

ДИРЕКТИВА CSDDD: ЕВРОПЕЙСКИЙ КОМПАС ДЛЯ ОТВЕТСТВЕННЫХ ЦЕПОЧЕК ПОСТАВОК



СОДЕРЖАНИЕ ДОКЛАДА

1. Директива CSDDD:
понятие, основные положения, структура, охват.....2
2. Принципы проведения комплексной проверки согласно CSDDD.....9
3. Влияние Директивы CSDDD на другие страны:
положительные и негативные эффекты (в т. ч. для России).....11

1 ДИРЕКТИВА CSDDD: ПОНЯТИЕ, ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ, СТРУКТУРА, ОХВАТ

Европейский Союз, несомненно, является первопроходцем и законодателем трендов в зеленой тематике. Это касается и такой сферы, как ответственные цепочки поставок (ОЦП).

5 июля 2024 г. был принят главный нормативный документ ЕС по ОЦП – [Директива о должной осмотрительности в отношении корпоративной устойчивости \(CSDDD\) 2024/1760](#). Согласно данной директиве, компании под юрисдикцией стран-членов ЕС после принятия документа обязаны будут проводить комплексную проверку (due diligence) соблюдения прав человека и охраны окружающей среды как в своей компании, так и в дочерних структурах, у своих поставщиков и деловых партнеров, а также раскрывать данную информацию в своей отчетности. В отношении поставщиков комплексная проверка подразумевает разработку и реализацию «планов профилактических действий», получение контрактных гарантий от прямых поставщиков, а также последующую проверку соблюдения требований, предъявляемых поставщикам.

МЕХАНИЗМ РАБОТЫ CSDDD

ESG Due Diligence

в том числе проведение анализа рисков

Включение в политики и процессы:

Процедуры жалоб

Плана по климатическому переходу

Регулярное проведение/предоставление:

Оценки эффективности мер Директивы и мониторинг результатов

Годового отчета

Структура Директивы весьма проработанная, она состоит из 99 преамбул и непосредственно статей документа (всего 39 статей):

Статьи 1–3 вводные, в них приводятся предмет, область применения и определения;

В статье 4 приводится информация об уровне гармонизации положений CSDDD с национальными законодательствами стран ЕС (так, государства-члены имеют право вводить в нац. законодательство более строгие положения, чем в Директиве, но менее строгие или противоречащие ей положения вводить не могут);

Статьи 5–7 определяют порядок проведения комплексной проверки и систему управления рисками по ней;

Статьи 8–12 приводят информацию о фактических и потенциальных неблагоприятных воздействиях со стороны компаний, их классификацию, порядок их предотвращения/устранения;

Статьи 13–14 содержат информацию о взаимодействии с заинтересованными сторонами, в т.ч. процедурах подачи жалоб;

Статья 15–18 содержат информацию об отчетности компаний, мониторинге и оценке неблагоприятных воздействий (не реже 1 раза в год);

В статьях 19–21 утверждается, что в 2027 году Еврокомиссия выпустит руководящие принципы по предотвращению и устранению конкретных видов неблагоприятного воздействия со стороны компаний (в т.ч. отраслевые). Также приведены сопутствующие меры поддержки со стороны Еврокомиссии (в т.ч. создание единой службы поддержки компаний в рамках Директивы);

Статья 22 посвящена борьбе с изменением климата;

Статьи 23–26 описывают органы, осуществляющие надзор за соблюдением директивы: назначение уполномоченного лица в компании, которое будет решать вопросы, связанные с соблюдением положений Директивы, а также надзорные органы на национальном уровне и их полномочия;

Статья 27 определяет штрафы, применимые к нарушениям положений национального законодательства, принятых в соответствии с Директивой. При принятии решения о наложении штрафов учитываются: характер, серьезность и продолжительность нарушения; инвестиции и целевая поддержка; сотрудничество с другими организациями для устранения соответствующих последствий; предыдущие нарушения компанией положений национального законодательства, принятых в соответствии с Директивой; степень, в которой компания осуществила какие-либо действия; финансовые выгоды от нарушения;

При этом государства-члены могут предусмотреть следующие штрафные санкции:

1) денежные штрафы, размер которых составляет не менее 5% чистого мирового оборота компании в финансовом году, предшествующем году принятия решения о наложении штрафа.

