

金融机构指南

软性商品供应链企业的关键问题和CDP
2020年森林问卷





Morgan Gillespy
CDP森林项目主任

2020年，毁林继续有增无减。尽管由COVID-19引发的健康问题以及经济危机导致全球经济产出下降，但我们对土地依然有很高的需求。巴西亚马逊雨林经历了过去十年来最高的森林损失率，并且正在接近一个临界点。研究人员警告说，目前亚马逊雨林可能正处于从封闭的冠层雨林向开放的稀树草原转变的边缘¹。

如果不扭转这一趋势，《巴黎协定》的目标将无法实现。到2100年，即使由化石燃料导致的排放将逐步停止²，仅仅是毁林和土地使用变化就可能导致气温升高1.5摄氏度，这还是在忽略了亚马逊的沙漠化等不可预测的反馈循环的前提下。

破坏生态系统的力量，如不可持续的木材、棕榈油、牛和大豆生产，与我们的金融体系紧密交织在一起。毁林会对系统的稳定性以及金融机构支撑的财务稳健性造成风险。然而，机遇同时存在。低碳转型需要对可持续农业进行大规模投资，而这只有金融部门才能提供。

在全球范围内的融资组合中管理这些风险和机遇需要可靠的、一致性的数据。CDP 2020森林数据集是有史以来最全面的数据库，它包括680多家公司披露的森林信息，其中361家公司向投资者公开了数据。

为了确保数据尽可能地与决策相关，CDP做了大量的工作。在确定邀请回复森林信息公司样本时，我们对200项工业活动以及相关供应链与毁林的关系进行了评估，并根据它们对森林的潜在影响进行了评级。被要求披露的公司是那些投资者在决策时最需要了解森林情况的公司。例如，快餐企业被要求和期望披露所有四种关键商品的信息。

此外，要求企业提供的数据与投资者对其所投资的公司期望一致，也与投资者向这些公司董事会提出的关键问题吻合。本文件解释了此种一致性，并可以用于指导金融机构如何充分利用CDP森林数据库。

随着全球从COVID-19危机中重建，我们有机会采取不同的行动以实现一个低碳、无毁林的经济。金融服务业的投资行动将是决定我们如何重建的关键。该部门拥有的ESG数据（包括CDP森林数据库等工具）质量越好，就越能更好地支持重建工作。

Morgan Gillespy
CDP森林项目主任

1. <https://www.theguardian.com/environment/2020/oct/05/amazon-near-tipping-point-of-switching-from-rainforest-to-savannah-study>

2. Mahowald, N. et al (2017) Are the impacts of land use on warming underestimated in climate policy? <https://doi.org/10.1088/1748-9326/aa836d>



我们相信，对投资者和整个社会而言，终止毁林势在必行。致力于实现零毁林有助于实现联合国的诸多可持续发展目标，从气候行动（可持续发展目标13）到保护生物多样性（可持续发展目标15）或消除贫困和饥饿（可持续发展目标1和2）。通过CDP的森林问卷进行企业信息披露，为我们提供数据，帮助我们更好地了解我们投资组合中与森林相关的风险，并评估公司如何朝着实现零毁林取得进展。我们使用来自CDP森林数据库的信息对企业进行比较分析并评价企业ESG表现，我们使用该数据库计算我们的森林足迹。它也为我们与被投资公司进行有效沟通奠定了基础，使我们能够最大限度地发挥影响力。

- 法国巴黎银行资产管理公司



毁林对我们来说是一个ESG关键议题，因为它是气候变化和生物多样性损失的驱动因素。CDP森林问卷让我们了解公司如何看待这种风险以及他们打算如何通过政策、监督、战略以及治理手段管理它。商品类型和地理层级数据粒度允许深入了解公司的运营和供应链的影响。这些数据促进了我们与企业特定领域的沟通，我们推动企业做出各自的努力来解决毁林这一全球性问题。例如，CDP森林数据库帮助我们评估了我们对区域性森林火灾的暴露程度，并了解日用消费品公司在实现相关目标时的表现。

- 施罗德(Schroders)



