

农业与食品企业零毁林和无土地 利用转化采购标准

气候债券标准和认证计划“农业与食品企业零毁林和无土地利用转化采购”认证标准

版本历史	日期	变更摘要
修订版 2	2024 年 4 月 12 日	待出版的定稿
修订版 1	2024 年 2 月 29 日	根据公众咨询及技术工作组成员的反馈进行了修订
修订版 0	2023 年 12 月 22 日	公众咨询草案

注：本标准可用于认证符合[气候债券标准](#)认证条件的零毁林和无土地利用转化采购的农业食品实体。

致谢

气候债券倡议组织谨此致谢技术和行业工作组成员在标准制定过程中提供的时间和专业知识。完整的成员名单在**附录 2** 中列出。

特别感谢 **Reyes Tirado 博士**，她是气候债券倡议组织农食领域的负责人兼本标准的技术负责人；负责通过技术工作组协调标准制定工作的 **Priyanka Agarwal 博士**；以及支持标准制定工作的供应链专家顾问 **Mario Rautner**。

行业工作组就标准提供了重要的、以可行性为重点的建议和反馈，但这并不自动代表所有成员对本标准的认可。

目录

摘要表	4
定义	8
1. 序言	12
1.1 气候债券标准	12
1.2 DCF 采购标准的认证对象	13
1.3 本标准的支持文件	13
2. 本标准涵盖的实体和商品范围	13
2.1 实体和商品范围	13
2.2 产品范围	14
2.3 超出范围的实体	14
2.4 重要性：认证门槛	14
2.5 与其他气候债券行业标准的一致性	15
3. 资格标准	16
3.1 毁林截止日期	16
3.2 产地风险分类	16
3.3 可追溯性	17
3.4 尽职调查	17
3.5 监测要求	18
3.6 报告要求	18
3.7 核查要求	18
3.8 使用现有的第三方认证。	19
3.9 人权要求	19
4. 符合 1.5 摄氏度路径的赋能活动	20
附录	21
附件 1：高风险国家	21
附录 2：技术工作组和行业工作组成员	23

摘要表

摘要表 1: 本农业与食品企业零毁林和无土地利用转化（简称：零毁林）采购标准涵盖的实业和商品范围摘要表

	农食企业零毁林采购标准 涵盖范围：	符合条件的实体和商品	超出范围的实体和商品
1	农业与食品实体	<ul style="list-style-type: none"> -该实体 50%以上的收入来自农业与食品供应链。 -包括但不限于贸易商、加工商、制造商、分销商及零售商。 -实体获得“农与食企业零毁林采购标准”认证后，认证有效期为 5 年。 	<ul style="list-style-type: none"> -农食产品生产者（农民或种植者）实体。 -将农食产品用于非食品用途的实体，如（但不限于）个人护理产品、清洁产品或工业产品，包括油漆、胶水、皮革等。 -生物能源领域的实体（见表 1）。
2	农食产品	<ul style="list-style-type: none"> -任何在土地上生产或依赖土地生产的农食产品。 -包括但不限于通常与森林砍伐和土地利用转化风险有关的商品，如牛肉、可可、咖啡、棕榈油、用于食品产品包装的纸浆和纸张以及大豆。 -包括生产过程中使用了大豆、棕榈油或其他饲料作物等高毁林风险商品的动物产品，如牛肉、鸡肉和养殖海产品等。 -低毁林风险商品也在认证范围内。 	<ul style="list-style-type: none"> -与农食产品供应链无关的加工产品（如个人护理用品、油漆）中的木材、木料和其他土地种植商品。 - 本标准只关注农食产品，因此不包括生物能源和皮革的生产农食产品。
3	重要性： 认证门槛	<ul style="list-style-type: none"> -该实体 90%的经济活动（农业食品净采购支出），以及 -占该实体农食产品净采购支出总额 1% 及以上的所有商品。 	
4	有利于实现零毁林和无自然生态系统转化目标的赋能服务	不适用农食企业零毁林采购标准	可通过 气候债券标准 体系中的“农业认证标准”对符合条件的活动进行认证。

摘要表 2：实体认证标准一览表

	认证标准	要求	详情
1	毁林截止日期	2020 年 12 月 31 日	自该日起，供应链不涉及森林砍伐和其他自然生态系统转化的实体才具备认证资格。
2	产地风险分类	-高风险产地 ¹ -低风险产地	本标准将遵循《欧盟零毁林法案》（EUDR） ² *中关于牛肉、可可、咖啡、棕榈油、纸浆和纸张以及大豆等农产品的产地风险分类。对于其他商品的产地毁林风险，本标准将按照气候债券风险分类清单进行分类。 *在《欧盟零毁林法案》风险分类发布之前，本标准根据气候债券风险分类清单（附录 1）对产地的转化风险进行分类。将根据最新信息及时更新列表。
3	可追溯性	要求对占实体采购支出 1%及以上的所有农食产品产地进行全面追溯，追溯分为两级： -高风险产地及（所有产地的）牛肉、可可、咖啡、棕榈油、纸浆、纸张和大豆： 可追溯到原始生产地块的地理位置（对于面积超过 4 公顷的地块，需要用经纬坐标定位的多边形来表示，对于 4 公顷 ³ 以下的地块，一个地理位置坐标点已足够）。 - 低风险产地（牛肉、可可、咖啡、棕榈油、纸浆、纸张和大豆除外）： 可追溯到原产国或主要加工设施。 ⁴	

