

深挖披露情况

审评中国金属加工企业的供应链尽职调查
公开信息

2021年3月



目录

缩略语..... 3

执行摘要..... 4

 2015-18 年审评期间，来自 75 家冶炼企业和精炼企业公开发布的尽职调查信息中，我们的主要发现有： 5

 建议..... 5

背景：矿产供应链及其危害的风险..... 8

 负责任采购的重要性..... 8

 尽职调查：国际社会对供应链危害的回应..... 8

 《经合组织指南》的国际认可度..... 9

 至关重要的透明度..... 10

 冶炼企业和精炼企业的角色是什么？..... 10

 行业计划及其公开报告标准..... 11

企业尽职调查：在中国的发展..... 13

 方法论..... 14

 中国参与行业计划的冶炼企业和精炼企业的信息披露情况..... 15

 尽职调查报告信息的可及性..... 15

 尽职调查信息的提供情况..... 15

 整体观察..... 19

结论..... 22

附录..... 24

 附录一：负责任采购计划的尽职调查报告要求..... 24

国际负责任采购计划尽职调查政策要求汇总表.....	25
国际负责任采购计划尽职调查报告期望汇总表.....	26
附录二：总部在中国大陆、香港、澳门或由中国大陆公民控制或拥有的 75 家参与了国际负责 任采购计划的金属加工企业的尽职调查报告总结表，2015 年 1 月 1 日到 2018 年 11 月 30 日	28
注释：	38

声明：本中文译本翻译自英文原版文件（Digging for disclosure: A review of publicly-available supply chain due diligence information by Chinese metals processing companies）。翻译文件只供参考，任何中英文版本间的不同出入，请以英文原件为准。

缩略语

3TG	Tin, tantalum, tungsten and gold 锡、钽、钨、金
CCCMC	China Chamber of Commerce of Metals Minerals & Chemicals Importers & Exporters 中国五矿化工进出口商会
CFSI	Conflict-Free Sourcing Initiative (renamed Responsible Minerals Initiative, RMI) 无冲突采购计划（更名为负责任矿产计划，RMI）
CFSP	Conflict-free Smelter Program (renamed Responsible Minerals Assurance Process, RMAP) 无冲突冶炼厂计划（更名为负责任矿物审验流程，RMAP）
DGD	Dubai Good Delivery Standard 迪拜合格交割标准
DMCC	Dubai Multi Commodities Centre 迪拜多种商品交易中心
DMCC RGB	DMCC Rules for Risk-based Due Diligence in the Gold and Precious Metals Supply Chains 迪拜多种商品交易中心黄金和贵金属供应链基于风险的尽职调查规则
ITSCI	ITA Tin Supply Chain Initiative 国际锡业协会锡供应链追溯计划
ITA	International Tin Association 国际锡业协会
LBMA	London Bullion Market Association 伦敦金银市场协会
MSCA	Member State Competent Authorities (of the European Union) (欧盟) 成员国主管当局
OECD	Organisation for Economic Cooperation and Development 经济合作与发展组织
RCI	Responsible Cobalt Initiative 责任钴业倡议
RGG	Responsible Gold Guidance of the LBMA 伦敦金银市场协会负责任黄金指南
RJC	Responsible Jewellery Council 责任珠宝委员会
RMAP	Responsible Minerals Assurance Process (formerly known as Conflict-Free Smelter Program) 负责任矿物审验流程（前身为无冲突冶炼厂计划）
RMI	Responsible Minerals Initiative (formerly known as Conflict-Free Sourcing Initiative) 负责任矿产计划（前身为无冲突采购计划）
TIC	Tantalum-Niobium International Study Centre 钽铌国际研究中心

执行摘要

金属供应链将矿产和金属从生产国带向全球各地的制造中心和交易中心，为从手机、相机镜头到计算机的大量终端产品提供原材料。这些供应链自带风险。社会问题、腐败以及环境等方面的风险在矿产的开采、运输和贸易中如影随形，尤其是当矿产来源于所谓的受冲突影响和高风险地区时。面对这些风险，整个供应链上的企业都有责任采取有效措施，以确保不会助长严重损害个人、社会或环境的行为，或从这些损害行为中获利。

经济合作与发展组织（经合组织）关于实施《来自受冲突影响和高风险区域的矿石的负责任供应链尽职调查》（Due Diligence for Responsible Supply Chains of Minerals from Conflict-Affected and High-Risk Areas）的国际指南（经合组织指南）（OECD Guidance）为企业提供了一个详细的五步框架。加工矿产的冶炼企业和精炼企业被确定为矿产和金属供应链上的控制节点¹，因为它们具备良好的条件，能对上游供应链（即从矿山到精炼企业或冶炼企业的供应链，可涵盖小作坊及不同规模的采矿企业、本地贸易商、出口商、国际精矿贸易商和矿产再加工企业）²发挥重要的监督作用和影响³，能掌握并公开与其上游供应链的风险和降低风险活动相关的重要信息。⁴获取和审查这些信息的能力对于下游企业（从精炼企业/冶炼企业到终端产品的供应链上的企业，如金属贸易商和交易所、部件制造商、产品制造商、原始设备制造商和零售商）履行其责任的采购义务至关重要。

根据《经合组织指南》，企业应（以附录二中的供应链政策为范本）披露尽职调查政策，并每年发布一份报告，说明根据《经合组织指南》执行尽职调查措施的情况，其中包括供应链风险评估（包括监管链系统和矿产开采或交易环境评估），以及为降低供应链风险而采取的措施（如适用）。此外，冶炼企业和精炼企业应公布每次尽职调查审计的报告概要。

在本报告中，我们分析了公开发布的供应链尽职调查的信息和报告。这些信息和报告是由在中国大陆、香港和澳门运营的、或由中国大陆公民所控制或拥有的 75 家锡、钽、钨、金（3TG）冶炼企业和精炼企业⁵所公布的，它们通过认证、接受核查或成为会员都获得了行业主导的负责任矿产采购计划的认可。⁶

选中中国冶炼企业和精炼企业作为本次研究的对象，是因为它们代表了来自单一国家或地区的最大锡、钽、钨、金（3TG）冶炼企业群体⁷，而且中国本身也是目前全球最大的金、锡、钨生产国。⁸2015 年，中国五矿化工进出口商会（CCCCMC）依据《经合组织指南》发布了矿产尽职调查指南，为中国企业应对供应链风险提供了支持。本次分析涵盖的 75 家实体包括 19 家锡加工企业、23 家钨加工企业、21 家钽加工企业和 12 家黄金精炼企业。本次审评所针对的期间为 2015 年 1 月 1 日至 2018 年 11 月 30 日，以英文和中文进行（见下文中的方法）。在审评期间的全部或部分时间里，本分析中包括的所有实体都加入了不同的负责任矿产供应链计划。⁹2019 年，全球见证（Global Witness）与本报告中提到的相关行为者进行了沟通，并给予了他们发表意见的机会。

本次分析涵盖的行业主导的矿产采购计划及所属机构分别是：

➤ 负责任矿产计划（Responsible Minerals Initiative, RMI）中的负责任矿产保证流程（Responsible Minerals Assurance Process, RMAP）

➤ 伦敦金银市场协会（London Bullion Market Association, LBMA）推出的负责任黄金指南（Responsible Gold Guidance）

➤ 责任珠宝委员会（Responsible Jewellery Council）推出的产销监管链认证计划（Chain-of-Custody Certification, CoC）

➤ 国际锡业协会（International Tin Association, ITA）的国际锡供应链追溯计划（International Tin Supply Chain Initiative, ITSCI）

➤ 迪拜多种商品交易中心 (Dubai Multi Commodities Centre, DMCC) 的黄金和贵金属供应链风险尽职调查规则 (Rules for Risk-Based Due Diligence in the Gold and Precious Metals Supply Chain)

本报告延续自全球见证 (Global Witness) 此前发布的两份关于美国 (《揭开表象》 (Digging for Transparency) 和中非 (《是时候深入挖掘》 (Time to Dig Deeper)¹⁰) 企业矿产供应链尽职调查报告的出版物。

2015-18 年审评期间, 来自 75 家冶炼企业和精炼企业公开发布的尽职调查信息中, 我们的主要发现有:

➤ 14 家冶炼企业和精炼企业 (19%) 根本没有公布任何尽职调查信息。¹¹ 而在 14 家没有公布任何尽职调查信息的实体中, 有 9 家被认为“符合” RMAP

➤ 只有 4 家实体 (5%) 按照《经合组织指南》的要求, 公布了供应链尽职调查披露的所有三个组成部分: 公司政策、年度报告和审计 (概要) 报告。¹² 其中两家是外资 (非中资) 子公司

➤ 19 家冶炼企业和精炼企业 (25%) 没有公布尽职调查政策, 但公布了一些其他形式的尽职调查信息

➤ 57 家实体 (76%) 没有发布供应链尽职调查报告

➤ 55 家 (73%) 没有发布审计报告的概要

这些结果令人失望。在被调查的参与全球矿产供应链的 75 家金属加工企业中, 没有一家明显符合经合组织关于开展矿产供应链尽职调查的公认国际标准, 因为发布尽职调查报告是尽职调查的一个核心要素。而所有被审评的实体其实都是行业主导的负责任采购计划的一环, 我们原期望这些企业会更透明, 更主动地对外披露它们的负责任经营行为。

这些结果表明, (在审评期间) 参与行业主导的采购计划并不能确保参与的冶炼企业和精炼企业会按《经合组织指南》的要求公布全面的尽职调查信息。因此, 下游企业、投资机

构、民间社团组织和监管机构无法根据公开的报告独立核实冶炼企业厂和精炼企业是否确实按照经合组织标准在其矿产供应链中开展了充分的人权尽职调查。

包括消费品牌企业在内的下游企业需要加强自身对矿产供应链的尽职调查。《经合组织指南》要求下游企业能够追踪其供应链, 识别其冶炼企业和精炼企业, 并识别与各冶炼企业和精炼企业的上游供应链相关的风险。下游企业不能仅仅依靠将冶炼企业和精炼企业参与行业主导的负责任采购计划视为良好做法的“证明”, 而是需要独立检查这些实体的尽职调查表现。能够审查公开提供的尽职调查报告将是一个良好的开端。

建议

冶炼企业和精炼企业应做到:

➤ 进行有意义的、可公开查阅的尽职调查, 且按照《经合组织指南》中规定的标准来撰写报告。它们应公布供应链尽职调查政策、审计概要和年度尽职调查报告, 包括记录企业的尽职调查制度、详细的风险评估 (包括实地评估) 以及为降低风险而采取的措施;¹³

➤ 避免依赖上游计划和重大事件清单进行上游供应商风险评估。应亲自在实地进行现场抽查和风险评估, 并公布结果信息;

➤ 避免使用与“无冲突”矿产相关的语言, 而是更侧重于采取积极主动的措施, 识别、评估并降低矿产供应链中的潜在和实际风险, 并随着时间的推移更新并报告如何在供应链管理、降低和补救风险方面的工作;

➤ 让供应商参与到供应链管理中来, 并对其施加影响以降低风险。

下游企业应做到:

➤ 识别供应链中的所有冶炼企业和精炼企业, 直接和企业接触, 寻求证据并核实其尽职调查的政策和程序, 并评估监管链条;

➤ 不要盲目依赖行业计划, 后者并不能保证冶炼企业和精炼企业做出负责任的行为; 与之相反, 需要明确质疑企业是否已经做得足够, 并推动其出台更有力的措施;

➤ 在适用情况下，在与冶炼企业和精炼企业或与其一级及以上供应商签订的合同中规定企业应制定供应链尽职调查政策和每年公布供应链尽职调查报告等条款。¹⁴

投资机构应做到：

➤ 要求被投资方按照《经合组织指南》和经合组织关于《负责任企业贷款与证券承销尽职调查》（Due Diligence for Responsible Corporate Lending and Securities Underwriting）¹⁵的考虑进行供应链尽职调查并予以公布，以此作为投资条件之一。

本报告中审评的行业计划应做到：

➤ 确保将按照《经合组织指南》进行有意义的、详细的年度公开报告作为行业计划的一项基本要求，并在审计是否符合行业计划标准时仔细审查；

➤ 更好地审查企业报告，并制裁不符合披露要求的参与企业；

➤ 提供易于获取的公开信息，说明哪些企业已从计划中除名以及除名依据；

➤ 明确告知企业的个体尽职调查责任，并告知符合行业计划并不一定意味着达到了《经合组织指南》的标准。

中国五矿化工进出口商会应做到：

➤ 在修订矿产供应尽职调查指南时，确保与《经合组织指南》保持完全一致，以确保有力、详细、有意义的公开报告；

➤ 使指南对其所有会员具有强制性，密切监测遵守情况，并制裁不遵守披露要求的企业；

➤ 明确告知企业的个体尽职调查责任，并告知符合行业计划并不一定意味着达到了《经合组织指南》的标准。

上海黄金交易所应做到：

➤ 根据《经合组织指南》制定矿产供应尽职调查指南，并强制所有会员遵守；

➤ 使指南对其所有会员具有强制性，密切监测遵守情况，并制裁不遵守披露要求的企业。

中国政府应做到：

➤ 制定并执行要求进行矿产供应链尽职调查的法律法规，其中包括与《经合组织指南》一致的报告要求以及对精炼企业和冶炼企业年度报告的独立审计。这些要求可以加入到仍处于发展阶段的“绿色供应链”这类倡议中，以帮助防范中国企业的海外矿产贸易有可能造成的社会和环境负面影响；

➤ 扩大未来实施的上市公司和债券发行人强制性环境信息披露制度的范围，将报告社会和治理问题也纳入其中，包括矿企的人权侵犯和冲突问题。

欧洲联盟委员会应做到：

➤ 公开澄清企业仍然对其自身的尽职调查负有个体责任，并澄清冶炼企业和精炼企业参与责任的采购计划并不能保证其尽职调查的有效性；

➤ 全面审查所有行业计划，仅认可那些标准完全符合《经合组织指南》的计划；

➤ 确保欧盟未来出台的关于企业问责制和尽职调查的法律能覆盖所有总部位于欧盟或向欧盟提供商品或服务的企业，而且这些企业必须对其价值链上的企业开展尽职调查。这项新法律必须要求企业识别和降低其在人权、环境和腐败方面的风险，并确保企业对其造成或促成的任何损害承担责任。

欧盟成员国应做到：

➤ 全面审查并追究被审计企业或受认可计划的成员企业的责任，以确保它们达到《矿产法规》（Minerals Regulation）的全部要求，而不是简单将加入某项计划作为履行相关义务的依据。

➤ 设定明确的义务，要求欧盟进口商严格审查各冶炼企业和精炼企业的供应链尽职调查工作，以履行其采购责任；

➤ 至少公布根据欧盟矿产供应链法规确定的欧盟进口商的数量，以及按照经合组织标准公布供应链尽职调查信息的欧盟进口商数量。

➤ 公开澄清企业仍然对其自身的尽职调查负有个体责任，并澄清冶炼企业和精炼企业参与责任的采购计划并不能保证其尽职调查的有效性；

> 全面审查所有行业计划，仅认可那些标准完全符合《经合组织指南》的计划；

> 确保欧盟未来出台的关于企业问责制和尽职调查的法律能覆盖所有总部位于欧盟或向欧盟提供商品或服务的企业，而且这些企业必须对其价值链上的企业开展尽职调查。这项新法律必须要求企业识别和降低其在人权、环境和腐败方面的风险，并确保企业对其造成或促成的任何损害承担责任。

> 根据《经合组织指南》制定矿产供应尽职调查指南，并强制所有会员遵守；

> 使指南对其所有会员具有强制性，密切监测遵守情况，并制裁不遵守披露要求的企业。

背景：矿产供应链及其潜在危害风险

负责任采购的重要性

所有矿产的开采、加工和交易都存在风险。锡、钽、钨、金（3TG）矿产供应链受到了特别审查，因为在刚果战争期间及战后，这些供应链与刚果民主共和国（刚果（金））及其邻国对人的基本权利的侵犯和资助武装团体（为冲突提供资助）的行为有着确定的联系。¹⁶事实上，在全球范围内，所有的矿产和金属的供应链都存在风险，例如，淡水河谷（Vale）最近的尾矿坝灾难就是明证。¹⁷

全球见证曾就全球矿产和金属贸易相关的危害撰写过大量文章，揭示了全球化如何在世界的一个地区造成破坏，而在另一个地区带来利润和奢华的生活。我们揭露了刚果（金）的铜和钴如何通过大宗商品交易巨头嘉能可（Glencore）及其前合作伙伴丹·格特勒（Dan Gertler）（后因腐败而被美国制裁¹⁸）的采购，剥夺了刚果人民据说高达 14 亿美元的收入；¹⁹来自缅甸北部的玉石如何刺激和助长了致命

的武装冲突；²⁰与几内亚利润丰厚的铁矿石开采权相关的贿赂如何为商人贝尼·斯坦梅茨（Beny Steinmetz）带来了数亿美元，却没给几内亚政府和人民带来什么益处；²¹在迪拜交易的黄金如何在刚果（金）供应链上被换成枪支；²²在国际市场上出售给美国和欧盟客户的来自阿富汗矿山的滑石如何为塔利班提供资金。²³这些都是在国际上交易的资源和商品所产生的系统性问题。

尽职调查：国际社会对供应链危害的回应

为了应对在世界各地发现的工商企业与个人和社区危害之间存在的长期严重关联，《联合国工商企业与人权指导原则》（United Nations Guiding Principles on Business and Human Rights）（《指导原则》（UNGPs）²⁴）给出指导，企业应进行尽职调查，以“确定、防止和缓解人权影响，并对如何处理人权影响负责”。《指导原则》规定，企业有责任确保自身不会造成、助长对个人、社会或环境的损害，或从这些损害行为中获利。

自 2011 年通过《指导原则》以来，在全球业务中，包括在供应链中尊重人权已成为对



淡水河谷在巴西布鲁马迪纽(Brumadinho)的一座尾矿坝溃坝后，一栋房屋的残砖碎砾滑入了尾矿泥沼中。© 卢卡斯·尼诺 (Lucas Ninno) / 盖蒂图像 (Getty Images)

