法律、法规，严重污染环境或造成重大社会影响，被环保部门挂牌督办的。10.其他重大环境违法违规情况。

安全生产违法违规企业包括：1.发生重大以上生产安全事故的。2.谎报、瞒报较大以上生产安全事故的。3.重大安全隐患挂牌督办的。4.被安全监管监察部门责令停产整顿的。5.被安全监管监察部门提请关闭的。6.被暂扣安全生产许可证的。7.被吊销安全生产许可证的。8.安全生产标准化未达标的。

落后产能企业：工业和信息化部、国家能源局以及省级人民政府主管部门所公布的淘汰落后产能企业名单内的企业。

职业病预防控制措施不达标企业包括：1.未申报职业病危害项目的。2.未建立职

业健康监护档案的。3.建设项目职业卫生“三同时”实施率不达标的。4.职业病危害告知率不达标的。5.职业健康体检率不达标的。6.职业病危害因素检测达标率不合格的。7.发生严重的群体性职业病事故的。

按贷款用途分类统计时，应根据借款合同中约定的资金用途填报；为避免重复统计，同一笔贷款不能同时填报在不同的项目指标中；对同一笔贷款具有多重绿色环保用途的，应以其最主要的用途整体纳入某一项目指标填报；不能确定资金用途是否符合本制度规定的，则不能纳入统计。

按贷款承贷主体所属行业分类统计时，应根据借款人所属的行业进行分类统计。借款人所属的行业根据其所从事的经济活动确定，具体参照中华人民共和国《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017）标准执行。

按贷款质量分类统计时，应依据《贷款风险分类指引》（银监发〔2007〕54 号文印发）要求对贷款进行五级分类。

五、报送要求

（一）频度和批次。

绿色贷款专项统计数据的报送频度为季度，批次为二批，报送时间为季后 20 日 16:00 前，逢国家法定节假日及双休日顺延。

（二）业务类及币种。

报送以人民币计值的本外币合计数据。系统中业务类为本外币，币种为本外币。

（三）报送机构范围和级别。

经人民银行确认可以报数的金融机构报送县级及以上汇总数据。

（四）数据属性。

填报报告期末余额。

100.20210527 银行业金融机构绿色金融评价方案

【发布机关】中国人民银行 【发布日期】2021 年 5 月 27 日

为鼓励银行业金融机构积极拓展绿色金融业务，不断加强对高质量发展和绿色低碳发展的金融支持，统筹开展绿色金融评价，制定本方案。

一、总则

（一）本方案所指绿色金融业务是指银行业金融机构（法人，下同）开展的各项符合绿色金融标准及相关规定的业务，包括但不限于绿色贷款、绿色证券、绿色股权投资、绿色租赁、绿色信托、绿色理财等。

（二）绿色金融评价是指中匡人民银行及其分支机构对银行业金融机构绿色金融业务开展情况进行综合评价，并依据评价结果对银行业金融机构实行激励约束的制度安排。

（三）绿色金融评价面向银行业金融机构开展，坚持绿色导向、商业可持续、激励约束兼容，按照客观、公平、公正原则稳步推进，依法尊重银行业金融机构合规自主经营。

（四）中国人民银行负责 24 家主要银行业金融机构绿色金融评价工作。24 家主要银行业金融机构包括国家开发银行、中国农业发展银行、中国进出口银行、中国工商银行、中国农业银行、中国银行、中国建设银行、中国邮政储蓄银行、交通银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、广发银行、平安银行、招商银行、浦发银行、兴业银行、中国民生银行、恒丰银行、浙商银行、渤海银行、北京银行、上海银行、江苏银行。中国人民银行上海总部，各分行、营业管理部、省会（首府）城市中心支行负责辖区内银行业金融机构法人的绿色金融评价工作。

（五）中国人民银行将根据绿色金融标准和统计制度体系的完善情况对纳入评价范围的绿色金融业务进行动态调整。当前纳入评价范围的绿色金融业务包括境内绿色贷款和境内绿色债券。后续对纳入评价范围的绿色金融业务的调整将另行通知。

（六）绿色金融评价工作自 2021 年 7 月起实施（即对 2021 年第三季度的绿色金融评价开始适用该方案）。评价工作每季度开展一次。第二季度和第四季度评价结束后，中国人民银行分支机构须向中国人民银行报送半年及全年评价结果及评价情况说明。评价情况说明包含以下内容：

1.概述：辖区内应纳入评价的被考核机构总数，本期实际考核的机构总数，未参

加考核机构的简要情况说明。

2.评分情况及主要特点。

3.考核中遇到的问题及其他需要说明的事项。

二、评价指标及方法

（七）绿色金融评价指标包括定量和定性两类。其中，定量指标权重 80%，定性指标权重 20%。中国人民银行将根据绿色金融发展的需要，适时调整评价指标及其权重。

（八）绿色金融评价定量指标包括绿色金融业务总额占比、绿色金融业务总额份额占比、绿色金融业务总额同比增速、绿色金融业务风险总额占比等 4 项（定量指标体系、说明和评分方法见附 1)。

（九）绿色金融评价定量指标中的境内绿色贷款余额采用中国人民银行调查统计部门提供的统计数据。境内绿色债券持有量采用登记托管机构（包括中央国债登记结算有限责任公司、中国证券登记结算有限责任公司和银行间市场清算所股份有限公司）提供的登记数据，纳入境内绿色债券持有量统计的产品包含绿色金融债、绿色企业债、绿色公司债、绿色债务融资工具、绿色资产证券化、经绿色债券评估认证机构认证为绿色的地方政府专项债券等产品。

（十）绿色金融评价定性得分由中国人民银行结合银行业金融机构日常管理、风险控制等情况并根据定性指标体系确定（定性指标体系、说明和评分方法见附 2)。

三、评估结果和运用

（十一）绿色金融评价结果纳入夹行金融机构评级等中国人民银行政策和审慎管理工具。鼓励中国人民银行分支机构、监管机构、各类市场参与者积极探索和依法依规拓展绿色金融评价结果的应用场景。鼓励银行业金融机构主动披露绿色金融评价结果。

（十二）未如实报送评估数据及有关材料的，一经发现，将按照有关规定严肃处理。

四、附则

（十三）本方案由中国人民银行负责解释。

附 1

绿色金融评价定量指标体系、说明和评分方法

一、绿色金融评价定量指标体系

指标	评分基准	权重
绿色金融业务总额占比(25%)	纵向：最近三期（指季度，下同）该银行业金融机构绿色金融业务总额占比平均值	10%
	模向：当期全部参评银行业金融机构绿色金融业务总额占比平均值	15%
绿色金融业务总额份额占比(25¼)	纵向：最近三期该银行业金融机构绿色金融业务总额份额占比平均值	10%
	横向：当期全部参评银行业金融机构绿色金融业务总额份额占比平均值	15%
绿色金融业务总额同比增速(25¼)	纵向：最近三期该银行业金融机构绿色金融业务总额同比增速平均值	10%
	横向：当期全部参评银行业金融机构绿色金融业务总额同比增速平均值	15%
绿色金融业务风险总额占比(25%)	纵向：最近三期该银行业金融机构风险绿色金融业务总额占比平均值	10%
	横向：当期全部参评银行业金融机构风险绿色金融业务总额占比平均值	15%

二、绿色金融评价定量指标说明

绿色金融业务总额是指评价期内参评机构各项绿色金融业务余额的加权总和。绿色金融业务总额＝$\sum^{n}\lambda_{i}G_{i}$，其中入λ_{i}代表加权系数，G_{i}代表绿色金融业务余额。绿色金融业务余额的计算权重（λ_{i}）由中国人民银行根据绿色金融业务评价工作需要进行动态管理。

当前，绿色金融业务总额包含以下两项内容：

当前绿色金融业务涵盖范围	计算权重（λ_{i}）	备注
绿色贷款余额	1	
绿色债券持有量	1	

（一）绿色金融业务总额占比。

绿色金融业务总额占比＝当期末该银行业金融机构境内绿色金融业务总额/当期末该银行业金融机构境内资产总额×100%。

境内资产总额的计算范围与分子中纳入绿色金融业务余额的业务范围保持一致，当前包括银行业金融机构本外币贷款余额和持有的债券余额。本外币贷款余额和持有

的债券余额采用中国人民银行调查统计部门提供的统计数据。

1.纵向基准：最近三期该银行业金融机构绿色金融业务总额占比的算术平均值。

2.横向基准：当期全部参评银行业金融机构绿色金融业务总额占比的算术平均值。

（二）绿色金融业务总额份额占比。

绿色金融业务总额份额占比＝当期末该银行业金融机构境内绿色金融业务总额/当期末全部参评银行业金融机构境内绿色金融业务总额。

1.纵向基准：最近三期该银行业金融机构绿色金融业务总额份额占比的算术平均值。

2.横向基准：当期末全部参评银行业金融机构绿色金融业务总额份额占比的算术平均值。

（三）绿色金融业务总额同比增速。

绿色金融业务总额同比增速＝（当期末该银行业金融机构境内绿色金融业务总额-上年同期末该银行业金融机构境内绿色金融业务总额）/上年同期末该银行业金融机构境内绿色金融业务总额 X100%。

1.纵向基准：最近三期该银行业金融机构绿色金融业务总额同比增速的算术平均值。

2.横向基准：当期全部参评银行业金融机构绿色金融业务总额同比增速的算术平均值。

（四）绿色金融业务风险总额占比。

绿色金融业务风险总额是指未按约定交割的绿色金融业务加权总额，例如不良绿色贷款余额、超期未兑付的绿色债券余额（包括持有的绿色债券）等。加权计算方法与绿色金融业务总额加权加总方法一致。

绿色金融业务风险总额占比＝当期末该银行业金融机构境内绿色金融业务风险总额/当期末该银行业金融机构境内绿色金融业务总额。

1．纵向基准：最近三期该银行业金融机构绿色金融业务风险总额占比的算术平均值。

2．横向基准：当期末全部参评银行业金融机构绿色金融业务风险总额占比的算术平均值。

三、绿色金融评价定量指标评分方法

（一）计算各项指标实际数据值，即指标值，记作 X。其中，绿色金融业务风险总额占比以“1－实际数据值”为指标值，记作 X,以便各指标变动方向一致，更具可比

性。

（二）计算每个指标不同评分基准的基准数据值，即基准值。其中，纵向基准值记作 B_1，横向基准值记作 B_2。

（三）使用总体标准差函数计算每个指标不同评分基准的标准

差数据值，即标准差。其中，纵向标准差记作 Std_1，由该银行业金融机构最近三期数据计算得出；横向标准差记作 Std_2,由当期全部银行业金融机构数据计算得出。

（四）各指标值以纵向基准设定基准的，按以下方法计算指标得分（见下图）：

1.若 $X<B_1-2\times Std_1$，得 20 分。

2.若 X 落入区间$[B_1-2\times Std_1, B_1)$，得 $60-(B_1-X)/(2\times Std_1)X40$ 分。

3.若 $X=B_1$，得 60 分。

4.若 X 落入区间$(B_1, B_1+2\times Std_1]$，得 $60+(X-B_1)/(2\times Std_1)X40$ 分。

5.若 $X>B_1+2\times Std_1$，得 100 分。

（五）指标值以横向基准设定基准的，按以下方法计算指标得分（见下图）：

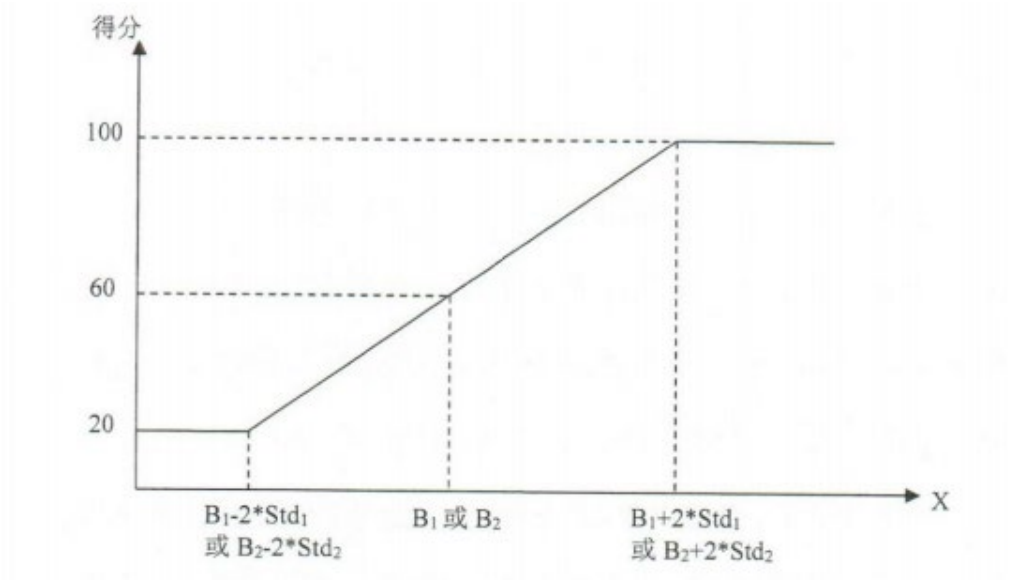
1.若 $X<B_2-2\times Std_2$,得 20 分。

2.若 X 落入区间$[B_2-2\times Std_2, B_2)$，得 $60-(B_2-X)/(2\times Std_2)x40$ 分。

3.若 $X=B_2$，得 60 分。

4.若 X 落入区间$(B_2, B_2+2\times Std_2$，得 $60+(X-B_2/(2\times Std_2)X40$ 分。

5.若 $X>B_2+2\times Std_2$,得 100 分。



指标得分示意图

（六）按权重加权计算各项指标的指标横向得分与指标纵向得分，得到各项指标得分。各项指标得分加总得到定量指标总分。

（七）2019 年，中国人民银行印发《关于修订绿色贷款专项统计制度的通知》（银发[2019]326 号文），修订绿色贷款专项统计制度，同时绿色金融评价新增绿色债券内容，绿色金融业务数据统计口径变化，定量指标数据纵向不可比。定量指标数据纵向不可比的时期为过渡期，过渡期内定量指标的处理采用特殊方法：除“绿色金融业务总额同比增速“外，各指标纵向得分均设置为 60 分，仅计算横向得分；“绿色金融业务总额同比增速”指标横向、纵向得分均设置为 60 分。过渡期结束、各项指标数据可得后，按评分方法正常计算得分。

（八）其他特殊情况处理说明。

特殊定量指标值得分计算方法的优先等级高于常规计算方法。在满足以下条件时，指标得分采用以下方法计算。

1．若参评银行业金融机构因业务经营范围限制没有开展相关绿色金融业务，无法统计绿色金融业务指标数据，则横向、纵向基准原始得分均为 60 分。对非因业务经营范围限制而没有开展相关绿色金融业务的银行业金融机构，则横向、纵向基准原始得分均为 20 分。

2.若参评银行业金融机构在评估覆盖期内新开办相关绿色金融业务，并产生绿色金融业务指标统计数据，则纵向基准评估原始得分为 60 分。对于非新开办绿色金融业务且无法取得最近三期绿色金融业务统计数据的参评银行业金融机构，其纵向基准用最近两期数据或上期数据。

3.若参评银行业金融机构风险绿色金融业务总额为 0 时，“绿色金融业务风险总额占比”指标横向、纵向得分均为 100 分。

4.其他特殊情况下指标的计算方法由中国人民银行另行确定。

附 2

绿色金融评价定性指标体系、说明和评分方法

指标类别及权重	指标内涵	满分	评分规则
监管部门外部评价(100%)	执行国家及地方绿色金融政策情况	30	综合考虑银行业金融机构绿色金融政策落实情况评定得分。
	机构绿色金融制度制定及实施情况	40	参考绿色债务融资工具投资人公示等结果，综合考虑银行业金融机构绿色金融发展战略和规划、治理、气候和环境风险压力测试信息披露、气候和环境风险管控、贷款审批、绩效考核、绿色债券发行与承销情况、产品服务创新、金融科技创新、非绿色金融业务或棕色资产情况、其他绿色金融相关制度的制定、实施、更新等情况评定得分。
	金融支持绿色产业发展情况	30	综合考虑银行业金融机构支持境内外绿色产业、项目发展的资金规模、利率、投向、审批程序、尽职调查、放款计划、贷后管理、台账管理等情况评定得分。

101.20180205 中国人民银行关于加强绿色金融债券存续期监督管理有关事宜的通知

【发布机关】中国人民银行 【发文字号】银发〔2018〕29号 【发布日期】2018年2月5日

中国人民银行上海总部，各分行、营业管理部，各省会（首府）城市中心支行，中国银行间市场交易商协会；国家开发银行，各政策性银行、国有商业银行、股份制商业银行，中国邮政储蓄银行：

