

《气候投融资项目分类与评估规范》（送审稿）

编制说明

一、项目背景

气候变化是全人类面临的共同挑战，事关人类可持续发展。联合国将“采取紧急行动应对气候变化及其影响”列为 17 个可持续发展目标之一，并提出“发达国家履行在《联合国气候变化框架公约》下的承诺，即到 2020 年每年从各种渠道共同筹资 1000 亿美元，满足发展中国家的需求，帮助其切实开展减缓行动，提高履约的透明度，并尽快向绿色气候基金注资，使其全面投入运行”的具体目标。积极应对气候变化是中国实现可持续发展的内在要求，也是推动构建人类命运共同体的责任担当。开展气候变化投融资工作，将有力支撑中国的应对气候变化工作，促进国家自主贡献目标的落实，助推绿色低碳发展。

气候投融资是指为实现国家自主贡献目标和低碳发展目标，引导和促进更多资金投向应对气候变化领域的投资和融资活动，是绿色金融的重要组成部分，其对贯彻落实国家应对气候变化战略、助推绿色低碳高质量发展有重要意义。2020 年 8 月，中共中央办公厅、国务院办公厅印发《深圳建设中国特色社会主义先行示范区综合改革试点实施方案（2020—2025 年）》，授权深圳“完善气候投融资机制”。2020 年 10 月，生态环境部等五部委印发《关于促进应对气候变化投融资的指导意见》（环气候〔2020〕57 号），提出“以应对气候变化效益为衡量指标，与现有相关技术标准体系和《绿色产业指导目录（2019 年版）》等相衔接，研究探索通过制订气候项目技术标准、发布重点支持气候项目目录等方式支持气候项目投融资”。2022 年 11 月，生态环境部办公厅发布《关于印发气候投融资试点地方气候投融资项目入库参考标准的通知》（环办便函〔2022〕406 号），明确有关试点地方可参照此标准，并结合实际研究制定本地入库项目标准。

（一）国内外现行相关法律、法规和标准情况

在应对气候变化的人类命运共同目标下，国内外纷纷致力于将气候环境目标转化

为明确的标准，以更好的引导资金进入应对气候变化领域。

在国际层面，气候债券倡议组织（CBI）于 2013 年首次发布的《气候债券分类方案》，是重要的国际气候项目认定标准，其特点是将项目与 2 摄氏度温控目标对应，并对其中一部分项目类别设定了具体标准，包括能源、交通、水资源、建筑、土地使用和海洋资源、工业、废弃物处理、信息通讯技术等 8 大类。欧盟于 2020 年 6 月正式颁布《欧盟可持续金融分类气候授权法案》，是世界范围内第一个对金融可持续活动进行明确定义和分类的官方文件，该法案以欧洲行业标准分类系统 NACE 为框架，分为 9 大类气候减缓项目和 13 大类气候适应项目，两者存在重合，并对所有可产生气候减缓效益的项目的碳排放量做出了明确的量化要求，对仅产生气候适应效益的项目也提出了详细的要求。

在国家层面，为加强生态文明建设、推进绿色发展，随着绿色发展概念的不断深入，绿色产业、绿色金融等相关技术标准持续更新。

在绿色产业方面，2019 年，七部委联合印发《绿色产业指导目录》（2019 年版），该目录涵盖节能环保、清洁生产、清洁能源、生态环境、基础设施绿色升级和绿色服务 6 个一级目录，并细化出 30 个二级目录、211 个三级绿色产业内容。该目录的出台厘清了此前绿色标准概念泛化、标准不一和监管不力的问题，有利于政府、企业和金融部门充分利用绿色信贷、绿色证券等金融工具，有效引导资金流向绿色领域，扩大绿色金融市场规模。2023 年，国家发展改革委发布《绿色产业指导目录（2023 年版）》（征求意见稿），指导目录分为节能降碳产业、环境保护产业、资源循环利用产业、清洁能源产业、生态保护修复和利用、基础设施绿色升级及绿色服务 7 大类别，并细化出 29 个二级目录、234 个三级绿色产业内容。与《2019 版目录》相比，降碳特色更加鲜明，新增“温室气体控制”二级分类目录，包括“二氧化碳捕集利用与封存”、“油气田甲烷采收利用”、“消耗臭氧层物质替代品开发与利用”、“工业生产过程温室气体减排”；新增“电网节能改造”、“天然气输送储运调峰设施建设和运营”等针对传统能源的节能降碳措施；新增“信息基础设施”二级目录，信息化智能化手段将发挥更大作用。

在绿色金融方面，2021 年，人民银行和发展改革制定并发布新版《绿色债券

支持项目目录（2021 年版）》，专门用于界定和遴选符合各类绿色债券支持和适用范围的绿色项目和绿色领域，该目录继承了《绿色产业指导目录（2019 年版）》《绿色债券支持项目目录（2015 年版）》的基本逻辑，将绿色项目分为节能环保产业、清洁生产产业、清洁能源产业、生态环境产业、基础设施绿色升级、绿色服务 6 大领域，统一了绿色债券相关管理部门对绿色项目的界定标准，解决了以往的绿色债券在评估认证过程中所面临的各标准支持项目不统一的问题。为实现国内国际绿色项目相关标准的趋同和衔接，2020 年 7 月，可持续金融国际平台（IPSF）发起设立了可持续金融分类目录工作组，对中国《绿色债券支持项目目录》和欧盟《欧盟可持续金融分类气候授权法案》开展全面和细致的比较，在此基础上编制了《可持续金融共同分类目录》，包含了中欧共同认可的 72 项对减缓气候变化有重大贡献的经济活动。

在气候投融资方面，中国环境科学学会气候投融资专业委员会于 2020 年发布了 T/CSTE 0061—2021《气候投融资项目分类指南》，提供了气候投融资项目分类原则，结合现有的绿色产业目录和相关统计制度提供气候投融资项目的分类示例，确定气候投融资项目的类型。2022 年，生态环境部办公厅为扎实推进气候投融资试点地方各项任务的落地落实，制定了《试点地方气候投融资项目入库参考标准》，总领性的提出了入库项目的总体要求、范围及类型以及评价指标，以指导试点地方研究制定本地气候投融资项目评价方法，从而提高气候投融资项目入库质量，提升气候投融资资金使用效益。

在项目评估方面，国家市场监督管理总局、国家标准化管理委员会发布 GB/T 39236—2020《能效融资项目分类与评估指南》提供了能效融资项目分类规则，评估原则、评估程序、评估实施指南。地方层面，浙江省湖州市、衢州市陆续发 T/ZJFS 004—2021《绿色融资项目评价规范》、DB3308/T 070—2020《绿色项目评价规范》等项目层面的绿色金融地方标准对绿色项目的绿色化程度制定了评估准则和依据。纵观国内外气候投融资相关规范性文件，多侧重于绿色项目的分类和定义，缺乏以应对气候变化效益为核心的可比、可操作的评估方法，且在项目分类方面缺少与深圳市发展相契合，体现深圳市特点特色的分类目录，因此深圳市率先以地方标准的形

