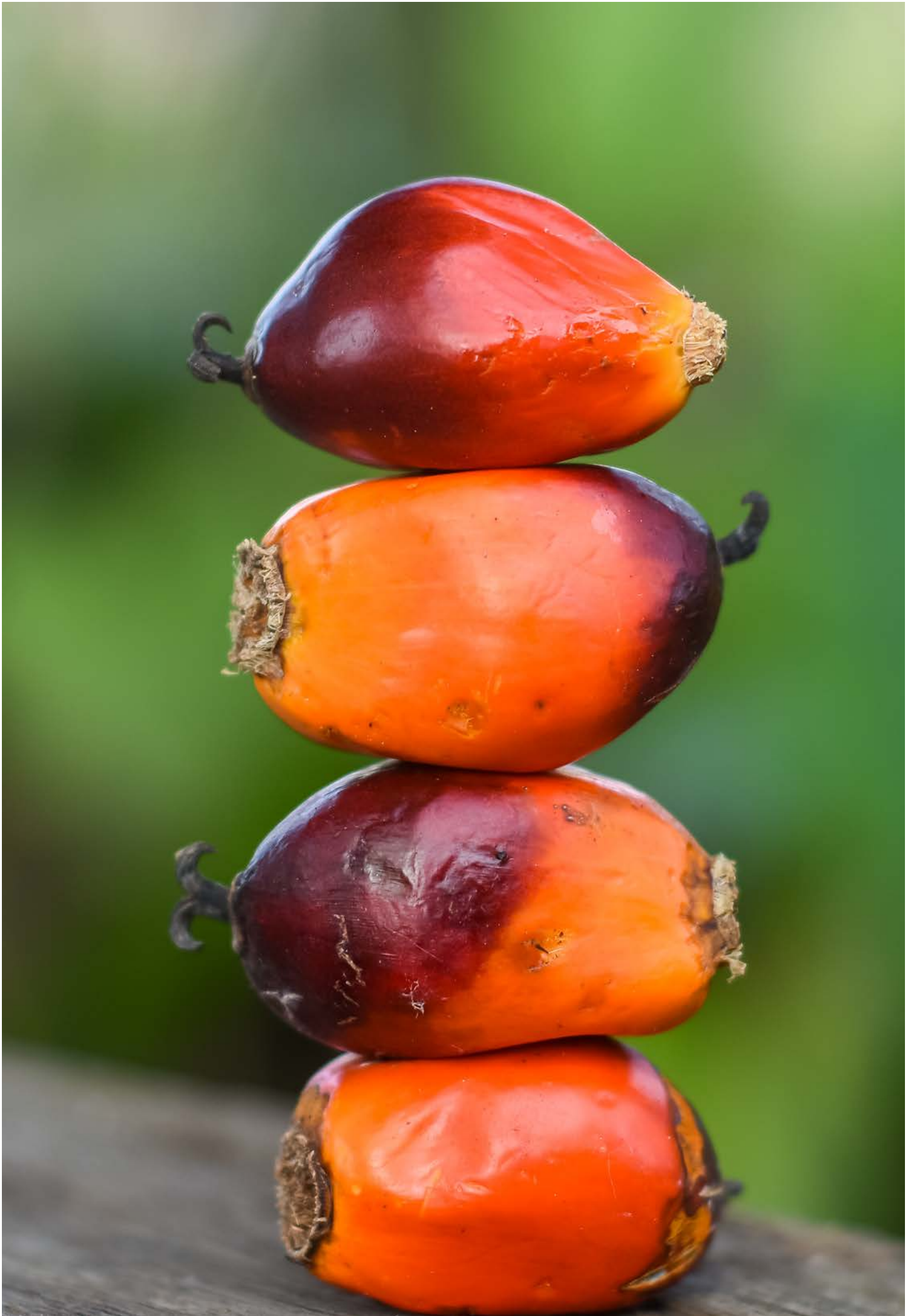


被忽视的软性商品

中国棕榈油企业如何管理毁林风险





目录

04	主要发现
05	背景和简介
08	中国棕榈油的需求量不断增加
10	商业案例分析：棕榈油企业如何管理森林砍伐风险
15	抓住可持续发展的机遇
16	可持续棕榈油价值链的路线图
22	结论

重要提醒

任何向CDP提供鸣谢声明的人都可以使用本报告的内容。但这并不代表允许重新包装或转售本报告中CDP或本文作者提供任何数据。如果您打算重新包装或转售本报告的任何内容，您需要获得CDP的明确许可。

CDP根据问卷回复情况提供了本报告中的数据和分析。CDP对本报告中包含的信息和意见的准确性或完整性不作任何声明或保证（明示或默示）。在获得专业意见之前，您不应该就本报告内容采取任何措施。对于任何人根据本报告的信息作出决策、采取行动或不采取行动的后果，在法律范围内，CDP不接受或承担任何责任或义务。

本报告中所有信息和观点均基于CDP在本报告写作期的判断，有特定的经济、政治、行业和特定公司环境的背景。本报告包含的评论都是受访者个人观点，CDP将其观点纳入报告不代表CDP为其背书。

CDP及其成员企业、各个成员企业的股东、成员、合作伙伴、负责人、董事、高级职员和/或员工等可能持有本报告所论及的某公司的股份。本文论及的公司的股份在某些国家和地区可能无法自由交易，也不适用于所有类型投资者；这些公司股价和盈利状况可能波动并/或受到汇率的影响。

“CDP全球”和“CDP”都指CDP全球，注册慈善机构编号1122330和担保有限公司，注册号为05013650。

主要发现

- 越来越多的投资者和金融机构呼吁企业将砍伐森林与棕榈油的生产 and 采购脱钩。资本市场已逐渐重视由忽视毁林问题所带来的风险, 以及积极应对毁林风险所带来的机遇。2019年, 32家公司向CDP报告了森林相关机遇, 这些机遇将创造超过23.8亿美元的价值。
- 棕榈油企业长期以来低估了森林砍伐的风险。2019年, 仅有25%的公司识出森林相关风险, 并报告了这些风险的潜在财务影响, 合计高达76亿美元。
- 棕榈油企业正面临因毁林而带来的物理、声誉和市场、以及法规等诸方面风险。处在棕榈油下游的中国企业或面临物理风险而导致生产成本增加, 而中游企业或因买家的零毁林政策而面临市场准入风险。
- 中国棕榈油价值链上企业主要分布于食品和日化行业, 代表性的企业有益海嘉里、中粮集团、康师傅、统一企业、达利食品、旺旺集团、纳爱斯集团和立白集团等。
- 中国出台了一系列政策, 要求相关公司识别、测量和管理其业务对环境的影响。来自监管的压力正促使越来越多的中国公司应对气候变化 (包括森林砍伐) 带来的物理风险和转型风险, 并致力于改善环境信息披露。

背景和简介

世界各地正遭受气候变化带来的严峻挑战。极端天气事件、干旱、洪水和森林火灾的频率和强度增加，正对全球数百万人的生活产生影响。

2019年3月，飓风“伊代”横扫莫桑比克造成1000多人死亡¹；9月，飓风“多里安”肆虐巴哈马群岛；10月，台风“哈吉比斯”袭击日本造成经济损失上百亿美元²。2019年夏季，欧洲大部分地区、美国和中国都经历了前所未有的热浪，不仅造成交通中断，还对人们的健康构成威胁³。预计，像2019年那样的热浪将在欧洲⁴和中国⁵成为新常态。全球范围的影响也十分显著，到2030年，全球总体工作时间将因温度升高而损失2.2%，相当于失去8000万个全职工作岗位，将造成全球2.4万亿美元的经济损失⁶。此外，高温和干旱正加剧野火灾情。2019年，澳大利亚⁷和阿拉斯加⁸的大火导致数百万动物死亡，并威胁到人们的正常生活。野火造成的影响包括生物多样性丧失，水安全降低⁹，以及增加温室气体排放¹⁰。

气候变化导致的气温升高和海平面上升将对包括中国在内的亚洲国家造成了规模空前的影响¹¹。中国的大部分人口，都集中居住在易受海平面上升影响的沿海城市。乐观估计，如果到2100年海平面上升1米，那么有2300万人或将面临失去家园和生计的风险。如果悲观估计海平面上升3米的话，或将影响5200万人，高达7.1万平方公里的中国沿海

地区可能会被淹没在水下¹²。喜马拉雅冰川的融化将增加季风季节性洪水和滑坡的风险。长期而言，冰川的消融也可能影响包括长江¹³在内的主要河流的流量，并威胁到清洁水的供应，进而威胁到中国的农业生产。

中国政府一直以来在积极应对气候变化问题并采取相关行动。根据巴黎协议，中国承诺到2030年将其碳排放强度控制在2005年水平的65%以下¹⁴。除了减排工作，中国政府在保护和恢复生态系统和生物多样性的努力中表现出强有力的领导力。中国将主办《生物多样性公约》缔约方大会第十五次会议，将制定生物多样性保护战略计划，并确定2030年生物多样性保护目标。此外，绿色金融的迅速发展也助力于支持中国可持续发展，推进气候行动。自从2016年，七部委发布绿色金融指导意见以来，中国的金融监管机构强调气候变化是导致经济和金融体系结构性变化的重大诱因之一。2019年，最新修订的《中国证券法》¹⁵强调了信息披露规则，这将提高企业高级管理层对气候相关信息透明度的认识 and 责任感。自上而下的环境政策和监管压力正促使中国的上市公司和投资者认识到环境社会治理（ESG）在其发展中的重要作用。

