



## 中国上市公司环境责任信息披露水平稳步提升 更严格的强制性环境信息披露要求正加速落地

### 环保在行动

□ 本报记者 张维

作为资本市场的微观主体,上市公司究竟应该如何担起环境保护的责任,一直是近年来社会所关注的课题。毕竟,它们从来不同于一般企业,而有着公众公司的身份,仅以自身利润最大化作为唯一的生产经营目标是不合时宜的,它们必须在环境保护上有所担当。

12月27日,一份与此有关的重要报告在京发布。这一由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(2021年度)》(以下简称《报告》)显示,上市公司环境责任信息披露水平稳步提升,2021年披露指数约为39.89分,相比2020年提升6.97%,为十年来最高,整体处于二星级水平的发展阶段。

上市公司当好保护环境、防治污染的标杆企业,不仅是社会责任,而且是法定责任。关于这一点,在近年来不断完善法律规范中越来越明确。

值得注意的是,更加严格的强制性环境信息披露要求正在加速落地。2021年,生态环境部印发了《环境信息依法披露制度改革方案》,并印发《企业环境信息依法披露管理办法》(以下简称《管理办法》)等配套文件。今年2月8日起,《管理办法》正式施行,其中明确规定,企业应当依法、及时、真实、准确、完整地披露环境信息,披露的环境信息应当简明清晰、通俗易懂,不得有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。此外,被纳入2022年度环境信息依法披露企业名单的企业在因生态环境违法行为受到行政处罚后,应以临时环境信息依法披露报告的形式及时披露。

### 连续出台法律规范 企业披露质量提高

这是主办方连续十年发布此系列报告。“希望借此契机,推动提升我国上市公司环境责任信息披露的总体水平,尤其是促进未发布报告的上市公司主动披露,共同推进绿色低碳发展,建设美丽中国。”中国环境记协有关负责人说。

连续发布十年,意味着发布者对于每一年的最新变化都会体察无遗。

### 核心阅读

企业应当依法、及时、真实、准确、完整地披露环境信息,披露的环境信息应当简明清晰、通俗易懂,不得有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。被纳入2022年度环境信息依法披露企业名单的企业在因生态环境违法行为受到行政处罚后,应以临时环境信息依法披露报告的形式及时披露。



于《报告》所关注的2021年而言,最突出的变化莫过于自2013年开始设置星级评价以来,首次出现了前20名均为四星半级以上,五星级企业首次出现5家,而此前最多只有1家。

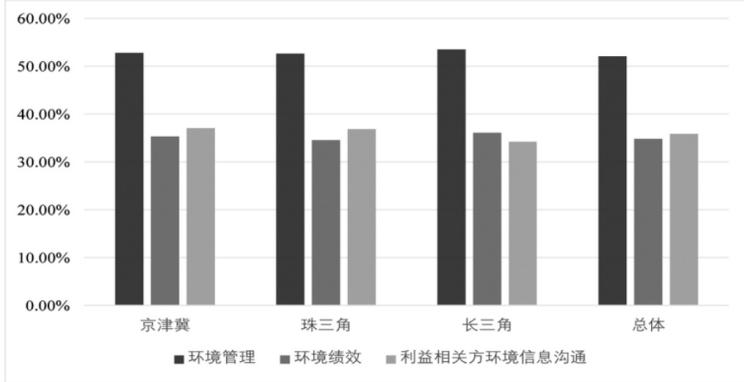
在这一变化背后,是近年来党中央、国务院对企业环境责任信息披露工作的越来越重视,有关政策文件、法律法规也频频出台。

此前已出台的《环境信息公开办法(试行)》《关于加强上市公司环保监管工作的指导意见》《企业事业单位环境信息公开办法》《关于构建绿色金融体系的指导意见》等,都对规范环保部门以及企业公开环境信息及上市公司持续改进环境表现作出了具体规定。