式开展气候投融资项目评估标准的制定工作具有重要的创新和示范意义，即是深圳建设中国特色社会主义先行示范区综合改革试点气候投融资体制改革的发展需求，又是深圳市福田区气候投融资试点地方落地实施的工作需求。

（二）必要性和意义

为积极响应国家部委、深圳市政府对气候投融资工作的有关部署，凸显深圳市作为中国特色社会主义先行示范区的地位，在我市福田区成功申请成为国家首批气候投融资试点的基础上，有必要开展气候投融资项目分类与评估规范编制工作，为深圳市气候投融资机制改革奠定坚实的工作基础。

本文件以《气候投融资试点地方气候投融资项目入库参考标准》为基础，以境内外绿色低碳产业及绿色金融相关政策制度为参照，结合深圳市气候变化领域的产业特点和气候投融资改革实践经验，规定了深圳市气候投融资项目的分类与评估原则，明确了深圳市气候投融资项目的评估指标和评估程序，确保深圳市气候投融资项目评估工作的科学性、规范性和准确性，为深圳市气候投融资工作奠定坚实的技术基础。

二、 工作简况

（一）任务来源

根据深圳市市场监督管理局 2022 年 5 月 11 日发布的《深圳市市场监督管理局关于下达 2022 年深圳市地方标准计划项目任务的通知》，由深圳市生态环境局提出并归口制定《气候投融资项目分类与评估规范》。

（二）主要起草过程

（一）前期准备

2020 年 11 月~12 月，结合深圳市气候投融资综合改革试点项目工作要求，在文献调研的基础上，通过邮件调研和专家讨论会的形式，探讨本文件编制的目的和方向，要求编制内容应符合深圳实际情况并具有较强的可操作性。

（二）标准立项

2022 年 4 月，根据项目需要联合成立标准编制组，共同讨论并确定了标准编制原则和内容，填写《深圳市地方标准制修订计划项目建议书》，并提交至深圳市市场监督管理局成功立项。

（三）确定标准编制原则

标准编制组充分查阅、对比并分析国内外气候投融资相关研究文献，结合深圳市气候投融资机制改革的工作目标，确定了本文件的编制原则。

（四）标准起草过程

2022 年 10 月~2023 年 1 月，标准编制组根据本文件的编制原则，在查阅大量有关气候投融资、绿色金融、绿色产业、绿色债券、绿色信贷等文献和标准资料的基础上，明确气候投融资项目分类目录与评估体系，并在此基础上对气候效益显著性、经济、社会及其他环境效益等相关内容进行研究，明确评估指标，形成标准草案。

（五）编制征求意见稿

2023 年 2 月~2023 年 4 月，标准编制组广泛调研气候投融资相关企业、金融机构及国际机构的需求和建议，充分吸收业界意见建议，形成征求意见稿。

（六）编制送审稿

2023 年 5 月~6 月，标准编制组书面征求有关单位意见，并组织专家咨询论证会征求意见，2023 年 7 月~8 月，深圳市生态环境局公开征求社会公众意见，项目编制组根据各方意见修改形成标准送审稿、标准编制说明等材料。

三、 地方标准主要内容的依据以及与国内领先、国际先进标准的对标情况

（一）编制原则

积极参考国内外现有的相关标准，充分考虑深圳市气候投融资项目征集实际情况，明确气候投融资项目的分类和评估原则，突出体现深圳市地方标准《气候投融资项目分类与评估规范》的“先进性”、“创新性”和“可操作性”。

（二）技术依据

1. 编写规则是按照 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》及 GB/T 1.2—2020《标准化工作导则 第2部分：标准中规范性技术要素内容的确定方法》的要求进行。

2. 以《气候投融资试点地方气候投融资项目入库参考标准》为参考基础，衔接《绿色产业指导目录》、《绿色债券支持项目目录(2021 年版)》及绿色金融相关政策制度，结合深圳市气候投融资改革研究和实践经验，规定了深圳市气候投融资项目的分类与评估原则，给出了深圳市气候投融资项目的评估指标体系和评估要求，确保深圳市气候投融资项目评估工作的科学性、一致性和准确性，提高深圳市气候投融资项目质量，提升气候投融资资金使用效益，为深圳市的气候投融资改革奠定坚实的技术基础。

四、 主要条款的说明以及主要技术指标、参数、试验验证的论述

（一）标准属性

本文件为深圳市地方标准。

（二）标准架构

标准主体内容由范围、规范性引用文件、术语和定义、基本原则、气候投融资项目分类、气候投融资项目评估和附录组成。

（三）范围

本文件规定了深圳市气候投融资项目分类规则和评估原则、评估流程、评估指标、评估实施及评估报告的内容及要求。本文件适用于企业主体在深圳行政区域内注册，或项目建设在深圳市行政区域内的气候投融资项目的分类和评估。深汕特别合作区可参照适用本文件。

（四）术语和定义

由于本文件重点内容涉及“气候投融资”、“减缓气候变化项目”、“适应气候变化项目”等主体概念，“碳排放”、等基础概念，以及“年度碳减排量”、“碳排放强度”、“单位投资减排效益”、“财务内部收益率”等关键指标，因此对“气候投融资”、“气候投融资项目”“减缓气候变化项目”、“适应气候变化项目”、“碳排放”、“年度碳减排量”、“碳排放强度”、“单位投资减排效益”、“财务内部收益率”共9个术语进行了定义。

“气候投融资”引用《关于促进应对气候变化投融资的指导意见》（环气候〔2020〕57号）中的定义，强调了气候投融资是引导和促进更多资金投向应对气候变化领域的投资和融资活动，并且明确包括减缓气候变化和适应气候变化两个方面。

“气候投融资项目”改写 T/CSTE 0061—2021 中的定义，明确为生产的产品、服务或其他成果有利于实现应对气候变化目标的项目。

“减缓气候变化项目”改写 T/CSTE 0061—2021 中的定义，项目通过减少和避免温室气体排放或增加温室气体清除减缓气候变化。

“适应气候变化项目”引用 T/CSTE 0061—2021 中的定义，项目针对实际或预期的气候影响采取措施，降低自然和人类系统的脆弱性，从而适应气候变化。

“碳排放”引用 T/GDES 2030—2021 中的定义，组织在核算边界内生产、活动服务过程中各个环节产生的所有温室气体排放量，以二氧化碳当量的形式表示。

“年度碳减排量”改写 GB/T 33760—2017 中的定义，明确在一定时期对应的完整自然年度内所产生的碳排放量与基准线情景排放量相比较的减少量。

“碳排放强度”改写 T/GDES 2030—2021，是单位产品产量、服务量或产值的碳排放量。

“单位投资减排效益”与“年碳减排量”相关联，是单位投资减排效益为项目减排量与总投资的比值。

“财务内部收益率”为经济学的通用性概念，在指项目在整个计算期内各年财务净现金流量的现值之和等于零时的折现率，也就是使项目的财务净现值等于零的时候的折现率。

（五）基本原则

基本原则中一是强调气候投融资项目应服务于实现国家自主贡献目标和低碳发展目标，并应符合相关安全、环保、质量相关法规政策、强制性标准等的要求。二是为保证标准能适应最新的政策、标准规范、新战略、新趋势的发展，应及时调整项目类型和指标要求。三是强调气候投融资项目评估应以应对气候变化目标为核心，以定量评估为主，兼具可比性和可操作性。四是指出气候投融资项目应避免对其他可持续发展目标造成重大损害。