为深入贯彻党的十九大关于加强生态文明建设的精神，践行绿色发展理念，深化落实中国人民银行等七部委《关于构建绿色金融体系的指导意见》（银发〔2016〕228号文）、《中国人民银行公告〔2015〕第39号》等要求，进一步完善绿色金融债券存续期监督管理，提升信息披露透明度，推动发行人加大对绿色发展的支持力度，现将有关事宜通知如下：

一、加强对存续期绿色金融债券募集资金使用的监督核查，确保资金切实用于绿色发展

（一）中国人民银行对国家开发银行、政策性银行、国有商业银行、股份制商业银行、中国邮政储蓄银行存续期绿色金融债券募集资金使用情况进行监督核查，具体工作可委托中国人民银行有关分支机构实施。

除上述金融机构外，中国人民银行省会（首府）城市中心支行以上分支机构（以下简称各分支机构）对注册地在辖区内的其他绿色金融债券发行人存续期绿色金融债券募集资金使用情况进行监督核查。

（二）各分支机构应充分了解辖区内发行人绿色金融债券基础信息，主要内容包括发行人经营状况、募集资金投放进度、绿色项目情况等，综合运用非现场监测、现场核查、实地调研、书面质询、约谈等形式，督导发行人规范使用募集资金。

（三）各分支机构应按照《中国人民银行公告〔川15〕第39号》有关规定，重点核查发行人募集资金投向绿色项目的真实性、筛选和决策程序的合规性、募集资金管理的规范性、环境效益目标实现情况等。其中，当年现场核查范围应覆盖辖区内全部绿色金融债券发行人，核查比例原则上不低于全部发行人募集资金已投放金额的20%。现场核查应规范编制工作底稿，详细记录核查内容、范围、结果等信息。

（四）各分支机构应于每年4月30日前向中国人民银行报送上年度监督核查报

告，主要内容包括对辖区内发行人募集资金使用监督核查情况以及发行人支持绿色发展成效等。在监督核查过程中，各分支机构发现发行人存在可能对募集资金使用产生重大影响的情况，应及时报告中国人民银行并函告中国银行间市场交易商协会（以下简称交易商协会）。

二、加强对存续期绿色金融债券信息披露的监测评价，提高信息透明度

（一）中国人民银行负责对存续期绿色金融债券信息披露进行监督管理，交易商协会进行自律管理。交易商协会应根据《绿色金融债券存续期信息披露规范》（见附件 1）以及信息披露报告模板（见附件 2、3），督促发行人做好存续期信息披露工作。

（二）交易商协会应建立市场意见征集和反馈机制，设置专门电子邮箱、电话和传真，征集、接收市场关于存续期绿色金融债券信息披露的意见和信息，跟踪监测存续期绿色金融债券信息披露工作情况，加强对发行人信息披露工作的督导。

（三）交易商协会应遵循公平、公正原则，根据对存续期绿色金融债券信息披露的监测情况和市场成员的反馈信息，组织市场机构等相关方对存续期信息披露情况进行评价，推动发行人改善信息披露质量。

（四）交易商协会应于每年 4 月 30 日前将上年度存续期绿色金融债券信息披露的监测评价等情况报送中国人民银行。在监测评价过程中，交易商协会发现发行人存在可能对募集资金使用产生重大影响的情况，应及时报告中国人民银行，并函告中国人民银行有关分支机构。

三、加强对存续期绿色金融债券违规问题的督促整改，完善动态管理机制

（一）各分支机构、交易商协会发现发行人存在募集资金使用以及信息披露不符合有关规定的情形，应结合各自职责分别督促相关发行人在 3 个月内兑成整改并提交整改报告。

（二）对到期后整改未达到要求的发行人，各分支机构、交易商协会应将其列入观察名单，督促其继续整改，并及时报告中国人民银行。

（三）中国人民银行将组织有关分支机构、交易商协会组成联合工作组，对列入观察名单的发行人开展现场核查。对经现场核查仍不符合绿色金融债券有关规定的发行人，依法依规对其实施行政处罚。

四、加强组织协调，明确工作责任，确保将绿色金融债券存续期监督管理工作落

到实处

（一）各分支机构、交易商协会要提高认识，从践行绿色发展理念、贯彻落实生态文明建设的政治高度，指定专门部门负责该项工作，并健全组织协调机制，及时共享监督核查中发现的情况，加强沟通协调，做好绿色金融债券存续期监督管理工作。

（二）绿色金融债券发行人、主承销商及其他中介机构要严格按照绿色金融债券相关规定，认真落实信息披露及募集资金使用管理各项要求，积极配合各分支机构、交易商协会做好绿色金融债券存续期监督管理工作。

（三）绿色金融债券存续期监督管理结果将作为中国人民银行开展以下业务工作时的重要参考依据：宏观审慎管理、开展金融市场相关业务、对金融机构的综合评价以及中国人民银行认为适用的其他业务。

请各单位根据本通知要求，认真做好相关工作。请各分支机构将本通知转发至辖区内发行人及相关机构。

中国人民银行

2018 年 2 月 5 日

附件 1

绿色金融债券存续期信息披露规范

为提高绿色金融债券募集资金使用透明度，确保募集资金有效支持绿色项目，根据《全国银行间债券市场金融债券发行管理办法》（中国人民银行令〔2005〕第 1 号发布）及《中国人民银行公告〔2015〕第 39 号》，现就绿色金融债券存续期信息披露提出如下要求：

一、绿色金融债券发行人（以下简称发行人）应严格按照《中国人民银行公告〔2015〕第 39 号》及本规范完成绿色金融债券存续期的信息披露工作。发行人应当于每年 4 月 30 日前披露上年度募集资金使用情况年度报告以及本年度第一季度募集资金使用情况报告，并于每年 8 月 31 日、10 月 31 日前分别披露本年度第二季度、第三季度募集资金使用情况报告。

二、绿色金融债券募集资金使用情况季度报告应重点说明报告期内募集资金的使用情况。季度报告内容应包括但不限于报告期内新增绿色项目投放金额及数量、已投放项目到期金额及数量、报告期末投放项目余额及数量以及闲置资金的管理使用情况等，并对期末投放项目余额及数量进行简要分析。

三、绿色金融债券募集资金使用情况年度报告应全面说明报告年度募集资金的整体使用情况及预期或实际环境效益等。年度报告内容应包括但不限于报告期内新增投放金额及数量、已投放项目到期金额及数量、报告期末投放项目余额及数量、闲置资金的管理使用情况、投放的绿色项目情况及预期或实际环境效益等，并对相关内容进行详细分析和展示。

四、发行人应在年度报告中对报告期内投放的绿色项目情况进行披露，披露内容可隐去关键商业信息。对于绿色金融债券募集资金投放金额排名前 10%的项目，以及投放金额在 5000 万元及以上或占绿色金融债券存量规模 1%及以上的项目，应按项目进行逐一披露；对于其他项目，可按类别进行归纳披露。

五、发行人应在年度报告中选择典型绿色项目案例进行详细分析，典型绿色项目案例应优先选择投放规模较大或具有重大环境效益的项目，可隐去关键商业信息，介绍项目详细情况及预期或实际环境效益。

六、发行人应在年度报告和季度报告中披露绿色金融债券支持企业或项目发生重大污染责任事故或其他环境违法事件等信息。

七、鼓励发行人在年度报告中披露环境效益的测算方法或评估机构。

八、鼓励发行人在年度报告中以适当篇幅介绍自身发行绿色金融债券的愿景、目标以及完成情况。

九、鼓励发行人根据自身理解突出绿色金融债券投向特色，披露重点投向领域，或披露明确不参与的投资领域。

十、绿色金融债券主承销商应督导发行人按照《中国人民银行公告〔2015〕第 39 号》和本规范做好信息披露工作，发行人聘请的评估认证机构、审计机构应积极配合发行人完成有关工作。

附件 2

绿色金融债券募集资金使用情况季度报告模版

（截至××××年第×季度）

一、基本情况

发行人各期次绿色金融债券发行情况，包括债券名称、债券代码、发行规模、期限、利率、募集资金到账时间等要素。

二、募集资金管理情况

发行人描述自身绿色金融债券募集资金管理制度建设及执行情况，发行人聘请的第三方评估认证机构名称（如有）。

三、募集资金使用情况

（一）募集资金投向情况。涵盖内容应包括但不限于：

- 报告期内新投放的绿色项目金额及数量，已投放项目到期金额及数量，报告期末投放项目余额及数量；
- 报告期末绿色项目投放余额及数量的类别分布（至少至二级分类），建议以表格、图表等形式展示；
- 发行人认为应披露的其他信息。

（二）闲置资金情况及下一步计划。

介绍闲置资金金额、闲置资金管理使用情况、投放计划（如有）等内容。

（三）其他提示信息。

绿色金融债券支持企业或项目发生重大污染责任事故或其他环境违法事件等信息。

附件 3

绿色金融债券募集资金使用情况年度报告模版

（××××年度）

一、基本情况

涵盖内容应包括但不限于：

- 发行人发行绿色债券的愿景、目标以及完成情况（如有）；
- 发行人报告期内绿色金融业务开展情况；
- 发行人各期次绿色金融债券发行情况，包括债券名称、债券代码、发行规模、期限、利率、募集资金到账时间等要素；
- 发行人认为应披露的其他信息。

二、募集资金管理情况

涵盖内容应包括但不限于：

- 发行人绿色金融债券募集资金管理制度建设情况；
- 发行人绿色项目决策流程和程序；
- 发行人绿色项目筛选标准；
- 发行人推进绿色项目投放的具体举措；
- 发行人募集资金的存放、使用、管理情况；
- 发行人聘请第三方评估认证相关情况（如有）；
- 发行人认为应披露的其他信息。

三、募集资金使用情况

（一）报告期内募集资金使用情况。涵盖内容应包括但不限于：

- 募集资金重点投向绿色领域；
- 报告年度绿色项目新投放金额及数量、到期金额及数量、期末投放数量及余额；
- 报告期内新投放金额中新项目与存量项目再融资的比例；
- 报告期末绿色项目投放余额及数量的类别分布（细化至三级分类）、地域分布等，建议以表格、图表等形式展示；
- 发行人认为应披露的其他信息。

（二）闲置资金情况及下一步计划。

介绍闲置资金金额、闲置资金管理使用情况、投放计划（如有）等内容。

（三）其他提示信息。

绿色金融债券支持企业或项目发生重大污染责任事故或其他环境违法事件等信

息。

四、募集资金支持绿色项目情况与环境效益

（一）绿色项目资金投放情况。

建议采用表格形式。对于绿色金融债券募集资金投放金额排名前10%的项目，以及投放金额在5000万元及以上或占绿色金融债券存量规模1%及以上的项目，发行人应按项目进行逐一披露，披露内容应包括但不限于各项目概述、所属类别（一级至三级分类）、项目所处地区、实际投放金额、预期或实际环境效益等。对于其他项目，发行人可按类别（一级至二级分类）进行归纳披露，披露内容包括但不限于各类别投放金额、区域分布、预期或实际环境效益等。

（二）本期债券整体环境效益。

介绍年度募集资金投放绿色项目的预期或实际环境效益，体现绿色金融债券切实支持环境保护的作用，环境效益指标可包括但不限于：节约标煤（吨）、减少温室气体排放量（吨）、减少化学需氧量（COD）排放量（吨）、减少氨氮排放量（吨）、减少二氧化硫排放量（吨）、减少氮氧化物（吨）、减少烟气排放（吨）、节约水（立方米）、种植苗木（株）、增加绿化面积（平方米）、河流综合治理长度、清淤面积（平方米）、购置公交车辆（台）、固体废弃物处置量（吨）、危险废弃物处置量（吨）、污泥处理量（吨）、废旧物品回收（吨）、清洁能源装机容量（千瓦）、新能源汽车产量（辆）、新能源配套动力电池产量（瓦时），以及自然保护区、湿地、野生动植物栖息地等生态用地面积（公顷）等。

（三）典型绿色项目案例分析。

在投放的绿色项目中，选择若干典型案例进行分析，充分说明相关项目的环境效益，所选择项目数量不低于6个，若全部投放项目数量不足6个的，应分析全部项目。

五、信息披露制度与执行

介绍相关信息披露机制建设情况及报告年度信息披露执行情况。

102.20190426 关于支持绿色金融改革创新试验区发行绿色债务融资工具的通知

【发布机关】中国人民银行 【发文字号】银发〔2019〕116号

【发布日期】2019年4月26日

中国人民银行广州分行、杭州中心支行、南昌中心支行、贵阳中心支行、乌鲁木齐中心支行：

为贯彻落实创新、协调、绿色、开放、共享的发展理念，进一步发展我国绿色金融市场，加强绿色金融改革创新试验区建设，现就支持绿色金融改革创新试验区发行绿色债务融资工具有关事项通知如下：

一、本通知所称绿色债务融资工具，是指绿色金融改革创新试验区内注册的具有法人资格的非金融企业（以下简称企业）在银行间市场发行的，募集资金专项用于节能环保、污染防治、资源节约与循环利用等绿色项目的债务融资工具。绿色项目的界定与分类参考《绿色债券支持项目目录》。

二、本通知所称绿色金融改革创新试验区，是指经国务院批准设立的绿色金融改革创新试验区（以下简称试验区）。

三、支持试验区内企业注册发行绿色债务融资工具。鼓励试验区内承担绿色项目建设且满足一定条件的城市基础设施建设类企业作为发行人，注册发行绿色债务融资工具用于绿色项目建设。

四、探索扩大绿色债务融资工具募集资金用途。研究探索试验区内企业发行绿色债务融资工具投资于试验区绿色发展基金，支持地方绿色产业发展。探索试验区内绿色企业注册发行绿色债务融资工具，主要用于企业绿色产业领域的业务发展，可不对应到具体绿色项目。

五、鼓励试验区内企业通过注册发行定向工具、资产支持票据等不同品种的绿色债务融资工具，增加融资额度，丰富企业融资渠道。

六、因地制宜，研究探索与试验区经济特征相适应的创新产品。支持试验区内企业开展绿色债务融资工具结构创新，鼓励试验区内企业发行与各类环境权益挂钩的结构性债务融资工具、以绿色项目产生的现金流为支持的绿色资产支持票据等创新产品。

七、交易商协会为试验区内企业发行绿色债务融资工具开辟绿色通道，加强绿色

债务融资工具注册服务。支持即报即核，专人负责，为试验区内企业发行绿色债务融资工具提供更多便利。

八、鼓励试验区依法设立市场化运作的绿色产业担保基金或融资担保机构，为绿色债券提供增信服务，支持绿色债券发行和绿色项目实施。鼓励试验区规范有序建设绿色项目库，依托增信等方式，优先支持入库项目发行绿色债务融资工具。鼓励地方政府出台优惠政策措施支持绿色债务融资工具发行，对试验区内发行人或承销机构予以一定的财政奖励。

九、注册地在试验区的企业如出现债务融资工具还本付息逾期或违约时，交易商协会应定期将相关信息反馈人民银行相关部门，作为人民银行对试验区建设的考核参考。

十、坚持企业发行债务融资工具与地方政府债务严格切割，债务融资工具不具有地方政府信用，避免增加地方政府隐性债务。支持试验区地方政府加强企业信用风险监测和评估，密切监测绿色债券支持项目的偿付能力，建立健全绿色债券风险预警机制和市场约束机制，积极稳妥做好相关风险防范和化解处置工作。

中国人民银行

2019 年 4 月 26 日

103.20151215 关于支持绿色金融改革创新试验区发行绿色债务融资工具的通知

【发布机关】中国人民银行 【发文字号】中国人民银行公告〔2015〕第39号

【发布日期】2015年12月15日

为加快建设生态文明，引导金融机构服务绿色发展，推动经济结构转型升级和经济发展方式转变，根据《中华人民共和国中国人民银行法》、《全国银行间债券市场金融债券发行管理办法》（中国人民银行令〔2005〕第1号发布），现就在银行间债券市场发行绿色金融债券有关事宜公告如下：

一、本公告所称绿色金融债券是指金融机构法人依法发行的、募集资金用于支持绿色产业并按约定还本付息的有价证券。绿色产业项目范围可以参考《绿色债券支持项目目录》（见附件）。

二、本公告所称金融机构法人，包括开发性银行、政策性银行、商业银行、企业集团财务公司及其他依法设立的金融机构。

三、金融机构法人发行绿色金融债券应当同时具备以下条件：

（一）具有良好的公司治理机制；

（二）最近一年盈利（开发性银行、政策性银行除外），最近三年没有重大违法违规行为；

（三）符合宏观审慎管理要求，金融风险监管指标符合金融监管机构相关规定；

（四）具有完善的绿色产业项目贷款授信、风控、营销等制度规定和成熟的业务团队。

四、金融机构法人申请发行绿色金融债券，应当向中国人民银行报送下列材料：

（一）发行绿色金融债券申请报告；

（二）绿色金融债券募集说明书，其中应当包括募集资金拟投资的绿色产业项目类别、项目筛选标准、项目决策程序和环境效益目标以及绿色金融债券募集资金使用计划和管理制度等；

