

大成 DENTONS

中国企业面临供应链ESG合规挑战

杨志鹏

北京大成（上海）律师事务所

邮箱 gary.yang@dentons.cn

电话 +86 13817747274

杨志鹏律师现任大成Dentons全球ESG管理委员会成员，以及大成全球环境法领导团队成员。

大成已在全球范围内建立ESG业务团队，并与Dentons Global Advisors（大成商业战略顾问集团）共同为客户提供ESG法律与商业整体服务。

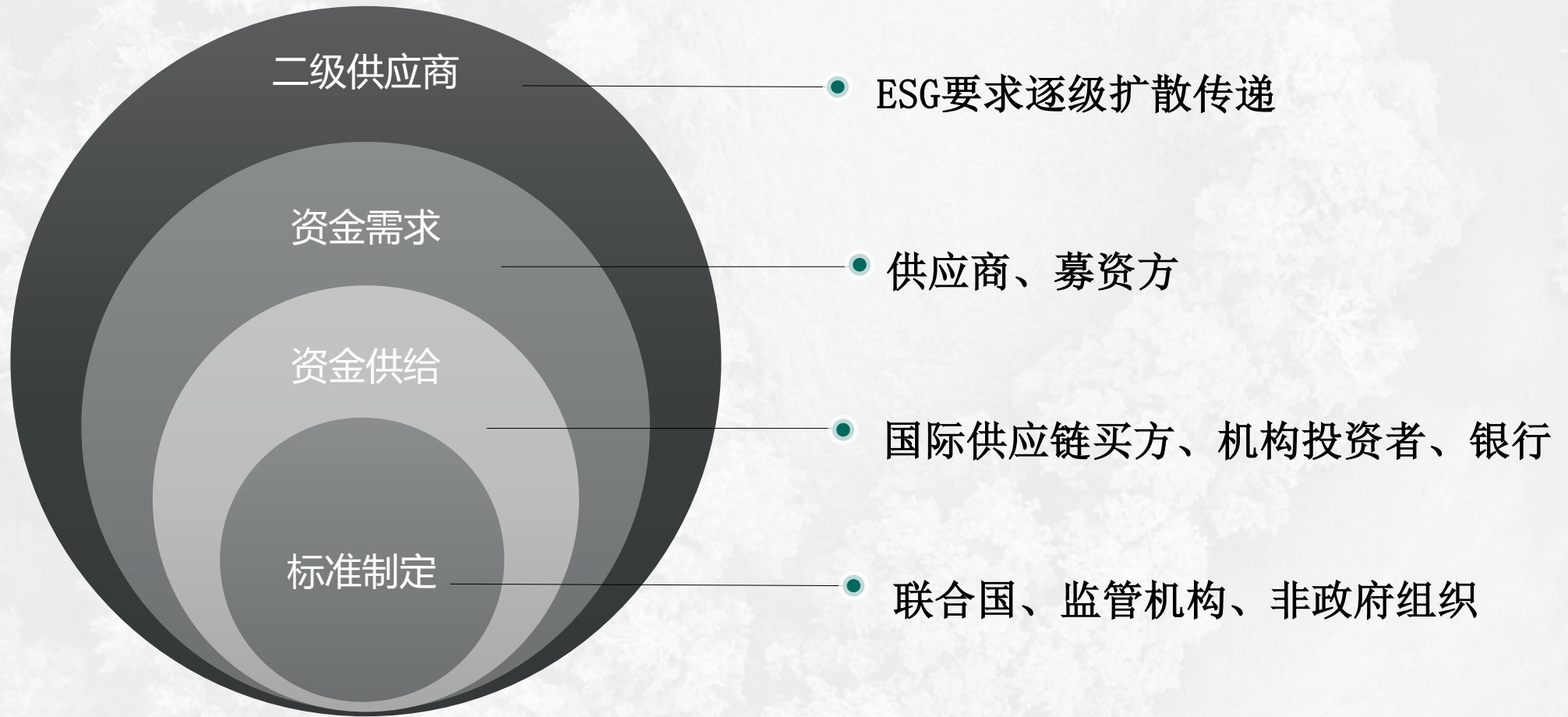
加入大成之前，杨律师先后任职于中伦律师事务所与英国西盟斯律师事务所，曾在世界500强企业（阿克苏诺贝尔与法国液化空气集团）任北亚区法务总监及中国区管委会委员。持有中国与美国纽约律师资格。





