

Due Diligence Webinar

Risiko Kinderarbeit und Konfliktmineralien

Verantwortungsvoll handeln: Identifizieren und adressieren Sie Risiken in Ihren Lieferketten!



Dr. Martin Eckert
Rechtsanwalt
Legal Partner MME



Dr. Bernd Kasemir
Nachhaltigkeitsexperte
Managing Partner Sustainserv



31. Oktober 2023



17:00 -17:45 Uhr



Online



In Kollaboration mit



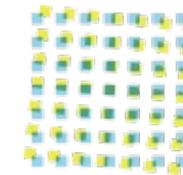
Your Experts today



We provide comprehensive and interdisciplinary advice in the areas of legal, tax and compliance.

As an innovative consulting company, we support and represent companies and private individuals in all economic and future-oriented matters.

We serve our clients personally and advocate for them: straightforward and persistent - in Switzerland and internationally.



sustainserv

We are a global management consulting firm that works with companies to integrate sustainability considerations into long-term strategies, everyday operations and communications.

When sustainability is approached in a holistic way, it can generate value for companies, the environment and society as a whole.

Everything we do is designed to inspire meaningful change in the world every day.

01

Regulatory Frameworks: Was gibt es für neue Regelwerke?

MME |||

sustainserv

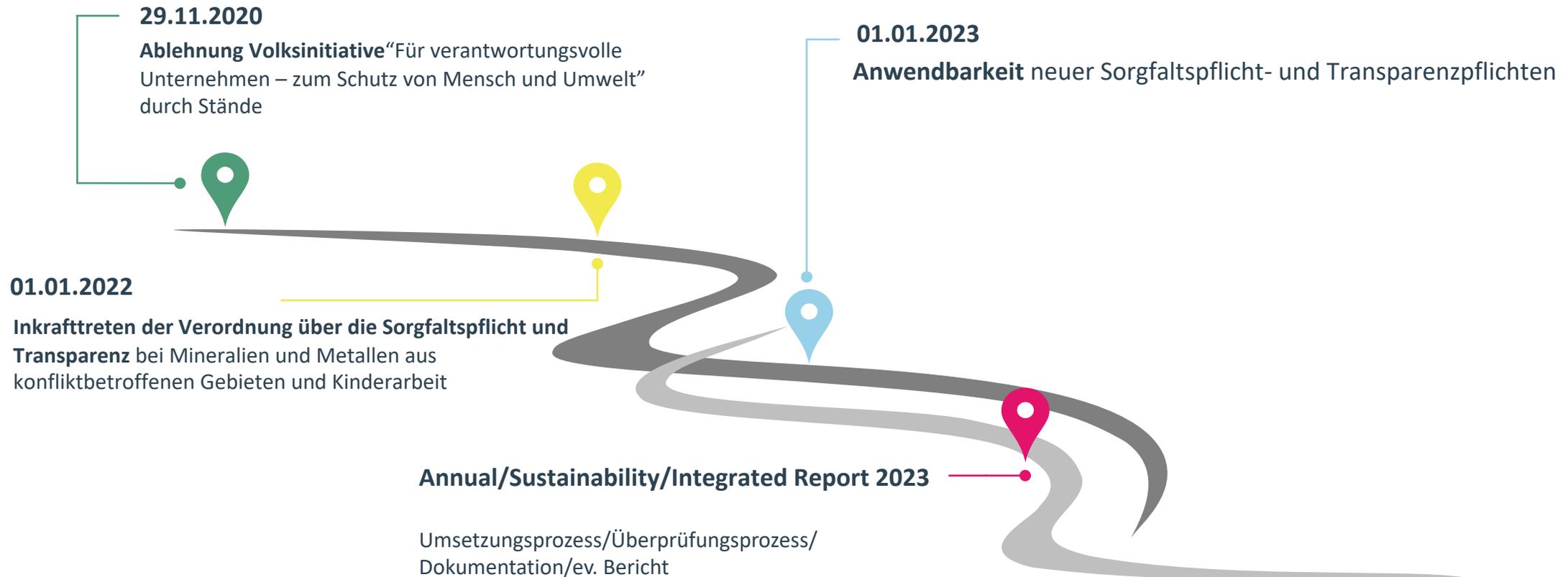


ESG: Überblick Rechtssituation



