

ESG 发展动态双周报

二零二三年第二十三期|总第六十二期

(2023.11.13——2023.11.26)



安融信用评级有限公司
ANRONG CREDIT RATING CO.,LTD.

安融评级研究发展部

电话：010-53655619

邮箱：ar@arrating.com.cn

更多研究报告请关注“安融评级”微信公众号。



研究范围：

我们每周重点关注国内外 ESG 市场动态。

概要

◆ 国外 ESG 发展动态

澳大利亚将制定可持续金融分类法和 ESG 投资产品标签。

英国或将在 2026 年推出碳关税机制。

新加坡金融管理局推出 ESG 数据平台 Gprnt。

巴西首次发行 ESG 主权债券，融资 20 亿美元。

世界银行向乌拉圭提供绿色贷款。

◆ 国内 ESG 发展动态

工银亚洲完成首笔 ESG 债券逆回购交易。

中上协、中证指数公司联合发布《中国上市公司 ESG 发展报告（2023 年）》。

国内首个碳资产证券化项目签约。

中国证监会：今年共有超过 1700 家上市公司披露可持续发展相关报告。

◆ ESG 最新观点

马骏：落实 ISSB 准则应从上市公司和大银行开始。

目录

一、 ESG 发展动态.....	1
(一) 国外 ESG 发展动态.....	1
(二) 国内 ESG 发展动态.....	3
二、 ESG 最新观点.....	6
报告声明.....	8

一、 ESG 发展动态

（一）国外 ESG 发展动态

澳大利亚将制定可持续金融分类法和 ESG 投资产品标签

澳大利亚政府财政部宣布发布其拟议的可持续金融战略，旨在支持私人资本向净零经济转型，帮助企业为自身转型获得资金，并确保合理应对气候变化和其他可持续性带来的风险和机遇。新战略的主要建议包括建立与可持续发展相关的财务披露和净零转型计划的框架、制定可持续金融分类法以及引入可持续投资产品标签系统。（新浪财经）

英国或将在 2026 年推出碳关税机制

英国《金融时报》11 月 13 日援引匿名官员的消息称，英国财政大臣亨特计划效仿欧盟推出的措施，从 2026 年起对从气候法规较弱的国家进口的碳密集型商品征税。该计划可能在本月的秋季声明中宣布。今年早些时候，英国政府曾就是否引入欧盟于 9 月启动的 CBAM 进行了磋商。根据报道，预计亨特会于近期宣布，英国将在 2026 年欧盟机制生效时启动自己的 CBAM 计划，以避免英国成为面临欧盟征税的碳密集型产品的“倾倒塌”。（钛媒体）

新加坡金融管理局推出 ESG 数据平台 Gprnt

11 月 16 日，新加坡金融管理局（MAS）推出 ESG 数据平台 Gprnt，旨在帮助金融机构和企业收集、分析和处理 ESG 数据，以满足中小企业的报告需求。Gprnt 是新加坡金融管理局绿色计划（Project Greenprint）的重要部分，并将于明年第一季度正式实施。Gprnt 能够帮助公司实现 ESG 报告的自动化，并允许用户（金融机构、监管机构等）访问数据，从而实现可持续决策。Gprnt 还将支持 ESG 数据访问和产品创新等功能。（Wind）

欧盟启动新一轮环境与气候行动资助，预计投入 3.96 亿欧元

11 月 14 日，欧盟宣布启动新一轮环境与气候行动（LIFE）计划资助，为欧洲环境和气候领域的 171 个项目提供超过 3.96 亿欧元资金。该计划支持的技术领域包括：自然和生物多样性；循环经济和生活质量；缓解和适应气候变化；清洁能源转型。（钛媒体）

巴西首次发行 ESG 主权债券，融资 20 亿美元

11 月 13 日，巴西首次发行“绿色”债券，筹集资金 20 亿美元，用于可持续发展议程。巴西财政部长表示，这批七年期债券的收益率是 6.5%。财政部在声明中表示，对该债券的需求远超其发行量，目前需求量接近 60 亿美元。财政部补充说，非居民投资者参与程度较高，其中约 75% 来自欧洲和北美，而包括巴西在内的拉丁美洲占 25%。ESG 债券以美元发行，将于 2031 年到期。债券发行获得的收益将用于支持由巴西国家开发银行（BNDES）监管的气候基金。（拉美经济观察）

世界银行向乌拉圭提供绿色贷款

乌拉圭获得世界银行 3.5 亿美元贷款。该贷款属于“发展政策和改革实施方案贷款”，只要达到一定的环境目标，就会获得优惠利率。在乌拉圭经济部、环境部和畜牧业部的联合声明中，乌拉圭表示，如果甲烷气体排放强度降低符合要求，利息最多可以减少 1250 万美元。自 2028 年开始，在贷款偿还期间，将进行年度评估，以监测乌拉圭畜牧业甲烷排放强度的降低情况，目标是在 2028-2032 年间，将单位产品的甲烷排放强度至少降低 33%，在 2033-2037 年间至少降低 36%，这些目标比乌拉圭根据《巴黎协定》的 NDC 目标高出 1%。如果这一目标得以实现，世界银行将通过降低利率来改善当年的贷款偿还条件。