（六）气候投融资项目分类

气候投融资项目根据减缓气候变化和适应气候变化两个方面分成了两大类，并分别对减缓气候变化项目和适应气候变化项目进行分类。

减缓气候变化项目分为低碳能源、低碳工业、低碳交通、低碳建筑、低碳农业、废弃物资源化利用、生态系统碳汇、低碳技术服务等 8 大类别。一级目录在 T/CSTE 0061—2021《气候投融资项目分类指南》的分类基础上，参考国际分类标准和国民经济分类，将“M.1 低碳产业体系”拆分为低碳工业、低碳交通、低碳建筑、低碳农业、低碳技术服务等 5 个一级类别，保持“M.2 低碳能源”的一级分类，将“M.3 碳捕集、利用与封存试点示范”“M.4 控制非能源活动温室气体排放”中的能源开采和生产过程中的减排纳入相应的低碳能源和低碳工业类别中，并将“M.4.4 废弃物和废水处理处置”独立成“废弃物资源化利用”，同时将“M.5 增加碳汇”调整为生态系统碳汇。

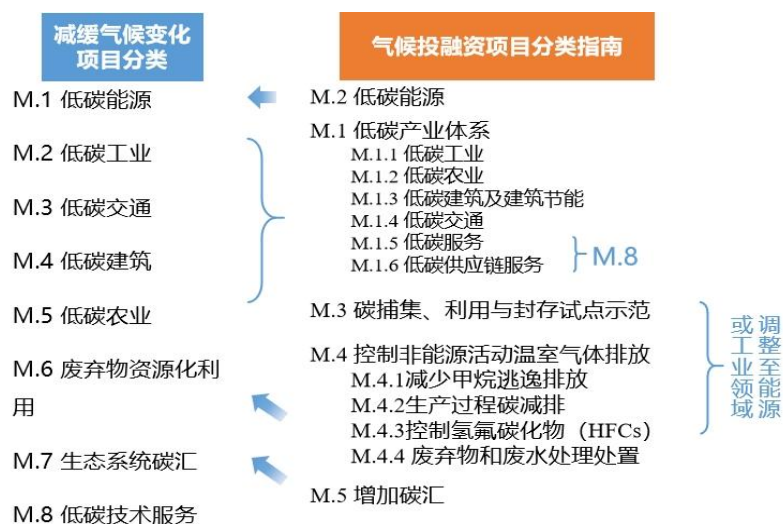


图 1 减缓气候变化项目分类框架

分类目录在充分考虑减缓和适应气候变化效益的同时，本文件通过综合对比分析《CBI 气候债券分类方案》、《欧盟可持续金融分类气候授权法案》等国际目录清单，《绿色债券支持项目目录（2021 年版）》、《绿色融资统计制度说明》、《绿色信贷统计表》、《绿色贷款专项统计制度修订内容（2020 版）》等国内目录清单以及《国家（深圳）气候投融资项目分类评估表》、《深圳绿色产业指导目录（征求意见稿）》、《深圳市人民政府关于发展壮大战略性新兴产业集群和培育发展未来产业的意见》（深府〔2022〕1 号）等深圳市产业发展目录，以广泛吸收、适当聚焦、突出特色的原则，确定了减缓气候变化项目的二级和三级分类目录，提升了分类目录的针对性、适用性和实操性。

在三级分类目录的确定方面，相较于 T/CSTE 0061—2021《气候投融资项目分类指南》，一是与《绿色产业指导目录（2023 年版）》（征求意见稿）一致，新增“传统能源节能减排”，包括“电网节能改造”、“天然气输送储运调峰设施建设和运营”、“区域能源设施建设和运营”等针对传统能源的节能降碳措施，推动能源系统的绿色低碳发展；新增“信息基础设施”二级目录，传统产业的数字化转型与智能化建设受到进一步重视。二是突出深圳市制造强市的特点，设置“低碳技术装备制造”，包括“新能源与清洁能源装备”、“高效节能装备”、“新能源汽车和绿色船舶”、“资源循环利用”、以及“其它低碳技术装备制造”、

“绿色建筑材料制造”，大力支持绿色低碳制造的发展。三是充分发挥深圳市作为对外开放窗口的重要地位，新增“低碳贸易消费”的分类，鼓励贸易的形式推动绿色低碳生产生活。

表 1 国内外规范性文件分类目录对比表

一级目录	二级目录	三级目录	《气候投融资项目分类指南》	《气候投融资试点地方气候投融资项目入库参考标准》	《国家（深圳）气候投融资项目分类评估表》	《深圳绿色产业指导目录（征求意见稿）》	《绿色产业指导目录（2019年版）》	《绿色产业指导目录（2023年版）》（征求意见稿）	《绿色债券支持项目目录（2021年版）》	《碳减排支持工具适用范围》	《绿色融资统计制度说明》2020.6	《绿色贷款专项统计制度修订内容（2020版）》	《可持续金融共同分类目录—减缓气候变化》2022.6.3	《欧盟可持续金融分类气候授权法案》2021.6	《CBI气候债券分类方案》2021.1	√	○	×
M.1 低碳能源	M.1. 1 清洁低碳能源利用设施建设和运营	M.1.1.1 太阳能利用设施建设和运营	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	13	0	0
		M.1.1.2 风力发电设施建设和运营	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	13	0	0
		M.1.1.3 生物质能源利用设施建设和运营	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	13	0	0
		M.1.1.4 环境友好型水力发电设施建设和运营	√	√	√	√	√	√	√	×	√	√	√	√	√	12	0	1

一级目录	二级目录	三级目录	《气候投融资项目分类指南》	《气候投融资试点地方气候投融资项目入库参考标准》	《国家（深圳）气候投融资项目分类评估表》	《深圳绿色产业指导目录（征求意见稿）》	《绿色产业指导目录（2019年版）》	《绿色产业指导目录（2023年版）》（征求意见稿）	《绿色债券支持项目目录（2021年版）》	《碳减排支持工具适用范围》	《绿色融资统计制度说明》2020.6	《绿色贷款专项统计制度修订内容（2020版）》	《可持续金融共同分类目录—减缓气候变化》2022.6.3	《欧盟可持续金融分类气候授权法案》2021.6	《CBI气候债券分类方案》2021.1	√	○	×
		M.1.1.5 地热能利用设施建设和运营	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	13	0	0
		M.1.1.6 海洋能利用设施建设和运营	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	13	0	0
		M.1.1.7 氢能利用设施建设和运营	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	×	12	0	1
		M.1.1.8 热泵建设和运营	√	√	×	√	√	√	√	√	√	√	√	×	√	11	0	2
		M.1.1.9 核电站建设和运营	×	×	√	√	√	√	√	×	×	√	×	×	√	7	0	6