Bericht nicht-finanzielle Belange	Konfliktminerale (Gold, Zinn, Wolfram Tantal)	Kinderarbeit	Greenwashing	FINMA / SNB
Art. 964a-c OR ESG-Bericht	Art. 964j OR Transparenz und Sorgfaltspflichten		UWG	Strategisches Überwachungsziel
	Art. 325^{ter} StGB <ul style="list-style-type: none"> - Falsche Angaben oder keine Berichterstattung - Bussen (auch bei Fahrlässigkeit) - Offizialdelikt => NGO 		Irreführung	FINMA Aufsichtsmittteilung 05/2021 (Greenwashing), 03/2022 und 01/2023 (Klimarisiken); FINMA Rundschreiben 2016/01-02
VO über die Berichterstattung über Klimabelange («TCFD»)	VSoTr Verordnung über Sorgfaltspflichten und Transparenz bezüglich Mineralien und Metallen aus Konfliktgebieten und Kinderarbeit Lieferkettenpolitik, Rückverfolgbarkeit, Meldeverfahren, Risikomanagement, Berichterstattung			Selbstregulierung (SBVg; AMAS)
<i>Verschärfung erwartet (analog EU)</i> EU Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)	<i>Verschärfung erwartet (analog EU)</i> Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz (D) <i>Corporate Sustainability Due Diligence Directive (CSDDD); EU Deforestation Regulation (EUDR)</i>		<i>CH-Gesetzgebungsprojekt gegen Greenwashing; Vorschlag BR Q3 2023</i> <i>EU Green Claims Directive</i>	<i>Offenlegungsverordnung / Sustainable Finance Disclosure Regulation (SFDR)</i>

Zeitschiene VSoTr



02

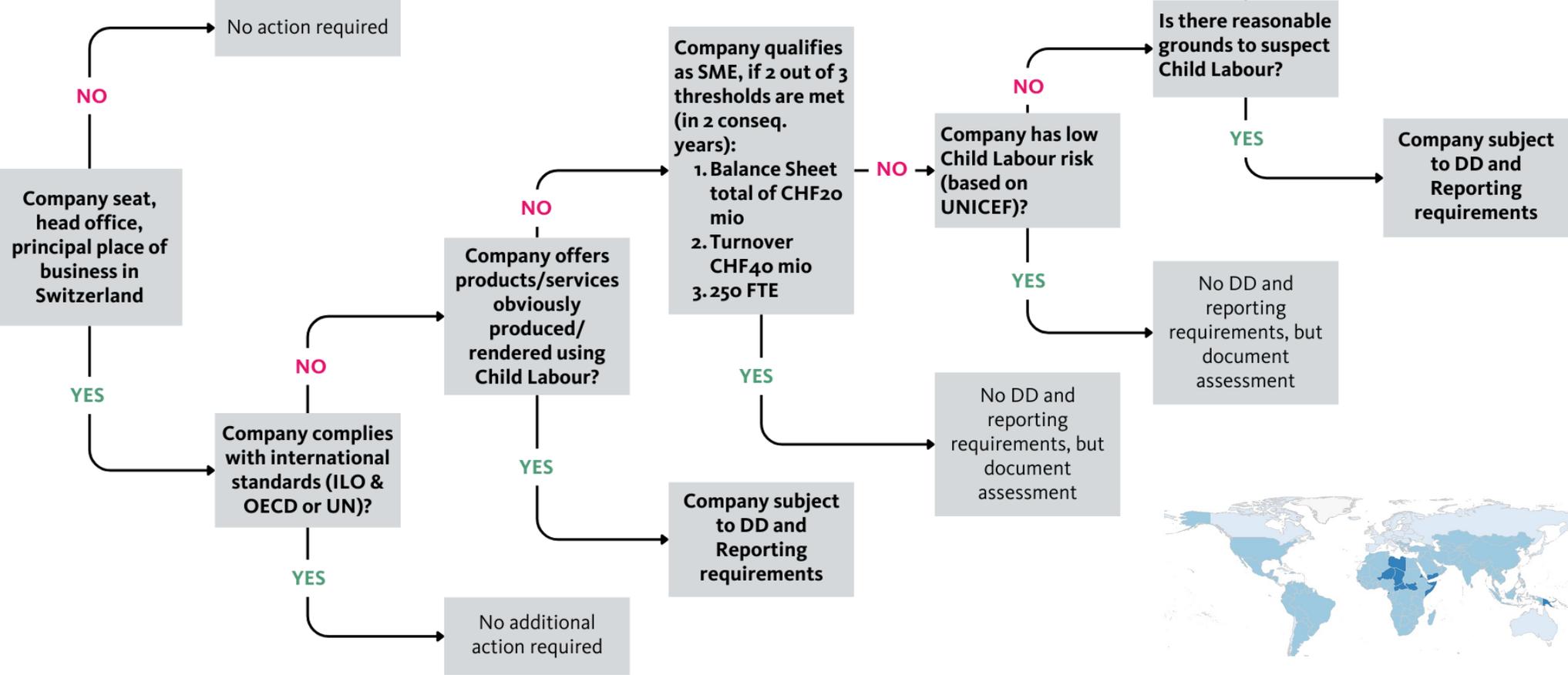
Status overview: Pflicht oder Kür? Anwendungsbereich