（Mercopress）

（二）国内 ESG 发展动态

发改委：到 2025 年一批重点行业碳足迹背景数据库初步建成

国家发展改革委等部门发布关于加快建立产品碳足迹管理体系的意见，到 2025 年，国家层面出台 50 个左右重点产品碳足迹核算规则和标准，一批重点行业碳足迹背景数据库初步建成，国家产品碳标识认证制度基本建立，碳足迹核算和标识在生产、消费、贸易、金融领域的应用场景显著拓展，若干重点产品碳足迹核算规则、标准和碳标识实现国际互认。到 2030 年，国家层面出台 200 个左右重点产品碳足迹核算规则和标准，一批覆盖范围广、数据质量高、国际影响力强的重点行业碳足迹背景数据库基本建成，国家产品碳标识认证制度全面建立，碳标识得到企业和消费者的普遍认同，主要产品碳足迹核算规则、标准和碳标识得到国际广泛认可，产品碳足迹管理体系为经济社会发展全面绿色转型提供有力保障。（财联社）

央行研究局：加快发展全国碳排放权交易市场，有序扩大碳市场交易主体范围

11 月 15 日，央行研究局发表专栏文章指出，丰富金融产品和服务体系。大力发展转型金融产品和服务。加快发展全国碳排放权交易市场。健全碳市场交易机制和交易规则，明确登记、交易、结算等各项制度。积极研究与碳排放权挂钩的各种金融产品。根据投资者适当性原则，有序扩大碳市场交易主体范围。合理控制碳排放权配额发放总量，科学分配初始碳排放权配额。增强碳市场流动性，优化碳市场定价机制。（财联社）

《中国企业社会责任报告指南（CASS-ESG 5.0）之军工行业》发布

11 月 17 日，由中国社会责任百人论坛、中国企业社会责任报告评级专家委员会主办，中星创意云国际展览有限公司承办的“2023 中国企

业社会责任报告峰会”召开。会上，还发布了《中国企业社会责任报告指南(CASS-ESG 5.0)之军工行业》。

相比于通用指南，《指南 5.0 之军工行业》具有以下突出特色：一、深挖行业特色，系统梳理履责重点；二、ESG 报告对标，全维度探析行业特征；三、理论创新，专业与特色兼顾；四、指标全面且具有行业特色。（和讯）

工银亚洲完成首笔 ESG 债券逆回购交易

中国工商银行(亚洲)公布，近日与香港一所金融机构达成合作，完成首笔环境、社会及管治(ESG)债券逆回购交易。本次 ESG 债券逆回购交易采用香港特区政府 2021 年 11 月发行的绿色债券作为抵押品，不但进一步丰富该行在 ESG 融资领域的实践经验，更彰显工银亚洲发展绿色金融的决心与实力。

债券逆回购是金融市场融资的重要工具，绿色回购交易作为创新的金融工具亦随之普及。使用 ESG 债券作为押品是在金融市场业务中践行绿色金融理念的重要举措，旨在帮助投资者盘活存量资产，满足其融资需求。（智通财经）

中上协、中证指数公司联合发布《中国上市公司 ESG 发展报告（2023 年）》

11 月 16 日，在首届中国上市公司可持续发展大会上，中国上市公司协会与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）》，报告显示，我国上市公司 ESG 领域呈蓬勃发展局面。一是上市公司 ESG 信披质量持续提升；二是上市公司 ESG 创新实践日益丰富；三是上市公司 ESG 发展的金融生态日益完善。

在推动上市公司 ESG 实践方面，报告提出五方面举措：一是强化上市公司 ESG 建设内驱动能，提升上市公司 ESG 治理能力；二是推进 ESG 信披规则建设，平衡国际框架适应性和企业实操性；三是强化科

技 ESG 融合，提升 ESG 信息集约能力；四是促进提升 ESG 评级，针对性改善 ESG 工作成效，积极培育境内 ESG 评价的国际影响力，讲好中国 ESG 故事；五是推动完善 ESG 投资生态，形成合力促进资源优化配置。（Wind）

国内首个碳资产证券化项目签约

11 月 26 日下午，2023 碳达峰碳中和论坛暨深圳国际低碳城论坛——碳交易论坛在深圳国际低碳城圆满举行。会上，国内首个碳资产证券化项目签约，这是深圳市南山区推动碳市场创新可持续发展的又一亮点举措。与此同时，还发布了南山促进绿色低碳发展政策及专项资金首批扶持项目，共扶持项目 25 个，发放扶持资金 599 万元，扶持企业包含全球 500 强及多家行业龙头企业。

