

# 法讯

## ● 法讯

上海市律师协会

**ESG** 专业委员会

2024 年 9 月

主 任：

万 美

副主任：

(按姓氏拼音)

鲍方舟

扶羽斌

吕鑫玲

执行编辑：

莫旺珊

黄雪骐

陆 瑶

李玉英

杨 博

蒋晓天

ESG 专业委员会成员

主 任:

万 美

副主任:

鲍方舟 扶羽斌 吕鑫玲

委 员:

安翊青 陈丽 崔亚娜 傅其昌 辜鸿鹄 贺建芬 孔伟

黄意耕 金震华 麻国安 林静 李金川 李平 刘蓉蓉

李珊 刘英 李烨 马鑫丽 倪天伶 秦文字 宋婧 唐宽

施忞旻 陶海英 田亦冰 王碧波 魏芬 吴昊 王丽波

吴龙辉 王丽艳 王水玲 徐佳 肖磊 谢秋逸 席索迪

叶刚 杨光夏 杨瑾煜舟 叶文龙 周玮 周文平 张艳

干 事:

黄雪骐 蒋晓天 陆 瑶 李玉英 杨 博

秘 书:

莫旺珊

本法讯内容旨在提供参考与学习交流，不构成任何形式的法律意见或建议。对于转载的文章，本法讯不承担版权审核责任。所有转载内容均标明来源，版权归原作者所有。若发现版权问题，请及时联系我们，我们将予以处理。

文章中的观点、陈述和判断仅代表作者本人，不代表本法讯立场。本法讯对文章内容的准确性和完整性不作任何保证，读者应自行判断并承担相应风险。

ESG 专委会简讯	1
公开活动	1
ESG 专委会主任万美受邀参加第二届长三角企业法治大会	1
内部会议	1
上海律协 ESG 专业委员会系列座谈会召开-走进建纬、京师所	1
专委会积分	2
委员动态	3
ESG 专委会副主任吕鑫玲受邀参加第二届冶金高校法学院院长联席会议	3
ESG 专委会副主任鲍方舟荣膺“LegalOne 客户信赖律师：并购重组 15 强”	3
ESG 专委会委员施恣旻受邀为第十期“外滩法治汇”——“数据要素合规流动助力企业高质量发展”作专题演讲	4
ESG 业务研究	5
ESG 信披正当时（一）：境内上市公司可持续发展报告与 ESG 信披合规指引	5
ESG 合规管理在税务筹划上的具体展现	15
《上海市绿色建筑条例（草案）》要点解读	17
ESG 法规政策动态	23
国内法规政策动态	23
生态环境部《关于进一步深化环境影响评价改革的通知》	23
国家发展改革委等六部门出台关于加强煤炭清洁高效利用的意见	26
市场监管总局等部门关于开展产品碳足迹标识认证试点工作的通知	27
中上协编发《上市公司可持续发展报告工作指南》	30
国内实践案例	31
贵州江口探索“司法+碳汇（碳票）”模式	31
央企成立绿氢制储运创新联合体	32
全国最大林业碳汇项目签约启动	32
国外法规政策动态	33

美国证监会通过关于气候信息披露最终规则 .....	33
欧盟通过净零工业法案 .....	33
欧盟通过生态设计可持续产品条例 .....	33
欧盟企业可持续发展尽职调查指令法案生效 .....	34
欧盟排放交易体系 (EU ETS) 扩展 .....	34
国外实践案例 .....	34
Vanguard 漂绿行动导致创纪录的 1290 万美元罚款 .....	34
荷兰广告委员会裁定 MSC 邮轮公司涉嫌“漂绿” .....	35

## ESG 专委会简讯

### ● 公开活动

#### ESG 专委会主任万美受邀参加第二届长三角企业法治大会

2024 年 9 月 19 日, 第二届长三角企业法治大会在上海隆重举办。上海律协 ESG 专业委员会主任万美律师受邀参加第二届长三角企业法治大会, 并与全球报告倡议组织(GRI)董事吕建中博士一起参加大会直播间专访, 围绕日益受到社会和客户关注的 ESG 与可持续发展话题展开交流。



万美律师向大会介绍了上海律协 ESG 专业委员会成立的背景, 随着社会对可持续发展的重视, ESG 理念在企业的发展过程中愈发重要, 为满足企业法律需求, 上海律协成立了全国首个律协层面的 ESG 专业委员会, 旨在推动长三角法律实践与可持续发展理念融合, 助力企业实现可持续发展。

目前律师在服务企业日常运营、出海过程中都可以融入 ESG 相关要素, 通过提供法律意见、培训, 协助企业建立报告机制等方式, 引导企业重视 ESG, 推动企业践行 ESG 与可持续发展理念。上海律协 ESG 专业委员会计划开展 ESG 人才培养和能力提升工作, 通过内外部培训、交流, 开展市场调研、案例研究、参与政策标准制定、国际交流合作等, 提升律师在 ESG 领域的法律服务能力。

### ● 内部会议

#### 上海律协 ESG 专业委员会系列座谈会召开-走进建纬、京师所

9 月 11 日, 上海律协 ESG 专业委员会于先后在上海市建纬律师事务所、北京市京师(上海)律师事务所举行 ESG 专

业委员会委员系列座谈会。ESG 专业委员会主任万美、副主任吕鑫玲, 委员林静、王丽艳、麻国安、周玮, 秘书莫旺珊共同参加座谈会, 建纬所合规与 ESG 业务研



究会秘书长汪铭律师、京师所管委会主任胡晨阳律师共同接待并参与交流。

在建纬所，各位到场委员介绍了目前各自在 ESG 领域相关工作的开展情况。林静委员向大家介绍了建纬所在 ESG 专业领域的布局情况与发展设想，ESG 专业委万美主任、吕鑫玲副主任对专业委员会未来发展规划、与建纬所的深度合作表示期待。周玮委员介绍了自身在环境实务领域的经验，麻国安委员提出希望在本届专委会做出成绩，让 ESG 专委会为上海乃至全国 ESG 法律服务事业做出贡献。



在京师所，京师所管委会主任胡晨阳律师对专委会的来访表示了热烈，ESG 专

业委委员王丽艳律师分享了京师所在 ESG 相关领域的尝试，以及对 ESG 未来业务的展望与设想。麻国安律师向与会嘉宾介绍了自己对 ESG 业务的认识，并表示律所愿为 ESG 专业委员会提供全方位支持，期待双方在未来实现更深入的合作与交流。



座谈会上，参会代表围绕 ESG 法律实务、服务需求现状、律师业务机会与优势等话题进行深入探讨，并就委员会的长、远期活动实施方案以及年度工作目标与任务等内容进行交流。期待在 ESG 业务领域与各位同仁交流共进，共同开创法律服务与社会责任相结合的新篇章。

## ● 专委会积分

截至 2024 年 10 月 10 日，本专委会活动积分共计 45.5 分（待结算更新）

## 委员动态

### ESG 专委会副主任吕鑫玲受邀参加第二届冶金高校法学院院长联席会议

2024 年 9 月 27 日，第二届冶金高校法学院院长联席会议，暨第一届“上大杯”钢铁产业绿色转型合规建设征文获奖表彰会在西安建筑科技大学顺利召开。作为“上大杯”钢铁产业绿色转型合规建设征文活动的组织者之一，上海市律师协会 ESG 专业委员会副主任吕鑫玲律师受邀参会。

本次会议成立了“冶金高校法学学科共建联盟”，吕鑫玲律师作为知识产权专家组代表进行工作汇报。同时，吕鑫玲律师向中国钢铁工业协会企业法律事务分会领导汇报了全国首个律协层面的 ESG

专业委员会于 2024 年在上海市律师协会成立，希望能与钢铁企业、冶金高校建立更多交流，实现产学研的一体化发展。



### ESG 专委会副主任鲍方舟荣膺“LegalOne 客户信赖律师：并购重组 15 强”

近日，全球性研究及评价机构 LegalOne 公布了“客户信赖律师：并购重组 15 强”榜单。上海市律师协会 ESG 专业委员会副主任鲍方舟律师凭借在该领域的卓越服务与行业认可荣登该榜单。

LegalOne 是一家独立运作的全球性商业交易及争议解决案例研究及评价机构，以“聚焦专业人士实务能力和经验”作为评价机制的核心理念，对全球法律、商业专业人士申报的交易或案例进行评估，并基于专业人士解决实际问题的能力和经验，授予个人奖项。

在资本市场领域，鲍律师作为主办律

师参与了众多公司在 A 股、港股市场首次公开发行股票、上市公司再融资、私有化等项目。

在私募股权投资领域，鲍律师作为十余家境内外知名投资机构、投资管理机构的法律顾问，为该等机构设立、投资风险投资基金、私募股权投资基金、并购基金、政府引导基金以及私募股权投资基金开展境内外投资、投后管理业务、投资退出和投资争议解决提供法律服务。