一级目录	二级目录	三级目录	《气候投融资项目分类指南》	《气候投融资试点地方气候投融资项目入库参考标准》	《国家（深圳）气候投融资项目分类评估表》	《深圳绿色产业指导目录（征求意见稿）》	《绿色产业指导目录（2019年版）》	《绿色产业指导目录（2023年版）》（征求意见稿）	《绿色债券支持项目目录（2021年版）》	《碳排放支持工具适用范围》	《绿色融资统计制度说明》2020.6	《绿色贷款专项统计制度修订内容（2020版）》	《可持续金融共同分类目录—减缓气候变化》2022.6.3	《欧盟可持续金融分类气候授权法案》2021.6	《CBI气候债券分类方案》2021.1	√	○	×
		运营																
	M.1.2 清洁低碳能源支持设施建设和运营	M.1.2.1 高效储能设施建设和运营	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	13	0	0
		M.1.2.2 高效低碳能源分配及传输设施建设和运营	×	×	√	√	√	√	√	√	√	√	○	○	√	9	2	2
	M.1.3 传统能源节	M.1.3.1 天然气输送储运调峰设施建设和运营	×	×	×	√	×	√	×	×	×	×	×	×	○	2	1	10

一级目录	二级目录	三级目录	《气候投融资项目分类指南》	《气候投融资试点地方气候投融资项目入库参考标准》	《国家（深圳）气候投融资项目分类评估表》	《深圳绿色产业指导目录（征求意见稿）》	《绿色产业指导目录（2019年版）》	《绿色产业指导目录（2023年版）》（征求意见稿）	《绿色债券支持项目目录（2021年版）》	《碳减排支持工具适用范围》	《绿色融资统计制度说明》2020.6	《绿色贷款专项统计制度修订内容（2020版）》	《可持续金融共同分类目录—减缓气候变化》2022.6.3	《欧盟可持续金融分类气候授权法案》2021.6	《CBI气候债券分类方案》2021.1	√	○	×
	能减排	M.1.3.2 电网节能改造项目	×	×	×	×	○	√	×	×	√	○	×	×	√	3	2	8
		M.1.3.3 区域能源建设项目	×	×	×	×	√	×	√	×	√	√	×	×	√	5	0	8
		M.1.3.4 减少甲烷逃逸排放	√	√	√	√	×	√	×	×	×	×	×	×	×	5	0	8
M.2 低碳工业	M.2.1 工业节能减排	M.2.1.1 能量系统优化	√	√	√	×	√	×	×	×	√	×	×	×	×	5	0	8
		M.2.1.2 工业节能改造	√	√	√	○	√	√	√	√	√	√	○	×	×	9	2	2
		M.2.1.3 生产过程碳减	×	×	×	√	√	√	√	×	√	√	√	√	√	9	0	4

一级目录	二级目录	三级目录	《气候投融资项目分类指南》	《气候投融资试点地方气候投融资项目入库参考标准》	《国家（深圳）气候投融资项目分类评估表》	《深圳绿色产业指导目录（征求意见稿）》	《绿色产业指导目录（2019年版）》	《绿色产业指导目录（2023年版）》（征求意见稿）	《绿色债券支持项目目录（2021年版）》	《碳减排支持工具适用范围》	《绿色融资统计制度说明》2020.6	《绿色贷款专项统计制度修订内容（2020版）》	《可持续金融共同分类目录—减缓气候变化》2022.6.3	《欧盟可持续金融分类气候授权法案》2021.6	《CBI气候债券分类方案》2021.1	√	○	×
		排																
	M.2.2 低碳技术装备制造	M.2.2.1 新能源与清洁能源装备制造	√	√	√	√	√	√	√	×	√	√	√	√	√	12	0	1
		M.2.2.2 高效节能装备制造	√	√	√	√	√	√	√	×	√	√	√	√	×	11	0	2
		M.2.2.3 新能源汽车和绿色船舶制造	√	√	√	√	√	√	√	×	√	√	√	√	√	12	0	1
		M.2.2.4 资源循环利用装备制造	×	×	×	√	√	√	√	×	√	√	○	×	×	6	1	6

一级目录	二级目录	三级目录	《气候投融资项目分类指南》	《气候投融资试点地方气候投融资项目入库参考标准》	《国家（深圳）气候投融资项目分类评估表》	《深圳绿色产业指导目录（征求意见稿）》	《绿色产业指导目录（2019年版）》	《绿色产业指导目录（2023年版）》（征求意见稿）	《绿色债券支持项目目录（2021年版）》	《碳减排支持工具适用范围》	《绿色融资统计制度说明》2020.6	《绿色贷款专项统计制度修订内容（2020版）》	《可持续金融共同分类目录—减缓气候变化》2022.6.3	《欧盟可持续金融分类气候授权法案》2021.6	《CBI气候债券分类方案》2021.1	√	○	×
		M. 2. 2. 5 碳捕集、利用与封存设备制造	×	√	×	√	×	×	×	×	×	×	×	×	√	3	0	10
		M. 2. 2. 6 绿色建筑材料制造	√	√	×	√	√	√	√	×	√	×	×	×	×	7	0	6
		M. 2. 2. 7 其它低碳技术装备制造	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	0	0	13
	M. 2. 3 碳捕集、利用与封存	M. 2. 3. 1 碳捕集、利用与封存设施建设和运营	√	√	√	√	×	√	√	√	√	×	√	√	√	11	0	2

一级目录	二级目录	三级目录	《气候投融资项目分类指南》	《气候投融资试点地方气候投融资项目入库参考标准》	《国家（深圳）气候投融资项目分类评估表》	《深圳绿色产业指导目录（征求意见稿）》	《绿色产业指导目录（2019年版）》	《绿色产业指导目录（2023年版）》（征求意见稿）	《绿色债券支持项目目录（2021年版）》	《碳排放支持工具适用范围》	《绿色融资统计制度说明》2020.6	《绿色贷款专项统计制度修订内容（2020版）》	《可持续金融共同分类目录—减缓气候变化》2022.6.3	《欧盟可持续金融分类气候授权法案》2021.6	《CBI气候债券分类方案》2021.1	√	○	×
	存																	
M.3 低碳交通	M.3.1 低碳城际交通建设和运营	M.3.1.1 铁路相关设施建设运营及改造	√	√	√	√	√	√	√	×	√	√	√	√	√	12	0	1
		M.3.1.2 港口、码头岸电设施及机场廊桥供电设施建设	√	√	√	√	√	√	√	×	√	√	√	√	○	11	1	1
	M.3.2 低碳城乡公共交通建设和运营	M.3.2.1 城乡公共交通系统建设和运营	√	√	√	√	√	√	√	×	√	√	√	√	√	12	0	1