本次签约项目，是在深圳市生态环境局南山管理局和南山区金融发展服务中心推动下，由深圳担保集团推出的碳资产证券化产品。以碳排放权未来预期收益为支撑，通过发行市场流通证券，将闲置碳资产盘活变现，助力企业节能降碳。（深圳商报）

中国证监会：今年共有超过 1700 家上市公司披露可持续发展相关报告

11 月 16 日，中国证监会上市公司监管部副主任郭俊表示，经过多年制度建设和监管推动，证监会和交易所已初步建立可持续发展信息披露的框架，上市公司也逐步适应监管要求，主动披露的意愿日益增强。今年以来，共有超过 1700 家上市公司披露了可持续发展相关报告，家数再创新高；有 3161 家公司披露了为减少碳排放所采取的措施及效果，家数占比超过全部上市公司的六成。据 OECD 统计，这个比例在全球主要资本市场处于领先水平。特别是，648 家上市公司不同程度披露了碳排放量的情况，其中近 500 家详细披露了范围一和范围二碳排放量，迈出了从定性披露到定量披露的关键一步。（Wind）

二、ESG 最新观点

马骏：落实 ISSB 准则应从上市公司和大银行开始

11 月 17 日，在国际可持续准则理事会（ISSB）主办的“北京国际可持续大会”上，中国金融学会绿色金融专业委员会（绿金委）主任、北京绿色金融与可持续发展研究院（北京绿金院）院长马骏表示，包括中国在内的各经济体都应该构建以 ISSB 为基础的可持续信息披露体系，落实 ISSB 准则应该从上市公司和大银行开始。

马骏说，中国自 2016 年发布了绿色金融指导意见以来，已经建成了全球最大的绿色信贷市场和全球第二大的绿色债券市场。作为绿色金融四大支柱之一的信息披露，在动员绿色资金支持可持续经济活动方面发挥着关键的“信息流”作用。作为企业和项目的主体，必须要披露相关的可持续信息，才能让金融机构和资本市场识别那些是绿色、可持续的经济活动，才能将资金有效地配置到这些活动中。过去，治理环境污染曾经是我国绿色发展要解决的主要问题，所以以前的环境信息披露注重于污染物排放信息。未来，在双碳目标之下，碳排放等气候相关信息应该成为我国可持续信息披露的核心内容之一。从国际合作角度来看，各国携手建立以 ISSB 准则为基础的具有全球可比性、兼容性和一致性的披露标准十分重要，可以有效克服由于各国披露标准不一而导致的对跨境资本流动的障碍。

马骏说，虽然一些企业内负责披露的部门认为强制性可持续性信息披露可能会增加其成本，同时还面临能力不足、协调困难等问题，但从多数企业整体和中长期来看，提升可持续信息披露所带来的好处会远远大于其短期的成本。这些好处包括降低企业的股权和债券融资的成本、改善企业的声誉、提升企业在绿色供应链上的销售、减少企业面临的合规风险、规避企业在出口市场上所面临的 ESG 壁垒、降低企业的能耗和物料成本等。

马骏建议，应该从如下几个方面推动包括中国在内的各国可持续披露体系的建设。一是要明确建立强制性披露要求的时间表路线图。二是应该从上市公司和大型银行开始实施 ISSB 为基础的可持续信息披露要求。三是要开展能力建设，其中包括 ISSB 和各个机构组织的示范、试点项目。（新浪财经）

报告声明

本报告由安融信用评级有限公司（Anrong Credit Rating Co.,Ltd）（简称“安融评级”，ARR）提供。本报告中所提供的信息，均由安融评级相关研究人员根据公开资料，依据国际和行业通行准则做出阐述，并不代表安融评级观点。

本报告所依据的信息均来源于公开资料，安融评级对这些信息的准确性和完整性不作任何保证，也不保证所依据的信息不会发生任何变化。本报告中所提供的信息均反映本报告初次公开发布时的判断，安融评级有权随时补充、更正和修订有关信息。安融评级已力求报告内容的客观、公正，但文中所有信息仅供参考，不构成任何投资或交易建议。投资者依据本报告提供的信息进行投资或交易所造成的一切后果，安融评级不承担任何法律责任。

报告中的任何表述，均应从严格经济学意义上理解，并不含有任何道德、政治偏见或其它偏见，报告阅读者也不应从这些角度加以解读，安融评级及研究人员本人对任何基于这些偏见角度理解所可能引起的后果不承担任何责任，并保留采取行动保护自身权益的一切权利。

本报告版权归安融评级所有，未经书面许可，任何机构和个人不得以任何形式翻版、复制和发表。如引用、刊发，需注明出处为安融评级，且不得对本报告进行有悖原意的引用、删节和修改。

安融评级对于本声明条款具有修改和最终解释权。



地址：北京市西城区宣武门外大街 28 号富卓大厦 B 座 9 层
电话：010-53655619 网址：<http://www.arrating.com.cn>
邮编：100052