鲍律师为众多创业者从创业筹划、组织架构搭建、产业整合、私募融资及登陆资本市场提供全程法律服务，也担任多家

国有企业、上市公司、行业龙头企业的法律顾问。

## ESG 专委会委员施恣旻受邀为第十期“外滩法治汇”——“数据要素合规流动助力企业高质量发展”作专题演讲

9 月 19 日下午，由黄浦区司法局、黄浦区律师行业党委、黄浦区工商联指导，黄浦律师工作委员会主办，北京国枫（上海）律师事务所承办，理购 LCOUNCIL 支持的第十期“外滩法治汇”在北京国枫（上海）律师事务所圆满举行。

黄浦区委常委、政法委书记汤宏，黄浦区司法局党委书记、局长王建忠，黄浦区委统战部副部长、区工商联党组书记顾辰晓，黄浦区司法局副局长张唐俊，黄浦区律工委主任赵亮波、副主任潘雄，以及来自黄浦及全市的多家律所、企业、研究所等机构代表共八十余人参加了论坛，上海市律师协会 ESG 专业委员会委员施恣旻受邀作专题演讲

本期“外滩法治汇”以“数据要素合规流动助力企业高质量发展”为主题，深入探讨了数据合规的发展现状、数据入表的前沿动态、企业数据合规治理方案以及

数据资产的未来展望等内容。



在主旨演讲环节，施恣旻律师从律师的视角介绍了当前数据入表的合规实践流程，以案例为切入点，对企业数据合规内控的实践进行了深入剖析，力求以法治手段助力企业合规数字化转型；国信优易数据研究院主任孙立行以“企业数据要素价值的挖掘与实现”为主题，从企业管理者的角度分析了如何持续挖掘数据资产价值，并对数据资产合规的未来前景进行了展望。



# ESG 业务研究

## ESG 信披正当时（一）：境内上市公司可持续发展报告与 ESG 信披合规指引

作者：北京国枫(上海)律师事务所 施恣旻 律师 胡艺桐 律师



施恣旻 律师

上海市律师协会 ESG 专业委员会 委员

北京国枫(上海)律师事务所 合伙人

电子邮箱: [devon.shi@grandwaylaw.com](mailto:devon.shi@grandwaylaw.com)

### 前言

自 ESG 概念在 2004 年联合国全球契约组织首次提出后，如今已逐渐成为国际共识。ESG 分别代表环境（Environment）、社会（Social）和治理（Governance）三大维度，我国资本市场随着对外开放的逐步深入，对上市公司的 ESG 表现和评价也提出了更高的要求。ESG 信息披露，既是政府监管部门监测市场行为的方式之一，能够促进社会经济高质量转型；又是投资者了解企业财务表现之外可持续发展水平的途径，进而实现负责任投资，优化资本市场资源配置。

相较于全球其他资本市场，我国 ESG 发展水平主要在“监管为主，市场为辅”的推动下逐步提升。截至去年上半年，A 股上市公司共有 1767 家

发布了 2022 年度 ESG 类报告，占比提升至 35.18%<sup>1</sup>。今年 4 月，在中国证监会的统一部署下，上海证券交易所（“上交所”）、深圳证券交易所（“深交所”）和北京证券交易所（“北交所”）分别发布有关可持续发展报告披露要求的指引，并于 5 月 1 日正式实施。对上市主体而言，ESG 信息披露将从“选择题”变为“必答题”，过去《证券法》等上市监管规定以环境保护为重心的信息披露义务已远远不够，央企控股上市公司的 ESG 专项报告披露在 2023 年就已经要求实现全覆盖。

<sup>1</sup> 中证指数有限公司：《中国上市公司协会、中证指数有限公司联合发布〈中国上市公司 ESG 发展报告（2023 年）〉》，载中证指数网，2023 年 11 月 17 日，<https://www.csindex.com.cn/#/about/newsDetail?id=15031>。

正是在 ESG 信披义务不断加强的背景之下，本系列希望通过结合相关案例，梳理包括中国大陆在内的几大重要司法管辖区对 ESG 信息披露的合规要求。而作为本系列开篇，本文将在总结我国上市公司 ESG 信息披露政策发展历程的基础之上，解读各交易所发布的规范性文件，进而对上市公司的 ESG 信息披露合规要求和体系建设提供一定指引和建议。

## 一、案例引入：国有控股山西路桥股份有限公司证券虚假陈述案

山西路桥股份有限公司（曾用名为山西三维集团股份有限公司，以下简称“山西路桥”）系 1996 年经山西省人民政府批准设立，并于 1997 年在深交所挂牌上市。其主要通过对其公司旗下 162.254 公里的高速公路进行管理运营，按照收费标准对过往车辆收取通行费来回收投资并获取收益<sup>2</sup>。2016 年至 2017 年，山西路桥因违反《中华人民共和国环境保护法》《中华人民共和国水污染防治法》等多部法律而受到山西省洪洞县环境保护局多份环保处罚，但山西路桥在该期间的公司年度报告和半年度报告中均未如实披露，而是宣称“全年未发生环

境污染事故及其他环保违法行为”或“公司报告期内不存在处罚及整改情况”。

2018 年 6 月，山西路桥及其时任高管首先受到了来自深交所的纪律处分，就其上述行为违反深交所上市公司规范运作中“关于重大环境污染问题应依法披露”的规定予以公开谴责<sup>3</sup>。此后，中国证券监督管理委员会山西监管局又作出行政处罚，对山西路桥违反《证券法》持续信息公开义务给予警告并处以 60 万元罚款，相关高管均被给予警告和处以 3 万元至 10 万元不等的罚款<sup>4</sup>。对山西路桥而言，该等处罚造成一系列民事诉讼的连锁反应则更为严峻。根据山西路桥 2021 年年度报告，截至 2021 年 12 月 31 日，山西路桥累计收到投资者提起的证券虚假陈述责任纠纷案 713 起，公司共对判决赔偿的 705 起赔付赔偿金额 3,211.08 万元。最终，根据山西路桥 2022 年年度报告的披露，其原控股股东山西三维华邦集团有限公司根据出具的有关承诺，承担山西路桥因证券

<sup>3</sup> 深圳证券交易所：关于对山西三维集团股份有限公司及相关当事人给予纪律处分的公告，2018 年 6 月 14 日。

<sup>4</sup> 中国证券监督管理委员会山西监管局下发的《山西三维集团股份有限公司信息披露违法违规案行政处罚决定书》，〔2018〕3 号，2018 年 6 月 22 日。

<sup>2</sup> 山西路桥股份有限公司：《山西路桥股份有限公司 2022 年年度报告》，2023 年 4 月。

虚假陈述责任纠纷案的所有支出，共计 3,261.3 万元。

## 二、监管回顾：我国 ESG 信息披露的合规发展

山西路桥是在我国资本市场尚未形成体系化 ESG 信息披露监管时的一起典型案例，彼时的监管重心仍集中在披露内容对公司业绩和投资者财务损失的影响。然而，随着我国包括绿色金融、“双碳”目标在内的 ESG 战略布局形态逐步清晰，上市公司 ESG 信息披露的基本规范也随之建立，朝着统一化、国际化和体系化的方向迈进。

### （一）萌芽期：以环境保护和股价影响为主导；

从前文的案例简介部分可知，山西路桥被深交所处分和证监会处罚的核心是其未在公司报告中对实际受到的环保行政处罚予以披露。根据当时有效的《深圳证券交易所主板上市公司规范运作指引（2015 年修订）》（“规范运作指引”）第 10.12 条，上市公司出现重大环境污染问题时，应当及时披露环境污染的产生原因、对公司业绩的影响、环境污染的影响情况、公司拟采取的整改措施等。尽管彼时规范运作指引已经设立“社会责任”

专章，但其中仍只有“环境污染问题”为规定应当披露的事项。至于鼓励自愿披露的社会责任报告应当覆盖哪些内容，也未给予详细指引。

山西路桥在后续 713 起证券虚假陈述责任纠纷案中，主要围绕未披露的环保处罚是否属于《上市公司信息披露管理办法》（2007 年版）第三十条所规定的“重大事件”与投资者展开辨析，进而判断其是否符合《证券法》（2014 年修订）第六十三条中的“虚假记载”和/或“重大遗漏”。从法院判决的表述来看，司法裁判主要以案涉环保行政处罚的罚金金额<sup>5</sup>为衡量依据，认定构成重大行政处罚，属于应当依法披露之重大事件。山西路桥的环保问题于 2018 年 4 月 17 日被央视财经频道公开报道，此后在山西证监局处罚后连续 3 个交易日股票收盘价格跌幅偏离值达 14.69%，被认定构成股票价格异常波动。通过计算投资者买入证券平均价格与虚假陈述揭露日起至基准日<sup>6</sup>期间，每个交易日收

<sup>5</sup> 董某诉山西路桥股份有限公司证券虚假陈述责任纠纷案，山西省太原市中级人民法院（2021）晋 01 民初 854 号民事判决书：山西路桥 2014 年至 2017 年期间收到的 7 份《行政处罚决定书》涉及罚款金额共计 285 万余元，其中 2017 年的行政处罚金额达 192 万元。