（三）公司章程或章程性文件规定的权力机构的书面同意文件；

（四）近三年经审计的财务报告和审计报告，以及最近一期财务报告；

（五）募集资金投向绿色产业项目的承诺函；

（六）中国人民银行要求的其他文件。

五、除本公告第四条规定的申请材料外，鼓励申请发行绿色金融债券的金融机构法人提交独立的专业评估或认证机构出具的评估或认证意见。

六、获准发行绿色金融债券的发行人（以下简称发行人）应当在每期绿色金融债券发行前5个工作日，向中国人民银行提交下列备案材料：

（一）当期发行绿色金融债券的募集说明书；

（二）中国人民银行准予发行绿色金融债券行政许可决定书（复印件）；

（三）已签署的承销协议、承销团协议；

（四）信用评级机构出具的金融债券信用评级报告及有关持续跟踪评级安排的说明；

（五）发行人律师出具的法律意见书；

（六）中国人民银行要求的其他文件。

七、发行人可以选择招标发行或者簿记建档方式发行绿色金融债券。拟采用簿记建档方式发行的，应当在备案材料中增加簿记建档发行方案，内容包括但不限于簿记建档定价、配售的具体原则和方式以及防范操作风险和不正当利益输送的措施等。

八、发行人发行绿色金融债券可以采取一次足额发行或在限额内分期发行的方式。其中，已发行过金融债券且后续监督管理符合要求的发行人，可以申请限额内分期发行。

九、发行人应当在募集说明书承诺的时限内将募集资金用于绿色产业项目。募集资金闲置期间，发行人可以将募集资金投资于非金融企业发行的绿色债券以及具有良好信用等级和市场流动性的货币市场工具。

十、发行人应当开立专门账户或建立专项台账，对绿色金融债券募集资金的到账、拨付及资金收回加强管理，保证资金专款专用，在债券存续期内全部用于绿色产业项目。

十一、发行人应当按季度向市场披露募集资金使用情况。发行人应当于每年4月30日前披露上一年度募集资金使用情况的年度报告和专项审计报告，以及本年度第一季度募集资金使用情况，并将上一年度绿色金融债券募集资金使用情况报告中国人民银行。

十二、绿色金融债券存续期内，鼓励发行人按年度向市场披露由独立的专业评估或认证机构出具的评估报告，对绿色金融债券支持绿色产业项目发展及其环境效益影响等实施持续跟踪评估。

十三、发行人可以与具有做市商资格的主承销商或其他机构通过协议约定绿色金融债券的做市安排。

十四、绿色金融债券的登记、托管、结算业务，在中国人民银行认可的登记托管结算机构办理。

十五、发行人发行的绿色金融债券，可以按照规定纳入中国人民银行相关货币政策操作的抵（质）押品范围。

十六、鼓励政府相关部门和地方政府出台优惠政策措施支持绿色金融债券发展。

鼓励各类金融机构和证券投资基金及其他投资性计划、社会保障基金、企业年金、社会公益基金等机构投资者投资绿色金融债券。

十七、中国人民银行对绿色金融债券募集资金使用情况进行专项统计，并定期公布统计结果。

十八、符合在中华人民共和国境内发债相关要求的境外金融机构法人在银行间债券市场发行绿色金融债券参照本公告执行。

非金融企业发行支持绿色产业项目的非金融企业债务融资工具管理规定由中国银行间市场交易商协会另行制定。

十九、本公告由中国人民银行负责解释。本公告未尽事宜按照中国人民银行相关规定执行。

二十、本公告自发布之日起施行。

中国人民银行

2015 年 12 月 15 日

104.20070712 关于落实环保政策法规防范信贷风险的意见

【发布机关】中华人民共和国国家环境保护总局 【发文字号】环发〔2007〕108号 【发布日期】2007年7月12日

各省、自治区、直辖市环保局（厅），副省级城市环保局，新疆生产建设兵团环保局，全军环办，中国人民银行上海总部，各分行、营业管理部，省会（首府）城市中心支行，副省级城市中心支行，各银监局，各政策性银行、各国有商业银行、股份制商业银行：

为全面贯彻《国务院关于落实科学发展观加强环境保护的决定》（国发〔2005〕39号，以下简称《决定》）和《国务院关于印发节能减排综合性工作方案的通知》（国发〔2007〕15号），加强环保和信贷管理工作的协调配合，强化环境监督管理，严格信贷环保要求，促进污染减排，防范信贷风险，提出以下意见。

一、充分认识利用信贷手段保护环境的重要意义

当前，我国环境形势十分严峻。一些地区建设项目和企业的环境违法现象较为突出，因污染企业关停带来的信贷风险加大，已严重影响了社会稳定和经济安全。严格对企业和建设项目的环境监管和信贷管理，已经成为一项紧迫的任务。各级环保部门、人民银行、银监部门、金融机构要把贯彻国务院《决定》、落实环保政策法规摆上重要议事日程，加强环保和金融监管部门合作与联动，以强化环境监管促进信贷安全，以严格信贷管理支持环境保护，加强对企业环境违法行为的经济制约和监督，改变“企业环境守法成本高、违法成本低”的状况，提高全社会的环境法治意识，促进完成节能减排目标，努力建设资源节约型、环境友好型社会。

二、加强建设项目和企业的环境监管与信贷管理

要依照环保法律法规的要求，严格新建项目的环境监管和信贷管理。各级环保部门要严把建设项目环境影响评价审批关，切实加强建设项目环保设施“三同时”管理。对未批先建或越级审批，环保设施未与主体工程同时建成、未经环保验收即擅自投产的违法项目，要依法查处，查处情况要及时公开，并通报当地人民银行、银监部门和金融机构。金融机构应依据国家建设项目环境保护管理规定和环保部门通报情况，严格贷款审批、发放和监督管理，对未通过环评审批或者环保设施验收的项目，

不得新增任何形式的授信支持。金融机构应依据国家产业政策，进一步加强信贷风险管理，对鼓励类项目在风险可控的前提下，积极给予信贷支持；对限制和淘汰类新建项目，不得提供信贷支持；对属于限制类的现有生产能力，且国家允许企业在一定期限内采取措施升级的，可按信贷原则继续给予信贷支持；对于淘汰类项目，应停止各类形式的新增授信支持，并采取措施收回已发放的贷款。

要依照环保法律法规的要求，严格现有企业的环境监管和流动资金贷款管理。各级环保部门要加强对排污企业的监督管理，对超标排污、超总量排污、未依法取得许可证排污或不按许可证规定排污、未完成限期治理任务的企业，必须依法严肃查处，并将有关情况及时通报当地人民银行、银监部门和金融机构。各级金融机构在审查企业流动资金贷款申请时，应根据环保部门提供的相关信息，加强授信管理，对有环境违法行为的企业应采取措施，严格控制贷款，防范信贷风险。

各级环保部门要积极督促有违法违规行为的企业进行整改，可根据实际情况，引导企业通过技术改造和升级达到环保要求，为防范信贷风险创造条件。金融机构应根据环保部门提供的项目整改信息，结合企业生产实际，合理控制信贷投放。

三、加强协调配合，认真履行职责

各级环保与金融部门要密切配合，建立信息沟通机制。环保部门要按照职责权限和《环境信息公开办法（试行）》的规定，向金融部门提供以下环境信息：

（一）受理的环境影响评价文件的审批结果和建设项目竣工环境保护验收结果；

（二）污染物排放超过国家或者地方排放标准，或者污染物排放总量超过地方人民政府核定的排放总量控制指标的污染严重的企业名单；

（三）发生重大、特大环境污染事故或者事件的企业名单；

（四）拒不执行已生效的环境行政处罚决定的企业名单；

（五）挂牌督办企业、限期治理企业、关停企业的名单；

（六）环境友好企业名单；

（七）企业环境行为评价信息；

（八）其他有必要通报金融机构的环境监管信息。

各级环保部门应当按照环保总局与人民银行制定的统一标准，提供可纳入企业和个人信用信息基础数据库的企业环境违法、环保审批、环保认证、清洁生产审计、环保先进奖励等信息。

人民银行及各分支行要引导和督促商业银行认真落实国家产业政策和环保政策，将环保信息纳入企业和个人信用信息基础数据库，防范可能的信贷风险。

各级银行监管部门要督促商业银行将企业环保守法情况作为授信审查条件，严格审批、严格管理；将商业银行落实环保政策法规、配合环保部门执法、控制污染企业信贷风险的有关情况，纳入监督检查范围；要对因企业环境问题造成不良贷款等情况开展调查摸底。

各商业银行要将支持环保工作、控制对污染企业的信贷作为履行社会责任的重要内容；根据环保部门提供的信息，严格限制污染企业的贷款，及时调整信贷管理，防范企业和建设项目因环保要求发生变化带来的信贷风险；在向企业或个人发放贷款时，应查询企业和个人信用信息基础数据库，并将企业环保守法情况作为审批贷款的必备条件之一。

环保部门、金融监管部门及有关商业银行可根据需要建立联席会议制度，确定本单位内责任部门和联络员，定期召开协调会议，沟通情况；研究制定信贷管理的环保指导名录；组织开展相关环保政策法规培训和咨询，提高金融机构对环境风险的识别能力。

四、加强监督检查，追究违规者的责任

环保、金融机构工作人员要严格履行职责，对环保部门工作人员在执法过程中徇私舞弊、滥用职权、玩忽职守的，依据环保法律、法规和《环境保护违法违纪行为处分暂行规定》给予行政处分；对商业银行违规向环境违法项目贷款的行为，依法予以严肃查处，对造成严重损失的，追究相关机构和责任人责任。

今年年底前，在各地自查基础上，国家环保总局、中国人民银行、中国银监会对各地贯彻执行本《意见》的情况进行检查。

环保总局 人民银行 银监会

二〇〇七年七月十二日

105.20071205 关于加强银行业金融机构社会责任的意见

【发布机关】中国银行业监督管理委员会 【发文字号】银监办发〔2007〕252号

【发布日期】2007年12月5日

各银监局，各政策性银行、国有商业银行、股份制商业银行，邮政储蓄银行，各省级农村信用联社，北京、天津、上海、深圳农村商业银行，银监会直接监管的信托公司、财务公司、租赁公司：

近年来，随着机构改革的深入和市场竞争力的增强，银行业金融机构社会责任日益引起社会广泛关注。为加强银行业金融机构的社会责任感，切实履行社会责任，现就有关问题提出以下意见：

一、银行业金融机构履行社会责任是构建和谐社会的必然要求。社会责任的兴起是经济全球化深入发展的产物，它代表各国政府、企业和其他所有机构在全球化中实现经济社会协调发展共同认同的价值观、通行的语言和行为的准则。自2000年联合国倡导全球跨国公司主动履行社会责任以来，各国企业社会责任实践活动持续高涨。我国社会主义市场经济建设，经济的可持续发展，社会的进步，都依赖于企业社会责任的增强。党的十七大强调深入贯彻落实科学发展观，坚持以人为本和全面协调可持续发展，坚持统筹兼顾，积极构建社会主义和谐社会。要求企业和各种社会组织在发展的同时，严格履行社会责任，坚持经济效益和社会效益的统一。作为金融行业的主要成员，银行业金融机构既是我国经济运行体系的核心参与者，也是我国社会组织体系的重要组成部分，承担着对股东、员工、金融服务消费者、社区、社会的责任，承担着建立和谐劳动关系和公平竞争市场、可持续发展环境的法律责任和道德责任。银行业金融机构的行为要符合广大人民群众的根本利益，满足社会的需要，服务客户，造福社会。增强社会责任感是社会发展对银行业金融机构的要求，履行社会责任则是银行业金融机构推动社会可持续发展，构建和谐社会的基础。坚持以人为本的科学发展观，积极承担社会责任，是21世纪银行业金融机构必须具备的时代品格。各银行业金融机构要转变传统观念，更新经营理念，不断增强社会责任感和历史使命感，以赢得社会尊重，提升企业文化内涵。

二、履行社会责任是提升银行业金融机构竞争力的重要途径。市场竞争不仅是技术、产品质量和价格的竞争，更是社会责任意识的竞争。银行业金融机构的社会责任，是机构价值观和企业文化的重要内容。在追求经济利益的同时，认真履行对社会

及公众应该承担的责任和义务，有利于提升银行业金融机构形象，构建良好的品牌优势和信誉优势。只有取得社会公信的银行业金融机构才能被市场青睐，才能具有更强的竞争力，实现健康的持续发展。银行业金融机构在金融界有着举足轻重的影响力，起着引导和示范作用，对社会经济、政治和文化生活影响明显。商业道德和社会责任已成为提高竞争力的重要因素。银行业金融机构发展不仅要关注经济指标，而且要关注人文指标、资源指标和环境指标。坚持经济效益和社会效益的统一，是推动提升竞争力的有效途径，也应该成为银行业金融机构实现可持续发展的核心战略。

三、切实采取措施履行社会责任。银行业金融机构要高度重视银行社会责任问题，从我国国情出发，切实采取措施履行社会责任。银行业金融机构的企业社会责任至少应包括：维护股东合法权益、公平对待所有股东；以人为本，重视和保护员工的合法权益；诚信经营，维护金融消费者合法权益；反不正当竞争，反商业贿赂，反洗钱，营造良好市场竞争秩序；节约资源，保护和改善自然生态环境；改善社区金融服务，促进社区发展；关心社会发展，支持社会公益事业。各银行业金融机构要根据经营规模、业务复杂程度和发展战略，明确社会责任目标。要参照国内外企业社会责任的良好做法，在授信及业务流程和管理程序中体现企业社会责任的管理要求。要建立适当的评估机制，定期评估企业社会责任履行情况。

各银行业金融机构要结合本行（公司）实际，采取适当方式发布社会责任报告。主要银行业金融机构应定期发布社会责任年度报告。报告要据实阐述履行社会责任的理念，明确在相关利益者权益保护、环境保护、公共利益保护等方面的目标和措施，体现企业战略与社会责任、企业成长与和谐社会的一致性，充分发挥银行业金融机构在生态文明建设、服务公众、回报社会中的带动和影响作用。

各银监局要将本意见转发至辖内各银监分局、城市商业银行、农村商业银行、农村合作银行、城乡信用社和各银监局直接监管的信托公司、财务公司、租赁公司、汽车金融公司和货币经纪公司。

二〇〇七年十二月五日

106.20120129 绿色信贷指引

【发布机关】中国银行业监督管理委员会 【发文字号】银监发〔2012〕4号 【发布日期】2012年1月29日

各银监局，各政策性银行、国有商业银行、股份制商业银行、金融资产管理公司，邮政储蓄银行，各省级农村信用联社，银监会直接监管的信托公司、企业集团财务公司、金融租赁公司：

为贯彻落实《国务院“十二五”节能减排综合性工作方案》（国发〔2011〕26号）、《国务院关于加强环境保护重点工作的意见》（国发〔2011〕35号）等宏观调控政策，以及监管政策与产业政策相结合的要求，推动银行业金融机构以绿色信贷为抓手，积极调整信贷结构，有效防范环境与社会风险，更好地服务实体经济，促进经济发展方式转变和经济结构调整，银监会制定了《绿色信贷指引》。现印发给你们，请遵照执行。

请各银监局将本通知转发至辖内银行业金融机构，并督促落实。

中国银行业监督管理委员会

二〇一二年二月二十四日

第一章 总则

第一条 为促进银行业金融机构发展绿色信贷，根据《中华人民共和国银行业监督管理法》、《中华人民共和国商业银行法》等法律法规，制定本指引。

第二条 本指引所称银行业金融机构，包括在中华人民共和国境内依法设立的政策性银行、商业银行、农村合作银行、农村信用社。

第三条 银行业金融机构应当从战略高度推进绿色信贷，加大对绿色经济、低碳经济、循环经济的支持，防范环境和社会风险，提升自身的环境和社会表现，并以此优化信贷结构，提高服务水平，促进发展方式转变。

第四条 银行业金融机构应当有效识别、计量、监测、控制信贷业务活动中的环境和社会风险，建立环境和社会风险管理体系，完善相关信贷政策制度和流程管理。

本指引所称环境和社会风险是指银行业金融机构的客户及其重要关联方在建设、生产、经营活动中可能给环境和社会带来的危害及相关风险，包括与耗能、污染、土地、健康、安全、移民安置、生态保护、气候变化等有关的环境与社会问题。

第五条 中国银监会依法负责对银行业金融机构的绿色信贷业务及其环境和社会风

险管理实施监督管理。

第二章 组织管理

第六条 银行业金融机构董事会或理事会应当树立并推行节约、环保、可持续发展等绿色信贷理念，重视发挥银行业金融机构在促进经济社会全面、协调、可持续发展中的作用，建立与社会共赢的可持续发展模式。