2) если компания не выплачивает штраф в течение оговоренного срока, санкции принимаются в виде публичного заявления с указанием компании, ответственной за нарушение, и характера нарушения.

Статья 28 закрепляет создание Европейской сети надзорных органов, которая занимается вопросами соблюдения CSDDD. Именно они будут публиковать решения надзорных органов, содержащие штрафы, и ориентировочный список компаний третьих стран, подпадающих под действие Директивы;

Статья 29 определяет гражданскую ответственность компаний и право на полную компенсацию. В этой статье есть важный пункт: компания может быть привлечена к ответственности за ущерб, причиненный физическому или юридическому лицу, но не может быть привлечена к ответственности, если ущерб был причинен только ее деловыми партнерами в ее цепочке деятельности. То есть в полной мере нарушения поставщиков не должны сказаться на заказчике;

Статья 30 фиксирует форму сообщений о нарушениях, а также прописывает нормы защиты лиц, сообщающих о нарушениях;

Статья 31 описывает, что такое государственная поддержка, государственные закупки и государственные концессии. В ней говорится о том, что CSDDD может использоваться и при зеленых закупках, в том числе ГЗЗ (государственных зеленых закупках);

Статьи 32–33 содержат поправки к другим Директивам;

Статьи 34–36 закрепляют технические детали процедур Еврокомиссии по Директиве. Ключевое – к 26 июля 2030 года и каждые 3 года после этого Комиссия должна представить Европейскому парламенту и Совету отчет о реализации Директивы и ее эффективности в достижении ее целей, в частности, в устранении неблагоприятных воздействий. **Первый отчет должен, в частности, оценить следующие вопросы:**

- оказывает ли Директива влияние на МСП;
- сферу действия Директивы с точки зрения охватываемых компаний, обеспечивается ли эффективность Директивы в свете ее целей, обеспечиваются ли равные условия для охватываемых субъектов, возможности компаний обойти применение Директивы,
- необходимо ли изменить Приложение к Директиве, в том числе в свете международных событий, и следует ли расширить его, чтобы охватить дополнительные неблагоприятные воздействия, в частности, неблагоприятные воздействия на надлежащее управление;
- необходимо ли пересмотреть правила по борьбе с изменением климата;
- эффективность механизмов, введенных на национальном уровне, а также штрафов и правил гражданской ответственности;
- требуются ли изменения в уровне гармонизации, предусмотренном в Директиве.

Статьи 37–39 содержат информацию о вступлении в силу мер по CSDDD в странах-членах. Директива вступила в силу со дня публикации в журнале в июле 2024. Государства-члены должны принять и опубликовать до 26 июля 2026 г. законы, правила и административные положения, необходимые для соблюдения Директивы.

ХРОНОЛОГИЯ ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ ПО ДИРЕКТИВЕ



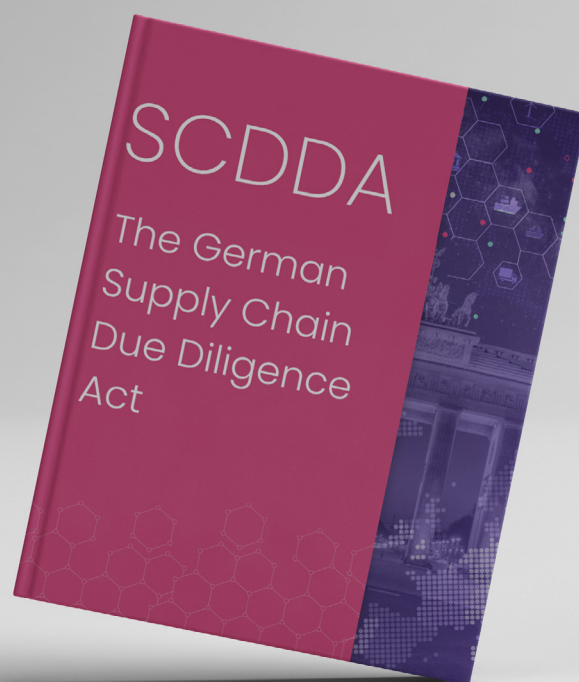
На этом хронология принятия директивы не заканчивается. Так как это директива, в отличие от постановления, она вводится в действие через национальное законодательство стран-членов ЕС. Согласно статье 37 CSDDD, у государств-членов есть 2 года (до 26 июля 2026 г.) для принятия директивы в своих странах. При этом сроки вступления в силу данного документа варьируются в зависимости от размера компании (табл. 1).