所有企业的期待。²⁵ 开采、使用、交易来自高风险或受冲突影响地区的矿产和金属的企业应按照经济合作与发展组织（经合组织）制定的国际公认的尽职调查框架，即《来自受冲突影响和高风险区域的矿石的负责任供应链尽职调查指南》（《经合组织指南》）来核查自身的供应链，并采取行动，应对整个供应网络的问题。《经合组织指南》是将《联合国工商企业与人权指导原则》的第二大支柱即工商企业对于人权的尊重的责任融合转化为对于矿产业具有操作性的指南。

《经合组织指南》为采购或交易来自高风险或受冲突影响地区的矿产企业制定了一个五步框架，不论使用的矿产、企业规模、地理位置或在供应链上的位置，一律要在实践中进行负责任的开采和贸易。这五个步骤是：²⁶

- > 建立强大的企业管理体系
- > 识别和评估供应链风险
- > 针对已识别的风险设计并实施应对策略
- > 开展供应链尽职调查独立第三方审计
- > 每年报告供应链尽职调查情况

《经合组织指南》的国际认可度

《经合组织指南》在矿产和金属行业的国际接受度正在提高。现今，在刚果民主共和国、卢旺达²⁷和布隆迪²⁸，按照五步框架进行报告是一项法律要求，活跃的 3TG 贸易企业有义务对其供应链进行尽职调查。乌干达也有类似的立法等待总统签署²⁹。此外，基于对苏丹、南苏丹和科特迪瓦黄金供应链的关切，使得联合国机构建议实施尽职调查。³⁰ 除了 3TG 之外，有证据表明，在各行业和各地区的负责任矿产供应链中，尽职调查的作用得到了越来越多的理解和认可，这也反映在立法的进展上。

伦敦金属交易所在 2019 年 10 月宣布了对品牌成员的负责任采购要求，为其他大宗商品交易所考虑类似的举措³¹奠定了基础。

为应对气候紧急情况而要求减少碳排放的工作已经增加了对绿色能源和低碳未来所需金

属的需求，在中长期内，对金属的需求有可能进一步增加。2018 年，经合组织预测，到 2060 年，全球金属使用量将比 2011 年增加一倍以上。³² 虽然促进更循环利用的经济有助于通过改变商品的生产和再利用方式来减少排放，特别是低碳未来所需的商品，但确保这些“绿色”金属的供应链不与其他环境和社会损害相关联，将继续依赖于有效的供应链透明度措施和尽职调查。³³

专栏 1：矿产行业以外的企业尽职调查

除了矿业以外，在服装、金融和农业对负责任的商业行为进行尽职调查的做法已成为主流。此外，尽职调查还被用于应对不同的侵害和环境破坏问题，包括土地退化、水资源污染/枯竭、强迫劳动和基于性别的暴力。随着全球范围内出台了越来越多的供应链法律和计划，对披露非财务信息提出了要求，越来越多的企业被要求报告其为应对供应链潜在风险或实际问题所做的努力。

在欧洲，2017 年 3 月通过的法国企业警惕责任法“Devoir de vigilance des sociétés mères et des entreprises donneuses d'ordre”（企业和主要承包商的尽职调查）为母公司规定了一项具有法律约束力的义务，即识别和防止因自身活动、所控制公司的活动及其分包商和供应商的活动而产生的对人权和环境的不利影响。

2019 年 11 月 27 日，关于可持续投资和可持续性风险披露的《欧盟法规》（EU Regulation）公布。该法规要求金融市场参与者就其投资的潜在不利影响作出尽职调查政策

声明。该法规规定，投资者必须公布关于整合可持续性风险的书面政策，并确保这种整合的透明度。可持续性风险被定义为一种环境、社会或治理事件或状况，一旦发生，可能对投资价值造成重大负面影响。例如，这些重大负面影响可能包括生态系统退化、对工人的危害以及腐败和贿赂等行为。投资者尽职调查方法还必须考虑经合组织制定的《负责任商业行为尽职管理指南》（Due Diligence Guidance for Responsible Business Conduct）和联合国支持的《负责任投资原则》（United Nations-supported Principles for Responsible Investment）。

至关重要的透明度

透明度是供应链尽职调查的重要基石。《经合组织指南》的步骤五“强大、详尽和定期的公开报告”³⁴提供了一个重要手段，使公众、顾客、投资者及股东得以评估企业在识别和处理动态工作环境中的风险时所采取的措施。

公开对外发布有意义的报告不仅意味着供应链上的各方可以共享风险信息，还能进一步促进风险应对责任的确定以及风险补救措施的运用。确保报告的公开和相关信息的披露还可以佐证企业的负责任采购，增强对相关企业的信任。

而且，有意义的报告可以生成一份公开记录，记载公司在识别和减轻其直接业务、其子公司或合作伙伴业务及其供应网络所产生的潜在或实际危害时采取的措施。

如果不提供对尽职调查的细致公开描述，公司所发布的任何尽责声明的可靠性都会大大降低³⁵。

即便尽职调查的公开披露十分重要，但报告的质量迄今仍然较低，在很多情况下甚至没有任何报告——哪怕已有相关的法律要求。本报告建立在全球见证之前的两份关于企业矿产供应链尽职调查报告的出版物的基础之上。2015 年，全球见证和大赦国际（Amnesty International）披露，在所分析的提交尽职调查报告的美国上市公司中，近 80%没有充分检查和披露其产品是否含有冲突矿产（见《揭开表象》（[Digging for Transparency](#)））。在对中非尽职调查报告的进一步研究中，全球见证发现，2015 年，卢旺达仅有 70%的出口商、刚果东部仅有 45%的出口商对外公布，而乌干达竟没有一家出口商对外公布（见《是时候深入挖掘了》（[Time to Dig Deeper](#)））。³⁶ 根据《欧盟非财务报告指令》（EU Non-Financial Reporting Directive）对企业供应链报告进行的审查发现，在进行一年的报告实操后，企业就不再履行其报告义务。³⁷³⁸

冶炼企业和精炼企业的角色是什么？

冶炼企业和精炼企业在矿产供应链中可发挥关键作用，以确保透明和负责任的矿产生产和贸易得以进行。

《经合组织指南》将冶炼企业和精炼企业确定为锡、钨、钽、金矿产供应链上的所谓“控制点”。将这一角色赋予加工企业的原因是，在金属价值链上，冶炼企业和精炼企业的数量少于其他层级（上游或下游）的企业。另一个原因是，矿产经过冶炼或精炼后，就很难通过其物理和化学成分来追溯其来源。³⁹ 因此，这些实体对上游供应链有着重要的监督作用和影响。这也是《经合组织指南》建议 3TG 冶炼企业和精炼企业应广泛收集上游供应链信息（包括监管链的详细信息）的原因。

除此之外，黄金精炼企业还应评估与矿场、转运路线和交易点有关的风险，并制定降低风险的策略⁴⁰。



在精炼过程中，金铸件颗粒被舀入金属勺中。© 彭博创意图片 (Bloomberg Creative Images) / 盖蒂图像

精炼企业和冶炼企业应将这些信息以及已识别的风险和为应对这些风险而采取的措施提供给下游实体——无论是金银银行、珠宝制造商、汽车品牌商、电容器制造商还是任何其他使用 3TG 的企业。⁴¹ 报告必须足够详细，以便供应链中的其他企业能够在适当的时候采取行动帮助应对风险。⁴² 精炼企业和冶炼企业的下游企业应审查其直接或间接地向其采购或购买，抑或投资的冶炼企业和精炼企业的供应链尽职调查情况，并根据所提供的信息评估其尽职调查实践是否符合国际负责任采购标准。⁴³

鉴于其重要性，所有 3TG 冶炼企业和精炼企业都应定期对来自受冲突影响和高风险地区矿产的负责任供应链的尽职调查体系进行审计（《经合组织指南》步骤四）。⁴⁴

对于冶炼企业和精炼企业，《经合组织指南》规定了以下公开报告要求：

- > 供应链政策
- > 关于供应链尽职调查实践和结果的年度报告
- > 审计（概要）报告

本研究旨在评估中国 3TG 冶炼企业和精炼企业在审评期间是否履行了这些披露要求。

行业计划及其公开报告标准

在过去十年中，美国⁴⁵、中非⁴⁶和欧洲（2021 年 1 月全面生效）⁴⁷的法律规定，3TG 供应链上的风险必须按照国际负责任供应链指南进行评估和管理。除上述法律和国际标准外，一些金属行业还出现了行业主导的计划。据报道，这些计划旨在改革采购和贸易做法，以便根据新出现的法律和国际标准做出更为负责任的决策。它们在支持包括矿产加工企业（冶炼企业和精炼企业）在内的开采、交易或使用矿产的企业更好地了解和履行其在供应链网络中的责任方面发挥了关键作用。

本次审评涉及的 75 家企业都至少参与过五项行业主导的负责任采购计划中的一项，这些计划涵盖了中国的 3TG 冶炼企业和精炼企业。该五项计划及其审计标准分别如下：

- > 负责任矿产计划（RMI）（2017 年 10 月前称无冲突采购计划或简称为 CFSI）管理的负责任矿物审验流程（RMAP）（2018 年 6 月取代了无冲突冶炼厂计划（CFSP））。RMI 提供负责任矿产采购相

关的多种方案和资源。从一开始，该计划就旨在支持冶炼企业和精炼企业负责任地从受冲突影响和高风险地区采购矿产。它将 ITSCI 等上游尽职调查计划正式纳入了 RMAP 的尽职调查流程中。⁴⁸ 来自 10 个不同行业的 380 多家企业参与了 RMI。⁴⁹

➤ 伦敦金银市场协会 (LBMA) 的《负责任黄金指南》。作为一项行业计划，LBMA 是主要金银精炼企业的场外交易市场，有 142 家成员企业，分布在 30 多个国家。⁵⁰ 大多数成员为国际银行、精炼企业及金银贸易商。LBMA 将《负责任黄金指南》和升级的尽职调查要求纳为标准，来评判精炼企业能否被列入 LBMA 合格交割清单 (Good Delivery List)。

➤ 国际锡业协会 (ITA) (前身为 ITRI Ltd.)⁵¹管理的国际锡供应链计划

(iTSCI)。iTSCI 提供了一项对锡、钽、钨 (3T) 矿物的追溯和尽职调查制度，监督从矿山到冶炼企业的操作人员。该项目由非政府组织合伙人和政府机构实地实施，在四个国家运行 (布隆迪、刚果 (金)、卢旺达及乌干达)，监督超过 1800 个矿场。⁵²

➤ 责任珠宝业委员会 (RJC) 的产销监管链 (CoC) 认证。作为珠宝业认证机构，RJC 拥有 1100 多名会员，遍布整个珠宝供应链。产销监管链认证是针对贵金属 (金、铂金、钯、铑) 的一套自愿性标准，会员可自主选择进行认证。

➤ 迪拜多种商品交易中心 (DMCC) 的《黄金和贵金属供应链基于风险的尽职调查规则》(《DMCC 规则》)。DMCC 自由区是有 15000 多家企业注册的大宗商品交易中心。《DMCC 规则》为所有从事黄金及贵金属交易的 DMCC 成员和非成员提供了一项参考，以便对其交易的金属进行供应链检查。通过迪拜合格交割 (DGD) 标准认证的黄金精炼企业必须遵守《DMCC 规则》。

如前所述，《经合组织指南》确定了公司应公布的三份不同文件：供应链政策、年度尽职调查报告和审计概要。

这五项行业计划已经并将继续以不同的方式将《经合组织指南》期望的做法纳入各自的标准和审计协议。

本报告的范围是对 2015 年 1 月 1 日至 2018 年 11 月 30 日期间公开的尽职调查报告进行审评。审评期间包括不同版本的行业计划标准和审计协议的报告要求。同时，经合组织启动了一个项目，评估行业计划标准与《经合组织指南》给出的详细建议之间的一致程度。这种所谓的“一致性评估 (Alignment Assessment)”⁵³导致了报告要求的实质性改变和加强。必须指出的是，本次审评的时间框架并没有包括各计划按照《经合组织一致性评估》作出调整后的一个完整报告周期。

1. 供应链政策的发布

截至本报告编写之时，本次审评涉及的所有负责任采购计划均要求参与企业基于《经合组织指南》附录二——“受冲突影响和高风险区域矿石全球负责任供应链政策模板”来采纳并公布供应链政策。ITSCI、RJC 和 DMCC 的标准都有各自的要求，尽管 ITSCI 在最近与全球见证的通信中使用了“建议 (recommend)”一词，而不是“要求 (require)”。

在我们审评初期适用的无冲突冶炼厂计划 (CFSP) 标准，即现在的负责任矿物审验流程 (RMAP)，仅包含对供应链政策的一个较低标准 (见下文)，仅针对原产于或经由刚果 (金) 或其毗邻国家运输的矿产，且并没有在其协议中提到将《经合组织指南》附录二作为供应链政策的标准模板。不过，2018 年 6 月生效的修订版 RMAP 标准则明确要求要有“一个有文件记录、有效且公开通报的供应链政策”。

就 LBMA 而言，2017 年底之前有效的 LBMA《负责任黄金指南 (RGG) 第 6 版》并没有明确提出公布供应链政策的要求，虽然该指南提及了《经合组织指南》附录二，随后的一个章节也提及了年度公开报告，指出“精炼企业应公开自身的黄金供应链政策”⁵⁴，可视为里面隐含了这样的要求。适用于 2018 年全年的第 7 版修改了报告要求，但仍然采用了“应该”公开报告黄金供应链的尽职调查政策这种表述⁵⁵。

2. 供应链尽职调查年度公开报告

在企业年度尽职调查报告方面，负责任采购计划的要求呈现出了差异。虽然差异细微，但似乎仍导致了各加工企业在实际报告中的巨大差别。五项计划总体上均建议企业遵循《经合组织指南》所含的五步框架（包括对定期公开报告的具体期望）。然而，企业实际上的报告内容很大程度取决于负责任采购计划所规定的标准以及计划的第三方审计所检查的内容。在审评期间，《经合组织指南》规定的公开报告标准与负责任采购计划的公开报告要求并不一致，《经合组织一致性评估》得出的结论也是如此。行业标准的披露要求总体上明显低于经合组织规范的要求。

各计划具体情况如下：

➤ 在审评期的大部分时间里，CFSP 标准没有要求公开报告。不过，RMI 在 2018 年 6 月起实施的修订后的标准——RMAP 中显著强化了公开报告要求。此后，RMAP 标准明确要求发布独立的年度报告以及审计报告概要。修订后的审验流程还要求审计人员审核年度报告。

➤ LBMA《负责任黄金指南（RGG）》鼓励企业公开报告对 RGG 的遵守情况。然而在本次审评期间，LBMA 根据各黄金精炼企业（被审计方）选择的审计方式提出了不一样的报告审计要求。精炼企业可以选择 ISO 19011:2011 标准或 ISEA 3000 标准。根据 ISEA 3000 审计标准，除供应链政策以外，被审计方还必须发布一份《精炼厂合规报告》（Refiner Compliance Report）和一份第三方审计机构出具的《审验报告》（Assurance Report）。ISO 19011 审计指南则不要求精炼企业在第三方审计前发布任何报告，但鼓励精炼企业在此之前完成一份非公开的自我评估（Self-Assessment）。

➤ ITSCI 成员企业必须在一年会员期和交易活跃期后发布一份步骤五报告，未能做到的企业将会收到违规报告。⁵⁶

➤ 修订后的 RJC《产销监管链指南》自 2017 年 12 月起引入了对企业的步骤五报告要求。而先前的 RJC CoC 标准则没有包含具体的步骤五报告要求。

➤ DMCC 在修订后的《标准和审计协议》中要求企业自 2017 年起发布步骤五报告，但几乎没有提出具体要求。⁵⁷

3. 发布审计概要

五项行业计划均要求精炼企业和冶炼企业公布审计概要或审计报告。然而，在评估期间实施的 CFSP、RJC 和 DMCC 标准的早期版本并没有提出此项要求。⁵⁸

企业尽职调查：在中国的发展

中国不仅是最大的锡、钨、金生产国，⁵⁹也是来自受冲突影响和高风险地区的 3TG 矿产的主要进口国。⁶⁰而且，中国拥有制造企业、消费电子企业等大部分下游产业。⁶¹没有中国冶炼企业和精炼企业的参与，3TG 全球供应链是无法提高透明度、管理和降低风险的。

过去十年，负责任的采购和商业行为越来越得到中国各行各业的认可，并得到了中国政府的重视，特别是在环境风险和责任方面。

➤ 在政府最高层，中国国务院印发的关于供应链创新与应用的指导意见中提及了“绿色供应链”这一概念。⁶²而在中国的海外投资与贸易方面，（当时的）环境保护部、外交部、国家发展和改革委员会以及商务部在 2017 年下发了《关于推进绿色“一带一路”建设的指导意见》，表明了“加强绿色供应链管理”的想法。⁶³

➤ 2019 年 3 月，七个中央政府部门联合发布了《绿色产业指导目录》（Green Industry Guideline Catalogue），综合定义了六个重点产业完整供应链的“绿色”标准。⁶⁴⁶⁵中国生态环境部、财政部、证监会等多个部委和监管委员会宣布，中国将逐步建立和完善上市公司和债券发行人的强制性环境信息披露制度。⁶⁶2020 年底，中国中央政府批准了《环境信息依法披露制度改革方案》，该方案强调了在中国建立强制性环境信息披露制度的必要性。⁶⁷

➤ 2015 年，中国五矿化工进出口商会（CCCMC）发布了自己的矿产尽责管理指南⁶⁸，指南充分反映了经合组织的五步框架，并根据其 2014 年对外矿业投资指引增补了更广泛的相关社会和环境风险。⁶⁹该指南是

