

2023年3月

全球第三方 行為準則

www.pwc.com/thirdpartycodeofconduct



目錄

3 簡介

定義	4
勇於發聲	5
遵守本準則及法律及法規	5
盡職調查和監管	5

11 關懷社會

環境管理	11
------	----

6 以信而立，誠實執業

獨立性	6
利益衝突和敏感情況	6
公平競爭	7
反貪腐和反賄賂	7
經濟犯罪和洗錢	8
內線交易	8
制裁和出口管制	8

12 資訊保護

保密和資訊保護	12
知識產權	12
資訊技術安全	12
社交媒體	13

9 建立互信

僱用和招聘實踐	9
薪資和工時	9
第三方與人員之間的互動	9
童工	10
人口販賣與現代奴役	10
健康與安全	10
結社自由	10

13 認可本準則

簡介

PwC Taiwan是全球領先的專業服務機構，我們與世界眾多享譽全球的組織機構保持著精誠合作。PwC Taiwan的使命是營造社會誠信，解決重要問題。

PwC Taiwan承諾在道德規範、專業準則、法律、法規、內部政策和下列核心價值觀的規範下營運：



誠正

- 直言不諱，迎難而上
- 盡心竭力，高質服務
- 堅韌果敢，捍衛聲譽



進取

- 見多識廣，關注未來
- 採取行動，發揮影響
- 彈性應對多變環境



關懷

- 增進瞭解，感同身受
- 激發潛能，助其成長
- 認同貢獻，人盡其才



合作

- 協作共享，超越邊界
- 求同存異，交融並進
- 互為鏡鑒，共同提升



創新

- 敢於嘗試，不畏失敗
- 鼓勵開創，勇於挑戰
- 虛懷若谷，集思廣益

PwC是聯合國全球契約(“UNGC”)的簽約方之一，並承諾遵守UNGC的十項基本原則。這些原則在本準則中均有展現。

PwC Taiwan的《第三方行為準則》(“準則”)闡明了PwC Taiwan要求與之進行業務往來的第三方所應具備的最低誠信及商業行為標準。PwC Taiwan希望第三方要求其人員和其他任何受聘為PwC Taiwan提供服務或與PwC Taiwan合作提供服務的任何外部人員具備同等誠信與商業行為準則。

PwC Taiwan知悉行為準則可能無法涵蓋第三方可能會遇到的所有情況。因此，本準則不得替代第三方做出正確判斷和獲得適當商業行為指導的責任和職責。PwC Taiwan鼓勵第三方向PwC Taiwan內部指定負責接洽其為PwC Taiwan提供服務或與PwC Taiwan合作提供服務事宜的人員獲取額外指導和支持。

經濟合作暨發展組織(OECD) 通過不具約束力之原則和標準，為在全球營運之負責任的商業行為提供指導，包括《經合組織跨國企業指南》(《經合組織指南》)。經合組織指南為制定適用之合規要求和標準提供了一個有價值之框架。儘管 PwC 全球由獨立法人組織組成，並不構成跨國企業，但 PwC 的全球標準和政策已遵循並符合經合組織指南之目標。

定義

第三方

為PwC Taiwan工作或與PwC Taiwan合作的分包企業(包括其人員*)或個人，或向PwC Taiwan提供商品或服務的企業(包括其人員*)或個人。

* 人員：第三方的員工或分包商。

勇於發聲

我們的標準

PwC Taiwan致力於解決潛在的違規行為，並保護其合夥人/主管和員工不會因善意報告疑慮而遭到報復。

此標準如何適用於第三方

PwC Taiwan希望第三方能夠善意報告與PwC Taiwan業務(包括向PwC Taiwan提供商品及服務)相關的任何疑慮或舉報可能違反本準則、法律、法規、道德規範或職業行為準則的行為。

除非法律或法規禁止，PwC Taiwan希望第三方透過以下渠道報告與本準則相關的疑慮：

- 向PwC Taiwan內部指定負責接洽第三方為PwC Taiwan提供或與PwC Taiwan合作提供服務事宜的人員報告；
- 透過PwC Taiwan的適當渠道報告；
- 透過pwc.com/ethics撥打PwC Taiwan全球道德與合規熱線服務電話報告。

