

---

# デュー・ディリジェンス事例集

---

※以下の事例は、現状の海外での取組のレベルを知る参考資料としてご紹介させていただくものとなります。

## 4.3 VIGILANCE PLAN

### Governance

The Group's vigilance policy is overseen by Bouygues SA and coordinated by representatives from the Legal, CSR and Human Resources Departments.

To ensure risks are identified at the local level, the vigilance plan has been developed by the Group's six business segments. Each business segment has set up a committee made up of representatives of their respective CSR, Legal, Purchasing, Human Resources, Health & Safety, and Internal Audit and Control departments.

The "Duty of Care" Committee established at Group level facilitates inter-business segment work. This committee met quarterly in 2023. Some specific matters covered in the vigilance plan were also addressed by other specialised committees, such as the Climate and Biodiversity, Responsible Purchasing, QSE, Sustainability and Non-financial Reporting committees.

Lastly, the vigilance plan is submitted to the executive body or senior management of each business segment for its own scope.

The Group's vigilance plan is submitted to Bouygues' senior management, to the Ethics, CSR and Patronage Committee, which is a special committee of Bouygues SA's Board of Directors, and to the Bouygues group's Board of Directors.

①

### 4.3.1 Bouygues Construction

#### Governance

Bouygues Construction's governance is the responsibility of the Ethics Officer and comprises the CSR, Environment, Health & Safety, Purchasing, Legal & Compliance, Internal Audit and Control, and Human Resources departments. A duty of care steering committee comprising representatives from those departments meets twice a year.

The work described below was presented to the relevant members of the Bouygues Construction Executive Committee in January 2024.

#### Summary of gross risks

This summary is the product of an ongoing assessment carried out over the past several years, based on the following sources:

- consultation with teams with expertise in third-party risks and operational staff responsible for risk management, through internal health and

#### Summary of main gross risks

Main gross third-party risks	Risk groups	Own activities and sensitive purchasing categories
Disregard for the human rights and health and safety of teams and contractors at building and civil works construction sites	1.1 Modern slavery, human trafficking, forced labour, child labour 1.2 Labour relations and working conditions 2 Health and safety	• On-site teams and contractors for construction projects (buildings and civil works)
Infringement of the fundamental rights of workers in the construction products supply chain	1.1 Modern slavery, human trafficking, forced labour, child labour 1.2 Labour relations and working conditions 2 Health and safety	• Purchases of supplies, in particular concrete and steel (Hong Kong, Turkmenistan, Ivory Coast amongst others)
Personal data breaches	1.2 Labour relations and working conditions	• All employees and contractors
Climate risk related to the construction businesses	3.1 Climate change	• On-site teams and contractors for construction projects (buildings and civil works) • Purchases of supplies, in particular concrete and steel (Hong Kong, Turkmenistan, Ivory Coast amongst others)

②

safety and fundamental human rights audits in the countries where the company operates, draft environmental analyses, internal environmental audits, and a questionnaire on fundamental human rights;

- performance indicators, such as accident rate and environmental incident metrics;
- consultation of a number of trusted external sources (e.g. Environmental Performance Index);
- use of the new third-party risk mapping methodology, which was applied to a significant scope of activities and purchasing categories exposed to risk (see "Revision of methodology" above).

The main gross third-party risks are listed and described below.

①自社の注意義務計画が経営層に報告されるプロセスが端的に表現されている。（一方で、それが経営層に如何なる形で検討されているかは不明）（p226）  
②また、注意義務計画の構築については、部門横断的な責任関係が存在することが見て取れる。（p230）

## SUSTAINABILITY ORGANISATION AND GOVERNANCE STRUCTURE

PUMA's sustainability organisation is structured and governed in multiple ways:

- At the Supervisory Board level, with a Sustainability Committee. In 2023, we had several meetings to discuss the PUMA action plan related to the Corporate Sustainability Reporting Directive (including our plan to conduct a double materiality assessment in 2023). We had a deep dive discussion into Human Rights including PUMA work on fair income, responsible purchasing practices, the implementation plan of the German Supply Act and critical feedback received through NGO reports regarding factories' working conditions. We also had a deep dive discussion into circularity, including PUMA programmes and projects update, and into Climate actions including our 2030 decarbonisation pathway plan.
- At the Management Board level, the responsibility for sustainability is assigned to the Chief Sourcing Officer (CSO).
  - There were several Management Board meetings in 2023 with dedicated sustainability updates and decision on topics like the 2022 sustainability target status and 2023 action plan, PUMA's action plan related to the German Supply Chain Act and Corporate Sustainability Reporting Directive (including our plan to conduct a double materiality assessment in 2023), new minimum wage negotiation development in Bangladesh and PUMA's position, circularity programmes and projects status and our 2030 decarbonisation pathway plan.
  - PUMA's CEO, the Chair of the Supervisory Board and the Works Council all participated in our materiality assessment, which will lay the foundations of our new Sustainability Strategy for 2030.
  - Our CSO has a monthly meeting with the Sustainability Leads for corporate and supply chain sustainability. Topics include Human Rights, Health and Safety, and chemical programmes, as well as climate and water projects in the supply chain.
- At the Functional Heads level, with an Executive Sustainability Committee.
  - The Executive Sustainability Committee comprises of all Functional Heads of the company, such as the People & Organisation, Sourcing, Finance, IT, Marketing, Risk Management, Investor Relations, Retail, Logistics and Legal Affairs. The committee met twice in 2023 to provide an update on sustainability programmes and approved the 2023 Sustainability Bonus Targets.
- At the Product level, with a Cross-Functional Business working group and monthly updates on PUMA's more sustainable product strategy and execution.
- At the Subsidiary level with nominated Sustainability Leads for each PUMA subsidiary (quarterly updates on PUMA Sustainability Strategy and performance, best practice sharing from individual subsidiaries).
- At the Sustainability Experts level, with a corporate sustainability department and a supply chain sustainability department.
- At the Legal and Compliance level, with a Human Rights Officer. In December 2023, PUMA appointed PUMA General Counsel Corporate Governance & Compliance as Human Rights Officer. The Human Rights Officer shall monitor PUMA's risk management system, risk analysis relating to Human Rights and compliance with Human Rights due diligence regulations.
- PUMA has a Health and Safety Committee that operates in the headquarters and conducts quarterly meeting. This committee regularly reviews existing reports on known health and safety risks, conducts frequent health and safety inspections and exchanges documentation on health issues and risks. The Global Director People & Organisation, who is part of the Health and Safety Committee, informs the Management Board of PUMA SE about relevant health and safety matters at least quarterly.

ダブルマテリアリティの評価について、様々な会議体が複層的に関与していることが理解できるほか、こういった事項を議論したかも含めて開示を行っている。(p36)



## TCFD・TNFDフレームワークに基づく開示

### 気候変動および自然資本による事業への影響と統合的アプローチ

キリングループの事業は、自然資本をインプットとして付加価値を付けてお客様にお届けする事業です。その過程で品質を保ってお届けするために必要な容器包装の不適切な処理や、事業活動で排出するGHGによる気候変動によって、原材料となる自然資本が毀損されます。このような環境の相互関連性とトレードオフを理解し、統合的アプローチで解決するのがキリンの基本的なスタイルです。

当社グループでは、環境課題を含めさまざまなサステナビリティ課題が社会と企業に与えるリスクと機会を分析し、レジリエンスを高めるための戦略に反映するとともに、幅広いステークホルダーを対象に気候関連財務情報開示タスクフォース（TCFD）や自然関連財務情報開示タスクフォース（TNFD）に準拠した情報開示を行っています。

### 開示フレームワーク

当社グループは、TCFDが2017年に公表した提言に準拠した開示を2018年から開始しました。2022年には、世界に先駆けてTNFDのフレームワークβ版のLEAPアプローチによる開示を行いました。2023年からは、両フレームワークに基づいた気候変動情報と自然資本情報の統合的な開示を開始しています。

本パートでは、当社グループが脱炭素社会をリードし、ネイチャー・ポジティブを目指して自然資本の課題に対応するために、気候変動や自然資本の課題をどのように分析・評価し、レジリエンスを高め、統合的に移行戦略を推進しているかを、

2021年10月に公開されたTCFDの新しいガイダンス、および2023年9月に公表されたTNFDの提言に準じて説明します。詳細については、環境報告書およびWebで公開しています。



Guidance on Metrics, Targets, and Transition Plans (October 2021)  
Implementing the Recommendations of the Task Force on Climate-related Financial Disclosures (October 2021)



Taskforce on Nature-related Financial Disclosures (TNFD) Recommendations (September 2023)  
Taskforce on Nature-related Financial Disclosures

#### ▶ 11月13日

- ・グループおよび各社の非財務情報開示に関する課題について、ISSBへの準拠も視野に入れ、非財務情報に関する業務をスムーズかつ正確に進めるため広く検討を開始
- ・当社グループのESG評価は、グローバル酒類企業とはほぼ同等であるが、アルコールセクターに対するリスク評価が上昇したことを報告
- ・「世界のCSV先進企業」の実現に向け、ヘルスサイエンス事業へのシフトなどの事業ポートフォリオの進化に加え、ペットボトルのケミカルリサイクルやネイチャー・ポジティブ、TNFDで先行し先進企業としての評価向上を目指すこと確認

#### 執行体制

当社グループでは、気候関連課題や自然資本・循環型社会などを含めた環境関連課題全体の重要な目標設定や改定、投資計画はグループ経営戦略会議で審議・決議します。グループ経営戦略会議では、事業会社や部門から目標の達成状況およびリスクについての報告を受け、事業会社・部門の監督を行います。