¹ 任何在《欧盟零毁林法案》（EUDR）中被归为“标准风险”类别下的国家或其中部分地区，在本标准中都将归为“高风险”类别。根据该法案，“标准风险”用于“指既不属于‘高风险’也不属于‘低风险’类别的国家或其中部分地区”。

² [Regulation - 2023/1115 - EN - EUR-Lex \(europa.eu\)](#)

³ 对于小于 4 公顷的土地，建议也转向共享完整的多边形地理位置，许多小农户（如印度尼西亚）已经这样做了。

⁴ 承诺到 2030 年，所有采购的农业食品商品都将追溯到原产地的地理位置。

4	尽职调查	<p>针对农食产品产地开展两个级别的尽职调查，要求如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> - 高风险产地：自 2020 年 12 月 31 日以来，已建立尽职调查制度，以获得充分证据证明农食产品可追溯到其生产单位，且不存在毁林或土地转化利用的情况。这包括在必要时建立风险评估和风险缓解制度。 - 低风险产地：已建立尽职调查制度，以获得充分证据证明农食产品来源于低风险国家。⁵ 	
5	监测要求	对于高风险产地： 建立监测系统，以监测地理定位的生产地块是否存在毁林和其他自然生态系统转化的情况。	
6	报告要求	<p>每年公开披露下列信息：</p> <ul style="list-style-type: none"> -根据本标准和气候债券标准提交的年度核查报告。 -来自高风险国家的所有农食产品的一级供应商名单。 	
7	核查要求	经气候债券倡议组织授权的核查机构应能够获得完整的证据文件（将提供清单）。	本标准就核查机构开展选择性抽样提供了相关指引。
8	第三方认证	供应链中农食产品合规性的代理认证。	只有当特定标签符合或高于所有气候债券农食企业零毁林采购标准时，包括满足具备区分隔离的和可追溯的供应链条件（例如，未适用质量平衡法），才能使用第三方认证作为代理。

⁵ 可以对低风险来源的产品或商品开展简化的尽职调查。作为参考，根据《欧盟零毁林法案》第 13 条规定：“在评估了相关供应链的复杂性和规避本条例的风险，或与来源不明或来源于高风险或标准风险国家或其部分地区的产品混杂的风险后，确定所有相关商品和相关产品都是在被归类为低风险的国家或其部分地区生产的，则应履行第 10 条和第 11 条【风险评估和风险缓解】规定的义务。”

9	人权要求	<p>农业食品实体的现有方案应包含生产者层面人权和土著人民和当地社区（IPLC）相关保障措施，这样的实体才有资格获得认证。</p>	<p>这要求该实体至少承认以下原则和公约，包括：联合国《原住民权利宣言》的自由、事前、知情同意原则（free, prior, informed consent, 简称 FPIC）、《国际人权法案》（IBHR）、国际劳工组织（ILO）、联合国和经合组织的相关原则。</p> <p>对于与弱势群体和小农户一起经营的供应商，还应具备投资和能力建设方面的规定。</p>
---	------	---	--

定义

农业与食品实体

超过 50% 的收入来自于农业与食品供应链的实体。

农食产品

农食产品，包括直接消费的农业商品（如牛肉或可可），用于加工肉类、养殖海产品和乳制品及添加其中的农业商品（如畜禽饲料中的油棕榈和大豆），以及用于食品包装的农业商品（如纸浆和纸张）。

采购商⁶

从供应商处购买原材料、加工材料或成品的公司。

- 采购商可以包括加工商（如工厂或屠宰场）、贸易商、制造商和零售商。贸易商从农场或加工厂购买原材料或加工材料，而零售商从制造商处购买商品。
- 一家公司既可以是供应商，也可以是采购商。

认证实体⁷

获气候债券标准和农食企业零毁林采购标准认证的实体。

气候债券认证

如果该实体符合提交认证申请时所适用的气候债券标准的所有要求，将获得气候债券认证。认证允许申请人使用气候债券认证标志。在独立的气候债券标准委员会确认申请的实体符合相关气候债券标准后，即可提供气候债券认证。

气候债券倡议组织（CBI）

总部位于英国并专注于投资者的全球非营利组织，致力于调动全球资本以实现低碳和气候适应性经济。气候债券倡议组织旨在建立机制，更好地协调投资者、行业 and 政府的利益，加快投资规模和速度以避免气候变化危机。

气候债券标准（CBS）

基于绿色金融国际最佳实践的可靠框架，定义了要获得气候债券标准认证所必须遵循的流程和行业标准。最新版本的气候债券标准在气候债券倡议组织官网上发布。

气候债券标准委员会（CBSB）

一个咨询委员会，负责审查和批准气候债券标准、行业标准、标准认证申请以及核查机构申请，并向

⁶ 问责制框架倡议（AFi），2020 年。

⁷ 气候债券标准 4.0 版本，2023 年。

气候债券倡议组织的受托人和执行管理层提出建议。

转化 Error! Bookmark not defined.