一级目录	二级目录	三级目录	《气候投融资项目分类指南》	《气候投融资试点地方气候投融资项目入库参考标准》	《国家（深圳）气候投融资项目分类评估表》	《深圳绿色产业指导目录（征求意见稿）》	《绿色产业指导目录（2019年版）》	《绿色产业指导目录（2023年版）》（征求意见稿）	《绿色债券支持项目目录（2021年版）》	《碳减排支持工具适用范围》	《绿色融资统计制度说明》2020.6	《绿色贷款专项统计制度修订内容（2020版）》	《可持续金融共同分类目录—减缓气候变化》2022.6.3	《欧盟可持续金融分类气候授权法案》2021.6	《CBI气候债券分类方案》2021.1	√	○	×
	公共交通建设和运营	M.3.2.2 城市慢行交通	√	√	√	√	√	√	√	×	√	√	√	√	√	12	0	1
		M.3.2.3 共享交通设施建设和运营	×	×	×	√	√	√	√	×	√	√	√	×	×	7	0	6
	M.3.3 低碳交通运输系统建设和运营	M.3.3.1 集装箱多式联运系统建设和运营	×	×	×	√	√	√	√	×	√	√	×	×	×	6	0	7
		M.3.3.2 公路甩挂运输系统建设和运营	×	×	×	√	√	√	√	×	√	√	×	×	×	6	0	7

一级目录	二级目录	三级目录	《气候投融资项目分类指南》	《气候投融资试点地方气候投融资项目入库参考标准》	《国家（深圳）气候投融资项目分类评估表》	《深圳绿色产业指导目录（征求意见稿）》	《绿色产业指导目录（2019年版）》	《绿色产业指导目录（2023年版）》（征求意见稿）	《绿色债券支持项目目录（2021年版）》	《碳减排支持工具适用范围》	《绿色融资统计制度说明》2020.6	《绿色贷款专项统计制度修订内容（2020版）》	《可持续金融共同分类目录—减缓气候变化》2022.6.3	《欧盟可持续金融分类气候授权法案》2021.6	《CBI气候债券分类方案》2021.1	√	○	×
		M.3.3.3 智能交通体系建设和运营	×	×	×	√	√	√	√	×	√	√	×	×	×	6	0	7
	M3.4 清洁能源车辆及配套设施	M.3.4.1 充电、换电、加氢、加气设施建设和运营	√	√	√	√	√	√	√	×	√	√	√	√	√	12	0	1
M.4 低碳建筑	M.4.1 新建建筑	M.4.1.1 超低能耗建筑	√	√	√	√	√	√	√	×	√	√	○	○	○	9	3	1
		M.4.1.2 绿色建筑	√	√	×	√	√	√	√	×	√	√	○	○	○	8	3	2

一级目录	二级目录	三级目录	《气候投融资项目分类指南》	《气候投融资试点地方气候投融资项目入库参考标准》	《国家（深圳）气候投融资项目分类评估表》	《深圳绿色产业指导目录（征求意见稿）》	《绿色产业指导目录（2019年版）》	《绿色产业指导目录（2023年版）》（征求意见稿）	《绿色债券支持项目目录（2021年版）》	《碳减排支持工具适用范围》	《绿色融资统计制度说明》2020.6	《绿色贷款专项统计制度修订内容（2020版）》	《可持续金融共同分类目录—减缓气候变化》2022.6.3	《欧盟可持续金融分类气候授权法案》2021.6	《CBI气候债券分类方案》2021.1	√	○	×
		M.4.1.3 建筑可再生能源应用	√	√	×	√	√	√	√	×	√	√	√	√	√	11	0	2
		M.4.1.4 装配式建筑	√	√	×	√	√	√	√	×	√	√	○	○	○	8	3	2
	M.4.2 既有建筑	M.4.2.1 既有建筑节能及绿色化改造	√	√	√	√	√	√	√	×	√	√	√	×	×	10	0	3
		M.4.2.2 绿色高效制冷改造和运行	√	√	√	√	×	√	×	×	×	×	×	×	×	5	0	8
M.5 低碳农业	M.5.1 低碳农业	M.5.1.1 绿色农业产品生产加工及绿色农资制	√	√	×	√	√	√	√	×	√	√	√	×	√	10	0	3

一级目录	二级目录	三级目录	《气候投融资项目分类指南》	《气候投融资试点地方气候投融资项目入库参考标准》	《国家（深圳）气候投融资项目分类评估表》	《深圳绿色产业指导目录（征求意见稿）》	《绿色产业指导目录（2019年版）》	《绿色产业指导目录（2023年版）》（征求意见稿）	《绿色债券支持项目目录（2021年版）》	《碳减排支持工具适用范围》	《绿色融资统计制度说明》2020.6	《绿色贷款专项统计制度修订内容（2020版）》	《可持续金融共同分类目录—减缓气候变化》2022.6.3	《欧盟可持续金融分类气候授权法案》2021.6	《CBI气候债券分类方案》2021.1	√	○	×
		造																
	M. 5. 2 低碳林业	M. 5. 2. 1 绿色林业产品生产加工	√	√	×	√	√	√	√	×	√	√	√	×	√	10	0	3
		M. 5. 2. 2 森林、碳汇林资源培育产业	√	√	×	√	√	√	√	×	√	√	√	√	√	11	0	2
	M. 5. 3 低碳畜牧业	M. 5. 3. 1 绿色畜牧业产品生产加工	√	√	×	√	√	√	√	×	√	√	√	×	√	10	0	3
	M. 5. 4 低碳渔业	M. 5. 4. 1 绿色渔业产品生产加工	√	√	×	√	√	√	√	×	√	√	√	×	√	10	0	3

一级目录	二级目录	三级目录	《气候投融资项目分类指南》	《气候投融资试点地方气候投融资项目入库参考标准》	《国家（深圳）气候投融资项目分类评估表》	《深圳绿色产业指导目录（征求意见稿）》	《绿色产业指导目录（2019年版）》	《绿色产业指导目录（2023年版）》（征求意见稿）	《绿色债券支持项目目录（2021年版）》	《碳减排支持工具适用范围》	《绿色融资统计制度说明》2020.6	《绿色贷款专项统计制度修订内容（2020版）》	《可持续金融共同分类目录—减缓气候变化》2022.6.3	《欧盟可持续金融分类气候授权法案》2021.6	《CBI气候债券分类方案》2021.1	√	○	×
	业																	
M.6 废弃物资源化利用	M.6.1 固体废物利用	M.6.1.1 工业固体废物综合利用	√	√	√	√	√	√	√	×	√	√	√	×	√	11	0	2
		M.6.1.2 建筑废弃物、道路废弃物资源化无害化利用	○	○	○	√	○	×	○	×	○	○	×	×	○	1	8	4
		M.6.1.3 城乡生活垃圾综合利用	○	○	○	√	√	√	○	×	√	√	○	×	○	5	6	2
		M.6.1.4 新能源汽车动力电池梯次	×	×	×	○	×	○	×	×	√	×	√	×	×	2	2	9