第七条 银行业金融机构董事会或理事会负责确定绿色信贷发展战略，审批高级管理层制定的绿色信贷目标和提交的绿色信贷报告，监督、评估本机构绿色信贷发展战略执行情况。

第八条 银行业金融机构高级管理层应当根据董事会或理事会的决定，制定绿色信贷目标，建立机制和流程，明确职责和权限，开展内控检查和考核评价，每年度向董事会或理事会报告绿色信贷发展情况，并及时向监管机构报送相关情况。

第九条 银行业金融机构高级管理层应当明确一名高管人员及牵头管理部门，配备相应资源，组织开展并归口管理绿色信贷各项工作。必要时可以设立跨部门的绿色信贷委员会，协调相关工作。

第三章 政策制度及能力建设

第十条 银行业金融机构应当根据国家环保法律法规、产业政策、行业准入政策等规定，建立并不断完善环境和社会风险管理的政策、制度和流程，明确绿色信贷的支持方向和重点领域，对国家重点调控的限制类以及有重大环境和社会风险的行业制定专门的授信指引，实行有差别、动态的授信政策，实施风险敞口管理制度。

第十一条 银行业金融机构应当制定针对客户的环境和社会风险评估标准，对客户的环境和社会风险进行动态评估与分类，相关结果应当作为其评级、信贷准入、管理和退出的重要依据，并在贷款“三查”、贷款定价和经济资本分配等方面采取差别化的风险管理措施。

银行业金融机构应当对存在重大环境和社会风险的客户实行名单制管理，要求其采取风险缓释措施，包括制定并落实重大风险应对预案，建立充分、有效的利益相关方沟通机制，寻求第三方分担环境和社会风险等。

第十二条 银行业金融机构应当建立有利于绿色信贷创新的工作机制，在有效控制风险和商业可持续的前提下，推动绿色信贷流程、产品和服务创新。

第十三条 银行业金融机构应当重视自身的环境和社会表现，建立相关制度，加强绿色信贷理念宣传教育，规范经营行为，推行绿色办公，提高集约化管理水平。

第十四条 银行业金融机构应当加强绿色信贷能力建设，建立健全绿色信贷标识和统计制度，完善相关信贷管理系统，加强绿色信贷培训，培养和引进相关专业人才。必要时可以借助合格、独立的第三方对环境和社会风险进行评审或通过其他有效的服务外包方式，获得相关专业服务。

第四章 流程管理

第十五条 银行业金融机构应当加强授信尽职调查，根据客户及其项目所处行业、区域特点，明确环境和社会风险尽职调查的内容，确保调查全面、深入、细致。必要时可以寻求合格、独立的第三方和相关主管部门的支持。

第十六条 银行业金融机构应当对拟授信客户进行严格的合规审查，针对不同行业的客户特点，制定环境和社会方面的合规文件清单和合规风险审查清单，确保客户提交的文件和相关手续的合规性、有效性和完整性，确信客户对相关风险点有足够的重视和有效的动态控制，符合实质合规要求。

第十七条 银行业金融机构应当加强授信审批管理，根据客户面临的环境和社会风险的性质和严重程度，确定合理的授信权限和审批流程。对环境和社会表现不合规的客户，应当不予授信。

第十八条 银行业金融机构应当通过完善合同条款督促客户加强环境和社会风险管理。对涉及重大环境和社会风险的客户，在合同中应当要求客户提交环境和社会风险报告，订立客户加强环境和社会风险管理的声明和保证条款，设定客户接受贷款人监督等承诺条款，以及客户在管理环境和社会风险方面违约时银行业金融机构的救济条款。

第十九条 银行业金融机构应当加强信贷资金拨付管理，将客户对环境和社会风险的管理状况作为决定信贷资金拨付的重要依据。在已授信项目的设计、准备、施工、竣工、运营、关停等各环节，均应当设置环境和社会风险评估关卡，对出现重大风险隐患的，可以中止直至终止信贷资金拨付。

第二十条 银行业金融机构应当加强贷后管理，对有潜在重大环境和社会风险的客户，制定并实行有针对性的贷后管理措施。密切关注国家政策对客户经营状况的影响，加强动态分析，并在资产风险分类、准备计提、损失核销等方面及时做出调整。建立健全客户重大环境和社会风险的内部报告制度和责任追究制度。在客户发生重大环境和社会风险事件时，应当及时采取相关的风险处置措施，并就该事件可能对银行业金融机构造成的影响向监管机构报告。

第二十一条 银行业金融机构应当加强对拟授信的境外项目的环境和社会风险管

理，确保项目发起人遵守项目所在国家或地区有关环保、土地、健康、安全等相关法律法规。对拟授信的境外项目公开承诺采用相关国际惯例或国际准则，确保对拟授信项目的操作与国际良好做法在实质上保持一致。

第五章 内控管理与信息披露

第二十二条 银行业金融机构应当将绿色信贷执行情况纳入内控合规检查范围，定期组织实施绿色信贷内部审计。检查发现重大问题的，应当依据规定进行问责。

第二十三条 银行业金融机构应当建立有效的绿色信贷考核评价体系和奖惩机制，落实激励约束措施，确保绿色信贷持续有效开展。

第二十四条 银行业金融机构应当公开绿色信贷战略和政策，充分披露绿色信贷发展情况。对涉及重大环境与社会风险影响的授信情况，应当依据法律法规披露相关信息，接受市场和利益相关方的监督。必要时可以聘请合格、独立的第三方，对银行业金融机构履行环境和社会责任的活动进行评估或审计。

第六章 监督检查

第二十五条 各级银行业监管机构应当加强与相关主管部门的协调配合，建立健全信息共享机制，完善信息服务，向银行业金融机构提示相关环境和社会风险。

第二十六条 各级银行业监管机构应当加强非现场监管，完善非现场监管指标体系，强化对银行业金融机构面临的环境和社会风险的监测分析，及时引导其加强风险管理，调整信贷投向。

银行业金融机构应当根据本指引要求，至少每两年开展一次绿色信贷的全面评估工作，并向银行业监管机构报送自我评估报告。

第二十七条 银行业监管机构组织开展现场检查，应当充分考虑银行业金融机构面临的环境和社会风险，明确相关检查内容和要求。对环境和社会风险突出的地区或银行业金融机构，应当开展专项检查，并根据检查结果督促其整改。

第二十八条 银行业监管机构应当加强对银行业金融机构绿色信贷自我评估的指导，并结合非现场监管和现场检查情况，全面评估银行业金融机构的绿色信贷成效，按照相关法律法规将评估结果作为银行业金融机构监管评级、机构准入、业务准入、高管人员履职评价的重要依据。

第七章 附则

第二十九条 本指引自公布之日起施行。村镇银行、贷款公司、农村资金互助社、

非银行金融机构参照本指引执行。

第三十条 本指引由中国银监会负责解释。

107.20150108 关于大力发展信用保证保险服务和支持小微企业的指导意见

【发布机关】中国人民银行,中国银行业监督管理委员会,中国保险监督管理委员会,中华人民共和国工业和信息化部,中华人民共和国商务部

【发文字号】保监发〔2015〕6号 【发布日期】2015年01月08日

各省、自治区、直辖市、计划单列市及新疆生产建设兵团中小企业主管部门、商务主管部门，中国人民银行上海总部，各分行、营业管理部，各省会（首府）城市中心支行，各副省级城市中心支行，各银监局，各国有商业银行、股份制商业银行、邮政储蓄银行，各保监局，各财产保险公司：

小微企业是国民经济和社会发展的重要基础，在稳定增长、扩大就业、促进创新、繁荣市场和满足人民群众需求等方面发挥着极为重要的作用。为推动信用保证保险业务支持小微企业发展工作，运用保险特有的增信融资功能，支持实体经济发展，促进经济提质增效升级，现提出如下意见：

一、总体要求

（一）指导思想。贯彻落实《国务院关于加快发展现代保险服务业的若干意见》（国发〔2014〕29号）和《国务院办公厅关于多措并举着力缓解企业融资成本高问题的指导意见》（国办发〔2014〕39号）文件精神，以信用保证保险产品为载体，创新经营模式，营造良好发展环境，坚持改革创新，调动各方参与主体的积极性，发挥信用保证保险的融资增信功能，缓解小微企业融资难、融资贵问题。

（二）基本原则。坚持政府引导、政策支持的原则。发挥政府的引导作用，创造良好的政策环境，建立多部门协调机制支持小微企业发展。

坚持市场运作、鼓励创新的原则。发挥市场在资源配置中的决定性作用，坚持市场化运作，鼓励保险产品服务创新，提高服务质量。

坚持风险防范、稳健经营的原则。发挥保险业风险管理的优势，优化风险处置流程，提高风险处置能力，强化责任追究，守住风险底线，持续稳定地服务小微企业发展。

二、创新发展方式

（三）创新保险产品。鼓励保险公司与银行合作，针对小微企业的还贷方式，提

供更灵活的贷款保证保险产品。鼓励保险公司针对自主品牌、自主知识产权、战略性新兴产业等小微企业，细化企业在经营借贷、贸易赊销、预付账款、合约履行等方面的风险,创新开发个性化、定制化的信用保证保险产品。发挥保险机构风险管理优势，探索开展融资性担保机构中小企业担保贷款保证保险业务，扩大保险业服务小微企业规模。

（四）创新经营模式。鼓励各地结合当地实际情况，积极探索以信用保险、贷款保证保险等保险产品为主要载体，“政府+银行+保险”多方参与、风险共担的合作经营模式。

鼓励各地在小微企业需求旺盛的地区先行试点，总结经验，完善机制，逐步推广。

（五）创新资金运用。鼓励保险公司发挥专业化投资及风险管控的优势，投资符合条件的小微企业专项债券及相关金融产品。鼓励保险资产管理机构探索设立夹层基金、并购基金、不动产基金等私募基金，支持小微企业、科技型企业等新兴产业、新兴业态发展。支持保险资金投资创业投资基金。

三、提高服务能力

（六）优化投保操作流程。支持保险公司运用云计算、大数据、移动互联网等新技术促进保险销售渠道和服务模式创新。保险公司要搭建便利的投保平台，优化承保操作流程，简化投保手续，为小微企业提供“低门槛、低成本、易操作”的保险服务。

（七）提高理赔服务效率。保险公司要充分考虑小微企业资金“短、小、频、急”的特点，加快理赔进程，减轻小微企业在理赔过程中的资金压力；要建立小微企业理赔绿色通道，搭建理赔服务网络和平台，制定理赔服务手册，履行理赔服务承诺，提升理赔服务质量。

（八）拓宽增值服务项目。保险公司要加强对小微企业信用风险、经营风险的分析和研究。在发挥保险保障功能的基础上提供增值服务，鼓励保险公司通过风险数据的积累和整合，为小微企业提供市场分析、典型案例等专业咨询服务。

四、营造政策环境

（九）扩大金融机构网点，延伸金融服务小微企业的地区，拓宽服务范围。各银监局、保监局应积极协调地方政府，提供政策优惠措施，鼓励银行、保险等金融机构在商业自愿原则的基础上到金融服务薄弱地区有序设立分支机构。鼓励地方金融机构

将经营网点从省会及大中型城市向县域和乡镇等小微企业集中的地区延伸。

（十）完善风险评估政策，合理确定授信额度，提高金融机构风险容忍度。鼓励保险公司对优质小微企业提高信用保险承保额度。鼓励银行细化小微企业的风险评估指标，提高优质小微企业的风险容忍度，对优质小微企业购买信用保险进行保单融资给予支持，发挥保单对贷款的增信作用。

（十一）充分运用中央和地方对小微企业信用保证保险支持政策，扩大保险覆盖面。保险公司要用好中央支持中小企业发展专项资金的奖励政策，积极拓展国内贸易信用保险业务，做好中小企业发展专项资金国内贸易信用保险奖励项目申报工作。鼓励地方政府建立小微企业信用保证保险基金，用于小微企业信用保证保险的保费补贴和贷款本金损失补贴。保险公司要用好各地政府贷款保证保险、出口信用保险的财政支持政策，向小微企业做好投保政策解读和宣导工作，扩大信用保险和贷款保证保险的覆盖面。

（十二）推动银保合作，共同分担和防范化解小微企业贷款风险。推动银行和保险公司合作，引入贷款保证保险机制，对购买贷款保证保险进行贷款的小微企业，引导银行合理确定贷款利率，提高审贷效率。加强银保双方在客户开发、信息共享、欠款追偿等多个环节紧密合作。完善银保双方信息系统配套建设，实现银保信息互通互联。强化银保双方在信息披露、贷后管理、业务培训等方面的合作，全面排查风险，防范虚假贸易融资和骗贷骗赔风险。

（十三）积极搭建小微企业信用信息共享平台，提升信息透明度。人民银行会同银监会、保监会、地方政府及相关部门推动小微企业信用体系建设，整合小微企业注册登记、生产经营、纳税缴费、劳动用工、用水用电等信息资料，建立信用信息共享平台，依法向征信机构开放。试点放开经营小微企业业务达到一定规模的保险公司接入人民银行征信系统，实现信息共享。

（十四）鼓励再保险公司为小微企业提供再保险支持。鼓励再保险公司加强对小微企业信用风险的研究，引进国外成熟产品，帮助保险公司完善产品开发和风险分散，提供承保、理赔、精算和风险管理等技术支持，扩大保险公司对小微企业的承保能力。

五、夯实基础建设

（十五）加强队伍建设。保险公司要建立专业化的风险评估、风险管理、风险处置队伍，培养对小微企业的财务数据、业务流水、经营管理等方面进行全面评估的专业人才，熟悉和了解小微企业经营特点，能准确识别小微企业整体经营状况及信用违

约风险，提高信贷审核和承保理赔的质量，降低风险事故发生率。

（十六）加强信息化建设。保险公司要加强小微企业业务发展的信息化建设，建立和完善适用于评估小微企业信用风险的数据库和数据模型，为小微企业业务提供合理的定价基础，准确进行风险评估和管理。完善小微企业业务系统的应用能力，提高系统的安全性和稳定性。

（十七）加强风险防范。保险公司要建立完善的事前、事中、事后风险防范体系，形成以风险管理为核心的内在价值理念。加强精算技术在信用违约风险评估和定价中的应用，做好总体风险的平衡分散。根据历史、行业经验选定变量，建立风险预警机制，及时发现异常情形、调整承保策略。

六、注重协作监督

（十八）加强监督，规范管理。各保监局要加强对小微企业相关保险业务的监督管理，依法查处保险公司条款费率报行不一、非理性价格竞争等行为。打击欺瞒、误导和出险后惜赔、少赔、拖延不赔等侵害小微企业利益的行为。各银监局要监督辖区内的银行机构规范与保险公司的业务合作，加强内控管理，切实提高银保双方小微企业合作业务的质量。

（十九）加强组织领导，密切沟通协作。各部门要充分认识小微企业发展的重要性和紧迫性，建立务实高效的工作联系机制，加强部门间、地区间的协同联动，保持政策的一致性，切实将各项工作落到实处，取得实效。各保监局要加强与地方政府的沟通，会同当地有关部门，结合本地区发展实际，因地制宜地制定和细化各项政策措施，总结典型做法，完善各项制度，做好宣传，不断加强和改进对小微企业的金融支持和服务工作。

中国保监会 工业和信息化部 商务部

人民银行 银监会

2015 年 1 月 8 日

108.20130121 关于开展环境污染强制责任保险试点工作的指导意见

【发布机关】中国保险监督管理委员会 中华人民共和国环境保护部

【发文字号】环发〔2013〕10号 【发布日期】2013年01月21日

各省、自治区、直辖市环境保护厅（局），新疆生产建设兵团环境保护局，辽河保护区管理局，各保监局：

为贯彻落实《国务院关于加强环境保护重点工作的意见》（国发〔2011〕35号）和《国家环境保护“十二五”规划》（国发〔2011〕42号）有关精神，进一步健全环境污染责任保险制度，做好环境污染强制责任保险试点工作，现提出以下意见：

一、充分认识环境污染强制责任保险工作的重要意义

环境污染责任保险是以企业发生污染事故对第三者造成的损害依法应承担的赔偿责任为标的的保险。原国家环境保护总局和中国保险监督管理委员会于2007年联合印发《关于环境污染责任保险工作的指导意见》（环发〔2007〕189号），启动了环境污染责任保险政策试点。各地环保部门和保险监管部门联合推动地方人大和人民政府，制定发布了一系列推进环境污染责任保险的法规、规章和规范性文件，引导保险公司开发相关保险产品，鼓励和督促高环境风险企业投保，取得积极进展。

根据环境风险管理的新形势新要求，开展环境污染强制责任保险试点工作，建立环境风险管理的长效机制，是应对环境风险严峻形势的迫切需要，是实现环境管理转型的必然要求，也是发挥保险机制社会管理功能的重要任务。运用保险工具，以社会化、市场化途径解决环境污染损害，有利于促使企业加强环境风险管理，减少污染事故发生；有利于迅速应对污染事故，及时补偿、有效保护污染受害者权益；有利于借助保险“大数法则”，分散企业对污染事故的赔付压力。