注意：关于除森林砍伐外的其他生态系统转化方面的要求和核查，本标准遵循《问责制框架倡议（2020年版）》中的相关定义（零毁林要求则遵循《欧盟零毁林法案》的定义）。

将自然生态系统转化为另一种土地用途，或自然生态系统的物种组成、结构或功能发生深刻变化。

- 森林砍伐是一种转化形式（本标准遵循《欧盟零毁林法案》对“森林砍伐”的定义）。
- 转化包括森林严重退化或引入管理措施，导致生态系统的物种组成、结构或功能发生重大且持续的变化。
- 符合这一定义的自然生态系统改变无论是否合法，均被视为转化。

毁林截止日期 Error! Bookmark not defined.

某地区或生产单位做出零毁林或无土地利用转化承诺的日期，即在此日期之后该地区或生产单位不发生毁林或土地转化行为。

森林砍伐⁸

将森林转化为农业用途，无论这一转化是否由人类活动造成。

注：就本标准而言，森林砍伐也包括生产木制品（例如纸浆和纸张）造成的森林退化，与EUDR的规定一致。参见“森林退化”的定义。

零毁林

相关产品中包含的成分、使用的饲料或生产过程中使用的相关商品，产于2020年12月31日后零毁林或无其他自然生态系统转化的土地。

尽职调查 Error! Bookmark not defined.

公司实施的风险管理流程，用于识别、预防、减轻公司在运营、供应链和投资中面临的环境和社会风险及影响，并说明公司是如何应对这些风险及影响的。

注：这一尽职调查定义涉及商品供应链中的环境和社会问题，与问责制框架的范围一致。本定义不包括其他形式的商业尽职调查——如财务和法律方面的尽职调查。

森林⁸

树木高于5米、林冠覆盖率超过10%且面积在0.5公顷以上的土地，或在原生境能够达到这些阈值的树木。这不包括以农业或城市为主要用途的土地。

森林退化⁸

森林植被发生结构性变化，表现为以下形式的转化：（a）原始森林或自然再生林⁹ [包括次生林、萌生

⁸ 《欧盟零毁林法案》（EUDR），2023年。

⁹ 根据《欧盟零毁林法案》（2023年版）第2条：“‘自然再生林’是指主要由自然再生的树木组成的森林，包括：a）无法区分是人工种植还是自然再生的森林；b）自然再生的本地树种和以人工种植/播种方式形成的树木混生的森林，且预计林区成熟时立木蓄积大部分为自然再生树木；c）最初通过自然再生形成的林地所产生的萌生林；d）引进树种的天然再生林。”

林和有由非本地树种组成的森林)*转化为种植林或有树林覆盖的其他土地；或 (b) 原始森林 (包括原生林或天然林) 转化为人工林。¹⁰

这一定义适用于木制品生产 (即纸浆和纸张) 引发的森林退化。对于其他非森林生态系统, 适用问责制框架倡议 (AFi) 关于自然生态系统退化的定义。*关于农食企业零毁林采购标准核查程序的说明。核查机构需要每年检查高保护价值 (HCV) 森林的状态和种植林、人工林、原生林和天然林中引入管理计划的森林面积和其他自然生态系统的情况, 包括泥炭地下沉、侵蚀和固结。

地理位置⁸

通过至少一个纬度点和一个经度点所对应的经纬度坐标来描述地块的地理位置, 并至少精确到小数点后六位; 对于用于生产除牛肉外的相关商品、面积超过四公顷的地块¹¹, 需要使用有足够经纬度点的多边形来描述这些地块的周长。

行业工作组 (IWG)

由气候债券倡议组织召集的由企业、核查机构、投资者和其他利益相关者组成的专家组。在行业标准草案发布以供公众咨询之前, 行业工作组就技术工作组 (TWG) 制定的草案提供反馈。

自然生态系统 Error! Bookmark not defined.

人类活动基本上没有改变其物种组成、结构和生态功能的区域。这包括由人类管理的、大部分由自然物种组成的生态系统, 该系统具备类似自然生态系统的结构和生态功能。

本标准关于自然生态系统的定义包括:

- 基本“原始”的自然生态系统, 近期未遭受人类重大影响。
- 再生的自然生态系统, 过去曾受到重大影响 (如农业、畜牧业、植树造林或密集伐木), 但主要的影响原因已经停止或大大减少, 生态系统的物种组成、结构和生态功能与以前或其他当代自然生态系统相似。
- 被管理的自然生态系统 (包括许多可以被称为“半自然”的生态系统), 生态系统的大部分组成、结构和生态功能在该系统中都存在。
- 现在或历史上一直有牲畜放牧的原生草地或牧场。
- 因人为或自然原因 (如砍伐、火灾、气候变化、物种入侵或其他原因) 而部分退化的自然生态系统, 但土地尚未转作他用, 生态系统的大部分组成、结构和生态功能仍然存在, 或有望自然再生或通过生态恢复管理而再生。

自然生态系统退化 Error! Bookmark not defined.