一级目录	二级目录	三级目录	《气候投融资项目分类指南》	《气候投融资试点地方气候投融资项目入库参考标准》	《国家（深圳）气候投融资项目分类评估表》	《深圳绿色产业指导目录（征求意见稿）》	《绿色产业指导目录（2019年版）》	《绿色产业指导目录（2023年版）》（征求意见稿）	《绿色债券支持项目目录（2021年版）》	《碳减排支持工具适用范围》	《绿色融资统计制度说明》2020.6	《绿色贷款专项统计制度修订内容（2020版）》	《可持续金融共同分类目录—减缓气候变化》2022.6.3	《欧盟可持续金融分类气候授权法案》2021.6	《CBI气候债券分类方案》2021.1	√	○	×
		利用及再生利用																
		M.6.1.5 废旧物资循环利用	○	○	√	√	√	√	√	×	√	×	○	×	×	6	3	4
	M.6.2 废水处理及利用	M.6.2.1 污水处理、再生利用及污泥处理处置设施建设运营	√	√	√	√	√	√	√	×	√	√	√	√	×	11	0	2
M.7 生态系统碳汇	M.7.1 林业碳汇	M.7.1.1 造林、再造林和可持续森林管理	√	√	√	√	√	○	√	×	√	√	√	×	√	10	1	2

一级目录	二级目录	三级目录	《气候投融资项目分类指南》	《气候投融资试点地方气候投融资项目入库参考标准》	《国家（深圳）气候投融资项目分类评估表》	《深圳绿色产业指导目录（征求意见稿）》	《绿色产业指导目录（2019年版）》	《绿色产业指导目录（2023年版）》（征求意见稿）	《绿色债券支持项目目录（2021年版）》	《碳减排支持工具适用范围》	《绿色融资统计制度说明》2020.6	《绿色贷款专项统计制度修订内容（2020版）》	《可持续金融共同分类目录—减缓气候变化》2022.6.3	《欧盟可持续金融分类气候授权法案》2021.6	《CBI气候债券分类方案》2021.1	√	○	×
	M.7.2 海洋碳汇	M.7.2.1 海洋生态系统固碳项目	√	√	√	○	×	○	×	×	√	×	×	×	×	4	2	7
	M.7.3 其他生态系统碳汇	M.7.3.1 湿地、土壤等生态系统固碳项目	√	√	√	○	×	○	×	×	√	×	×	×	×	4	2	7
M.8 低碳技术服务	M.8.1 低碳技术研发	M.8.1.1 低碳技术研发	×	×	√	×	×	√	×	×	×	×	×	√	×	3	0	10

一级目录	二级目录	三级目录	《气候投融资项目分类指南》	《气候投融资试点地方气候投融资项目入库参考标准》	《国家（深圳）气候投融资项目分类评估表》	《深圳绿色产业指导目录（征求意见稿）》	《绿色产业指导目录（2019年版）》	《绿色产业指导目录（2023年版）》（征求意见稿）	《绿色债券支持项目目录（2021年版）》	《碳减排支持工具适用范围》	《绿色融资统计制度说明》2020.6	《绿色贷款专项统计制度修订内容（2020版）》	《可持续金融共同分类目录—减缓气候变化》2022.6.3	《欧盟可持续金融分类气候授权法案》2021.6	《CBI气候债券分类方案》2021.1	√	○	×
	M.8.2 低碳咨询服务	M.8.2.1 咨询服务	√	√	√	√	√	√	√	×	√	√	×	○	×	9	1	3
		M.8.2.2 项目运营管理	√	√	√	√	√	√	√	×	√	√	×	×	×	9	0	4
		M.8.2.3 项目评估审计核查	√	√	√	√	√	√	√	×	√	√	×	×	×	9	0	4
		M.8.2.4 监测检测	√	√	√	√	√	√	√	×	√	√	×	×	×	9	0	4
		M.8.2.5 技术产品认证和推广	√	√	√	√	√	√	√	×	√	√	×	×	×	9	0	4
	M.8.3 低碳贸易消	M.8.3.1 新能源与清洁能源产品、装备贸易	×	×	×	×	×	×	×	×	√	×	×	×	×	1	0	12

一级目录	二级目录	三级目录	《气候投融资项目分类指南》	《气候投融资试点地方气候投融资项目入库参考标准》	《国家（深圳）气候投融资项目分类评估表》	《深圳绿色产业指导目录（征求意见稿）》	《绿色产业指导目录（2019年版）》	《绿色产业指导目录（2023年版）》（征求意见稿）	《绿色债券支持项目目录（2021年版）》	《碳减排支持工具适用范围》	《绿色融资统计制度说明》2020.6	《绿色贷款专项统计制度修订内容（2020版）》	《可持续金融共同分类目录—减缓气候变化》2022.6.3	《欧盟可持续金融分类气候授权法案》2021.6	《CBI气候债券分类方案》2021.1	√	○	×
	费	M.8.3.2 高效节能装备和绿色标识产品贸易	×	×	×	×	×	×	×	×	√	×	×	×	×	1	0	12
		M.8.3.3 绿色交通装备、设施、产品贸易	×	×	×	×	×	×	×	×	√	×	×	×	×	1	0	12
		M.8.3.4 大宗生态产品贸易	×	×	×	×	×	×	×	×	√	×	×	×	×	1	0	12
		M.8.3.5 其它低碳贸易消费	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	0	0	13
	M.8.4 低	M.8.4.1 绿色数据中心	×	×	×	√	×	√	×	×	√	×	×	√	√	5	0	8

一级目录	二级目录	三级目录	《气候投融资项目分类指南》	《气候投融资试点地方气候投融资项目入库参考标准》	《国家（深圳）气候投融资项目分类评估表》	《深圳绿色产业指导目录（征求意见稿）》	《绿色产业指导目录（2019年版）》	《绿色产业指导目录（2023年版）》（征求意见稿）	《绿色债券支持项目目录（2021年版）》	《碳减排支持工具适用范围》	《绿色融资统计制度说明》2020.6	《绿色贷款专项统计制度修订内容（2020版）》	《可持续金融共同分类目录—减缓气候变化》2022.6.3	《欧盟可持续金融分类气候授权法案》2021.6	《CBI气候债券分类方案》2021.1	√	○	×
	碳信息服务	建设																
		M.8.4.2 通信网络设施、设备节能改造	×	×	×	√	×	√	×	×	√	×	×	×	√	4	0	9
		M.8.4.3 低碳通讯功能设施	×	×	×	×	×	×	×	×	√	×	×	×	√	2	0	11

注：√表示内容相同或非常接近，○表示内容相关，×表示不含此内容。

适应气候变化项目分为气候变化监测预警和风险管理、自然生态系统适应气候变化、经济社会系统适应气候变化等 3 大类别。以国家适应气候变化战略和深圳市气候适应性城市建设规划为方向，将适应气候变化聚焦到气候灾害的防控以及降低自然生态系统和经济社会系统的气候脆弱性等领域，从监测预警到自然生态、经济社会系统气候韧性提升，更全面、更系统的对适应气候变化领域进行了分类。