与经合组织以及一些行业主导的负责任采购计划密切合作制定的。⁷⁰

➤ 近年来，中国边境管制机构之一——国家质量监督检验检疫总局（AQSIQ）联手国际及国内专家就进口商责任进行国家级标准的制定，确保进口商不进行冲突矿产的贸易。⁷¹在 2018 年春进行的部门重组中，AQSIQ 的部分职能被划入中国海关，进口标准制定进程遭到暂停。

除上述以外，在许多涉及社会及环境危害等风险的原材料方面，中国作为主要市场的地位越来越得到注意。仅全球见证一家机构就记录了缅甸的翡翠、津巴布韦的钻石、阿富汗的青金石、巴布亚新几内亚的木材、南苏丹的石油、刚果（金）的黄金与冲突融资、腐败治理以及非法行为之间的联系，而中国企业则参与了这些资源的贸易。⁷²

方法论

以下一节总结了采用的方法以及全球见证对冶炼企业和精炼企业抽样的方式。

本报告基于符合下列标准的企业在 2015 年 1 月 1 日至 2018 年 11 月 30 日间公开的尽职调查报告：

1. 总部在中国大陆、香港及澳门，或由中国大陆公民控制或拥有；

2. 以“加工”企业的形式运营，即 3TG 冶炼企业和精炼企业；

3. 参与负责任采购计划且/或为相关行业组织的成员（细节详见上文“行业计划及其公开报告标准”一节）。

根据上述标准，我们确定了 75 家企业，包括 19 家锡加工企业，23 家钨加工企业，21 家钽加工企业及 12 家黄金精炼企业。所有上述实体均在审评期的某个时间段参与了行业主导的负责任矿产供应链计划或相关行业组织，但其中有 4 家实体在整个审评期内未参与任何上述提到的负责任采购计划。

我们开展了系统性的中英文桌面研究来识别和评估公开可得的信息。就本研究而言，“公开可得（publicly available）”指的是基于网络、能反映所研究的金属供应链国际性质的信息。研究和审评的信息包括企业尽职调查政策和计划、企业审计或审计报告概要、年度尽职调查报告以及企业网站发布的其他任何与矿产供应链尽职调查相关的声明和内容。信息来源仅包括公司本身、代表公司的第三方审计人员及/或负责任采购计划及/或行业机构提供的信息。因此，本研究很大程度上局限于企业网站及行业机构网站。

对符合以上三个条件的企业，我们提出了以下开放性问题：

➤ 企业的供应链尽职调查对外公布的程度如何？

➤ 企业发布什么类型的信息？企业以何种形式和语言对外发布？

➤ 企业在对外公布中，如果有的话，曾经识别和报告了哪些供应链风险？

截至 2018 年审评结束时，有 68 家实体被定为符合选定的负责任采购标准之一。63 家被定为符合 RMAP，11 家被列入 LBMA 合格交割清单（其中 2 家仅被列入该清单），9 家成为 ITSCI 正式成员（其中 3 家仅为 ITSCI 成员，2 家同时还是 RJC 会员，1 家同时还被列入 DMCC 迪拜合格交割清单。3 家实体是“活跃的”RMI（锡）冶炼企业，这意味着这些企业承诺进行 RMAP 评估，但尚未这样做⁷³，4 家实体此前曾被列入 RMAP 标准，但在审评结束时已不再列入。

2019 年，全球见证联系了所有涉及的企业和行业计划，邀请其发表意见。全部五项行业计划和共 14 家企业给予了回复，回复的信息已纳入报告和附录相关之处。

中国参与行业计划的冶炼企业和精炼企业的信息披露情况

全球见证评估了公开披露信息的查阅情况和可提供情况，并根据国际公认的《经合组织指南》对报告质量进行了评估（企业层面的详细调查结果参见附录二）。

2015 年 1 月至 2018 年 11 月期间，参与了负责任矿产采购计划的中国金属加工选定企业分布图（按行政区统计）



标记的点没有使用 GPS 进行地理定位，而是按所在的省级行政区进行标注。各企业详细信息请见附录二。资料来源:企业和行业计划网站。

尽职调查报告信息的可及性

首先，企业的供应链尽职调查政策及其供应链尽职调查报告并不容易查阅。

> 一些企业网站无法或只能偶尔在中国境外打开。

> 中国企业的英文译名不统一，很难识别某个特定冶炼企业或精炼企业的正确网站。例如，钨冶炼企业“九江有色金属冶炼有限公司”在自己发布的尽职调查报告中将其公司名译为“Jiujiang Nonferrous Metals Smelting Co., Ltd”，该报告可在公司网站上找到。但在其他地方，该公司又有其他英文译名，比如说“Jiujiang Tanbre Co., Ltd”或“JJTC”。

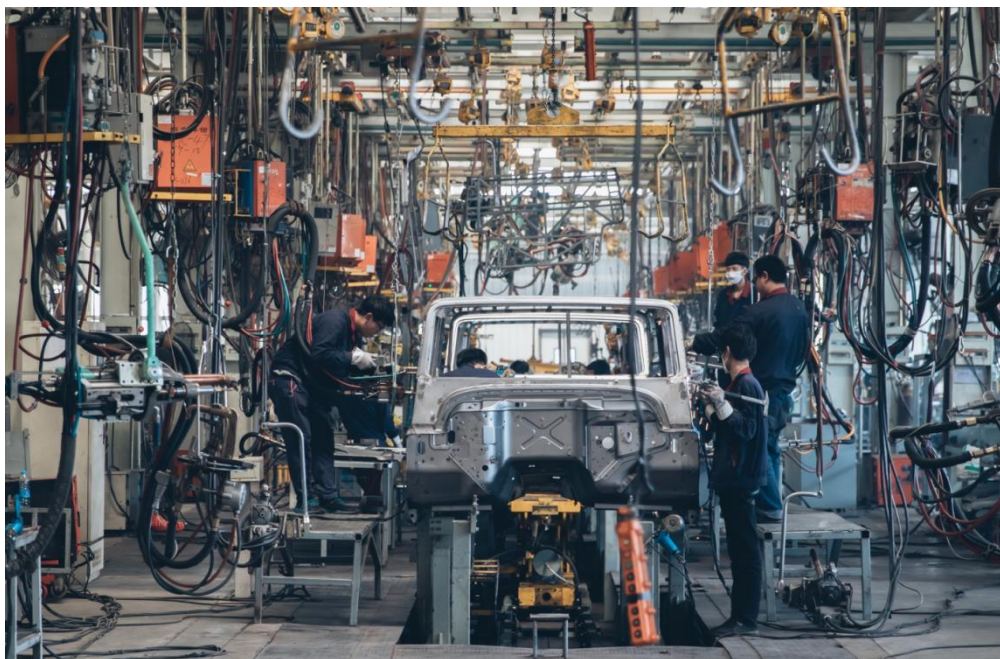
尽职调查信息的提供情况

截至 2018 年 11 月，在为期 47 个月的审评期内，75 家实体中有 61 家（81%）在自

己的网站或负责任采购计划网站上以中文及/或英文发布了一些供应链尽职调查信息，也就是说还有 14 家实体（19%）没有发布任何尽职调查相关信息。⁷⁴

14 家没有在网上发布任何尽职调查信息的实体中有 9 家被认为是“符合”RMAP 的。这 9 家中有 6 家在 RMI 网站上显示的尽职调查政策文件链接是失效的。然而在企业的中英文网站上也找不到任何政策文件，包括从中国境内登录网站也无法找到。

在所分析的 75 家企业中，只有 4 家实体公布了期望的尽职调查披露的所有三个组成部分：企业供应链政策、关于供应链尽职调查活动的报告以及审计报告或审计报告概要。⁷⁵



中国北京一家汽车制造厂的焊接装配线。矿产通过全球供应链在大量的终端产品中找到了用武之地。© Chalfy/盖蒂图像

1. 供应链尽职调查政策

在审评的75家企业中，56家企业（75%）的供应链尽职调查政策可以在其2018年的网站上找到。

没有公开提供供应链尽职调查政策的企业连第一关都过不了：既没有内部流程和标准的描述，企业内部的负责任机构也就无法识别和评估供应链上的任何的实际或潜在风险。

如果下游企业、贷方及投资者无法获取其供应网络中的冶炼企业和精炼企业的供应链政策信息，那么他们在采购时就无法了解这些实体是否已经具备必要的流程来按照国际标准或其他适用框架负责任地管理其供应链。行业计划若声称能让其关联企业践行负责任供应链做法，就应至少确保供应链政策是及时更新且易于公开获取。行业计划必须定期审查其网站上提供的链接，并主动要求各企业负责更新各自的信息，并向行业计划通报此类更新。如果做不到这一点，行业计划则必须在自己网站上清楚说明他们无法确保参与企业提供这类信息，或无法确保信息的准确性。

2. 年度尽职调查报告发布

截至2018年11月，全球见证分析的75家实体中只有8家发布了某种形式的2017年供应链尽职调查活动信息。并且，这八家当中并非完全符合《经合组织指南》步骤五的要求而足以构成供应链尽职调查年度报告（见下文）。

在整个审评期内（2015年1月1日至2018年11月30日），所分析的75家实体中只有18家（24%）按照《经合组织指南》步骤五发布了某种形式的供应链尽职调查信息。大多数企业的网站上只能找到一篇报告，且并未每年更新。

发布信息的内容和质量往往存在差异。比如：

➤ 在 47 个月的审评期内，提供的 18 份报告中有 5 份并不是面向公众的供应链尽职调查报告，且也未按经合组织标准建议的结构撰写，而是按 LBMA《负责任黄金指南》下 ISAE 3000 类别审计所要求的“精炼厂合规报告”撰写。

➤ 有 2 份报告完全相同：这两家公司，即麻栗坡海隅钨业有限公司和厦门钨业

(H.C)，为同一母公司（厦门钨业）的子公司，并发表了一模一样的报告。

➤ 江门富祥重发了一次 2016 年的尽职调查报告，只是简单地把日期改为了 2017。

➤ 广东广晟稀有金属发表的《2018 年尽职调查和风险控制报告》更像是政策而不是尽职调查报告，里面并不包含任何关于风险识别和管理等实际措施的任何信息。

这些调查结果表明：

1. 大多数在中国大陆、香港或澳门经营的参与行业计划的冶炼企业和精炼企业并未发布关于其供应链尽职调查做法的信息；

2. 尚不清楚在中国大陆、香港、澳门经营的冶炼企业和精炼企业是否已经开展了供应链尽职调查但选择不发布相关信息，还是没有发布信息就意味着它们根本没有采取任何尽职调查措施；

3. 即便有实体发布了材料，其类型和细节也并不符合经合组织的描述。（另见“供应链风险的识别与应对：企业报告告诉了我们什么？”一节）应当指出，在本次审评分析期间的大部分时段里，并非所有行业计划都将发布独立的年度报告作为参与条件。⁷⁶然而，《经合组织指南》明确规定，精炼厂应公布此类报告。

全球见证联系了未发布 2017 年度和 2018 年度供应链报告的各实体，邀请其发表意见。江西新南山科技、云南锡业及江西耀升钨业三家公司均表示并未收到发布相关报告的要求。美泰乐科技(苏州)有限公司在回复中向我们提供了一个介绍公司参与负责任采购计划细节的网页链接。炎陵县今成钽铌有限公司则解释其 2018 年及之前的尽职调查报告均以另一家公司——瑞丰行金属化工有限公司的名义发布。

全球见证还联系了行业计划，邀请其对我们的调查结果发表意见。我们提的问题如下：

a)对于 RMI 的 RMAP，全球见证提了如下问题：

➤ 为何在未公开供应链信息的情况下实体企业仍能通过重新审计；

➤ RMI 目前采取了哪些措施来确保被认证为“合格”的企业会发布供应链尽职调查报告；

➤ RMI 取消企业“合格”身份的标准是什么；

➤ 若企业未能根据计划本身的标准和要求公开信息，RMI 会有怎样的处理流程。

RMI 告诉全球见证，本次审评所涵盖的企业符合先前版本的 RMAP 标准（2013），而该版标准并不要求企业公开报告。新标准 RMAP2017（全球见证开展本次审评期间所调查的企业没有一家符合该标准）则确实包含了该要求。并且新要求涵盖的范围是全球，而先前的要求仅适用于刚果（金）及其周边地区的 3TG 企业。

RMI 告诉全球见证，虽然最新版的 2017RMAP 标准于 2018 年 6 月就开始生效，但 RMI 采取了一种“渐进爬坡式”的流程，这意味着在 2018 年 12 月以前，冶炼企业和精炼企业可以选择按照先前的标准接受评估，但自 2019 年 1 月起，所有企业必须强制按新版标准接受评估。RMI 表示一旦某家冶炼企业或精炼企业被认定为符合 2017 标准，其供应链政策、尽职调查报告和评估总结报告中所含的报告信息将会发布在 RMI 网站上。RMI 向全球见证提供了一份名单，名单上列出了 23 家在 2018 年尚无强制要求时“自愿”接受新 RMAP 标准（2017 版）评估的冶炼/精炼企业，但我们审评的企业没有一家出现在该名单上。

RMI 告诉全球见证，尽管他们尽力确保网站上的供应链政策信息是实时更新的，但企业全年都有可能作出更改，因此验证政策存在及其执行情况的最有效方法是审计人员的现场审计。RMI 表示在最新版的 2017 标准下，不进行《经合组织指南》步骤五报告的企业将会得到“不合格”的评估，且将被要求采取纠正性措施。如果企业仍未达到要求，则将从合格冶炼企业和精炼企业的公开名单上除名，或被认为没有资格入选该名单。

b)全球见证问了 LBMA 如下问题：

> 他们采取了哪些措施来确保“合格交割清单”上的企业按照《经合组织指南》步骤五的要求进行供应链尽职调查报告；

> LBMA 将企业从合格交割清单上移除的标准是什么；

> 若企业未能根据计划本身的标准和要求公开信息，LBMA 会有怎样的处理流程。

LBMA 告诉全球见证，他们总体而言并不赞同我们调查结果中所做的分析和得出的结论。LBMA 表示自 2019 年 1 月起，所有精炼企业报告必须遵照《经合组织尽职调查指南》步骤五的要求，且若出现违反供应链尽职调查义务的情况，LBMA 会启动一个违规审查流程，涉事企业可能会从合格交割清单上被暂时撤下或永久除名。LBMA 告诉全球见证，在 2019 年 1 月第 8 版 RGG 发布之前，就已经有了公开报告这个要求。在第八版中把“应该”一词修订为“必须”一词是因为 LBMA 意识到此前的表述“可能无法完全强调报告义务的强制性”。LBMA 表示其在全球见证本次审评期间在网站上公布了所有合格交割清单精炼企业的供应链尽职调查审计报告。他们还表示选择 ISAE3000 审计标准的精炼企业提供的报告“在内容和细节上有限”（根据全球见证的说法）是因为这些是非公开完整长报告的概要文件。

LBMA 告诉全球见证，如出现与供应链尽职调查有关的不合规情况，LBMA 将启动 11 步审查流程，相关精炼企业可能会从合格交割清单上被暂时撤下或永久除名。LBMA 表示已有精炼企业因“违反制裁，财务管理不善及欺诈活动”被暂时或永久除名。

LBMA 表示其审阅了所有提交的供应链尽职调查审计报告。

c)全球见证问了 ITSCI 如下问题：

ITSCI 目前采取了哪些措施来确保成员企业发布供应链尽职调查报告，尤其考虑到该计划设立了这一要求；

ITSCI 向企业“提起违规报告”的标准是什么；

若企业未能根据计划本身的标准和要求公开信息，ITSCI 会有怎样的处理流程。

ITSCI 告诉全球见证，最终对尽职调查负责的是企业自身，ITSCI 并不希望为报告内容承担责任，这些报告“由企业编撰，因此是企业的责任”。ITSCI 透露他们也曾对成员企业的报告感到担忧，因为这些报告“有时呈现出的企业活动情况要比我们掌握的其他信息所显示的更加积极”。ITSCI 同时也明确指出他们并不对报告内容进行核实。他们的网站上这样写道：“ITSCI 并未对这些报告进行核实，报告内容由企业负责”。

ITSCI 表示，在经合组织 2016 年《一致性评估》和全球见证 2017 年报告发布后，他们回顾了成员报告的发布方法，发现“ITSCI 与成员可采取的行动”之间的“平衡”存在不确定性。再加上上述提到的问题，这些都影响了 ITSCI 2018 年在网站上发布报告或提醒成员提交报告的能力，使其无法针对无回应事件提出违规报告。ITSCI 表示，2018 “不应被看作正常的一年”，并且自此他们已采取行动提醒企业提交报告，也收到了主动提交的文件。他们还告诉全球见证，在正式对企业提起违规报告之前，他们会先向公司多次发送提醒。ITSCI 还补充道，他们会“大体对报告进行审查，以确保报告内容不会和前一年或其他公司的报告雷同”。他们同时还强调，ITSCI “认为供应链上的每个公司都有责任来检查其签约供应商是否发布了年度报告，并应对报告内容进行审查”。

ITSCI 告诉全球见证，RMAP 负责对精炼企业进行审计，因此每年对精炼企业的尽职调查程度做决定也应该是他们的责任。ITSCI 表示：“作为行业计划，ITSCI 并不对成员报告的形式和内容负责，但有责任确保报告是可获得的。”

d)全球见证提问 RJC 目前采取了哪些措施来确保成员企业按照《经合组织指南》步骤五的要求公布供应链尽职调查报告:

➤ RJC 告诉全球见证,《2019 实践准则》是目前最广泛的一套标准,涉及了一系列要素,包括与《经合组织指南》附录二一致的步骤五报告要求。《准则》还为供应链上的成员企业纳入了尽职调查报告要求的具体指南。

➤ 全球见证提问 DMCC 目前采取了哪些措施来确保成员企业按照《经合组织指南》步骤五的要求公布供应链尽职调查报告:

➤ DMCC 告诉全球见证,其已建立了一个强大的审查系统,配备相应机制以在需要时要求获得额外信息。作为每年迪拜优质交付(DGD)成员认证程序更新的一部分,DMCC 按照《经合组织指南》步骤五的要求对审计后的供应链尽职调查报告进行审查,并在网站上提供相应链接。

3. 审计报告概要的发布

审计的目的是让供应链中的其他企业和其他利益攸关方相信,该企业符合行业计划制定的负责任采购标准。根据行业计划的审计要求,通过国际标准认证的冶炼企业和精炼企业需要编制若干审计报告,但根据《经合组织指南》步骤五的要求,黄金精炼企业仅需公布一份概要版的审计报告⁷⁷,3T 冶炼企业仅需公布一份审计报告,并可以适当考虑商业机密。⁷⁸

冶炼企业和精炼企业的审计如果规范合理,可以为终端客户企业提供补充信息,使其更好地分析其采购的矿产加工企业的尽职调查质量。然而,仅靠审计报告无法决定冶炼企业或精炼企业的活动是否符合《经合组织指南》规定的标准。报告提供的信息不足以评估企业行为是否负责,也不足以理解矿产供应链端的实际情况。此外,审计常常并非按照《经合组织指南》的精神和字面意思开展——这一点在全球见证的报告⁷⁹和《经合组织一致性评估》中都有阐述。⁸⁰

在 2018 年 1 月到 11 月间,所分析的 75 家实体中有 20 家,也就是 27%的实体,

发布了审计报告概要。这与前一年相比有了增长。前一年即 2017 年 1 月到 12 月间只有 12 家实体发布。

2015 年到 2017 年间,只有黄金精炼企业(LBMA 合格交割清单和 RJC 成员企业)发布了审计报告概要。在 2018 年,8 家金属冶炼企业也发布了审计报告概要。报告数量的增长是因为修订后的 RMAP 审计标准明确要求企业发布审计报告概要。

基于 RMI 模版的审计概要并不包含任何相应企业的审计实操及程序的实质性信息,这与《经合组织指南》步骤五要求的信息并不相关。(更多的要求细节详见附录一)。

在调研期间未发布年度审计报告概要的企业中,仅有 6 家企业给了我们回应⁸¹。其中,湖南春昌表示其审计报告留存在其行业计划处;江钨世泰科和江西铜鼓有色冶金化工有限责任公司均表示未从相关行业计划处得到获取或发表报告的许可;江西新南山科技、江西耀升钨业及云南锡业表示相关行业计划并无报告发表要求。回应的五家企业中有一家,即江西铜鼓有色冶金化工有限责任公司和江西耀升钨业,表示其并未进行年度报告,因为每三年才进行一次审计。

整体观察

公开发布信息的内容方面:关于负责任采购实践的指标不足

在审阅公开可得的供应链报告时,全球见证发现这些报告内容空泛,缺少对具体供应链事件的描述,或者识别出任何类型的社会风险,对于社会风险的管理也缺乏可衡量指标。

供应链风险的识别与应对方面:企业报告揭示了什么?