グループ横断的な環境問題を含むCSVについて議論するために、「グループCSV委員会」を設置しています。本委員会は社長の諮問機関であり、キリンホールディングスの会長・社長を委員長、主要グループ会社の社長とキリンホールディングスの役員を委員としています。2022年はグループCSV委員会の開催回数を増やし、グループCSV委員会の下にグループ環境会議を新規に設置しました。これらにより、2021年に改訂されたコーポレートガバナンス・コードが求めているサステナビリティを巡る課題への取り組みを強化しています。

委員会	委員長/議長	委員	主な議題	開催頻度
グループCSV委員会	キリンホールディングス 会長・社長	・キリンホールディングス社内役員 ・キリングループ 国内外主要事業会社社長	・グループCSV方針・戦略および取り組み計画の意見交換 ・グループ会社のCSVに関する取り組みの実行状況モニタリング ・傘下の会議体からの報告	年3回うち、1回はグループESG会議として開催
グループ環境会議	CSV担当役員	キリンホールディングス ・SCM戦略担当役員 ・CSV戦略部長 ・経営企画部長 ・財務戦略部長 他	・キリングループ環境ビジョン2050の実現に向けた各種ロードマップの進捗状況のモニタリングと方針・戦略・計画の意見交換	年2回

#### 業績連動

気候変動を含む環境課題の重要性に鑑み、中期経営計画に掲げる経営指標の中に環境の非財務指標（水資源単位（オーストラリア）、ペットボトルのリサイクル樹脂使用比率（日本）、GHG排出削減（グローバル、Scope1+2））を設け、役員報酬はその達成度評価に連動するよう設定しています。

気候変動を含む環境課題はグループ会社の非財務KPIとしてCSVコミットメントの中で目標設定し、各社の経営計画とトップ経営者の業績評価に反映しています。

### ガバナンス

#### 監督体制

当社グループでは、取締役会は環境関連課題全体の基本方針、中長期戦略、年度計画、環境を含む重要な非財務目標とKPIを審議・決議し、非財務目標の進捗モニタリングを通して、気候変動や自然資本・循環型社会などのグループ環境業務の執行を四半期ごとに監督します。

取締役会は、グループリスク・コンプライアンス委員会事務局から、事業会社が評価・特定したリスクと機会の報告を受け、月次で監視しています。また、リスクマネジメントで特定された重要リスク（環境経営の戦略、行動計画、進捗状況、シナリオ分析結果などを含む）やマテリアリティについて決議します。

取締役会は、これらの審議や報告を通じて環境マネジメントの有効性を監督しています。

#### 2023年度取締役会報告内容抜粋（3回実施）

##### ▶ 6月16日

- ・環境投資の促進に向け、環境投資と業績評価を連動させる仕組みの導入を計画。追加の環境投資は、技術革新やエネルギー価格の推移を注視して判断
- ・業界や地域によって異なる事業特性や事業利益水準に対応できる仕組みの導入を検討
- ・利益とGHG削減（およびそれに必要な投資や費用）をキリンホールディングスとグループ会社間で同時に／セットで合意するプロセスの実用性を確認

##### ▶ 7月31日

- ・GMMは、社内外環境変化のデスクトップ調査や従業員アンケートの結果を踏まえ、2024年度計画ではなく次期2025年中期経営計画に向けて更新することを決定
- ・EUでは、本年より順次企業サステナビリティ報告指令（CSRD）にて域内外企業に欧州サステナビリティ報告基準（ESRS）に沿った情報開示が義務化されることを報告。開始年度は企業規模で異なるが、当社グループでは協和発酵バイオの欧州子会社が開示対象であり、今後対応が必要なることを確認
- ・他社に先駆けて環境報告書でTCFDとTNFD（2023年9月）を統合した環境関連財務情報を開示したことを報告

取締役会で、気候変動・自然資本・循環型社会等のグループ環境業務の執行を監督していることを明示するとともに、如何なる報告がなされているか、具体的に開示している。（p82・83）

## ガバナンス

### 監督体制

キリングループでは、取締役会は環境関連課題を含むCSVの基本方針、中長期戦略、年度計画、環境を含む重要な非財務目標とKPIを審議・決議し、非財務目標の進捗モニタリングを通して気候変動や自然資本・循環型社会などのグループ環境業務の執行や重要リスクについて四半期ごとにモニタリングします。

### 執行体制

キリングループでは、気候関連課題や自然資本・循環型社会などを含めた環境関連課題全体の重要な目標設定や改定、投資計画は経営戦略会議で審議・決議します。経営戦略会議では、事業会社や部門から目標の達成状況およびリスクについての報告を受け、事業会社・部門の監督を行います。気候変動や自然資本・循環型社会などの環境課題はCSV戦略担当の常務執行役員が管轄しています。

グループ横断的な環境問題を含むCSVについて議論するためにグループCSV委員会（年3回）を設置しています。本委員会は、社長の諮問機関であり、キリンホールディングスの会長と社長を共同委員長、主要グループ会社の社長とキリンホールディングスの役員を委員としています。必要に応じてマルチステークホルダーの観点から社外有識者の参加・助言を受け、サステナビリティに関する現在および将来発生する可能性のある課題、依存度、影響度合い、それらに伴うリスクと機会などについて深く議論し、議論内容を取締役に上程します。