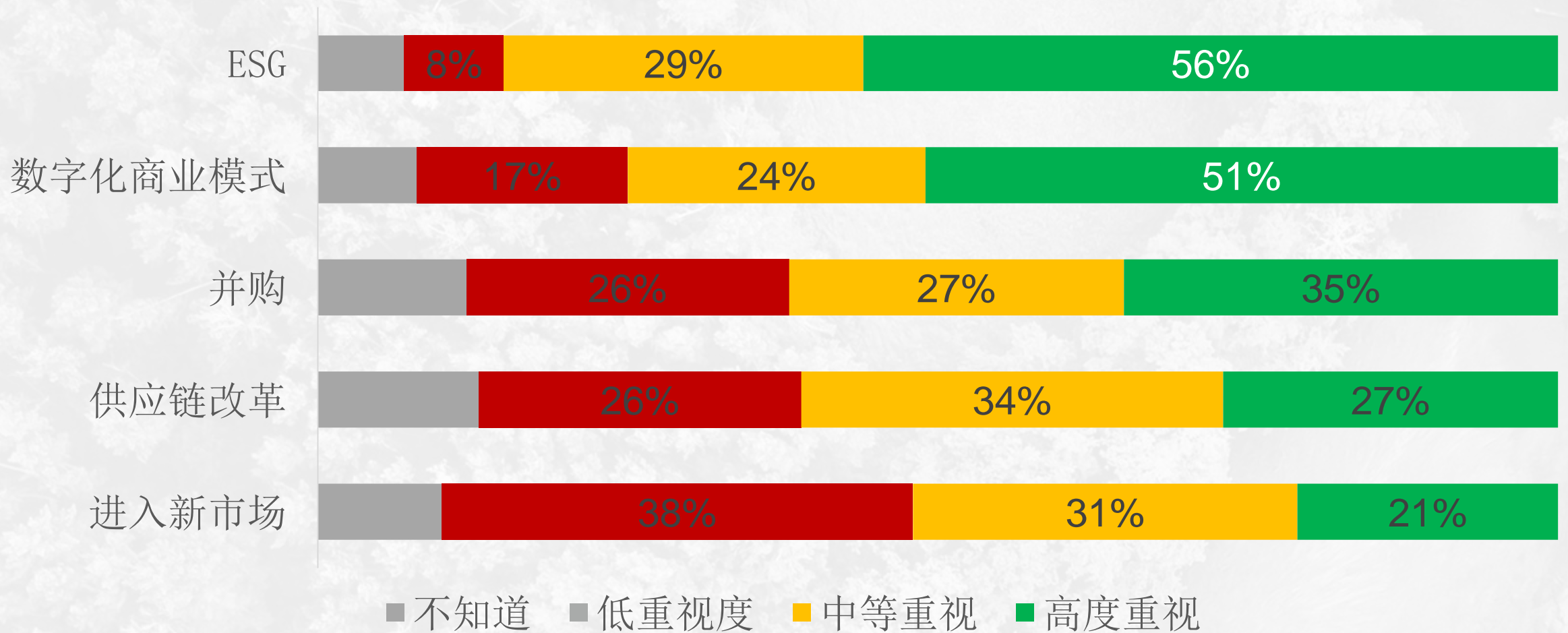
环境与社会合规，成为供应商资格前提

ESG规则传递途径



汤森路透(Thomson Reuters) 2022 ESG调研

通过调查414家企业，过半数企业认为2022年战略应首先重视ESG，其次是数字化商业模式



汤森路透(Thomson Reuters) 2022 ESG调研

汤森路透的调查结果，按照行业分类，能源、金融与制造业对ESG最为关注

	总体	金融机构	制造业	能源、自然 资源	科技、媒体、 通信	健康、生命 科学
ESG	56%	67%	64%	77%	38%	31%
数字化商业 模式	51%	54%	52%	43%	58%	55%
并购	35%	32%	36%	26%	43%	58%
供应链改革	27%	6%	48%	21%	16%	21%
进入新市场	21%	16%	24%	12%	19%	34%

供应链ESG新规密集颁布

- 欧盟《企业可持续发展尽职调查指令提案》；
- 欧盟《企业运营与供应链中强迫劳动风险的尽职调查指南》；
- 德国《供应链法》；
- 美国《防止强迫维吾尔人劳动法》；
- 英国《现代奴役法》；
- 澳大利亚《现代奴役法》；
- 法国《企业审慎责任法》

德国企业向全球供应商传导压力

- 德国供应链法规定，从2023年开始，员工规模超过3,000人的公司，需报告供应链中人权和环境领域的合规情况。违规处罚最高为全球年营业额的 2%。
- 具有可追溯性的合规历史 - 产品、部件以及原材料的生产、分销、产地与应用
- Aldi, Mowi, Red Lobster等企业声称产品与业务具有“可以持续性”，但无法证明可追溯性的合规历史，因此遭遇集体诉讼。