企业的尽职调查活动应该至少涵盖《经合组织指南》附录二列出的全部风险范围。然而,我们的审查发现没有一家中国冶炼企业或精炼企业在其公开报告中评估了附录二中的任

何具体风险。金属加工企业说明了走访新供应商的情况，或是阐述了供应商未能及时移交文件的问题，但并没有识别其采购网络中的任何与人权、腐败及其他社会或环境相关的风险。

例如，长城贵金属是 LBMA 合格交割清单上的精炼企业之一，在其公开可得的 2016 年审计报告概要中提到了存在一些“中等风险的不合规”，具体为其采购的矿场不愿意提供许可或执照信息。该企业 2017 年审计报告概要表示该情况已得到解决——但并未详细说明采取了哪些措施解决。这一信息的确表明精炼企业更加仔细地检查了其供应链。但这种评估——以及其他类似评估——仍然与《经合组织指南》描述的详细风险评估相差甚远。当全球见证联系该公司，邀请其发表意见时，该企业没有作出回复。

无冲突声明的滥用

在我们的分析中，有 10 家企业发表了《无冲突声明》来代替供应链尽职调查报告，不仅所有声明在措辞上几乎完全相同，还同时包含一份公司的自我评估，说明公司从未从“内战地区”进行采购。而且，在审评期间，除 12 家企业实体以外，其余企业均将其供应链政策称之为“冲突矿产”政策、“无冲突政策声明”或“无冲突政策”。

这样的“无冲突”声明表明冶炼企业和精炼企业并未真正理解尽职调查是一个主动预见、及时应对的、持续进行的流程，而是继续将供应链审查视为证明自己“无风险”的一年一度的合规任务。供应链尽职调查并不要求也不旨在确保百分之百的“无冲突”——并且完全规避风险的方法对全球大多数金属采购来说也不现实。相反，整个尽职调查流程是为了让企业能自信地进行供应链风险管理，并且向公众展示其在这方面的努力。不管在世界哪个角落、哪个行业，供应链风险是商业活动中的一个现实存在。通过公开内容详尽的报告，企业可以展示自己是如何识别供应链网络上的问题和缺陷，以及如何恰当地处理和减轻这些问题和缺陷的。

本篇分析涵盖的行业计划都对经合组织尽职调查框架表示支持。从理论上来说，这些计划的参与者也应持相同态度。然而采取“无冲突”方法正是对经合组织尽职调查框架的根本性误读。

参与全球任何地区负责任采购的冶炼企业和精炼企业也应牢记从私营部门对刚果（金）的透明化措施的不负责任回应中学到教训。在 2010 年《多德弗兰克法案》第 1502 条通过后的最初几年，一些从刚果（金）采购的公司为了去除风险，采用了“去刚果”的方法。全球见证已向美国证券交易监督委员会提交了公开评论，阐述了这种“去风险”措施对于矿工和采矿社区生计的负面影响。⁸²

在中国大陆、香港或澳门经营的冶炼企业和精炼企业若想以负责任的方式进行矿产的采购和加工，即不对任何人的基本权利、环境或社会造成伤害，就必须从这些过去的错误中吸取教训。而基于合规的采购将供应链审查视为证明企业“无风险”的年度任务，这并不会促成任何企业营商做法上的改革和改进，也不会减轻对小作坊或大规模矿区社区的负面影响。

从特定地区采购

《经合组织指南》规定的负责任采购原则适用于全球所有矿产采购。然而，在 58 家公布尽职调查政策的冶炼企业和精炼企业中，有 41 家提到了美国《多德弗兰克法案》第 1502 节⁸³涵盖的十个非洲大湖区（African Great Lakes）国家，或是较早 CFSP 审计协议中要求的“级别 2”和“级别 3”国家。在审查的 75 家实体中，只有两家——云南锡业和黄金冶炼企业贺利氏——具体提到了中非以外地区的风险评估。

对于来源于刚果（金）及其周边地区的矿产，负责任的采购原则在一定程度上已经确立，这主要得益于上述美国法规的出台。然而，《经合组织指南》具有全球影响力。除了评估和应对与非洲大湖区供应链相关的风险外，冶炼企业和精炼企业还必须评估来自其他存在潜在风险的地区的矿产供应链。在诸如苏丹⁸⁴、



新南威尔士州的新科巴（New Cobar）金矿是一座金铜矿，于1873年开矿© shells

阿富汗⁸⁵、委内瑞拉、缅甸这样的地区，采矿活动已经激发了冲突。然而国际上对此并无察觉，仍对这些地区特定的高风险矿藏有需求。在此情况下，除非开展严格的尽职调查、识别和减轻风险，否则冶炼企业和精炼企业将有与严重的民众或社会危害沾边的风险。⁸⁶

认识到供应链风险的全球化本质，欧盟关于矿产供应链尽职调查的条例已要求联盟进口商不分地域，均应披露风险——但欧盟的条例仅针对 3TG（钴？），尽管其他矿产也存在风险。

近期措施：保持行业计划与经合组织标准的一致性

正如本次调研所表明的，被审评的企业几乎没有达到行业主导的负责任采购计划的对外公布标准和审计要求的绝对最低线。因此，行业计划的合格要求按照《经合组织指南》的精神和字面意思开展这一点至关重要。

首次《经合组织一致性评估》将“对《经合组织指南》规定的步骤五报告要求重视不足”⁸⁷定为各行业计划的共性问题，需要在标准和

实施方面加以改进。这使得负责任采购计划的修订标准和审计协议中关于步骤五报告的期望和要求有了很大改进。⁸⁸

我们在前文中重点阐述了一些审评期间的改进。审评之后还取得了如下进展：

> RMI 已于 2020 年 2 月更新了锡、钽、钨以及黄金的相关标准。这些修订更加强调对管理系统的审查，并在全球适用受冲突影响和高风险地区（CAHRAs）的定义。RMI 还加强了报告要求，包括为年度步骤五报告推出了建议的模板和报告编写指南（分别从 2019 年和 2018 年开始）。⁸⁹

> LBMA 已于 2018 年 12 月发布了第八版《负责任黄金指南》，从 2019 财年开始生效，并发布了相应的《第三方审计指南》（Third-Party Audit Guidance）。在第 8 版中，LBMA 加强了尽职调查政策的发布标准，要求该政策在企业网站上以英文发布，并每年更新。最关键的是，第八版规定，“精炼厂必须（加强了语气）公开报告其黄金供应链尽职调查政策和实践”。⁹⁰而且，自 2019 年 1 月 1 日起，LBMA RGG v.8 只接受 ISEA 3000 类型的审计。这意味着，LBMA 的《合格交割清单》上的所有黄金精炼企业必须每年发布一份《精炼厂合规报告》，这与《经合组织指南》的步骤五报

告非常相似。自 2019 年 1 月起，LBMA 已将步骤五报告作为一项要求（即要求提交《精炼厂合规报告》），但不会评估报告内容是否符合经合组织步骤五的要求。

➤ RJC 已于 2019 年发布了一版《实践守则》（Code of Practices, COP），其中规定了在从矿山到零售的整个珠宝供应链中建立负责任商业行为的要求，并包括了尽职调查报告要求。⁹¹

➤ DMCC 于 2020 年发布了第二版《黄金和贵金属供应链基于风险的尽职调查规则》。⁹² 根据 2018 年的《一致性评估》，DMCC 标准与经合组织标准一致，但报告指出，大多数经 DMCC 认证的精炼企业的报告不符合《经合组织指南》中规定的范围、透明度和细节标准。⁹³

总体而言，行业计划为进一步与《经合组织指南》的标准保持一致而采取的措施是有希望的，但企业的实际报告情况是否会在未来有相应的改善还有待观察。

结论

本审评的调查结果对行业主导的负责任采购计划的角色及其作用有着重要意义，也强调了定期对企业的供应链尽职调查情况进行单独审查的必要性。

如果能按照现行国际标准恰当进行供应链尽职调查，可以发挥重要作用，确保企业不在危害人类和地球的基础上获利。详尽的公开报告可以作为证据，证明企业在一段时间内通过识别和处理风险，负责任地对其供应链进行了恰当管理。然而若缺乏尽职调查公开报告或报告内容不够详尽，则将会使大家严重质疑企业实际采取了哪些措施来减轻供应链上的危害，或甚至怀疑企业是否采取了任何措施。

在被评估的 75 家企业中，没有一家按照《经合组织指南》的标准发布报告。在所分析的 75 家企业中，只有 4 家公布了公众期望的尽职调查披露的所有三个组成部分。在审评公开可得的供应链报告时，全球见证发现这些报告都内容空泛，缺少对具体供应链事件、识别的社会风险，以及风险管理表现可衡量指标的描述。本审评涉及的所有企业均参与了行业主导的负责任采购计划，这意味着理论上这些

企业的行为可视为各自行业的标杆。然而我们的调查结果表明，即便企业所属计划的标准中有公开报告这一要求，参与行业计划也无法担保企业公开报告了其供应链尽职调查实践。而此前行业计划声称参与其计划的企业与非隶属企业相比会“更负责地”进行采购和贸易，这一说法现在不免让人怀疑。在可获得的较少的尽职调查报告中，没有一份达到了《经合组织指南》规定的风险报告国际标准，甚至可以说供应链风险信息在公开报告中几乎不存在。这一结果与首次《经合组织一致性评估》相符，该评估的结论是，行业主导计划的公开报告要求低于《经合组织指南》步骤五中规定的标准。⁹⁴

此外，就那些发布了一些供应链报告的企业而言，其关注的重点仅局限于非洲大湖区的国家。这未能反映出供应链风险的全球性本质，也暴露出了令人担忧的问题——仅仅因为风险发生在世界其他地方就可能被企业忽略。

在经合组织《一致性评估》之后，各行业计划引入了额外要求，以使其书面标准与《经合组织指南》更加一致。这在一定程度上可能解决了一些不足。如果行业计划想要确保与国际采购标准保持一致，它们必须对与供应链尽职调查实践相关的重要信息进行适当的公开报告。重要的是，在第一次报告周期结束后必须对参与企业的报告工作进行审查，且这种审查必须由有关的利益相关方定期重复进行，以不断地准确评估企业是否在实践中达到标准。

通过公开报告来实现透明是有效尽职调查的重要因素，各公司可借此携手合作，评估和应对供应链上的风险。因此，本审评的调查结果对直接或间接向本报告中提到的中国矿产加工企业采购的下游企业有着重大影响，质疑了这些下游企业是否实际上按照《经合组织指南》要求恰当地对供应商进行了审查，或是仅仅依靠参与行业计划作为良好实践的证据。

这些调查结果与《欧盟矿产法规》尤为相关，因为欧委会格外强调企业在行业计划中的参与，将其作为所谓“全球负责任冶炼企业和精炼企业”的“白名单”的参考标准。我们的调查结果基于对 75 家中国⁹⁵矿产加工企业近

三年来的实践进行的评估，表明参与行业计划并不能确保冶炼企业和精炼企业会每年按照现行国际标准对其个体供应链的尽职调查工作进行公开报告。相反，“白名单”可能会为那些仅仅因为参与了行业主导的负责任采购计划却并未发布负责任采购可信证据的企业提供漏洞。

至少，行业主导的负责任采购计划应积极监督参与企业的尽职调查实践。这些计划完全有条件履行这一职能。监管机构不应认为它们提供了一种固有的保证，能确保所有参与企业都按照《经合组织指南》标准开展了尽职调查，甚至连企业是否达到计划自身标准也无法保证。立法者和下游企业若想要采取严肃可信的措施，重塑矿产行业，让负责任采购得到切实施行，并让企业对此负责，就必须认识到这一点。

忽略本审评所阐述的问题，将有可能损害按国际标准开展的强大的尽职调查的逐步落实，从而无法给参与全球矿产供应链或受其影响的人们的生活带来积极改变。

附录

附录一：负责任采购计划的尽职调查报告要求

公开报告是矿产供应链尽职调查的精要组成部分。国际公认的框架《经济合作与发展组织关于来自受冲突影响和高风险区域的矿石的负责任供应链尽职调查指南》（《经合组织指南》）在步骤五中对精炼企业和冶炼企业列出了详细的报告要求：⁹⁶

1. 企业管理体系：报告实施步骤一所采取的措施。企业应当在这类报告中：制定企业的供应链尽职调查政策；阐述企业尽职调查工作的管理架构以及直接负责人；描述根据步骤一(C)和步骤三(B)建立的内部黄金供应链透明度、信息收集及管理体系，说明该体系如何运作，如何强化企业报告期内的尽职调查工作；描述企业数据库和记录保管系统，并对所有供应商的识别方法进行解释，要具体到矿源和整个供应链的尽职调查信息共享的方法；根据EITI标准和原则(如果相关)披露向政府缴纳费用的信息。

2. 企业供应链风险评估：报告实施步骤二所采取的措施。企业应当在这类报告中：说明如何识别其供应链中存在的示警经营行为或示警信号，包括根据风险大小对供应商的陈述进行相应的核实；描述黄金供应链中识别的示警信号；描述为了显示这些示警经营行为和示警供应链的实际情况所采取的步骤；概述实地评估团队采用的方法、实践以及取得的信息，包括企业是否以及如何与其他上游企业合作，企业如何确保所有共同开展的工作适当考虑了各个企业的具体情况；披露所识别的实际或潜在风险。为了清晰起见，企业不应对其识别的与之没有任何业务关系的潜在供应商风险进行报告。

3. 风险管理：报告实施步骤三所采取的措施。报告包括的内容有：描述如何强化产销监管链或可追溯体系等内部控制体系，从而收集和保存有关示警黄金供应链的最新可靠信息；描述采取的风险管理措施，包括风险管理计划中风险降低及能力培训策略总结，(如果有的话)

受影响的利益相关方的参与情况。公开企业的风险降低监测和跟踪工作，以及六个月后跟进工作的所有实例和结果，从而评估可衡量的重大改进。在不披露供应商身份的情况下(除非企业认为适用法律允许其披露供应商身份)，对企业根据附录二决定终止合作的供应商和/或供应链数量进行公布。企业在考虑了报告可能带来的不利影响后，应依法将所有终止合作的例子报告给相关国际和国内调查机构和/或执法部门。

4. 审计：在适当考虑商业机密和其他竞争或保密因素的情况下，公布精炼商审计报告概要。审计报告概要应包括：

- a) 精炼商的详细资料和审计日期；
- b) 符合本《指南》及步骤四(B)(2)中定义的行业计划或制度化机制还未公布细节时，步骤四(A)(4)所定义的审计活动及审计方法。
- c) 步骤四(A)(4)所定义的审计结论，这些结论关涉《指南》的每个步骤。⁹⁷

大多数（即使不是所有）选择执行《经合组织指南》的企业都参与了负责任采购计划。本综述旨在阐明本审评中提到的五项负责任采购计划对参与加工企业的披露要求，以及与《经合组织指南》及其具体矿产增补内容所提出期望的关联。以下的概述展示了计划自身标准及其各自的审计协议中提到的要求。