二、明确环境污染强制责任保险的试点企业范围

（一）涉重金属企业

按照国务院有关规定，重点防控的重金属污染物是：铅、汞、镉、铬和类金属砷等，兼顾镍、铜、锌、银、钒、锰、钴、铊、锑等其他重金属污染物。

重金属污染防控的重点行业是：

1、重有色金属矿（含伴生矿）采选业：铜矿采选、铅锌矿采选、镍钴矿采选、锡

矿采选、锑矿采选和汞矿采选业等。

2、重有色金属冶炼业：铜冶炼、铅锌冶炼、镍钴冶炼、锡冶炼、锑冶炼和汞冶炼等。

3、铅蓄电池制造业。

4、皮革及其制品业：皮革鞣制加工等。

5、化学原料及化学制品制造业：基础化学原料制造和涂料、油墨、颜料及类似产品制造等。

上述行业内涉及重金属污染物产生和排放的企业，应当按照国务院有关规定，投保环境污染责任保险。

（二）按地方有关规定已被纳入投保范围的企业

地方性法规、地方人民政府制定的规章或者规范性文件规定应当投保环境污染责任保险的企业，应当按照地方有关规定，投保环境污染责任保险。

（三）其他高环境风险企业

鼓励下列高环境风险企业投保环境污染责任保险:

1、石油天然气开采、石化、化工等行业企业。

2、生产、储存、使用、经营和运输危险化学品的企业。

3、产生、收集、贮存、运输、利用和处置危险废物的企业，以及存在较大环境风险的二恶英排放企业。

4、环保部门确定的其他高环境风险企业。

三、合理设计环境污染强制责任保险条款和保险费率

保险监管部门应当引导保险公司把开展环境污染责任保险业务作为履行社会责任的重要举措，合理设计保险条款，科学厘定保险费率。

（一）责任范围

保险条款载明的保险责任赔偿范围应当包括：

1、第三方因污染损害遭受的人身伤亡或者财产损失。

2、投保企业（又称被保险人）为了救治第三方的生命，避免或者减少第三方财产损失所发生的必要而且合理的施救费用。

3、投保企业根据环保法律法规规定，为控制污染物扩散，或者清理污染物而支出的必要而且合理的清污费用。

4、由投保企业和保险公司约定的其他赔偿责任。

（二）责任限额

投保企业应当根据本企业环境风险水平、发生污染事故可能造成的损害范围等因素，确定足以赔付环境污染损失的责任限额，并据此投保。

（三）保险费率

保险公司应当综合考虑投保企业的环境风险、历史发生的污染事故及其造成的损失等方面的总体情况，兼顾投保企业的经济承受能力，科学合理设定环境污染责任保险的基准费率。

保险公司根据企业环境风险评估结果，综合考虑投保企业的环境守法状况（包括环境影响评价文件审批、建设项目竣工环保验收、排污许可证核发、环保设施运行、清洁生产审核、事故应急管理等环境法律制度执行情况），结合投保企业的行业特点、工艺、规模、所处区域环境敏感性等方面情况，在基准费率的基础上，合理确定适用于投保企业的具体费率。

四、健全环境风险评估和投保程序

企业投保或者续签保险合同前，保险公司可以委托或者自行对投保企业开展环境风险评估。

鼓励保险经纪机构提供环境风险评估和其他有关保险的技术支持和服务。

投保企业环境风险评估可以按照下列规定开展：

（一）对已有环境风险评估技术指南的氯碱、硫酸等行业，按照技术指南开展评估。

（二）对尚未颁布环境风险评估技术指南的行业，可以参照氯碱、硫酸等行业环境风险评估技术指南规定的基本评估方法，综合考虑生产因素、厂址环境敏感性、环境风险防控、事故应急管理等指标开展评估。

本意见规定的涉重金属企业、按地方有关规定已被纳入投保范围的企业，以及其他高环境风险企业，经过环境风险评估后，应当及时与保险公司签订保险合同，并将投保信息报告当地环保部门和保险监管部门。

保险监管部门应当引导和监督保险公司做好承保相关服务。

五、建立健全环境风险防范和污染事故理赔机制

（一）风险防范

在对企业日常环境监管中，环保部门应当监督企业严格落实环境污染事故预防和事故处理等责任，积极改进环境风险管理。

保险监管部门应当督促保险公司加强对投保企业环境风险管理的技术性检查和服

务，充分发挥保险的事前风险防范作用。

保险公司应当按照保险合同的规定，做好对投保企业环境风险管理的指导和服务工作，定期对投保企业环境风险管理的总体状况和重要环节开展梳理和检查，查找环境风险和事故隐患，及时向投保企业提出消除不安全因素或者事故隐患的整改意见，并可视情况通报当地环保部门。

投保企业是环境风险防范的第一责任人，应当加强对重大环境风险环节的管理，对存在的环境风险隐患积极整改，并做好突发环境污染事故的应急预案、定期演练和相关准备。

（二）事故报告

发生环境污染事故后，投保企业应当及时采取必要、合理的措施，有效防止或减少损失，并按照法律法规要求，向有关政府部门报告；应当及时通知保险公司，书面说明事故发生的原因、经过和损失情况；应当保护事故现场，保存事故证据资料，协助保险公司开展事故勘查和定损。

保险公司在事故调查、理赔中，可以参考当地环保部门掌握并依法可以公开的事故调查结论。

（三）出险理赔

投保企业发生环境污染事故后，保险公司应当及时组织事故勘查、定损和责任认定，并按照保险合同的约定，规范、高效、优质地提供出险理赔服务，及时履行保险赔偿责任。

对损害责任认定较为清晰的第三方人身伤亡或者财产损失，以及投保企业为了救治第三方的生命所发生的必要而且合理的施救等费用，保险公司应当积极预付赔款，加快理赔进度。

保险监管部门应当引导保险公司简化理赔手续，优化理赔流程，提升服务能力和水平。

（四）损害计算

环境污染事故造成的对第三方的人身损害、财产损失，投保企业为防止污染扩大、降低事故损失而采取相应措施所发生的应急处置费用，可以按照环境保护部印发的《环境污染损害数额计算推荐方法》（环发〔2011〕60 号文件附件）规定的方法进行鉴定评估和核算。

在开展环境污染损害鉴定评估试点的地区，保险公司可以委托环境污染损害鉴定评估专业机构对污染事故的损害情况进行测算。

（五）争议案件的处理

投保企业与保险公司发生争议时，按照双方合同约定处理。保险经纪机构可以代表投保企业就有争议的案件与保险公司进行协商谈判，最大程度保障投保企业的合法权益，减少投保企业的损失和索赔成本。

六、强化信息公开

（一）环境信息

环保部门应当根据《环境信息公开办法》的有关规定，公布投保企业的下列环境信息：

1、建设项目环境影响评价文件受理情况、审批结果和建设项目竣工环保验收结果。

2、排污许可证发放情况。

3、污染物排放超过国家或者地方排放标准，或者污染物排放总量超过地方人民政府依法核定的排放总量控制指标的污染严重的企业名单。

4、发生过污染事故或者事件的企业名单，以及拒不执行已生效的环境行政处罚决定的企业名单。

5、环保部门掌握的依法可以公开的有利于判断投保企业环境风险的其他相关信息。

投保企业应当按照国家有关规定，建立重金属产生、排放台帐，以及危险化学品生产过程中的特征化学污染物产生、排放台帐，建立企业环境信息披露制度，公布重金属和特征化学污染物排放、转移和环境管理情况信息。

（二）保险信息

保险监管部门应当依照《中国保险监督管理委员会政府信息公开办法》有关规定，公开与环境污染强制责任保险试点相关的信息。

保险公司应当依照《保险企业信息披露管理办法》等有关规定，全面准确地公开与环境污染强制责任保险有关的保险产品经营等相关信息。

七、完善促进企业投保的保障措施

（一）强化约束手段

对应当投保而未及时投保的企业，环保部门可以采取下列措施：

1、将企业是否投保与建设项目环境影响评价文件审批、建设项目竣工环保验收、排污许可证核发、清洁生产审核，以及上市环保核查等制度的执行，紧密结合。

2、暂停受理企业的环境保护专项资金、重金属污染防治专项资金等相关专项资金

的申请。

3、将该企业未按规定投保的信息及时提供银行业金融机构，为其客户评级、信贷准入退出和管理提供重要依据。

（二）完善激励措施

对按规定投保的企业，环保部门可以采取下列鼓励和引导措施：

1、积极会同当地财政部门，在安排环境保护专项资金或者重金属污染防治专项资金时，对投保企业污染防治项目予以倾斜。

2、将投保企业投保信息及时通报银行业金融机构，推动金融机构综合考虑投保企业的信贷风险评估、成本补偿和政府扶持政策等因素，按照风险可控、商业可持续原则优先给予信贷支持。

（三）健全政策法规

地方环保部门、保险监管部门应当积极争取将环境污染强制责任保险政策纳入地方性法规、规章，或者推动地方人民政府出台规范性文件，并配合有关部门制定有利于环境污染强制责任保险的经济政策和措施。

环保部门应当推动健全环境损害赔偿制度，加快建立和完善环境污染损害鉴定评估机制，支持、规范环境污染事故的责任认定和损害鉴定工作。

企业发生污染事故后，地方环保部门应当通过提供有关监测数据和相关监管信息，依法支持污染受害人和有关社会团体对污染企业提起环境污染损害赔偿诉讼，推动企业承担全面的污染损害赔偿责任，增强企业环境风险意识和环境责任意识。

涉重金属企业的环境污染强制责任保险试点工作方案，由环境保护部另行组织制定。

地方环保部门和保险监管部门应当充分认识开展环境污染强制责任保险试点工作的重要性，结合本地区实际，建立工作机制，制定实施方案，切实加大工作力度，推动试点工作取得实际成效。

环境保护部 保监会

2013 年 1 月 21 日

109.20150804 安全生产责任保险实施办法

【发布机关】广东省政府 【发文字号】广东省人民政府令第215号

【发布日期】2015年08月04日

《广东省安全生产责任保险实施办法》已经2015年7月23日广东省人民政府第十二届52次常务会议通过，现予公布，自2015年10月1日起施行。

省长 朱小丹

2015年8月4日

第一条 为了发挥保险在安全生产中的作用，分散生产安全事故责任风险，保障生产经营单位及有关人员的合法权益，根据《中华人民共和国安全生产法》、《中华人民共和国保险法》、《广东省安全生产条例》等有关法律、法规，结合本省实际，制定本办法。

第二条 本省行政区域内的矿山、建筑施工、金属冶炼、机械制造、交通运输和危险物品生产、经营、储存等单位和其他生产经营单位投保安全生产责任保险，以及安全生产责任保险的推行工作，适用本办法。

第三条 本办法所称安全生产责任保险，是指生产经营单位在生产经营活动中发生生产安全事故，造成的从业人员或者第三者的人身伤亡，以及第三者的直接财产损失，由保险公司在保险金额内承担生产经营单位依法应当负的赔偿责任的保险。

第四条 推行安全生产责任保险应当遵循政策引导、政府推动、市场运作、企业自愿的原则，运用差别费率和浮动费率相结合的机制。

各级人民政府可以为安全生产责任保险提供保险费补贴。

第五条 各级人民政府应当加强对安全生产责任保险推行工作的领导，根据需要建立相关工作机制。

安全生产监督管理部门、政府金融工作部门和保险监督管理机构负责指导、协调和监督安全生产责任保险推行工作。

其他有关负有安全生产监督管理职责的部门应当在各自职责范围内做好安全生产责任保险推行工作。

第六条 保险监督管理机构应当会同安全生产监督管理部门指导保险公司拟订安全生产责任保险的保险条款，按照保本微利的原则拟订安全生产责任保险的保险费率。

第七条 安全生产责任保险由生产经营单位投保，保险费根据投保生产经营单位直接从事生产作业人员的数量和岗位风险等情况确定，可以在生产经营单位依法提取的

安全生产费用中列支。

生产经营单位可以根据自身需要增加保险金额，提高应对事故风险能力。

第八条 保险公司应当建立健全安全生产责任保险服务制度，提高保险服务水平，促进投保生产经营单位落实安全生产主体责任，支持投保生产经营单位依法开展安全评价、检测、检验工作。

保险公司应当发挥风险管理作用，帮助投保生产经营单位开展安全生产工作，协助投保生产经营单位开展安全生产检查。

保险公司、保险经纪人应当创新保险机制，开展安全生产宣传，增强投保生产经营单位从业人员的安全生产意识。

第九条 保险公司应当根据投保生产经营单位的风险程度、事故记录、赔付率等情况实行差别费率和浮动费率。

安全生产标准化达标企业或者上一投保年度未发生生产安全事故的生产经营单位，其投保安全生产责任保险的保险费率可以在标准费率的基础上按照一定比例下浮。

上一投保年度发生生产安全事故的生产经营单位，根据事故的等级，其投保安全生产责任保险的保险费率可以在标准费率的基础上按照一定比例上浮。

第十条 保险公司在投保生产经营单位发生生产安全事故后，应当及时查勘定损，依法做好理赔服务，保障事故受害人的合法权益。保险公司可以在保险金额内先行赔偿部分保险金，用于支付医疗等费用。

保险公司为了查勘定损，做好理赔服务工作，需要向投保生产经营单位、医疗机构等有关单位核实情况的，投保生产经营单位、医疗机构等有关单位应当予以配合。

第十一条 各级人民政府应当将推行安全生产责任保险情况作为对下级人民政府和部门安全生产责任制考核的重要内容。

各级人民政府应当将生产经营单位投保安全生产责任保险作为其优先进入工业园区的条件，以及享受有关产业扶持政策的重要依据。

第十二条 生产经营单位投保安全生产责任保险的，投保期间可以不存储安全生产风险抵押金。

第十三条 负有安全生产监督管理职责的部门应当结合安全生产监督检查，将投保安全生产责任保险情况作为生产经营单位安全生产投入的重要内容实施检查。

第十四条 负有安全生产监督管理职责的部门应当依法公布生产经营单位投保安全生产责任保险的情况，并为金融机构、行业协会和社会公众查询提供便利。

有关部门、社会征信系统应当将生产经营单位投保安全生产责任保险情况作为重

点行业企业风险控制、信用评级和履行社会责任的重要指标。

第十五条 行政机关及其工作人员在推行安全生产责任保险工作中滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊的，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法给予处分；涉嫌犯罪的，移送司法机关依法处理。

第十六条 省安全生产监督管理部门应当会同政府金融工作部门、保险监督管理机构和其他有关负有安全生产监督管理职责的部门，根据本办法的规定制定具体实施方案。

第十七条 本办法自 2015 年 10 月 1 日起施行。

110.20190919 关于加快农业保险高质量发展的指导意见

【发布机关】中华人民共和国财政部 中华人民共和国农业农村部 中华人民共和国国家林业局 中国银行保险监督管理委员会

【发文字号】财金〔2019〕102号 【发布日期】2019年09月19日

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）、农业农村（农牧、畜牧兽医）厅（委、局）、林草局，各银保监局，新疆生产建设兵团财政局、农业农村局、林草局：

2019年5月29日，中央全面深化改革委员会第八次会议审议并原则同意《关于加快农业保险高质量发展的指导意见》（以下简称《指导意见》）。现将《指导意见》印发给你们，请按程序向当地党委和政府报告，并认真遵照执行。

财政部 农业农村部

银保监会 林草局

2019年9月19日

农业保险作为分散农业生产经营风险的重要手段，对推进现代农业发展、促进乡村产业振兴、改进农村社会治理、保障农民收益等具有重要作用。近年来，在党中央、国务院正确领导下，各地区、各有关部门积极推动农业保险发展，不断健全农业保险政策体系，取得了明显成效。但农业保险发展仍面临一些困难和问题，与服务“三农”的实际需求相比仍有较大差距。为加快农业保险高质量发展，现提出以下意见。

一、总体要求

（一）指导思想。

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大和十九届二中、三中全会精神，按照党中央、国务院决策部署，紧紧围绕实施乡村振兴战略和打赢脱贫攻坚战，立足深化农业供给侧结构性改革，按照适应世贸组织规则、保护农民利益、支持农业发展和“扩面、增品、提标”的要求，进一步完善农业保险政策，提高农业保险服务能力，优化农业保险运行机制，推动农业保险高质量发展，更好地满足“三农”领域日益增长的风险保障需求。