グループCSV委員会の下にグループ環境会議（年2回）を設置しています。CSV戦略担当役員を議長、関係役員および部門長を委員として、気候関連課題や自然資本・循環型社会などの環境課題に設定したロードマップの進捗状況などのモニタリングや、方針・戦略・計画に対する意見交換を主な議題としています。本会議での議論は、必要に応じてグループCSV委員会および取締役会に対して付議・報告されます。本会議の設置・運営により、2021年に改訂されたコーポレートガバナンス・コードが求めているサステナビリティを巡る課題への取り組みを強化しています。気候変動対応を含む環境経営は、CSV経営体制に組み込まれる形で運営されています。

グループリスク・コンプライアンス委員会（年2回+適宜）はキリンホールディングスの執行役員を委員とし、年度におけるグループのリスクマネジメント方針やキリンホールディングスを含むグループ各社が評価・特定したリスクから重要リスクを決議し、適宜必要に応じて取締役会に報告するなど、環境関連も含めたリスクマネジメント活動の全般を統括しています。

2022年中期経営計画からは、役員の業績連動報酬に非財務指標の目標達成率を反映させ、中長期経営計画の推進のインセンティブとしています。気候変動については「SBT1.5℃」目標を達成するための中計目標である「2024年までにGHG排出量削減率23%」、気候変動と自然資本の両方に関連する目標として水ストレスの高い製造拠点の水使用量原単位、循環型社会では「国内のPETボトル用樹脂のリサイクル樹脂使用比率38%」を報酬連動のKPIに設定しています。

気候変動を含むその他の環境目標も非財務KPIの1つであるCSVコミットメントに落とし込み、各グループ会社の業績指標に設定して経営計画に反映しています。CSVコミットメントの達成状況はグループ会社社長の業績評価指標になっています。

	役割・権限	メンバー	頻度	実績
取締役会	<ul style="list-style-type: none"> <li>グループ環境業務執行の監督</li> <li>中長期戦略、年度計画の決議</li> <li>環境を含む重要な非財務目標とKPIの決議</li> <li>自然資本への依存度合・影響、環境リスクと機会の監視</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>議長:社外取締役</li> <li>社外7名、社内5名</li> </ul>	年4回+適宜(リスク監視は月次)	<ul style="list-style-type: none"> <li>環境を含む重要リスク、業務執行状況の四半期ごとのモニタリング</li> <li>環境目標・KPI、重要リスク含む24年度計画の決議</li> </ul>
グループ経営戦略会議	<ul style="list-style-type: none"> <li>環境方針、中長期戦略、年度計画の審議</li> <li>環境を含む全般的な非財務目標とKPIの決議</li> <li>自然資本への依存度合・影響、環境リスクと機会の審議</li> <li>事業会社と部門の環境業務の監督</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>招集・主宰:キリンホールディングス社長</li> <li>キリンホールディングス執行役員</li> </ul>	年約30回	<ul style="list-style-type: none"> <li>事業会社の業務執行の四半期ごとのモニタリング</li> <li>環境目標・KPI、重要リスク含む24年度計画の審議</li> </ul>
グループCSV委員会	<ul style="list-style-type: none"> <li>環境を含むグループ横断的なCSV方針、戦略、計画、目標、KPI、マテリアリティの議論</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>委員長:キリンホールディングス会長および社長</li> <li>キリンホールディングス執行役員</li> <li>グループ国内外主要事業会社社長</li> </ul>	年3回	<ul style="list-style-type: none"> <li>環境を含む非財務情報開示方針、戦略、計画についての議論</li> <li>ESG評価のレビューと強化策の議論</li> </ul>
グループ環境会議(グループCSV委員会の環境に関するワーキンググループ)	<ul style="list-style-type: none"> <li>環境4課題(気候変動、水、包装容器、生物資源)の方針、戦略、計画、目標、KPI案の策定</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>議長:キリンホールディングスCSV担当執行役員</li> <li>SCM戦略執行役員、CSV戦略部長、経営企画部長、経理部長、調達部長、CC部長、IR室長、R&amp;D本部長、技術部長*</li> </ul>	年2回	<ul style="list-style-type: none"> <li>環境4課題の24年度計画案の策定</li> </ul>
グループリスク・コンプライアンス委員会	<ul style="list-style-type: none"> <li>環境を含むグループリスク管理の年度方針、グループ重要リスクの審議</li> <li>リスク・コンプライアンス案件の監視と突発案件への対応</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>キリンホールディングスリスク担当執行役員</li> <li>キリンホールディングス執行役員</li> </ul>	年2回+適宜	<ul style="list-style-type: none"> <li>24年度計画の基本方針、グループ重要リスクの審議</li> </ul>

- ①サステナビリティを扱うグループCSV委員会等で複数回環境課題について検討がされているほか、取締役会やグループ経営戦略会議においても、環境課題について検討が行われ、その実績を明示している。（p14）
- ②如何なる会議体・人が、如何なる事項にどのように関与しているかを具体的に開示している。（同）



## Identification and engagement of stakeholders

The stakeholders involved in the 2023 materiality analysis represent the individuals or interest groups that are affected or could be affected by the organization's activities, and who are regularly involved through numerous listening initiatives in order to capture their expectations and identify potential and future impacts.