2016年,中国人民银行等七部门联合印发《关于构建绿色金融体系的指导意见》,明确提出“逐步建立和完善上市公司和发债企业强制性环境信息披露制度”。

证监会于2018年5月22日明确提出继续落实好与原环境保护部签署的《关于共同开展上市公司环境信息披露工作的合作协议》,持续强化上市公司环境和社会责任方面的信息披露义务。

2020年3月,中共中央办公厅、国务院办公厅发布《关于构建现代环境治理体系的指导意见》,再次明确



图为京津冀、长三角、珠三角一级指标得分率对比。

制图/李晓军

提出建立完善上市公司和发债企业强制性环境治理信息披露制度。

与之相适应,发布环境责任信息报告的企业数量正在逐年增多,且披露水平稳步提高。如《报告》所说,企业对国家政策的认识不断深化,环境责任信息披露意识也在不断提高。

虽然披露整体水平稳步提升,但仍有部分企业披露意识不足。结合生态环境部2021年对外通报的信息来看,一些上市公司因环保问题被通报或处罚后,未在其企业官网、社会责任报告或其他环境报告中有所披露。

例如,河钢股份有限公司唐山分公司排污许可证到期未延续;绿康生化集团篡改、伪造监测数据;中煤新集能源股份有限公司环评要求措施未落实到位,厂区雨污分流不彻底;麦捷微电子科技股份有限公司被移出生态环境监督执法正面清单。

### 碳信息披露受重视 仍有很大上升空间

我国力争2030年前实现碳达峰,2060年前实现碳中和,这一目标最终是要落实到区域、行业和企业身上,其中,企业承担着碳达峰、碳中和的绝大部分任务。

根据《报告》,2021年度,1178家上市公司不同程度披露了碳信息,在发布有效样本的1415家企业中,占比83.25%,相较2020年度披露占比(70.75%)提升17.67%。其余237家企业未披露碳信息,占比16.75%。碳信息披露得分率有所提升,但还有很大上升空间。1415家上市公司2021年在温室气体环境绩效方面的总体平均得分率为27.6%;其中超过平均得分率的企业共计569家,占据全部企业的40.21%,较2020年(17.80%)增幅为55.06%。

《报告》显示,沪深两市碳信息披露总体水平同比提升。2021年度沪市企业碳信息披露平均得分率为27.22%,深市企业碳信息披露平均得分率为28.14%,同比均有提升。通过沪深两市对比可知,沪深两市大部分企业具有较强碳信息披露意识,并且注重低碳成果信息的发布。一个显著的特点是三大城市群有亮点,五星级企业均在这里。《报告》显示,珠三角地区企业环境责任信息披露指数平均分为40.28,京津冀地区为40.85,长三角地区为41.06。从一级指标得分率来看,三地区得分率相近,其中长三角地区企业环境管理、环境绩效两个一级指标得分率最高,分别为53.47%、36.08%,而京津冀地区企业的环境信息沟通指标得分率最高,为37.04%。

所有上市公司中,五星级企业均分布在京津冀、长三角、珠三角地区,其中,星级在四星半及以上的企业数量为11家,长三角地区占了7家。长三角地区企业环境信息披露星级分布呈金字塔形,京津冀、珠三角地区五星级企业数量大于四星半,然而,三地区的企业星级分布主要集中在一星级与二星级,三地区企业环境信息披露仍有提升空间。

### 建议强化政策引导 明确信息披露标准

对于未来如何更好地做好上市公司环境责任信息披露,《报告》提出了如下建议:国家强化政策协同引导。建议有关部门从经济、政治、社会和环境等方面分

析企业环境信息公开的必要性,并结合行业实践与上市公司优秀案例,发挥其带头和引领效应,制定具有行业特色的企业环境信息公开分步提升战略,推动企业环境信息公开实现有效、稳妥、多方共赢的发展趋势。