1. 莉希，2019：为什么飓风“伊代”如此具有破坏性 <https://www.nationalgeographic.com/environment/2019/03/why-mozambique-cyclone-idai-was-so-destructive/>
2. 保险杂志，2019：台风哈吉比斯造成日本直接经济损失上百亿美元，怡安保险损失达数十亿 <https://www.insurancejournal.com/news/international/2019/11/08/548005.htm>
3. 德国之声，2019：热浪冲击欧洲、美国和中国 <https://www.dw.com/en/heat-waves-hit-parched-europe-us-and-china/g-49725195>
4. 牛津大学，2018：气候变化导致热浪频发 <http://www.ox.ac.uk/news/2018-07-27-heatwave-made-twice-likely-climate-change>
5. 财新，2019：科学家警告称致命热浪可能成为中国新常态 <https://www.caixinglobal.com/2019-08-07/deadly-heat-waves-could-be-chinas-new-normal-scientist-warns-101448424.html>
6. 国际劳工组织，2019：《在一个更温暖的地球上工作：高温对劳动生产率和体面劳动的影响》 https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/-/-dgreports/-/-dcomm/-/-publ/documents/publication/wcms_711919.pdf
7. 邓库姆，2020：澳大利亚大火的五大环境影响 <https://eos.org/articles/five-environmental-consequences-of-australias-fires>
8. 阿奎莱拉，2019：西伯利亚的野火和阿拉斯加的热浪：北极是如何走向不归路的 <https://time.com/5641751/arctic-wildfires-heatwaves-alaska-climate-change/>
9. 同7
10. 路透社，2019：6月北极圈野火产生的二氧化碳排放与瑞典一年的排放量一样 <https://www.theguardian.com/world/2019/jul/12/arctic-wildfires-c02-carbon-emissions-same-sweden>
11. 霍尔德等，2017：三度世界：将被全球变暖淹没的城市 <https://www.theguardian.com/cities/ng-interactive/2017/nov/03/three-degree-world-cities-drowned-global-warming>
12. 南华早报，2019：解读：气候变化将如何影响亚洲 <https://www.scmp.com/week-asia/explained/article/2189340/explained-how-climate-change-will-affect-asia>
13. 同上
14. 气候行动追踪组织，2019：中国 <https://climateactiontracker.org/countries/china/>
15. 中华人民共和国证券法（2019版） http://www.xinhuanet.com/legal/2019-12/29/c_1125399656.htm

森林生态系统在人类生存发展中发挥着重要作用,它们提供生态服务,以维持农业生产并确粮安全,例如授粉、控制病虫害、保持土壤健康和涵养水源等。通过过滤和储存,森林提供了世界上大约75%的可利用淡水,全球90%的城市依靠森林流域供水¹⁶。随着软性商品和农业用地需求的不断增加,全球森林面临着越来越大的压力。据统计,农业大宗商品的生产和森林砍伐的最大驱动力,造成了全球40%以上热带雨林砍伐¹⁷。虽然全球各地的生产和消费模式不同,但是牛制品、棕榈油、大豆和木材的生产为主的农业扩张是主要的驱动力¹⁸。

为了满足日益增长的全球棕榈油需求,东南亚大片热带雨林正在遭受严重砍伐¹⁹。过去数十年,全球棕榈油的产量持续攀升,预计到2050年,棕榈油的需求将以每年1.7%的增速上涨²⁰。数据显示,超市中50%的包装产品中含有棕榈油成分²¹,产品包括方便面、巧克力、披萨和洗涤用品等等。棕榈油被广泛应用的主要原因是因为其化学稳定性优于其他植物油,种植效率高则是另外一个原因。棕榈油约占全球植物油消费量的35%,但相比之下,棕榈油仅占油料作物总种植面积的不到10%²²。

印度尼西亚和马来西亚拥有亚洲最大的热带雨林,这两个国家生产了全球85%的棕榈油,但同时也付出了巨大的森林砍伐的代

价。2001-2016年间,印度尼西亚油棕种植园的扩张导致婆罗洲的森林面积平均每年减少35万公顷²³。总体而言,2005-2015年间²⁴,棕榈油的扩张占婆罗洲老龄林面积损失的50%,总计达210万公顷。油棕的迅速扩张给生物多样性带来了巨大的损失,也造成了包括苏门答腊象、苏门答腊虎、苏门答腊犀牛、苏门答腊猩猩、婆罗洲猩猩、侏儒大象、黑熊和长鼻猴等濒临灭绝的物种栖息地的丧失。

印度尼西亚的泥炭沼泽森林被清理用于棕榈油种植园的扩张,这导致长期储存的泥炭以温室气体释放到大气中。泥炭沼泽森林的碳含量是普通森林的28倍²⁵,因此泥炭沼泽森林被清理被认为是全球变暖的主要原因。为农业扩张做准备,人为放火通常被用作清理森林和泥炭地的最便宜的选择。2015年,印度尼西亚计划用火清理10万公顷的土地用于农业扩张,但是受厄尔尼诺影响,天气干燥导致火势失控最终蔓延至8省,烧毁总面积达260万公顷。这场毁灭性的大火预计向大气中排放了8.8亿吨的温室气体²⁶,比德国2019年全年排放量还高²⁷,它给印度尼西亚造成了约161亿美元的经济损失²⁸。2019年悲剧再次重演,以婆罗洲和苏门答腊两个省²⁹为主的过火面积达94万公顷。据世界银行的估计,大火给印度尼西亚造成52亿美元经济损失,相当于整个国家GDP的0.5%³⁰。

16. 联合国粮食和农业组织: 森林和水项目 <http://www.fao.org/in-action/forest-and-water-programme/en/>

17. Focali, 2015: 农产品消费和贸易导致40%的热带森林被砍伐 <http://www.focali.se/filer/Focali%20brief%202015-03%20Consumption%20Trade%20and%20Tropical%20Deforestation.pdf>

18. 忧思的科学家联盟, 2016: 是什么导致了森林砍伐 <https://www.ucsusa.org/resources/whats-driving-deforestation#.Wnio2yOZOu5>

19. 帕切科, 2017: 棕榈油全球价值链对经济增长、社会和环境可持续性的影响 <http://www.cifor.org/knowledge/publication/6405/>

20. 迈贾拉德等, 2018: 油棕和生物多样性: 国际自然保护联盟油棕特别工作组的情况分析 <https://www.iucn.org/resources/issues-briefs/palm-oil-and-biodiversity>

21. 世界自然基金会, 关于棕榈油的8件事 <https://www.wwf.org.uk/updates/8-things-know-about-palm-oil>

22. 同上

23. 加沃, 2017: 40年的巨大变化: 婆罗洲自1973年以来的森林砍伐 http://www.cifor.org/publications/pdf_files/factsheet/6552-factsheet.pdf

24. 加沃, 2016: 快速转换和避免毁林: 考察婆罗洲四十年的工业种植园扩张 <https://www.nature.com/articles/srep32017.pdf>

25. 佩奇等, 2011: 热带泥炭地碳库对于全球和区域的重要作用

https://www.researchgate.net/publication/227694185_Page_SE_Rieley_JO_and_Banks_CJ_Global_and_regional_importance_of_the_tropical_peatland_carbon_pool_Glob

26. 海峡时报, 2016: 2015年印度尼西亚大火释放了自1997年以来的大部分碳 <https://www.straitstimes.com/asia/se-asia/indonesia-forest-fires-in-2015-released-most-carbon-since-1997-scientists>

27. 国际能源署, 2019: 2019年全球CO₂排放 <https://www.iea.org/articles/global-co2-emissions-in-2019>

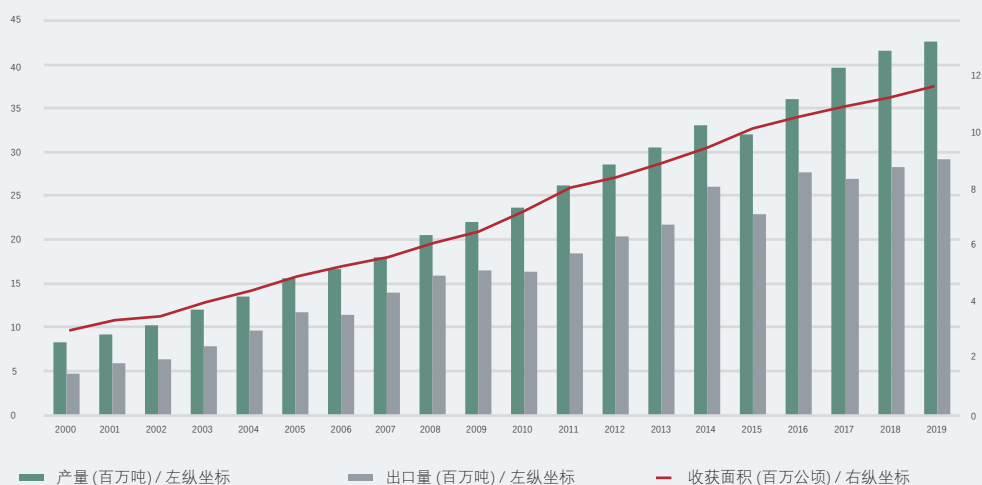
28. 世界银行, 2016: 大火的代价: 2015年印度尼西亚森林火灾的经济影响分析 <http://documents.worldbank.org/curated/en/776101467990969768/pdf/103668-BRI-Cost-of-Fires-Knowledge-Note-PUBLIC-ADD-NEW-SERIES-Indonesia-Sustainable-Landscapes-Knowledge-Note.pdf>