MME |||

sustainserv



Decision Tree Child Labour (Swiss law; simplified)



Prüfschritte Kinderarbeit (jährlich)



1. Ausnahmen für KMU (Schwellenwerte; Art. 6 VSoTr; 250 FTE)

2. Ausnahmen für Länderrisiken

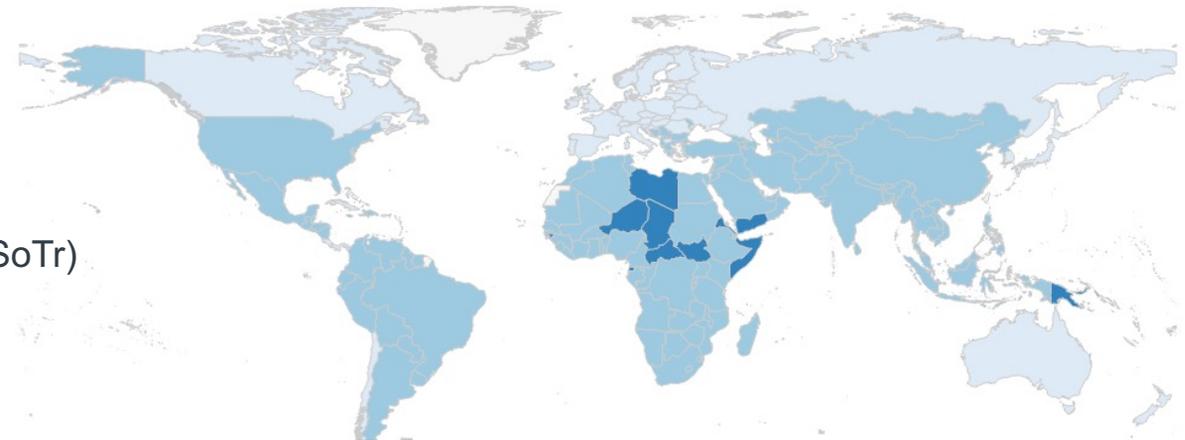
- Keine Produkte oder Dienstleistungen aus Ländern mit erhöhten Risiken („made in“-Prinzip)
- UNICEF Children’s Rights in the Workplace Index (www.childrensatlas.org)
 - Basic → Ausnahme
 - Enhanced/Heightend
- Jährliche Dokumentation