毁林是气候变化和生物多样性丧失的一个驱动因素，对我们来说也是一个ESG关键问题。通过CDP的森林问卷，企业披露的信息以及承诺从供应链消除毁林取得的量化进展，有助于我们评估公司气候战略的稳健性。此外，我们还在业务活动中使用这些数据；并在已披露的数据中找出需要进一步讨论或改进的地方，并向披露公司提出这些问题。此外，我们对138家食品和服装企业在LGIM网站上披露信息的全面性进行了公开评估。

- 英国法律综合投资管理公司





毁林是ESG关键议题。因为如果要想实现《巴黎气候协定》的1.5度目标并遏制生物多样性的丧失,保护和恢复森林和其他自然生态系统势在必行。

我们依托于通过CDP的森林问卷披露的数据建立一个具有可比性、可操作的数据库,以便在应对主要软性商品风险方面推行可持续投资政策。了解公司在整个供应链中减少毁林活动的进展和战略为有效的企业沟通提供了重要的基础,这种方法能够真正减少关键森林生态系统的损失。

通过CDP的森林问卷,企业披露的信息为我们提供了数据,使我们能够了解企业为衡量和管理其对森林的影响而采取的行动。来自CDP森林数据库的信息会被录入到我们ESG公司评级系统中,也被用于我们与被投资公司的沟通。

- Storebrand



对我们而言,毁林是一个关键ESG问题,因为它是气候变化和生物多样性丧失的关键驱动因素。通过CDP的森林问卷,信息的披露和对承诺的量化进展信息有助于我们了解公司对这一重大风险的管理情况。此外,我们还在与企业沟通中使用这些数据。通过在披露的数据中确定需要进一步讨论或改进的领域,然后向公司提出这些问题。

- 波士顿公共资产管理公司



关于本指南

为确保稳健和具有弹性的商业战略，并鼓励向零毁林低碳经济的平稳过渡，2017年，CDP和全球林冠项目为金融机构如何与软性商品供应链公司的董事会和管理团队进行沟通提出了期望和指导性问题（见软性商品金融机构指引³）。

2020年，以反映该领域的发展，CDP对这些期望和问题进行了更新。本文件解释了这些期望与CDP 2020年森林问卷的一致性。金融机构可以使用本指南在CDP 2020森林企业披露数据库中找到这些问题的答案。



3. <https://b8f65cb373b1b7b15feb-c70d8ead6ced550b4d987d7c03fcd1d.ssl.cf3.rackcdn.com/cms/reports/documents/000/002/913/original/GC-Financial-Institution-Guidance-web.pdf?1513331499>



治理框架



董事会监督

对企业的期望

明确定义董事会和管理治理流程, 以确保监督与毁林以及向可持续的软商品价值链过渡的相关风险和机遇。

金融机构向董事会提出的问题	2020 CDP森林数据点和问题文本	
<ul style="list-style-type: none"> 董事会采用什么程序来确保充分理解毁林对缓解气候变化的影响以及对当地水和食品安全的影响? 公司董事会是否设有专门针对可持续性问题委员会; 如果有, 委员会章程是否提及毁林或与毁林相关的风险? 公司是否将高管薪酬与包括毁林在内的可持续性问题联系起来? 	F4.1	贵公司内部是否对森林相关问题有董事会层级的监督?
	F4.1a	确定负责森林相关问题的董事会成员的职位 (不包括任何姓名)。
	F4.1b	提供董事会监督与森林有关问题的进一步详情。
	F4.1c	为什么没有对与森林相关的问题进行董事会层面的监督? 贵公司未来有什么计划来改变此种情况?
	F4.2	提供负责与森林有关问题的最高管理级别的职位或委员会 (不包括个人姓名)。
	F4.3	在森林相关问题的管理上, 贵公司是否向管理层或董事会成员提供奖励?
	F4.3a	在管理与森林有关的问题上, 向最高管理层员工或董事会成员提供何种奖励(不包括个人的姓名)?