29. 路透社, 2019: 世界银行称森林大火导致印度尼西亚经济损失达53亿美元 <https://www.reuters.com/article/us-indonesia-environment/world-bank-says-indonesia-forest-fires-cost-5-2-billion-in-economic-losses-idUSKBN1YF0FJ>

30. 同上

图1. 2000-2019年印度尼西亚棕榈油产量, 收获面积和出口量

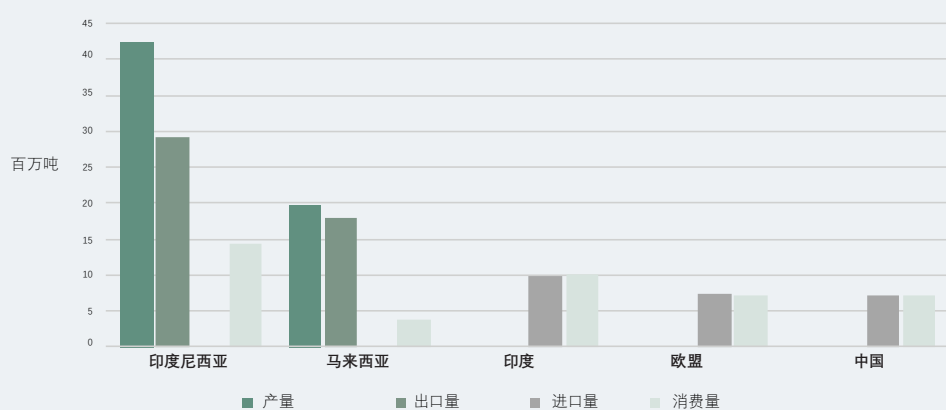
(数据来源: IndexMundi, CDP整理)



印度、欧盟和中国是全球最大的棕榈油进口国³¹, 中国是印度尼西亚棕榈油的第二大买家³²。近些年来, 中国的棕榈油进口量呈现快速增加趋势, 有望成为印度尼西亚最大的棕榈油出口目的地。

图2. 2019年全球棕榈油主要生产国和消费国

(数据来源: IndexMundi, CDP整理)



预计全球对印度尼西亚棕榈油的需求量将持续增加, 因此必须确保棕榈油的生产不会以牺牲热带森林为代价。当前新冠疫情的大爆发显示, 森林丧失可能增加了人畜共患病毒蔓延的可能性。森林砍伐对野生动物栖息地的威胁越大, 再次爆发和全球经济放缓的可能性就越大³³。通过加大采购可持续棕榈油, 中国可在推动全球棕榈油价值链停止毁林方面发挥积极作用。

31. 沃克曼, 2020: 棕榈油进口国 <http://www.worldstopexports.com/palm-oil-imports-by-country/>

32. OEC: 印度尼西亚棕榈油出口目的地 (2018) https://oec.world/en/visualize/tree_map/hs92/export/idn/show/31511/2018/

33. 约翰逊, 2020: 哺乳动物种群趋势的全球变化揭示了病毒溢出风险的关键预测因素 <https://royalsocietypublishing.org/doi/10.1098/rspb.2019.2736>

中国棕榈油的需求量不断增加

中国的棕榈油完全依赖进口，年进口量和消费量已经超过700万吨。据海关数据统计，2019年中国的棕榈油产品进口总量已达849万吨，较上年增长53%³⁴。绝大部分进口的棕榈油用于国内消费，只有少量用作加工原料制成相关产品后再出口至国外³⁵。

中国的棕榈油进口几乎全部来自印度尼西亚和马来西亚两国。2019年，中国从印度尼西亚进口的棕榈油超过600万吨，占总进口量的71%。而从马来西亚进口的数量为245万吨，占总进口量的29%³⁶。

图3. 2017-2019年中国棕榈油进口量（按商品）

(数据来源: 中国海关总署)

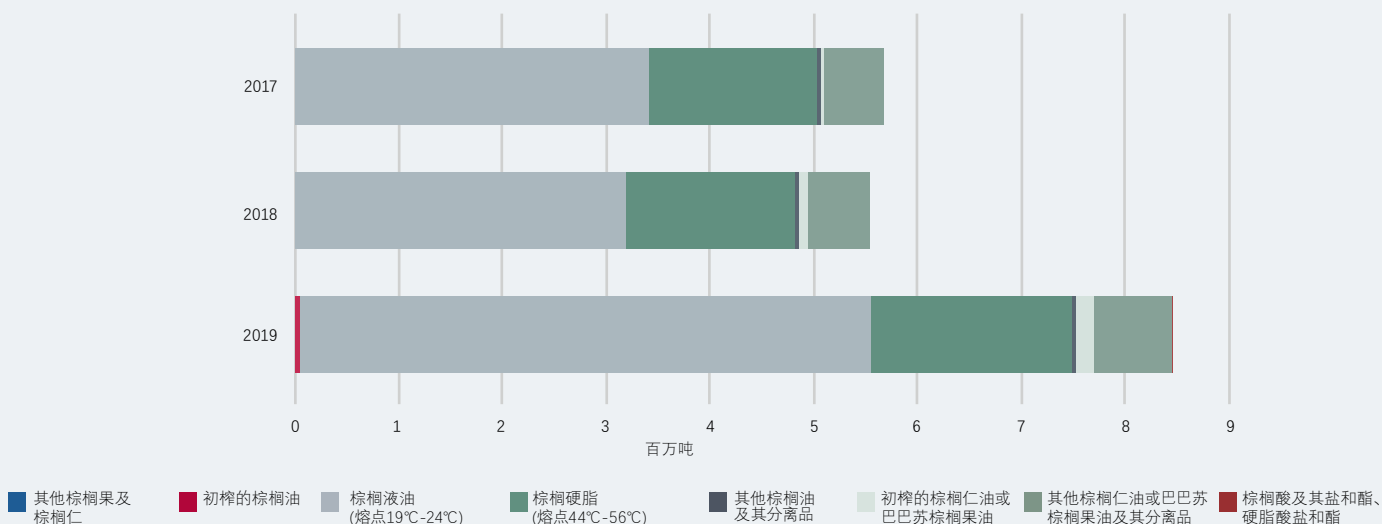
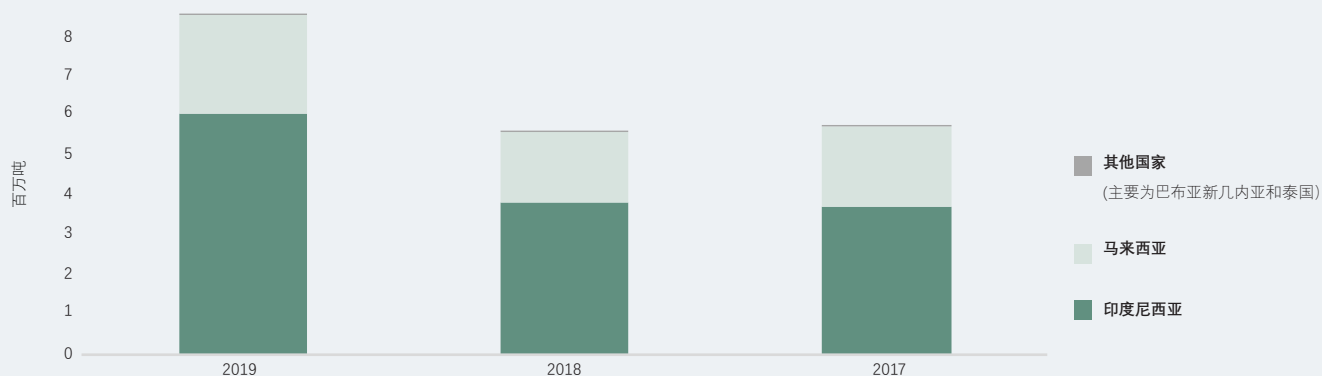


图4. 2017-2019年中国棕榈油进口量（按出口国）

(数据来源: 中国海关总署)

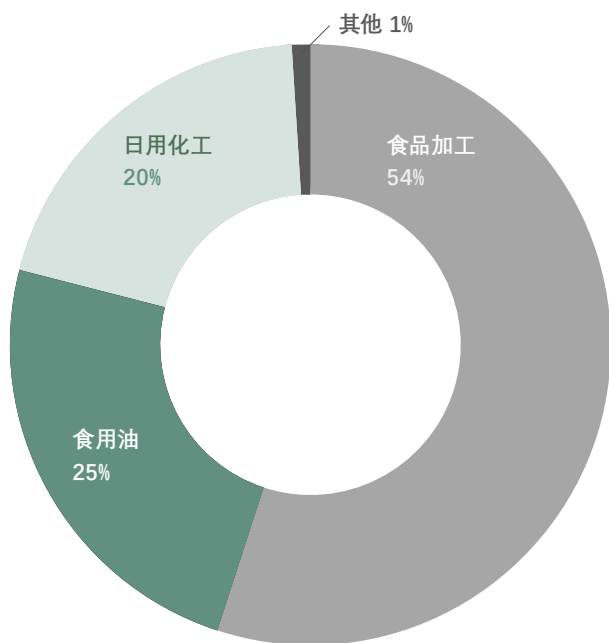


34. 海关统计数据在线查询平台: <http://43.248.49.97/>

35. 中国食品土畜进出口商会, 2012: 中国可持续棕榈油的前景与挑战 <http://www.china.rspo.org/about/rspo-in-china>