3. Verdachtsprüfung

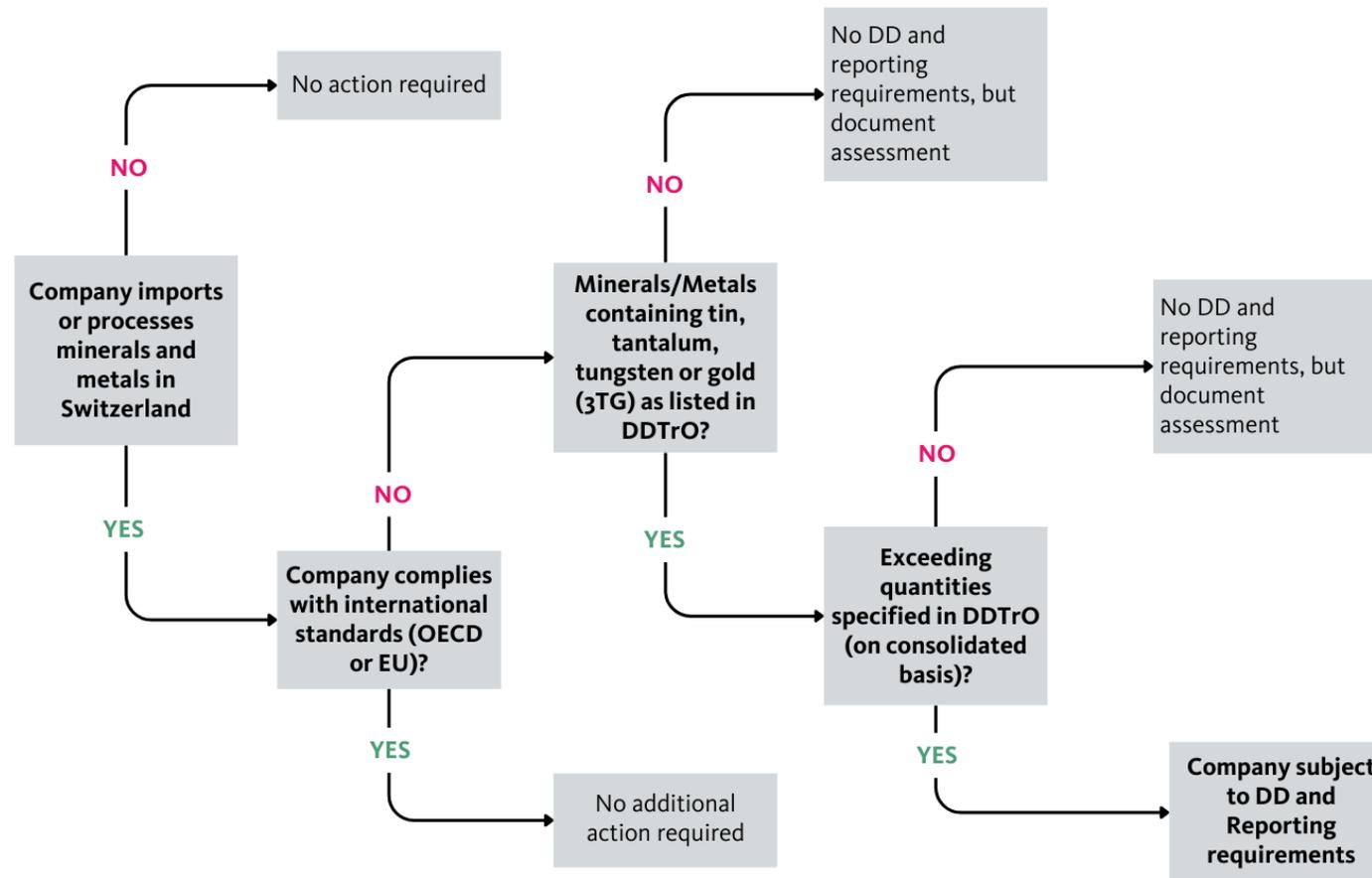
- Konkreter begründeter Verdacht?
- Unternehmensinterne oder externe Hinweise
- Wenn nein: Befreiung / Dokumentationspflicht (Art. 5 VSoTr)

4. Keine Ausnahmen/Immer:

- Offensichtlicher Einsatz von Kinderarbeit (Art. 8 VSoTr)



Decision Tree Conflict Minerals (Swiss law; simplified)



03

Implementation &
Documentation: Welche
Prozesse brauche ich?

MME |||

sustainserv



Pflicht: Kinderarbeit Risk of Child Labor?



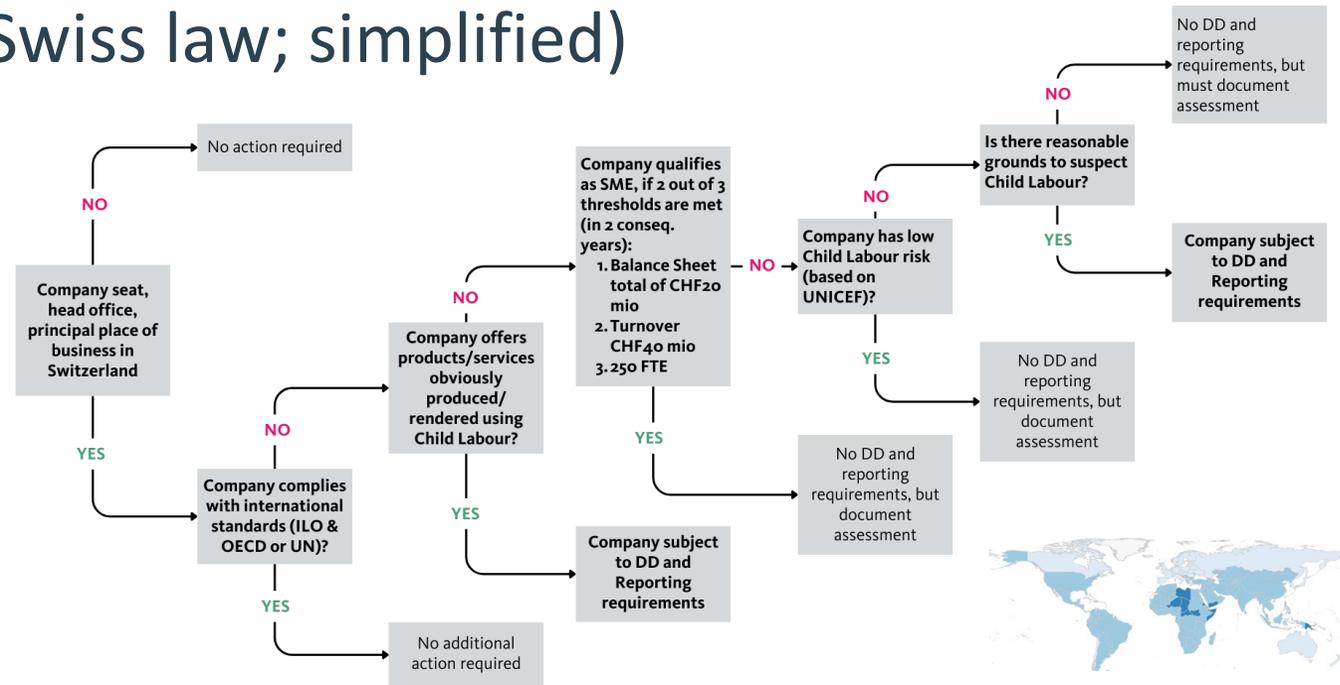
Minimum: Annual Check –
subject to requirements no/yes