同时,通过政策激励等方式,为规范信息披露提供基础保障。上市公司环境信息披露离不开监管政策的强力推动,通过建立完善的披露机制,制定明确的政策制度,为上市公司营造良好的制度环境;同时明确规范披露的内容和要求,进一步提高披露质量,制定多层次、保障措施详尽的救助途径和公益诉讼制度;培育和引导市场化的环境信息公开运作规范,有效推动环境信息公开服务行业的发展。

《报告》还希望明确环境信息披露标准,建议主管部门参照财务报告披露要求,采取与财务会计准则类似的趋同而非全面采纳方式,制定统一的社会责任报告(CSR)、ESG信息披露要求,再由各交易所制定专门披露指引,明确环境信息披露的具体内容和形式。

与《报告》一同发布的还有公众环境研究中心的《中国上市公司气候行动CATI指数2022评价报告》(以下简称《CATI指数》)。

据公众环境研究中心主任马军介绍,《CATI指数》旨在客观反映上市公司气候行动进展以及在双碳行动中所处位置,助力各方形成共识,激励上市公司完善治理和管理机制,借助核算摸清家底,从而科学设定碳目标,高效开展节能减排,并通过对排放和绩效的披露构建与利益方的信任。

此外,《CATI指数》希望能为海内外ESG投资者、指数基金、影响力投资决策提供决策参考,支持上市公司加速绿色低碳转型,有效参与双碳行动和全球气候治理,同时协助金融机构防范企业转型过程中的“漂绿”风险。

参会的企业代表都明确表示,将继续建立健全内部环境责任信息披露制度,依法依规履行信息披露义务。

全球电源管理与散热解决方案提供商台达发布《2021可持续发展报告》,披露在中国大陆的可持续发展实践,并分享履责活动进展及具体成效。台达中国大陆可持续发展委员会执行主席吴美慧表示,公司以“环保 节能 爱地球”为经营使命,积极践行企业自主减碳,已设定2030年达成100%使用可再生能源及碳中和的总目标。

国家能源集团准能集团生态环保部主任张小平提出,通过创建绿色矿山和煤炭清洁化利用科技创新,企业成功开发“生态+光伏+农牧林果+旅游+裸地利用”等多元生态产业和惠民增汇工程,使降碳减污扩绿增长协同推进;在入选2022年世界经济论坛报告“自然受益型”发展案例基础上,开启建设中国式现代化“生态准能”新篇章。

北京博雅智慧科技有限公司首席科学家程迈表示,作为国家发改委2022年度碳达峰碳中和课题项目承担单位之一,以及国内首个碳排放统计核算管理信息平台建设规范团体标准的联合发起单位,公司将运用业界领先的大数据和人工智能技术,服务智慧城市建设、国家双碳战略和全球能源转型,助力企业环境信息依法披露和绿色低碳发展。

## 乌鲁木齐海关强化知识产权全链条保护 11个月查办侵权案件126起

□ 本报记者 潘从武  
□ 本报通讯员 刘奕鸽

近日,乌鲁木齐海关所属地窝堡机场海关关员在查验时发现,一批申报品名为“女士上衣、鞋、女包”的出口货物做工粗糙,所印标识与已向海关总署备案的3个品牌标识相似,因货主无法提供合法授权证明,该关立即联系相关商标权利人,确认该批货物涉嫌侵权。

衣服、鞋子、手表等属于贴身用品,直接关系到民生安全,乌鲁木齐海关充分运用信息化手段,快速查验货物的权利标识、权利人和合法使用人等信息,根据货物种类,预先研判查验货物侵权风险,实施精准打击,针对性加大对“化整为零”“蚂蚁搬家”式侵权行为的打击力度,对数量多、价值高、影响力较大的案件采取专案办理机制,坚持集中力量、突出重点、快速出击,助力国产自主品牌更好走向世界。

