

供应链尽职调查 新前沿

2023



供应链尽职调查



从全球来看，企业越来越需要从原材料抓起，重视供应链管理并承担相应责任。贸易政策不断出台，旨在促进实现与人权和环境有关的可持续发展目标。



劳动力人权意识和供应链尽职调查意识不断增强，促使企业和治理机构重点关注人权风险。



人权风险在全球普遍存在，并会对供应链造成影响。为应对该风险，美国、欧盟和其他国家的政府已经颁布法律，要求企业坚决把责任牢牢扛在肩上，确保尽职调查和监管落实到位，进而有效保护儿童和劳工权益，打击人口贩卖。



维护供应链完整性已日益成为公司治理的关键。鉴于监管要求日益严格，企业必须积极跟进现存和新制定的法规，以避免罚款和声誉受损，保持竞争力。



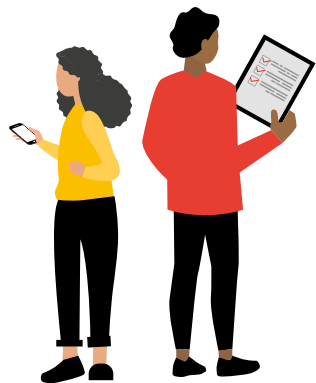
环境、社会和公司治理日益成为企业可持续发展的关键指标，迫使企业不得不履行相关责任。

供应链尽职调查

《防止强迫维吾尔人劳动法》（UFLPA）和《德国供应链尽职调查法》（SCDDA）两部法律的出台，以及欧盟委员会关于尽职调查指令的提案，均引入了严格要求和严厉处罚，或将成为企业未来面临的新挑战。

1. 《德国供应链尽职调查法》（LkSG）

2023年1月，《德国供应链尽职调查法》正式生效，该法强制要求德国大型企业进行供应链风险分析，以更好地了解全球供应链中的风险和违规行为。



供应链尽职调查

1.1 该法适用于哪些公司？

- 自2023年起：在德国注册或销售商品和服务，且拥有3000名或以上雇员的企业。
- 自2024年起：在德国注册或销售商品和服务，且拥有1000名或以上雇员的企业。



1.2 重大范围

- 人权
- 劳工权利
- 环境（《斯德哥尔摩公约》、《水俣公约》和《巴塞尔公约》）



1.3 要求

- 建立风险管理体系
- 指定公司内部负责人
- 定期对自身经营、子公司、直接供应商和间接供应商进行风险分析并采取预防措施
- 建立投诉机制并采取补救措施
- 在网站上发布进度报告，并每年向相关部门提交进度报告。



供应链尽职调查

2. 《防止强迫维吾尔人劳动法》

该法案于2022年6月生效，要求从中国新疆地区采购材料的进口商必须证明其产品供应链不存在强迫劳动，否则不得将产品进口至美国。



2.1 该法案适用于哪些公司？

该法案主要针对高风险领域的公司：

- 服饰
- 棉花及棉制品
- 西红柿及下游产品
- 硅基产品（包括多晶硅）
- 考虑到近期与新疆地区供应链有关的采购指控，汽车公司也受到严格审查。



2.2 重大范围

- 劳工权利
 - 人权
- UFLPA的适用范围延伸至在中国其他地区或其他国家生产的进口商品，这些商品包含在新疆生产的或由UFLPA实体清单上的实体生产的商品。不存在最低限度的例外情况。



2.3 要求

- 进行人权尽职调查和供应链追踪，以证明商品并非来自新疆地区；如果商品来自该地区，则证明其商品并非由强迫劳动制造
- 提供整个供应链追踪信息（从原材料到最终产品）
- 所有适用“可反驳推定”的实体的完整员工清单
- 证明员工未被强迫强制劳动

供应链尽职调查

举证责任



自2022年6月起，如进口商的产品落入UFLPA的管辖范围，则进口商可提供相关证据，要求对UFLPA的可反驳推定进行例外处理。也就是说进口商需要证明以下事实：

- 进口产品不在UFLPA的管辖范围，或者
- 该商品并非由强迫劳动制造，并以此获得“可反驳推定”例外处理。

相比之下，根据欧盟拟议的措施，由主管部门负责判定所有违反劳工权益保护禁令的情况。

根据UFLPA的规定，任何个人，只要“有理由相信正在或可能进口到美国的任何类别商品”是由强迫劳动所生产，则可将相关情况上报至海关。海关也有权自行发起调查。海关将通过各种渠道识别货物，包括UFLPA实体清单，以及非政府组织调查人权事宜的报告。



调查/风险

供应链尽职调查

调查/风险



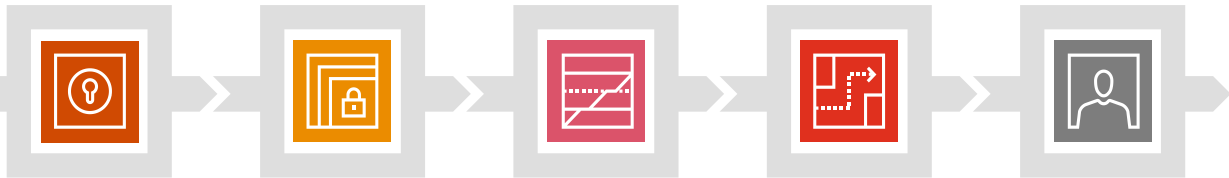
Receipt of Allegation or Self-Initiation