公司政策和减缓战略的力度

对企业的期望

制定公开政策以消除因商业行为而导致的毁林现象。承诺应具有时限性和明确的截止日期,以防止自然森林和其他全球重要的富碳生态系统的损失;对发生毁林地区进行恢复和/或补偿;保护当地社区的权益和生计。必须对所有生产或采购的商品制定政策,且这些政策适用于所有业务运作、整个供应链和所有采购或生产区域。

金融机构向董事会提出的问题	2020 CDP森林数据点和问题文本	
<ul style="list-style-type: none">贵公司是否制定针对和其业务相关的所有森林风险商品的政策或具体商品政策?这些政策是否公开,易于获取,且能够被独立核查?贵公司是否承诺在生产/采购软性商品时杜绝毁林?是否有不同中期重要节点,以便监控和报告进度?贵公司是否承诺保护天然森林和全球重要的富碳生态系统,即不毁林或不转换林地的政策?企业的承诺中是否明确规定了一个截止日期,在此之后,与毁林有关的土地和在该土地上生产的商品是否被视为不符合规定?贵公司是否承诺对其造成或促成的毁林提供恢复和/或补偿?贵公司是否有政策承诺在高保护价值(HCV)地区或高碳储量(HCS)森林区域消除毁林?采取了哪些程序来识别和保护这些类型的森林?贵公司是否制定了相关政策,以尽量减少与森林风险商品生产和采购相关的排放?贵公司是否制定了保护当地社区的权益和生计的政策?这些政策内容包括全面的利益相关方参与以达成事先自由知情同意,以及在国际劳工组织的核心公约和《世界人权宣言》中有关工人权利的详细政策(例如童工,强迫劳动,结社自由和其他原则)?贵公司政策是否适用于所有业务部门和整个供应链?贵公司政策是否适用于所有商品的来源或生产地区?	F4.5a	选择描述策略范围和内容的选项。
	F4.5b	贵公司是否有特定商品的可持续发展政策?如果是,选择最能描述其范围和内容的选项。
	F4.6	贵公司是否公开承诺减少或消除其直接运营和/或供应链中的毁林和/或森林退化?
	F4.6a	贵公司是否赞同下列倡议,作为其减少或消除毁林和/或森林退化的公开承诺的一部分?
	F4.6b	提供贵公司公开承诺的详细信息,包括对具体标准、覆盖范围和行动的描述。



对企业的期望

将毁林风险和机遇的管理纳入公司战略, 以确保业务模式在面临与毁林相关的声誉、运营和立法风险变化时具有弹性。

金融机构向董事会提出的问题	2020 CDP森林数据点和问题文本	
<ul style="list-style-type: none"> 贵公司是否有一个总体战略来解决其对森林的直接和间接影响? 董事会采取了哪些程序, 以确保通过公司战略管理毁林风险和机遇? 董事会如何确保公司战略是灵活的, 以考虑变化的风险和机遇? 贵公司是否经历过任何与毁林相关的不利影响? 贵公司因其生产或使用的商品而面临哪些毁林风险? 贵公司采取了哪些措施来减轻这些风险? 贵公司是否报告已登记的社会冲突或投诉, 包括土地、劳工和人权纠纷? 通过解决毁林问题, 贵公司能从哪些机遇中获益? 贵公司将如何努力实现这些机遇? 	F5.1	与森林相关的问题是否与贵公司的长期战略性商业计划进行结合, 如果是, 是如何做结合的?
	F1.6	贵公司是否经历过任何与森林相关的不利影响?
	F1.6a	请描述贵公司所经历的与森林有关的不利影响、应对措施以及总体财务影响。
	F3.1	贵公司是否确定了任何与森林相关的固有风险, 这些风险可能对您的业务产生实质性的财务或战略影响?
	F3.1a	贵公司如何定义对业务有实质性的财务或战略影响?
	F3.1b	对于已披露的森林风险商品, 请详细说明可能对贵公司的业务产生实质性财务或战略影响的风险, 以及贵公司对这些风险的应对措施。
	F3.1c	为什么贵公司不认为自己面临与森林有关的风险, 以及可能产生实质性的财务或战略影响?
	F3.2	贵公司是否已找到任何与森林相关的机遇, 这些机遇可能对公司的业务产生实质性的财务或战略影响?
	F3.2a	对于贵公司选择的森林风险商品, 请提供已确定的可能对贵公司的业务产生实质性财务或战略影响的机遇的详细信息。
	F3.2b	为什么贵公司不认为自己有与森林相关的机遇?