今年1至11月,乌鲁木齐海关共查办鞋服、箱包等各类侵权案件126起,涉及知识产权权利人120余家,有效打击了进出口环节侵权行为。

“海关关员主动联系权利人疑似侵权产品进行确权,

切实维护了权利人的利益,充分体现海关对知识产权保护的重度和落实力度。在海关的大力支持下,侵犯知识产权的行为得到了有效、严厉的打击,我们品牌的声誉也得到有效保护。”某国际货运代理有限公司负责人谭德益说。

乌鲁木齐海关依托“龙腾行动2022”专项执法行动,不断强化风险协同,针对关键领域、重点行业、高风险路线开展集中查缉,严厉打击了多起服饰箱包、电子产品等事关群众生产生活安全的侵权物品,针对部分企业知识产权保护意识薄弱的现状,经常组织知识产权保护政策宣讲会,加大对知识产权海关保护相关法律法规的宣传,增强知识产权保护的效果,并联合公安部门开展了溯源打击,及时消除安全隐患,切实增强人民群众的获得感、幸福感、安全感。

“在坚决打击和惩处侵权知识侵权行为的同时,乌鲁木齐海关积极开展出口知识产权优势企业培植,进出口货物知识产权状况预确认等服务,不断降低企业侵权风险,有力支持企业出口产品转内销。”乌鲁木齐海关法规和综合业务处处长袁江伟表示:“我们将不断深化知识产权全链条保护,综合运用‘口岸打、属地挖、源头治’工作机制,形成优化协同高效的执法合力,不断提升知识产权边境保护成效,服务经济高质量发展。”

## 水利部修订水利监督规定 规范15类主要水利监督事项

本报讯 记者刘欣 为推进水利监督体制机制法治建设,推动新阶段水利高质量发展,水利部近日修订印发了《水利监督规定》(以下简称《规定》)。

《规定》坚持依法依规、客观公正、问题导向、分级负责、统筹协调的原则定位,进一步健全行业监督工作体系,明确了综合、专业、专项、日常监督相结合的监督工作体制和水利部、流域管理机构、地方各级行政主管机关的监督工作职责,对于强化行业监督管理,规范水利监督行为具有重要意义。

《规定》要求聚焦党中央、国务院重大决策部署落实情况、水利部重点工作部署落实情况、法定职责履行情况等开展监督检查,梳理规范了15类主要水利监督事项,为统筹发展和安全,防范化解水利行业风险隐患,依法依规履行行业监管职责提供法治保障。

《规定》强调建立水利监督长效机制,通过规范监督程

序,创新监督方式,强化成果运用,切实发挥水利监督抓落实、促发展的“利器”作用。进一步明确了水利监督“查、认、改、罚”工作流程,构建“四不两直”飞检、检查、稽查、调查、考核评价等贯通协调的行业监督工作机制。强调运用遥感卫星、无人设备、在线监测等信息手段开展监督工作,实行问题整改闭环管理,通过“回头看”和再监督,推动整改落实,不断提高科技监管、规范监管的能力水平。

《规定》在总结已有监督管理经验基础上,进一步明确监督主体和监督对象的权责责任,增加监督工作保障条款,为行业监督工作顺利开展提供制度基础。

《规定》遵循上位法有关规定,厘清了各单位和个人追责类型与行政处罚边界,细化从重、从轻或免于责任追究的具体情形,完善涉法、违纪线索移送等程序规定,进一步提高了水利监督依法行政、用法治思维解决问题的能力水平。

## 新时代新征程知识产权强国建设的基本要义

### 慧眼观察

□ 黄玉萍

党的十八大以来,我国知识产权事业不断发展取得新成就,发展特色更加鲜明。2021年9月,中共中央、国务院印发《知识产权强国建设纲要(2021-2035年)》(以下简称《纲要》),为我国基本建成中国特色、世界水平的知识产权强国提供行动指南。党的二十大报告再次写入知识产权,将知识产权作为推进中国式现代化建设的重要元素,使我国知识产权强国建设动力更加强劲,前景更加光明。

