

# 欧盟可持续发展指令与德国供应链法案 - 企业如何应对



## 欧盟地区的监管更新

### 德国供应链法案

- ◆ 德国于2021年正式颁布了关注供应链尽职调查的供应链法案，该法案已于2023年1月1日生效。
- ◆ 这项立法将对在德国运营的公司施加法律责任，确保其在整个供应链中遵守社会和环境标准。
- ◆ 该项法案从2023年起适用于雇佣3000名以上员工的公司。从2024年起，其范围将扩展至雇佣1000名以上员工的公司。

### 欧盟企业可持续性尽职调查指令

- ◆ 2022年2月23日，欧盟发布了一份针对企业可持续性发展的指令草案。该项指令目前尚在等待欧洲议会和理事会的最终批准。
- ◆ 与德国供应链法案相比，欧盟拟议的企业可持续性指令范围更广。如果按当前形式颁布，它将进一步提高对区域内公司及其供应链的要求。



## 哪些在华企业会受到影响？

- ◆ 与欧盟进行出口贸易的中国供应商
- ◆ 欧盟企业的中国子公司



## 企业应当如何践行监管要求？

根据德国供应链法案，公司需要具备：

- ◆ 风险管理体系
- ◆ 内部责任人
- ◆ 对企业自身及供应商的定期风险分析
- ◆ 关于企业可持续性战略的政策声明
- ◆ 对于企业及商业合作伙伴的风险防范与补救措施
- ◆ 对间接供应商的尽职调查
- ◆ 举报投诉程序
- ◆ 文件记录保存与定期报告

## 违反德国供应链法案的潜在后果

**罚款：**最高可达80万欧元，对于年营业收入超过4亿欧元的公司，单次违规可罚款高达年全球营业额的2%

**公共采购：**如果罚款总额超过17.5万欧元，公司将被禁止参与公共招标，最长可达三年

**诉讼：**如有人主张其受德国供应链法案保护的权益收到了严重侵害，则他们有权委托德国工会或其他非政府组织在德国对相关企业提供法律支持

## 德国企业对德国供应链法案的应对措施

- ◆ 根据新闻报道，德国供应链法案已成为德国公司监管合规的重点。一些德国公司已采取应对该法案的措施，其中包括启动/加强相关合规程序、执行风险评估，以及对其全球供应商的风险进行评估。

## 普华永道能如何帮助欧盟企业？



### 风险评估

- ◆ 基于中国特定的风险场景，对公司在中国的业务进行风险评估
- ◆ 分析企业的商业模式和商业伙伴风险情况，以识别高风险商业合作伙伴



### 差距分析、流程与政策强化/本土化

- ◆ 审阅中国子公司的政策和程序，以识别与监管要求的潜在差异
- ◆ 全球政策和程序本土化，并纳入当地相关要求（如劳动保护相关法规）



### 供应链尽职调查与审阅

- ◆ 设计以社会与环境为重点的商业合作伙伴自我评估问卷
- ◆ 审阅分析商业合作伙伴完成的自我评估
- ◆ 对选定的高风险商业伙伴进行现场审阅



### 补救措施

- ◆ 协助公司与商业合作伙伴制定补救措施
- ◆ 对高风险商业合作伙伴执行再次审阅，并评估其已采取的补救措施之执行有效性

## 相关项目经验

### 对某全球领先电子科技集团的供应商进行企业社会责任审阅

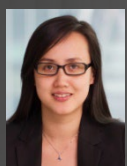
- ◆ 审阅了客户所选定的部分中国地区供应商的企业社会责任自我评估结果。
- ◆ 收集并审阅了特定供应商在企业社会责任工作方面的内部文档，并与供应商管理层就企业社会责任工作的展开进行了访谈。
- ◆ 基于文件审阅和初步分析，挑选了需要进一步执行现场审阅的供应商，并安排在供应商的工厂现场执行了企业社会责任审阅。在现场审阅中访谈了一线员工，并对供应商员工的工作与生活区域进行了检查。针对现场审阅识别出的问题，团队与供应商管理层进行沟通与确认。
- ◆ 基于现场审阅及资料审阅的发现，团队向客户的全球供应链部门进行了书面报告，报告内容包括了审阅的主要发现以及团队与供应商现场确认的补救计划。
- ◆ 基于所执行的工作，团队协助客户进一步改进了企业社会责任审阅的流程，并更新了相关内部审阅指导手册。此外，客户的供应链部门也参与了部分现场审阅工作，并从与项目团队的合作中学习到了企业社会责任审阅的要点。

## 联系我们



刘甄甄  
合伙人

+86 (21) 2323 5533  
antoinette.yy.lau@cn.pwc.com



赵群  
合伙人

+86 (21) 2323 6601  
quentina.zhao@cn.pwc.com



屠乔松  
高级经理

+86 (21) 2323 8069  
alex.q.tu@cn.pwc.com



张博文  
经理

+86 (21) 2323 3050  
bowen.b.zhang@cn.pwc.com