自然生态系统内部发生的变化, 对其物种组成、结构和/或功能产生重大负面影响, 并降低生态系统

¹⁰ 根据《欧盟零毁林法案》(2023年版)第2条的定义:“‘人工林’是指主要通过种植和/或有意播种形成的树木组成,且在林区成熟时预计将占立木蓄积的50%以上的森林;也包括最初通过种植或播种形成的林地所产生的萌生林。‘种植林’是指接受集约管理的人工林,不论在种植期还是成熟期,均满足下列标准:均只有一种或两种同龄的树种,且间距整齐;包括旨在获取木材、纤维和能源的短期轮作种植林区,不包括为保护或恢复生态系统而种植的森林,也不包括通过种植或播种形成、成熟时与自然再生林类似或终将与其类似的森林。

¹¹ 养牛场可使用一个地理位置坐标点来表示。将牛产品投放市场的经营者(或非中小企业的贸易商)必须对所有与养牛活动有关的机构进行地理定位,包括牛的出生地、养牛的农场、牧场和屠宰场。详见《欧盟零毁林法案》《常见问题》(europa.eu)。

提供产品、支持生物多样性和/或提供生态系统服务的能力。

在下列情况下，退化可被视为转化：

- 大规模的、渐进的或持久的退化。
- 退化改变了生态系统的组成、结构和功能，以至于不可能再生到以前的状态；或
- 退化导致土地利用发生变化（例如转向农业或其他用途，转化成非天然森林或其他自然生态系统）。

注：这一定义适用于所有自然生态系统，但纸浆和纸张生产造成的森林退化除外（此类型的退化将遵循《欧盟零毁林法案》中的定义）。

母公司/集团

如果一家公司对另一个实体（子公司）行使控制权，则被视为该实体的母公司。术语“控制”和“子公司”的含义，参见国际财务报告准则第 10 号（IFRS 10）文件。母公司集团由母公司和母公司控制的所有公司组成。如果申请人不属于公司集团，本标准中的母公司一词适用于申请人。

风险评估 Error! Bookmark not defined.

评估公司当前或未来运营、供应链和投资中潜在风险的系统性过程。

- 在此背景下，该术语是指对不遵守公司承诺或与气候债券标准范围相关的适用法律而产生的风险，以及对违背国际公认人权要求产生的不利影响进行评估。这与在一般商业背景中使用该术语不同，在一般商业背景下，该术语指的是对财务风险及其驱动因素（如法律风险、信用风险、声誉风险等）的评估。负面社会和环境影响产生的风险，包括不遵守公司承诺的风险，可能是导致更广泛商业风险的一个重要因素。

供应商 Error! Bookmark not defined.

向采购商供应原材料、加工材料或成品的生产商或公司。

- 供应商可以包括生产商、加工商、贸易商和制造商。例如，农场或加工厂向贸易商供应原材料或加工材料，而制造商向零售商供应消费品。
- 一家公司既可以是供应商，也可以是采购商。
- 供应商可以是直接（一级）供应商（直接向采购商销售），也可以是间接（二级或二级以上）供应商（向与采购商相隔一个或多个步骤的中间商销售）。

技术工作组（TWG）

由气候债券倡议组织召集的专家小组，成员为来自全球学术界、国际机构、业界和非政府组织的权威专家。技术工作组负责制定行业标准——关于符合条件的项目和资产资格的详细技术标准，以及为在债券期限内跟踪其资格状态的指引。基于行业工作组中的金融和其他行业专家提供的反馈，并进行公众咨询，技术工作组对标准建议草案进行完善。最终由气候债券标准委员会对行业标准进行批准。

一级供应商

直接向其购买产品或商品的上游合作伙伴。

核查

对与既定承诺、标准或目标相关的遵守情况、绩效和/或行动进行评估和验证。核查过程通常利用监测数据，但也可能包括其他产地的信息和分析。核查过程由气候债券倡议组织进行监督。由此产生的核

查报告将被用于授予气候债券认证标志。

1. 序言

1.1 气候债券标准

投资者对气候债券的需求强劲，预计随着越来越多优质金融产品投放市场，这种需求将进一步攀升。然而，投资者对绿色标签可信度的担忧也在加剧。标准、核查和认证对于提振投资人信心和提升信息透明度至关重要，这反过来又将进一步促进市场的强劲增长。

气候债券标准和认证计划是一套易于使用的筛选工具，用于向投资者和中介机构提供有关认证气候债券气候诚信度的明确信号。该标准的一个关键部分是一套针对于特定行业的资格标准。每套特定行业标准都为该行业制定了用于筛选债务工具、资产和/或实体的气候变化基准，只有那些通过对气候变化减缓和/或气候适应和韧性作出贡献而具有气候诚信度的项目才能得到认证。

特定行业标准由多个利益相关方共同参与制定，包括由气候债券倡议组织召集和管理的技术专家组（TWG）和行业专家组（IWG），并接受公众咨询，最终由气候债券标准委员会审查和批准。

农食企业零毁林采购标准在气候债券标准 4.0 版本实体层面认证的范畴下应用。标准旨在认证处于农业与食品价值链农业生产环节以外的、能够证明其采购的商品不涉及森林砍伐和自然生态系统转化（包括退化，见“定义”）的实体。

具体而言，农食企业零毁林采购标准不包括以下任何活动：

购买、加工、交易、分销或销售的农食产品、产品及衍生成分的生产在 2020 年 12 月 31 日之后与下列活动有关：

- 将任何自然生态系统转化为其他土地用途，包括（见“定义”）：
 - o 森林砍伐，包括森林退化。
 - o 泥炭地排水、开发或焚烧。

《欧盟零毁林法案》⁸要求从 2025 年 1 月 1 日起，任何进出欧盟的七种商品（即牛肉、可可、咖啡、棕榈油、大豆、橡胶和木材）的贸易都必须遵守一系列要求，以确保这些商品来自于 2020 年 12 月 31 日之后“零毁林”的土地。目前的气候债券农食企业零毁林采购标准与（并在某些方面超越）《欧盟零毁林法案》框架接轨，因而通过气候债券农食企业零毁林采购标准认证的实体已构建必要的体系，以潜在满足符合《欧盟零毁林法案》的贸易要求。