36. 同34

图5. 2018年中国棕榈油消费结构
(数据来源: 马来西亚棕榈油局)



中国棕榈油消费的主要行业

中国的棕榈油消费主要集中在食品加工, 食用植物油和日用化工, 2018年这三大领域的消费量分别占消费总量的54%, 25%和20%³⁷。

中国的棕榈油价值链始于进口贸易, 行业分布呈集中趋势, 其中益海嘉里和中粮集团为最大的棕榈油进口商³⁸和油脂加工生产商³⁹, 两家的食用油业务占中国总市场份额的53%⁴⁰。

2018年, 中国棕榈油消费中食品用途占到总消费量的一半以上, 主要应用于方便面的油炸脱水工艺, 其中市场份额最大的两家方便面品牌为康师傅和统一企业, 两者加起来超过中国总市场份额的80%⁴¹。

随着西式快餐行业的快速发展, 棕榈油用作煎炸用油的消费量也不断增加。西式快餐连锁品牌如肯德基和麦当劳为主要的棕榈油消费者。

棕榈油同样被广泛应用于现代食品工业, 在烘焙食品、糖果巧克力、冰激凌和奶粉等领域都有应用。国内主要的生产企业包括达利食品、旺旺集团、桃李面包等, 国外的食品企业品牌包括玛氏、达能、百事可乐、卡夫和雀巢等。

除食用消费之外, 棕榈油也应用于日化工业, 用于生产个人和家庭洗护用品、化妆品等, 涉及的企业主要包括国内的纳爱斯集团和立白集团等, 以及国外的欧莱雅、宝洁和联合利华等。



37. 中国棕榈油需求及前景, 2019: <http://www.mpob.gov.my/en/component/content/article/153-demo-content/79306-paper-for-malaysia-china-palm-oil-business-forum>

38. 同上

39. 最新中国食用油加工企业50强、10强出炉! 哪些企业上榜了? 2018: https://www.oilcn.com/article/2018/11/11_66447.html

40. 欧睿数据, 2019年中国食用油行业市场竞争格局分析 http://www.sohu.com/a/342219490_473133

41. 中国食品科学技术学会, 第19届中国方便食品大会, 2019, 北京

商业案例分析： 棕榈油企业如何管理森林砍伐风险

棕榈油生产和消费驱动的毁林使企业面临来自物理、声誉和市场、以及法规等方面的风险。2019年，全球共有543家企业向CDP报告了包括木材、棕榈油、牛制品、大豆和橡胶在内的森林风险商品的生产和消费相关信息。其中，有146家企业向CDP报告在其直接业务和/或供应链中使用了棕榈油。在这146家中，63%的企业（92家，包含2家中国企业）识别到可能对其业务产生实质性的财务或战

略影响的森林相关风险。仅有25%的企业（36家）不仅识别到森林相关风险，而且报告了这些风险的潜在财务影响，合计高达76亿美元。75%的企业（110家）没有识别到风险，或识别到风险却未能报告其潜在财务影响。此外，全球有更多的企业至今未向CDP报告上述信息，毁林风险给它们带来的潜在财务影响可能被严重低估。

图6. 企业开展森林风险评估和识别固有森林风险情况

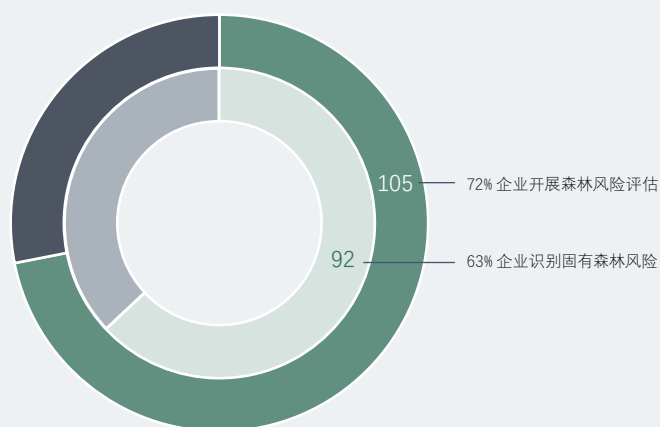
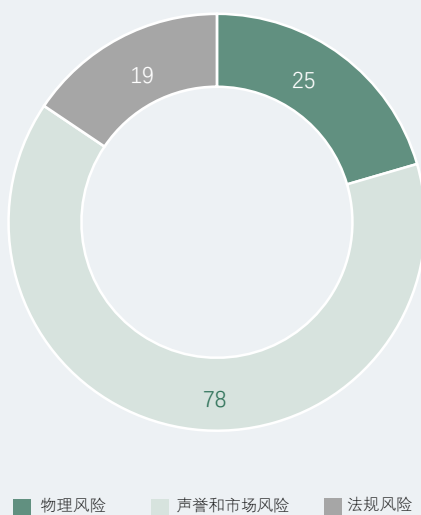


图7. 企业识别到的风险



物理风险

棕榈油的生产常面临因气候变化导致的极端天气事件增加、降水模式改变和平均气温上升等物理风险，造成多个油棕产区减产^{42,43}。而对于处在价值链下游的棕榈油企业，则可能会面临物理风险而导致的原料采购成本增加和营收预期下降。

2019年，CDP面向投资者发布的名为No Wood for the Trees⁴⁴的报告指出，全球近90%的棕榈油生产集中在东南亚的低洼地区，这些地区面临海平面上升和沿海洪水的威胁⁴⁵。现有的油棕种植园遭遇洪水可能危及原材料供应，并会导致内陆地区进一步砍伐森林。

降雨量减少和干旱状况也加剧了森林火灾的频率和强度，这是棕榈油供应链所面临的另一个重大物理风险。在印度尼西亚和中国有大量业务的棕榈油生产贸易商—金光农业资源公司在回复CDP森林问卷的报告（以下称报告）中提到，降水模式的改变和森林火灾会导致供应链中断和产量下降。尽管物理风险带来的潜在风险巨大，但是2019年CDP森林问卷回复数据显示，仅有17%的

企业（25家）识别报告了物理风险，而其中只有11家企业报告了潜在的财务影响，总计8.54亿美元。

对于中国企业来说，同样将面临气候变化和森林砍伐带来的物理风险。棕榈油的采购来源地因森林砍伐将面临更频繁的极端天气事件，如干旱、森林火灾和洪水等。这些影响可能会转化为供应链中断和棕榈油价格上涨。安徽华业香料股份有限公司在报告中称，极端天气事件的严重程度增加或影响其收入结构和收入来源。此外，中国白羽鸡领军企业福建圣农集团，同时也是中国第一家CDP供应链森林企业合作伙伴，识别到了气候变化导致的极端天气事件增加和生态系统脆弱的物理风险，造成其棕榈油的采购成本上升导致生产成本增加，产生的潜在财务影响每年超过10万美元。为应对这一风险，圣农集团将制定更加雄心勃勃的森林相关目标，同时计划增加可持续棕榈油的采购数量。此外，作为CDP供应链森林企业合作伙伴，圣农将与CDP紧密合作，以提高其供应链的可持续性，并加快实现零毁林的采购目标。

声誉和市场风险

消费者越来越意识到与棕榈油相关的环境和社会问题，对可持续产品的需求也越来越大。近些年来，非政府组织发起一些项目，要求公司提高透明度，向消费者提供信息，以助于消费者在做出购买决策时避免选择毁林风险产品。例如，2010年绿色和平针对食品巨头雀巢的奇巧品牌发起了消费者运动，通过社交媒体引发了巨大的消费者抵制，最终雀巢公开承诺停止从破坏印度尼西亚雨林的供应商那里购买棕榈油⁴⁶。

中国消费者对于绿色可持续消费的需求也在不断增长。中国连锁经营协会2017年发布的《中国可持续消费研究报告》⁴⁷发现，中国超过七成的消费者已具备一定程度的可持续消费意识。如果企业未能积极的响应消费者的需求，那么或将面临失去市场的风险。

根据CDP森林问卷回复的数据显示，识别到声誉和市场风险的棕榈油企业数量最多，2019年全球有78家公司报告了该风险。

42. R. Russell M. Paterson, Nelson Lima, Climate change affecting oil palm agronomy, and oil palm cultivation increasing climate change, require amelioration. Ecol Evol. 2017 Nov 30;8(1):452-461. <https://doi.org/10.1002/ece3.3610>

43. Nur Nadia Kami and Syuhadatul Fatimah Omar, The Impact of El Nino and La Nina on Malaysian Palm Oil Industry. Oil Palm Bulletin 74 (May 2017) P.1-6. http://sustainability.mpob.gov.my/wp-content/uploads/2018/01/Nadia-and-Fatimah-2017_OilPalmBulletin.pdf

44. CDP报告No Wood for the Trees, 2019

45. Siwar, C., Ahmed, F., & Begum, R. A. (2013). Climate change, agriculture and food security issues: Malaysian perspective. Journal of Food, Agriculture and Environment, 11(2), 1118-1123.