Consistently with the review conducted on the ESG topics tree, the stakeholder tree is also periodically reviewed so as to keep it in line with the context in which Enel operates.

During the 2023 analysis, also thanks to the support of the various business units responsible for relations with the various stakeholders with which the Company interacts, the updating of the list was completed without substantial changes. The stakeholders are grouped into categories, classified

on three levels, in line with the structure of the topics analyzed. The 1st Level stakeholder categories are the following<sup>(1)</sup>:

- Business community;
- Customers;
- Financial community;
- Institutions;
- Civil society and local and global communities;
- Media;
- Enel people;
- Suppliers and contractors.

## Assignment of relevance to stakeholders

The process of assigning relevance to stakeholders, which aims to identify the main ones, involves the engagement of the business units responsible for stakeholder relations, which assess each category according to its relevance to their business, as required by the reference standards. In

2023, Company Management at Business Line and Country level was engaged in a specific questionnaire, in which they were asked to assess the relevance of the different categories above based on the following parameters:

DEPENDENCE	Importance of the relationship for the stakeholder, indicating groups or individuals who directly or indirectly depend on the activities, products or services and associated services, or on which the organization depends in order to operate
INFLUENCE	Importance of the relationship for the Company, indicating groups or individuals that may have an impact on the organization or on a stakeholder for strategic or operational decision-making
TENSION	Temporal dimension of the relationship, indicating groups or individuals who require the immediate attention of the organization on broader financial, economic, social or environmental topics

In particular, the analysis carried out at Group level did not reveal any significant changes from the previous year. The relevance of the stakeholders "Enel people" and "Custom-

ers", as strategic players at the center of the sustainability strategy, is therefore confirmed.

## Assignment of priority to the topics by external stakeholders

Once the topics and stakeholder categories have been identified, weighted by their respective relevance value, stakeholders are involved in the process of assessing ESG topics on which they are asked to rate in terms of priority, satisfaction and the impact that Enel generates or can generate on the economy, the environment and people.

The analysis of the priority assigned by the stakeholders to the topics was carried out through the implementation of over 450 engagement initiatives (surveys, focus groups, interviews, document analysis, etc.) of internal and external stakeholders relevant to the Group, involving a total of 20 countries. Less than 1% of the assessments were carried out indirectly, through interviews with the business units responsible for the relationship with the reference stakeholder, demonstrating that the entire analysis process is intended to be as objective as possible. The engagement initiatives used in the materiality analysis are part of the various engagement initiatives carried out during the year by the Group's various units. These initiatives include: customer satisfaction surveys; questionnaires from sustainability rating agencies; customer complaints; relations with analysts and investors, representative and trade asso-

ciations; institutional relations at national and local levels, as well as with trade unions; media monitoring and opinion polls. In some cases, where necessary, *ad hoc* materiality analysis initiatives were implemented, including an online questionnaire for suppliers or focus groups aimed at specific categories of stakeholders.

In 2023, the main 1st Level priorities<sup>(2)</sup> assigned by all internal and external stakeholders for the Group were:

- Climate change;
- Health and safety;
- Water resources management;
- Electrification of uses;
- Resilient grids.

These priorities support the process of identifying the Company's impacts, risks and opportunities (for the connection of priority topics to material topics, see the impacts, risks and opportunities - IRO - table).

The following table shows, for each internal and external stakeholder category identified at 1st Level, the respective degree of relevance, the type and engagement initiatives used, the priority topics and the Company's response methods.

RELEVANCE	CATEGORY OF 1ST LEVEL STAKEHOLDERS	TYPE OF ENGAGEMENT	NO. <sup>(1)</sup>	ENGAGEMENT INITIATIVE	NO. <sup>(1)</sup>	MAIN PRIORITY TOPICS FOR STAKEHOLDERS	SUSTAINABILITY PLAN
✓	CIVIL SOCIETY AND LOCAL AND GLOBAL COMMUNITIES	Qualitative assessment	115	Focus group	33	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Climate change</li> <li>• Preservation of biodiversity and ecosystems</li> <li>• Resilient grids</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zero emissions ambition</li> <li>• Nature</li> <li>• A safer, more resilient and digitalized power grid</li> </ul>
				One-on-one interview	37		
				Index analysis	18		
				Survey with focus on ESG topics	7		
				Document analysis	9		
				Open response questionnaire	11		
		Surveys	23	Surveys sent directly by the e-mia® system for assessment of ESG priority topics	23		
		Textual analysis	13	Textual analysis based on external sources	13		
	MEDIA	Qualitative assessment	39	Focus group	7	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Customer centricity</li> <li>• Innovation</li> <li>• Digital transformation</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Customers</li> <li>• Innovation</li> <li>• Digitalization</li> </ul>
				One-on-one interview	4		
				Index analysis	18		
				Survey with focus on ESG topics	7		
				Document analysis	2		
				Open response questionnaire	1		
		Surveys	2	Surveys sent directly by the e-mia® system for assessment of ESG topic priorities	2		