注：气候债券的农业认证标准是针对在农场层面的食物生产提出了与气候和其他可持续性相关的要求，包括土地利用变化、温室气体减排、气候适应和韧性、生物多样性、水资源和公正转型等方面的要求。农业认证标准适用于对食品生产单位（农场和农业经营者）的资产、募集资金用途、实体和可持续发展挂钩债务工具（SLD）进行认证。

方框 1: 《欧盟零毁林法案》和气候债券农食企业零毁林认证

气候债券“农食企业零毁林”认证包括并扩展了将于 2025 年 1 月 1 日生效的《欧盟零毁林法案》(EUDR) 中的相关要求。

本标准旨在与《欧盟零毁林法案》的规定保持一致, 从而使通过气候债券标准进行认证的实体拥有符合《欧盟零毁林法案》要求的系统和制度。然而, 《欧盟零毁林法案》的要求针对的是在运营商和托运层面上跨越欧盟边境发生的所有贸易。相比之下, 气候债券农食企业零毁林认证是在实体层面进行的, 包涵认证实体在全球范围内参与的所有农业食品采购。

气候债券农食企业零毁林认证对《欧盟零毁林法案》要求的扩展主要体现在以下方面: 1) 不仅包括森林砍伐, 还包括任何其他自然生态系统的转化, 并 2) 涵盖一家公司采购的所有农食产品, 既包括来自高风险产地的商品, 也包括来自低风险产地的商品。

在“森林砍伐”相关要求方面, 气候债券倡议组织遵循了《欧盟零毁林法案》(2023 年版) 的相关规定, 以确保一致性, 并促进全球实体的统一和交叉合规。因此, 气候债券农食企业零毁林认证中关于“森林砍伐”的定义和规则始终与《欧盟零毁林法案》保持一致。

鉴于目前《欧盟零毁林法案》未涵盖关于“转化”的要求, 气候债券倡议组织遵循了问责制框架倡议 (AFi) (2020 年) 制定的指导方针, AFi 是一项旨在促进达成全行业共识的全球性倡议, 气候债券倡议组织关于“转化”的定义和整个认证标准都体现了对 AFi 的遵循。

1.2 零毁林采购标准的认证对象

本标准的认证对象为农业食品实体: 在食品价值链内经营的公司, 其采购的农业商品是在土地上生产的, 且商品的生产可能涉及自然生态系统 (如森林、泥炭地、稀树草原) 的土地利用变化。

1.3 本标准的支持文件

- 气候债券 [标准 4.0](#) 版文件第 E 节, 针对农食实体的“农食企业零毁林采购”标签
- 《[欧盟零毁林法案](#)》(EUDR, 2023)
- 《[欧盟零毁林法案](#)》[常见问题](#)
- 问责制框架倡议 (AFi) 《[核心原则](#)》和《[操作指南](#)》文件
- 问责制框架倡议《[术语和定义](#)》, 2020 年。

2. 本标准涵盖的实体和商品范围

2.1 实体和商品范围

本标准认证的实体范围为与农食产品供应链相关的收入占总收入 50% 以上的实体, 包括但不限于贸易商、加工商、制造商、分销商和零售商。

在认证范围内的农食产品包括在土地上生产或依赖土地生产的所有商品。这包括但不限于通常与森林砍伐和转化风险有关的商品，如牛肉、可可、咖啡、棕榈油、纸浆和纸张（用于生产纸张和包装材料或作为食品配料）以及大豆。然而，本标准的认证范围并不局限于与森林砍伐风险相关的任何特定商品，因此，从低风险产地采购商品的实体也可以获得认证。

如果实体采购的牛肉、乳制品、猪肉、鸡肉或养殖鱼类等动物产品在生产过程中使用含有农食产品的饲料，那么对这些实体的认证也将包括对这些内含商品的评估。

2.2 产品范围

本标准适用于所有农食产品的衍生品，无论其加工水平如何。精加工食品、纸浆和纸张以及以畜禽为原料的食品（及其饲料投入）也在本标准的认证范围之内。

2.3 超出范围的实体

- 农食产品生产者（农民或种植者）实体（此类实体由 2024 年更新的气候债券“农业认证标准”涵盖）。
- 将农食产品用于非食品用途的实体，例如（但不限于）个人护理产品、皮革制品、清洁产品或工业产品，包括油漆、胶水、燃料原料等。

注：对于有助于实现或服务于零毁林和无自然生态系统转化的采购目标的资产、募集资金用途、实体和可持续发展挂钩债务工具（如，在土地利用变化监测或可追溯系统领域运营实体），可根据气候债券标准 4.0 版中的“农业认证标准”，对符合 1.5 摄氏度路径的活动进行认证。