<sup>6</sup> 根据《最高人民法院关于审理证券市场虚假陈述侵权民事赔偿案件的若干规定》法释〔2022〕2 号第 26 条的规定，投资差额损失计算的基准日，是指在虚假陈述揭露或更正后，为将原告应获赔偿限定在虚假陈述所造成的损失范围内，确定损失计算的合理期间而规定的截止日期。

盘价的平均价格之差，即可得到其投资差额损失。此外，由于山西路桥股价在个别时间段股价走势强于大盘，法院将市场风险因素导致的投资者损失占比在最终计算赔偿数额时予以扣除。

## **(二)探索期：绿色金融引导强化 ESG 信披；**

2016 年，人民银行等七部委发布了《关于构建绿色金融体系的指导意见》，在全面部署绿色金融改革方向的基础之上，提出了“建立和完善上市公司强制性环境信息披露制度”。这一阶段中，在绿色金融的政策背景下，ESG 信息披露仍坚持着环境保护的监管重心并以解决生态环境问题为目标导向，像是污染物排放情况、企业环保设施建设和重大环境事件等传统强制披露事项依旧保持重者恒重。

与此同时，通过引入金融机构和投资者这两大角色，ESG 信息披露开始与企业的融资能力加强联系。一方面，企业环境和社会风险成为银行信贷业务中的重要影响因素；另一方面，绿色发展基金等在内的投资工具也为企业的 ESG 发展提供动力。在证券交易所方面，以深交所的《深圳证券交易所上市公司信息披露工作考核办法（2020 年修订）》为例，社会责任履

行情况成为年度报告中的披露事项之一，构成上市公司的披露工作考核内容。

## **(三) 加速期：多主体，多层次 ESG 信息披露义务；**

随着“双碳”目标和 ESG 理念的不断深入，ESG 信息披露合规发展开始进入加速期。通过明确不同类型主体的强制披露要求，结合具有针对性和区分度的披露内容，更进一步加快合规义务的落地。具体体现在以下几个方面：

### **1.环境信息披露规则的细化；**

生态环境部先后发布了《企业环境信息依法披露管理办法》和《企业环境信息依法披露格式准则》，分别从披露主体类型、披露内容和形式以及披露系统建设等方面予以明确规定。其中，对于上市公司和发债企业而言，其上一年度在生态环境违法行为方面的情况会影响其本年度是否需要披露的要求；如上市公司同时符合其他披露主体类型（如实施强制性清洁生产审核的企业），亦在披露内容和要求上需多重覆盖。

### **2.央国企发挥带头作用；**

国务院国有资产监督管理委员会（“国资委”）明确提出中央企业集



团公司对完善 ESG 工作机制要发挥带头示范作用，以投资者需求为信息披露导向。央企的信息披露工作部署是具有关键时间节点要求的，一方面到 2023 年 ESG 专项报告披露需要在央企控股上市公司中“全覆盖”；另一方面中央企业在 2024 年底前，要将证券交易所年度信息披露工作的考核结果纳入上市公司绩效评价体系。

3. 证券业自律监管加强；

有别于之前较为笼统的鼓励性规定，证监会就部分 ESG 信息披露内容提出“不披露即解释”原则，并将 ESG 信息作为上市公司在投资者关系管理中的主要内容之一。深圳和上海两大交易所亦分别选取“深证 100”样本公司和“上证公司治理板块”样本公司、境内外同时上市的公司及金融类公司作为强制披露社会责任报告的义务主体。在披露内容上，上市主体亦需要结合自身所处行业特点，有针对性地予以报告，从而使得投资者能够横向比较，增强信息的可参考性。

三、最新要求：三大交易所实施可持续发展报告指引

2024 年 4 月 12 日，沪深北三大交易所同时发布《上市公司自律监管指引——可持续发展报告（试行）》

（“报告指引”），2024 年 5 月 1 日起正式实施，意味着我国上市公司即将迎来 ESG 强制信息披露的时代。总体而言，三大交易所的报告指引在披露框架和内容上呈现高度统一性，遵循在体现中国特色的基础上，充分吸收国际可持续发展信息披露标准的总体思路。报告指引共六章，分别规定了披露总则、基本要求、披露框架以及 ESG 三大方面的具体议题。

1. 基本披露要求

从表 1 报告指引的披露基本要求来看，就披露主体强制性方面，三大交易所充分考虑各自市场内上市主体的发展阶段和披露能力进行区分要求。而在披露原则上，报告指引与目前国际 ESG 披露标准中使用最为广泛的 GRI 标准保持一致。“双重重要性”原则要求企业信息披露的议题识别需同时关注财务重要性和影响重要性，前者关注议题在短期、中期和长期内对企业商业模式、财务状况、现金流、融资方式及成本等经济价值的影响，后者则注重企业广泛利益相关方的期望值。

表 1 报告指引的披露基本要求

事项/ 交易所	上交所	深交所	北交所
------------	-----	-----	-----

披露主体 (强制)	上证 180 指数、科创板 50 指数样本公司以及境内外同时上市的公司	深证 100 指数、创业板指数样本公司以及境内外同时上市的公司	不适用
披露主体 (自愿)	其他上市公司主体	北交所上市公司	
披露时间	每个会计年度结束后 4 个月内，经董事会审议后披露，披露时间应当不早于年度报告。		
披露原则	“双重重要性”		

2.披露框架

在可持续发展信息的披露框架上，报告指引整体参考了气候相关财务信息披露工作组（“TCFD”）的四支柱

框架。该工作组最早由国际金融稳定委员会和二十国集团成立，旨在通过建立一套信息披露架构，帮助投资者对气候相关风险和机遇进行评估，包括欧盟、新加坡、加拿大在内的多个司法管辖区均将 TCFD 框架纳入其强制性监管框架中。

具体而言，该框架要求企业围绕以下四方面核心内容对议题进行分析和披露：

**(1) 治理：**即公司用于管理和监督可持续发展相关影响、风险和机遇（“可持续发展内容”）的治理结构和内部制度；

**(2) 战略：**即公司应对可持续发展内容的战略、策略和方法；

**(3) 影响、风险和机遇管理：**即公司用于识别、评估、监测与管理可持续发展内容的措施和流程；

**(4) 指标与目标：**即公司用于计量、管理、监督、评价其应对可持续发展内容的指标和目标。

3.披露议题

不同于过去交易所上市规则或自律监管规则中仅有“社会责任”等概括性表述，本次报告指引将 ESG 三方面所覆盖的议题进行了细化明确（详见表 2），并提供议题索引表，便

于披露主体执行。同时，报告指引亦要求披露主体结合自身所处的行业特点和发展阶段等情况，主动识别其他重要性议题，为企业预留披露灵活度和丰富性。现有披露议题中像是“乡村振兴”、“创新驱动”等议题也充分反映了我国目前在可持续发展领域的价值观和优先级。

表 2 报告指引的披露议题总结

母议题	子议题	具体内容
E-环境	气候变化：	• 公司对气候变化的适应性
		• 应对气候风险机遇的转型计划
		• 温室气体排放总量
	污染防治与生态保护	• 减排措施、研发进展和成效
		• 污染物排放情况
		• 废弃物基本情况
S-社会	乡村振兴与社会贡献	• 脱贫地区业务开展情况； • 对公众及社会贡献情况；
	创新驱动、供应商与客户	• 科技创新及遵守科技伦理规范 • 供应链安全 • 对待中小企业情况 • 产品及服务安全与质量 • 数据安全与客户隐私保护
	员工	• 员工合法权益 • 工作待遇 • 职业发展与培训

母议题	子议题	具体内容
G-公司治理	可持续发展治理机制	<ul style="list-style-type: none"><li>• 可持续发展理念</li><li>在公司各项制度和流程中的融入情况</li><li>• 利益相关方沟通</li></ul>
	防范商业贿赂与不正当竞争	<ul style="list-style-type: none"><li>• 反商业贿赂及贪污工作情况</li><li>• 反不正当竞争的管理体系及诉讼处罚情况</li></ul>

总体而言，报告指引通过明确框架搭建和提供具体议题，将有效推动上市公司 ESG 信息披露的规范化。考虑到我国 ESG 信息披露起步较晚，报告指引在披露程度和执行时间上给予了一定的缓释空间。目前过渡期安排为披露主体在 2026 年 4 月 30 日前发布 2025 年度的《可持续发展报告》，首个报告期内无法进行同比或定量披露的指标可以予以豁免。这对上市主体而言，正是及时提升自身 ESG 合规水平，修炼内功的最佳时机。

四、合规指引：企业该如何满足披露要求

通过前文的案例导入和合规政策演变归纳，我们认为以可持续发展报告为主要载体的 ESG 信息披露合规义务已从宏观政策中的“目标”落地为实际“要求”。为了帮助企业能够按照标准如实披露可靠且可比的可持续发展报告，我们建议企业可以按照以下步骤完善自身可持续发展能力：

（一）明确披露要求和编制依据；

可持续发展报告的披露质量首先受到其选择和参考的披露标准所影响。对于上市公司而言，应首先按照其在交易所的指引规定作为编写报告的基础，以满足强制性合规要求。同时，披露主体还可参考国际通用标准及行业标准，提高与国际市场的衔接度。

