|  |  |
| --- | --- |
| ICS | XX.XXX |
| CCS | X XX |

|  |
| --- |
| 51 |

四川省地方标准

DB 5101/T XXXX—XXXX

碳资产管理服务指南

Guidelines for Carbon asset management service

XXXX - XX - XX发布

XXXX - XX - XX实施

四川省市场监督管理局  发布

目次

[前言 III](#_Toc156)

[引言 IV](#_Toc13115)

[1 范围 5](#_Toc6972)

[2 规范性引用文件 5](#_Toc14738)

[3 术语和定义 5](#_Toc6579)

[4 服务对象 6](#_Toc19799)

[5 服务机构及人员 6](#_Toc26113)

[5.1服务机构要求 6](#_Toc12846)

[5.2 服务人员要求 6](#_Toc14426)

[6 碳资产管理服务内容 7](#_Toc7723)

[6.1碳排放配额及履约管理服务 7](#_Toc6759)

[6.2碳信用管理服务 7](#_Toc6296)

[6.3碳交易管理服务 8](#_Toc4485)

[6.4碳金融管理服务 8](#_Toc10160)

[6.5能力建设服务 8](#_Toc4112)

[7 服务机构碳资产管理服务自我评价 8](#_Toc3388)

[附录A （资料性） 碳资产管理服务自我评价内容（示例） 10](#_Toc3584)

[参考文献 11](#_Toc4426)

1. 前言

本文件按照GB/T 1.1—2020《标准化工作导则 第1部分：标准化文件的结构和起草规则》的规定起草。

请注意本文件的某些内容可能涉及专利。本文件的发布机构不承担识别专利的责任。

本文件由四川省地方金融管理局提出、归口并解释。

本文件起草单位：四川联合环境交易所有限公司、四川省环境政策研究与规划院、四川省职业技能鉴定指导中心、天府新区生态环境和城管局、天府新区财政金融局、中铁成都科学技术研究院有限公司。

本文件主要起草人：何锦峰、蒋洁萍、周广友、何涛、钱鑫、吴茜、张甜甜、吴曙光、陈明扬、尹晓、李沙、魏忠孝、叶林坤、田羽涵、杨莎、王雅琳、程怡、杨耀

1. 引言

以党中央、国务院关于碳达峰碳中和重大战略决策为引导，全面贯彻二十届三中全会精神，健全绿色低碳发展机制。根据《碳达峰碳中和标准体系建设指南》相关要求，加快构建新发展格局，坚持系统观念，强化标准有效供给，完善碳排放权交易实施规范和碳资产管理等标准，已成为“双碳”目标实现和生态文明建设现实需要，更是发展绿色金融重要的环节。

本文件有利于各界加深对碳资产管理服务的认识，帮助识别各类服务对象、运用和管理碳资产，推动碳资产管理服务向规范化和标准化发展。

碳资产管理服务指南

* 1. 范围

本文件规定了碳资产管理服务的术语和定义、服务对象、服务机构及人员、服务内容等方面要求。

本文件适用于碳资产管理服务机构为四川省行政区域内重点排放单位、自愿减排项目业主、金融投资机构、其他企事业单位及个人等服务对象提供碳资产管理服务活动。

* 1. 规范性引用文件

下列文件中的内容通过文中的规范性引用而构成本文件必不可少的条款。其中，注日期的引用文件，仅该日期对应的版本适用于本文件；不注日期的引用文件，其最新版本（包括所有的修改单）适用于本文件。

JR/T 0244 碳金融产品

JR/T 0228 环境权益融资工具

* 1. 术语和定义

下列术语和定义适用于本文件。

3.1

碳资产 carbon asset

由碳排放权交易机制产生的新型资产。

注：主要包括碳配额和碳信用。

[来源：JR/T 0244—2022,3.5]

3.2

碳配额 carbon allowance

主管部门基于国家控制温室气体排放目标的要求，向被纳入温室气体减排管控范围的重点排放单位分配的规定时期内的碳排放额度。

注：1单位碳配额相当于1吨二氧化碳当量的碳排放额度。

[来源：JR/T 0244—2022, 3.2】

3.3

碳信用 offset credits

项目业主依据相关方法学，开发温室气体自愿减排项目，经过第三方的审定和核查，依据其实现的温室气体减排量化效果所获得签发的减排量。

注：国内主要的碳信用为“国家核证自愿减排量”（CCER）和地方碳普惠机制下的核证减排量，国际上主要的碳信用为《京都议定书》清洁发展机制 （CDM）下的核证减排量（CER）。