- document
- report internally (board)
- report externally (voluntary)

If subject to DD and Reporting:

- Supply chain policy on child labour (art. 11 DDTro)
- Tracability System (art. 13 DDTro)
- Warning mechanism (art. 14 DDTro)
- Risk management (art. 15 DDTro)
- Mandatory Reporting (art. 964j CO + criminal law!)
- **Alternative:** ILO 138 and 182 and ILO Child Labour Guidance Tool for Business, and OECD Due Diligence Guidance for Responsible Business or the UN Guiding Principles on Business an Human Rights.

Decision Tree Child Labour (Swiss law; simplified)



Pflicht: Konfliktmineralien Import or processing? Thresholds?



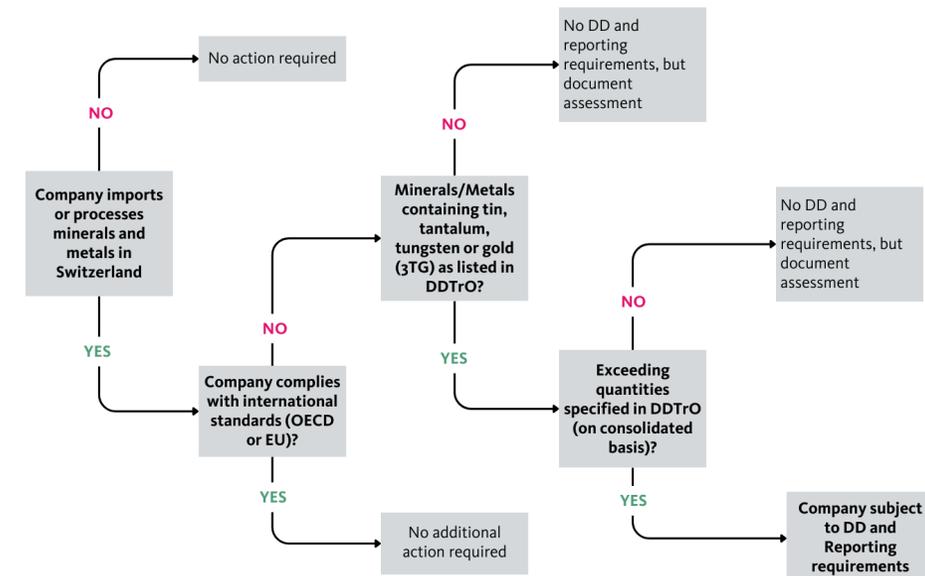
Minimum: Annual check of thresholds

- check (Attention: + EU import)
- document
- report internally (board)
- report externally (voluntary)

If subject to DD and Reporting:

- Supply chain policy on minerals and metals (art. 10 DDTro)
- Tracability System (art. 12 DDTro)
- Warning mechanism (art. 14 DDTro)
- Risk management (art. 15 DDTro)
- Audit (Art 16 DDTro)
- Mandatory Reporting (art. 964j CO + criminal law!)
- **Alternative:** OECD Conflict Minerals Guidance; or Regulation (EU) 2017/821

Decision Tree Conflict Minerals (Swiss law; simplified)

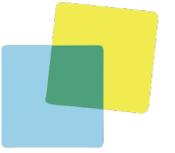


Risiko-basierter Ansatz: Klärungsfragen



- 1) **Risiko für wen?** Risiko für die Firma, oder für Kinder bzw. für Menschen in konfliktbetroffenen Gebieten?
- 2) **Was reicht daher aus?** Sorgfalt beim Umgang mit geschäftskritischen Lieferanten, bzw. wenigen grossen Lieferanten (auch wenn diese z.B. alle Dienstleistungen aus entwickelten Ländern liefern?). Oder Sorgfalt in Bezug auf die Lieferanten, aus deren Beziehung das grösste Kinderarbeitsrisiko entstehen kann?
- 3) **Was heisst ein «begründeter Verdacht»?** Gibt es hier Spielräume, was das Unternehmen darunter verstehen kann, von sehr umfassend und vorsichtig zum minimal notwendigen?