46. 绿色和平, 2010: 雀巢停止采购毁林的棕榈油 <https://www.greenpeace.org/archive-international/en/about/history/Victories-timeline/Nestle/>

47. 新华网, 2017: 《中国可持续消费研究报告》在京发布 http://www.xinhuanet.com/world/2017-08/16/c_129682433.htm

CDP 供应链森林项目

CDP的供应链项目始于2008年,最初有14家企业合作伙伴参与。经过十多年的快速发展,目前已经发展为代表年度采购金额超4万亿美元的全球150多家采购机构,邀请全球超过15000家供应商向CDP报告环境信息。

2017年,CDP开启供应链森林项目,自此大型采购机构可以通过供应商的环境信息披露来更好地管理与森林相关的风险和机会。

2019年,全球总计有305家供应商向CDP报告了包括木材、棕榈油、牛制品、大豆和橡胶在内的森林风险商品相关信息。相较于2017年的88家,填报企业数量增长了247%。

披露的供应商中包括11家来自中国的企业,以及来自巴西和印度尼西亚等高毁林风险地区的供应商。随着披露环境信息的供应商数量不断增加,供应链森林企业合作伙伴也从2017年的最初8家增加到2020年的19家。

推动建设可持续供应链是富有挑战的,采购机构通常很难注意到直接控制范围之外的影响。在某些情况下,这可能会被转移注意力的营销、商业机密或仅仅是对解决风险的犹豫不决等因素所进一步掩盖。

如今,供应商所披露的信息在采购机构的商业决策中发挥着越来越重要的作用。43%的CDP供应链合作伙伴称,根据2019年填报的环境绩效,他们已经取消与环境绩效表现差的现有供应商的合作。另外,30%的合作伙伴称正在考虑在不久的将来会基于披露的信息来筛选供应商。

其中,26%的企业(38家,包括诸多在中国有业务的跨国公司)称品牌受损是此风险的主要影响。美国食品加工公司玛氏报告称,由于可获得的认证棕榈油稀缺,声誉风险可能造成高达10亿美元的潜在财务影响。此外,玛氏预计针对使用含有森林风险商品的品牌,旨在提高对森林砍伐认识的消费者运动会带来进一步的声誉风险⁴⁸。同样,日本个人护理和家用产品公司一花王,也是CDP供应链森林企业合作伙伴,粗略估算每年因负面活动造成的品牌损失所导致的潜在财务影响高达2.71亿美元。随着消费者和媒体更加关注产品供应链的负面环境影响⁴⁹,棕榈油价值链上的中国消费品品牌预计将同样面临声誉风险。

处于棕榈油价值链各个阶段的公司会面临来自市场需求变化而带来的商业风险,对这些

风险的响应不充分会使公司的市场准入受到影响。虽然中国不是棕榈油的原产地,但是诸多的跨国公司向不少中国的制造商采购棕榈油产品(含衍生产品),而这些跨国公司往往已经采取并实施了与森林相关的政策。

2019年,包括家乐福和芬美意在内的8家公司在回复CDP森林问卷称从中国采购棕榈油产品。家乐福和芬美意都采取了不砍伐森林的政策,并承诺到2020年采购100%可持续棕榈油圆桌倡议组织(RSPO)认证的可持续棕榈油和棕榈油衍生产品。因此,如果中国的供应商不遵守买家的政策,恐将面临合同中止和业务损失。此外,如果中国企业在海外经营棕榈油业务,也可能会面临相应的市场风险。

48. 2019 CDP 森林问卷披露信息

49. 凤凰网, 2020: 农夫山泉涉嫌在国家森林公园毁林取水 武夷山国家公园: 已立案调查 <https://finance.ifeng.com/c/7tBFAmJz8ls>

案例分析：聚龙集团

聚龙集团是一家集油料作物种植、油脂加工、港口物流、粮油贸易、油脂产品研发、品牌包装油推广与粮油产业金融服务为一体的全产业链跨国油脂企业⁵⁰。2006年，聚龙在印度尼西亚布局以棕榈种植园开发为主的油棕上游产业。目前，已经拥有总面积近20万公顷的棕榈种植园，并配套建有3个压榨厂，2处河港物流仓储基地，1处海港深加工基地⁵¹。根据多家国际消费品品牌公司公开的供应商清单信息显示，聚龙在印尼的三家压榨厂Graha Inti Jaya, Palmina Utama和 Rezeki Kencana出现在百事可乐⁵²、通用磨坊⁵³、达能⁵⁴、不二制油⁵⁵、玛氏⁵⁶和联合利华⁵⁷的供应商名单中。目前，聚龙集团尚未成为RSPO会员单位，也未作出不毁林、不开垦泥炭地、不侵害人权（NDPE）的森林相关政策承诺。由于这些国际消费品公司都已经承诺NDPE政策，意味着聚龙集团和其在印尼的压榨厂或将面临相应的市场风险。

法规风险

棕榈油生产国和进口国政府越来越严格的政策限制和监管力度，使得棕榈油价值链上的公司面临法规风险造成的潜在商业影响。来自棕榈油生产国的监管力度正在加大，或将直接导致公司业务发生变化，最终相应的成本可能也会转嫁到棕榈油买家身上。

中国的棕榈油进口完全依赖于印度尼西亚和马来西亚两国，有可能会受出口国政策变化的影响。自2011年以来，印度尼西亚政府实施了一项禁令，禁止将原始天然林和泥炭地转化为油棕、纸浆林和伐木的特许权⁵⁸。事实证明，这些政策是有效的，自2018年实施这些措施以来，原始森林损失减少了40%⁵⁹。印度尼西亚政府发布的最新法规⁶⁰要求棕榈油生产商（包括小农户）必须获得ISPO认证。严格的政府监管可能会导致棕榈油生产商的资产搁浅。在特许经营区内存在搁浅的森林和泥炭地的企业，如果将其开发成棕榈油种植园也将违反NDPE政策和印度尼西亚相

关的法规⁶¹。这可能会限制棕榈油土地银行的扩张，从而降低棕榈油未来的产量。对中国买家来说，可能会面临价格上涨或棕榈油供应不足的风险。

中国政府，尤其是中华人民共和国商务部（以下简称“商务部”）一直以来在积极推进绿色消费和可持续棕榈油的生产⁶²。近年来，政府部门和企业一起制定了多项指南，如《中国企业境外棕榈油可持续投资与经营指南》⁶³，这些指南旨在为棕榈油行业的中国公司提供最佳实践。2016年，发改委、商务部、财政部等十部门出台了《关于促进绿色消费的指导意见》⁶⁴，加快推动消费向绿色转型，提高绿色产品市场占有率。2017年，环境保护部等四部委联合发布了《关于推进绿色“一带一路”建设的指导意见》⁶⁵，意在提高“一带一路”沿线国家环保能力和区域可持续发展水平，助力沿线各国实现2030年可持续发展目标。国际性

50. 聚龙集团官网 <http://www.julongchina.com/index.asp>

51. 同上

52. 百事可乐，2018年棕榈油压榨厂供应商清单 https://www.pepsico.com/docs/album/esg-topics-policies/pepsico-2018-palm-oil-mill-list.pdf?sfvrsn=d4305aa6_8

53. 通用磨坊，棕榈油压榨厂供应商清单 <https://chainreactionresearch.us16.list-manage.com/track/click?u=fd1554f679e3b5678ed9bae8a&id=eba402ded7&e=ea1aec9ee8>

54. 达能，2018年棕榈油压榨厂供应商清单 [https://www.danone.com/content/dam/danone-corp/danone-com/about-us-impact/policies-and-commitments/en/2019/Danone_Palm_Oil_\(Update_2019\).pdf](https://www.danone.com/content/dam/danone-corp/danone-com/about-us-impact/policies-and-commitments/en/2019/Danone_Palm_Oil_(Update_2019).pdf)

55. 不二制油，2019年棕榈油压榨厂供应商清单 https://www.fujiioilholdings.com/pdf/en/csr/supplychain_database/h1_2019_mill_list.pdf

56. 玛氏，2018年棕榈油压榨厂供应商清单 https://www.mars.com/docs/default-source/Policies-and-Practices/mars_39_suppliers_2018_full_mill_list.pdf?sfvrsn=6

57. 联合利华，2018年棕榈油压榨厂供应商清单 https://www.unilever.com/Images/-unilever-s-universal-palm-oil-mill-list_h1-2018_final_tcm244-530097_1_en.pdf

58. 永，2019：印度尼西亚发布永久停止砍伐森林禁令 <https://news.mongabay.com/2019/08/indonesia-forest-clearing-ban-is-made-permanent-but-labeled-propaganda/>

59. 魏瑟等，2019：去年全球失去了比利时大小的原始热带雨林 <https://www.wri.org/blog/2019/04/world-lost-belgium-sized-area-primary-rainforests-last-year>

60. 永，2020：印度尼西亚致力于对油棕生产的小农户进行可持续性认证 <https://news.mongabay.com/2020/04/indonesia-aims-for-sustainability-certification-for-oil-palm-smallholders/>

61. 同上

62. 西勒弗等，2018：新兴市场与私营部门治理：中国和印度可持续棕榈油的政治经济学 <https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/09692290.2017.1418759>

63. 中国食品土畜进出口商会，2015：中国企业境外棕榈油可持续投资与经营指南 http://www.rt13.rspo.org/ckfinder/userfiles/files/China%20SPO%20Guide-PRODUCTION-Version%203_0-RT13_ENG.pdf

64. 商务部，2016：《关于促进绿色消费的指导意见》 <http://www.mofcom.gov.cn/article/bh/201604/20160401305077.shtml>

65. 商务部，2017：《关于推进绿色“一带一路”建设的指导意见》 <http://www.mofcom.gov.cn/article/i/jyj/m/201705/20170502571374.shtml>

高层政策咨询机构——中国环境与发展国际合作委员会在一份专题政策研究报告⁶⁶中指出，中国能够在全球绿色价值链的绿色重塑中发挥领导作用。随着中国对绿色消费的不断重视，企业也开始积极寻求包括棕榈油在内的可持续产品的市场⁶⁷。