目前，国际主流通用的 ESG 信息披露标准主要是 GRI 标准和国际可持续性标准理事会（International Sustainable Standards Board, “ISSB”）披露标准。二者核心区别在于议题选择的基本原则是“双重影响性”还是“单重影响性”，后者因由国际财务报告准则基金会发起，故而侧重信息披露的服务对象为投资者和股东。



此外，企业还应确定报告所覆盖的公司业务和运营主体。考虑到目前要求与年度报告同时披露，我们建议可持续发展报告应当与年度报告的范围保持一致以增强报告的可读性。

## **（二）健全 ESG 治理结构，确立相关工作组和人员分工；**

无论是何种 ESG 披露标准，都要求企业披露内部负责管理、监督可持续发展相关内容的机构设置情况，具体要包括人员构成、职权范围、工作任务及目标。通过董事会或 ESG 专门委员会的牵头统筹，结合环境管理部门、安全生产部门、人力资源部门等其他部门的协同，ESG 报告的编制和发布工作方能得到有效开展。

## **（三）识别关键议题和数据收集；**

可持续发展报告的核心实质内容是企业对自身关键议题的确立。按照目前报告指引的“双重重要性”原则，议题识别可以利用横、纵坐标的矩阵图，分别标识对企业发展和对利益相关方的重要性。企业往往应该在梳理关键议题后，通过调查问卷、访谈等形式邀请利益相关方对议题的重要性程度进行评价，以确保议题矩阵的实质性。从行业赛道的维度出发，我们建议披露主体还应当结合行业自身的

商业模式和发展特点选择重点议题，使得相关披露数据能让投资者进行横向比较。围绕着 ESG 信息披露的关键议题，企业再进一步建立内部的相关信息收集系统，注重常态化的信息整合和汇总，进而在报告编制阶段具有充实和优质的内容基础。

## **（四）第三方合作与鉴证，提升透明度和可靠性；**

尽管目前对可持续发展报告进行第三方鉴证在我国仅是鼓励性规定，但从欧盟委员会、美国证监会等主体的国际监管趋势来看，独立第三方的核实和鉴证会随着强制披露义务逐步普及。披露主体如聘请第三方机构进行鉴证，应同时披露鉴证报告、鉴证主体与其关系和独立性、鉴证机构经验和资质、鉴证范围等内容。

ESG 信息披露的核心目标应当是让孩子集中精力在可持续发展风险的管理上，而不是聚焦在可持续发展风险的披露上。ESG 信披的系统性搭建既需要短中长期的战略规划，又离不开企业经营的切身实践。因此，披露主体亦可以在报告编制上与专业律师、咨询服务方和标准认证机构开展合作，以避免报告流于形式，甚至触及“漂绿”进而带来虚假陈述等合规风险。

## 结语

我国香港特区政府在 3 月底发表有关可持续披露生态圈的愿景宣言中，表示其将成为首批将本地可持续汇报准则衔接 ISSB 准则的司法管辖区<sup>7</sup>；

---

<sup>7</sup> 《化责任为机遇 发展香港可持续披露生态圈的愿

而 4 月 24 日欧洲议会在法国正式表决通过了《企业可持续发展尽职调查指令》。可持续发展政策不断影响着投资机构的策略和企业的运营方式，我们将在本系列未来的文章中继续探讨。

---

景宣言》，载中国香港财经事务及库务局，2024 年 3 月 25 日。

# ESG 合规管理在税务筹划上的具体展现

作者：北京市京师（上海）律师事务所 王丽艳 律师



王丽艳 律师  
上海市律师协会 ESG 专业委员会 委员  
北京市京师（上海）律师事务所 合伙人  
电子邮箱: wangliyan@jingsh.com

## 一、引言

随着全球对环境、社会和公司治理（ESG）理念的日益重视，ESG 合规管理已成为企业运营中不可或缺的一部分。在税务筹划领域，ESG 合规管理不仅关乎企业的经济利益，更体现了企业的社会责任和道德标准。本文旨在深入探讨 ESG 合规管理在税务筹划上的具体展现，结合知名企业案例，并引用《中华人民共和国民法典》的相关条款进行分析。

## 二、ESG 合规管理概述

ESG 合规管理是指企业在运营过程中，遵循环境、社会和公司治理相关的法律法规、国际标准和最佳实践，确保企业的行为符合可持续发展的要求。这种管理模式强调企业在追求经济利益的同时，也要充分考虑到对环境、社会和公司治理的影响。

## 三、ESG 合规管理在税务筹划上的具体展现

### （一）环境保护与税务筹划

### 1、案例：腾讯科技

腾讯科技在环境保护方面采取了多项措施，如建设绿色数据中心，采用高效节能的服务器和冷却系统，优化数据中心的布局和设计，以及积极利用再生能源等。这些举措不仅降低了数据中心的能耗和碳排放，也为腾讯科技带来了税务上的优惠。

### 2、适用【法律条款】

根据《中华人民共和国民法典》第九条规定：“民事主体从事民事活动，应当有利于节约资源、保护生态环境。”腾讯科技通过实施绿色数据中心项目，积极响应了这一原则，同时也符合了税法中关于环境保护方面的优惠政策。

### 3、税务优惠政策

根据税法规定，企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，可以免征、减征企业所得税。腾讯科技通过实施绿色数据中心项目，享受了相应的税务优惠，进一步提升了企业的经济效益。

## (二) 社会责任与税务筹划

### 1、案例：阿里巴巴

阿里巴巴在履行社会责任方面表现突出，通过提供在线购物、支付、金融、物流和娱乐等一系列服务，极大地方便了消费者和企业。同时，阿里巴巴还积极推动数字经济的发展，为社会创造了大量就业机会。

### 2、税务优惠政策

在税务筹划方面，阿里巴巴注重遵守税法规定，确保税务信息的真实性和准确性。同时，阿里巴巴也充分利用了税收政策推动自身发展。例如，根据税法规定，企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，可以在计算应纳税所得额时加计扣除。阿里巴巴通过不断加大研发投入，享受了相应的税务优惠。

### 3、适用【法律条款】

《中华人民共和国民法典》第八十六条规定：“营利法人从事经营活动，应当遵守商业道德，维护交易安全，接受政府和社会的监督，承担社会责任。”阿里巴巴在履行社会责任的同时，也充分利用了税法中关于研发费用的加计扣除政策，进一步提升了企业的竞争力和创新能力。

## (三) 公司治理与税务筹划

### 1、案例：美的集团

美的集团注重公司治理结构的透明度和有效性，通过建立完善的内部控制体系和信息披露制度，确保了财务报告的真实性和准确性。在税务筹划方面，美的集团注重合规性和风险控制，确保税务筹划的合法性和有效性。

### 2、税务合规性

《中华人民共和国民法典》第一百二十六条规定：“民事主体行使民事权利，应当遵循诚信原则，秉持诚实，恪守承诺。”美的集团通过遵循诚信原则，确保税务筹划的合规性，有效降低了税务风险，维护了企业的良好声誉。

## 四、结论

ESG 合规管理在税务筹划上的具体展现体现了企业在追求经济利益的同时，也积极履行社会责任和关注公司治理的重要性。通过结合知名案例和《中华人民共和国民法典》的相关条款，我们可以看到 ESG 合规管理在税务筹划中的积极作用和深远影响。未来，随着全球对可持续发展和 ESG 理念的深入理解和实践，ESG 合规管理将在税务筹划中发挥更加重要的作用。



## 《上海市绿色建筑条例（草案）》要点解读

作者：上海市金石律师事务所 吴昊 律师 彭佳蕾 律师



吴昊 律师  
上海市律师协会 ESG 专业委员会 委员  
上海市金石律师事务所 合伙人  
电子邮箱: [wuhao@k-insight.com](mailto:wuhao@k-insight.com)

近年来，碳中和、ESG 理念兴起，国家在环保与经济政策的融合上不断创新。2024 年 8 月 21 日，上海市十六届人大常委会第十五次会议对《上海市绿色建筑条例（草案）》（以下简称《条例（草案）》）进行了审议，并向社会广泛征求意见。这一举措将绿色环保概念通过法规的形式与建筑地产行业相链接，预示着未来建筑行业的新方向。《条例（草案）》共六章四十六条，主要包括了适用范围、建设标准、责任主体、监管及激励机制等方面内容，为上海市建筑行业的高质量发展提供了新的动能，同时也为全国其他地区提供了可借鉴的经验和模式。

本文从八个方面解读该草案的相关要点：

### 一、条例制定目标和依据

《条例（草案）》第一条明确，本条例制定的目的是为了推进绿色建

筑高质量发展，提升建筑品质，节约资源，减少污染和碳排放，改善人居环境，根据有关法律、行政法规，结合本市实际制定。

### 二、绿色建筑的定义

《条例（草案）》第二条第二款指出，绿色建筑，是指在全寿命期内，节约资源、保护环境、减少污染，为人们提供健康、适用和高效的使用空间，最大限度地实现人与自然和谐共生的高质量建筑，包括绿色民用建筑和绿色工业建筑。