Supplier Assessment – Umsetzung risiko-basierter Ansatz



Zulieferer in einem schrittweisen Risk-Assessment Prozess einordnen

- Einteilung in kritische und nicht-kritische Zulieferer (z.B. kombiniertes Länder/Sektorenrisiko)
 - Kriterien durch die Organisation selbst festzulegen
 - Made-In-Ansatz (d.h. schrittweise Zurückverfolgung Tier 1, Tier 2, ... bis zur ursprünglichen Risikoquelle)
- Sobald Liste kritischer Zulieferer entwickelt ist, weitere Prüfung gegen regulatorische Compliance Anforderungen / Reputationsrisiken etc.
 - Einteilungsschritte dabei so wählen, dass die Zuordnung effizient/geschäftsrelevant ist
- Es gibt Tools, die beim Risk Assessment helfen können– z.B. [Ecovadis' IQ-Plus](#)
- Auf der Basis der entsprechenden Einsichten kann man die angemessenen weiteren Überwachungsaktivitäten auswählen
 - Ist es ausreichend, schriftliche Bestätigungen zu bekommen (siehe auch nächste Folie)?
 - Werden Lieferanten-Audits durchgeführt? Wie oft?

Supplier Engagement – Prozessfragen einschliesslich Erfolgsmetriken und Zielen



- Welche Anbieter werden zuerst angesprochen? Alle? Mit den grössten Ausgaben? Kritische Lieferanten? Geografische Gebiete? Sektoren? Screening-Methoden?
- Was verlangen Sie von ihnen? Daten bereitstellen? Dokumentation? Belege für ihre Behauptungen? Wie werden diese geliefert?
- Was machen Sie mit denjenigen, die nicht antworten? Welcher Engagement-Prozentsatz wird als Erfolg gewertet? Was sind die Ziele für Jahr 1? Jahr 2? Darüber hinaus?
- Wie werden Zulieferer zusätzlich zu Selbsteinschätzungen einbezogen? Umfragen? Webinare mit Follow-up? 1:1-Sitzungen bei vierteljährlichen Geschäftsüberprüfungen?
- Werden Software-Plattformen auf ihre Anwendbarkeit und ihren Mehrwert geprüft (z.B. Assent, Ecovadis, etc.)?

Address Human Rights – UNICEF’s Children’s Rights in the Workplace Index for countries (VSoTr compliance reference)



Children’s Rights in the Workplace Index / June 2023

The Children’s Rights in the Workplace Index measures the extent to which countries eliminate child labour and provide decent work for young workers, parents and caregivers.

Country	Index score	Due Diligence Reponse	Legal framework score	Enforcement score	Outcome score
Afghanistan	6.20	Enhanced	2.80	7.21	7.37
Albania	3.60	Enhanced	0.98	5.77	3.72
Algeria	3.90	Enhanced	2.94	5.38	3.63
Andorra	1.90	Basic	4.62	3.15	0.00
Angola	6.60	Enhanced	3.27	7.84	7.65
Antigua and Barbuda	4.10	Enhanced	4.96	4.45	3.53
Argentina	4.10	Enhanced	2.41	5.99	4.02
Armenia	3.90	Enhanced	3.02	5.09	3.64
Australia	2.30	Basic	3.20	2.46	1.78
Sweden	1.70	Basic	0.98	2.22	1.78
Switzerland	2.70	Basic	2.50	2.16	3.07
Syria	5.20	Enhanced	3.63	7.53	4.72
Tajikistan	3.80	Enhanced	1.50	7.47	3.19
Tanzania	5.70	Enhanced	3.89	6.52	6.13
Thailand	3.80	Enhanced	2.83	5.97	3.28
United Kingdom	2.20	Basic	2.60	2.35	1.95
United States	4.40	Enhanced	5.10	5.57	3.41

When assessing suppliers regarding VSoTr compliance, use this as reference

Full version: <https://www.unicef.ch/en/node/847>

- Risk assessment concerning procurement/country of origin
- Detailed scoring in extended excel file (accessible under above link)