可透過匿名方式報告疑慮。

PwC Taiwan希望第三方能夠告知其人員他們不會因善意提出疑慮而遭到報復。

PwC Taiwan將會對報告的疑慮進行審核/調查，在適當的情況下，將該疑慮上報至受管理和調查的第三方。

遵守本準則及法律及法規

第三方應遵守地方和國際適用的法律及法規，並需要遵守本準則。若任何適用法律或法規較本準則限制性更廣，則以該法律或法規為準。

PwC Taiwan希望第三方實施開展其認為必要的政策、程序和培訓以便遵守本準則。

盡職調查和監管

我們的標準

PwC Taiwan承諾監管第三方遵守PwC Taiwan內部標準和政策的情況。遵守我們的標準和政策是PwC Taiwan取得成功的一個重要因素。

此標準如何適用於第三方

PwC Taiwan希望第三方能夠制定相關的流程與控制措施以便遵守本準則。

適當時，PwC Taiwan會對第三方進行基於風險的盡職調查，以此作為評估其與第三方關係的步驟之一。PwC Taiwan希望第三方在必要時能夠提供完整且準確的資訊以協助PwC Taiwan進行盡職調查。

若PwC Taiwan認為第三方違反本準則，PwC Taiwan可能會要求該第三方實施補救計畫，或在某些情況下，PwC Taiwan可能會暫停或終止與該第三方的關係。



以信而立，誠實執業

獨立性

我們的標準

PwC Taiwan在受監管的職業環境下開展工作，遵守適用法律、遵循地方和國際標準，並履行與審計客戶保持獨立性的義務。PwC Taiwan積極避免並解決構成或可能被視為構成對我們審計客戶的獨立性造成威脅的情況。在提供所有專業服務時，秉承公正客觀的基本原則至關重要，因此在向客戶提供審計服務時，PwC Taiwan恪守獨立性以遵守這些原則。

根據PwC Taiwan的定義，獨立性指不存在會削弱或疑似會削弱PwC Taiwan在提供審計服務時客觀性的利益和關係。

此標準如何適用於第三方

可能在某些情況下，第三方需要履行適用於PwC Taiwan的部分獨立性義務。這取決於他們與PwC Taiwan之間的關係性質，其中包括在PwC Taiwan提供專業服務時為其提供支持的第三方和在市場中與PwC Taiwan合作的第三方。PwC Taiwan會將相關義務告知此類第三方。

當PwC Taiwan要求第三方履行義務時，第三方應該履行特定的獨立性義務並告知相關人員其有責任履行特定獨立性義務。

利益衝突和敏感情況

我們的標準

PwC Taiwan承諾在承接、開始或繼續提供服務前，識別並解決開展其業務時可能出現的實際和潛在利益衝突及敏感情況。

根據PwC Taiwan定義，利益衝突指可能會導致他人對PwC Taiwan在提供服務時的客觀行事能力或與PwC Taiwan業務相關的客觀行事能力產生質疑的任何情況。根據PwC Taiwan定義，敏感情況指可能給PwC Taiwan的業務、聲譽或客戶關係帶來嚴重問題的任何情況。

此標準如何適用於第三方

如果第三方發現存在可能對其為PwC Taiwan提供的服務或與PwC Taiwan的合作或其他情況造成影響的實際或潛在利益衝突情況，應該及時通知PwC Taiwan。

根據實際情況，第三方可能需要採取適當措施來處理利益衝突或敏感情況。

公平競爭

我們的標準

PwC Taiwan承諾公平競爭，且絕不容忍任何形式的反競爭活動。

此標準如何適用於第三方

第三方應該避免相關反壟斷和競爭法律及法規規定的任何不公平競爭，無論該競爭是由第三方單獨進行還是聯合其他企業或個人進行。具體而言，第三方不得透過正式或非正式簽訂任何協議非法限制競爭、設定價格、賠償或收益、或為PwC Taiwan或代表PwC Taiwan或利用與PwC Taiwan的任何關係分配客戶、市場、人員或服務。