中国积极筹备《生物多样性公约》第十五次缔约方大会，有助于其展示生态文明建设成就，对其深度参与全球生态环境治理具有重大意义。此外，中国正在积极构建绿色金融体系以支持环境改善、应对气候变化和资源节约高效利用，实现绿色发展。2016年，中国人民银行、财政部等七部委联合印发了《关于构建绿色金融体系的指导意见》。随着《指导意见》的出台，中国将成为全球首个建立较完整的绿色金融政策体系的经济体⁶⁸。随后，绿色信贷、绿色债券、环境信息披露、绿色投资、绿色采购和绿色供应链等一系列相关政策得到逐步建立和完善。由此

可见，金融在应对气候变化方面的作用得到了提升，监管压力可能会推动中国企业和投资者应对气候变化（包括森林砍伐）带来的物理风险和转型风险。

政府部门已在加快行动并取得积极进展，但是CDP数据显示，企业对法规风险潜在影响的认识依然有限。2019年，只有13%的企业（19家）报告认为这些风险有可能对其业务产生实质性的财务或战略影响。欧莱雅一直以来执行全面而稳健的风险评估流程，将法规风险视为一种固有的业务风险并进行报告。欧莱雅称政府主导的法规变化所带来潜在影响巨大，这些法规涵盖了毁林风险产品标准和/或产品标签等，每年执行这些政策的成本高达4600万美元。同样，美国食品加工公司百事可乐报告称政府在寻求通过监管推动可持续棕榈油的供应和消费，而监管的不确定性可能会增加它们的运营成本。



66. 中国环境与发展国际合作委员会，2016：中国在全球绿色价值链中的作用 <http://www.cciced.net/cciceden/POLICY/rr/pr/2016/201612/P020161214521503400553.pdf>

67. 同52

68. 新华社，2016：中国人民银行副行长谈《关于构建绿色金融体系的指导意见》 http://www.gov.cn/zhengce/2016-09/01/content_5104124.htm

抓住可持续发展的机遇

将森林议题和可持续性纳入商业模式和战略中来，不仅可使公司减轻并有效管理毁林风险，而且还提供了巨大的机遇。这些机遇来自绿色可持续消费需求的不增长，以及投资者和金融机构对可持续发展政策的有力支持等。

据最近的一项调查⁶⁹显示，有88%的中国消费者在做出购买决策时将产品对环境的影响视为公司品牌信任度的重要考虑因素。同时，投资者也在推动企业贯彻并践行可持续发展政策。2018年，代表着超过6.7万亿美元资产的全球90多个投资机构呼吁RSPO提高其认证标准⁷⁰。随后，一个代表7.9万亿美元资产由58家机构组成的可持续棕榈油投资者工作组敦促企业采纳并实施一项稳健的可持续发展政策。该工作组提出的“投资者对可持续棕榈油的期望”鼓励公司成为RSPO成员，采纳NDPE政策，制定有时限的计划，并定期报告进展和实践⁷¹。

金融机构已开始关注可持续发展并运用主要因子优化相应的流程，例如将ESG策略融入贷款流程。2017年，荷兰银行为棕榈油生产贸易商丰益国际提供一笔1.5亿美元的创新型贷款⁷²，以促进客户向可持续经济转型。次年，丰益国际与华侨银行达成了一项与可持续发展相关的贷款协议，价值2亿美元⁷³。2019年，另一家棕榈油贸易商奥兰国际获得了价值5.25亿美元的循环信贷⁷⁴。邦吉集团（一家总部位于美国的农业和食品公司）于2019年底成功完成了其首个价值17.5亿美元的可持续发展循环信贷项目⁷⁵。

除了棕榈油之外，不少企业也在积极寻求可持续发展的机遇。2019年7月，中粮国际签署了一项21亿美元的可持续发展贷款⁷⁶，这是全球大宗商品交易商所获得的最大额度的可持续发展贷款。根据该协议，中粮国际将获得一定的银行利率折扣，并将所得利率返还进一步投资于可持续发展项目，包括改善大豆的可追溯性，以确保其来源不会导致巴西进一步的森林砍伐。

2019年CDP森林问卷数据显示，棕榈油价值链上的公司报告了包括品牌增值、成本节省、研发和创新机会增加等森林相关机遇。其中，32家企业报告了森林相关机遇带来的价值超过23.8亿美元。联合利华报告了转型可持续棕榈油供应链将带来品牌增值，估计其价值为1.95亿美元。联合利华已经采取行动缩短棕榈油供应链，并直接与棕榈油生产商合作。该项目的实施使其能提高棕榈油的可追溯性，降低成本，更好地整合小农户⁷⁷。

69. 爱德曼，2019：信任晴雨表特别报告。我们信任的品牌 https://www.edelman.com/sites/g/files/aatuss191/files/2019-07/2019_edelman_trust_barometer_special_report_in_brands_we_trust.pdf
70. Ceres，2018：全球投资者呼吁可持续棕榈油认证机构提高标准 <https://www.ceres.org/news-center/press-releases/global-investors-call-stronger-standard-sustainable-palm-oil>
71. 联合国负责任投资原则，2019：投资者对可持续棕榈油的预期 https://www.unpri.org/Uploads/y/y/p/investorexpectationsstatementonsustainablepalmoil_551518.pdf
72. 丰益国际，2017：荷兰银行和丰益国际达成可持续贷款合作 https://wilmar-iframe.todayir.com/attachment/201809070219541710981721_en.pdf
73. 华侨银行，2018：华侨银行和丰益国际达成可持续贷款合作 https://www.ocbc.com/group/media/release/2018/ocbc_partners_wilmar_on_largest_sustainability_linked_bilateral_loan.html
74. 萧，2019：奥兰国际获得价值5.25亿美元的循环信贷 <https://www.businesstimes.com.sg/companies-markets/olam-secures-us525-million-sustainability-linked-loan>
75. 邦吉集团，2019：邦吉集团完成其首个可持续发展循环信贷项目 <https://www.bunge.com/news/bunge-limited-closes-its-first-sustainability-linked-revolving-credit-facility>
76. 霍夫曼等，2019：中国食品巨头获得首笔21亿美元可持续发展贷款 <https://www.bloomberg.com/news/articles/2019-07-16/cofco-raises-2-1-billion-in-china-s-first-sustainability-loan>
77. 2019 CDP 森林问卷披露信息

可持续棕榈油价值链的路线图

采购不可持续的棕榈油将给企业带来越来越大的风险。2019年CDP报告The Palm Book⁷⁸显示,全球有96家企业在印度尼西亚生产和/或采购棕榈油,这些公司报告了森林相关风险所造成的潜在财务影响达49亿美元。所报告的最主要风险为声誉风险,主要来源为负面媒体报道和来自利益相关方的顾虑或负面反馈增加,导致品牌受损,产品或服务需求减少。

近年来,中国企业逐步意识到管理供应链毁林风险的重要性,并启动了森林风险商品的信息披露工作。2019年,中国总计有21家企业填报了CDP森林问卷,其中有3家企业披露了棕榈油使用的相关信息。近几年填报的中国企业数量呈现快速增长的态势,但是森林问卷的整体受邀回复率依旧较低,仅有18%。

随着大宗商品驱动的毁林影响从地区层面扩散到全球层面,中国企业需尽快开始识别和衡量毁林风险,采取行动消除这些风险,提升透明度且报告相关进展。CDP森林项目一直与问责框架倡议(AFi)⁷⁹展开合作且确保一致性,致力于帮助企业履行负责任供应链的承诺。

识别采购不可持续棕榈油带来的风险

供应链中的森林砍伐会对公司的资产负债表、现金流和未来盈利能力产生直接和间接的影响,进而对股东和贷款人产生影响。一家公司识别自身面临与森林砍伐相关的风险是一项首要工作,需要定期进行审查。CDP森林问卷指导公司评估其供应链各阶段中与生产和/或采购森林风险商品相关的风险,并评估不同风险驱动因素造成的财务影响。这些信息对于公司和投资者理解需要解决的问题至关重要。

2019年,72%的企业(105家)报告已经开展了

森林风险评估。其中,德国快消品公司拜尔斯道夫集团,这家跨国个人护理产品制造商通过采取措施提高其价值链的可持续性,并通过与供应商和利益相关方的合作来应对风险。其中,包括使用将云端大数据与卫星定位和温室气体核算相结合的技术,为其在印度尼西亚、马来西亚和泰国特定棕榈油采购区域的毁林相关风险,以及社会和法规风险绘制高质量的地图。这种多层面的方法使他们能够精准识别到亟需提供能力建设的棕榈油小农户,或是其他高风险和需要支持的产地⁸⁰。

78. CDP报告, 2019: 棕榈油手册: 跟踪印度尼西亚可持续棕榈油承诺的进展 https://6fefcbb86e61af1b2fc4-c70d8ead6ced550b4d987d7c03fcdd1d.ssl.cf3.rackcdn.com/cms/reports/documents/000/004/754/original/Palm_Book_Web.pdf?1575022741

79. 问责框架倡议(AFi)是CDP的合作伙伴,致力于帮助企业履行负责任农业和林业供应链的承诺。AFi提供了一套原则和指南,旨在建立通用的定义、规范和最佳实践,以帮助公司制定、实施、监控和报告有关负责任供应链的承诺 <https://accountability-framework.org/the-initiative/>