国际责任采购计划尽职调查政策要求汇总表

	LBMA RGG (2018 年 12 月第 8 版)	LBMA RGG (2017 年 9 月第 6 版)	CFSI/CFSP 锡和钽供应链透明度冶炼企业审计协议	RMI 负责任矿物审查流程， 3TG 冶炼/精炼企业标准（2017 年 12 月）	ITSCI（网站）	DMCC 基于风险的黄金和贵金属 供应链尽职调查规则（2017 年 /1.1 版）	责任珠宝业委员会，产销监管链 认证指南（2017 年 12 月）	经合组织尽职调查指南，有关黄金的增补内容	一致性评估工具
尽职调查政策要求	精炼企业应采取与《经济合作与发展组织关于来自受冲突影响和高风险区域的矿石的负责任供应链尽职调查指南》附录二示范政策一致的黄金供应链政策，并延伸到环境和可持续责任上。此外，内部政策必须详细阐述以下问题：	精炼企业应采取与《经济合作与发展组织关于来自受冲突影响和高风险区域的矿石的负责任供应链尽职调查指南》附录二示范政策一致的黄金供应链政策。此外，内部政策必须详细阐述以下问题：	政策应明确说明该冶炼企业避免采购能直接或间接资助或促进受冲突影响区域非法武装集团的矿石。可接受的政策应包含如下关键部分：	被审计方在含钨（锡、钽、金）材料采购方面应有一个有文件记录、有效、公开传达的供应链政策。该政策将在被审计方管理过程中实施，并应具备以下部分：	承诺进行尽职调查并希望被认可为负责任供应商的企业通过申请成为 ITSCI 的成员，向商业伙伴及公众展示了这种决心。申请企业提交包括所有权、交易史、尽职调查政策及计划在内的信息，供我们的独立评估员在初步评估中进行风险评估。对后续成为成员的企业，我们会发布关于其状态、尽职调查情况及风险的总结，以及提出改进措施建议。	各认证成员必须执行及维护一个强有力的、有文件记录的政策以及具体的流程（政策），包括负责任供应链管理的一般性原则、标准及程序。该政策应与《经合组织指南》附录二供应链示范政策所提出的标准保持一致，且应至少包含以下内容：	实体应采取针对受冲突影响和高风险区域黄金及铂族金属（PGM）采购的供应链政策，并向供应商和公众进行传达。该政策应与《经济合作与发展组织关于来自受冲突影响和高风险区域的矿石的负责任供应链尽职调查指南》的附录二一致。	对可能产自受冲突影响和高风险区域的黄金，采用并致力施行识别和管理风险的供应链政策。对供应链上所有企业而言，该政策应包括：	采取适用于企业及其供应商的政策。该政策应提供相应原则和标准，来对可能产自受冲突影响和高风险区域的矿物进行供应链风险识别和管理。企业可以对照这些原则和标准，对自身及供应商的活动和关系进行评估。
对尽职调查政策内容的期望	<div><div>✓ 范围；</div><div>✓ 组织及职责；</div><div>✓ 风险识别和评估，包括《经合组织指南》附录二描述的所有风险；</div><div>✓ 高风险黄金供应链标准，且至少达到本指南步骤 2.2 的要求；</div><div>✓ 详细及有意义的供应链和“了解你的客户”（KYC）尽职调查流程，且至少达到本指南步骤 2.2 的要求；</div><div>✓ 对交易的监管，且至少达到本指南步骤 2.2 的要求；</div><div>✓ 对尽职调查文件和供应链可追溯体系的记录维护；</div><div>✓ 员工培训。</div></div>	<div><div>✓ 范围；</div><div>✓ 组织及职责；</div><div>✓ 高风险黄金供应链标准；</div><div>✓ 供应链尽职调查，包括“了解你的客户”流程；</div><div>✓ 交易监测；</div><div>✓ 记录保持；</div><div>✓ 培训。</div></div>	<div><div>✓ 包含与该冶炼企业相关的锡/钽材料，</div><div>✓ 包含刚果民主共和国及其毗邻国家，</div><div>✓ 融入该冶炼企业的标准化操作程序，且相关人员应得到培训。</div></div>	该政策承认其涉及的问题，包括识别政策和采购做法涵盖的材料和供应链风险。该政策应与《经合组织指南》附录二供应链示范政策所提出的标准保持一致。应制定明确、连贯的风险管理程序，并使被审计方践行《经合组织指南》关于锡、钽、钨/金的增补内容所描述的尽职调查步骤。		<div><div>✓ 范围</div><div>✓ 职责</div><div>✓ 供应链尽职调查标准</div><div>✓ “了解你的客户”（KYC）流程要素</div><div>✓ 监测与监督</div><div>✓ 培训</div></div>	考虑要点： <div><div>✓ 制定供应链政策，明确说明企业在受冲突影响和高风险区域（CAHRAs）负责任采购的立场。</div><div>✓ 供应链政策建议模版详见附录一（基于《经合组织指南》附录二）</div><div>✓ 在适用情况下处理《经合组织指南》附录二中识别的各风险</div><div>✓ 尽量让所有受政策制定影响的员工参与进来。例如向公司程序制定、材料采购、生产及通信等部门的员工进行咨询。咨询关键供应商、顾客及其他外部利益相关者也很有必要。这种包容性的方法可以帮助确保企业的政策实际得到执行。</div></div>	政策性承诺，形成受冲突影响和高风险区域黄金负责任供应链通用原则和标准。企业可以对照这些原则和标准，对自身及供应商的活动和关系进行评估。该政策应与《指南》附录二供应链示范政策中提出的标准相一致。	确保供应链政策与《指南》附录二提出的标准保持一致。该政策应制定明确、连贯的风险管理程序。企业应践行相关增补内容所描述的尽职调查步骤。
对政策发布的期望	精炼企业同时必须将其贵金属供应链尽职调查政策公开，以英文发布在网站上。这些政策必须每年进行更新，反映企业采购活动的发展，报告所有负责任采购倡议或计划。精炼企业及审计人员应参考《经合组织指南》附录二的供应链示范政策。精炼企业的政策在审计范围内。		<div><div>✓ 与供应商共享</div><div>✓ 向公众传达</div></div>	向公众传达，例如发布在被审计方的网站上、包含在公司负责任报告、供应商行为准则或其他公司公开通讯内容中以及/或是发布在行业协会网站上。被审计方应向供应含钨材料的供应商传达对负责任供应链的期望以及供应链政策。			<div><div>✓ 将政策作为交流工具，通过以下方式向供应商及其他利益相关方阐明企业的立场和期望：</div><div>✓ 使政策公开可得（例如公布在企业网站或收入机构文献中）；</div><div>✓ 通过合同或其他通知将政策直接发给直接供应商；以及</div><div>✓ 视可利用资源的情况，对供应商进行培训，加强其能力建设，使其更好地理解并遵循企业要求。</div></div>		

国际负责任采购计划尽职调查报告期望汇总表

	RMI 负责任矿物审验流程, 3TG 冶炼/精炼企业标准 (2017 年 12 月)	LBMA RGG (2019 年 12 月第 8 版) 仅接受 ISAE 3000 标准	LBMA RGG (2017 年 9 月第 6 版) ISAE 3000 标准	ITSCI (网站)	责任珠宝业委员会, 产销监管链认证指南 (2017 年 12 月)	DMCC 基于风险的黄金和贵金属供应链尽职调查规则 (2017 年/1.1 版)	经合组织指南, 有关黄金的增补内容, 第 111–112 页
对报告步骤二的期望	<p>《经合组织指南》鼓励被审计方在适当考虑商业机密和其他竞争保密因素的情况下, 公布年度供应链尽职调查政策和实践报告。在不影响日后解释变动的情况下, 商业机密和其他竞争保密因素指的是价格信息及黄金供应交易对手关系。</p> <p>由于被审计方根据《经合组织指南》被定义为上游实体, 因此必须遵守经合组织步骤五报告对上游企业的要求, 包括对精炼企业的具体要求。负责任矿物审验流程要求所有被审计方公开报告其尽职调查计划。</p> <p>以下是建议被纳入这些报告的类别大纲。这份大纲推荐给所有被审计方: 然而在低风险的情况下, 可以适当降低具体的范围和细节程度。我们还建议企业在可能的情况下提供例子来阐明其尽职调查理念的运用情况以及展示其一段时间以来取得的进展。</p>	<p>精炼企业必须公开报告其黄金供应链尽职调查政策和做法, 并适当考虑安全性、专有信息和其他供应链参与者的法律权利。精炼企业应每年公开报告其遵守本《指南》的情况, 涵盖 12 个月的报告期内的活动。精炼企业必须编写一份《精炼企业合规报告》, 包含以下信息:</p>	<p>精炼企业应公开报告其黄金供应链尽职调查政策和实践, 适当考虑安全、专有资料及其他供应链参与者的法律权利。精炼企业应每年公开报告对本《指南》的合规情况, 报告应涵盖 12 个月报告期内的活动。</p> <p>精炼企业应就基于 ISAE 3000 的鉴证编写一份《精炼企业合规报告》, 包括以下信息:</p>	<p>所有成员企业每年都会收到关于发表尽职调查实践报告的提醒, 以强调取得的进步和面临的挑战。ITSCI 不对这些报告进行核实, 报告内容由企业负责。然而考虑到许多企业并没有自己的网站, ITSCI 会帮助企业进行报告公开。</p>	<p>5A. 年度报告</p> <p>✔ 定期公开报告是促进透明度的有效工具——可以培养公众对企业管理和监控供应链风险所采取的措施的信心。</p> <p>✔ 确保企业每年至少进行一次尽职调查体系和实践的公开报告, 例如通过企业网站或机构文献进行报告。</p> <p>✔ 报告要求根据公司类型有所不同 (不同类型公司在年报中应该公开的关键信息列表详见表 6) 。</p>	<p>✔ 规则 4.6 供应链尽职调查的年度报告。各认证成员应发布一份年度报告。报告应根据《经合组织指南》步骤五以及 DMCC《审查协议》第 16 和 19 节 (如果适用) 包含一份审查概要。</p> <p>✔ 规则 5.1 各认证成员应根据《经合组织指南》步骤五每年对其供应链尽职调查进行公开报告, 以培养公众对其正在采取的措施的信心。</p> <p>✔ 规则 5.2 公开报告的最低要求。各认证成员应至少 (1) 公开承认这些规则下的要求, 以及 (2) 遵守规则 4.6。</p>	<p>在适当考虑商业机密和其他竞争或安全因素的情况下, 每年对受冲突影响和高风险地区黄金负责任供应链尽职调查进行报告, 或将其作为附加信息纳入年度可持续发展报告或企业责任报告。</p>
对报告步骤三的期望	<p>被审计方简介</p> <p>✔ 被审计方名称</p> <p>✔ 冶炼企业编号 (CID)</p> <p>✔ 地点</p> <p>✔ 加工的 3TG 材料</p> <p>企业管理体系</p> <p>✔ 供应链政策</p> <p>✔ 管理架构和责任</p> <p>✔ 控制和透明系统</p> <p>✔ 记录保管系统</p>	<p>✔ 精炼企业名称;</p> <p>✔ 合规期;</p> <p>✔ 在此期间为体现合规而开展的活动总结;</p> <p>✔ 精炼企业对本《指南》各步骤的合规程度;</p> <p>✔ 对遵守本《指南》的管理结论声明;</p> <p>✔ 一份列出了企业在报告期内所获黄金原产国及在各产地所获黄金数量的附录。</p>	<p>✔ 精炼企业名称;</p> <p>✔ 合规期;</p> <p>✔ 在此期间为体现合规而开展的活动总结;</p> <p>✔ 精炼企业对本《指南》各步骤的合规程度;</p> <p>✔ 对遵守本《指南》的管理结论声明;</p> <p>✔ 一份列出了企业在报告期内所获黄金原产国及从各原产国所获黄金数量的附录。</p>		<p>✔ 供应链政策</p> <p>✔ 尽职调查计划管理架构和责任</p> <p>✔ 内部管理系统和信息收集流程</p> <p>✔ 记录保管系统和材料产地识别流程</p>		<p>报告实施步骤一所采取的措施</p> <p>✔ 企业的供应链尽职调查政策;</p> <p>✔ 阐述企业尽职调查工作的管理架构以及直接负责人;</p> <p>✔ 描述根据步骤一(C)和步骤三(B)建立的内部 (黄金) 供应链透明度、信息收集及管理体系。</p> <p>✔ 描述企业数据库和记录保管系统, 并对所有供应商的识别方法进行解释, 要具体到矿源和整个供应链的尽职调查信息共享的方法;</p> <p>✔ 根据 EITI 标准和原则(如果相关的话)披露向政府缴纳费用的信息。</p>

	<p>风险评估</p> <p>✓ 风险评估程序、方法论和结果</p> <p>✓ 实地评估采用的方法、实践以及取得的信息。</p> <p>✓ 若被审计方采用上游审验机制，则一些信息可能会由该系统发布，而不需要被审计方再重复，尤其是供应链上的方法论描述和控制系统。被审计方有责任要求从上游审验机制中获取该类信息，用于尽职调查审计。被审计方、审计人员以及计划有可能会受到上游审验机制信息相关保密协议的制约。</p>	<p>✓ 在此期间为体现合规而开展的活动总结；</p> <p>✓ 精炼企业对本《指南》各步骤的合规程度；</p> <p>✓ 对遵守本《指南》的管理结论声明；</p>	<p>✓ 在此期间为体现合规而开展的活动总结；</p> <p>✓ 精炼企业对《LBMA 负责任黄金指南》各步骤的合规程度；</p> <p>✓ 对遵守 LBMA RGG 的管理结论声明；</p>	✓	<p>✓ 示警信号地点识别系统</p> <p>✓ 供应链上的示警描述</p> <p>✓ 为了显示示警供应链所采取的步骤</p> <p>✓ 实地评估团队采用的方法、实践以及取得的信息</p> <p>✓ 识别的实际和潜在风险（并不包括潜在供应商）</p>	<p>✓ 规则 5.1 各认证成员应根据《经合组织指南》步骤五每年对其供应链尽职调查进行公开报告，以培养公众对其正在采取的措施的信心。</p> <p>✓ 规则 5.2 公开报告的最低要求。各认证成员应至少（1）公开承认这些规则下的要求，以及（2）遵守规则 4.6。</p>	<p>报告实施步骤二所采取的措施。</p> <p>✓ 说明如何识别其供应链中存在的示警经营行为或示警信号，包括根据风险大小对供应商的陈述进行相应的核实；</p> <p>✓ 描述黄金供应链中识别的示警信号；</p> <p>✓ 描述为了显示这些示警经营行为和示警供应链的实际情况所采取的步骤；</p> <p>✓ 概述实地评估团队采用的方法、实践以及取得的信息，包括企业是否以及如何与其他上游企业合作，企业如何确保所有共同开展的工作适当考虑了各个企业的具体情况；</p> <p>✓ 披露所识别的实际或潜在风险。为了清晰起见，企业不应对其识别的与之一切没有任何业务关系的潜在供应商风险进行报告。</p>
	<p>风险管理</p> <p>✓ 风险降低策略</p> <p>✓ 受影响利益相关方的参与</p> <p>✓ 追踪和监督流程的工作描述</p>	<p>✓ 在此期间为体现合规而开展的活动总结；</p> <p>✓ 精炼企业对本《指南》各步骤的合规程度；</p> <p>✓ 对遵守本《指南》的管理结论声明；</p>	<p>✓ 在此期间为体现合规而开展的活动总结；</p> <p>✓ 精炼企业对本《指南》各步骤的合规程度；</p> <p>✓ 对遵守 LBMA RGG 的管理结论声明；</p>	✓	<p>✓ 企业报告的细节程度应与企业供应链上的风险等级相匹配。例如，未从受冲突影响和高风险区域（CAHRAs）采购的企业无需包含经合组织步骤三相关的信息。</p> <p>从受冲突影响和高风险区域（CAHRAs）采购的企业需报告：</p> <p>✓ 如何强化内部控制体系来从示警供应链上收集可靠信息</p> <p>✓ 风险管理措施，包括让受影响的利益相关方参与进来</p> <p>✓ 风险降低监测和跟踪工作</p> <p>✓ 成员决定与供应商终止合作的实例数量</p> <p>✓ 所有降低风险的实例以及六个月后跟进工作的结果</p>	<p>✓ 规则 5.1 各认证成员应根据《经合组织指南》步骤五每年对其供应链尽职调查进行公开报告，以培养公众对其正在采取的措施的信心。</p> <p>✓ 规则 5.2 公开报告的最低要求。各认证成员应至少（1）公开承认这些规则下的要求，以及（2）遵守规则 4.6。</p>	<p>报告实施步骤三所采取的措施。</p> <p>✓ 描述如何强化产销监管链或可追溯体系等内部控制体系，从而收集和保存有关示警黄金供应链的最新可靠信息；描述采取的风险管理措施，包括风险管理计划中风险降低及能力培训策略总结，（如果有的话）受影响的利益相关方的参与情况；</p> <p>✓ 公开企业的风险降低监测和跟踪工作，以及六个月后跟进工作的所有实例和结果，从而评估可衡量的重大改进。</p> <p>✓ 在不披露供应商身份的情况下（除非企业认为适用法律允许其披露供应商身份），对企业根据附录二决定终止合作的供应商和/或供应链数量进行公布。</p>