（二）基本原则。

政府引导。更好发挥政府引导和推动作用，通过加大政策扶持力度，强化业务监管，规范市场秩序，为农业保险发展营造良好环境。

市场运作。与农业保险发展内在规律相适应，充分发挥市场在资源配置中的决定性作用，坚持以需求为导向，强化创新引领，发挥好保险机构在农业保险经营中的自主性和创造性。

自主自愿。充分尊重农民和农业生产经营组织意愿，不得强迫、限制其参加农业保险。结合实际探索符合不同地区特点的农业保险经营模式，充分调动农业保险各参与方的积极性。

协同推进。加强协同配合，统筹兼顾新型农业经营主体和小农户，既充分发挥农业保险经济补偿和风险管理功能，又注重融入农村社会治理，共同推进农业保险工作。

（三）主要目标。

到2022年，基本建成功能完善、运行规范、基础完备，与农业农村现代化发展阶段相适应、与农户风险保障需求相契合、中央与地方分工负责的多层次农业保险体系。稻谷、小麦、玉米3大主粮作物农业保险覆盖率达到70%以上，收入保险成为我国农业保险的重要险种，农业保险深度（保费/第一产业增加值）达到1%，农业保险密度（保费/农业从业人口）达到500元/人。

到2030年，农业保险持续提质增效、转型升级，总体发展基本达到国际先进水平，实现补贴有效率、产业有保障、农民得实惠、机构可持续的多赢格局。

二、提高农业保险服务能力

（四）扩大农业保险覆盖面。

推进政策性农业保险改革试点，在增强农业保险产品内在吸引力的基础上，结合实施重要农产品保障战略，稳步扩大关系国计民生和国家粮食安全的大宗农产品保险覆盖面，提高小农户农业保险投保率，实现愿保尽保。探索依托养殖企业和规模养殖场（户）创新养殖保险模式和财政支持方式，提高保险机构开展养殖保险的积极性。鼓励各地因地制宜开展优势特色农产品保险，逐步提高其占农业保险的比重。适时调整完善森林和草原保险制度，制定相关管理办法。

（五）提高农业保险保障水平。

结合农业产业结构调整和生产成本变动，建立农业保险保障水平动态调整机制，在覆盖农业生产直接物化成本的基础上，扩大农业大灾保险试点，逐步提高保障水平。推进稻谷、小麦、玉米完全成本保险和收入保险试点，推动农业保险“保价格、

保收入”，防范自然灾害和市场变动双重风险。稳妥有序推进收入保险，促进农户收入稳定。

（六）拓宽农业保险服务领域。

满足多元化的风险保障需求，探索构建涵盖财政补贴基本险、商业险和附加险等的农业保险产品体系。稳步推广指数保险、区域产量保险、涉农保险，探索开展一揽子综合险，将农机大棚、农房仓库等农业生产设施设备纳入保障范围。开发满足新型农业经营主体需求的保险产品。创新开展环境污染责任险、农产品质量险。支持开展农民短期意外伤害险。鼓励保险机构为农业对外合作提供更好的保险服务。将农业保险纳入农业灾害事故防范救助体系，充分发挥保险在事前风险防预、事中风险控制、事后理赔服务等方面的功能作用。

（七）落实便民惠民举措。

落实国家强农惠农富农政策，切实维护投保农民和农业生产经营组织利益，充分保障其知情权，推动农业保险条款通俗化、标准化。保险机构要做到惠农政策、承保情况、理赔结果、服务标准、监管要求“五公开”，做到定损到户、理赔到户，不惜赔、不拖赔，切实提高承保理赔效率，健全科学精准高效的查勘定损机制。鼓励各地因地制宜建立损失核定委员会，鼓励保险机构实行无赔款优待政策。

三、优化农业保险运行机制

（八）明晰政府与市场边界。地方各级政府不参与农业保险的具体经营。

在充分尊重保险机构产品开发、精算定价、承保理赔等经营自主权的基础上，通过给予必要的保费补贴、大灾赔付、提供信息数据等支持，调动市场主体积极性。基层政府部门和相关单位可以按照有关规定，协助办理农业保险业务。

（九）完善大灾风险分散机制。

加快建立财政支持的多方参与、风险共担、多层分散的农业保险大灾风险分散机制。落实农业保险大灾风险准备金制度，增强保险机构应对农业大灾风险能力。增加农业再保险供给，扩大农业再保险承保能力，完善再保险体系和分保机制。合理界定保险机构与再保险机构的市场定位，明确划分中央和地方各自承担的责任与义务。

（十）清理规范农业保险市场。

加强财政补贴资金监管，对骗取财政补贴资金的保险机构，依法予以处理，实行失信联合惩戒。进一步规范农业保险市场秩序，降低农业保险运行成本，加大对保险机构资本不实、大灾风险安排不足、虚假承保、虚假理赔等处罚力度，对未达到基本经营要求、存在重大违规行为和重大风险隐患的保险机构，坚决依法清退出农业保险

市场。

（十一）鼓励探索开展“农业保险+”。

建立健全保险机构与灾害预报、农业农村、林业草原等部门的合作机制，加强农业保险赔付资金与政府救灾资金的协同运用。推进农业保险与信贷、担保、期货（权）等金融工具联动，扩大“保险+期货”试点，探索“订单农业+保险+期货（权）”试点。建立健全农村信用体系，通过农业保险的增信功能，提高农户信用等级，缓解农户“贷款难、贷款贵”问题。

四、加强农业保险基础设施建设

（十二）完善保险条款和费率拟订机制。

加强农业保险风险区划研究，构建农业生产风险地图，发布农业保险纯风险损失费率，研究制定主要农作物、主要牲畜、重要“菜蓝子”品种和森林草原保险示范性条款，为保险机构产品开发、费率调整提供技术支持。建立科学的保险费率拟订和动态调整机制，实现基于地区风险的差异化定价，真实反映农业生产风险状况。

（十三）加强农业保险信息共享。

加大投入力度，不断提升农业保险信息化水平。逐步整合财政、农业农村、保险监督管理、林业草原等部门以及保险机构的涉农数据和信息，动态掌握参保农民和农业生产经营组织相关情况，从源头上防止弄虚作假和骗取财政补贴资金等行为。

（十四）优化保险机构布局。

支持保险机构建立健全基层服务体系，切实改善保险服务。经营政策性农业保险业务的保险机构，应当在县级区域内设立分支机构。制定全国统一的农业保险招投标办法，加强对保险机构的规范管理。各地要结合本地区实际，建立以服务能力为导向的保险机构招投标和动态考评制度。依法设立的农业互助保险等保险组织可按规定开展农业保险业务。

（十五）完善风险防范机制。

强化保险机构防范风险的主体责任，坚持审慎经营，提升风险预警、识别、管控能力，加大预防投入，健全风险防范和应急处置机制。督促保险机构严守财务会计规则和金融监管要求，强化偿付能力管理，保证充足的风险吸收能力。加强保险机构公司治理，细化完善内控体系，有效防范和化解各类风险。

五、做好组织实施工作

（十六）强化协同配合。

各地区、各有关部门要高度重视加快农业保险高质量发展工作，加强沟通协调，形成工作合力。财政部会同中央农办、农业农村部、银保监会、国家林草局等部门成立农业保险工作小组，统筹规划、协同推进农业保险工作。有关部门要抓紧制定相关配套措施，确保各项政策落实到位。各省级党委和政府要组织制定工作方案，成立由财政部门牵头，农业农村、保险监管和林业草原等部门参与的农业保险工作小组，确定本地区农业保险财政支持政策和重点，统筹推进农业保险工作。

（十七）加大政策扶持。

优化农业保险财政支持政策，探索完善农业保险补贴方式，加强农业保险与相关财政补贴政策的统筹衔接。中央财政农业保险保费补贴重点支持粮食生产功能区和重要农产品生产保护区以及深度贫困地区，并逐步向保障市场风险倾斜。对地方优势特色农产品保险，中央财政实施以奖代补予以支持。农业农村、林业草原等部门在制定行业规划和相关政策时，要注重引导和扶持农业保险发展，促进保险机构开展农业保险产品创新，鼓励和引导农户和农业生产经营组织参保，帮助保险机构有效识别防范农业风险。

（十八）营造良好市场环境。

深化农业保险领域“放管服”改革，健全农业保险法规政策体系。研究设立农业保险宣传教育培训计划。发挥保险行业协会等自律组织作用。加大农业保险领域监督检查力度，建立常态化检查机制，充分利用银保监会派出机构资源，加强基层保险监管，严厉查处违法违规行为，对滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊、查处不力的，严格追究有关部门和相关人员责任，构成犯罪的，坚决依法追究刑事责任。

111.20191230 关于推动银行业和保险业高质量发展的指导意见

【发布机关】中国银行保险监督管理委员会 【发文字号】银保监发〔2019〕52号

【发布日期】2019年12月30日

各银保监局，各政策性银行、大型银行、股份制银行，邮储银行，外资银行，金融资产管理公司，各保险集团（控股）公司、保险公司、保险资产管理公司、保险专业中介机构、外国保险机构驻华代表机构，各会管单位：

党的十九大以来，银行保险机构综合实力进一步增强，服务经济社会发展能力稳步提升，关键领域改革持续深化，防范化解金融风险取得明显成效。随着我国经济由高速增长阶段转向高质量发展阶段，金融供给与需求之间不平衡不适应的矛盾日益凸显，银行业和保险业高质量发展面临多重挑战。为深入贯彻落实以习近平同志为核心的党中央的决策部署，推动银行业和保险业高质量发展，更好服务现代化经济体系建设，现提出如下意见。

一、总体要求

（一）指导思想

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大和十九届二中、三中、四中全会精神，坚持党中央对金融工作的集中统一领导，坚持以人民为中心的发展思想，落实“创新、协调、绿色、开放、共享”新发展理念，深化金融供给侧结构性改革，扩大金融业开放，健全具有高度适应性、竞争力、普惠性的现代金融体系，不断提升金融服务实体经济质效，有效防范化解金融风险。

（二）基本原则

——坚持回归本源。把服务实体经济作为金融发展的出发点和落脚点，实现经济金融良性循环、健康发展。

——坚持优化结构。完善金融机构体系、市场体系、产品体系，引导更多金融资源配置到经济社会发展的重点领域和薄弱环节，提升金融服务效率。

——坚持强化监管。以防范系统性风险为底线，精准有效防范化解各类风险，确保银行业和保险业稳健发展。

——坚持市场导向。遵循金融发展规律，充分发挥市场在金融资源配置中的决定性作用。

——坚持科技赋能。转变发展方式，为银行保险机构创新发展提供有力支撑。

（三）发展目标

到 2025 年，实现金融结构更加优化，形成多层次、广覆盖、有差异的银行保险机构体系。公司治理水平持续提升，基本建立中国特色现代金融企业制度。个性化、差异化、定制化产品开发能力明显增强，形成有效满足市场需求的金融产品体系。信贷市场、保险市场、信托市场、金融租赁市场和不良资产市场进一步健全完善。重点领域金融风险得到有效处置，银行保险监管体系和监管能力现代化建设取得显著成效。

二、推动形成多层次、广覆盖、有差异的银行保险机构体系

（四）优化大中型银行功能定位。

开发性、政策性银行要明确细化业务边界，严格执行交办程序，落实开发性政策性业务和自营性业务分账管理、分类核算要求，强化法规约束、资本约束和市场约束，有效服务国家重大战略和薄弱环节。大型商业银行要在“做强”上下功夫，根据自身发展战略、经营特色和客户需要，理顺管理体制，加强各业务条线、各子公司的服务整合、流程衔接和系统融合，提升综合金融服务水平。借助现代科技手段发展线上业务，增强普惠金融服务能力。股份制商业银行要坚持差异化市场定位，实现特色化经营，形成具有比较优势的业务模式，不断提升核心竞争力。

（五）增强地方中小银行金融服务能力。

城市商业银行要建立审慎经营文化，合理确定经营半径，服务地方经济、小微企业和城乡居民。农村中小银行要坚持支农支小市场定位，增强县域服务功能，支持乡村振兴战略，助力打赢精准脱贫攻坚战。在保持县域法人地位总体稳定的前提下，因地制宜对农村信用联社和农村合作银行实施股份制改造。优化社区金融服务，鼓励银行机构采用线上线下多种形式延伸服务网络，为社区企业居民提供方便快捷的金融服务。继续推动符合条件的民营银行发起设立。稳妥推进投资管理型村镇银行和“多县一行”制村镇银行试点。

（六）强化保险机构风险保障功能。

保险机构要回归风险保障本源，发挥经济“减震器”和社会“稳定器”作用，更好地为经济社会发展提供风险保障和长期稳定资金。支持发展相互保险、健康和养老保险等机构。推动构建新型保险中介市场体系。完善农业保险大灾风险分散机制，加快设立中国农业再保险公司。增强出口信用保险市场供给能力，推进再保险市场建设，扩大巨灾保险试点范围。保险机构要提升风险定价、精细化管理、防灾防损、资产负债管理等方面的专业能力，精准高效满足人民群众各领域的保险需求。

（七）积极推动外资银行保险机构发展。

外资银行保险机构要发挥境外母公司在产品研发、人才和技术等方面的优势，创新业务模式，丰富金融服务供给，提升市场活力和竞争力。鼓励外资银行加强与母行联动，发展贸易融资、中小企业融资、大宗商品融资、财富管理等特色业务，积极服务对外贸易和投资。外资银行保险机构要优化网点布局，合理增设中西部和东北地区分支机构。

（八）培育非银行金融机构特色优势。

支持符合条件的商业银行设立理财子公司，推动理财业务规范转型，促进理财资金以合法、规范形式进入实体经济。信托公司要回归“受人之托、代人理财”的职能定位，积极发展服务信托、财富管理信托、慈善信托等本源业务。金融资产管理公司要做强不良资产处置主业，合理拓展与企业结构调整相关的兼并重组、破产重整、夹层投资、过桥融资、阶段性持股等投资银行业务。鼓励企业集团财务公司加强集团资金集中管理，提高集团资金使用效率。鼓励金融租赁公司拓展租赁物的广度和深度，优化金融租赁服务。

（九）发挥银行保险机构在优化融资结构中的重要作用。

银行保险机构要健全与直接融资发展相适应的服务体系，运用多种方式为直接融资提供配套支持，提高直接融资比重。有效发挥理财、保险、信托等产品的直接融资功能，培育价值投资和长期投资理念，改善资本市场投资者结构。大力发展企业年金、职业年金、各类健康和养老保险业务，多渠道促进居民储蓄有效转化为资本市场长期资金。鼓励各类合格投资机构参与市场化法治化债转股。

三、完善服务实体经济和人民群众生活需要的金融产品体系

（十）积极开发支持战略性新兴产业、先进制造业和科技创新的金融产品。

加大金融支持力度，为提升产业基础能力和产业链水平提供优质金融服务。扩大对战略性新兴产业、先进制造业的中长期贷款投放。鼓励保险资金通过市场化方式投资产业基金，加大对战略性新兴产业、先进制造业的支持力度。充分发挥中国保险投资基金作用，大力支持国家战略。鼓励银行业金融机构结合科技企业特点，发展科技金融业务，稳妥开展外部投贷联动。支持银行业金融机构向科技企业发放以知识产权为质押的中长期技术研发贷款，试点为入选国家人才计划的高端人才创新创业提供中长期信用贷款。鼓励保险机构创新发展科技保险，推进首台（套）重大技术装备保险和新材料首批次应用保险补偿机制试点。支持保险资金、符合条件的资产管理产品投资面向科技企业的创业投资基金、股权投资基金等，拓宽科技企业融资渠道。

（十一）加大民营企业和小微企业金融产品创新。

银行保险机构要按照竞争中性原则，一视同仁、公平对待各类所有制企业。加大对符合产业发展方向、主业相对集中于实体经济、技术先进、产品有市场但暂时遇到困难的民营企业的支持力度。鼓励银行业金融机构通过单列信贷计划、实行内部资金转移定价优惠等形式，强化服务民营企业和小微企业的资源保障。加大对民营企业和小微企业的续贷支持力度，提高信用贷款和中长期贷款比重。积极稳妥发展供应链金融服务。探索金融科技在客户信用评价、授信准入、风险管理等环节的应用，有效提升金融服务覆盖面。在风险可控的前提下，发展民营企业和小微企业贷款保证保险。支持银行与国家融资担保基金、国家农业信贷担保联盟开展合作，明确风险分担比例，降低担保费用和企业融资成本。

（十二）优化“三农”金融产品供给。

鼓励银行业金融机构加大对“三农”领域的信贷投放。拓宽农村抵质押品范围，研究推广农村承包土地的经营权抵押贷款业务，积极稳妥推进农民住房财产权、集体经营性建设用地使用权抵押贷款试点。结合农业生产的季节特点和生产周期，创新“三农”小额贷款产品，满足不同类型和规模的农业经营主体融资需求，积极支持农业特色化、精品化、生态化发展。完善大型农机具、农业生产设施和加工设备融资租赁服务。持续推进农业保险扩面、增品、提标，推进稻谷、小麦、玉米等重要农产品完全成本保险和收入保险试点。

