

矿产与童工方面的尽职调查

Dr Alexander Ressos, TEP
Attorney-at-Law (Switzerland), Solicitor (Hong Kong),
Solicitor (England & Wales)

反提案还在《瑞士债务法》（CO）第 964j 条及以下，为在瑞士投放市场或加工源自受冲突影响或高风险地区、含锡、钽、钨或金的矿产或金属的公司，引入了尽职调查和透明度义务。这些义务同样适用于所提供的产品或服务存在使用童工合理嫌疑的公司。¹ 此类公司必须建立管理体系、供应链政策和可追溯体系，识别和评估风险，采取措施并提交报告。

这些义务直接涉及金属贸易以及设在瑞士的黄金精炼厂，其重要性已在第 G 部分中提及。特别是黄金，部分来自冲突地区或条件存在争议的手工采矿作业，因此其来源的可追溯性是关系瑞士金融中心声誉的重大问题。² 第 I 部分将再次讨论非洲黄金。

瑞士制度在方法上有别于欧洲模式：它施加尽职调查义务，但不设针对国外所致损害的特别民事责任，而这正是 2020 年倡议所提议、新倡议再次提出的内容。

条文	内容
《瑞士债务法》第 964a 条及以下	大型公众利益公司的年度非财务事项报告
气候条例	与国际建议接轨的气候事项报告

矿产与童工方面的尽职调查

条文	内容
《瑞士债务法》第 964d 条及以下	从事开采活动的公司向政府付款的透明度
《瑞士债务法》第 964j 条及以下	冲突矿产和童工方面的尽职调查

1 注释

1. 《瑞士债务法》第 964j 至 964l 条，以及 2021 年 12 月 3 日《关于冲突地区矿产和金属及童工问题的尽职调查和透明度条例》（ODiTr），自 2022 年 1 月 1 日起生效，设有豁免门槛（每年 100 公斤原金）；文本见 lexfind.ch（2026 年 9 月访问）。
2. 瑞士联邦经济事务秘书处（SECO）的瑞士更好黄金倡议（Swiss Better Gold Initiative），2025 年移交给瑞士更好黄金协会（Swiss Better Gold Association）（SECO，“Factsheet Swiss Better Gold Initiative”，seco-cooperation.admin.ch）；伦敦金银市场协会（London Bullion Market Association），Responsible Gold Guidance，第 9 版，lbma.org.uk；Swissaid，“Sur la piste de l’or africain”（追踪非洲黄金），2024 年 5 月 30 日，见第 I 部分所引。

仅供一般参考。本文不构成法律或税务意见，不能替代针对个案的专业意见，亦不建立律师与客户关系。本文反映截至 2026 年 9 月的法律状况。

在线版本：cn.helveticaregister.com/geneva-due-diligence-in-relation-to-minerals-and-child-labour