2021年国际供应链重大事件

2021年德国供应链法，要求对全球供应商ESG合规进行尽职调查

2021年优质棉花发展协会（BCI）对跨国公司在中国采购的限制

2021年美国海关边境保护局对禁止光伏进口的暂扣令

供应链中ESG合规如何实现？

供应链中的卖方



一级与二级供
应商



员工工作环境



环境影响

供应链中的买方



向供应商明确
ESG合规标准



供应商合规调
查



ESG合规披露



漂绿风险

- ESG尽职调查标准在提高

漂绿导致最多ESG诉讼与处罚

- 近日，美国证券交易委员会（SEC）就资管公司漂绿行为，做出第一个处罚决定
- 企业或金融机构向公众宣称其具有环境友好的产业、目标和政策，夸大自身在环保方面的贡献。
- 漂绿不仅针对信息披露不实或虚假披露，也包括误导性披露
- 监管处罚、群体诉讼，声誉损失



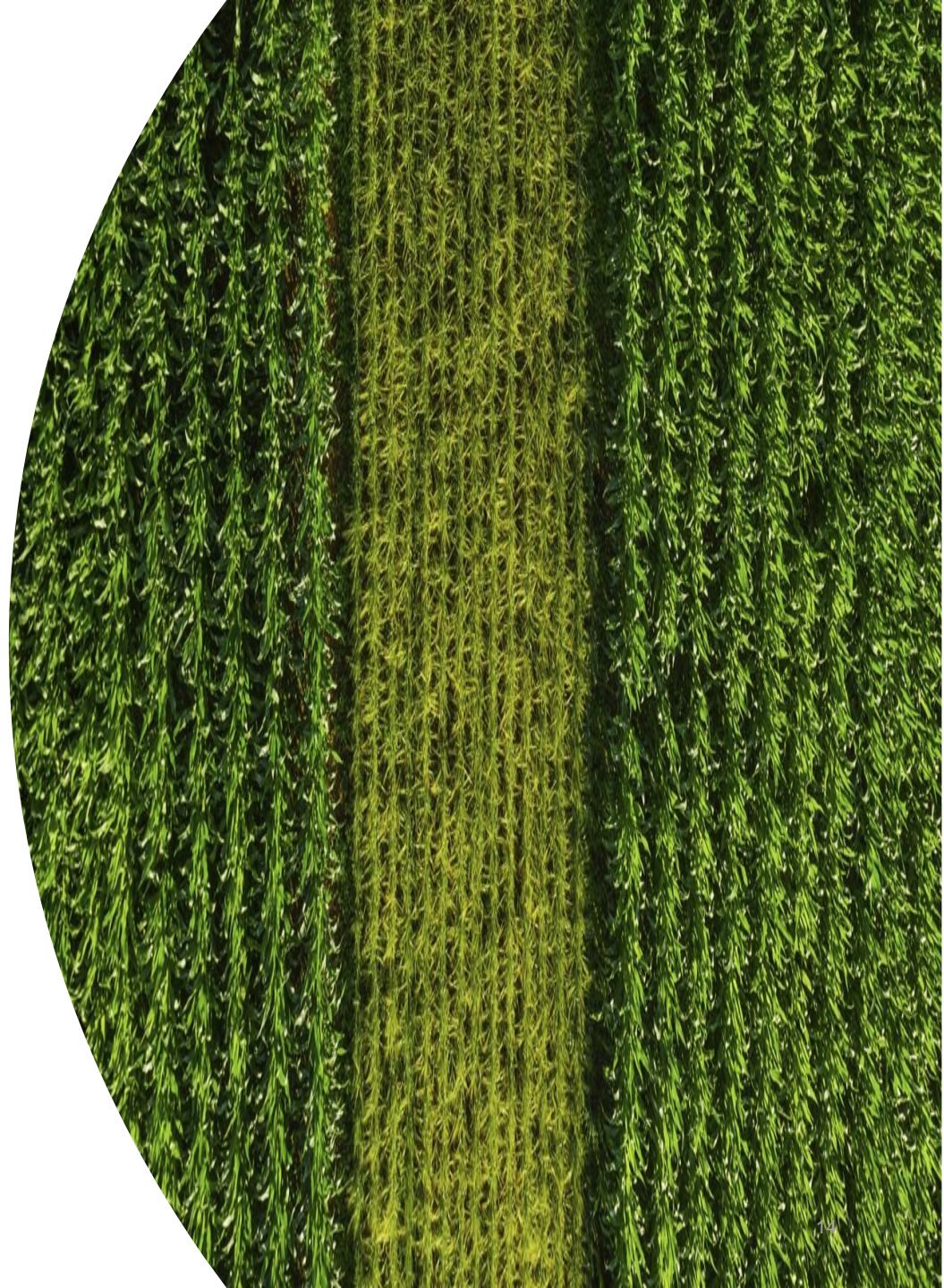


如何避免避免漂绿？

- ESG尽职调查

欧盟与国际经济组织陆续颁布 ESG尽职调查规则

- 欧盟《企业可持续发展尽职调查指令提案》
- 欧盟《企业运营与供应链中强迫劳动风险的尽职调查指南》
- 国际金融机构（IFC）《环境、健康与安全通用指南》
- 经合组织《跨国企业准则》