（十三）大力发展绿色金融。

银行业金融机构要建立健全环境与社会风险管理体系，将环境、社会、治理要求纳入授信全流程，强化环境、社会、治理信息披露和与利益相关者的交流互动。鼓励银行业金融机构通过设立绿色金融事业部、绿色分（支）行等方式，提升绿色金融专业服务能力和风险防控能力。积极发展能效信贷、绿色债券和绿色信贷资产证券化，稳妥开展环境权益、生态补偿抵质押融资，依法合规设立绿色发展基金，探索碳金融、气候债券、蓝色债券、环境污染责任保险、气候保险等创新型绿色金融产品，支持绿色、低碳、循环经济发展，坚决打好污染防治攻坚战。

（十四）丰富社会民生领域金融产品供给。

加强养老保险第三支柱建设，鼓励保险机构发展满足消费者终身、长期领取需求的多样化养老保险产品，支持银行、信托等开发养老型储蓄和理财产品。鼓励保险机构提供包括医疗、疾病、康复、照护、生育等，覆盖群众生命周期、满足不同收入群体需要的健康保险产品。支持银行保险机构针对家政、托幼、教育、文化、旅游、体育等领域消费需求，开发专属信贷和保险产品。加快发展医疗卫生、安全生产、食品

安全等领域责任保险。推动车险综合改革，完善车险条款和费率形成机制。

（十五）增强金融产品创新的科技支撑。

银行保险机构要夯实信息科技基础，建立适应金融科技发展的组织架构、激励机制、运营模式，做好相关技术、数据和人才储备。充分运用人工智能、大数据、云计算、区块链、生物识别等新兴技术，改进服务质量，降低服务成本，强化业务管理。大力发展移动互联网终端业务，探索构建互联网金融服务平台。加强网络安全建设，强化客户信息安全保护，提升突发事件应急处置和灾备水平。

四、精准有效防范化解银行保险体系各类风险

（十六）积极稳妥推进问题金融机构处置。

注重统筹规划、协调推进，压实金融机构、地方政府和金融管理部门责任。推动制定并实施恢复与处置计划，把握强化市场纪律、防范道德风险和维护金融稳定之间的平衡。对不同机构，必须分类施策，遵循市场规律，在充分评估潜在影响的基础上稳妥实施，严防出现处置风险的风险。多措并举深化高风险中小机构改革和风险化解，采取不良资产处置、直接注资重组、同业收购合并、设立处置基金、设立过桥银行、引进新投资者以及市场退出等方式。加大资产清收力度，维护机构合法债权，最大限度减少损失。推动建立审慎文化，增强风险意识和合规意识，提升制度约束力和执行力。

（十七）有序化解影子银行风险。

银行保险机构要落实规范金融机构资产管理业务的指导意见，推动业务平稳过渡、规范转型。逐步清理压缩不合规的表外理财非标资产投资、表内特定目的载体投资、同业理财等业务规模，严控银信类通道业务。按照业务实质实施一致性、穿透式、全覆盖风险管理，严格适用相应的风险分类、资本占用和拨备计提等要求。保险机构要继续清理多层嵌套投资、关联交易加杠杆等违规行为。

（十八）加强重点领域风险防控。

银行保险机构要落实“房住不炒”的定位，严格执行房地产金融监管要求，防止资金违规流入房地产市场，抑制居民杠杆率过快增长，推动房地产市场健康稳定发展。继续做好地方政府隐性债务风险化解，依法明确存量债务偿债责任，规范支持地方政府债券发行和配套融资，严禁违法违规提供新增融资。加大对脱离主业盲目扩张、高负债经营企业风险的排查监测。稳妥化解集团客户信用风险，有序退出“僵尸企业”，推动企业部门结构性去杠杆。

（十九）大力整治违法违规金融活动。

坚决清理和取缔未经批准从事金融业务的机构和活动。坚持打防结合、标本兼治的原则，推动建立健全对非法金融活动全产业链、全生态链的防控打击体系。加强监测预警，着力打早打小，指导地方做好非法集资案件处置工作，坚决遏制增量风险，稳妥化解存量风险。有效发挥大数据、人工智能等技术在打击非法集资、反洗钱、反欺诈等方面的积极作用。深入开展互联网金融风险专项整治，推动不合规网络借贷机构良性退出。筑牢风险“防火墙”，严防非法金融活动风险向银行保险机构传染渗透。

（二十）增强抵御风险能力。

银行业金融机构要树立审慎经营理念，加强内控合规建设和全面风险管理，准确划分资产风险类别，提足拨备。银行保险机构要制定中长期资本规划，多渠道补充资本，依法合规创新资本补充工具，同时加强资本管理，发挥资本对资产扩张约束和资源配置优化的作用。对于出险机构，原有股权要采取缩股、未来收益抵扣等方式依法合理分担损失，其他具有损失吸收功能的特定债权应减记或转股，高管人员和相关责任人延迟支付的薪酬和奖金要依法依责减扣。全球系统重要性银行要前瞻性做好资本补充安排，增强总损失吸收能力。

五、建立健全中国特色现代金融企业制度

（二十一）全面加强党的领导。

国有及国有控股银行保险机构要坚持“两个一以贯之”的基本原则，将党的领导融入公司治理各环节，参照公司治理国际良好实践，努力探索有中国特色的最优公司治理经验。党的领导要严格实行民主集中制，坚持集体领导、民主集中、个别酝酿、会议决定的原则。要把党的领导与现代企业制度有机结合起来，完善双向进入、交叉任职领导体制，坚持将党组织研究讨论作为重大问题决策的前置程序，不断完善权责对等、运转协调、相互支持、有效制衡的决策执行监督机制。

（二十二）严格规范股权管理。

银行保险机构要按照资质优良、公开透明原则，动态优化股权结构。严格审查股东资质，强化对股东和实际控制人的穿透管理。规范股东行为，依法整治非法获取银行股权、股权代持、隐形股东以及违规开展关联交易套取、占用银行资金。对于问题股东，必须依法采取惩处措施，包括限制股东权利、责令转让股权、没收违法所得等。要强化股权管理，确定合理的质押比例，股权质押情况要向董事会、监事会和机构内部披露通报。银行保险机构要加强对股东股权的监督管理，推动集中登记、托管，规范股权质押、变更和增资等行为。

（二十三）加强“三会一层”建设。

银行保险机构要有效发挥股东（大）会的权力机构作用，持续推动完善公司治理机制。在依法保护股东合法权益的基础上，严防大股东和一致行动人操纵机构经营管理。优化董事会规模和结构，健全董事选聘机制，限制股东既提名股权董事，又提名独立董事，确保独立董事真正“独立”，依法履职。增强董事会下设各专门委员会的专业性和履职能力。做实监事会功能，提高专职监事占比，提升外部监事效能，改进监督方式，充分借助内外审计力量开展监督检查。规范高管层遴选，增加选聘手段和渠道，完善机构内部相互制衡机制，强化市场约束，严防内部人控制。完善对董事会、监事会和高管层履职能力的考核评价、监督检查及专业培训，加强对失职或不当履职的责任追究。

（二十四）优化激励约束机制。

银行保险机构要建立市场化的中长期激励约束机制，优化薪酬结构，完善薪酬延期支付、追索扣回等管理制度，健全问责体系。依法依规开展员工持股试点。全面及时真实披露“三会一层”履职行为及公司重大经营情况，确保财务数据在法定范围内公开透明。建立健全利益相关者申诉回应机制，接受投资者等利益相关者的监督约束。

（二十五）强化金融消费者合法权益保护。

银行保险机构要主动履行社会责任，夯实消费者权益保护主体责任，推动董事会层面设立消费者权益保护委员会，明确履行消费者权益保护职责的具体部门，建立和完善消费者权益保护有关工作机制、考核机制和监督机制。持续优化消费者投诉处理流程，积极参与金融纠纷多元化解工作。健全销售行为可回溯制度，充分披露金融产品和服务信息。加强对金融消费者的宣传教育，提升消费者金融素养和风险意识。完善对第三方合作机构的准入、监督和评价机制。

六、实现更高水平的对外开放

（二十六）深化银行业和保险业对外开放。

坚持以开放促改革、促发展，落实金融业对外开放重大举措，实施准入前国民待遇和负面清单管理模式，按照内外一致原则，公平对待境内外各主体，放宽外资银行保险机构市场准入条件和业务范围。

（二十七）引进先进国际专业机构。

吸引财富管理、不良资产处置、专业保理、消费金融、养老保险、健康保险等领域的外资金融机构进入境内市场。鼓励境外金融机构参与设立、投资入股商业银行理

财子公司，允许境外资产管理机构与中资银行或保险公司的子公司合资设立由外方控股的理财公司。支持外资银行保险机构根据业务需求合理布设子行、分行、子公司等分支机构，拓宽业务范围。

（二十八）支持银行保险机构“走出去”。

支持符合条件的银行保险机构在境外中资企业集中地有序发展，围绕“一带一路”倡议，提升金融服务水平和国际竞争力。借鉴采纳国际准则，支持企业绿色、低碳“走出去”，推动构建人类命运共同体。进一步健全境外风险管理机制和国别风险监测预警体系，加强对反洗钱、反恐怖融资、反逃税、反腐败等重点领域的合规管理。

七、加强金融监管和廉洁金融建设

（二十九）严格依法依规监管。

加快推进监管制度建设，坚持实质重于形式、同类业务同样标准的原则，及时完善监管制度，弥补监管短板。研究制定金融科技公司监管制度，加强新兴金融业务和业态监管。充分运用现代科技丰富监管手段，加强资金流向监测，提升跨行业、跨市场、跨境交叉性金融风险的识别、防控和化解能力。深化简政放权，提升行政审批的规范化、便利化水平。强化依法监管、依法行政，严肃查处银行保险机构违法违规行为，加强问责和处罚信息披露力度，切实解决金融领域违法违规成本过低问题。加强金融监管协调，突出监管重点，把握好力度和节奏，加强与宏观审慎政策的协调配合，实现宏观审慎管理与微观审慎监管的有机结合，逐步完善中央和地方金融监管机制，形成监管合力。

（三十）全面推进廉洁金融建设。

完善廉洁从业规范，一体推进不敢腐、不能腐、不想腐机制体制建设。巩固拓展落实中央八项规定精神成果，深化作风建设，坚决整治形式主义、官僚主义。倡导廉洁金融文化，严格执行公私分开、履职回避、非公务交往报告等纪律要求，做到与监管对象“零物质往来”，构建良好“亲清”监管关系。以强监督推动强监管，紧盯关键岗位和重要人员，做实做细日常监督，严肃查处各类违法违规案件。切实提高治理能力，培养造就忠诚干净担当的高素质专业化监管队伍。

各级监管部门和各银行保险机构要高度重视推动银行业和保险业高质量发展工作，明确任务分工，落实工作责任，确保本意见确定的各项重点工作有序开展、取得实效。

2019 年 12 月 30 日

（此件发至各银保监分局和地方法人银行保险机构）

112.20181110 绿色投资指引（试行）

【发布机关】中国证券投资基金业协会 【发布日期】2018 年 11 月 10 日

第一章 总则

第一条 为贯彻落实党的“十九大”关于发展绿色金融，建立健全绿色低碳循环发展的经济体系的要求和七部委《关于构建绿色金融体系的指导意见》，鼓励基金管理人关注环境可持续性，强化基金管理人对环境风险的认知，明确绿色投资的内涵，推动基金行业发展绿色投资，改善投资活动的环境绩效，促进绿色、可持续的经济增长，根据《证券投资基金法》、《公开募集证券投资基金运作管理办法》和《私募投资基金监督管理暂行办法》等相关法律法规和行业自律规则，制定本指引。

第二条 本指引适用于公开和非公开募集证券投资基金或资产管理计划的管理人及其产品。私募股权投资基金管理人可参考本指引确定绿色投资范围，并根据自身情况对绿色投资的适用方法做出相应调整。各类专业机构投资者可参考本指引开展绿色投资。

第三条 绿色投资是指以促进企业环境绩效、发展绿色产业和减少环境风险为目标，采用系统性绿色投资策略，对能够产生环境效益、降低环境成本与风险的企业或项目进行投资的行为。绿色投资范围应围绕环保、低碳、循环利用，包括并不限于提高能效、降低排放、清洁与可再生能源、环境保护及修复治理、循环经济等。

第四条 基金管理人可根据自身条件，在可识别、可计算、可比较的原则下，建立适合自己的绿色投资管理规范，在保持投资组合稳定回报的同时，增强在环境可持续方向上的投资能力。有条件的基金管理人可以采用系统的 ESG 投资方法，综合环境、社会、公司治理因素落实绿色投资。

第五条 为境内外养老金、保险资金、社会公益基金及其他专业机构投资者提供受托管理服务的基金管理人，应当发挥负责任投资者的示范作用，积极建立符合绿色投资或 ESG 投资规范的长效机制。

第二章 目标和原则

第六条 基金管理人应根据自身条件，逐步建立完善绿色投资制度，通过适用共同基准、积极行动等方式，推动被投企业关注环境绩效、完善环境信息披露，根据自身战略方向开展绿色投资。绿色投资应基于以下基本目标：

（一）促进绿色环保产业发展。将基金资产优先投资于直接或间接产生环境效益

的公司及产业，发展节能环保产业链，促进清洁能源开发与使用、节能环保投资与环保标准改善。

（二）促进资源循环利用与可持续发展。将基金资产优先投资于可再生能源及资源循环利用的公司及产业，引导产业结构向可持续发展方向积极转型。

（三）促进高效低碳发展。合理控制基金资产的碳排放水平，将基金资产优先投资于资源使用效率更高、排放水平更低的公司及产业。

（四）履行负责任投资，运用投资者权利，督促被投资企业改善环境绩效并提高信息披露水平。针对相关公司及产业适用更高的污染物排放标准和环境信息披露标准。

第七条 基金管理人设立绿色投资主题基金或基金投资方针涵盖绿色投资时，应遵循以下基本原则：

（一）优先投向与环保、节能、清洁能源等绿色产业相关的企业和项目，在环保和节能表现上高于行业标准的企业和项目，在降低行业总体能耗、履行环境责任上有显著贡献的企业和项目，或经国家有关部门认可的绿色投资标的。

（二）主动适用已公开的行业绿色标准筛选投资标的，如《中国证监会关于支持绿色债券发展的指导意见》、《绿色信贷指引》及沪深交易所关于开展绿色公司债券试点的相关要求、中国金融学会绿色金融专业委员会《绿色债券支持项目目录》、国家发展和改革委员会《绿色债券发行指引》、国际《绿色债券原则(GBP)》和《气候债券标准(CBI)》等。

（三）设立并运作绿色投资主题基金时，应当符合《公开募集证券投资基金运作管理办法》、《私募投资基金监督管理暂行办法》或相关自律规则的规定。

第三章 基本方法

第八条 开展绿色投资的基金管理人应当配置研究人员或研究团队，深入分析绿色投资标的中与环境相关的业务、服务或投入要素，逐步构建和完善绿色投资相关数据库、方法论和投资策略。

第九条 开展绿色投资的基金管理人可自行或通过第三方构建标的资产环境评价体系和环境评价数据库。标的资产环境评价指标应包括以下几个维度：

（一）环境风险暴露，包括行业环境风险暴露、企业或项目环境风险暴露情况；

（二）负面环境影响，包括单位能耗、污染物排放水平、碳排放强度、环境风险事件以及受环境监管部门处罚情况；

（三）正面绿色绩效，包括公司业务或项目募集资金投向是否产生环境效益、绿

色投入与绿色业务发展情况、绿色转型和产业升级情况；

（四）环境信息披露水平，包括是否披露与主营业务相关的环境信息、是否披露关键定量指标以及环境目标完成情况。

第十条 基金管理人可以进行多元化的绿色投资产品开发。发行、运作主动管理的绿色投资产品时，应披露绿色基准、绿色投资策略以及绿色成分变化等信息。

第十一条 主动管理的绿色投资产品，应当将绿色因素纳入基本面分析维度，可以将绿色因子作为风险回报调整项目，帮助投资决策。

第十二条 主动管理的绿色投资产品，应当将不符合绿色投资理念和投资策略的投资标的纳入负面清单。在组合管理过程中，应当定期跟踪投资标的环境绩效，更新环境信息评价结果，对资产组合进行仓位调整，对最低评级标的仓位加以限制。