在中国式现代化指引下,新时代新征程我国知识产权强国建设更需要从以下方面着手推进:

一是以实现高质量发展为基本导向,实现高质量发展是建设中国式现代化的本质要求之一,创新在现代化建全局中具有核心地位,推进和实现高质量发展,必须发挥创新作为引领发展第一动力的内在功能,凸显知识产权作为国家发展的创新资源和战略资源的应有作用。《纲要》中“质量引领”的工作原则契合我国高质量发展的基本目标,为知识产权强国建设提供政策导向,以高质量发展为基本目标,充分发挥知识产权制度激励和保障创新的基本作用,助力构建现代化产业体系,要强化知识产权法治建设,优化产权明晰、公平有序、保护严格的市场环境;要激励高质量创造,完善以企业为主体,以市场为

导向的高价值知识产权创造机制;要推进知识产权运用,推动市场主体通过合法途径有效实施知识产权。

二是以保障高水平科技自立自强为重点目标,实现高水平科技自立自强,进入创新型国家前列,是我国面向2035年的重点发展目标。但当前,事关我国科技安全的多项关键核心技术仍受制于人,阻碍我国创新发展步伐,关键核心技术是要不来、买不来、讨不来的,只有持续提升自主创新能力获得相应知识产权,才能赢得可持续发展的主动权,技术贸易的主动权和标准制定的话语权。要着眼长远,提高基础领域和战略性需求领域技术研发的投入比重,激发知识产权创造积极性和后续技术创新;深化知识产权部门与科技主管部门之间的协调沟通机制,提升知识产权要素在我国创新资源配置机制中的占比,推动知识产权在新型举国体制中发挥更大作用;强化技术类人才的培养和引进,充分发挥人才作为创新第一资源的功能,持续塑造尊重劳动、尊重知识、尊重人才、尊重创造的入才理念和崇尚创新、诚信守法、公平竞争的知识产权文化观念。

三是以提升产业安全度和竞争力为关键领域,未来国与国之间的竞争,突出表现为以知识产权为核心要素的产业竞争,产业知识产权风险治理能力是国家安全的重要要素。当前我国许多产业仍处于全球价值链的中低端,知识、技术和人才要素对产业发展的支撑作用不够明显;同时受贸易保护主义、单边制裁主义、知识产权霸权主义影响,我国在出口贸易和全球供应链安全方面受到极大挑战。知识产权是提升产业安全度和竞争力、增强国际竞争力的关键要素,实现产业链安全自主可控,提升我国产业参与国际竞争的能力,必须依靠知识产权形成产业创新优势。建立以“产业安全”和“技术引领”为导向的知识产权政策法律体系,对涉及产业安全的技术、人才、市场、标准等实施全要素治理,明确我国战略性新兴产业技术创新的突破口和着力点,加强我国战略性新兴产业知识产权布局规划;完善知识产权海外风险防体系,提升产业知识产权风险防控能力;通过审慎推进我国知识产权法律的域外适用,健全知识产权跨境司法协作体系等措施,有效化解我国产业领域的知识产权风险,维护我国产业的海外利益。

四是以深度参与知识产权全球治理为重要举措,深度参与知识产权全球治理既是《纲要》的专项要求,也是推进中国式现代化建设的重点领域,必须遵循“共商共建共享”的知识产权全球治理观。践行“共商观”,要维护知识产权多边合作体系,完善知识产权领域的国际对话交流机制,积极推进与经贸相关的多边知识产权对外谈判,反对知识产权单边制裁主义和贸易保护主义;践行“共建观”,要推动完善知识产权及相关国际贸易、国际投资等国际规则和标准,积极在全球知识产权治理中贡献智慧方案或制度产品,主动在知识产权全球事务中发出中国声音;践行“共享观”,要加强我国在知识产权国际框架和多边机制中的合作,推进“一带一路”等国家和地区知识产权合作,构建知识产权数据合作共享机制,将创新成果惠及全球。