①

②

①ステークホルダーやリスクを特定する手順が順を追って開示されている。(p38~39)

②ステークホルダーとのエンゲージメントの内容や回数、優先すべきトピックについて記載している。(p42)



# Casino Guichard-Perrachon (2023 UNIVERSAL REGISTRATION DOCUMENT)



These events led Casino Group to strengthen existing measures as necessary.

In 2022, the CSR and Engagement department asked the Group's main subsidiaries to update the monitoring of defined action plans and update the risks related to its subsidiaries' activities. The identified risks were partially mitigated following the sale of Assai.

## ■ Stakeholder dialogue

Casino Group and its subsidiaries regularly engage with stakeholders, including non-governmental organisations and public authorities, to continue improving the identification of serious risks of human rights and environmental violations in the supply chain. It also participates in several collaborative platforms on environmental and human rights issues. This dialogue takes the form of bilateral or multilateral exchange within working groups made up of multiple stakeholders. The Group also answers questionnaires sent by associations.

In 2021 and 2022, Casino Group and its subsidiaries concerned interacted with several associations, namely on issues involving:

- raw materials in their supply chain. The Group engages in dialogue with its peers and associations by participating in working groups on soy, charcoal, tuna, shrimp and pesticides led by its partner NGO the Earthworm Foundation, and by joining the French Soy Manifesto, the French Sustainable Cocoa Initiative, the Soy Transparency Coalition, the Palm Oil Transparency Coalition and the Retailer Cocoa Collaboration. For example, it responded to the WWF questionnaire on palm oil (in 2021 and 2023), the Changing Markets Foundation questionnaire on aquaculture (in 2021), and the Réseau Action Climat questionnaire on responsible products (in 2022);
- cattle farming in Brazil with Imaflo, Proforest and the National Wildlife Federation (NWF), the Beef Working Group under the Forest Positive Coalition of Action backed by the Consumer Goods Forum, of which Casino Group is a member, as well as in 2020 and early 2021 with Amnesty International regarding its report on a leading Brazilian beef supplier;
- human rights issues through the Initiative for Compliance and Sustainability (ICS), Businesses for Human Rights (EDH), International Accord for Health and Safety in the Textile and Garment Industry in Bangladesh and, for living wage issues, Platform Living Wage Financials;
- plastics as a signatory to the National Pact on Plastic Packaging.

Casino Group's 2020 duty of care plan was presented to the Group's union delegates in April 2021. This presentation provided an opportunity to explain and discuss its implementation and the action plans deployed. In addition, as part of the Group's CSR Agreement, signed in 2014 and renewed every three years since, the Group presented the duty of care plan at the annual meeting of the agreement monitoring committee, held in December

2021 and November 2022. At this meeting, the Group CSR and Engagement department was able to present further details on the plan to the Group's union delegates and answer any questions.

Group subsidiaries engage in this type of dialogue with local associations in the countries where they operate.

In 2023, Casino Group continued to take part in a range of bilateral and multilateral initiatives, and responded to requests from various NGOs, in particular regarding issues related to plastic, sustainable food, animal feed and the tuna supply chain.

## ■ Alert and report compilation mechanisms

After consultations with employee representatives, Casino Group simultaneously set up two alert mechanisms, one for reporting Sapin II law violations and the other for reporting and compiling accusations of alleged or actual risk of causing the serious violations, harm or damage described in French law No. 2017-399 of 27 March 2017.

The second mechanism is open to any employee, or any other person, who wishes to report, anonymously and in any language, possible infringements of the above-mentioned law, simply by writing to [contact75vgl@deontologue.com](mailto:contact75vgl@deontologue.com). The address may also be accessed on the CSR Commitments/Produce better/Improving the supply chain page on the Group's corporate website ([www.groupe-casino.fr](http://www.groupe-casino.fr) CSR Commitments/Produce better/Improving the supply chain).

Reports are received and processed by the Group Compliance Officer. Anonymised reports are also discussed during Duty of Care Committee meetings.

The Group Ethics Officer, who must consistently demonstrate independence, objectivity and impartiality in handling reports, is subject to strict confidentiality. He or she is required to inform anyone involved in the investigation and verification procedures triggered by a report that such confidentiality extends to them as well. The Group Ethics Officer must also ensure that the identity of the whistleblower remains confidential at all times.

Strict confidentiality is also ensured via the following procedures:

- a secure email address is used;
- a special electronic file is created on a secure server protected by a regularly changed password.