ESG尽职调查，应关注的领域



气候变化



环境与
生物多样性



资源效率



工作福利与
待遇平等



强迫劳动



反腐败



董事会责任

审慎义务 – 寻找哪些ESG风险？（举例）



未按照新固废法进行全周期管理，与处置方承担连带责任



考虑危化品对员工健康的危害，存在集体诉讼风险



超量生产导致超标排放，存在刑事责任风险



年度环境法违规处罚49次



未批先建/未验先投，存在工厂被关停的风险



ESG是机遇，也是风险

ESG合规的起点 - 基本差距分析

- 当前ESG法律风险；
- 将来5年内ESG法律风险；
- 与竞争对手的差距；
- 全球各相关市场ESG法律风险；
- 董事会与管理层承担的责任。

ESG国际评级 - 无论是否愿意，我们终将被评价！



新闻



公司主动披露



交易所备案



NGO



公司网站



年报

ESG国际评级

在国际供应链、国际融资等领域，ESG评级逐渐成为必备前提要求。

- 评级现状分析；
- 评级差距分析；
- 提高评级策略；

主要国际评级包括：

- MSCI、Sustainalytics、S&P、Ecovadis、CDP；
- 其他选择包括Tortoise Media、Workforce Disclosure Initiative、Refinitiv、ISS ESG ratings

ESG信息披露报告

- 符合国际供应链供应商资格审查；
- 符合国际主流评级机构评分标准；
- 符合法定信息披露要求，例如中国《企业环境信息依法披露管理办法》；
- 符合监管机构ESG披露要求，例如香港联交所《ESG报告指引》；
- 满足机构投资者股东的ESG要求

The image features an aerial view of a dense forest. The top half shows lush green trees, while the bottom half shows trees with yellowing leaves, suggesting autumn. A large, dark green, semi-transparent shape with a pointed right edge is overlaid on the left side of the image, serving as a background for the text.

如何实现供应链ESG合规

ESG法律风险防控领域



基准线与风险分析



尽职调查



合规体系



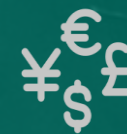
报告与披露



强迫劳动风险防控



ESG评级



绿色金融

- 行业全球头部企业在实践ESG，多数企业观望政府监管动态；
- 普遍认同ESG与业务的相关性，适用全球主要市场；
- 对实践ESG的迫切性认知不同；
- 合规改进常发生在处罚与纠纷之后

地区	大成Dentons ESG业务全球负责人
东南亚	S, Sivanesan (Sivi) and Ipshita Chaturvedi, Singapore
澳洲	Jodie Wauchope, Australia; Nicky McIndoe, New Zealand
非洲	Sivakumaren (Robin) Mardemootoo, Mauritius Itweva Nogueira, Angola
加拿大	Alex MacWilliam
中国大陆	Gary Yang
欧洲	Elżbieta Lis, Poland; Dina Lorentz, Germany Birgit Spiesshofer, Germany
香港	Vivien Teu
拉丁美洲	Dainela Jaimes, Venezuela José Ignacio Moran, Chile
韩国	Andrew Park
英国与中东	Stephen Shergold; Purvis Ghani
美国	Gail Lione

大成Dentons已在全球范围内推出ESG服务，详细情况请访问

[ESG: Global Solution](#)
(全球主页)

[ESG: 全球解决方案](#)
(中国主页)

谢谢!



大成在Acritas 全球精英律所品牌指数榜上名列前茅，荣膺BTI 客户服务30 强奖项；更凭借在客户服务方面的系列创新举措，包括创立下一代法律创新、咨询及科技企业机构等，赢得知名商业及法律媒体的广泛赞誉。我们倡导多中心文化，汇聚全球优秀人才，挑战现状，服务客户，回馈社会。

谢谢!



大成在Acritas 全球精英律所品牌指数榜上名列前茅，荣膺BTI 客户服务30 强奖项；更凭借在客户服务方面的系列创新举措，包括创立下一代法律创新、咨询及科技企业机构等，赢得知名商业及法律媒体的广泛赞誉。我们倡导多中心文化，汇聚全球优秀人才，挑战现状，服务客户，回馈社会。