表 2 适应气候变化分类一、二级目录

一级目录	二级目录
A.1 气候变化监测预警和风险管理项目	A.1.1 气候变化观测网络
	A.1.2 预测预报和综合预警
	A.1.3 综合防灾减灾体系建设
A.2 自然生态系统适应气候变化项目	A.2.1 水生生态系统
	A.2.2 陆地生态系统
	A.2.3 海洋生态系统
A.3 经济社会系统适应气候变化项目	A.3.1 农业与粮食安全气候韧性
	A.3.2 健康与公共卫生气候韧性
	A.3.3 基础设施与重大工程气候韧性
	A.3.4 城市与人居环境气候韧性
	A.3.5 敏感二三产业气候韧性

表3 适应气候变化分类国内外规范性文件目录对比表

一级目录	二级目录	三级目录	《气候投融资项目分类指南》	《气候投融资试点地方气候投融资项目入库参考标准》	《国家适应气候变化战略 2035》
A.1 气候变化监测预警和风险管理类项目	A.1.1 气候变化观测网络	A.1.1.1 现代气象精密监测网络	×	√	√
	A.1.2 预测预报和综合预警	A.1.2.1 精准预报预警服务系统	√	√	√
	A.1.3 综合防灾减灾体系建设	A.1.3.1 气候变化风险管理	√	√	√
		A.1.3.2 气候灾害信息管理	√	√	√
		A.1.3.3 气候灾害防治	×	√	√
		A.1.3.4 次生地质灾害防治	×	○	○
A.2 自然生态系统适应气候变化类项目	A.2.1 水生生态系统	A.2.1.1 水资源监测	×	○	√
		A.2.1.2 水资源管理	√	√	√
		A.2.1.3 水生生态基础设施	×	○	○
	A.2.2 陆地生态系统	A.2.2.1 陆地生态系统监测监管	×	√	√
		A.2.2.2 陆地生态系统保护及修复	×	√	√
		A.2.2.3 陆地生态系统质量提升	×	○	○
		A.2.2.4 生物多样性保护	×	○	○
		A.2.2.5 生物入侵风险管理	×	○	○
	A.2.3 海洋生态系统	A.2.3.1 海洋灾害预测预警	√	√	√
		A.2.3.2 海洋生态系统监测	√	√	√
		A.2.3.3 海洋生态系统保护和修复	√	√	√
		A.2.3.4 海岸带综合管理	√	○	○
		A.2.3.5 沿海地区危旧建筑改造	×	○	○

一级目录	二级目录	三级目录	《气候投融资项目分类指南》	《气候投融资试点地方气候投融资项目入库参考标准》	《国家适应气候变化战略 2035》
A.3 经济社会系统适应气候变化类项目	A.3.1. 农业与粮食安全气候韧性	A.3.1.1 种植业（滴灌、微灌等设施建设）	√	○	○
		A.3.1.2 林业（森林防火道设施建设、森林病虫害防治等）	√	○	○
	A.3.2 健康与公共卫生气候韧性	A.3.2.1 气候变化对人类健康影响研究	√	√	√
		A.3.2.2 人体健康相关的天气监测预警和预报	√	√	√
		A.3.2.3 公共卫生应急知识和技能培训	×	√	√
		A.3.2.4 公共卫生应急医疗体系	×	√	√
	A.3.3. 基础设施与重大工程气候韧性	A.3.3.1 市政基础设施智能化建设和改造	√	√	√
		A.3.3.2 智能电网工程	×	√	√
		A.3.3.3 智慧交通系统建设	×	○	○
		A.3.3.4 智慧城市运行管理工程	×	○	○
		A.3.3.5 城市应急通信网络工程	×	○	○
		A.3.3.6 城市防洪（潮）排涝系统	×	○	○
	A.3.4. 城市与人居环境气候韧性	A.3.4.1 城市生命线工程监测预警	√	√	√
		A.3.4.2 市政管线综合管廊建设	√	√	√
		A.3.4.3 立体化防洪（潮）排涝工程	√	○	○
		A.3.4.4 城市生态修复	×	√	√
		A.3.4.5 海绵城市建设	√	√	√
		A.3.4.6 大型冷源地保护工程和城市降温工程	×	○	○

一级目录	二级目录	三级目录	《气候投融资项目分类指南》	《气候投融资试点地方气候投融资项目入库参考标准》	《国家适应气候变化战略 2035》
		A. 3. 4. 7 韧性社区建设和绿色（宜居）社区创建	×	○	○
		A. 3. 4. 8 全天候步行系统	×	○	○
		A. 3. 4. 9 碧道建设工程	×	○	○
	A. 3. 5. 敏感二三产业气候韧性	A. 3. 5. 1 数智气象服务产品和技术	×	√	√
		A. 3. 5. 2 气候投融资基础设施	×	√	√

（七）气候投融资项目评估

气候投融资项目评估分为评估原则、评估流程、评估指标、评估指南和评估报告。

（1）评估原则

包括“科学性”、“规范性”、“可验证性”和、“审慎性”和“多方参与”5个维度，其中“科学性”要求评估过程应综合考虑项目特点和差异性，全面、客观地评估项目，给出科学客观的评估结论。“规范性”要求评估过程应遵循规范的评估程序，秉承诚信、独立的原则。“可验证性”要求应详细记录评价材料、数据、文件等的获取途径、渠道，保证数据、材料的可溯源性和可验证性。“审慎性”要求评估结论应给出审慎的评估意见，对于基础数据不全、信息不完整的项目，说明由于条件不充分，从审慎、客观的角度给出评估结论。“多方参与”提出要全面收集气候投融资涉及的各类利益相关者的意见，科学组建评估工作组。

（2）评估流程

气候投融资项目评估分为符合性评估、综合评估两个阶段。本规范对气候投融资项目的级别进行了明确界定，分为孵化项目、开发项目、推广项目。申报项目应首要进行政策合规性和类别符合性的符合性评估，通过符合性评估的项目即为气候投融资孵化项目。为进一步引导和促进更多资金有序投向应对气候变化领域，凸显项目应对气候变化效益，规范从评估应用的角度提出综合性评估，并根据减缓气候变化和适应气候变化两大类别的效益特征确立不同的综合性评估要求，气候投融资开发项目气候效益显著性应达到同行业先进水平，且应综合考虑其它指标的达标情况，综合评估采用评分制，得分达到80分的项目为气候投融资开发项目。本文件以行业先进水平作为评分值要求，并应满足1~2项参考指标的要求。同时在开发项目的基础上，经专家评估达到国际同行业主流技术先进水平或具有显著示范效应的项目或对碳达峰碳中和有重大推进作用的创新性项目，为气候投融资推广项目。

（4）评估指标

气候投融资项目评估指标根据符合性评估、综合评估分为符合性指标、约束指标和参考指标。气候投融资项目应在满足符合性评估的基础上，满足所有约束指标要求，参考指标仅作为项目评估的参考项。

