

企业环境信息披露有待提升

需要确定关键绩效定量指标体系

◆王骏 秦二娃

中国人民银行研究局首席经济学家马骏近日表示,中国企业应完善环境信息披露,降低绿色债券发行成本。前不久中国环境记协发布的《中国上市公司环境责任信息披露评价

报告(2014年)》中也指出,我国国家重点监控企业环境信息披露总体处于起步阶段。

目前,我国上市公司环境信息披露主要实行自愿披露制度,而上市公司自愿ESG(环境、社会和公司治理)信息披露在实施中出现了信

息披露质量不稳定,缺乏可对比性等问题。并且,披露哪些信息成为急需明确的问题。

同时,业内人士认为,研究探讨上市公司ESG关键绩效定量指标体系,对“建立上市公司环保信息强制披露机制”具有重要意义。

上市公司该披露哪些环境信息?

包括环境会计信息、污染物排放信息、资源消耗信息、环境管理信息等

获取环境信息、参与和监督环境保护是公民、法人和其他组织依法享有的权利。到2015年,我国环境信息公开已连续4年被列入国务院政府信息工作的重点领域,环境保护部部长陈吉宁也在多个场合强调,要建立上市公司环保信息强制披露机制。

事实上,从2005年起,我国相关机构就出台了一系列的环境法律、法规和政策,办法,对企业环境信息公开进行了不同程度的保障和规范。

其中包括,国务院和全国人大常委会颁布的《关于落实科学发展观加强环境保护的决定》、《清洁生产促进法》,环境保护部发布的《环境信息公开办法》、《上市公司环境信息披露指南(征求意见稿)》、《国家重点监控企业自行检测及信息公开办法(试行)》、《环境保护法》、《企业事业单位环境信息公开办法》以及证监会和交易所颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则1号——招股说明书》、《上海证券交易所上市公司环境信息披露指引》。

这些法律、法规、政策、办法中涉及企业环境信息披露的主要内容,其中,上市公司环境信息披露的内容包括环境会计信息、污染物排放信息、资源消耗信息、环境管理信息等。

其中,环境会计信息是指上市公司环境行为和环境工作中影响其财务的信息,既包括为了保护环境所进行的投资支出,也包括污染行为造成的环境负债。

污染物排放信息指上市公司排放污染物的种类以及排放量等信息,如废水排放总量、固废产生总量、SO₂排放量等。

资源消耗信息是指上市公司生产、运营、销售等过程中对能源、原材料等资源消耗的情况。

环境管理信息指的是上市公司为环境管理所制定的政策与承诺、所搭建的管理体系、所采取的行动、所取得的结果等。

这4类环境信息中,污染物排放信息和资源消耗信息的来源为企业自主监测数据或所聘第三方环境监测机构监测数据;环境会计信息则是在上述两种信息的基础上通过企业自主计算或聘请第三方环境会计机构计算获得。政府部门应对企业污染物排放信息进行补充公开,尤其是企业的环保守法情况、发生的重大环境负面事件、污染后续改进情况等。政府环境信息公开的信息来源为县级以上(含县级)相关政府部门监测数据。

环境信息披露需要关键定量信息

立法空白需要弥补,规范企业环境信息公开

“环境管理、环境绩效、环境信息沟通、污染信息透明公开度等信息的充分披露,是构建绿色金融体系的必要组成部分。”全国工商联环境商会秘书长路建华表示,新环保法将“信息公开与公众参与”摆在了重要位置。尤其是在钢铁、火电、水泥、有色金属、化工以及冶炼等行业的上市公司,污染物排放量较大,且存在一定比例的环境违规,这类上市公司更应该将该环境信息及时有效地公之于众,接受投资者和社会各界的监督。“唯有公开环境信息,才能构建法律严格、公司主动、投资者监督的和谐绿色金融体系。”路建华说。