该定义中，将绿色建筑需要满足的标准表达为：节约资源、减少污染、健康和高效、人与自然共生四个方面。如何从规划、设计、材料、施工工艺、维修保养方面实现上述标准，将是建筑行业需要探讨研究的领域。

《条例（草案）》第十三条将绿色建筑进行了等级划分。

按照国家标准，绿色民用建筑划分为基本级、一星级、二星级、三星级四个等级；绿色工业建筑划分为一星级、二星级、三星级三个等级。

新建民用建筑应当按照绿色民用建筑一星级以上标准建设。其中，新建国家机关办公建筑、大型公共建筑和其他由政府投资且单体建筑面积达到一定规模的公共建筑应当按照绿色民用建筑三星级标准建设，具体办法由市住房城乡建设管理部门制定。

本市工业用地范围内用于办公、生活服务等非生产用途的新建建筑按照前款规定的绿色民用建筑标准建设。

鼓励新建居住建筑按照绿色民用建筑二星级以上标准建设；鼓励新建工业建筑按照绿色工业建筑一星级以上标准建设。

### 三、《条例（草案）》适用范围

从地域范围来看，《条例（草案）》适用于上海市行政区域内的所有新建建筑、扩建和改建项目。这意味着，不仅仅是新建建筑，已有建筑的改建、扩建也都需要满足“绿色”的要求。同时，明确城市基础设施的绿色建筑活动参照《条例（草案）》执行；鼓励农村村民自建住宅按照绿色民用建

筑标准建设，鼓励临时建筑采用建筑节能、可再生能源等绿色建筑措施。

从项目阶段来看，《条例（草案）》适用于建筑项目的全生命周期管理，覆盖了从设计、施工到运营维护的各个阶段。无论是建筑的规划阶段、施工建设还是后续的日常运行和维护，条例都对绿色建筑的实施提出了详细的合规要求。

### 四、多维度政策支持与激励机制

《条例（草案）》（第三十一条）明确政府完善通过运用规划、土地、财政、金融、价格等多种政策工具，对绿色建筑提供全面的支持。同时，

《条例（草案）》（第三十二条），将政策措施覆盖不仅对建筑开发和运营的直接支持，还通过容积率奖励、住房公积金贷款额度上浮、示范项目资金支持等具体手段激励个人和单位参与绿色建筑。

《条例（草案）》（第三十三条）绿色金融支持绿色建筑发展：通过绿色信贷、绿色保险、绿色债券等金融产品为绿色建筑项目提供融资支持，并依托绿色金融服务平台，提供绿色建筑相关信息，支持金融机构的服务创新。

《条例（草案）》（第三十四条、第三十五条）产业支撑与新技术、新材料应用：条例明确，本市推动绿色建筑智能建造与建筑工业化协同发展，推进绿色建筑的标准化设计、工厂化生产、装配式建造、智能化管理、数字化交付，形成涵盖科研、设计、生产加工、施工装配、运行等全产业链的绿色建筑产业体系。

而在新技术、新材料领域，为没有获得国家标准的材料和技术开辟新的道路。上述新工艺、技术、材料在经过本市一系列试验、论证、审定和认定后，可以直接用于建筑项目中。该规定属于开创性的规定，打破了原先标准化的市场模式。

五、碳排放管理与碳交易机制的探索

《条例（草案）》（第三十六条）：探索建立建筑领域的碳排放权交易机制，并逐步将碳排放达到一定规模的建筑纳入管理，推动建筑业的碳达峰和碳中和目标。这一条款首次在本市建筑领域引入碳排放权交易机制，量化并赋予碳减排行为价值，结合商业激励和市场交易，推动行业实现环保目标，是将碳排放管理引入具体行业中的创新实践，具有前瞻性。条例从建筑产业链的协同发展入手，促进智能化、工业化和技术创新的有机结合，

提升绿色建筑产业的整体技术水平，并为未来的建筑信息化和智能化管理打下坚实基础。

六、智慧管理与数据共享平台建设

《条例（草案）》（第三十七条）：提出通过绿色建筑质量追溯体系和碳排放智慧监管平台，利用大数据、智慧管理技术实现绿色建筑全生命周期的管理。此外，通过“一网通办”和数据共享，优化政务服务和业务协同。将智慧管理与大数据技术结合，提升绿色建筑管理的效率和透明度，标志着绿色建筑管理进入数字化、智能化的时代，优化了政府与行业之间的协调和信息流通。

七、明晰绿色建筑发展工作的相关主体责任

《条例（草案）》结合建筑项目各个环节，确定责任主体及所承担的责任。经归纳，汇成表格如下：

建设 流程	责任 主体	要求
立 项 和 土 地 供 应 环	建 设 单 位 ( 全 过 程	在立项文件中明确绿色建筑要求，本市土地有偿使用合同或者建设项目规

节	管 理 )	划土地意见书中， 应当明确绿色建筑 要求。		单位	实绿色施工方案实 施监理。
建设 环节	建设 单位	应当在建设工程合 同及招标文件（如 有）中明确绿色建 筑要求，并督促建 设工程设计、施工、 监理单位予以落 实。	工程 检测 环节	建设 工程 质量 检测 机构	应当依法开展检测 活动，对进入施工 现场的绿色建筑相 关材料、设备的见 证取样检测和建设 工程实体质量检 测，并保证建设工 程质量检测活动全 过程可追溯。
设计 环节	设计 单位	在编制设计文件时 应当编制绿色建筑 专篇。	竣工 验收 环节	建设 单位	应当按照施工图设 计文件的绿色建筑 专篇内容进行查 验、测评，并将结 果纳入竣工验收报 告。
	施 工 图 设 计 文 件 审 查 机 构	依法对施工图设计 文件中的绿色建筑 专篇内容进行审 查。			新建民用建筑室内 空气污染物含量检 测不合格的，不得 竣工验收和投入使 用。
施工 环节	施工 单位	应当编制绿色施工 方案并负责实施。			
	监理	依法对施工单位落			



销售 环节	建设单位	应当在销售合同中 载明绿色建筑等 级、性能指标、设 施设备等内容，并 且在销售现场明示 上述内容。		建筑专篇内 容进行查 验、测评。	万元以下的 罚款。
				未按照要求 在新建住宅 使用说明书 或者住宅质 量保证书中 载明绿色建 筑相关内 容。	责令限期改 正；逾期不改 正的，处三万 元以上五万 元以下的罚 款。

八、违法行为的法律责任

《条例（草案）》第四十条至四十四条，规定了违法行为的类别及法律责任，详细见以下汇总列表：

责任 主体	违法行为	处罚措施			
建设 单位	未在建设工程合同、招标文件中明确绿色建筑要求。	责令限期改正；逾期不改正的，处二十万元以上五十万元以下的罚款。	施工 单位	未编制绿色 施工方案。	责令限期改正；逾期不改正的，处五万元以上二十万元以下的罚款。
	竣工验收时，未按照施工图设计文件的绿色建筑	责令限期改正；逾期不改正的，处十万元以上二十	公共 建筑 所有 权 人或使	对公共建筑的运行维护不符合有关要求。（建筑围护结构	责令限期改正；逾期不改正的，处一万元以上十万元以下的罚款。

用 权 人	完好，节能、 节水和可再 生能源等设 施各运行 正常：能耗、 水耗计量装 置和能耗监 测装置运行 正常，记录 完整）	款。	机 关 办 公 建 筑 和 大 型 公 共 建 筑 的 所 有 权 人 或 使 用 权 人	报送相关数 据。	正：逾期不改 正的，处一万 元以上五万 元以下的罚 款。
年 度 用 能 超 过 限 额 的 相 关 建 筑 所 有 权 人	未制定绿色 改造方案并 予以实施。	责令限期改 正：逾期不改 正的，处十万 元以上五十 万元以下的 罚款。		有篡改、伪 造数据或者 其他弄虚作 假行为	处五千元以 上十万元以 下的罚款。
国 家	未按照要求	责令限期改			

综上，《条例（草案）》在原先《上海市建筑节能条例》的基础上，提出全新的“绿色建筑”的概念，并就实施与落地的各个环节、责任主体明确了方向和路径。虽然该草案条文是框架式的规定，许多细节需要在实施中进一步细化和填补，但《条例（草案）》对提升上海市绿色建筑发展能级，促进城乡建设绿色发展、提供了坚实有力的法治保障。

# ESG 法规政策动态

## ● 国内法规政策动态

### 生态环境部《关于进一步深化环境影响评价改革的通知》

环环评〔2024〕65 号

各省、自治区、直辖市生态环境厅（局），新疆生产建设兵团生态环境局：

为贯彻党的二十大和二十届三中全会精神，落实全国生态环境保护大会和党中央、国务院关于优化营商环境有关决策部署，深化环境影响评价改革，强化环境影响评价源头预防作用，现将有关事项通知如下。

#### 一、改革的总体思路

统筹优化环评分级分类管理，实现环评分级管理与基层管理能力更相适应，生态环境影响重大项目由部省两级生态环境部门负责；实现环评分类管理与排污许可制度更为衔接，污染影响类建设项目环评数量大幅压减，充分发挥生态环境分区管控和规划环评对项目环境准入的指导作用，持续增强环评信息化支撑，持续提高环评文件质量，显著提升源头预防体系整体效力。