对报告步骤四的期望	审计概要	鉴证报告由审计人员撰写，对鉴证业务与结论进行披露。鉴证报告应与《精炼企业合规报告》一起公开发表，或应清楚标示出其获取渠道。	无论选择何种第三方审计方法，当出现中/高风险/零容忍不合规情况和/或当精炼企业未能达到本《指南》步骤 1 到 5 的某项或多项要求时，精炼企业应同时提交一份纠正措施计划。精炼企业纠正措施计划应该包括（对各中/高风险/零容忍不合规情况而言）：问题的描述；对《LBMA 负责任黄金指南》相关章节的提及；该不合规情况的指定风险评级；对识别的各不合规情况将采取的纠正措施；上述纠正措施完成的时间规划；以及各纠正措施的执行负责人。	审计人员掌握多种语言，并且通过遵照审计清单来确保审计方法的前后一致性。该审计清单有近 300 项，每一项均对应《经合组织指南》具体的各步骤。该清单将保密，但 ITSCI 会在审计报告中发布审计发现和改进建议。ITSCI 成员在审计报告上传于此前几个月会收到这些报告。	在适当考虑商业机密和其他竞争或安全因素的情况下，发布包含审计日期、活动、方法等详情和结论的审计报告概要（直接或通过与行业计划或制度化机制合作）	《审核方鉴证报告》和《认证成员合规报告》应由认证成员根据DMCC的RBD–GPM在其网站上发布。 每份《审查报告》须包含 (a)对认证成员和审查期的确认； (b)对开展的审查活动的说明； (c)是否就纠正措施计划或办法提出建议； (d)在审计期终止与供应商合作的详情及原因； (e)对采取的行动或先前建议的纠正措施计划或办法的落实情况的评估； (f)对遵守 DMCC 的 RBD 规则的结论声明。	除报告上述措施外，精炼企业还应： 在适当考虑商业机密和其他竞争或安全因素的情况下，发布精炼企业的审计报告概要。审计报告概要应包括： > 精炼企业的详细信息和审计日期 > 步骤四(A)(4)所定义的审计活动和方法（如果与本《指南》一致的、步骤四（B）（2）中所定义的行业计划或制度化机制还未发布这些详细信息） > 步骤四(A)(4)所定义的审计结论，这些结论关涉本《指南》中的每一个步骤；
	✓ 最后审计日期						
	✓ 审计期	除强制的 ISAE 3000 审计披露外，鉴证报告还应包含以下声明（但不限于此）： ✓ 鉴证的范围为《精炼企业合规报告》； ✓ 在“有限保证”的情况下，要有对鉴证流程的描述； ✓ 《精炼企业合规报告》是否客观描述了这一年间为体现合规而开展的活动的鉴证结论以及管理的总体结论与 LBMA《负责任采购指南》一致；以及 ✓ 一份表明审计人员满足能力要求的声明。					
	✓ 主审计员的姓名	ISAE 3000 的确允许鉴证报告在内容上有所延伸，包含其他并非反映审计人员结论的信息和解释，例如鉴证过程中的重要观察或发现。然而，包含额外发现会有使报告主观化的风险，可能会削弱结论，让报告读者感到疑惑。更为可取的做法是精炼企业将观察到的进步纳入《精炼厂合规报告》的正文中，以与鉴证报告有所分区。					
最新公开可得的审计报告的链接							

附录二：总部在中国大陆、香港、澳门或由中国大陆公民控制或拥有的 75 家参与了国际负责任采购计划的金属加工企业的尽职调查报告总结表，2015 年 1 月 1 日到 2018 年 11 月 30 日

*在下表中，“尽职调查政策的发布”/“审计或审计报告概要的发布”/“尽职调查报告的发布”栏中的“1”表示可以获得 2017 年或 2018 年与该栏主题标题相关的一些公开信息。“0”表示我们的研究人员无法找到公开的信息。
“2018 年发布的审计/概要”和“2018 年发布的尽职调查”栏中的“1”表示 2018 年发布了新信息。这是为了区分提供最新公开报告的企业和提供与前一年公布内容相同信息的公司。

受调查企业	矿物	注册地区	尽职调查政策的发布		审计或审计报告概要的发布		发布的审计/概要	尽职调查报告的发布		发布的尽职调查报告	失效链接数量	参与的行业计划					企业对全球见证研究发现的回复总结	
			2017	2018	2017	2018	2018	2017	2018	2018		RMI2018	LBMA	DMCC	ITSCI	RJC2018		
Changsha South Tantalum Niobium Co., Ltd. 长沙南方钽铌有限责任公司	钽	湖南	1	1	0	1	1	0	0	0		合格						

Chenzhou Diamond Tungsten Products Co., Ltd. 郴州钻石钨制品有限责任公司	钨	湖南	1	1	0	0	0	0	0	0		合格					
Chenzhou Yunxiang Mining and Metallurgy Co., Ltd. 郴州云湘矿冶有限责任公司	锡	湖南	1	1	0	1	1	0	0	0	1	合格					
China Tin Group Co., Ltd. 华锡集团股份有限公司	锡	广西	1	1	0	0	0	0	0	0		合格					
Chongyi Zhangyuan Tungsten Co., Ltd. 崇义章源钨业股份有限公司	钨	江西	1	1	0	0	0	0	0	0		合格					
CNMC Chifeng Dajingzi Tin Industry Co., Ltd. 中国有色集团 (CNMC) 赤峰大井子锡业有限公司	锡	内蒙古	0	1	0	0	0	0	0	0		合格					
Daye Nonferrous Metals Co., Ltd 大冶有色金属有限公司	金	湖北	0	0	1	1	1	1	1	1			合格交割清单				
Dongguan CiEXPO Environmental Engineering Co., Ltd 东莞市兴世博环保工程有限公司	锡	广东	0	0	0	0	0	0	0	0		活跃					
Duoluoshan Sapphire Rare Metal Co. Ltd of Zhaoqing 肇庆多罗山蓝宝石稀有金属有限公司	钽	广东	0	0	0	0	0	1	1	0					x		
F&X Electro-Materials Ltd. 江门富祥电子材料有限公司	钽	广东	0	1	0	0	0	1	1	1		合格			x		
FIR Metals & Resource Ltd. 株洲高力新材料有限公司	钽	湖南	1	1	0	1	1	0	0	0		合格					
Fujian Jinxin Tungsten Co., Ltd.	钨	福建	1	1	0	0	0	0	0	0		合格					

福建金鑫钨业股份有限公司																	
Ganzhou Haichuang Tungsten Co., Ltd. 赣州海创钨业有限公司	钨	江西	1	1	0	1	1	0	0	0		合格					
Ganzhou Huaxing Tungsten Products Co., Ltd. 赣州华兴钨制品有限公司	钨	江西	0	0	0	0	0	0	0	0	1	合格					
Ganzhou Jiangwu Ferrotungsten Co., Ltd. 赣州江钨钨合金有限公司	钨	江西	1	1	0	0	0	0	0	0	1	合格					
Ganzhou Seadragon W & Mo Co., Ltd. 赣州海龙钨钼有限公司	钨	江西	0	0	0	0	0	0	0	0	1	合格					
Gejiu Fengming Metallurgy Chemical Plant 个旧市凤鸣冶金化工厂	锡	云南	1	1	0	1	1	0	0	0		合格					
Gejiu Jinye Mineral Company 个旧金冶矿产有限公司	锡	云南	0	1	0	0	0	0	0	0		合格					
Gejiu Kai Meng Industry and Trade LLC 个旧市凯盟工贸有限责任公司	锡	云南	1	1	0	0	0	0	0	0	1	合格					
Gejiu Non-Ferrous Metal Processing Co., Ltd. 个旧市有色金属加工有限公司	锡	云南	1	1	0	0	0	0	0	0		合格					
Gejiu Yunxin Nonferrous Electrolysis Co., Ltd. 个旧市云新有色电解有限公司	锡	云南	0	0	0	0	0	0	0	0	1	合格					
Great Wall Precious Metals Co., LTD. of CBPM 中钞长城贵金属有限公司	金	四川	0	1	1	1	1	0	0	0			合格交割清单				

Guangdong Hanhe Non-Ferrous Metal Co., Ltd. 广东汉合有色金属有限公司	锡	广东	0	0	0	0	0	0	0	0	1	合格					
Guangdong Rising Rare Metals-EO Materials Ltd. 广东广晟稀有金属光电新材料有限公司	钽	广东	1	1	0	0	0	1	1	1	1	合格			x		
Guangdong Xianglu Tungsten Co., Ltd. 广东翔鹭钨业股份有限公司	钨	广东	1	1	0	0	0	0	0	0		合格					
Guangdong Zhiyuan New Material Co., Ltd. 广东致远新材料有限公司	钽	广东	0	1	0	0	0	1	1	0		合格			x		
Guanyang Guida Nonferrous Metal Smelting Plant 灌阳县贵达有色金属冶炼厂	锡	广西	1	1	0	0	0	0	0	0		合格					
Gejiu zili Mining and Metallurgy Co., Ltd 个旧市自立矿冶有限公司	锡	云南	0	0	0	0	0	0	0	0		活跃					
Hengyang King Xing Lifeng New Materials Co., Ltd. 衡阳金新莱孚新材料有限公司	钽	湖南	1	1	0	0	0	0	0	0		合格					
Heraeus Ltd Hong Kong 香港贺利氏	金	香港	1	1	1	1	1	0	1	1		合格	合格交割清单	x		x	
HuiChang Hill Tin Industry Co., Ltd. 会昌县小山锡业有限责任公司	锡	江西	0	0	0	0	0	0	0	0	1	合格					
Huichang Jinshunda Tin Co., Ltd. 会昌锦顺达锡业有限公司	锡	江西	0	1	0	1	1	0	0	0	1	合格					
Hunan Chenzhou Mining	钨	湖南	1	1	0	0	0	0	0	0		合格					

Co., Ltd. 湖南辰州矿业股份有限公司																	
Hunan Chuangda Vanadium Tungsten Co., Ltd. 湖南创大钨钨有限公司	钨	湖南	0	0	0	0	0	0	0	0	1	合格					**
Hunan Chunchang Nonferrous Metals Co., Ltd 湖南春昌有色金属有限公司	钨	湖南	1	1	0	0	0	0	0	0	1	合格					针对全球见证所说的湖南春昌有色金属有限公司在 2017 和 2018 年并未发布审计概要或尽职调查报告，该公司告诉全球见证其“为钨行业冲突矿石委员会（TI-CMC）的成员，每三年进行一次审计。所有的审计报告都存留在审计人员处。”
Hunan Litian Tungsten Industry Co., Ltd. 湖南力天钨业股份有限公司	钨	湖南	1	1	0	0	0	0	0	0		退出					
Inner Mongolia Qiankun Gold and Silver Refinery Share Co., Ltd. 内蒙古乾坤金银精炼股份有限公司	金	内蒙古	1	1	1	1	1	0	0	0		合格	合格交割清单				
Jiangwu H.C. Starck Tungsten Products Co., Ltd. 江钨世泰科钨品有限公司	钨	江西	1	1	0	0	0	1	1	0		合格					江钨世泰科钨品有限公司告诉全球见证其在审查期内未发表审计报告概要是因为并没有获得报告，报告只能由 CFSI 发布。该公司还反驳了全球见证对于《经合组织指南》对具体风险进行识别、降低和报告的要求解读，表示“如果没有识别实际或潜在的风险，就不需在年报中进行披露”。该公司表示他们没有在 2018 年发布新的尽职调查信息是因为作为 CFSP 合规钨冶炼企业，他们并没有被要求发表尽职调查报告。然而该公司表示其已按照 RMAP 标准于 2019 年 5 月更新了自己的尽职调查报告，并向全球见证提供了一个“涵盖了 2016 年 4 月 23 日到 2019 年 5 月 9 日这一时间段”的报告链接： http://14964228.s21d-14.faiusrd.com/0/ABUIABA9GAAggq3z5gUox4XcgQQ?f=%E8%B4%9F%E8%B4%A3%E4%BB%BB%E7%9F%BF%E7%89%A9%E5%AE%A1%E9%AA%8C%E6%B5%81%E7%A8%8B%E5%85%AC%E5%BC%80%E5%B0%BD%E8%81%8C%E8%B0%83%E6%9F%A5%E6%8A%A5%E5%91%8A%EF%BC%88%E4%B8%AD%E8%8B%B1%E6%96%87%EF%BC%89%E6%B1%9F%E9%92%A8%E4%B8%96%E6%B3%B0%E7%A7%91%E9%92%A8%E5%93%81%E6%9C%89%E9%99%90%E5%85%AC%E5%8F%B8.pdf&v=1557976706 该报告发布日期超出了全球见证的审查期。
Jiangxi Copper Co., Ltd. 江西铜业集团有限公司	金	江西	1	0	1	1	0	1	1	0	1	合格	合格交割清单				
Jiangxi Dinghai Tantalum & Niobium Co., Ltd.江西省定海钽	钽	江西	1	1	0	0	0	0	0	0		合格					

铌有限公司																	
Jiangxi Gan Bei Tungsten Co., Ltd. 江西赣北钨业有限公司	钨	江西	1	1	0	0	0	0	0	0		合格					
Jiangxi Ketai Advanced Material Co., Ltd. 江西科泰新材料有限公司	锡	江西	1	1	0	0	0	0	0	0	1	合格					
Jiangxi New Nanshan Technology Ltd. 江西新南山科技有限公司	锡	江西	1	1	0	0	0	0	0	0		合格					** 江西新南山科技告诉全球见证，其未在审查期内发表审计报告概要是因为其并未从 RMI 处收到报告，且 RMI 也没有要求其发布报告。关于在 2017 和 2018 年均未发布尽职调查报告一事，该公司告诉全球见证其“并未收到任何发布尽职调查报告的要求”。该公司同时还告诉全球见证，“我们新南山公司一直以来都肩负应尽的社会职责，响应客户需求，依据法律法规运营。客户要求我们参与 RMI 并通过其审计，因此我们相也应积极努力地参加该计划”。
Jiangxi Tonggu Non-ferrous Metallurgical & Chemical Co., Ltd. 江西铜鼓有色冶金化工有限责任公司	钨	江西	1	1	0	0	0	0	0	0		合格					** 针对全球见证所说的江西铜鼓有色冶金化工有限责任公司缺少 2017 年和 2018 年的审计概要，该公司表示其“于 2016 年 4 月 26 日通过了 CFSP 审计，且其合规钨冶炼企业资质在 2019 年 4 月 26 日才到期”，但该公司在此期间未发表审计报告概要是因为其无法获得报告。 该公司告诉全球见证，根据 CFSP 的要求，该公司在 2017 和 2018 年无需发布尽职调查报告，但其已在 2019 年 4 月向 RMI 提交了第一份尽职调查报告，涵盖 2016 年 4 月 28 日到 2019 年 4 月 25 日这一时间段。RMI 已公开了这份尽职调查报告，获取地址为： http://www.responsiblemineralsinitiative.org/media/docs/Jiangxi%20Tonggu_2019.pdf 。 该报告发布日期超出了全球见证的审查期。
Jiangxi Tuohong New Raw Material 江西拓泓新材料有限公司	钽	江西	1	1	0	0	0	0	0	0		合格					
Jiangxi Xinsheng Tungsten Industry Co., Ltd. 江西省鑫盛钨业有限公司	钨	江西	0	0	0	0	0	0	0	0	1	合格					** 针对全球见证所说的江西省鑫盛钨业有限公司缺少 2017 年和 2018 年的审计概要，该公司告诉全球见证钨冶炼企业过去的审计要求是每三年一次，这也是 2017 年和 2018 年该公司并未发表审计报告概要和尽职调查报告的原因。江西省鑫盛钨业有限公司向全球见证提供了其 2019 年供应链政策的链接： http://www.responsiblemineralsinitiative.org/media/docs/SupplyChainPolicy_Jiangxi_Xinsheng.pdf
Jiangxi Xiushui Xianggan Nonferrous Metals Co., Ltd. 江西修水湘赣有色金属有限公司	钨	江西	0	0	0	0	0	0	0	0		退出					
Jiangxi Yaosheng Tungsten	钨	江西	1	1	0	0	0	0	0	0		合格					** 江西耀升钨业股份有限公司告诉全球见证，他们在 2016 年第一次接受了 RMI（当时为 CFSI）的审计，由于当时的审计要求为每三年一次，因此该公司在 2017 和 2018 年未发表

Co., Ltd. 江西耀升钨业股份有限公司																	审计报告概要和尽职调查报告。但在 RMI 引入了 2018 审计标准后，该公司现正按照新标准接受审计。
Jiujiang Janny New Material Co., Ltd. 九江市杰尼新材料有限公司	钽	江西	1	1	0	0	0	0	0	0		合格					
JiuJiang JinXin Nonferrous Metals Co., Ltd. 九江市金鑫有色金属有限公司	钽	江西	1	1	0	0	0	1	1	0		合格			x		** 九江市金鑫有色金属有限公司表示其已在 2018 年报告中提供了供应链事故的细节，并向全球见证提供了一份 2018 年的尽职调查报告。该报告提及了 iTSCi 计划中发生的事故数量，并表示事故报告促使该公司暂停了向相关供应商的采购活动。他们同时表示已走访了卢旺达和刚果民主共和国的矿场。该报告在全球调查审查期内并不可获。
Jiujiang Nonferrous Metals Smelting Company Limited aka , Jiujiang Tanbre Co., Ltd 九江有色金属冶炼有限公司	钽	江西	1	1	0	0	0	1	1	1		合格			x		
Jiujiang Zhongao Tantalum & Niobium Co., Ltd. 九江中澳钽铌有限公司	钽	江西	1	1	0	1	1	0	0	0		合格					
King–Tan Tantalum Industry Ltd. 景泰钽业有限公司	钽	江西	1	1	0	0	0	0	0	0		退出					
Maanshan Weitai Tin Co., Ltd 马鞍山市伟泰锡业有限公司	锡	安徽	0	0	0	0	0	0	0	0		活跃					
Malipo Haiyu Tungsten Co., Ltd. 麻栗坡海隅钨业有限公司	钨	云南	1	1	0	0	0	1	1	0		合格					** 麻栗坡海隅钨业有限公司表示其在 2017 和 2018 年发布了审计结果，并向全球见证提供了一个链接 (http://www.cxtc.com/News_info.aspx?Id=1213) 。该链接转向了一个题为“厦门嘉鹭金属工业有限公司通过负责任矿产倡议评审委员会 (RMI Audit Review Committee) 年度审核”的网页。
Metalink International Co. Ltd 美特林科股份有限公司	钽	江苏	1	1	0	0	0	0	0	0							
Metalor Technologies (Hong Kong) Ltd. 美泰乐科技（香港）有限公司	金	香港	1	1	1	1	1	1	1	1		合格	合格交割清单				**
Metalor Technologies	金	江苏	1	1	1	1	0	0	0	0		合格				x	** 美泰乐科技（苏州）反驳了全球见证所说的其在 2017 和 2018 年未发表尽职调查报告的