(作者系中南财经政法大学知识产权学院院长)

### 开启立法听取民意直通车

## 广东设40家省政府立法基层联系点

□ 本报记者 章宁旦

“现在小区的垃圾房普遍只有一个投出口,不符合目前倡导垃圾分类的要求,而且配套设施相对简陋,扔完垃圾没有洗手的地方。”一位退休大叔说出了自己的看法。另一边,一位居住在广东省江门市的中国香港居民用自己的亲身体会提出意见:“要加大对个人处罚力度。香港能做到垃圾不落地,除了宣传到位,深入人心外,更重要的是处罚力度够大,执法比较到位。”

这是江门市在生活垃圾分类管理立法时通过政府立法基层联系点听取社会公众意见活动过程中的缩影。记者注意到,在立法过程中,通过政府立法基层联系点深入基层群众听取意见,来自基层的声音以及有益的做法、宝贵的经验,帮助垃圾分类立法制度设计不断完善,让立法经得起实践的考验。

日前,入选首批广东省政府立法基层联系点的40家基层单位新鲜出炉。据悉,这些立法基层联系点每个都有着不同的特点和性质,涉及广东近年来政府立法关注的各主要行业领域。广东省司法厅有关负责人表示,此举进一步健全了立法征求意见机制,扩大公众参与的覆盖面和代表性,有效增强立法透明度让政府立法工作更为民主科学。”

建立完善政府立法基层联系点是建设中国特色社会主义法治体系的重要举措,是深入推进科学立法、民主立法的重要体现,是践行和发展全过程人民民主的生动实践。

《法治日报》记者了解到,近年来,广东省人民政府坚持科学立法、民主立法、依法立法,不断完善政府立法工作机制,出台了政府规章立项、法规规章草案起草、审查、听取意见等一系列政府立法工作制度,始终坚持以人民为中心的立法理念,不断拓宽民主立法的渠道,让开门立法成为常态。

根据《广东省人民政府法规规章起草审查听取意见工作规定》,经省政府同意,省司法厅印发《广东省人民政府立法基层联系点工作规定》,明确省政府立法基层联系点的选定条件、选定范围、选定程序、工作任务以及工作方式方法,通过建章立制,逐步构建起较为完善的政府立法基层联系点工作体系和运作机制,有效畅通和拓宽了社情民意表达和反映渠道。

今年初,广东省司法厅启动省政府立法基层联系点选点工作。经由省直有关单位、各地级以上市司法局推荐,省司法厅组织了材料评审和广泛的实地调研考察,经省政府审定同意,最终选定40家基层单位作为首批广东省政府立法基层联系点。

遴选立法基层联系点主要遵循的原则包括突出基层性,“让立法更接地气”;具有代表性,在行业选择上重点考虑科技创新、公共卫生、文化强省、社会治理、生态文明、营商环境及粤港澳大湾区建设等重要领域立法需要;在地域的分布上体现均衡性,综合并真实地反映全省实际情况;注重积极性,将坚持正确的政治方向、熟悉社情民意密切联系群众等作为硬性指标。

“每个省政府立法基层联系点都有着不同的特点和性质,但都涉及我省近年来政府立法关注的各主要行业领域,使政府立法征求意见时,能够听到不同行业、不同领域、不同群体声音,让政府立法工作更为民主科学,更为接地气。”这位负责人介绍说。

为更好推动政府立法基层联系点发挥作用,广东省司法厅将与各省政府立法基层联系点签订工作协议,约定有关权利义务,并加强与联系点的日常沟通联系指导,保障和规范立法基层联系点顺利运行,同时积极推动构建“省市县+基层联系点”联动工作体系,统筹协调各地市现有立法基层联系点,不断壮大立法听取意见网络,以点带面,让基层群众的立法建议第一时间反馈到政府立法工作部门,保障社会公众有序参与立法,不断提高立法质量,以务实为民的立法生动实践书写发展全过程人民民主的新篇章。