#### 二、优化建设项目环评分级审批

（一）加强省级对重大项目环评的审批管理。除生态环境部负责审批环评的建设项目外，存在重大生态环境不利影响的项目环评原则上应由省级生态环境部门审批，包括：炼油、乙烯、钢铁、焦化、煤化工、燃煤发电、有色金属冶炼、水泥熟料、平板玻璃等工业重点领域项目，水库、引水工程、常规水电站、抽水蓄能电站、矿产资源开发、危险废物处置、围填海工程等存在重大生态影响的项目，采用新型生产工艺技术、产排污情况及生态环境影响存在较大不确定性的项目。对该目录外的建设项目，各省份可因地制宜对特定行业提出严格要求，不得随意层层下放项目环评审批权限。西藏、青海、甘肃、宁夏、内蒙古等省（区）生态环境影响重大的矿产资源开发等项目环评建议由省级生态环境部门审批。

**（二）做好省级以下项目环评审批权限评估调整。**省级生态环境部门应组织开展项目环评审批权限梳理和承接效果评估，确保与基层能力相匹配。除生态环境部和省级生态环境部门负责审批环评的建设项目外，其他编制环境影响报告书的建设项目，原则上应由地级市（市辖区）的生态环境部门负责审批项目环评。设区的市级生态环境部门原则上仅可将部分环境影响报告表审批的具体工作授权给区县生态环境部门，不得将环境影响报告书审批的具体工作授权给区县生态环境部门。省级生态环境部门应切实做好涉及集中行政审批改革的地区项目环评审批效果评估，发现行政审批局项目环评审批能力不足、质量难以把关的，应向省级人民政府提出完善建议。

### 三、开展优化建设项目环评分类管理试点

**（一）选取部分地级市开展优化环评分类管理试点。**请北京市、河北省、吉林省、福建省、广东省、四川省、陕西省等 7 省（市）生态环境厅（局）统筹考虑经济发展和环境管理水平，分别选择 2 个典型地级市（市辖区）全域开展试点工作。主要任务是在试点地市（区）探索取消部分编

制环境影响报告表项目环评，制定试点行业环境准入指引，探索主要污染物总量指标优化配置，探索加强生态环境分区管控和规划环评对建设项目选址的指导服务，加强排污许可和执法监管。

**（二）选取部分园区开展优化环评分类管理试点。**请上海市、江苏省、浙江省、山东省、湖南省、重庆市等 6 省（市）生态环境厅（局）分别组织选取 2-3 个产业园区开展试点工作。主要任务是在试点园区探索取消部分编制环境影响报告表项目环评，组织制定完善试点园区环境准入清单，探索建立基于环境质量改善目标的园区污染物减排量、入园企业许可排放量的精准核算、优化配置和动态管理机制；探索完善排污许可管理，落实生态环境分区管控及有关规划环评关于建设项目选址要求，研究确定基于环境质量改善目标的许可排放量；强化排污许可提前服务管理，保障对试点行业项目环境准入管理的承接与补位；探索加强排污许可“一证式”监管，对无证排污、不按证排污的企业依法严肃查处。

### 四、开展环评文件标准化编制、智能化辅助审批试点

选取北京市海淀区、浙江省杭州市、福建省厦门市、四川省成都市等四个试点地市（区），筛选工艺简单、环境影响较轻、污染防治措施成熟可靠的行业开展试点，主要任务是推进环评文件质量提升。一是实现基本信息填报标准化。通过信息化手段，实现企业在线点选、填报相关信息，辅助生成环评文件，精简环评文件编制内容，提升环评文件编制效率。二是推动选址论证智能化。集成生态环境分区管控、生态环境功能区划、要素管理等空间数据，实现企业点选建设项目地址，勾选行业类别，填写建设内容、规模等基础信息，研判项目选址是否可行，生成选址环境合理性分析内容。三是提高预测评价规范化水平。嵌套环评预测模型和参数体系，调用符合要求的自动监测数据或周边相关园区、项目监测数据，衔接工程分析内容及环境质量现状、环境敏感目标、环境基础设施等数据，在线完成环境影响预测评价。四是推进智能化辅助环评审批。梳理试点行业历史项目审批结果，形成审批规则。以环评文件为分析对象，通过智能检索引擎技术，抓取环评文件中项目位置、建设内容、关键工艺和特征污染物等关键信息，结合行业相关管理要求

，进行对比分析，按照规定内容格式，生成辅助环评批复意见，供最终批复意见制定参考。

## 五、加强组织保障

**（一）加强组织领导。**生态环境部将建立环评改革试点保障机制，对试点工作开展全程跟踪指导。各省级生态环境部门要加强改革任务统筹实施，对于项目环评审批权限优化调整工作，要充分利用全国建设项目环评统一申报和审批系统，做好各级审批能力摸底评估，科学优化调整审批权限。承担试点工作任务的省级生态环境部门要精心组织试点地市制定试点工作方案，完善工作机制，明确工作人员，细化试点任务、工作进度、责任分工和预期成效，确保试点有序稳步推进。

**（二）加强改革保障。**各省级生态环境部门要深化生态环境分区管控、产业园区规划环评、建设项目环评和排污许可以及排污权交易制度衔接融合，强化园区规划环评和入园项目环境准入管理。加强技术评估能力建设，加强环评关键技术科研攻关，提升源头预防制度体系整体效力。各级生态环境部门要将承担项目环评审批的相关部门纳入政策指导、业务培训、环评文件复核、信息化监管等工作体系，



确保项目环评全部在全国建设项目环评统一申报和审批系统进行受理审批，相关信息共享至投资项目在线审批监管平台，做到统一尺度、规范把关。

### （三）加强环评文件质量监管。

各级生态环境部门要把提升环评文件质量摆在更加突出位置，严格准入把关和监管。在审批过程中将环评单位落实环境影响评价工作程序、编制主持人全过程组织参与环境影响报告书

（表）编制工作等情况纳入监管，有关档案、资料造假或者故意违反工作程序等基础资料明显不实的，应依法严肃查处。落实信用监管机制，对信用良好的环评单位，减少复核和抽查的比例、频次，做到“无事不扰”，对纳入“黑名单”的环评单位依法禁止从业，对信用较差的环评单位，住所所在地市级生态环境部门应每年开展现场检查，确保具备基本技术能力等条件。强化责任追究，深入开展第三方环保服务机构弄虚作假问题专项整治工作，对照《关于严惩弄虚作假

提高环评质量的意见》规定的典型弄虚作假情形，及时发现、严厉查处，严格落实建设单位、环评单位责任，对相关单位和责任人依法实施“双罚制”，按照《环境影响评价法》第三十二条相关规定实施终身责任追究，涉嫌犯罪的依法追究刑事责任，严肃追究技术评估单位、审批部门把关责任，并广泛开展典型案例警示教育。

### （四）工作时限要求。各省级生态环境部门应于 2024 年 10 月底前，

完成项目环评审批权限优化调整方案，依法报请省级人民政府作出调整规定；12 月底前将经省级人民政府同意的项目环评审批权限优化调整结果报告生态环境部；涉及需要修改地方性法规或地方政府规章的，依法定程序对环评审批权限作出调整。承担试点任务的省级生态环境部门应于本通知印发后两个月内编制完成试点实施方案并报送生态环境部，于 2025 年 9 月底前报送试点工作总结报告。

## 国家发展改革委等六部门出台关于加强煤炭清洁高效利用的意见

发改运行〔2024〕1345 号

国家发展改革委、工业和信息化部、自然资源部、生态环境部、交通

运输部、国家能源局近日联合印发《关于加强煤炭清洁高效利用的意见》。

意见从构建绿色协同的开发体系、安全环保的生产体系、清洁完善的储运体系、多元高效的使用体系等 4 个方面部署了 15 项重点任务和具体措施，并明确了相关保障措施，推动全面加强煤炭开发、生产、储运、使用全链条各环节清洁高效利用。

意见明确，到 2030 年，煤炭绿色智能开发能力明显增强，生产能耗强度逐步下降，储运结构持续优化，商品煤质量稳步提高，重点领域用煤效

能和清洁化水平全面提升，与生态优先、节约集约、绿色低碳发展相适应的煤炭清洁高效利用体系基本建成。

国家发展改革委有关负责人表示，下一步，国家发展改革委将会同有关部门加强统筹协调，强化政策支持，开展评估督导，指导督促各地各有关方面因地制宜细化政策措施，认真抓好文件贯彻落实，切实提升煤炭清洁高效利用水平，更好支撑保障高质量发展，助力实现碳达峰碳中和目标。

## 市场监管总局等部门关于开展产品碳足迹标识认证试点工作的通知

国市监认证发〔2024〕85 号

各省、自治区、直辖市和新疆生产建设兵团市场监管局（厅、委）、生态环境厅（局）、发展改革委、工业和信息化主管部门，各相关单位：

为深入贯彻党中央、国务院关于碳达峰碳中和重大决策部署，落实党的二十届三中全会精神，充分发挥质量认证“传递信任、服务发展”的基础保障作用，推动产品碳足迹管理体系建设，加快建立产品碳标识认证制度，根据《市场监管总局关于统筹运用质量认证服务碳达峰碳中和工作的实施意见》（国市监认证发〔2023〕