Casino Group has deployed a full range of systems and procedures to protect the whistleblower's personal data.

In 2023, 16 messages were received at the above address. Each of these messages received a response.

This system, referred to in the Supplier Ethics Charter following its update in 2019, expands on the internal alert mechanism already available to employees (see section 3.4.4).

Alerts were raised through dialogue with stakeholders and publications citing the Group.

		URD references
Tuna supply chain risk	In November 2023, NGO Bloom issued a report on environmental risks and human rights violations linked to the tuna supply chain. It cites the use of certain fishing techniques (fish aggregating devices – FADs) and working conditions on tuna vessels. Casino Group responded to the NGO's questions and has incorporated elements of the report into its policy improvement plans for 2024.	The policy and actions implemented by the Group to improve the tuna supply chain, reduce FAD use and monitor human rights compliance are presented in section 3.5.4.6.
Soy supply chain risk	In June 2023, American NGO Mighty Earth released a report implicating one of the world's major soy traders, citing the risk that soy imported to Europe and used in animal feed is linked to deforestation in the Cerrado region.	The policy and actions taken by the Group to reduce the risk related to imported soy in France are presented in section 3.5.4.6.
Risks related to the supply chain and use of plastic	In September 2023, NGO Surfrider issued a report on progress made by nine major French companies in reducing plastic use in their supply chain.	The policy and actions taken by the Group to reduce plastic-related risks are presented in section 3.5.4.4.2.
Risks related to the impact of climate change	In June 2023, NGO Notre Affaire à Tous issued a report on duty of care with regard to the climate.	The policy, objectives and actions taken to reduce the impact of the Group's activities on the climate are presented in section 3.5.4.

②

※当社についてはサプライヤーである牛肉生産者による違法な森林伐採、土地の強制収容に関し、多数の報道や証拠があるにも関わらず、当該地域を注意義務の対象範囲に含めず、サプライチェーンのモニタリング・方針実行を怠っているとの訴訟が提起されている。

- ①深刻な人権・環境リスクの特定のため、具体的にどのようなステークホルダーと対話しているかについて開示を行っている。(p308)
- ②ステークホルダーから注意喚起が行われたリスクについて開示を行っている。(p327)

①

# Zalando (1/2) (Sustainability Report 2023)



ireword Strategy Planet Products **People** Afterword

93

sourcing partners

12

countries

162

factories



- **Remediate.** When potential breaches are identified through one of our channels, we investigate and respond to them in a systematic way.

Our **grievance mechanism** was expanded to best cater to the needs of potential reporters within our supply chain via the addition of a tool called **SpeakUp**, with further language, reporting, and translation capabilities. The tool is easier to navigate when reporting a potential supply chain-relevant incident than our established **Whistleblowing Tool**. SpeakUp is available in 42 languages, accessible via web, app, or hotline, has been made available to any external party, and is communicated with a focus on workers in our supply chain.

①

Our **remediation process** provides internal teams with a standardized way to investigate and address violations of our Code of Conduct or other ethical standards. If the partner fails to engage, we will

②

pause and eventually end the relationship. In 2023, seven cases were satisfactorily remediated, while two cases led to offboarding or termination of business relationships (compared to two in 2022). Six investigations were closed because no violation was confirmed (compared to two in 2022), and 25

investigations are ongoing. In total, we opened 40 new investigations into allegations of violations of our ethical standards in our supply chain (compared to 26 in 2022). With the number of potential violations made visible to us, we are confident that our efforts in promoting a culture of speaking up were the right way forward.

## 04 Report

Reporting for the cycle is carried out in accordance with the German Supply Chain Due Diligence Act and the guidance of the competent authority (BAFA). The first report will be submitted within the legal deadline for 2024.

## Our reflections

**Our ambitions in this area** have resulted in a number of positive achievements around human rights. However, we also struggled to efficiently tackle our entire supply chain given our business model, and underestimated the complexity of the task. This led to missed targets and many learnings – all of which we will take on board as we develop our subsequent approach.

Notably, mandated and unified reporting standards are increasingly making Zalando's previously ambitious goal of continuously increasing ethical standards into a legal requirement – a development we support. The future of

①グリーバンスメカニズムが42もの言語でWeb、アプリ、ホットラインにより利用可能（p41）。  
②当該メカニズムに係る対応結果が端的に記載されており、実際に当該メカニズムが利用されていることが理解できる。（p41～42）



# Zalando (2/2) (Zalando Speak Up Rules of Procedure)



## JAPANESE - 日本語

### 懸念事項の報告について

Zalandoは、適用される法律、倫理基準、社内規定を遵守することを重要なコミットメントとして掲げています。また、当社の行動規範にある通り、当社と取引関係にあるすべてのビジネスパートナーに、法律および最高レベルの倫理基準を遵守して行動することを求めています。違反行為を防止し、違反があった場合に適切に対応するために、当社には、従業員および社外の人物が違反の可能性を報告できる複数の手段があります。