(Suzhou) Ltd. 美泰乐科技（苏州）有限公司																	说法，并提供了一个网站链接(http://www.metalor.com/en/node_59/ISO-RJC-LPPM-and-LBMA-certifications)，说明了其参与负责任采购计划的细节。
Ningxia Orient Tantalum Industry Co., Ltd. 宁夏东方钽业股份有限公司	钽	宁夏	1	1	0	0	0	1	1	0		合格			x		** 针对全球见证所说的“宁夏东方钽业在 2017 和 2018 年均未发表审计报告概要”，该公司表示其 2017 年的审计报告已于 2017 年 9 月 22 日发布在网上。他们同时表示因为 RMI 而推迟了 2018 年的审计报告概要，并向全球见证发了一份报告副本，表明是网站更新导致了报告在公司网站的延迟发布。针对全球见证所说的宁夏东方钽业并未在尽职调查报告中提到任何具体供应链事故或识别任何风险，该公司提到了其 iTSCi 成员身份以及使用该计划报告进行自我风险评估，并表示他们仅从 iTSCi 标签系统识别的“高风险区域供应源”采购材料。
RFH Tantalum Smeltery Co., Ltd./Yanling Jincheng Tantalum & Niobium Co., Ltd. 瑞丰行金属有限公司/炎陵县今成钽铌有限公司	钽	湖南	1	1	0	0	0	0	0	0		合格					
Shandong Zhaojin Gold & Silver Refinery Co., Ltd. 山东招金金银精炼有限公司	金	山东	0	0	1	1	1	0	0	0	1	合格	合格交割清单				
Sichuan Tianze Precious Metals Co., Ltd. 四川省天泽贵金属有限责任公司	金	四川	1	1	1	1	1	1	1	0		合格	合格交割清单				
South-East Nonferrous Metal Company Limited of Hengyang City 衡阳市南东有色金属有限公司	钨	湖南	1	1	0	0	0	0	0	0		合格					
The Refinery of Shandong Gold Mining Co., Ltd. 山东黄金矿业股份有限公司精炼厂	金	山东	1	1	1	1	1	0	0	0	1	合格	合格交割清单				
Xiamen Tungsten Co., Ltd. 厦门钨业股份有限公司	钨	福建	1	1	0	0	0	1	1	0		合格			x		** 厦门钨业股份有限公司表示其在 2017 和 2018 年发表了审计报告，并向全球见证提供了一个链接（ http://www.cxtc.com/News_info.aspx?id=1213 ），该链接转向了一个题为“厦门嘉鹭金属工业有限公司通过负责任矿产倡议评审委员会（RMI Audit Review Committee）年度审核”的网页。
Xinfeng Huarui Tungsten & Molybdenum New Material Co.,	钨	江西	1	1	0	0	0	0	0	0		合格					

Ltd. 信丰华锐钨钼新材料有限公司																	
Xinhai Rendan Shaoguan Tungsten Co., Ltd. 韶关市鑫海仁丹钨业有限公司	钨	广东	0	0	0	0	0	0	0	0	1	合格					
XinXing HaoRong Electronic Material Co., Ltd. 新兴浩荣电子材料有限公司	钽	广东	1	1	0	0	0	0	1	1	1	合格					
Yanling Jincheng Tantalum & Niobium Co., Ltd. 炎陵县今成钽铌有限公司	钽	湖南	0	0	0	0	0	0	0	0		合格					** 炎陵县今成钽铌告诉全球见证，在 2018 年之前，该公司的钽制品通过瑞丰行金属有限公司进行销售，因此也以瑞丰行金属有限公司的名义接受年度审计。该公司进一步表示其与瑞丰行金属有限公司在 2018 年接受了联合审计并“通过”审计。关于缺少审计概要和尽职调查报告一事，炎陵县今成钽铌也提到了其是以瑞丰行金属有限公司的名义发布的审计和尽职调查报告。该公司告诉全球见证在 2019 年，“RMI 网站将会从名单中移除瑞丰行金属有限公司...仅保留本公司”。
Yichun Jin Yang Rare Metal Co., Ltd. 宜春市金洋稀有金属有限公司	钽	江西	0	0	0	0	0	0	0	0		退出					
Yunnan Chengfeng Non-ferrous Metals Co., Ltd. 云南乘风有色金属股份有限公司	锡	云南	1	1	0	0	0	0	0	0		合格					** 针对全球见证所说的云南乘风有色金属股份有限公司在 2017 和 2018 年均未发表尽职调查报告，该公司表示其“并未收到任何发布尽职调查报告的要求”。他们同时表示 RMI 并不要求发表审计概要。该公司告诉全球见证其将在 2019 年按照 RMAP 标准接受审计，并“需要建立一个新体系来达到新标准”。关于《经合组织指南》的要求，云南乘风有色金属股份有限公司坚称“这些要求的可行性及实施程度仍待核实”。
Yunnan Tin Company Limited 云南锡业股份有限公司	锡	云南	1	0	0	1	1	0	0	0	1	合格					<p>** 云南锡业表示其确实发布了公开可得的 2018 年供应链政策，但又进一步表示“由于网站版本问题，RMI 网站上云南锡业的供应链政策链接没有得到及时更新”。针对全球见证所说的该公司在 2017 和 2018 年均未发表审计报告概要，该公司表示 RMI 并未要求其发布审计报告，但 RMI 已在网站上发布了云南锡业是否“合规”的相关信息。关于尽职调查报告，该公司表示“云南锡业并未收到任何发布尽职调查报告的要求”。该公司还提到了通过 RMAP 发生的 RMI 标准改变，以及冶炼企业需要建立新体系来达到新标准。关于《经合组织指南》，云南锡业坚称这些要求“在具体产业或企业的执行存在差异，且可行性及实施程度仍待核实”。</p> <p>Yunnan Tin told Global Witness that they did publish supply chain policy in 2018. Global Witness was not able to access this either through the RMI website or the Yunnan Tin website.</p> <p>云南锡业告诉全球见证其确实在 2018 年发布了供应链政策，但全球见证在 RMI 网站和云南锡业网站上均无法获取。</p>

Zhongyuan Gold Smelter of Zhongjin Gold Corporation 中金黄金股份有限公司中原 黄金冶炼厂	金	河南	1	1	1	1	1	1	1	1		合格	合格交割 清单				
Zhuzhou Cemented Carbide Group Co., Ltd. 株洲硬质合金集团有限公司	钽	湖南	1	1	0	0	0	1	1	0					x		
Zijin Mining Group Co. Ltd 紫金矿业集团股份有限公司	金	福建	1	1	1	1	1	0	0	0		合格	合格交割 清单				
总数			51	56	12	20	18	16	18	8	21	63	11	1	9	2	
企业按加工的金属划分																	
钨	23																
锡	19																
钽	21																
金	12																

注释：

¹ 经合组织（2018年）：《行业计划与经合组织矿石指南的一致性评估》第19页；经合组织（2018年）：《经合组织负责任商业行为尽责管理指南》第69页。见 <http://mneguidelines.oecd.org/Alignment-assessment-of-industry-programmes-with-the-OECD-minerals-guidance.pdf>

² <http://www.responsiblemineralsinitiative.org/about/faq/general-questions/why-focus-on-smelters/refiners-as-the-key-point-in-the-supply-chain/>

³ 经合组织（2016年）：《经合组织关于受冲突影响和高风险区域的矿石的负责任供应链尽职调查指南》第70页。见 <http://www.oecd.org/daf/inv/mne/OECD-Due-Diligence-Guidance-Minerals-Edition3.pdf>

⁴ 经合组织（2016年）：《经合组织关于受冲突影响和高风险区域的矿石的负责任供应链尽职调查指南》第52、111页。

⁵ 冶炼企业和精炼企业分别是处理3T矿产和金属以及黄金的设施。通常情况下，这些实体将“原始”矿产转化为“加工”金属，但他们也可能冶炼或提炼已经加工过的金属，如金的废碎料。

⁶ 本分析评估了通过认证、接受核查或成为“行业计划”一节中所列计划的成员而得到认可的企业所做的公开报告。本分析不评估企业各自开展的尽职调查活动，而是评估企业是否提供了关于其供应链尽职调查实践的公开信息以及信息质量。本报告没有纳入尽职调查对供应链的影响的评估：全球见证认为，只有当企业按照国际标准全面实施供应链尽职调查时，供应链尽职调查对供应链透明度和改进做法的影响才能得到适当评估。

⁷ <http://www.responsiblemineralsinitiative.org/smelters-refiners-lists/>

⁸ 美国地质调查局（2020年）：《矿产品摘要》，第71、173和179页。

⁹ 加入或参与一项负责任矿产采购计划并不自动意味着一个实体符合指定的负责任采购标准。大多数计划要求企业在被计划本身宣布为认证/合格或与计划一致之前接受某种形式的审核。详情请参阅各计划网站。另见经合组织，2018年4月，《行业计划与经合组织矿石指南的一致性评估》，<http://mneguidelines.oecd.org/Alignment-assessment-of-industry-programmes-with-the-OECD-minerals-guidance.pdf>

¹⁰ 全球见证与大赦国际，《揭开表象：美国企业的冲突矿产报告》，2015年4月22日，获取网址：

<https://www.globalwitness.org/en-gb/campaigns/conflict-minerals/digging-transparency/>；

全球见证，《是时候深入挖掘了：新的分析显示，非洲大湖地区的矿产出口和贸易企业在负责任的采购方面取得了一些进展，但还需要做更多工作》，2017年8月30日，获取网址：

<https://www.globalwitness.org/en/campaigns/democratic-republic-congo/time-dig-deeper/>。中文版：<https://www.globalwitness.org/en/reports/digging-transparency-ch/> 和

<https://www.globalwitness.org/en/campaigns/democratic-republic-congo/time-dig-deeper/>

¹¹ 其中8家企业有尽职调查政策的链接，但为无效链接，这些政策也无法在他们自己的网站上找到。

¹² 注意：该分析没有提供文件内容是否符合《经合组织指南》期望的全面分析

¹³ 经合组织（2016年）：《经合组织关于受冲突影响和高风险区域的矿石的负责任供应链尽职调查指南》第52-53、111-112页。

¹⁴ 例如，欧盟法规已经要求企业通过将供应链政策纳入按照《经合组织指南》附录二签署的合同和协议中，加强与供应商的联系（第4(d)条）。

¹⁵ 经合组织（2019年）：《负责任企业贷款与证券承销尽职调查》。获取网址：[Due Diligence for Responsible Corporate Lending and Securities Underwriting \(oecd.org\)](http://www.oecd.org/corporate/Corporate-Lending-and-Securities-Underwriting-oecd.org)

¹⁶ 例如，见联合国专家小组，2002年，《专家小组关于非法开采刚果民主共和国的自然资源和榨取其他形式财富的最终报告》（S/2002/1146），<https://www.securitycouncilreport.org/un-documents/document/drc-s-2002-1146.php>；联合国专家组根据关于刚果民主共和国的第1533（2004）号决议和2001-2004年联合国专家小组的最终报告提交的关于刚果民主共和国的报告，可登陆<https://www.securitycouncilreport.org/atf/cf/%7B65BFCF9B-6D27-4E9C-8CD3-CF6E4FF96FF9%7D/DRC%20S%202002%201146.pdf>，<https://undocs.org/S/2003/1027>，<https://www.un.org/securitycouncil/sanctions/1533/panel-of-experts/expert-reports> 查阅；联合国，《安全理事会谴责非法开采刚果民主共和国的自然资源》，2001年5月3日，<http://www.un.org/press/en/2001/sc7057.doc.htm>；人权观察，《黄金的诅咒》，2005年6月，<https://www.hrw.org/report/2005/06/01/curse-gold>；国际和平信息服务，《冲突动机图：加丹加最新情况，2008年5月至9月》，2009年1月5日，<https://ipisresearch.be/publication/mapping-conflict-motives-katanga-update-may-september-2008/>；全球见证，《掘墓和平》，2005年，<https://www.globalwitness.org/en/archive/under-mining-peace-tin-explosive-trade-cassiterite-eastern-drc/>；全球见证《面对枪，你能做什么？刚果东部的战争和采矿军事化》，2009年，https://site-media.globalwitness.org/archive/files/pdfs/report_en_final_0.pdf；全球见证，《矿山属于他们，刚果冲突矿产贸易需

- 要采取国际行动》，2010年，<https://www.globalwitness.org/en/archive/hill-belongs-them-need-international-action-congos-conflict-minerals-trade/>.
- ¹⁷ 《纽约时报》，2019年7月15日，《巴西矿业巨头淡水河谷支付1.07亿美元补偿大坝灾难中的工人》，<https://www.nytimes.com/2019/07/15/world/americas/brazil-vale-dam-disaster-mining.html>
- ¹⁸ 美国财政部，2017年12月21日，《美国制裁全球侵犯人权者和腐败行为者》，<https://home.treasury.gov/news/press-releases/sm0243>.
- ¹⁹ 全球见证报告，2014年5月16日，《嘉能可与看门人》，<https://www.globalwitness.org/en/archive/glencore-and-gatekeeper/>；全球见证博客，2018年8月10日，《法院文书指控，格特勒在刚果民主共和国采矿交易中收受并分发了数百万贿赂》，<https://www.globalwitness.org/en/blog/gertler-received-and-distributed-millions-bribes-connection-drc-mining-deals-court-papers-allege/>.
- ²⁰ 全球见证影片，《玉石与将军》，2017年5月17日，<https://www.globalwitness.org/en/campaigns/myanmar/jade-and-generals/>
- ²¹ 全球见证，2016年12月19日，以色列警方因几内亚大规模贿赂案逮捕贝尼·斯坦梅茨，<https://www.globalwitness.org/en/press-releases/israeli-police-arrest-beny-steinmetz-over-massive-guinea-bribery-case/>
- ²² 全球见证报告，2016年7月5日，《黄金之河》，<https://www.globalwitness.org/en/campaigns/conflict-minerals/river-of-gold-drc/>
- ²³ 全球见证，2018年5月，《我们将不惜任何代价夺取这些矿山：伊斯兰国、塔利班和阿富汗的白色滑石山脉》，<https://www.globalwitness.org/en/campaigns/afghanistan/talc-everyday-mineral-funding-afghan-insurgents/>
- ²⁴ 联合国人权事务高级专员办事处，2011年，《工商企业与人权指导原则：实施联合国“保护、尊重和补救”框架》，https://www.ohchr.org/Documents/Publications/GuidingPrinciplesBusinessHR_EN.pdf
- ²⁵ <https://www.unglobalcompact.org/library/2>
- ²⁶ 经合组织，2016年，《经合组织关于受冲突影响和高风险区域的矿石的负责任供应链尽职调查指南：第三版》。
- ²⁷ 见刚果民主共和国《2012年2月29日矿产部第0057号CAB.MIN/MINES/01/2012》http://www.mines-rdc.cd/fr/wp-content/uploads/documents/Arrete_0057_2012.pdf 和卢旺达《关于矿产区域认证机制的2012年3月28日第002/2012/MINIRENA号矿产法规》http://www.minirena.gov.rw/fileadmin/Mining_Subsector/Laws_Policies_and_Programmes/Laws/5.Ministerial_Regulation_Regional_Certification_Mechanism_for_Minerals.pdf
- ²⁸ 第760/CAB/584/2013号部长令重要修订案，第760/214/1/3/2011号部长令重要程序，布隆迪共和国矿物物质认证。
- ²⁹ 大湖区问题国际会议，2019年4月，大湖区问题国际会议手工和小规模金矿战略，第19号法律，<http://cosoc-gl.org/wp-content/uploads/2019/04/ICGLR-ASM-Gold-Strategy.pdf>
- ³⁰ 联合国安全理事会，2016年9月22日安全理事会关于苏丹的第1591(2005)号决议所设委员会主席给安全理事会主席的信，S/2016/805, XII, A., (e), http://www.securitycouncilreport.org/atf/cf/%7B65BFCF9B-6D27-4E9C-8CD3-CF6E4FF96FF9%7D/s_2016_805.pdf；联合国安全理事会，2018年11月26日，南苏丹问题专家小组2018年11月26日给安全理事会主席的信，南苏丹问题专家小组根据第2428(2018)号决议提交的临时报告，S/2018/1049，<https://undocs.org/S/2018/1049>；联合国安全理事会，第2153(2014)号决议，安全理事会2014年4月29日在第7163次会议上通过，<https://www.un.org/press/en/2014/sc11372.doc.htm>
- ³¹ 伦敦金属交易所，2019年10月35日，规定了负责任采购要求：<https://www.lme.com/News/Press-room/Press-releases/Press-releases/2019/10/LME-sets-out-responsible-sourcing-requirements>
- ³² 经合组织，2019年2月12日，《2060年全球物质资源展望：经济驱动因素与环境后果——要点》，<https://www.oecd.org/environment/global-material-resources-outlook-to-2060-9789264307452-en.htm>
- ³³ 全球见证，Sophia Pickles，2019年3月25日，《系统更新：如何解决德国供应链中的道德问题》，<https://www.globalwitness.org/en-gb/blog/system-update-how-fix-ethics-problem-germanys-supply-chains/>.
- ³⁴ 《经济合作与发展组织关于来自受冲突影响和高风险区域的矿石的负责任供应链尽职调查指南》，2016年，基于风险的矿石供应链尽职调查五步框架，步骤五，第19页，关于锡、钽、钨的增补内容，步骤五，第52页，以及有关黄金的增补内容，步骤五，第111页
- ³⁵ 更多风险报告信息请参见全球见证，2009年9月28日，《是时候深入挖掘了》，第5–6页，以及经合组织《指南》，附录三。尽职调查报告是履行和分担责任的一种手段：如果公共领域存在全面的风险记录，较大的国际矿产贸易商和处理商就无法合理地掩盖这些风险。企业可以认为，其公布的尽职调查信息在被要求进行法律辩护时是有用的。最近韦丹塔资源公司一案的判决确定了母公司与子公司之间确实有注意义务。因此，公开的尽职调查报告，包括供应链尽职调查报告，可以作为善意努力识别和减轻潜在或实际的环境、社会和治理风险（包括腐败风险和气候影响）的有用证据。另见 Doug Cassel，2019年4月19日，《法律确信 韦丹塔与 Lungowe Symposium 案：超越韦丹塔——〈侵权法〉与〈国际人权规范〉的协调》<http://opiniojuris.org/2019/04/19/vedanta-v-lungowe-symposium-beyond-vedanta-reconciling-tort-law-with-international-human-rights-norms%E2%BB%BF/>
- ³⁶ 全球见证与大赦国际，《揭开表象：美国企业的冲突矿产报告》，2015年4月22日，获取网址：