反貪腐和反賄賂

我們的標準

PwC Taiwan絕不容忍任何形式的貪腐或賄賂。嚴格禁止直接或透過任何第三方索要、收受、提供、承諾提供、支付賄賂或支付其他不當款項，包括疏通費。

根據PwC Taiwan定義，貪腐指支付不當款項或提供其他誘惑、非法/犯罪行為、以權謀私或提供不正當利益的行為。根據PwC Taiwan定義，賄賂指提供、承諾提供、給予、收受或索要金錢、禮品或任何有價值的物品(包括具有非貨幣價值的款待，例如提供實習或培訓)以引誘他人進行非法、有悖道德或做決策或作為從事這些行為的回報。根據PwC Taiwan定義，疏通費指任何有價值的現金或實物(無論價值高低)，提供給現任或前任政府官員以履行他們本應履行的日常職能(例如：加快取得許可證、執照、簽證、郵件或使用公用設施的進程)。

此標準如何適用於第三方

第三方不得在為PwC Taiwan工作或與PwC Taiwan合作時從事貪腐、賄賂或任何可能捲入貪腐或賄賂的活動(包括不當款項)，包括提供疏通費或給予或享受可能被視為向PwC Taiwan或代表PwC Taiwan行賄的優待。

在未獲得PwC Taiwan事先批准的情況下，第三方不得為PwC Taiwan或代表PwC Taiwan收受任何現任或前任政府官員或商業當事人的禮品或款待或向他們提供禮品或款待。

經濟犯罪和洗錢

我們的標準

PwC Taiwan絕不容忍經濟犯罪，包括洗錢和恐怖主義資助活動。

根據PwC Taiwan定義，經濟犯罪指受財務或經濟利益驅使而從事的非法行為。根據PwC Taiwan定義，洗錢指透過掩飾的手段使非法活動所得的收益在形式上合法化的過程，包括隱瞞、獲取、使用或占有此類收益或協助獲取、使用、保留或控制此類收益。

此標準如何適用於第三方

第三方不得提供或簽訂任何導致或致使PwC Taiwan直接或間接捲入經濟犯罪(包括洗錢活動)的服務或協議。第三方不得為非法活動(例如恐怖主義、逃稅、詐欺活動)提供任何資金或支持。

內線交易

我們的標準

PwC Taiwan絕不容忍內線消息交易或不當披露內線消息。

根據PwC Taiwan定義，內線消息指某實體未公之於眾的消息(例如：財務預測、併購計畫和關鍵人事變動消息)。內線消息可以來自PwC Taiwan，也可以來自任何其他渠道。

此標準如何適用於第三方

無論內線消息是不是在為PwC Taiwan工作或在與PwC Taiwan合作的過程中取得，第三方均不得進行內線交易、實施不正當採購或披露內線消息。

若第三方擁有某公司的內線消息，則該第三方不得買賣該公司的任何證券。

制裁和出口管制

我們的標準

PwC Taiwan不會涉及或協助任一他方從事違反相關經濟制裁及出口管制之法律及法規。

此標準如何適用於第三方

第三方應遵守相關經濟制裁及出口管制之法律及法規，並避免從事任何導致使其自身或PwC Taiwan違反相關經濟制裁及出口管制法律及法規的行為。



建立互信

PwC Taiwan希望第三方確保其工作環境符合國際公認的人權與標準，包括《國際人權公約》中所述的人權與標準，以及國際勞工組織(“ILO”)《關於工作中基本原則和權利宣言》中規定的基本權利相關原則。

僱用和招聘實踐

我們的標準

PwC Taiwan承諾為所有人提供平等的就業機會。

此標準如何適用於第三方

第三方不得在招聘或僱用過程中歧視任何個人，包括基於人種、種族、膚色、年齡、性別、性別認同或性別表達、性取向、政治信仰、公民身分、國籍、宗教、殘疾、父母地位、社會/階級地位、服兵役情況的歧視，或基於其他與個人能力或該崗位內在要求無關的特殊保護的歧視。