一个无法回避的现实是,很多企

业上市后,关注更多的是企业自身和大股东的利益,而对社会责任尤其是环保责任关注不够。马骏曾指出,上市公司披露环境信息在国际上属于通行做法,而在我国由于缺乏强制性,大部分企业都没有披露,也没有给予足够重视。他表示,企业披露具体的绩效数据等严重不足,更缺乏同行业及国内外标准的比较,也有很多上市公司环境信息披露部分只是简单陈述,甚至一笔带过,并没有足够的相关数据支撑,而且描述概念化、介绍表面化、泛泛而谈,尚不能满足利益相关方对信息实质性的期望和诉求。

现行有关上市公司ESG信息披露

的规范性文件只有交易所的指引。对此,业内人士认为,为了弥补立法空白,协调各个职能部门,避免在实施过程中出现掣肘的情况,有必要由国务院牵头制定行政法规,规范企业环境信息公开。

此外,需逐步加强定量指标的信息披露。关键定量信息的披露是强制ESG信息披露的核心,也是市场尤其是投资者所关注的重点。在披露内容上,分步骤、分阶段、分批次逐步加强对可对比且披露成本低的定量指标的信息披露,有利于提升我国上市公司ESG信息披露的价值及影响力,从而促进我国绿色证券的健康发展。

铅蓄电池国际峰会讨论了啥?

铅蓄电池要有组织地回收

本报记者钟兆盈杭州报道 由国际铅协会(ILA)及国际先进铅蓄电池联合会(ALABC)主办、天能集团承办的2016国际先进铅蓄电池联合会中国峰会近日在江苏宜兴举行。与会专家指出,加强有组织的废旧铅蓄电池回收是防止环境污染的有效途径之一。

本次峰会以“先进铅蓄电池及回收技术的全球市场定位和发展趋势”为主题,交流分享了新形势下铅蓄电池及回收技术最新的研究方向,以及在电动车应用中的最新成果,共同探讨先进铅蓄电池及其回收技术的未来发展趋势。与会专家在发言中谈到,国外一些铅蓄电池回收体系已较成熟,比如巴西以法律的形式规定,零售商必须将收回的废旧电池返还给制造商指定的冶炼厂,基本杜绝了污染。

中国电池工业协会理事长赵金生说,“十二五”期间,铅蓄电池在环境保护、节能减排成效上取得了明显的进步。但铅蓄电池环保节能挑战依然存在,比如,铅蓄电池目前虽然已基本实

现回收再利用,但无组织回收仍占主导地位,克服废旧铅蓄电池回收再生过程的二次污染,是“十三五”期间电池行业的重要任务之一。

中国动力电池龙头企业天能集团介绍,早在2009年,他们就投资18亿元兴建了浙江吴山循环经济产业园,废旧铅蓄电池年处理量达15万吨。2015年,天能铅蓄电池回收二期项目河南濮阳回收基地建成投产,年处理量达10万吨。他们去年实施的“废旧铅蓄电池回收处理循环经济标准化试点项目”被国家标准化管理委员会、国家发改委列为国家循环经济标准化试点。

目前浙江唯一具有废旧铅蓄电池回收处理资质的天能集团认为,铅蓄电池回收渠道的建立仍然任务艰巨,希望在地方政府的监管和支持下,建立正规的铅蓄电池回收渠道和高效的铅蓄电池循环利用体系,进一步推进铅蓄电池清洁化的循环生态体系的建立。

风帆集团、骆驼集团等9家会员单位先后就废旧铅蓄电池环保回收等问题进行了发言探讨。

中山污染源企业分3类监管

通过分级管理,不同类别企业承担不同义务

本报讯 广东省中山市环保局近日发布消息称,为让不同级别的企业承担不同的义务,对污染源分级办法进行了修订,并向社会公布。

据了解,中山市环保局从2005年开始对中山市的污染源进行分级管理。

原有的分级办法对污染源分为国家重点监控企业、省重点监控企业、市重点监控企业、镇级重点监控企业、B级、镇级重点监控企业C级。现在为了便于管理,以排污许可证核定的化学需氧量(COD)、氨氮(NH₃-N)、二氧化硫(SO₂)、氮氧化物(NO_x)排放量为主要筛选指标,同时考虑重污染行业类别、企业环保信用记录及特定行业管理要求等有关信息,将中山市污染源企业共分为A、B、C三类。市环保局对A类进行重点监管,B