风险管理



风险和机遇管理

对企业的期望

必须制订适当的程序以确定与毁林有关的直接和间接风险。

金融机构向董事会提出的问题	2020 CDP森林数据点和问题文本	
<ul style="list-style-type: none"> ▼ 董事会采用何种机制以确保与毁林相关的直接和间接的风险和机遇被识别和充分的理解？ ▼ 具体而言，如何在公司、资产和供应链层面评估机遇和风险？ ▼ 贵公司如何优先考虑识别出的风险和机遇？ 	F2.1	贵公司是否进行与森林相关的风险评估？
	F2.1a	选择最能说明贵公司识别和评估与森林有关的风险的程序的选项。
	F2.1b	在贵公司的森林相关风险评估中，考虑了下列哪些议题？
	F2.1c	在贵公司的与森林相关的风险评估中，下列哪些利益相关者被考虑？
	F2.1d	为什么贵公司不进行与森林相关的风险评估？



指标和目标



透明度和信息披露

对企业的期望

建立一个报告框架以有效地衡量实现政策的量化进展，并至少每年进行一次公开报告。这种披露可以通过企业年度报告和网站，也可以借助平台来对所报告的信息进行标准化处理。

金融机构向董事会提出的问题	向CDP披露/向CDP公开披露	
<ul style="list-style-type: none"> 是否有一个明确的框架，能够量化地跟踪消除毁林的进展？ 如果是，该报告的披露频率如何？该报告是否公开？ 贵公司是否披露商品的可追溯性、供应商和采购商品是否符合其不砍伐森林政策的量化进展？ 贵公司是否承诺增加其生产/采购的经过“物理”认证的商品比例，而不是使用信用来抵消不可持续的行为？ 贵公司是否透明地报告了在减少毁林相关影响方面不断变化的目标和里程碑？ 贵公司是否披露其拥有或部分拥有的生产或消费森林风险商品所有子公司信息？ 	F6.1	对于在本报告年度内活跃的可持续性生产和/或消费活动，贵公司是否制定了有时限性并可量化的目标？
	F6.1a	请提供贵公司增加披露商品可持续生产和/或消费的有时限和可量化目标的详细信息，以及取得的进展。
	F6.1b	贵公司为何没有制定提高披露的商品可持续生产和/或消费的目标，未来有何发展计划？
	F4.4	贵公司是否在其最近的主流财务报告中列入了自身应对森林相关风险的信息？
	F0.4	选择贵公司要披露的森林风险商品，并确定最能代表贵组织经营区域的供应链阶段。
	F0.5	贵公司的直接运营或供应链中是否有未被披露的部分？
	F0.5a	确定贵公司的直接运营中没有包含在贵公司信息披露的部分。
	F1.1	贵公司如何生产、使用或销售披露的商品？
	F1.2	请说明在报告年度内，贵公司收入中依赖于披露的森林风险商品的百分比。
	F1.3	请提供贵公司所控制或管理的用于生产贵公司披露商品的土地区域的详细信息？
	F1.4	提供贵公司所控制或管理的但在报告年度中未用于生产披露商品的土地的详细资料。
	F1.5a	披露贵公司的生产和/或消费数据。
	F1.5b	对于贵公司披露的商品，请注明国家和/或地区来源地的生产/消费量百分比。



战略实施

对企业的期望

建立一个明确的供应商参与和验证供应商遵守公司政策和承诺的方法。该方法应包括定期监测程序、供应商不合规协议和有时限的恢复合规计划。保证方法（如认证vs改进的可追溯性或额外的尽职调查）应根据商品和业务运营和采购的区域进行调整。