【来源：JR/T 0244—2022,3.8】

3.4

国家核证自愿减排量 Chinese certified emission reduction（CCER）

对我国境内可再生能源、林业碳汇、甲烷利用等项目的温室气体减排效果进行量化核证，并在国家温室气体自愿减排交易注册登记系统中登记的温室气体减排量。

【来源：JR/T 0244-2022，3.3】

3.5

碳排放权交易 carbon emission trading

主管部门以碳排放权的形式分配给重点排放单位或温室气体减排项目开发单位，允许碳排放权在市场参与者之间进行交易，以社会成本效益最优的方式实现减排目标的市场化机制。

【来源：JR/T 0244—2022, 3.4】

3.6

碳资产管理

依据国家碳交易市场及资产管理有关政策法规、交易规则、标准规范和管理制度，运用相关知识技术和工具方法，对企事业单位及相关主体的碳资产进行管理和运用、发现挖掘碳资产价值的活动，包括自主管理和委托管理。

3.7

碳资产管理服务机构

具有碳资产管理服务能力，接受委托方的委托，为委托方提供碳资产管理服务的专业机构。

3.8

碳金融产品 carbon financial products

建立在碳排放权交易的基础上，服务于减少温室气体排放或者增加碳汇能力的商业活动，以碳配额和碳信用等为媒介或标的的资金融通活动载体。

【来源：JR/T 0244—2022 第3.6条】

* 1. 服务对象

服务对象可包括：重点排放企业、自愿碳减排项目业主、金融投资机构、其他企事业单位及个人。

明确服务对象其拥有或有权支配处置的碳资产来源合法合规。

明确服务对象提供给碳资产管理服务机构的碳资产相关证明、文件、数据等资料合法准确有效。

* 1. [服务机构](#_Toc15659)及人员

5.1服务机构要求

碳资产管理服务机构，符合以下要求：

a）具有独立法人资格，具有碳资产管理相关经营范围。

b）遵守国家相关法律法规，诚实守信，勤勉尽责，无违纪违法行为，无不良信用记录。

c）工作制度健全，业务管理规范，建立服务质量管理体系和风险防控体系，具有碳资产管理专业团队。

d）自觉接受相关行业管理部门监督管理。

5.2 [服务人员](#_Toc30456)要求

碳资产管理服务人员，符合以下要求：

a）遵纪守法、诚信专业、勤勉务实、良好职业道德素质。

b）法定代表人、股东/合伙人、实际控制人、高级管理人员、业务负责人、风控负责人、财务负责人等具备大学专科及以上或同等学力，具备绿色、低碳、环境、能源、经济、金融、管理等相关专业知识，具有相关职业证书或培训证书，从事碳资产管理相关工作1年以上。

c）一般人员应具有绿色低碳相关专业知识，取得相关职业证书或培训证书。

* 1. 碳资产管理服务内容

碳资产管理服务内容，宜包括：

1. 碳排放配额及履约管理服务。
2. 碳信用管理服务。
3. 碳交易管理服务。
4. 碳金融管理服务。
5. 能力建设服务。

6.1碳排放配额及履约管理服务

a）宜帮助服务对象建立组织机构，包括决策层、相关部门负责人，并明确管理组织及职责。

1)战略发展部门

2)能源部门

3)环境部门

4)财务部门

5)资产管理部门

6)法务部门

7)风控部门

b）碳排放配额分配测算。可参照主管部门发布的《配额分配方案》要求及相关规定，结合服务对象产品产量测算。

c）碳排放配额预算及储备管理。结合服务对象年度温室气体排放量和配额量，做好配额和资金预算方案。对配额流转及储备做计划方案。

d）碳排放履约责任及履约规划。按履约周期完成履约要求为目标，细致考虑规划和管理服务对象的碳排放配额,促使提升碳排放配额管理的精细化程度。

e）碳排放履约抵消机制。按照国家主管部门规定的国家核证自愿减排量抵消比例，做好履约成本计算，减少企业履约成本。

6.2碳信用管理服务

a)国家核证自愿减排量。根据国家温室气体自愿减排交易管理制度，依据国家发布的温室气体自愿减排项目方法学，企事业单位对自愿减排项目碳资产进行开发和管理（包括国家核证自愿减排量CCER及其它碳普惠产品）。

1）自愿减排项目开发评估论证。

2）自愿减排项目开发设计方案。

3）自愿减排项目开发组织实施。

4）自愿减排项目审定、核证、签发、登记等。

5）自愿减排量交易及资产管理。

b) 国际碳信用。国际碳信用市场由国际排放贸易（IET）、清洁发展机制（CDM）和联合履行（JI）三大碳交易市场主导，同时存在多个独立的第三方碳信用机制，包括国际核证减排标准（VCS）、黄金标准（Gold Standard）、美国碳登记（ACR）、气候行动储备（CAR）和REDD交易构架（ART）。这些机制从覆盖领域、原则、标准、验证等方面对碳信用项目进行开发管理。