类进行一般监管,C类进行抽查监管;镇区则对所有属地的企业都有监管责任。据统计,2016年A类企业有233家,B类有819家,C类有3201家。市环保局将每年对分级名录调整一次,调整时间为每年的1月底前。

高平工业区的多家企业属于A类企业,列入原因绝大部分都是“国控重金属”企业。作为国家重点监控单位,需按要求安装在线监控和主要污染物在线监测设备,并通过环保部门的验收,与市环保部门联网,每季度开展一次有效性审核工作。国控企业和生活垃圾处理厂(场)还要按要求开展自行监测工作,并按时在“省环境信息公开平台”公开主要污染源自行监测结果信息。 陈健儿

昆明公布重点排污单位名录

131家企业须公开环境信息

本报讯 云南省昆明市环保局日前在官网上公布了《2016年昆明市重点排污单位名单》。根据要求,云南南磷集团电化有限公司、云南铜业股份有限公司等131家企业,自公布后90日内要公开相关环境信息。

2016年昆明市重点排污单位131家,其中废水重点排污单位1家、废气重点排污单位11家、污水处理厂重点排污单位16家、重金属重点排污单位

63家、危险废物重点排污单位12家、医院重点排污单位28家。

据了解,如果重点排污企业不公开或不按规定的內容、方式、时限公开环境信息,公开内容不真实、弄虚作假的,由县级以上环保部门根据《中华人民共和国环境保护法》的规定责令公开,处3万元以下罚款,并予以公告。市民可登录昆明市环保局网站查询具体信息。 李婧

什么是重大事件?

依据《上市公司信息披露管理办法》,上市公司应当披露对投资者所作投资决策有关键影响的信息,以及对上市公司证券及其衍生品种交易价格产生较大影响的重大事件,并说明事情的起因、目前的状态和可能产生的影响。

环境方面重大影响或者重大事件中着重包含了以下几个方面内容:一是公司有新、改、扩建具有重大环境影响的建设项目等重大投资行为的。二是公司涉嫌违法违规,被有权机关调查,或者受到刑事处罚、重大行政处罚,或被有关人民政府或者政府部门决定限期治理或者停产、搬迁、关闭的;公司主要财产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的;公司董事、监事、高级管理人员涉嫌违法违规被有权机关调查或者采取强制措施。三是新发布的法律、法规、规章、行业政策可能对公司产生重大影响。

发生重大事件后,一般通过以下两个判断标准判断上市公司是否需要披露:首先是事件造成的相对金额比例超过10%的,上市公司应当及时披露;其次是事件可以影响上市公司股价波动的也应当及时披露。

相对金额比例包括但不限于交易涉及的资产总额/上市公司最近一期经审计总资产、交易标的在最近一个会计年度相关的营业收入/上市公司最近一个会计年度经审计营业收入、交易标的在最近一个会计年度相关的净利润/上市公司最近一个会计年度经审计净利润、交易的成交金额/上市公司最近一期经审计净资产、交易产生的利润/上市公司最近一个会计年度经审计净利润。