- <https://www.globalwitness.org/en/campaigns/conflict-minerals/digging-transparency/> ; 全球见证,《是时候深入挖掘了:新的分析显示,非洲大湖地区的矿产出口和贸易企业在负责任的采购方面取得了一些进展,但还需要做更多工作》,2017年8月30日,获取网址: <https://www.globalwitness.org/en/campaigns/democratic-republic-congo/time-dig-deeper/> . 中文版: <https://www.globalwitness.org/en/reports/digging-transparency-ch/> 和 <https://www.globalwitness.org/en/campaigns/democratic-republic-congo/time-dig-deeper/>
- ³⁷ 欧洲企业正义联盟 (ECCJ), 2019 年 3 月 4 日,《对欧盟非财务报告指令的人权审查》, <https://corporatejustice.org/news/13195-eccj-study-of-non-financial-reporting-reveals-need-for-ungp-framework>
- ³⁸ 一个非政府组织联盟2019年的一项研究,分析了法国“警戒法”实施第一一年后的80份披露报告,结果显示,很少有企业完全达到该法的报告要求,有些企业根本没有报告(Collectif Éthique sur l'étiquette, “Deux ans après l'adoption de la loi sur le devoir de vigilance, les entreprises dans le viseur des ONG”),2019年2月21日; <https://ethique-sur-etiquette.org/Deux-ans-apres-l-adoption-de-la-loi-sur-le-devoir-de-vigilance-les-entreprises>
- ³⁹ 经合组织 (2018 年):《经合组织负责任商业行为尽责管理指南》. 第 69 页.
- ⁴⁰ 经合组织 (2016 年):《经合组织关于受冲突影响和高风险区域的矿石的负责任供应链尽职调查指南》. 第 41-42、86-97 页.
- ⁴¹ 经合组织 (2016 年):《经合组织关于受冲突影响和高风险区域的矿石的负责任供应链尽职调查指南》. 第 52-53、111-112 页.
- ⁴² 经合组织 (2016 年):《经合组织关于受冲突影响和高风险区域的矿石的负责任供应链尽职调查指南》. 第 98、103 页.
- ⁴³ 经合组织 (2016 年):《经合组织关于受冲突影响和高风险区域的矿石的负责任供应链尽职调查指南》. 第 43、97 页.
- ⁴⁴ 《经合组织关于受冲突影响和高风险区域的矿石的负责任供应链尽职调查指南》, 2016 年,《基于风险的矿石供应链尽职调查五步框架》, 第 47 和 106 页.
- ⁴⁵ 《2010 年多德-弗兰克华尔街改革和消费者保护法》, 常称《多德-弗兰克法案》, 第 1502 节。该法案规定,除其他事项外,美国上市公司必须进行尽职调查,核实其产品中的特定矿产——锡、钨、钽、金——是否在刚果及其周边国家资助了武装集团或助长了人权侵犯。
- ⁴⁶ 详见刚果《2012 年 2 月 29 日第 0057 号部长令 CAB.MIN/MINES/01/2012》(http://www.mines-rdc.cd/fr/wp-content/uploads/documents/Arrete_0057_2012.pdf) 以及卢旺达《关于矿产区域认证机制的部长级条例 002//2012/MINIRENA 28/03/2012》(http://www.minirena.gov.rw/fileadmin/Mining_Subsector/Laws_Policies_and_Programmes/Laws/5.Ministerial_Regulation_Regional_Certification_Mechanism_for_Minerals.pdf)。
- ⁴⁷ 该欧盟条例适用于每年进口矿石或金属的锡、钽、钨或金含量超过特定界限的公司。该法律要求公司按照经合组织《指南》在供应链上广泛开展尽职调查。和欧盟条例不同的是,经合组织《指南》适用于所有矿产资源和整条供应链,包括购买或交易了含上述四种矿物产品的公司。欧盟条例的最终版本请参见: https://ec.europa.eu/trade/policy/in-focus/conflict-minerals-regulation/legal-texts-and-documents/index_en.htm
- ⁴⁸ 经合组织 (2018 年):《行业计划与经合组织矿石指南的一致性评估》. 第 20 页.
- ⁴⁹ RMI 网站,“RMAP 指标”,2019 年 12 月 7 日查询; <http://www.responsiblemineralsinitiative.org/responsible-minerals-assurance-process/>
- ⁵⁰ LBMA 网站,“当前成员”,2019 年 12 月 7 日查询, <https://www.lbma.org.uk/membership/current-membership#->
- ⁵¹ 前身为钽铌国际研究中心 (T.I.C.) 与 ITA 共同管理 ITRI 计划.
- ⁵² 经合组织 (2018 年):《行业计划与经合组织矿石指南的一致性评估》. 第 20 页.
- ⁵³ 2016 年,经合组织启动了一个项目,以开发和测试一种评估方法,用于评价行业计划与《经合组织指南》详细建议的一致程度——即所谓的《一致性评估》。更具体地说,经合组织在 2016 年至 2018 年期间进行了两次评估。经合组织的首次评估发现,行业计划中规定的标准与《经合组织指南》的建议之间存在很大差距。《一致性评估》将“对《经合组织指南》规定的步骤五报告要求重视不足”定为各行业计划的共性问题,需要在标准和实施方面加以改进。这使得负责任采购计划的修订标准和审计协议中关于步骤五报告的期望和要求有了很大改进。(经合组织,《一致性评估》,2018 年,第 9、32、33 页)。
- ⁵⁴ LBMA, LBMA《负责任黄金指南第 6 版》—2015 年 8 月 14 日,步骤五一供应链尽职调查报告, <http://www.lbma.org.uk/assets/market/gdl/RGG%20v6.0%20201508014.pdf>

- ⁵⁵ LBMA《负责任黄金指南第7版》最新更新于2017年9月1日，步骤五 供应链尽职调查报告，http://www.lbma.org.uk/assets/downloads/responsible%20sourcing/Responsible_Gold_Guidanceev7.pdf
- ⁵⁶ 经合组织，2018年4月，《行业计划与经合组织矿石指南的一致性评估》，第60页
- ⁵⁷ 《DMCC黄金和贵金属供应链基于风险的尽职调查规则》（1.1版，2017年）
- ⁵⁸ 经合组织（2018年）：《行业计划与经合组织矿石指南的一致性评估》，第49、60、72、83、96页。
- ⁵⁹ 美国地质调查局（2020年）：《矿产品摘要》，第71、173和179页。
- ⁶⁰ 联合国商品贸易统计数据库。见<https://comtrade.un.org/data/>
- ⁶¹ <https://intrepid sourcing.com/industry-reports/consumer-electronics-industry-report/>;
<https://www.statista.com/chart/20858/top-10-countries-by-share-of-global-manufacturing-output/>;
- ⁶² 中国国务院，2017年10月13日，《国务院办公厅关于积极推进供应链创新与应用的指导意见》，http://www.gov.cn/zhengce/content/201710/13/content_5231524.htm
- ⁶³ 《关于推进绿色“一带一路”建设的指导意见》，2017年4月26日，中国生态环境部网站发布，2017年4月26日，http://www.mee.gov.cn/gkml/hbb/bwj/201705/t20170505_413602.htm
- ⁶⁴ 关于印发《绿色产业指导目录（2019年版）》的通知，国家发改委网站发布，2019年12月14日
- ⁶⁵ 中国在尽职调查方面更多值得注意的进展：密切关注中国大陆高污染状况的民间团体组织进行了相关研究和披露，强化了对品牌公司供应链上环境风险和责任的认知（《金融时报》，2018年5月28日，Emily Feng，《小米疑似供应商被指环保违规》：<https://www.ft.com/content/7df6b4d6-5fef-11e8-9334-2218e7146b04>；公众环境研究中心（IPE），“绿色供应链：品牌地图”，<http://www.ipe.org.cn/GreenSupply-Chain/Main.aspx>）在木材行业，国家林业和草原局于2018年组织了林业绿色供应链会议，中国领军木制品制造商在会议上承诺构建全球林业绿色供应链（中国国家林业和草原局，2018年6月，《林产品绿色供应链国际研讨会》<http://www.cinft.cn/index.php?m=announce&c=index&a=show&aid=40>。）近年来，中国边境管制机构之一——国家质量监督检验检疫总局（AQSIQ）联手国际及国内专家就进口商责任进行国家级标准的制定，确保进口商不进行冲突矿产的贸易（国家质量监督检验检疫总局（AQSIQ），2015年10月28日，海关部门组织“冲突矿产”监管政策专项调查：http://samr.aqsiq.gov.cn/xxgk_13386/ywxx/tgg/201510/t20151028_452366.htm）。—在2018年春进行的部门重组中，AQSIQ的部分职能被划入中国海关，进口标准制定进程遭到暂停。
- ⁶⁶ 中国生态环境部，2016年8月31日，《关于构建绿色金融体系的指导意见》
http://www.mee.gov.cn/gkml/hbb/gwy/201611/t20161124_368163.htm
- ⁶⁷ 新华网，2020年12月30日，《习近平主持召开中央全面深化改革委员会第十七次会议》，
http://www.xinhuanet.com/politics/2020-12/30/c_1126928497.htm；The Siasat Daily，‘习强调新发展阶段改革取得更大突破’ 2021年1月8日 <https://www.siasat.com/xi-stresses-making-greater-breakthroughs-in-reform-at-new-development-stage-2062999/>
- ⁶⁸ 中国五矿化工进出口商会，《中国责任矿产供应链尽责管理指南》，2015年，获取地址：
<https://www.globalwitness.org/en/press-releases/global-witness-welcomes-progressive-new-chinese-mineral-supply-chain-guidelines/>
- ⁶⁹ 中国五矿化工进出口商会，2014年10月24日，《中国对外矿业投资行业社会责任指引》
<http://www.cccmc.org.cn/docs/2014-10/20141029161135692190.pdf>
- ⁷⁰ <https://mneguidelines.oecd.org/chinese-due-diligence-guidelines-for-responsible-mineral-supply-chains.htm>
- ⁷¹ 国家质量监督检验检疫总局（AQSIQ），2015年10月28日，海关部门组织“冲突矿产”监管政策专项调查，
http://samr.aqsiq.gov.cn/xxgk_13386/ywxx/tgg/201510/t20151028_452366.htm
- ⁷² 全球见证，2015年10月23日，《翡翠：缅甸的“巨大国家秘密”：近代史上最大的自然资源掠夺？》，
<https://www.globalwitness.org/en/campaigns/oil-gas-and-mining/myanmarjade/>；2016年6月6日，《人民财富之战：阿富汗、青金石及矿产财富之战》，
<https://www.globalwitness.org/it/campaigns/conflict-minerals/war-treasure-people-afghanistan-lapis-lazuli-and-battle-mineral-wealth/>；2017年8月1日，《不光彩的生意：为何美国从中国进口的实木地板有助长巴布亚新几内亚原住民土地被盗、森林被毁的风险》，
<https://www.globalwitness.org/en/campaigns/forests/stained-trade/>；2016年7月5日，《黄金之河：为何国家在刚果东部的黄金潮中淘汰出局，而武装集团、外国矿业公司及省级部门却敛财百万》，

<https://www.globalwitness.org/en/campaigns/conflict-minerals/river-of-gold-drc/>；2018年3月6日，
《尼罗河上的抓捕：南苏丹国家石油公司 Nilepet 被国家的掠夺性精英阶层和安全部门捕获》，
<https://www.globalwitness.org/en/press-releases/south-sudans-leadership-uses-state-owned-oil-company-nilepet-funnel-millions-brutal-security-services-and-ethnic-militias/>

⁷³ <http://www.responsiblemineralsinitiative.org/smelters-refiners-lists/>

⁷⁴ “部分供应链尽职调查信息”主要有三个类别——尽职调查政策、尽职调查报告及/或审计（概要）报告。其他类型信息，比如过账审核证书或参与行业集团的简单声明，均不计入。

⁷⁵ 香港贺利氏、美泰乐科技（香港）有限公司、四川省天泽贵金属有限责任公司以及中金黄金股份有限公司中原黄金冶炼厂。

⁷⁶ 2018年6月RMAP标准修订后，在审评期内有13家实体重新接受了审计。然而，其中只有9家公布了审计概要。2018年11月前没有实体公布2017年步骤五尽职调查报告（尽管其中两家被重新审计的实体宁夏东方钨业和四川天泽贵金属往年曾公布了供应链尽职调查报告）。

⁷⁷ 审计概要应包括精炼商详细资料、审计日期、审计活动与方法以及审计结论。（《经合组织指南》，《有关黄金的增补内容》，步骤五）

⁷⁸ 经合组织（2016年）：《经合组织指南》，第53和111页。

⁷⁹ 全球见证（2014年）：《黄金之城》<https://www.globalwitness.org/en/archive/revealed-why-dubais-first-conflict-gold-audit-never-saw-light-day/>；全球见证（2020年）：《光环背后》
<https://www.globalwitness.org/en/campaigns/conflict-minerals/beneath-shine-tale-two-gold-refiners/>

⁸⁰ 详见全球见证，2014年，《黄金之城：为何迪拜首个冲突黄金审计从未见天日》。另请参见《经合组织一致性评估》（第13页）

⁸¹ 对全球见证作出评论回应的企业细节详见附录二。

⁸² <https://www.sec.gov/comments/statement-013117/cil2-1648467-148482.pdf>

⁸³ 《2010年多德-弗兰克华尔街改革和消费者保护法》第1502节规定，除其他事项外，美国上市公司必须进行尽职调查，核实其产品中的特定矿产——锡、钨、钽、金——是否在刚果及其周边国家资助了武装集团或助长了人权侵犯（周边国家包括：安哥拉、布隆迪、中非共和国、刚果共和国、乌干达、卢旺达、南苏丹、坦桑尼亚及赞比亚）。2015年，全球见证和大赦国际分析了100份公司按照《多德-弗兰克法案》第1502节向美国证券交易委员会（SEC）提交的报告。详见全球见证和大赦国际，2015年，《揭开表象》：
<https://www.globalwitness.org/en/campaigns/conflict-minerals/digging-transparency/>。

⁸⁴ 全球见证（2020年）：《光环背后》。

⁸⁵ 见全球见证即将发布的报告

⁸⁶ 路透社，Yimou Lee 和 Joel Schectman，《缅甸叛军的锡矿将会如何颠覆全球供应链》，2016年11月28日，
<https://www.reuters.com/article/uk-myanmar-tin-insight/how-a-rebel-myanmar-tin-mine-may-up-end-a-global-supply-chain-idUKKBN13N1XY>；国际危机组织，《委内瑞拉暴乱南部的黄金与悲伤》，2019年2月28日，
<https://www.crisisgroup.org/latin-america-caribbean/andes/venezuela/073-gold-and-grief-venezuelas-violent-south>；《卫报》，Bram Ebus，《委内瑞拉的弧形矿区：武装集团掠夺的合法外衣》，2019年6月8日，
<https://www.theguardian.com/world/2019/jun/08/venezuela-gold-mines-rival-armed-groups-gangs>。

⁸⁷ 经合组织，《行业计划与经合组织矿石指南的一致性评估》，2018年，第32页。

⁸⁸ 由于各企业需要时间来执行修订后的标准，并根据修订后的标准接受审计，因此经合组织在试点项目中没有对修订条款的执行情况进行重新评估。经合组织最初计划在2019/2020年对执行情况进行全面重新评估。不过后来经过重新考虑，支持欧盟委员会使用通过一致性评估开发的方法来评估申请“认可”的行业计划是否支撑该法规的《经合组织指南》保持一致（2019年1月11日（欧盟）2019/429号授权法规（简称“授权法规”）建立了欧盟委员会将用于评估尽职调查计划是否可以被认可为“促进”公司遵守该法规的方法和标准，

对主法规进行了补充。参与被欧盟委员会“认可”为“促进”公司遵守法规的计划的的企业将被列入“全球负责任采购冶炼企业和精炼企业”的所谓“批准名单”(https://ec.europa.eu/trade/policy/in-focus/conflict-minerals-regulation/index_en.htm)。

⁸⁹ <https://www.responsiblemineralsinitiative.org/rmap/documents-and-tools/>

⁹⁰ 《LBMA 负责任采购计划》，《负责任黄金指南》第八版, 2018 年 12 月 11 日, 步骤五. 《供应链尽职调查报告》
<http://www.lbma.org.uk/assets/downloads/responsible%20sourcing/RGGV820181211.pdf>

⁹¹ <https://www.responsiblejewellery.com/standards/code-of-practices-2019/>

⁹² https://www.dmcc.ae/application/files/3116/0083/7591/DMCC_Rules_RBD_GPM_-_v2_Final_002.pdf

⁹³ 经合组织 (2018 年)：《行业计划与经合组织矿石指南的一致性评估》，第 49 页。

⁹⁴ 经合组织 (2018 年)：《行业计划与经合组织矿石指南的一致性评估》，第 33 页。

⁹⁵ 全球见证审评了总部位于中国大陆、香港和澳门或由中国大陆公民控制或拥有的企业。

⁹⁶ 以下我们仅提及《经合组织尽职调查指南》中《有关黄金的增补内容》规定的报告标准。这些标准比较早制定的《有关锡、钽、钨的增补内容》的标准略为宽泛。根据《经合组织尽职调查指南》的渐进方法，全球见证认为，所有精炼企业和冶炼企业都应遵循《有关黄金的增补内容》规定的标准。

⁹⁷ 《经合组织关于受冲突影响和高风险区域的矿石的负责任供应链尽职调查指南》，2016 年，《基于风险的矿石供应链尽职调查五步框架》。《有关黄金的增补内容》。