Zalandoは、誰でも違反の可能性を匿名で報告できる報告手段を提供しています。詳細については、Zalando社内システムまたは[compliance@zalando.de](mailto:compliance@zalando.de)から当社のコンプライアンス・企業倫理チームにお問い合わせください。あるいは、以下に記載するツールを利用することもできます。Zalandoが提供するこれらのツールは外部業者によって運営されており、24時間365日いつでも利用可能です。すべての報告はZalandoによって受領されます。

### 1. Zalandoの苦情処理メカニズムに関する手続き規則

#### 報告対象の内容

報告の対象となるのは、以下を始めとする法律または倫理に違反する重大な事柄です。ただし、以下に限定されるものではありません。

- 不正会計
- あらゆる形態の奴隷制度
- 賄賂
- 児童労働
- 差別、(セクシュアル) ハラスメントなど
- 結社の自由の軽視
- 労働安全衛生の軽視
- 横領
- 金銭の強要
- 強制労働
- 環境破壊につながる人権侵害
- 盗難
- 不平等な待遇
- 従業員の不当解雇
- 治安部隊による暴力
- 適正な賃金の不払い

その他に、ここに定義されるすべての人権および環境関連の侵害行為が該当します。

#### 苦情の処理について

Zalando社内調査ガイドラインに従って苦情を処理するため、すべての報告は、コンプライアンスに関するグループ全体の責任を負うZalandoのコンプライアンス・企業倫理チームによって受理されます。

すべての報告者には、7営業日以内に報告の受領確認が送付されます。すべての正当な苦情について調査が行われ、違反を解決するための適切な措置がとられます。報告受領後3ヶ月以内に、報告者に手続きの進捗状況に関する情報が提供されます。

ただし、報告者が現地の信頼できる機関に報告することを希望する場合は、現地で利用可能な報告手段を選ぶこともできます。

匿名で苦情を報告するには

匿名性を確保するために、以下のことを行ってください。

- 可能であれば、雇用主から提供されたデバイスを使って報告することは避けてください。
- Webバージョンを利用する場合は、リンクをクリックするのではなく、付属のQRコードを使用するか、URLアドレスをコピーしてインターネットブラウザに入力し、システムに直接アクセスしてください。
- 個人情報は提出しないでください。

Zalandoは、以下に記載する複数の報告手段を提供しています。いずれのオプションを選んでも、報告はすべて当社のコンプライアンス・企業倫理チームによって受理されます。Zalandoは、すべての報告を機密情報として扱い、誠意を持ってコンプライアンスに関する懸念を提起する個人に対するいかなる差別や報復も許容しません。報復行為は、それ自身が当社の倫理基準に違反するものであり、適宜調査されます。

### 2. Zalando従業員向けの推奨手段

#### 報告方法に関する詳細

[内部通報システム](#)を利用すると、固有のアクセス番号が付与され、自分のパスワードを作成することができます。ログインをリセットすることはできないため、アクセス番号とパスワードを忘れないよう注意してください。報告者は、このシステムのポストボックスで当社と（匿名を選択した場合でも）連絡を取り合うことができ、追加の証拠のやり取り、未解決の質問の回答、手続きの進捗状況に関する情報の受け取りが可能です。

報告を送信する際、安全性が確保されたポストボックスを使って、当社からの追加の問い合わせに対応するかどうかを選択することができます。

報告者から追加の情報を得られないと、最終的に問題を解決できない場合があるため、対応していただくことを推奨します。

 Webバージョンは[こちら](#)

### 3. 社外ユーザー向けの推奨手段

#### 報告方法に関する詳細

Zalandoは、社内報告手段に加え、社外ユーザー向けに[Zalando Speak Upチャンネル](#)を提供しており、誰でも違反の可能性を匿名で報告することができます。

Zalando Speak UpにはWebブラウザまたはアプリ（iOSおよびAndroid）でアクセス可能で、一部の国では電話のホットラインを利用することもできます。Zalando Speak Upでは、報告を送信する際に個人連絡先データを提出したくない場合、匿名での報告が可能です。ホットラインを利用する場合、アクセスコードを使ってZalandoのエリアにアクセスし、現地の言語で報告を音声メッセージに録音してください。録音された音声メッセージは当社に転送されます。電話の最後に、報告の進捗状況を確認するためのケース番号をお伝えします。

Webバージョンまたはアプリを利用する場合、報告アカウントへのアクセスに必要なパスワードを作成するためのケース番号が提供されます。報告者は、このアカウントで当社と連絡を取り合うことができ、追加の証拠のやり取り、未解決の質問の回答、手続きの進捗状況に関する情報の受け取りが可能です。データプライバシーに関する詳細は、[こちら](#)をご覧ください。

 Webバージョンは[こちら](#)

Webのツール（掲載しているのは日本語版）では、報告可能な内容、報告手続（社内外いずれのルートについても存在）、報告後の対応内容、具体的に説明されているほか、匿名性の確保も謳われている。