89 号），市场监管总局、生态环境部、国家发展改革委、工业和信息化部拟在有条件的地区和成熟行业，联合开展产品碳足迹标识认证试点工作。现将有关事项通知如下。

### 一、试点目标

通过开展试点，引导政府、行业、企业等各层级力量广泛参与产品碳足迹标识认证工作，在保障数据安全的前提下，以实践为基础推动建立统一的产品碳足迹标识认证制度，形成效益突出、可复制可推广的典型经验，为积极推进质量认证赋能强企强链，

助力实现碳达峰碳中和，促进经济社会发展全面绿色转型提供良好实践。

## 二、试点对象和条件

### （一）试点对象

优先聚焦市场需求迫切、外贸压力严峻、减排贡献突出、数据收集完整、产业链供应链带动明显的锂电池、光伏产品、钢铁、纺织品、电子电器、轮胎、水泥、电解铝、尿素、磷铵、木制品等产品。

### （二）试点条件

1. 试点产品所在区域的产业规模或销量处于国内行业领先地位，产业链完整度好，区域内或省内能够覆盖全产业链的 85% 以上，原材料、运输、生产加工、分销、回收处置等配套企业合计 70 家以上，形成国内领先的产业链优势，具备较好的产品碳足迹数据基础，能够提供较为完整、准确、可靠且覆盖全产业链的产品碳足迹背景数据。

2. 试点产品所在区域具备较好的质量认证基础与降碳潜能，重视产品碳足迹标识认证试点工作，创新动力强，能够推动建立统筹协调的试点工作管理机制，具备较强的政策支持力度与财政资金保障。

3. 参与试点的相关单位具备较好的质量认证基础，熟悉质量认证工作并有专门的部门或人员负责认证管理。熟悉产品碳足迹量化的相关标准与要求，已开展或拟开展产品碳足迹量化的数据收集工作。

## 三、试点任务

试点申报及实施工作由各省级市场监管部门会同同级生态环境、发展改革、工业和信息化部门组织开展，试点期限 3 年。主要任务包括：

（一）建立工作体系。建立健全产品碳足迹标识认证试点工作机制，明确工作目标、主要任务、工作举措、责任单位、进度安排等内容，确保试点工作有序进行。

（二）提高数据质量。结合实际情况，合理确定数据收集方式与质量控制措施，强化碳计量在产品碳足迹量化中的应用，提高数据的可靠性与即时性，指导企业提升产品碳足迹数据计量、监测与核算能力。

（三）保障数据安全。落实数据安全法规制度，提升产品碳足迹数据安全水平，强化重点外贸行业产品碳足迹数据对外流通管理，保障数据交换环境健全可靠。

**（四）提升管理水平。**提升试点企业产品碳足迹管理能力，推动企业对标国际国内先进水平，查找生产和流通中的薄弱环节，强化节能降碳管理，带动上下游企业加强碳足迹管理，推动供应链整体绿色低碳转型。

**（五）强化质量管控。**加强对认证活动和获证企业的跟踪指导，确保认证的有效性与公信力，严厉打击虚标产品碳足迹标识行为，有关行政处罚等信息纳入国家企业信用信息公示系统予以公示。

**（六）创新政策机制。**推行与试点主体产业相适宜的政策措施，推动将产品碳足迹标识认证结果作为绿色金融的重要采信依据，推动产品碳足迹认证标识国际互认，将推进产品碳足迹标识认证融入绿色营商环境、碳达峰碳中和、美丽中国建设等工作中。

**（七）健全效果评估。**结合产品碳足迹标识认证试点情况，探索科学的实施成效评价方法，围绕质量效益、经济效益、社会效益、生态效益等，多维度开展试点实施效果综合评估，提炼总结试点工作中的经验和做法，为后续工作提供有益的参考和借鉴。

**（八）丰富应用场景。**加大碳足迹较低产品的政府采购力度，有序推

进产品碳足迹标识在消费品领域推广应用，广泛利用各种媒介加强对产品碳足迹标识的宣传，引导企业主动展示产品碳标识，鼓励消费者购买和使用碳足迹较低产品。

#### 四、工作安排

**（一）试点申报。**有意愿的省级市场监管部门会同有关部门根据试点条件确定试点产品，并组织填报《产品碳足迹标识认证试点申报书》及试点工作方案（见附件），于 2024 年 9 月 30 日前将纸质盖章的申报材料报送市场监管总局（北京市海淀区马甸东路 9 号），同时将扫描件发送至电子邮箱 gyprzc@samr.gov.cn。各省份申报试点产品不超过 2 个。

**（二）结果公布。**市场监管总局会同生态环境部、国家发展改革委、工业和信息化部组织开展申报材料的技术评估，择优确定并公布试点产品名单。

**（三）开展试点。**试点工作选取市场监管总局遴选的认证机构作为认证实施主体，依据统一的认证实施规则开展试点认证，获证产品加贴统一认证标识。试点产品所在地省级市场监管部门会同有关部门持续完善工作机制和支持政策，推动试点工作取得

实效，及时总结、报送试点工作的有效做法、先进模式和典型案例。

**（四）验收推广。**试点期满后，试点产品所在地省级市场监管部门向市场监管总局报送试点总结报告。市场监管总局会同有关部门组织开展评估，对成效突出的予以激励支持，总结提炼成功经验与典型案例并在全国范围内推广。

## 五、保障措施

**（一）**市场监管总局会同有关部门加强工作协同和数据共享，根据重点产品碳足迹核算标准和因子数据库建设情况，按照“成熟一个、设立一个”的原则，共同确定产品碳足迹标识认证试点目录清单。

**（二）**市场监管总局制定发布试点所使用的产品碳足迹标识认证实施规则，明确产品碳足迹标识认证的适

用范围、认证依据、认证流程、标识样式、管理要求等，涉及有关部门职责的，征求有关部门意见。

**（三）**试点产品所在地省级市场监管、生态环境、发展改革、工业和信息化等部门要加强统筹协调，结合区域产业特色和实际情况，认真组织申报工作，严格做好申报材料审核，精心筛选和组织具有基础和特色的申报方案，切实履行管理职责，为试点工作营造良好环境。

**（四）**试点产品所在地省级市场监管、生态环境、发展改革、工业和信息化等部门要强化对试点工作的组织领导，与参与试点的相关单位加强协作配合，边试点、边建设、边总结、边推广，做好社会宣传引导，扩大认证试点认知度，为社会各方提供高效服务。

## 中上协编发《上市公司可持续发展报告工作指南》

2024 年 4 月 12 日，沪深北证券交易所正式发布《上市公司可持续发展报告指引》（以下简称《指引》）。为帮助上市公司更好理解与适用《指引》，提升可持续发展报告编制水平，增强可持续发展相关工作能力。

在中国证监会的指导下，中国上市公司协会组织协会可持续发展

(ESG) 专业委员会及相关专业力量，开展《上市公司可持续发展报告工作指南》编写工作，旨在为上市公司提供应用《指引》的实操手册。该手册于 2024 年 9 月正式发布。指南以《指



引》为基础，重点解读可持续发展报告整体及各个议题项下的具体披露要求，同时介绍境外主流可持续信息披露标准及规则的相关内容，并提供优秀披露案例，供上市公司参考。指南一共包括六章：第一章系统介绍可持续发展报告编制流程；第二章介绍重要性议题的识别和披露；第三章到第五章分别围绕环境、社会以及可持续

发展相关治理议题，解读《指引》具体披露要求，相应展示披露案例；第六章介绍可持续发展报告鉴证、ESG 评级与 ESG 投资等内容，帮助上市公司进一步了解可持续发展报告及相关工作成果的应用。后续，随着监管规则的不断完善及上市公司实践的不断丰富，本指南的内容也将持续完善和更新补充。

## ● 国内实践案例

### 贵州江口探索“司法+碳汇（碳票）”模式

近日，CCER（中国核证自愿减排量）项目重启后贵州省首张碳票交易在江口县完成。这是江口县将碳汇认购融入生态修复司法实践，由公益损害当事人以自愿认购碳减排量方式助力生态产品价值实现的成功案例。

2023 年 6 月，姚某等人在江口县民和镇滥伐林木，造成生态环境损害。江口县人民检察院对姚某等人提起刑事附带民事公益诉讼后，姚某向林业部门提出申请，自愿认购碳汇（碳票）替代履行生态环境损害赔偿责任，替代承担生态环境受到损害至修复期间服务功能丧失导致的损失。

铜仁城投集团绿源林产有限公司持有的 01 号碳票系全国 CCER 项目

重启后的第一张碳票，也是贵州省第一批次第一张碳票。本次交付碳票由公益损害当事人姚某出资认购，由贵州生态产品交易中心组织，绿源林产公司通过贵州省林业碳票交易协议向贵州省梵净生态产品运营管理有限责任公司转让的贵州省林业碳票，碳减排量 95 吨，交易单价每吨 85 元，总价为 8112.8 元。