2.4 重要性：认证门槛

在企业供应链中某农食产品（包括其衍生物和提取物）占其农食产品、食品和食品配料净采购支出 1% 以上，该产品属于本认证标准适用范畴。

此外，“认证门槛”也同样适用于符合要求的活动的支出占该实体农业食品净采购支出的 90% 以上的情况。

在实践中，这意味着实体只要确保 90% 以上的农食产品总采购被纳入考虑，少量农食产品采购（小于采购支出的 1%）不属于本标准认证范围内。

注：此认证门槛也适用于由第三方生产并由认证实体（如零售商）销售或分销的产品或配料。

2.5 与其他气候债券行业标准的一致性

气候债券倡议组织还制定了其他跨行业标准。表 1 概述了最常见的土地利用活动示例以及应适用的行业标准。

表 1：其他行业标准部分或全部覆盖的资产或项目范围

相关的土地利用活动	其他标准涵盖的活动	气候债券标准
农产品生产	农业生产	农业认证标准
林业、土地保护和恢复	林业资产及项目	林业标准
生物质发电	生物质作物发电或林业发电	生物能源标准
废弃物管理	废弃物管理	废弃物管理标准

资料来源：气候债券倡议组织

除现有的农食企业零毁林采购标准外，针对根据其他气候债券行业标准寻求认证的母公司和母公司集团，气候债券标准 4.0 版¹²中也包涵相关的零毁林规定，要求这些公司承诺在所有活动中不发生砍伐森林或转变土地使用用途的行为。

任何实体认证都对母公司（对该实体拥有控制权）有如下要求：

母公司已在去年公开（重新）承诺，自 2020 年 12 月 31 日起，母公司集团内的任何实体都没有或不会参与砍伐森林或转化其他自然生态系统的活动。

¹² 《气候债券标准第 4.0 版——适用于债务工具、实体和资产的认证机制：全球认可、符合巴黎协定目标、运用严谨、基于科学的方法论》。请确保使用最新版本的气候债券标准。 <https://www.climatebonds.net/standard/the-standard>

3. 资格标准

3.1 毁林截止日期

认证实体需要确保，2020 年 12 月 31 日之后，其供应链中生产农食产品的农场或生产单位不存在森林砍伐或其他自然生态系统¹³的转化情况。

3.2 产地风险分类

采购或使用来自森林砍伐或自然生态系统转化高风险国家的商品、产品或成分的实体必须开展额外的尽职调查和监测活动（见下文第 3.4 和 3.5 节）。

对于牛肉、可可、咖啡、棕榈油、纸浆和纸张以及大豆，将根据欧盟提供的毁林风险分类（一经公布）来区分高风险和低风险产地。

在《欧盟零毁林法案》的毁林风险分类发布之前，对于该法案未包括的商品，[附录 1](#) 载有气候债券倡议组织制定的产地毁林风险分类清单，包括用于编制该清单的方法。基于林冠覆盖率和林冠覆盖率损失的可用数据¹⁴，该清单已覆盖 58 个国家。对于该清单未涵盖的国家，则须由气候债券倡议组织授权的核查机构使用相同的方法（如附录 1 所述）进行分类。气候债券倡议组织将对该清单进行审查、征询意见并酌情更新；并将随着可用数据的增加，不断改进该方法。

由于缺乏全球范围的数据，无法针对自然生态系统的转化风险进行分类。各实体应根据本标准的方法自行对原产地进行风险分类，并在认证过程中由授权核查机构进行评估。

¹³ 关于“森林”的概念，使用了《欧盟零毁林法案》定义，“其他自然生态系统”则使用了 AFi 的定义。

¹⁴ <https://www.globalforestwatch.org/blog/data-and-research/global-forest-watch-and-the-forest-resources-assessment-explained-in-5-graphics-2/>

3.3 可追溯性

所有占实体采购净支出的 1%（以及占其农业食品净采购支出的 90%以上）以上的农食产品，其采购过程需完全可追溯，分为两个级别：

- **高风险产地以及（所有产地的）牛肉、可可、咖啡、棕榈油、纸浆和纸张以及大豆：**可追溯到原始生产地块的地理位置（对于面积超过 4 公顷的地块，需要用经纬坐标定位的多边形来表示，对于 4 公顷以下的地块，一个地理位置坐标点已足够）。¹⁵

低风险产地（牛肉、可可、咖啡、棕榈油、纸浆、纸张和大豆除外）：可追溯到原产国或主要加工设施。¹⁶

来自高风险产地的农产品及其衍生品（包括动物产品使用的饲料）（见附录 1 中的列表）必须可追溯到原始生产地块的地理位置。这适用于所有高风险产地的农食产品，无论《欧盟零毁林法案》目前是否涵盖了这些产品。同样，根据欧盟立法要求，地理位置的可追溯性要求同时适用于高风险和低风险产地的牛肉、可可、咖啡、棕榈油、纸浆和纸张以及大豆。⁸

对于来自低风险产地的农食产品（牛肉、可可、咖啡、棕榈油、纸浆和纸张以及大豆除外），要求追溯到商品生产的原产国。在许多情况下，这可能指追溯到主要的加工设施。从 2030 年 1 月 1 日起，无论其原产国的风险分类是何等级，所有产品都必须可追溯到原始生产用地的地理位置。

如果能够证明产品是符合《欧盟零毁林法案》要求并被该法案涵盖的，则认为这些产品是可追溯的，并且符合本标准中关于森林砍伐的要求。要获得气候债券标准的认证，这些商品和产品还需要符合转化的要求，即除森林之外的自然生态系统无转化。