Glossary

- **Enhanced:** Scores between **3.3 to 6.6**. Where there is a high risk that the business will cause or contribute to adverse impacts on children’s rights, and the impact is significantly severe and/or is significantly likely to materialize. Companies should determine whether operational or sub-national context requires elevated due diligence.
- **Legal framework:** Encompasses legislative call for children’s rights protection
- **Enforcement score:** Labour inspection capacities and framework
- **Outcome score:** actually observed problematic working conditions

Address Human Rights – e.g., U.S. Department of Labor including product-related risk indication



Country/Area	Good	Child Labor	Forced Labor
Afghanistan	Bricks	X	X
Afghanistan	Carpets	X	
Afghanistan	Coal	X	
Afghanistan	Poppies	X	
Afghanistan	Salt	X	
Angola	Diamonds	X	X
Argentina	Blueberries	X	
Argentina	Bricks	X	
Argentina	Cotton	X	
Argentina	Garlic	X	
Argentina	Garments	X	X
Argentina	Grapes	X	
Argentina	Olives	X	
Argentina	Strawberries	X	
Argentina	Tobacco	X	
Argentina	Tomatoes	X	
Argentina	Yerba Mate (stimulant plant)	X	

When further assessing suppliers regarding VSoTr compliance, a product based screening can be done

Full version:

https://www.dol.gov/sites/dolgov/files/ILAB/child_labor_reports/tda2022/2022ListofGoodsExcel.xlsx

- Risk assessment regarding products of specific origin

04

Documentation: Was ist die minimale Dokumentation?

MME |||

sustainserv

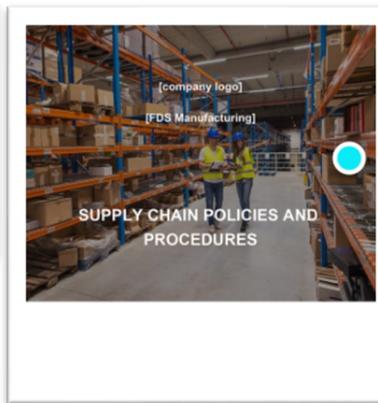
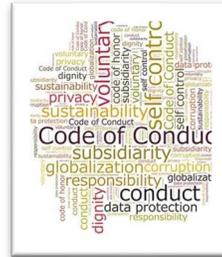


Governance der Sorgfalts- und Berichterstattungspflichten

Empfohlene Dokumentationen



1. Code of Conduct (Commitments)
2. Supply Chain Policy (Roles & Responsibilities)
3. DD Documents (Checks performed and documented or DD Documentation)
4. Internal Reporting (Sign-off internally to Mgt /Board)
5. External Reporting (Non-Financial Reporting or separate full Report)
6. Supplier Code of Conduct (Expectations of Suppliers)



A - Annual import and processing quantities for minerals and metals (import to and processing in Switzerland)†				Part B: Metals†			
Note: The import and processing quantities apply to the quantities imported to or processed in Switzerland. All group entities must be considered which are importing or processing minerals and metals in Switzerland.†				Note: The import and processing quantities apply to the quantities imported to or processed in Switzerland. All group entities must be considered which are importing or processing minerals and metals in Switzerland.†			
Part A: Minerals†				Part B: Metals†			
Name	Tariff number	Import and processing quantities below which undertakings are exempt from the due diligence and reporting obligations (kg/year)	(COMPANY'S) annual import and processing quantities (Switzerland)	Name	Tariff number	Import and processing quantities below which undertakings are exempt from the due diligence and reporting obligations (kg/year)	(COMPANY'S) annual import and processing quantities (Switzerland)
Tungsten oxides and concentrates	2609*00*00*	5'000*		Tungsten oxides and hydroxides	ex 2825*90*00	100'000*	
Tungsten ores and concentrates	2611*00*00*	250'000*		Tin oxides and hydroxides	ex 2825*90*00	3'600*	
Tantalum ores or niobium ores and their concentrates	ex 2615*90*00	100'000*		Tin chlorides	ex 2827*39*90	100'000*	
Gold ores and concentrates	ex 2616*90*00	4'000'000*		Tungsten	2841*90*00*	100'000*	
Silver ores or concentrates	ex 7108*	100*		Tungsten concentrates	ex 2841*90*90	30*	
				Tungsten carbides	ex 2849*90*00	10'000*	
				Tantalum carbides	ex 2849*90*00	770*	
				Silver, unwrought, semi-manufactured or powder forms	ex 7108*	100*	
				Tungsten and tungsten carbides	7202*80*00*	25'000*	
				Tin, unwrought forms	8001*	100'000*	
				Tin, as rods, profiles and	8003*	1'400*	

I confirm to the best of my knowledge and belief that I have carefully carried out the checks described above and that the above statements are true and correct.†

The Group has established processes to ensure compliance with Swiss legislation in relation to child labour. The Group is exempt from the Swiss due diligence and reporting requirements in relation to child labour.”