在碳票交付仪式上，江口县林业局还会同县人民检察院、县人民法院、县绿色金融发展中心会签了《江口县生态产品价值实现暨林业碳汇司法实践衔接机制》，通过“三书两证”进一步规范林业碳汇认购的路径和流程。

## 央企成立绿氢制储运创新联合体

为推动绿氢“制、储、运、用”全产业链技术攻关，中央企业成立绿色氢能制储运创新联合体（下称“创新联合体”）。中国石油化工集团有限公司（下称“中石化集团”）8月21日举行了创新联合体启动会。该联合体系在国务院国资委指导之下，由中石化集团、国家能源投资集团有限责任公司牵头，联合近80家单位共同组建。中石化集团透露，创新联合体致

力于构建以央企为主导的产学研融合，大中小企业融通的良好生态，且将持续完善运行机制，加强技术攻关，实现从基础研究到产业化的全链条创新，以进一步推动中国绿氢产业创新发展。当前，绿氢投资与建设狂飙突进，但一直未能很好地解决盈利问题，并抑制着下游需求。成本问题需要全产业链规模化共进来破解，由于氢能具有很强的基建属性，央国企成为推动氢能产业落地的排头兵。

## 全国最大林业碳汇项目签约启动

8月14日，全国温室气体资源减排交易市场重启后，体量最大的林业碳汇开发项目在北京正式签约启动。中林数科有限公司与张家口塞林林业集团有限公司将按照生态环境部公布的造林碳汇方法学，将张家口市475万亩新造林开发为CCER（国家核证

自愿减排量）林业碳汇项目，助力张家口市经济社会绿色低碳高质量发展。此次央地携手开发林业碳汇项目，旨在充分发挥森林“四库”功能，切实打通“两山”转化路径，打造了央地融合发展、“两山”转化、生态产品价值实现的新标杆。

## 首个生物多样性优选信用债指数发布

近年来，随着中国绿色金融体系的不断完善，以ESG、绿色为主题的债券指数迅速扩容，但在生物多样性这一细分领域尚有空白待补。9月20日傍晚，由中信银行与中证指数有限公司联合编制的国内首个以生物多样

性为主题的债券指数在北京发布。这是该行2021年签署《银行业金融机构支持生物多样性保护共同宣示》后，在绿色金融领域的又一新实践。该指数综合考量了债券募集资金的生物多样性领域投向，以及发行人主体的生

生物多样性绩效评估两大因素。中信银行金融市场部总经理孙炜表示，良好的生态环境既是自然财富也是经济财

富。生物多样性保护关系到中国经济社会可持续发展的潜力和后劲。

## ● 国外法规政策动态

### 美国证监会通过关于气候信息披露最终规则

2024 年 3 月 6 日美国证监会 SEC 通过了 The Enhancement and Standardization of Climate-Related Disclosures: Final Rules (关于气候信息披露最终规则)。该规则强制性规

定申报人在其年度报告和注册表中提供相关信息的披露，包括对气候风险、温室气体排放量的披露等。（参见：<https://www.sec.gov/files/33-11275-fact-sheet.pdf>）

### 欧盟通过净零工业法案

2024 年 6 月 28 日欧盟通过"The Net-Zero Industry Act (净零工业法案)。该法案旨在提升欧盟本土清洁能源技术的制造能力、减少对中国制造的依赖，设立了到 2030 年欧盟本土关键净零技术的制造产能达到欧盟境

内需求 40%的政策目标。随着该法案及其配套机制的实施，一些企业可能会重新评估其供应链，进而影响中国企业在国际市场上的投资布局。参见：<https://eur-lex.europa.eu/eli/reg/2024/1735/oj>

### 欧盟通过生态设计可持续产品条例

2024 年 7 月 18 日欧盟 Ecodesign for Sustainable Products Regulation 《生态设计可持续产品条例》生效。该条例通过提出生态设计要求，旨在改善欧盟市场上产品的循环性、能源

性能和其他环境可持续性方面。参见：[https://commission.europa.eu/energy-climate-change-environment/standards-tools-and-labels/products-labelling-rules-and-requirements/ecodesign-sustainable-products-regulation\\_en](https://commission.europa.eu/energy-climate-change-environment/standards-tools-and-labels/products-labelling-rules-and-requirements/ecodesign-sustainable-products-regulation_en)

## 欧盟企业可持续发展尽职调查指令法案生效

2024 年 7 月 25 日 Corporate Sustainability Due Diligence Directive (企业可持续发展尽职调查指令法案) 生效。2024 年 4 月 24 日欧洲议会全体会议通过该法案现已正式生效。要求企业建立尽职调查程序，

通过识别、预防、减轻和解释其不利的人权和环境影响，并为此目的制定充分的治理、管理系统和措施。

[https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A52022P\\_C0071](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A52022P_C0071)

## 欧盟排放交易体系 (EU ETS) 扩展

2024 年 8 月 30 日欧盟排放交易体系 (EU ETS) 扩展，新增对航空业非二氧化碳 (CO<sub>2</sub>) 排放物的管理，此次更新则将氮氧化物 (NO<sub>x</sub>) 等其他温室气体纳入监管范围。航空公司需要更加全面地监测和报告所有相关

的温室气体排放。参见：

[https://climate.ec.europa.eu/news-your-voice/news/new-monitoring-rules-agreed-eu-ets-including-non-co2-emissions-aviation-sector-2024-08-30\\_en](https://climate.ec.europa.eu/news-your-voice/news/new-monitoring-rules-agreed-eu-ets-including-non-co2-emissions-aviation-sector-2024-08-30_en)

## ● 国外实践案例

### Vanguard 漂绿行动导致创纪录的 1290 万美元罚款

联邦法院近日下令澳大利亚公司 (Vanguard Investments Australia) 支付 1290 万美元的罚款，因为该公司在环境、社会和治理 (ESG) 排斥性筛选方面作出了误导性声明。

这些筛选适用于 Vanguard Ethically Conscious Global Aggregate Bond Index Fund 的投资。

澳大利亚证券和投资委员会副主席萨拉-考特 (Sarah Court) 说：“这是一个重要的决定，对绿色清洗行为的处罚是迄今为止最高的。”绿色清

洗’严重威胁澳大利亚金融体系的完整性，仍然是澳大利亚证券和投资委员会的执法重点。”

Vanguard 承认其误导投资者，称这些基金将经过筛选，以排除在某些行业（包括化石燃料）有重大业务活动的债券发行人，但事实并非总是如此。公司不得谎称其产品或投资策略是环保的、可持续的或合乎道德的，这一点至关重要。处罚的力度应向市场上的其他公司发出强烈的威慑信息，要求他们仔细审查任何可持续投资声明。

O'Bryan 法官说：“Vanguard 的违规行为应被视为严重违规。Vanguard 的虚假陈述涉及该基金的

主要显著特征，即其“道德”特征。Vanguard 开发和推广该基金是为了满足市场对具有这些特点的投资基金的需求。

Vanguard 通过其误导行为对基金的“道德”特征进行了虚假陈述。按市值计算，该基金中约 74% 的证券没有根据适用的 ESG 标准进行研究或筛选。此外，Vanguard 还从其误导行为中获益。与 Vanguard 准确披露 ESG 筛选限制和基金对从事被排除行业的发行人的风险敞口的情况相比，虚假陈述增强了 Vanguard 吸引投资者参与基金的能力，提高了 Vanguard 作为具有 ESG 特性的投资基金提供商的声誉。

## 荷兰广告委员会裁定 MSC 邮轮公司涉嫌“漂绿”

阿姆斯特丹（路透社）--荷兰广告委员会周三认定，地中海邮轮公司（MSC Cruise）的可持续发展声明，包括其目标是“到 2050 年实现净零污染”，不符合标准，这是针对一家邮轮运营商的绿色洗涤投诉做出的首批决定之一。

地中海邮轮是一家私人控股的瑞士-意大利公司，也是世界上最大的邮轮运营商之一，该公司在一份回应中

说，它对该决定的某些部分表示欢迎，并“已经实施了建议的大部分改变”。

该决定的主要焦点是地中海航运公司对其部分船舶使用液化天然气（LNG）的宣传。该公司称，与重油或船用柴油等替代品相比，液化天然气的二氧化碳排放量更少。

董事会认为，虽然这可能是事实，但地中海航运没有考虑液化天然气对环境的广泛影响，将其称为“最清洁”



的燃料之一是错误的。SRC 认为这种措辞绝对的说法与化石燃料不符。该公司表示，SRC 的决定并未驳回投诉中的所有广告，公司将继续使用液化天然气。

该公司表示：“我们仍然坚定地致力于（我们的）环保战略，其中包括使用化石液化天然气作为过渡燃料和可再生燃料。”

SRC 表示，该公司所宣称的 2050 年或“不远的将来”实现零排放的目标过于臆测，无法合理预期其实现。荷兰自由化石组织（Fossil Free Netherlands）今年 3 月以类似论点赢得了对荷兰皇家航空公司（KLM）的民事诉讼。