Таблица 1. Хронология вступления в силу CSDDD

Тип компании	Срок вступления в силу	Срок раскрытия в отчетности
<p>Крупный бизнес</p> <hr/> <p>Компании из ЕС с:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Штатом более 5 000 сотрудников; — Чистым оборотом в более 1500 млн евро по всему миру. <p>Компании из стран, не входящих в ЕС с:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Чистым оборотом в более 1500 млн евро в ЕС. 	26 июля 2027 г.	В 2028 г.
<p>Средний бизнес</p> <hr/> <p>Компании из ЕС с:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Штатом более 3 000 сотрудников; — Чистым оборотом в более 900 млн евро по всему миру. <p>Компании из стран, не входящих в ЕС с:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Чистым оборотом в более 900 млн евро в ЕС. 	26 июля 2028 г.	В 2029 г.
<p>Другие компании, входящие в выборку</p> <hr/> <p>Компании из ЕС с:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Штатом более 1 000 сотрудников; — Чистым оборотом в 450 млн евро по всему миру. <p>Компании из стран, не входящих в ЕС с:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Чистым оборотом в более 450 млн евро в ЕС. 	26 июля 2029 г.	В 2029 г.

Как видно из таблицы 1, вступление в силу данного документа поэтапное, что дает время как странам, так и компаниям подготовиться к такому масштабному изменению в законодательстве.

При этом более подробная выборка компаний и требования к ним будут описаны уже в национальных законодательствах стран ЕС, обязанных адаптировать у себя CSDDD. На текущий момент подобное законодательство существует в Германии: в стране действует [Закон о должной осмотрительности в цепочках поставок \(The German Supply Chain Due Diligence Act\)](#).



Закон Германии о должной осмотрительности в цепочке поставок налагает обязательства по соблюдению стандартов охраны окружающей среды и прав человека в цепочках поставок на предприятиях, осуществляющих деятельность в Германии.

SCDDA носит обязательный характер: компании обязаны разработать системы управления рисками устойчивого развития. В законе также установлено обязательство компаний ввести на предприятиях механизм подачи жалоб для всех заинтересованных сторон. Помимо этого, закон требует регулярного мониторинга соблюдения требований и отчетности, при нарушениях положений SCDDA предусмотрены штрафные санкции.

Согласно SCDDA, организации обязаны отслеживать и принимать меры в отношении нарушений в области прав человека и защиты окружающей среды как в рамках собственной деятельности, так и в деятельности своих прямых поставщиков (от процесса добычи сырья до поставки товаров покупателю), независимо от того, осуществлялась ли деятельность в Германии или за рубежом. Также, если организации стало известно о нарушениях косвенными поставщиками, она должна провести анализ рисков возможных нарушений.

Закон не только возлагает на организации ответственность за прозрачность цепочек поставок, но и обязывает принимать меры по исправлению нарушений.

Для руководителей компаний это означает, что цепочки поставок и показатели по устойчивому развитию теперь требуют такого же внимания, как и финансовые и операционные показатели компании. Закон, так же, как и CSDDD, вводится в действие поэтапно:

- **этап 1:** с января 2023 – SCDDA применяется к предприятиям, базирующимся в Германии, с более чем 3000 сотрудников или зарегистрированным в Германии филиалам иностранных компаний с более чем 3000 сотрудников. Под действие закона попали около 600 компаний.
- **этап 2:** с января 2024 г. – сфера применения SCDDA расширяется до предприятий, базирующихся в Германии, с численностью сотрудников более 1000 человек, или филиалов иностранных компаний, зарегистрированных в Германии, с численностью сотрудников более 1000 человек. После этого под действие закона попали 2900 компаний.

В 2026 году Правительство Германии планирует проведение оценки эффективности SCDDA.