80. 拜尔斯道夫集团披露CDP森林问卷的信息可在CDP官网下载

制定政策和目标以消除供应链中的毁林风险

企业承诺消除公司运营中的毁林现象，是迈向可持续且符合道德规范的供应链的关键。森林在应对气候变化方面发挥着至关重要的作用，同时有助于保护陆地生物多样性、水和粮食安全以及减轻人们的健康风险。作出相关承诺时，公司必须确保其直接和间接的商业和金融活动不会损害森林和其他自然生态系统⁸¹。此外，由于森林为土著和当地社区提供生计，所做的承诺还应充分考虑到这些利益相关方以及当地社区和工人的权利。人权委员会应努力遵守国际公认的标准，如《世界人权宣言》、劳工组织基本公约以及所有适用的法律⁸²。

此外，有效的公司政策应涵盖所有公司运营，并设定明确的时限和目标达成日期。这是为了确保公司能够监控和报告政策执行情况和目标进度。最后，该政策应传达给包括供应商在内的所有利益相关方，向供应商发出明确的信号，要求他们也需要遵守该政策⁸³。根据企业向CDP披露的数据，2019年约18%的企业(26家)报告称，其已制定符合上述要求的相关政策，以确保棕榈油供应链可持续且符合道德规范⁸⁴。



81. 问责框架倡议(AFI)，2020：核心原则 <https://accountability-framework.org/core-principles/3-specification-of-commitments>

82. 同上

83. 同上

84. 2019 CDP森林问卷披露信息。高质量的森林政策必须包括：承诺消除毁林和/或转换、承诺消除森林退化、承诺保护当地社区的权利和生计、设立有时限的承诺和目标清单，以及披露森林风险商品、所处价值链阶段和相关业务和政策。

■ 执行承诺和政策

公司为实现其森林相关政策而采取的行动取决于它们在价值链中的作用和地位,自身的影响力,以及上游供应商的重要性。通常而言,公司会采用目标设定、可追溯性和认证相结合的方式。

设定可持续棕榈油采购目标

公司设定的强有力的目标往往是具体可衡量的、有时限的目标。公司需要结合所制定的政策和作出的承诺,向着长期战略目标不断前进。政策和承诺的有效执行需要设定具体目标,雄心勃勃的目标反映了公司解决森林问题的紧迫性。公司将受益于其设定的目标,因为有明确的指标有助于公司更好地管理森林方面取得的进展,而CDP森林问卷可以帮助公司跟踪和报告实现这些目标的进展数据。

2019年,67%的企业(98家)报告称,它们已经制定了提高棕榈油可持续生产和/或消费的量化目标。超过50%的企业(74家)在采购棕榈油时设定了采用第三方认证的目标,而16%的企业(24家)设定了提高可追溯性的目标。作为香精香料的主要生产商,德之馨公司承诺到2016年对所有来源的毛棕榈油进行100%RSPO认证(至少满足质量平衡认证),到2020年对毛棕榈仁油及其衍生物进行100%RSPO认证(质量平衡认证),以满足客户对可持续产品的需求⁸⁵。

可追溯性

问责框架倡议(AFi)将可追溯性定义为公司价值链的各个阶段(如生产、加工、制造和分销)跟踪产品或其组件的能力⁸⁶。确保遵守与森林有关的政策和承诺往往需要建立一个溯源系统来追踪和监测原材料的来源。公司根据可追溯的信息了解其面临的森林相关风险,并监测其供应链的脆弱性。

公司所处价值链的阶段将决定追溯棕榈油来源的起点。包括中间商在内的上游公司通常需要追踪到特定的棕榈油种植园,而下游公司可能不需要到此详细程度,但需要通过供应商合规协议来提供保证⁸⁷。

2019年,79%的企业(115家)披露称,它们已经建立了追踪和监测棕榈油商品原产地的溯源系统。在制造商和零售商中,39%的企业(45家)报告称能够追踪他们采购的棕榈油直到压榨厂级别。

认证

公司采用认可的第三方认证体系有助于展示其负责任的采购和生产实践。然而,必须承认没有一个认证标准是完美的,在制定全球标准时难免需要妥协部分条款。为了解决这些问题,公司应该积极与供应链中各个利益相关方展开合作,以便从改进风险管理和实践中受益。

目前可持续棕榈油的认证体系有多种类型,包括可持续棕榈油圆桌倡议组织认证(RSPO)、国际可持续发展和碳认证(ISCC)、雨林联盟可持续农业发展网络认证(SAN)、可持续生物材料圆桌会议(RSB)、印度尼西亚可持续棕榈油(ISPO)标准和马来西亚可持续棕榈油(MSPO)标准。

2019年,77%的企业(112家)采用了棕榈油第三方认证。在这些公司中,大多数(110家)报告使用了RSPO认证体系,如RSPO质量平衡认证、RSPO证书交易认证、RSPO身份认认证等。安徽华业香料股份有限公司的报告显示,其2016年设定的目标为到2019年底,供应链提供的棕榈仁油(PKO)衍生物100%达到可持续生产标准,而实际上该公司已于2018年底实现了所有PKO衍生物供应商都获得RSPO认证。

85. 德之馨披露CDP森林问卷的信息可在CDP官网下载

86. 问责框架倡议(AFi), 2020: 术语和定义 https://accountability-framework.org/definitions/?definition_category=42

87. 问责框架倡议(AFi), 2020: 核心原则 https://accountability-framework.org/wp-content/uploads/2020/03/Core_Principles-Mar2020.pdf

■ 与供应商和其他利益相关方展开合作

公司需要一个强有力的监测系统, 评估供应商是否和公司就森林风险商品的可持续和符合道德规范的采购政策和承诺保持一致。通过进行风险评估, 公司可以评估他们在供应链中面临的环境风险, 并制定有效的策略来缓解这些风险。制定的战略应针对所有已确定的风险和挑战, 并与供应商进行充分沟通, 同时需要说明不遵守协议的情⁸⁸。

除了买方和供应商之间的合规性之外, 将森林砍伐与整个供应链脱钩还需要生产和进口地区各部门之间的合作。生产者的行动对于解决毁林问题至关重要, 因为他们是农业生产与自然生态系统发生冲突的源头。然而, 如果缺乏来自市场和政府的支持, 仅靠上游生产者实现可持续棕榈油的转型还是会面临不少困难。因此, 为了有效执行所制定的政策和做出的承诺, 下游公司必须为棕榈油供应链的上游提供能力建设, 激励举措和相关支持。

2019年, 82%的企业(94家)报告称, 它们与一

级供应商开展合作, 支持和提高其供应可持续棕榈油的能力。这些公司还提到, 它们采取了各种措施来与供应商合作, 包括用统一的中央数据库收集数据; 鼓励认证; 鼓励与多利益相关方组织合作; 开发或分发供应链地图工具; 提供技术支持、研讨会和培训等等。此外, 51%(50家)的制造商和零售商报告称其已经和间接供应商开展合作, 以管理和减轻森林相关风险。

上游的生产者、加工商和贸易商中, 57%的企业(17家)报告称, 他们与小农户合作, 鼓励和支持当地的最佳实践。这些公司已经认识到与小农户和当地社区进行供应链合作的价值。食品制造企业达能, 通过与产地供应商的合作, 为上游生产者提供能力建设。达能正努力确保生产者实施可持续的农业解决方案, 为减缓气候变化和减贫做出贡献。2014年, 达能与玛氏公司共同启动了家庭农业生计基金, 并在未来10年投资约1.2亿欧元, 将20万个农场进行可持续农业转型, 包括棕榈油种植园, 预计将惠及200万人⁸⁹。

88. 问责框架倡议(AFI), 2020: 供应链管理操作指南 <https://accountability-framework.org/contents-of-the-framework/supply-chain-management/1-supplier-management-systems>

89. 达能披露CDP森林问卷的信息可在CDP官网下载



可持续棕榈油管辖区采购

管辖区方法有助于将特定区域的相关利益相关方聚集在一起，以商定目标、协调其活动并共享监测和核查进展⁹⁰。

管辖区方法是近年来出现的，目的是支持公司实现其承诺和政策，消除供应链中的毁林现象。公司经常报告棕榈油供应链的复杂性是实现可持续采购承诺的最大挑战。因此，从“可持续采购区”采购被认为是应对这一挑战的解决方案。

联合利华和玛莎百货已经通过“产品保护承诺”项目进行了管辖区方法试点⁹¹。此外，RSPO和印度尼西亚中加里曼丹省政府正在Seruyan区联合开发一个管辖区认证系统⁹²。迄今为止，这一举措仍处于试验阶段，同时也在争取获得关键的棕榈油利益相关方的支持。CDP森林问卷鼓励公司积极参与管辖区方法，以管理供应链中的毁林风险。



90. Proforest, 2016: 农产品采购景观或管辖区方法介绍 https://proforest.net/en/publications/responsible-sourcing-and-production-briefings/proforest_landscape_approaches_introductionaug2016_web.pdf

91. 联合利华, 2015: 联合利华释放信号称用新的采购方法以帮助消除森林砍伐 <https://www.unilever.com/news/news-and-features/Feature-article/2015/unilever-signals-new-sourcing-approach-to-help-eliminate-deforestation.html>

92. 瓦特等, 2019: 管辖区认证能否遏制印尼棕榈油造成森林砍伐 <https://news.mongabay.com/2019/07/can-jurisdictional-certification-curb-palm-oil-deforestation-in-indonesia/>