相关链接

涉及企业环境信息披露的主要法规及其内容

编号	发布时间	名称	披露内容	适用	发布
1	2005年	《关于落实科学发展观加强环境保护的决定》	明确要求企业公开环境信息,并鼓励检举和揭发各种环境违法行为,强化社会监督。	所有企业	国务院
2	2006年	《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则1号——招股说明书》	规定招股说明书中应公布环境风险以及环境保护现状信息。	首次申请上市的企业	证监会
3	2007年	《环境信息公开办法(试行)》	鼓励企业自愿公开9项企业环境信息;另对4项信息提出强制性披露要求,包括企业基本信息、主要污染物相关信息、企业环保设施的建设和运行状况、环境污染事故应急预案。	所有企业	原国家环保总局
4	2008年	《上海证券交易所上市公司环境信息披露指引》	规定必须以临时公告方式披露的环境信息、被环保部门认定为污染严重企业必须披露的信息范围;同时明确了有关环境信息披露的程序性要求。	上市公司	上交所
5	2012年	《清洁生产促进法》(修订)	未达到能源消耗控制指标、重点污染物排放控制指标的企业应当按照国务院清洁生产综合协调部门、环境保护部门的规定公布能源消耗或者重点污染物产生、排放情况、接受公众监督;对实施强制性清洁生产审核的企业,要求强制公开环境信息。	部分企业	全国人大常委会
6	2013年	《国家重点监控企业自行检测及信息公开办法(试行)》	要求公开国控重点污染源在线监测数据,提出应编制年度报告并向备案的环境保护主管部门报送。	国家重点监控企业	环境保护部
7	2014年	《环境保护法》(修订)	强制要求公开主要污染物名称、排放方式、排放浓度和总量、超标排放情况,以及防止污染设施的建设和运行情况。	重点排污企业	环境保护部
8	2014年	《企业事业单位环境信息公开办法》	强制规定了重点排污企业需要披露的环境信息内容、渠道以及时限。	重点排污企业	环境保护部

黄岩推项目环评承诺备案制

对排污单位实行“一证式”管理,强化企业主体责任

本报讯 浙江省台州市黄岩区环保局近日发布消息,黄岩区环保局在全市率先实行以建设项目环境影响评价承诺“备案制”为主的审批制度改革。截至2月底,已有18个项目予以备案。

日前,黄岩某塑料厂的业主到黄岩区行政服务中心环保窗口进行建设项目环境影响评价备案申报。工作人员查看相关资料,告知其法律义务后,对企业进行了备案登记,并出具了一份备案通知书。

黄岩区环保局行政审批科相关负责人介绍,这位业主主要对建设项目环境影响评价备案申报内容进行承诺,承诺所填各项内容真实准确,并对填报信息真实性负责。“有了这份备案通知书,企业就可以委托编制环评,相关的前期手续也可以同步进行。”

春节后,黄岩区环保局实行建设项目环评承诺“备案制”改革。对所有填报环境影响评价登记表的项目,负面清单以外的编制环境影响评价报告表的项目,以及“零土地”技改项目,业主依据环保部门设定的环评准入条件签订具有法律效力的法人承诺书,环评编制单位向环保部门提交质量保证金承诺书。环保部门对提交的材料进行审查,符合条件的,当场予以备案并在网上公告;不符合条件的,退回并一次性告知理由。

这次改革重点在于简化审批事项,对排污单位实行“一证式”管理,注重制

度的可操作性,明确政府是环境监管的责任主体,企业是环境治理的责任主体,中介机构是环境评价的责任主体,公众是环境监督的责任主体。

“这对企业来说,既简化了办事程序,又节约了时间。”这位负责人说,以前不管投资额多少,都要经环评审批,即使买个设备、换个地址,也要像新办项目一样,整套流程从头来过。而现在,企业无需经两至三个月的环评编制、环评审批程序,各项工作均可同时进行,砍掉很多冗余环节,简化了审批的流程,推进了项目投产的进程。

据介绍,改革后企业办事简单了,但主体责任更强了。相关负责人表示:“自项目建设开始就要严格遵守环保制度,建立自我管控制度,在不同阶段,企业需要向环保部门报送排污许可执行情况,以及重大变动信息,不得主动担起环境治理的主体责任。”

对环评中介机构、环境监测机构,在服务过程中不履行职责或弄虚作假,致使环评文件、监测结论失实,由企业承担后果,并依法追究相应机构的法律责任。而对环保部门而言,工作重心从事前审批向事中事后严格监管转变,将“三同时”监管工作纳入环保日常监管,企业未按照排污许可证规定的要求落实相关环保制度和措施的,直接进行处罚。

郑红