金融机构向董事会提出的问题	2020 CDP森林数据点和问题文本	
▼ 贵公司是否使用第三方认证作为使自身业务实践更可持续的方式？ 贵公司是否在增加其生产/采购的经过“物理”认证的产品的比例，而不是使用信用来抵消不可持续的做法？	F6.3	贵公司是否对所披露的商品采用了任何第三方认证制度？ 请说明贵公司认证的产品和/或消费的数量和百分比。
▼ 贵公司是否有追踪商品原产地的策略？	F6.2a	提供贵公司对其公开商品的追溯性水平的详细信息。
	F6.2b	为什么贵公司没有适当的系统来跟踪和监控贵公司所披露商品的来源？贵公司未来有什么计划来开发这类系统？



金融机构向董事会提出的问题	2020 CDP森林数据点和问题文本	
<ul style="list-style-type: none"> 有什么程序来监督供应商遵守公司政策？合规性监控和验证的频率如何？对不符合标准的供应商有怎样的协议要求？ 贵公司是否使用第三方验证和/或进行内部审计以确保政策合规？ 在供应商选择过程中，是否考虑到毁林风险？ 贵公司是否通过向供应商提供资金、技术或其他支持，帮助供应商提高其遵守与森林有关政策的能力，并使其远离毁林？ 	F6.4a	提供系统的详细信息，用于监测合规的方法，定量的进展，和不合规协议，以实现贵公司的无土地转换和/或毁林承诺。
	F6.5a	对于贵公司披露的商品，请说明贵公司使用哪些关键绩效指标 (KPI) 来衡量对《巴西森林法》的遵守情况以及贵公司在这些指标方面的表现。
	F6.5b	对于贵公司披露的商品，请说明贵公司使用哪些关键绩效指标 (KPI) 来衡量供应商遵守《巴西森林法规》的情况，以及他们在这些指标方面的表现。
	F6.6a	对于贵公司披露的商品，请说明贵公司如何确保合法遵守森林法规和/或强制性标准。
	F6.7	贵公司是否与小农合作，支持良好的农业做法，减少毁林和/或自然生态系统的转换？
	F6.8	贵公司是否与直接供应商合作，支持和提高他们的能力以遵守与森林相关的政策、承诺和其他要求？
	F6.9	贵公司是否与一级供应商之外的供应商合作，以管理和减轻毁林风险？
	F6.10	贵公司是否参与外部活动和/或倡议，以促进执行与森林有关的政策和承诺？

对企业的期望

参与以生态恢复和保护为重点的项目。

实施恢复或保护活动，以弥补因森林砍伐或转换而造成的环境损害。表现出对森林管理的承诺和积极主动。恢复或补偿不得用于证明或抵消新的毁林或土地转换。

金融机构向董事会提出的问题	2020 CDP森林数据点和问题文本	
<div>▼ 贵公司是否支持、实施或计划实施生态系统恢复或保护项目，如重新造林或增加受保护生境的面积？</div> <div>▼ 如果有，贵公司从事这些项目是出于监管要求，作为补救措施的一部分，还是出于其他原因？</div> <div>▼ 项目的目标是保护/恢复哪些区域、何种土地类型和多大的土地面积，以及保护/恢复时长？</div> <div>▼ 如何监控这个项目及其成果以确保成功？</div>	F6.11	贵公司是否支持或实施生态系统恢复和保护的项目？
	F6.11a	提供项目的详细信息，包括范围、持续时间和监视频率。请指定任何测量结果。

欲了解更多信息，请联系：

CDP 中国

李斐

森林项目经理

fei.li@cdp.net

方立锋

项目经理

lifeng.fang@cdp.net

叶珏含

高级项目官员

hanna.ye@cdp.net

CDP 森林

forests@cdp.net

CDP 全球

Level 4

60 Great Tower Street

London EC3R 5AD

Tel: +44 (0) 20 3818 3900

forest@cdp.net

www.cdp.net



如需阅读公司完整披露报告，请点击

<https://www.cdp.net/en/responses>

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2020年CDP信息披露请求的回复为准，组织、撰写了本报告中的数据和事实。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；这些公司股份和盈利状况可能波动并/或受到汇率的影响。

“CDP”指CDP North America, Inc.，这是一个非营利性组织，在美国具有501(c)慈善身份，亦指CDPWorldwide，一家编号为1122330的注册慈善机构和注册号为05013650的担保有限公司。

© 2020 CDP 全球。版权所有。