

欧盟企业可持续发展尽职调查指令

为负责任业务中心台提供信息，以告知供应商并使其能够进行人权和环境尽职调查

背景

该立法旨在改善全球价值链中对人权和环境标准的尊重。德国供应链法案 (LkSG) 于 2023 年 1 月 1 日生效，企业可持续发展尽职调查指令 (CSDDD) 现在根据 联合国工商企业与人权指导原则 (UNGP) 和 经合组织 (OECD) 指南将类似要求扩展到整个欧盟：

- 企业可持续发展尽职调查指令 (CSDDD) 并不直接适用于公司。每个**欧盟成员国**都须按照 企业可持续发展尽职调查指令 (CSDDD) 的最低要求**制定自己的国家法律**。
- **德国很可能会调整供应链法案 (LkSG) 以反映 CSDDD 的更高标准**。企业可持续发展尽职调查指令 (CSDDD) 不要求成员国降低现有标准。
- 新的或改编后的成员国法律预计将于 2027 年生效，并遵循有关公司范围的分阶段方法。

立法仅适用于大公司

至少，成员国须对拥有最少 1000 名员工、全球年净营业额达到 4.5 亿欧元的欧盟公司适用 CSDDD 规则。他们还须将其适用于在欧盟年净营业额超过 4.5 亿欧元的非欧盟公司。

中小型企业 (SME) 不属于 德国供应链法案 (LkSG) 或 CSDDD 的管辖范围，因此不会被主管当局追究责任，也无需支付任何罚款。然而，这些法律间接影响欧盟公司的供应商。

CSDDD 为权利持有者带来了重要改进

与德国供应链法案 (LkSG) 相比，CSDDD 引入了一些重要的改进，特别是对于权利持有者而言。例如，它们包括：

- CSDDD 中的尽职调查义务不仅涵盖整个上游，还涵盖下游价值链的一部分 (例如产品寿命结束)
- CSDDD 要求公司与利益相关者 (如工会) 进行**有意义的互动**，以确保产生积极影响。

- 德国供应链法案 (LkSG) 要求公司采取负责任的采购做法。CSDDD 澄清，他们还须努力**支付其价值链中的生活工资和生活收入**。参考国际劳工组织核心劳工规范。
- 如果人权和环境权利受到侵犯，权利持有者须能够诉诸司法并获得补救。CSDDD 在**民事责任方面更加雄心勃勃**，确保**权利持有者/个人也可以在民事法庭上要求有效的补救措施**。
- CSDDD 要求欧盟成员国和买家为中小企业提供支持，例如作为其补救措施的一部分。欧盟委员会的示范合同条款有助于**买家和供应商之间建立公平**的合同。

CSDDD 对环境风险提出更高标准

- CSDDD 对土壤、水或危险化学品领域的环境风险提出了与德国供应链法案 (LkSG) 类似的要求。
- CSDDD 在**气候风险**和生物多样性方面更加雄心勃勃。企业需要制定气候行动计划 (“过渡计划”)，为《巴黎协定》做出贡献 (1.5 度目标)



Paul Steimer, Network coordinator
for the RBH Network
@ Initiative for Global Solidarity
Tel: +49228 4460 4913
paul.steimer@giz.de



对供应商可能造成的后果

信息/透明度: 向义务买家提供有关结构、分支机构和风险的信息

选择直接供应商: 买家期望遵守人权和环境标准，并相应地选择供应商。

合同中的新条款: 对人权和环境标准的承诺可能会纳入合同中，包括监测和培训机制。

监督机制: 以审计或（第三方）检查的形式检查人权遵守情况可能会增加。

补救措施: 买家可以自行采取措施纠正侵犯人权或环境标准的行为和/或要求供应商合作采取补救措施。

建设能力而不是结束关系: 买家应该协助供应商进行能力建设，而不是在发生违规情况时结束业务关系。

投诉: 供应商将越来越多地被要求建立有效的公司内部投诉机制，并确保使用该程序的人员得到保护。

供应商的机会

公平: 调整采购实践以最大限度地降低风险并提高劳工、环境和社会标准，为供应商提供协商优惠价格、供应时间和条件的机会。

弹性: 通过记录业务流程、风险、现有法规和补救措施，供应商可以获得有关其自身供应链的重要信息。

巩固买家与供应商的关系: 改善与买家的对话可以增强信任和信誉，并可能促进长期关系。

竞争力: 供应商强大的尽职调查流程可提高他们在客户心目中的地位。

效率: 使用可再生能源及改进废水和化学品管理可以降低成本。健康、满足的员工工作效率更高。

深入分析欧盟 CSDDD



[Human Level Briefing Note \(March, 2024\). The EU Corporate Sustainability Due Diligence \(EU CSDDD\): The Final Text.](#)

作为供应商我能做什么？

- 熟悉**尽职调查义务**
- **任命和培训员工**并通过**定期进修课程**整合要求
- **持续记录流程**以便能够提供必要的信息
- **向买家传达支持需求**，以便能够满足要求
- 检查现有的**管理体系和认证方案**
- **了解自身业务运营和供应链中的风险**，将其信息与审计员的调查结果进行比较
- **寻求支持机构的帮助**，例如**责任企业服务台**和其他服务提供商