CBP Evaluation

Commissioner or Delegate Issues WRO or Finding

Issuance of WRO or Finding

Exclusion or Seizure of Merchandise



根据德国法律程序，任何声称遭受侵犯的个人都可以授权国内工会或非政府组织以个人名义提起诉讼，以行使其权利。德国的法律程序要求妥善进行以风险为导向的尽职调查。

这两项法律都非常重视尽职调查，而大多数现有和即将出台的供应链尽职调查法律都将《经合组织负责任商业行为尽责管理指南》作为应遵循的程序。

该指南作为国际公认标准，规定了公司应如何在其自身运营和供应链中进行尽职调查。因此，对标经合组织尽责管理指南，可确保企业自身的尽职调查程序符合大部分已有和新出台的人权尽职调查法律的规定。



尽职调查

供应链尽职调查

1

制定、实施和传达人权尽责政策



2

制定流程以评估和识别运营、供应商和业务关系中最重大的风险



3

针对最重大的风险采取行动，并制定补救计划，以终止、预防和缓解风险



4

跟踪实施情况和结果，以评估尽职调查的有效性



5

向利益相关方传达人权尽职调查程序、风险、活动和调查结果



6

与其他各方合作，以便于实施补救措施



供应链尽职调查

CBP看板



美国海关和边境保护局（“CBP”）看板所含内容包括UFLPA下的进口执法统计数据，以及重点受审行业和货物价值。值得注意的是，大多数暂缓放行令不是针对来自中国的货物，而是针对亚洲其他国家，这些国家使用来自中国的材料进行制造或加工，并声称其劳工权益受到保护。

这表明海关加强了对使用源自中国劳动力高风险地区原材料所制成商品的风险评估，这并不单单是将生产转移到亚洲另一个国家的问题，CBP有办法识别出高风险货物，且已将审查范围扩展到更先进的制造商品，如包括太阳能电池板在内的电子产品等。其他高风险行业包括服装、鞋类和纺织品。马来西亚和越南是受UFLPA执法行动影响最大的国家。

供应链尽职调查



供应链管理

供应链尽职调查要求采用不同的方法。许多公司已经颁布了应对人权和环境影响问题的政策和程序；然而，大多数公司未完全落地追踪并管理其整个供应链。

公司必须首先确定其业务是否及在何种程度上属于上述法律或其他已颁布或将要颁布的法律的管辖范围。从较高层次进行差距评估有助于明确是否需要采取任何措施确保遵守劳工权益保护要求。供应链追踪是确保供应链合规的良好开端。

虽然所有供应商都应或多或少地接受尽职调查，但为确保合规，企业需要做的不仅仅是确认尽职调查是否执行。根据不同关联程度、不同经营地相关的风险敞口，公司应当选择对某些供应商执行更详尽的尽职调查程序。

请参考我们之前关于德国LkSG的内容。

德国LkSG

美国UFLPA

受影响企业

总部设在德国且在德雇员规模至少达3000名的公司。
从2024年1月起，适用范围将扩展至在德员工规模为1000名的公司。

所有美国进口商，无论其规模大小。

尽责管理

尽责管理求包括以下义务：
I. 定期进行风险评估；
II. 实施预防措施；
III. 采取补救措施；
IV. 实施投诉程序，及
V. 在公司内部分配合规责任。

法律规定未明确要求尽职调查，但所有进口商在进口货物时必须采取合理的谨慎措施。因此为确保合规，进口商应采取全面的供应链管理措施，包括尽职调查并保存详细的文件。

透明度/报告

公司有义务进行内部存档，记录公司在尽职调查/风险管理方面的履行情况。
相关文件存档七年。
发布年度报告。

无。

德国LkSG

美国UFLPA

人权

人权风险：

- 童工
- 劳工权益保护和一切形式的奴役
- 职业安全和与工作相关的健康危害
- 结社自由和集体谈判权
- 不平等待遇/歧视
- 合理工资
- 土地权
- 不当使用安保力量

禁止劳工权益保护。

环境

环境风险：

- 《关于汞的水俣公约》
- 《关于持久性有机污染物的斯德哥尔摩公约》
- 《控制危险废物越境转移及其处置巴塞尔公约》

不适用。

执行

违反该法案，将处以高达10万欧元或全球年均销售额2%的罚款。

CBP有权扣押、拒绝入境或查封违反UFLPA的货物，并处以与货物价值相当的民事处罚。

联络我们



原遵华

普华永道亚太区转让定价服务主管合伙人

86 (21) 2323 3495
jeff.yuan@cn.pwc.com



Douglas Mackay

普华永道中国供应链顾问

86 (21) 2323 4084
douglas.d.mackay@cn.pwc.com

谢谢!

pwc.com

© 2023 普华永道。版权所有。未经普华永道允许不得分发。“普华永道”系指普华永道国际有限公司（PwCIL）网络成员机构，或根据上下文，也指普华永道网络中的独立成员机构。每家成员机构各自独立，且不担任PwCIL或任何其他成员机构的代理。PwCIL不为客户提供任何服务。PwCIL对任何成员机构的作为或不作为不承担任何责任或义务，也不能控制其专业判断的行使或以任何方式约束它们。成员机构对任何其他成员机构的作为或不作为不承担任何责任或义务，也不能控制另一成员机构专业判断的行使或以任何方式约束另一成员机构或PwCIL。