Code of Conduct for Suppliers

We are committed to maintaining ethical, sustainable operations and business development in all our activities by following international-recognised principles and laws relating to anti-corruption, human rights, diversity, child labour, health, safety, and the environment as stated in our Corporate Code of Conduct policy.

When conducting business with us, the activities and business practices of our suppliers may have considerable influence to our company. Therefore, we expect all our suppliers, their employees, and subcontractors to stringently adhere to the same

Verbindungen/Synergien mit anderen Transparenzmassnahmen



1) **Nichtfinanzielles Reporting nach OR:** Achtung der Menschenrechte (eine von fünf Belange-Gruppen)

- [Webinar am 7. November: https://sustainerv.com/de/events/reporting-webinar-geschaeftsjahr-2023-pflicht-zu-nichtfinanziellen-berichten/](https://sustainerv.com/de/events/reporting-webinar-geschaeftsjahr-2023-pflicht-zu-nichtfinanziellen-berichten/)

2) **Nachhaltigkeitsreporting nach GRI:** Standards Kinderarbeit (GRI 408) und Zwangsarbeit (GRI 409), zusammen mit anderen Sozial-, Umwelt- und Wirtschaftsfragen

1) **Lieferantenanforderungen und Fragebögen von Grosskunden:** Kundenspezifische Anfragen oder Anfragen über Lieferantenplattformen (zusammen mit Fragen z.B. zu Umweltschutz, Arbeitssicherheit oder Geschäftsethik)

05

Outlook: Was kommt aus der EU auf CH-Unternehmen zu?

MME |||

sustainserv



ESG: Overview of the legal situation



Bericht nicht-finanzielle Belange	Konfliktminerale (Gold, Zinn, Wolfram Tantal)	Kinderarbeit	Greenwashing	FINMA / SNB
Art. 964a-c OR ESG-Bericht	Art. 964j OR Transparenz und Sorgfaltspflichten		UWG	Strategisches Überwachungsziel
Art. 325^{ter} StGB - Falsche Angaben oder keine Berichterstattung - Bussen (auch bei Fahrlässigkeit) - Offizialdelikt => NGO			Irreführung	FINMA Aufsichtsmitteilung 05/2021 (Greenwashing), 03/2022 und 01/2023 (Klimarisiken); FINMA Rundschreiben 2016/01-02
VO über die Berichterstattung über Klimabelange («TCFD»)	VSoTr Verordnung über Sorgfaltspflichten und Transparenz bezüglich Mineralien und Metallen aus Konfliktgebieten und Kinderarbeit Lieferkettenpolitik, Rückverfolgbarkeit, Meldeverfahren, Risikomanagement, Berichterstattung			Selbstregulierung (SBVg; AMAS)
<i>Verschärfung erwartet (analog EU)</i> EU Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)	<i>Verschärfung erwartet (analog EU)</i> Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz (D) <i>Corporate Sustainability Due Diligence Directive (CSDDD); EU Deforestation Regulation (EUDR)</i>		<i>CH-Gesetzgebungsprojekt gegen Greenwashing; Vorschlag BR Q3 2023</i> <i>EU Green Claims Directive</i>	<i>Offenlegungsverordnung / Sustainable Finance Disclosure Regulation (SFDR)</i>

Reporting Webinar



GJ 2023: Pflicht zu nichtfinanziellen Berichten

Praktischer Leitfaden: Bereiten Sie sich JETZT auf die kommende Berichtsperiode vor!



Dr. Daniel Bühr
Rechtsanwalt
Partner LALIVE



Dr. Bernd Kasemir
Nachhaltigkeitsexperte
Managing Partner SustainServ



7. November 2023



16:00 -17:00 Uhr



Online

In Kollaboration mit



06

Questions
Q&A



MME |||

sustainserv





Dr. Martin Eckert
martin.eckert@mme.ch

Office Zurich

MME Legal | Tax | Compliance
Zollstrasse 62
P.O. Box
CH-8031 Zürich
Schweiz

T +41 44 254 99 66
F +41 44 254 99 60

office@mme.ch
www.mme.ch



Sustainserv

Dr. Bernd Kasemir

bernd.kasemir@sustainserv.com

Auf der Mauer 2
CH-8001 Zürich
Schweiz

T +41 43 500 53 00

zurich@sustainserv.com
www.sustainserv.com



Inspiring Meaningful Change