为了符合本标准的上述要求，所有可追溯的零毁林农食产品都需要在供应链的每个环节都与产地不明的商品或非零毁林商品区分隔离开。允许零毁林与非零毁林商品混合的质量平衡供应链模型不符合本标准的要求。

3.4 尽职调查

对于来自高风险产地的农食产品，以及所有产地的牛肉、可可、咖啡、棕榈油、纸浆和纸张以及大豆，要求供应链参与者建立尽职调查制度，以获得足够的证据，证明产品可追溯到其生产单位，并且自 2020 年 12 月 31 日起，其生产单位不存在毁林和转化的情况。

相反，对于来自低风险国家的任何其他农食产品，供应链参与者需要提供足够的证据，证明所采购的农食产品可追溯到原产国或生产设施。

实体可根据自身情况和需要决定使用哪种尽职调查制度。只要能确保可对生产地理位置进行全面、可核查的追溯，企业就可以建立自己的尽职调查制度。尽职调查制度可以遵循《欧盟零毁林法案》的要求（以避免程序上的重复），类似的制度可以用于当前未包含在该法案中的商品和产品，也可以用于未投放在欧盟市场上的商品和产品。

¹⁵ 与 2023 年《欧盟零毁林法案》的定义和追溯流程一致。对于小于 4 公顷的地块，气候债券倡议组织建议提供多边形地理位置。

¹⁶ 承诺到 2030 年 1 月 1 日，所有采购的农业食品商品都将追溯到其生产地块的地理位置。

尽职调查应包含足够的信息以及必要的风险评估和风险缓解措施。

3.5 监测要求

对于源自高风险产地的农食产品，各实体必须证明已建立监测系统标记生产用地的地理定位以及跟踪其毁林和其他自然生态系统转化情况。

只要能确保对生产地理位置进行全面、可核查的追溯，实体可以建立自己的监测系统。

3.6 报告要求

要求各实体每年公开披露下列信息：

- 根据本标准提交的年度核查报告。
- 源自高风险产地的所有农食产品的一级供应商名单。

3.7 核查要求

每年由气候债券授权的核查机构对实体进行核查。

核查机构将通过随机抽样的方法对可追溯性数据进行核查：

A. 对于高风险产地的农食产品：

核查自 2020 年 12 月 31 日以来零毁林和无土地利用转化的生产单位的地理位置，抽样数量至少占该实体采购量的 10%，至少覆盖高风险农食产品（包括所有加工产品）供应商总数的 10%。

对于供应链中有畜牧产品的实体，除了要求对动物饲养地进行地理定位外，还要求对饲料中使用的农食产品进行地理定位核查，以确定其产地处于零毁林和无转化的土地。在抽样样本中，至少有 25% 的样本须为来自畜牧供应链的商品（在采购量和供应商总数方面的抽样占比，都要达到这个比例要求）。

B. 对于低风险产地的农食产品：

对低风险原产国进行核查，抽样至少占该实体采购量的 10%，至少覆盖非高风险农食产品（包括所有加工产品）供应商总数的 10%。

对于供应链中有畜牧产品的实体，要求动物在低风险国家饲养，饲料中使用的农食产品在低风险国家种植。任何包含来自高风险国家的农食产品的饲料都必须对其地块的地理位置进行核查。在抽样样本中，至少有 25% 的样本须为来自畜牧供应链的商品。

为确保核查程序顺利开展，认证实体必须允许气候债券核查机构获得下列数据：

- i. 供应商名单和每个原产国每种商品的相关采购量。
- ii. 符合《欧盟零毁林法案》要求的供应商的尽职调查声明。
- iii. 根据本标准的要求，提供所有农食产品及其衍生品的地理位置数据。
- iv. 对公司声称个别农食产品占其商品采购支出不到 1% 的情况，应提供相关计算方法和原始数据。
- v. 如果使用第三方认证代理，则需要能与第三方认证机构进行联络，获取包括但不限于产销监管链证书以及符合所有认证标准的证据。

vi. 该实体进行的或由供应商向该实体提供的所有毁林监测报告，包括所有毁林警报和采取的行动。

vii. 方案中包含生产者层面的人权和土著人民和当地社区（IPLC）保障措施的证据。

3.8 使用现有的第三方认证。

如现有方案能够证明在 2020 年 12 月 31 日之后没有砍伐森林或转化自然生态系统的活动，则可用作“代理”认证，以支持符合农业食品 商品零毁林采购标准的尽职调查和风险评估，但仅限于完全隔离或身份持久的供应链（如果它们满足本文件中的所有其他资格标准，包括达到此处设定的可追溯性要求）（第 3.3 节）。

3.9 人权要求

农业食品实体的现有方案应包含生产者层面人权和土著人民和当地社区（IPLC）相关保障措施，这样的实体才有资格获得认证。

这要求该实体企业至少承认以下原则和公约，包括：

- 自由、事先和知情同意原则（FPIC）
- 《国际人权法案》
- 《国际劳工组织关于工作中基本原则和权利宣言》和社会政策
- 《联合国工商企业与人权指导原则》和经合组织《跨国公司行为准则》
- 《国际劳工组织关于工作中的基本原则和权利宣言》及
- 《关于跨国公司企业和社会政策的三方原则宣言》。

对于与弱势群体¹⁷和小农户一起经营的供应商，还应具备投资和能力建设方面的规定。建议在支持和能力建设投资方面，设定用 2% 的利润进行再投资的目标。

¹⁷ 参见国际金融公司（IFC）指导说明（GN）48。 <https://www.ifc.org/content/dam/ifc/doc/2021/20210614-ifc-ps-guidance-note-1-en.pdf>.