1）碳信用项目开发评估论证。

2）碳信用项目开发设计方案。

3）碳信用项目审核与注册等。

4）碳信用项目实施、核证与减排量开发。

5）碳信用交易及资产管理。

6.3碳交易管理服务

根据国家碳交易市场政策法规、注册登记、交易结算等规定和要求，依法合规开展碳交易活动，包括碳排放权交易和自愿减排量交易。

a）碳交易市场分析研究。

b）制定优化碳交易工作规划、工作方案、工作计划。

c）协助管理层分析研判碳交易行情。

d）制定碳交易实施管理制度及操作规范。

e）制定碳交易管理岗位职责和权限。

f）分析碳交易风险，提出风险防控建议。

6.4碳金融管理服务

碳金融管理基于企业自身绿色发展战略，对企业自身拥有的各类碳资产进行优化组合，充分利用碳金融工具进行保值增值。

a)利用碳资产进行融资活动，如碳排放权质押贷款。

b)协助服务对象发行碳债券、碳资产抵质押融资等方式筹集资金‌。

c)协助服务对象，开展碳期货和碳期权等衍生产品，锁定未来碳资产的成本或收益。

6.5能力建设服务

碳资产管理服务机构应按照行业主管部门要求，结合服务对象实际情况及发展，制定能力建设工作计划，宜包含培训计划、碳资产管理信息系统建设等。

a)做好能力建设顶层设计工作，为服务对象建立科学务实的碳资产管理制度。制定中短期碳资产管理培训计划，不断加强和提升碳资产管理能力

1）开展职业培训

2）展开实务操作

3）开展交流研讨。

b)协助服务对象建设碳资产管理信息系统，实时统计和查询碳资产管理情况；保证碳资产管理的可追溯性，完善碳资产管理质控体系。

7 服务机构碳资产管理服务自我评价

服务机构宜定期对碳资产管理服务情况进行自我评价，碳资产管理服务绩效主要从财务和非财务两个内容进行评价。

a)财务内容宜包含偿债能力、盈利能力、营运能力等方面。

b)非财务绩效评价内容宜由管理内容、员工服务及需求符合性三个方面组成，非财务绩效评价是整个碳资产管理机构绩效评价体系中重要的组成部分。

2. （资料性）  
   碳资产管理服务自我评价内容（示例）

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 财务指标 | 资产负债率 | 资产负债率可以用来分析财务情况是否稳定  资产负债率=负债总额/资产总额x100% |
| 净资产收益率 | 反应收益水平情况，衡量运用资本的效率  净资产收益率=净利润/平均净资产x100% |
| 非财务指标（管理目标） | 发展目标 | 在一段时间内服务机构经营目标，即帮助服务对象碳资产管理达到预期效果，是对服务机构经营活动的综合体现 |
| 合同履约率 | 反应服务机构在商业信用遵守情况  合同履约率=合同履约数/合同总数x100% |
| 碳配额履约率 | 指为服务对象年度完成履约的比例，反应出服务机构履约管理服务的能力  碳配额履约率=完成服务对象的履约次数/履约管理总数x100% |
| 碳交易节资率 | 指通过波段操作、碳资产置换等方式减少从碳市场购买履约指标资金的比率，反应碳交易集中化管理水平 碳交易节资率=（进行购买配额平衡的资金-购买CCER抵消的资金）/当期在市场购买配额指标的所以资金x100% |
| 客户满意度 | 判断服务对象对服务的满意程度  客户满意度=（服务总次数-投诉次数）/服务次数x100% |
| 客户利润率 | 反应服务对象依托碳资产管理服务获取利润的情况。  客户利润率=服务对象碳资产管理净利润/服务对象投资总额x100% |

参考文献

[1] 中共中央 国务院《关于完整准确全面贯彻新发展理念做好碳达峰碳中和工作的意见》

[2] 中共中央 国务院《《2030年前碳达峰行动方案》

[3] 国务院《[碳排放](http://www.tanpaifang.com/" \t "http://www.tanpaifang.com/tanguwen/2024/0113/_blank)权交易管理暂行条例》（国务院令 第775号）

[4] 生态环境部 市场监管总局《温室气体自愿减排交易管理办法（试行）》（生态环境部 市场监管总局令 第31号）

[5] 生态环境部《碳排放权交易管理办法（试行）》（生态环境部令 第19号）

[6]中共四川省委《关于以实现碳达峰碳中和目标为引领推动绿色低碳优势产业高质量发展的决定》

[7] 中共四川省委 四川省人民政府《关于完整准确全面贯彻新发展理念做好碳达峰碳中和工作的实施意见》

[8] 四川省节能减排及应对气候变化工作领导小组办公室关于印发《四川省碳市场能力提升行动方案》的通知

[9] 国家标准委等11部门关于印发《碳达峰碳中和标准体系建设指南》的通知（国标委联〔2023〕19号）