第十三条 开展绿色投资的基金管理人应当有高级管理人员确立绿色投资理念和投资目标，并对绿色投资体系建设和运行进行监督管理。

第四章 监督和管理

第十四条 基金管理人应每年开展一次绿色投资情况自评估，报告内容包括但不限于公司绿色投资理念、绿色投资体系建设、绿色投资目标达成等。

第十五条 基金管理人应于每年 3 月底前将上一年度自评估报告连同《基金管理人绿色投资自评表》（参见附件一）以书面形式报送中国证券投资基金业协会。

第十六条 中国证券投资基金业协会不定期对基金管理人绿色投资的开展情况进行抽查，基金管理人应对发现的问题提供解释说明并及时整改。

第五章 附则

第十七条 本指引由中国证券投资基金业协会负责解释。

第十八条 本指引自发布之日起施行。

113.20171226 中国银行业绿色银行评价实施方案（试行）

【发布机关】中国银行业协会 【发文字号】银协发〔2017〕171 号

【发布日期】2017 年 12 月 26 日

各开发性金融机构、政策性银行、国有大型银行、股份制商业银行、邮储银行等会员单位：

为细化落实中国银监会《绿色信贷指引》等文件精神，规范银行机构绿色信贷工作，根据《关于构建绿色金融体系的指导意见》（银发[2016]228 号）、《落实＜关于构建绿色金融体系的指导意见＞的分工方案》（银办函[2017]294 号）等通知要求，中国银监会指定中国银行业协会承担组织和实施中国银行业绿色银行评价工作。

目前，中国银行业协会在中国银监会政策研究局的全程指导下，已组织编写完成《中国银行业绿色银行评价实施方案（试行）》，现将实施方案印发给你们，请各参与绿色银行评价工作的银行认真学习，并根据实际业务参照执行。

中国银行业协会

2017 年 12 月 26 日

第一章 总则

第一条 为深入贯彻十九大报告中“发展绿色金融”的文件精神，落实《关于构建绿色金融体系的指导意见》和《落实＜关于构建绿色金融体系的指导意见＞的分工方案》等政策，细化实施银监会《绿色信贷指引》等监管要求，规范银行机构绿色信贷工作，开展绿色银行评价，特制定本方案。

第二条 绿色银行评价遵循“专业、独立、公正”的原则，全面、审慎、客观评价参评银行的绿色银行工作情况，引导银行业在“风险可控，商业可持续”的前提下，积极支持绿色、循环、低碳经济，有效防范环境和社会风险，提升银行机构自身环境和社会表现。

第三条 绿色银行评价范围先期为开展银监会年度绿色信贷业务自评价工作的开发性金融机构、各政策性银行、国有大型银行、股份制商业银行、邮储银行。在取得经验的基础上，评价范围将逐步扩大至中小商业银行。

鼓励绿色金融改革创新试验区因地制宜制定区域性绿色银行评价实施方案，在方案中明确其适用范围，并定期开展绿色银行评价工作。

第四条 绿色银行评价的依据为各评价对象报送至银监会并经过复核的《绿色信贷实施情况关键指标填报表》及其附件。

第五条 绿色银行评价频次为每年一次。

第二章 实施机构与职责

第六条 中国银行业协会负责绿色银行评价工作，组织成立“绿色银行评价工作组”和“绿色银行评价专家组”开展具体评价实施工作。“绿色银行评价工作组”和“绿色银行评价专家组”的管理办法另文规定。

第七条 绿色银行评价工作组的职责是：起草、修订绿色银行评价实施方案，参与复核各银行报送评价数据，承办绿色银行评价的其它日常工作、及时解决评价中出现的问题。

绿色银行评价工作组成员由各主要银行推荐绿色信贷业务骨干行员组成，并经中国银行业协会遴选确定。

第八条 绿色银行评价专家组的职责是：审定绿色银行评价实施方案、评价指标和权重的设置方案，评审绿色银行评价工作的公平性与合理性，处理绿色银行评价中遇到的重大问题。

绿色银行评价专家组由各主要银行推荐的绿色信贷专家，以及来自第三方中介机构、非政府组织、学术研究机构等领域的绿色信贷专家组成，并经中国银行业协会遴选确定。

第三章 评价依据、权重和计分方法

第九条 绿色银行评价依据为经绿色银行评价工作组复核的参评银行填报的《绿色信贷实施情况关键指标填报表》的定性指标评价结果和定量指标评价结果以及《绿色信贷实施情况自评价报告》。填报结果应经过评审人和复评人审核，并经总评审人签字或用印确认。

第十条 绿色银行评价权重涉及《绿色信贷实施情况关键指标填报表》一级指标中的五类定性指标（组织管理、政策制度能力建设、流程管理、内控与信息披露、监督检查），分别设置评价权重。指标权重根据国内主要银行绿色信贷重点导向设置，并视参评银行绿色信贷业务情况适时调整。当前权重值详见绿色银行评价打分表。

第十一条 绿色银行评价中，定性评价总分为100分。参评银行的定性评价项目的得分按照下述公式计算：

定性评价项目得分＝Σ（评价项目分值×该评价项目评价结果得分系数）

各评价项目分值在所属二级指标评价分值内平均分配（例如，评价项目 2.7.1 的分值为 12÷3＝4 分）。

复核评价结果确定的“符合”、“基本符合”、“不适用”和“较不符合”四类情况对应的评价结果得分系数，分别为 100%、75%、30%和 0。

选取两项综合定量考评指标作为加分项。定量评价指标最多加 5 分。具体分值设置详见绿色银行评价打分表。

指标分类	一级指标	权重	二级指标	评价项目	评价分值
定性指标	组织管理	30%	董事会职责	2.7.1-2.7.3	12 分
			高管职责	2.8.1-2.8.6	10 分
			归口管理	2.9.1-2.9.2	8 分
	政策制度能力建设	25%	制定政策	3.10.1-3.10.4	8 分
			分类管理	3.11.1-3.11.5	5 分
			绿色创新	3.12.1-3.12.5	5 分
			自身表现	3.13.1-3.13.6	2 分
			能力建设	3.14.1-3.14.6	5 分
	流程管理	25%	尽职调查	4.15.1-4.15.7	5 分
			合规审查	4.16.1-4.16.5	3 分
			授信审批	4.17.1-4.17.4	3 分
			合同管理	4.18.1-4.18.2	5 分
			资金拨付管理	4.19.1-4.19.3	3 分
			贷后管理	4.20.1-4.20.4	5 分
			境外项目管理	4.21.1-4.21.5	1 分
	内控与信息披露	15%	内控检查	5.22.1-5.22.4	5 分
			考核评价	5.23.1-5.23.3	5 分
			信息披露	5.24.1-5.24.4	5 分
	监督检查	5%	自我评估	6.26.1-6.26.2	5 分
合计					100 分
定量指标	节能环保项目及服务服务贷款和节能环保、新能源、新能源汽车贷款两类合计年内增减值		年度同比增减值为正加 3 分； 年度同比增减值为负不加分；		加分项最多 3 分
	定量指标中核心指标和可选指标填写情况		全部填写加 2 分 核心指标填写完整但可选指标填写不全加 1 分 核心指标和可选指标填写均不完整不加分		加分项最多 2 分

第四章 评价工作流程

第十二条 评价工作流程

一、根据《关于印发绿色信贷实施情况关键评价指标的通知》（银监办发[2014]186号），各主要银行每年正式报送至银监会的《绿色信贷实施情况关键指标填报表》及其附件、《绿色信贷实施情况自评价报告》作为绿色银行评价工作的基础材料。

二、中国银监会将各主要银行上报《绿色信贷实施情况关键指标填报表》、《绿色信贷实施情况自评价报告》等材料转发中国银行业协会。

三、中国银行业协会收到评价基础材料后，组织绿色银行评价工作组开展评价复核，提出初步评价结论，并报经绿色银行评价专家组审核确定。

四、中国银行业协会组织绿色银行评价专家组成员召开绿色银行评价总结会议，审定各银行绿色银行评价结果。

第五章 评价定级

第十三条 评价结果按照评分结果分为四级，分别为绿色银行业务开展优秀单位、绿色银行业务开展良好单位、绿色银行业务开展合格单位和绿色银行业务开展一般单位。

第六章 评价结果应用

第十四条 评价结果将提交中国银监会用于银行业非现场监管、监管评级等参考使用，提交联合发布《关于构建绿色金融体系的指导意见》的七部委作为相关工作开展的依据和参考，并择机向社会公布。

第七章 附则

第十五条 本方案为试行方案，由银行业协会负责方案的编制和解释，并在后续实施过程中结合评价结果反馈情况逐步修订和完善。

第十六条 本方案自2018年1月1日开始实施。

114.20180619 中国保险资产管理业绿色投资倡议书

【发布机关】中国保险资产管理业协会 【发布日期】2018 年 06 月 19 日

各保险机构：

为深入贯彻党的十九大精神和习近平生态文明思想，切实落实中国人民银行等七部委联发的《关于构建绿色金融体系的指导意见》，引导保险资金优化资本市场资源配置、服务实体经济，中国保险资产管理业协会倡导各保险机构，发挥金融服务供给侧结构性改革的积极作用，践行“创新、协调、绿色、开放、共享”的新发展理念，推动建立保险资金绿色投资新体系。为此，我们倡议：

一、践行绿色投资发展理念。

引导保险机构形成“长期、有价值、可增长”的绿色投资文化，推动实现环境效益、社会效益、经济效益有机融合。鼓励保险机构发布绿色投资责任报告，积极扩大清洁能源、节能减排、环境保护、绿色建筑、绿色交通等领域项目的参与程度，充分对接绿色主体融资需求，当好绿色经济发展的“稳定器”和“压舱石”。

二、打造绿色投资特色体系。

引导保险机构根据保险资金运用特性，搭建“间接投资+直接投资”的绿色投资体系。通过债权投资计划、股权投资计划、资产支持计划、绿色产业基金、绿色信托、绿色 PPP、绿色债券等多元化投资方式，稳步加大保险资金绿色投资比重，促进污染防治、节能减排、新能源等领域的技术进步，提升产业绿色生产力，加速我国经济绿色转型。

三、制定绿色投资行业标准。

鼓励保险机构积极参与行业绿色标准制定，探索创建具有我国特色的保险资金绿色投资指引，共同促进保险投资绿色化。建立健全保险资金绿色投资内外部评价体系，逐步形成绿色产业投资激励机制。加速行业绿色项目库建设，引导保险机构安全、稳健、积极地开展绿色投资。

四、推动绿色投资能力建设。

鼓励保险机构创新业务途径，改进技术手段，提升绿色金融产品开发、绿色可持

续投资等方面的能力和水平。加强绿色投资工具建设，借鉴国内外成熟经验，探索形成适合保险资金绿色投资的方法论体系。加速绿色投资专业人才培养，推动绿色投资人才基层普及，为行业开展绿色投资奠定广泛的智力基础。

五、防范绿色投资各类风险。

推动保险机构不断提升绿色投资风控水平，加强绿色资产风险分析能力，及时开展环境压力测试，针对各类潜在风险全面评估、主动管理、提早防控。完善绿色信用体系建设，加强绿色投资信息披露，有效防范绿色债务违约风险。严防绿色项目杠杆率过高、资本空转和“洗绿”等问题，守住不发生系统性金融风险底线。

六、深化绿色投资国际合作。

鼓励国内外机构加强合作交流，推动绿色投资理念普及，推广与绿色投资相关的自愿准则和最佳实践。配合“一带一路”倡议等国际合作机制，充分利用国内外各类投资平台，稳步探索保险资金绿色产业投资跨境合作，有效提升行业国际影响力。

“绿水青山就是金山银山”。建设“美丽中国”是关系全体中华儿女福祉、中华民族伟大复兴的千年大计。我们号召各保险机构用实际行动践行生态文明发展理念，加速绿色布局，实现对我国经济社会资源的绿色引导，推动形成人与自然和谐发展的新格局，为保护生态环境、建设“美丽中国”、实现绿色发展贡献全行业的积极力量！

中国保险资产管理业协会

2018 年 6 月 19 日

115.20170322 关于发布《非金融企业绿色债务融资工具业务指引》及配套表格的公告

【发布机关】中国银行间市场交易商协会【发文字号】中国银行间市场交易商协会公告〔2017〕10号 【发布日期】2017年03月22日

为贯彻落实十八届五中全会提出的“创新、协调、绿色、开放、共享”的发展理念和《生态文明体制改革总体方案》中构建绿色金融体系的战略，加快推动经济结构转型升级和经济发展方式转变，实现绿色、循环、低碳发展，依据《银行间债券市场非金融企业债务融资工具管理办法》（中国人民银行令〔2008〕第1号）及中国银行间市场交易商协会（以下简称“协会”）相关自律规则，协会组织市场成员完成了《非金融企业绿色债务融资工具业务指引》及配套表格的起草工作，经协会第四届债券市场专业委员会第一次会议和第五届常务理事会第一次会议审议通过，并于2017年3月17日经中国人民银行备案同意，现予发布施行。

第一条 为推动绿色金融体系建设，动员和引导更多社会资本投资于绿色产业，支持非金融企业绿色、循环、低碳发展，规范非金融企业发行绿色债务融资工具的行为，根据中国人民银行《银行间债券市场非金融企业债务融资工具管理办法》（中国人民银行令〔2008〕第1号）、中国人民银行公告〔2015〕第39号文件及中国银行间市场交易商协会（以下简称“交易商协会”）相关自律规则，制定本指引。

第二条 本指引所称绿色债务融资工具，是指境内外具有法人资格的非金融企业（以下简称企业）在银行间市场发行的，募集资金专项用于节能环保、污染防治、资源节约与循环利用等绿色项目的债务融资工具。

绿色项目的界定与分类可以参考中国金融学会绿色金融专业委员会编制的《绿色债券支持项目目录》。

第三条 企业发行绿色债务融资工具应在交易商协会注册，相关参与机构应接受交易商协会的自律管理。

本指引所称相关参与机构包括但不限于企业、主承销商、信用评级机构、律师事务所、会计师事务所和第三方认证机构。

第四条 企业发行绿色债务融资工具应在注册文件中明确披露绿色项目的具体信息，该信息包括但不限于：

（一）绿色项目的基本情况；

（二）所指定绿色项目符合相关标准的说明；

（三）绿色项目带来的节能减排等环境效益目标。

第五条 鼓励第三方认证机构对企业发行的绿色债务融资工具进行评估，出具评估意见并披露相关信息。

第六条 第三方认证机构应在专业领域拥有较强的技术实力和公信力，具备绿色债券评估业务操作经验和较高的市场认可度；第三方认证机构从业人员须具备较高的专业素养和职业道德，遵循诚实守信、客观公正和勤勉尽责的原则，保证评估结果的公正性、独立性、一致性和完整性。

第七条 企业应将绿色债务融资工具募集资金用于绿色项目的建设、运营及补充配套流动资金，或偿还绿色贷款。绿色贷款应是为绿色项目提供的银行贷款或其他金融机构借款。

第八条 企业发行绿色债务融资工具应设立募集资金监管账户，由资金监管机构对募集资金的到账、存储和划付实施管理，确保募集资金用于绿色项目。

第九条 企业发行绿色债务融资工具应承诺将所募集资金全部用于绿色项目，且符合法律法规和国家政策要求。在绿色债务融资工具存续期内，企业变更募集资金用途，应至少于变更前五个工作日披露变更公告，变更后的用途仍应符合本指引的要求。

第十条 鼓励企业注册发行绿色债务融资工具。交易商协会将为绿色债务融资工具的注册评议开辟绿色通道，加强绿色债务融资工具注册服务，并对绿色债务融资工具接受注册通知书进行统一标识。

第十一条 企业发行绿色债务融资工具除应按照《银行间债券市场非金融企业债务融资工具信息披露规则》等相关自律规则披露信息外，还应于每年 4 月 30 日前披露上一年度募集资金使用和绿色项目进展情况；每年 8 月 31 日前，披露本年度上半年募集资金使用和绿色项目进展情况。

第十二条 企业发行绿色债务融资工具的，应通过交易商协会认可的途径披露募集资金使用和绿色项目进展情况。

第十三条 根据中国人民银行公告〔2015〕第 39 号的相关要求，本指引所规定的绿色债务融资工具可纳入绿色金融债券募集资金的投资范围。

第十四条 鼓励中介机构为发行绿色债务融资工具提供专业服务，鼓励做市机构在二级市场开展绿色债务融资工具做市业务，交易商协会将根据中介机构的参与情况进行宣传。

第十五条 鼓励养老基金、保险资金等各类资金投资绿色债务融资工具，发布绿色

投资责任报告，支持在国内建立绿色投资者联盟，形成发展绿色金融的共识。

第十六条 鼓励第三方认证机构在评估结论中披露债务融资工具绿色程度，并对绿色债务融资工具支持绿色项目发展及环境效益影响等实施跟踪评估，定期发布相关评估报告。

第十七条 支持企业开展绿色债务融资工具结构创新，鼓励企业发行与各类环境权益挂钩的结构性债务融资工具、以绿色项目产生的现金流为支持的绿色资产支持票据等符合国家绿色产业政策的创新产品。

第十八条 违反本指引及交易商协会相关自律规则规定的，按交易商协会《非金融企业债务融资工具市场自律处分规则》进行自律处分。

第十九条 境外机构在境内发行人民币债券另有规定的，参照其相关规定执行。

第二十条 本指引由交易商协会秘书处负责解释。

第二十一条 本指引自发布之日起施行。