4. 符合 1.5 摄氏度路径的赋能活动

有助于实现或服务于零毁林和无自然生态系统转化的采购目标的资产、募集资金用途工具（例如，在土地利用变化监测或可追溯系统领域运营的实体），可根据气候债券标准 4.0 版下的“农业认证标准”对符合标准要求的活动进行认证。

此类活动包括但不限于：

- 可追溯性软件或硬件系统。
- 卫星监测系统。

附录

附件 1：高风险国家

方法论

本方法论基于免费的森林在线监测和预警平台“全球森林观察”(GFW)¹⁸识别高风险和低风险产地(国家/地区)。根据某地区过去 5 年(2018 至 2022 年)损失的天然林总量与 2000 年天然林总覆盖的比率,对该地区的毁林风险进行评估。

如果这个比率高于 1%,则被认为毁林风险很高,低于 1%则表示风险较低。

使用的数据:

对于 GFW 平台能提供天然林覆盖率和天然林(不包括种植林)损失数据的地区,使用 GFW 数据来表示高风险地区。计算中使用了 10%林冠密度数据,主要来源于热带国家,但目前仅有 58 个国家有可用数据。

公式:

$$\frac{\text{2018 至 2022 年间的天然林损失总量}}{\text{2000 年天然林覆盖量}} \times 100$$

如果, >1%=高风险, <1%=低风险

¹⁸ 全球森林砍伐率和国别统计数据/全球森林观察(GFW)(globalforestwatch.org)。

表附录 1：林冠覆盖率为 10% 的国家/地区及其毁林风险分类清单（数据来源：[全球森林砍伐率和国别统计数据/全球森林观察（GFW）网站（\[globalforestwatch.org\]\(http://globalforestwatch.org\)）](#)）

使用的数据	类别	国家（地区） 数量	国家（地区）
林冠密度 10%	高风险	41	澳大利亚、奥兰、阿根廷、孟加拉国、伯利兹、巴西、柬埔寨、智利、中国、哥伦比亚、科特迪瓦、刚果民主共和国、厄瓜多尔、加纳、危地马拉、洪都拉斯、印度、印度尼西亚、老挝、利比里亚、马拉维、马来西亚、墨西哥、莫桑比克、缅甸、尼加拉瓜、尼日利亚、巴拿马、巴拉圭、秘鲁、菲律宾、所罗门群岛、南非、韩国、斯里兰卡、斯威士兰、叙利亚、坦桑尼亚、泰国、土耳其和越南
	低风险	17	亚克罗提利与德凯利亚英属基地区、阿塞拜疆、不丹、喀麦隆、塞浦路斯、加蓬、格鲁吉亚、日本、肯尼亚、科索沃、尼泊尔、新西兰、巴布亚新几内亚、卢旺达、美国、乌拉圭和委内瑞拉

附录 2：技术工作组和行业工作组成员

气候债券倡议组织技术负责人：			
Reyes Tirado	农业食品领域负责人		
气候债券倡议组织协调员：		供应链专家顾问：	
Priyanka Agarwal	农业食品分析师	Mario Rautner	
技术工作组成员			
<p>技术工作组以协商一致的方式制定本标准。每个成员都以个人身份和该领域的内容专家的身份为标准的制定做出贡献。这一贡献并不意味着气候债券倡议组织对该成员目前受雇的组织的认可，也不意味着该组织对这项工作的认可。</p>			
Mark Day	南极碳（South Pole）	Alan Kroeger	Satelligence
方立峰	可持续棕榈油圆桌倡议组织（RSPO）	Grant Rosoman	绿色和平国际
付晓天	世界资源研究所北京代表处（WRI China）	Leah Samberg Niall Robb	雨林联盟（问责制框架倡议）
Aida Greenbury	4F Foundation	于鑫	世界自然基金会北京代表处（WWF China）
Frank Hicks	Nature for Justice	朱春全	世界经济论坛北京代表处
Lisandro Inakake	巴西林业和农业管理与认证研究所（Imaflora）	Mario Zenteno	世界自然基金会（玻利维亚）（WWF Bolivia）

行业工作组成员			
<p>以下组织的成员参与了标准过程，对标准提供了重要的、以可使用性为重点的反馈，但这并不能自动反映所有成员都同意本标准。</p>			
Emma Fourdan	CarbonSpace Tech	Flavia Pacheco	地球日报（earthdaily）
Caroline Busse	Nadar	Hernan Rodriguez Arias	Ucropit
Ingrid C Graziano	嘉吉公司（Cargill）	Steven Ripley	可持续投资管理 （Sustainable Investment Management）
Martina Favale	联合利华	Simi Thambi	农场动物投资风险与回报倡议组织（FAIRR）
樊京娟	牧原食品（Muyuan Foods）	Ingrid van Beuzekom	BanQu
Julia Bolton	国际金融公司（IFC）	Matthew Watkins	伦巴第奥迪尔银行（ombard Odier）
Monica Pedo	约翰迪尔公司（John Deere）		