案例分析: 欧莱雅参与CDP森林项目管理毁林风险

2012年, 法国个人护理和家用产品公司欧莱雅首次对CDP森林问卷进行了回复, 披露了其在全球森林砍伐风险商品的消费情况。2017年, 欧莱雅成为CDP供应链森林项目的创始企业合作伙伴, 邀请供应商通过CDP的报告框架来衡量和降低其毁林风险。

对于棕榈油原料, 欧莱雅开发了一套具体的方法来评估其供应链中的环境和社会风险。欧莱雅的风险评估涵盖一系列环境因素(森林砍伐、生物多样性、温室气体排放、火灾风险和 wat 安全)和社会因素(腐败、劳工权利、土地使用权、人权以及非法生产或非法认证)。

在2018年, 欧莱雅采购的棕榈油衍生物就已经实现100%RSPO认证, 并与外部利益相关方合作设计了一个工具——可持续棕榈油和可追溯性(SPOTS)来评估其所有产品的环境和社会绩效。

“得益于CDP的风险评估框架, 我们通过加强对供应链中已识别风险的潜在财务影响的评估, 进一步完善公司的可持续棕榈油战略。除了对采购的棕榈油进行100%的认证和可追溯之外, 我们战略的一个关键部分就是与我们的供应商合作, 包括使用CDP数据来进一步开展合作以降低毁林风险和加强整个供应链的韧性。”⁹³

欧莱雅首席企业责任官亚历山德拉·帕特洛

欧莱雅使用世界资源研究所的全球森林观察工具来识别棕榈油压榨厂的上游风险, 以实现零毁林承诺。这些工具帮助欧莱雅绘制了供应链地图, 并已实现98%的原材料可追溯到精炼厂, 88%可追溯到棕榈油压榨厂。欧莱雅公开披露了与其供应链相关的供应商和压榨厂的完整名单, 透明度使得这个知名品牌能够降低其森林砍伐相关的风险。

此外, 欧莱雅还与CDP合作举办网络研讨会, 直接与供应商讨论他们的零毁林政策和战略。CDP为其处在环境信息披露初级和高级阶段的供应商提供量身定制的培训和支 持。到2020年, 欧莱雅将评估所有战略供应商的社会和环境绩效, 并以此作为选择战略供应商的重要依据, 因此供应商所披露的棕榈油相关数据将成为其评估的关键内容。



A photograph of a tropical forest. Sunlight filters through the dense canopy of palm trees and other tropical vegetation, creating a dappled light effect on the forest floor. The scene is lush and green, with various shades of green and brown visible. The image is used as a background for the text on the page.

结论

气候变化给全球企业带来严峻挑战。中国作为世界第二大棕榈油进口国，对棕榈油的依赖快速增加，这意味着无论是企业还是投资者，都将面临更多与棕榈油采购相关的毁林风险。消费者越来越偏好可持续且合乎道德规范的产品，全球市场对无毁林农产品的需求也越来越大。监管力度也在不断加码，企业如果尚未开始应对森林砍伐风险很可能面临更大的风险，从而对公司收入产生不利影响。

将森林议题和可持续性纳入商业模式和战略中来，不仅可使公司减轻并有效管理毁林风险，而且还提供了巨大的机遇。尽管棕榈油进口没有既定的监管环境标准，但中国政府一直在倡导可持续的大宗商品采购和消费。对于许多影响力大的公司来说，这是一个开始管理未来法规风险并从可持续采购实践中获益的契机。数家中国公司已经为可持续采购铺平了道路，并利用这些机会获得了与其可持续性表现相关的资金支持。

中国出台了一系列政策，要求相关公司识别、测量和管理其业务对环境的影响。来自监管的压力正促使越来越多的中国公司应对气候变化（包括森林砍伐）带来的物理风险和转型风险，并致力于改善环境信息披露。改善环境信息披露是公司管理并消除棕榈油供应链中毁林风险的关键。通过环境信息披露，公司不仅可识别、测量、管理自身面临的风险，还可以发现并抓住市场机遇。为了实现这些目标，必须将提升透明度融入整个价值链，以便向投资者、客户和政府等关键利益相关方提供信息，帮助他们跟踪公司承诺的进展，并为有效的环境治理举措提供激励。

新冠疫情仍在全球范围内传播，是时候反思该如何更好地保护生物多样性和森林生态系统以推进可持续发展。消费国和生产国之间开展国际合作，并采取行动推动可持续棕榈油生产和消费至关重要。中国提出的“绿色一带一路”倡议，将进一步弥合中国与国际标准的缺口，促进中国公司与生产国供应商之间的互动，从而采取行动消除生产中的毁林风险。中国应在推动全球范围内停止毁林方面发挥积极领导作用，我们期待有更多的中国企业推进有韧性、抗风险、可持续的棕榈油进口消费。

附录: 中国绿色金融政策体系相关政策

政策名称	发布单位	发布时间
《绿色信贷指引》 ⁹⁴	时中国银行业监督管理委员会	2012年1月
《企业绿色采购指南（试行）》 ⁹⁵	商务部、时环境保护部、工业和信息化部	2014年12月
《生态文明体制改革总体方案》 ⁹⁶	中共中央、国务院	2015年9月
《绿色债券发行指引》 ⁹⁷	国家发展和改革委员会	2015年12月
《关于构建绿色金融体系的指导意见》 ⁹⁸	中国人民银行、财政部、国家发展和改革委员会、 时环境保护部、时中国银行业监督管理委员会、中国证 券监督管理委员会、时中国保险监督管理委员会	2016年8月
《关于推进绿色“一带一路”建设的指导意见》 ⁹⁹	商务部、时环境保护部、外交部、国家发展和改革委员会	2017年5月
《关于加强绿色金融债券存续期监督管理有关事宜的通知》 ¹⁰⁰	中国人民银行	2018年3月
《上市公司治理准则》 ¹⁰¹	中国证券监督管理委员会	2018年9月
《绿色投资指引（试行）》 ¹⁰²	中国证券投资基金业协会	2018年11月
《“一带一路”绿色投资原则》 ¹⁰³	中国金融学会绿色金融专业委员会、 伦敦金融城绿色金融倡议	2018年11月
《中华人民共和国证券法（2019修订）》 ¹⁰⁴	全国人民代表大会常务委员会	2019年12月

94. 中国银监会,《绿色信贷指引》,2012: http://www.gov.cn/gongbao/content/2012/content_2163593.htm

95. 商务部等,《企业绿色采购指南（试行）》,2014: <http://www.miit.gov.cn/n1146285/n1146352/n3054355/n3057542/n3057555/c5916712/content.html>

96. 新华网,《生态文明体制改革总体方案》,2015: http://www.xinhuanet.com/politics/2015-09/21/c_1116632159.htm

97. 国家发展和改革委员会,《绿色债券发行指引》,2015: <http://zfxgk.ndrc.gov.cn/web/iteminfo.jsp?id=2363>

98. 中国人民银行等,《关于构建绿色金融体系的指导意见》,2016: http://www.gov.cn/xinwen/2016-09/01/content_5104132.htm

99. 商务部等,《关于推进绿色“一带一路”建设的指导意见》,2017: <http://www.mofcom.gov.cn/article/i/jyjl/m/201705/20170502571374.shtml>

100. 中国人民银行,《关于加强绿色金融债券存续期监督管理有关事宜的通知》,2018: <http://upload.xh08.cn/2018/0308/1520477302676.pdf>

101. 中国证监会,《上市公司治理准则》,2018: http://www.csrc.gov.cn/pub/zjhpublic/zjh/201809/t20180930_344906.htm

102. 中国证券投资基金业协会,《绿色投资指引（试行）》,2018: <http://www.amac.org.cn/industrydynamics/guoNeiJiaoLiuDongTai/jihywhjs/esg/202001/P020200120441036297434.pdf>

103. 中国金融学会绿色金融专业委员会等,《“一带一路”绿色投资原则》,2018: <http://www.gflp.org.cn/public/ueditor/php/upload/file/20181201/1543598665672890.pdf>

104. 全国人民代表大会常务委员会,《中华人民共和国证券法（2019修订）》,2019: http://www.xinhuanet.com/legal/2019-12/29/c_1125399656.htm

如需更多信息，请联系我们：

CDP 中国

张译戈
中国办公室主任
sabrina.zhang@cdp.net

李蜚
森林项目经理
fei.li@cdp.net

方立锋
项目经理
lifeng.fang@cdp.net

CDP Forests 森林项目

Morgan Gillespy
全球森林项目总监
morgan.gillespy@cdp.net

Sareh Forouzes
森林项目副总监
sareh.forouzes@cdp.net

Nicola Brennan
高级项目官员
nicola.brennan@cdp.net

Viera Ukropcova
高级项目官员
viera.ukropcova@cdp.net

CDP 香港和东南亚

Rini Setiawati
森林项目经理
rini.setiawati@cdp.net

CDP 中国

北京市朝阳区
东四环中路37号
京师律师大厦一层025室
Tel: +86 (0)10 8341 2867

邮编: 100025
电话: +86 (0)10 8341 2867

CDP Forests 森林项目

Plantation Place South
Level 4
60 Great Tower Street
London EC3R 5AD
United Kingdom

电话: +44 (0) 20 3818 3900

forest@cdp.net
www.cdp.net

CDP 香港和东南亚

G/F, 5-13 New Street
Sheung Wan
Hong Kong

电话: +852 3905 2899

CDP Worldwide

Level 4
60 Great Tower Street
London EC3R 5AD
Tel: +44 (0) 20 3818 3900
www.cdp.net
@CDP (twitter)

本项目资助方：

the David &
Lucile Packard
FOUNDATION