В законе классифицированы действия, которые оказывают неблагоприятное воздействие на права человека и окружающую среду, и представляют собой нарушения, за которые применяются штрафные санкции. К подобным действиям относятся:

- Трудоустройство детей в возрасте 15 лет или младше,
- Детский труд детей в возрасте до 18 лет в соответствии с Конвенцией МОТ о наихудших формах детского труда 1999 г.,
- Принудительный труд, все формы рабства или аналогичные практики угнетения на работе,
- Несоблюдение правил безопасности и условий труда на рабочем месте, если это приводит к несчастным случаям на рабочем месте или рискам для здоровья, связанным с работой,
- Несоблюдение свободы объединений,
- Дискриминация в сфере занятости, оплаты труда,
- Загрязнение воды, почв, воздуха, шумовое загрязнение,
- Приобретение, освоение или иное использование земли, леса или воды путем незаконного выселения лиц с такой земли или лишения их возможности пользоваться ею,
- Использование частных или государственных сил безопасности для защиты бизнес-проекта, если силы безопасности нарушают запрет на пытки, наносят вред жизни или здоровью нарушают свободу объединений и праву на коллективные переговоры,
- Производство продуктов с добавлением ртути, использование ртути или ртутных соединений в производственных процессах, обращение с ртутными отходами, противоречащее требованиям Минаматской Конвенции о ртути, Неэкологичное обращение, сбор, хранение и утилизация химических отходов,
- Экспорт опасных отходов, импорт опасных отходов.

Таким образом, SCDDA представляет собой пример того, как может выглядеть национальное законодательство европейских стран по адаптации CSDDD. Требования данного документа не противоречат Директиве, в законе детально определены компании, на которые распространяется SCDDA, детализируются нарушения, оказывающие неблагоприятное воздействие на права человека и окружающую среду. Документ был принят раньше CSDDD, в 2021 году, а вступил в силу в 2023 году. Он намного более полный, чем Директива, так как учитывает национальные интересы страны. Похожим образом будут выстроены национальные законодательства других европейских стран.

2 | ПРИНЦИПЫ ПРОВЕДЕНИЯ КОМПЛЕКСНОЙ ПРОВЕРКИ СОГЛАСНО CSDDD

CSDDD, в первую очередь, ориентирован на два аспекта ESG – экологический и социальный. С точки зрения экологического аспекта CSDDD является первым законодательным актом ЕС, обязывающим организации принять климатический план. Согласно директиве, крупные компании обязаны будут иметь план, гарантирующий, что их бизнес-стратегии совместимы с целями по ограничению глобального потепления до 1,5°C в соответствии с Парижским соглашением.

Что касается социального аспекта, в первую очередь Директива затрагивает соблюдение правил охраны здоровья, недопущение дискриминации, своевременную выплату поставщиками заработной платы своим сотрудникам, что впоследствии позволит обеспечить высокий уровень доверия к бизнесу, справедливость и здоровую рабочую среду для будущих поколений.



Прописанные в документе требования коррелируют с тем, что предъявляют крупные российские компании к своим поставщикам в области металлургии и розницы, но есть одно большое отличие:

в России не закреплена обязанность компаний проверять своих поставщиков, в связи с чем требования не всегда могут выполняться, несмотря на то, что их соблюдение – обязанность любой организации, так как они прописаны в трудовом законодательстве. Проблема также в том, что в России не разработан регламент по проверке социальных требований, это чаще всего декларативная история.

В большинстве случаев заказчики в РФ не устанавливают конкретных показателей/методов проверки соблюдения социальных требований. Например, это касается такого распространенного требования социального блока как внедрение поставщиком системы отслеживания несчастных случаев на производстве. В данном требовании отсутствуют конкретные показатели или знаменатели, которые крупные компании запрашивают у своих поставщиков (либо регулируют эти вопросы внутренними документами, которых нет в открытом доступе). Есть отдельные компании, которые более специфично формулируют свои требования. При этом многие компании в свою собственную отчетность включают и показатели поставщиков (например, абсолютное число несчастных случаев на производстве и число смертей, показатель LTIFR (коэффициент частоты травм с временной потерей трудоспособности), при этом сам LTIFR компании-заказчики рассчитывают по-разному (какие-то компании считают на 1 млн раб. часов, какие-то на 200 тыс. или 100 тыс). Такие разнородные требования к поставщикам осложняют, в свою очередь, жизнь МСП. [Подробнее в исследовании НИФИ «ESG в управлении цепочками поставок. Часть 2».](#)



В CSDDD прописаны шесть шагов по проведению комплексной проверки, которые коррелируют с Руководством ОЭСР по должной осмотрительности. Согласно им, компании обязаны:

- 1 **Принять политику должной осмотрительности**, которая описывает подход организации к due diligence, и кодекс поведения (в том числе кодекс поведения поставщика). Ежегодно обновлять данные документы и интегрировать их в корпоративную политику.
- 2 **Определить неблагоприятные последствия деятельности компании**, ее поставщиков и деловых партнеров в отношении прав человека и окружающей среды.
- 3 **Предотвращать/минимизировать указанные выше неблагоприятные последствия**. Для этого необходимо разработать и внедрить в организации план профилактических действий, получить контрактные гарантии от деловых партнеров, осуществлять необходимые инвестиции и поддерживать МСП. Необходимо постоянно проверять статус выполнения контрагентами ESG-требований компании. При необходимости прекращать деловые связи с теми поставщиками, которые нарушают права человека и вредят окружающей среде.

4 Создать процедуру подачи жалоб, которая позволяет пострадавшим лицам и организациям подавать жалобы относительно неблагоприятных последствий от деятельности компании или ее поставщиков.

5 Периодически (не реже 1 раза в год) оценивать эффективность мер по должной осмотрительности.

6 Раскрывать информацию о должной осмотрительности в отчетности. Если компания не попадает под действие CSRD (Директивы по отчетности о корпоративном устойчивом развитии ЕС), она должна публиковать отчет на своем официальном веб-сайте.

За невыполнение комплексной проверки после окончательного вступления в силу положений Директивы предусмотрены штрафные санкции. Так, могут быть применены административные санкции со штрафами в размере не менее 5% от мирового чистого оборота компании за последний финансовый год.

3 | ВЛИЯНИЕ ДИРЕКТИВЫ CSDDD НА ДРУГИЕ СТРАНЫ: ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ И НЕГАТИВНЫЕ ЭФФЕКТЫ

Многие эксперты ведут дискуссии о влиянии CSDDD на другие страны. По их мнению, вступление Директивы в силу с высокой вероятностью изменит конфигурацию между объемом вложений и инвестиций при выборе поставщиков компаниями ЕС: то есть европейские компании все меньше будут смотреть в сторону поставщиков из менее вовлеченных в ESG стран, отдавая предпочтение более устойчивым поставщикам, несмотря на рост своих издержек при смене поставщика. В связи с этим для сохранения деловых партнерских отношений с европейскими компаниями многие компании по всему миру (в том числе азиатские) ужесточат свои ESG-политики. Российским компаниям, в свою очередь, для поддержания партнерских отношений на мировом рынке также придется последовать данному тренду и стать более устойчивыми, ведь цепочка поставок имеет эффект домино.

В данном случае речь идет о косвенном влиянии CSDDD. Даже если компания не имеет прямых контрактов и каналов сотрудничества с европейскими организациями, это не значит, что директива ее не коснется. Так что же может потенциально требовать европейский бизнес от своих партнеров?

ПЕРЕЧЕНЬ ВОЗМОЖНЫХ ТРЕБОВАНИЙ:

- **Управление негативным воздействием на права человека и окружающую среду:** наличие необходимых механизмов и подтверждающей документации (ISO система менеджмента охраны труда, здоровья, система экологического менеджмента);
- **Интеграция комплексной проверки поставщиков** в корпоративную политику организации;
- **Наличие проработанного механизма рассмотрения жалоб**, доступного для всех заинтересованных сторон на протяжении всей цепочки создания стоимости;
- **Оценка эффективности механизма комплексной проверки поставщиков** каждые 12 месяцев;
- **Обязательная публикация годовых нефинансовых отчетов** в целях обеспечения прозрачности корпоративного управления;
- **Наличие в организации Плана** по осуществлению климатического перехода.

Очевидно, что Директива CSDDD после принятия соответствующих нормативных актов на уровне каждой страны выйдет за рамки Европейского союза и станет еще одним стимулом для бизнеса, уже на глобальном уровне, выстраивать ответственную цепочку поставок. Данный документ является полезным примером по формированию правил комплексной проверки выполнения поставщиками ESG-требований и созданию своих отраслевых правил и норм.



КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Екатерина Копалкина

Руководитель направления «Устойчивое развитие» ЦМИ НИФИ

✉ kopalkina@nifi.ru

Моника Арустамян

Аналитик направления «Устойчивое развитие» ЦМИ НИФИ

✉ mkhitaryan@nifi.ru

Узнать больше про ответственные цепочки поставок можно в нашем канале [«Выживут только ОЦП»](#)