符合性指标包括类别符合性、政策合规性等两方面，是必选指标，一是项目应属于《气候投融资项目分类目录》所列行业和领域，二是项目需满足发展规划、产业结构调整的政策要求以及能效、污染物排放、安全、职业健康等强制性标准规范的相关准入要求，且不应存在重大环境社会风险情况。

气候效益显著性为约束指标，为准确评估项目的气候效益，同时为满足不同类别资金和政策对接需求，减缓气候变化项目采用年度碳减排量或碳排放强度指标，应至少满足其中之一指标要求，适应气候变化项目采用项目示范性指标。**年度碳减排量**是衡量减缓气候变化类项目年减排规模效益的指标，可参照已备案的国家温室气体自愿减排方法学进行计算，或参照现行国家标准 GB/T 33760《基于项目的温室气体减排量评估技术规范 通用要求》计算，同时标准对基准线情景做出了规定，对于新建项目，基准线情景为行业内（或深圳市）所采用的主流技术或国家政策所要求的技术，对于改造项目，基准线情景为改造前的生产技术。对于装备制造类及技术服务类项目，应计算其生产制造的低碳产品或支持服务的低碳项目产生的碳减排量。减缓气候变化项目碳减排规模效益应达到所在行业的先进水平，或由相关领域专家对其先进性水平进行评估。**碳排放强度**是体现减缓气候变化类项目减排技术先进性的指标，对于能源类项目，碳排放强度为直接碳排放量与发电量的比值；对于工业、交通、农业类项目，为项目碳排放量与产值的比值；对于建筑类项目，为项目碳排放量与建筑面积的比值。减缓气候变化项目的碳排放强度应达到所在行业的先进水平，或由相关领域专家对其先进性水平进行评估。适应气候变化类项目的气候效益显著性采用**项目示范性**进行衡量，要求项目具有先进性和示范性，根据《国家适应气候变化战略 2035》的适应气候变化重点工作部署，分为提升气候监测预警能力、提高自然生态系统适应气候变化能力、提高经济社会系统适应气候变化能力等三类，由相应领域专家根据项目的特征和关键技术参数进行评估。

为满足不同类别资金和政策对接需求，减缓气候变化和适应气候变化的参考指标进行差异化设置，减缓气候变化项目参考指标包括经济效益、社会效益和其他环境效益，适应气候变化项目参考指标包括社会效益和其他环境效益，不考虑其经济效益。**经济效益**为参考指标，仅适用于减缓气候变化项目，经济效益指标包括单位投资减排

效益和财务内部收益率。**单位投资减排效益**单位投资减排效益主要评估项目的单位投资减排量在同行业中的水平，是衡量项目减排经济性的重要指标，减缓气候变化项目的投资减排效益宜优于所在行业的平均水平。**财务内部收益率**是反映项目实际收益率的一个动态指标，应达到所属类别的行业基准收益率的要求。**社会效益**包括项目通过发展战略性新兴产业、显著增加就业机会、主动进行信息披露、企业双碳行动、科普宣传、环保公益活动等活动，对应对气候变化和促进当地经济社会发展的正向推动作用以及在改善健康、卫生、供水，提升受教育的机会，推进性别平等，促进文化保护等其他公共事业方面的贡献，包括重点产业、信息披露、宣传培训、环保公益活动等内容。**其他环境效益**则包括节能节水、减排降污、资源综合利用、生态保护等环境目标实现方面的效益，各类环境效益评估内容参考企业标准 Q/CCDC 000070—2022《中债绿色债券环境效益信息披露指标体系》设定。

（5）评估实施

评估实施指南包括成立工作组、文件评估、评估方式、评估报告等内容，对气候投融资项目评估工作各个环节的要点进行了明确。“成立工作组”明确了实施气候投融资评估工作应具备的能力要求，要求工作组具有环境、能源、财务等相关专业背景，熟悉掌握气候投融资项目评估方法和步骤，并具备良好的沟通协调能力和文字表达能力。

“收集资料”基本匹配评估指标要求，收集的信息和文件资料可包括但不限于：

（1）申报报告；（2）立项批复文件；（3）可行性研究报告、设计方案；（4）节能评估、环境影响评估等相关专项报告及批复等；（5）符合性证明材料；（6）气候效益显著性证明材料；（7）经济效益证明材料；（8）社会效益证明材料；（9）其他环境效益证明材料；（10）其他必要文件资料。

“评估方式”明确了气候投融资项目评估工作的实施要求，开展评估工作应对照本规范规定的气候投融资项目评估指标体系要求，综合考虑项目类型、项目实际情况，对收集的报告文件进行审查，以确保证明材料的有效性、完整性和准确性。规范还明确了不同类型评估指标的审查重点。

“评估报告”明确了气候投融资项目评估报告的内容要求，并给出了评估报告模

板，要求内容包括但不限于：（1）基本信息表，包括项目名称以及项目业主的基本概况；概述项目建设内容与规模以及在应对气候变化方面的重点工作及预期或取得的成效，项目的融资需求以及项目进展，并明确项目所属行业类别；（2）评估情况，对符合性评价要求及综合评价要求等内容进行具体描述；（3）评估结论，包括符合性评价及综合评价结果；（4）重点关注，值得关注的可能影响其他可持续发展目标的重大影响因素；（5）相关支持材料。

（八）附录

本文件给出了 3 个附录，附录 A 为联合国的 17 个可持续发展目标，气候投融资项目应在适用情况下合理考虑对其他可持续发展目标（SDGs）的影响，避免对其他可持续发展目标造成重大损害。

附录 B 为气候投融资项目分类目录，分为减缓气候变化项目目录和适应气候变化项目目录。

附录 C 为气候投融资项目申报报告模板，从封面、基本信息、项目概况、自评表、自评结论、附录等方面指导申报单位填报申报信息。

附录 D 为气候投融资项目评估报告模板，从封面、基本信息、评估工作概述、评估表、评估结论、附录等方面规范评估成果。

五、 是否涉及专利等知识产权问题

否

六、 重大意见分歧的处理依据和结果

无

七、 实施地方标准的措施建议

本文件为推荐性标准，可供深圳市相关行政主管部门在开展深圳市气候投融资项目评估工作时参考使用。后续可组织标准宣贯与解读工作，提高深圳市气候投融资项目评估工作的科学性、规范性和准确性，加快遴选出一批优质的气候投融资项目，贯彻落实《深圳建设中国特色社会主义先行示范区综合改革试点实施方案（2020—2025年）》“完善气候投融资机制”和《关于促进应对气候变化投融资的指导意见》（环气候〔2020〕57号）“研究探索通过制订气候项目技术标准、发布重点支持气候项目目录等方式支持气候项目投融资”的相关要求。此外，本文件部分评估指标是基于现阶段技术水平制定的参数要求，为适应未来技术迭代带来的水平提升，必要时可对本文件进行修订完善。