薪資和工時

我們的標準

PwC Taiwan承諾遵守有關薪資、工時和加班的法律及法規。

此標準如何適用於第三方

第三方應按照其營運所在國家的適用法律及法規確定工時、薪資和加班費。

第三方應至少支付適用的最低薪資。儘管加班無可厚非，但PwC Taiwan仍希望第三方在開展業務的過程中限制加班，建立人性化、高效的工作環境。

第三方與人員之間的互動

我們的標準

PwC Taiwan承諾營造安全無歧視的工作環境。

此標準如何適用於第三方

第三方應營造一個完全無虐待、暴力、脅迫、破壞及其他不當行為的工作環境，不得容忍騷擾及其他不尊重他人的行為(包括性騷擾、歧視以及欺凌)。

童工

我們的標準

PwC Taiwan堅決反對並絕不容忍以任何形式僱用童工。

此標準如何適用於第三方

第三方不得使用童工，應僱用符合營運所在地國家適用的最低法定年齡要求的人員。

人口販賣與現代奴役

我們的標準

PwC Taiwan堅決反對並絕不容忍任何形式的人口販賣或現代奴役。

此標準如何適用於第三方

第三方不得參與或支持人口販賣或現代奴役，包括強迫使用勞工或用工抵債。

健康與安全

我們的標準

PwC Taiwan承諾遵照國際公認的人權為員工營造健康安全的工作環境。

此標準如何適用於第三方

第三方應遵照國際公認的人權為員工營造健康安全的工作環境。

第三方應盡力減少並及時響應工作場所內發生的健康安全事件及事故，提供足夠的個人防護裝備。

結社自由

我們的標準

PwC Taiwan合夥人/主管與員工有權依法建立和加入他們自己選擇的組織，以及以和平方式結社。

此標準如何適用於第三方

PwC Taiwan希望第三方允許他們的人員依法建立和加入各種組織以及以和平方式結社。



關懷社會

環境管理

我們的標準

PwC Taiwan致力於最大限度地減少營運和供應鏈對環境的直接和間接影響，以持續提高環境績效。這就是為什麼我們基於科學、在全球做出 2030 年實現溫室氣體淨零排放的承諾。我們將通過將溫室氣體排放量減少 50%、轉向潔淨能源、支持碳移除計畫以及與我們價值鏈的合作夥伴共同來實現此減碳之目標。

此標準如何適用於第三方

PwC Taiwan期望第三方在減少全球暖化方面發揮自己的作用，包括盡力識別和管理其組織及供應鏈之環境風險和影響。例如，這可能包括設定以科學為基礎的溫室氣體減排目標、轉向再生能源之過渡、有效的廢棄物管理、以及自然資源和水資源之有效管理及利用。還鼓勵供應商盡一己之力來阻止自然喪失和保護生物多樣性。



資訊保護

保密和資料保護

我們的標準

PwC Taiwan尊重屬於其客戶、合夥人/主管、員工和其他與之有業務往來之人員的資訊或與他們有關的資訊的隱私性與保密性。PwC Taiwan尊重所有形式的個人資訊及其他保密資訊。

此標準如何適用於第三方

第三方只能在PwC Taiwan的授權和授意下及在適用法律及法規要求下處理和披露其在與PwC Taiwan往來的過程中獲得的個人資料和保密資訊。

第三方應保護個人資料及保密資訊，未經授權或未經法律允許，不得使用、披露、獲取、丟失、變更、損壞以及銷毀。

知識產權

我們的標準

PwC Taiwan承諾保護其知識產權並尊重他人的有效知識產權。

此標準如何適用於第三方

PwC Taiwan希望第三方尊重PwC Taiwan和其他人所擁有的知識產權。這意味著，例如：未經PwC Taiwan授權，第三方不得使用PwC Taiwan的知識產權，也不得在為PwC Taiwan工作或與PwC Taiwan合作或為其工作提供支持時使用其他方的未許可軟體或技術。

資訊技術安全

我們的標準

PwC Taiwan承諾透過制定和實施資訊安全控制措施，保護受委託的資訊、實物資產和資訊技術資產。

此標準如何適用於第三方

第三方應使用符合PwC Taiwan要求的安全控制措施維護並保護從PwC Taiwan、PwC Taiwan的客戶或其他第三方處獲得的資訊(包括實物資產與電子資產)。

社交媒體

我們的標準

PwC Taiwan承諾負責地使用社交媒體平台，並在面向公眾的在線通訊文件中使用謙恭有禮的用語。

此標準如何適用於第三方

PwC Taiwan希望第三方在社交媒體平台上避免不尊重他人、不專業、騷擾、誹謗、歧視和被禁止的活動。除非經PwC Taiwan明確授權，否則第三方不得代表PwC Taiwan行動或發言、自稱是PwC Taiwan的代表或表達任何歸屬於PwC Taiwan的觀點。



認可本準則

為PwC Taiwan及其客戶工作或與PwC Taiwan及其客戶合作的第三方和收到本準則的第三方同意：

- 遵守本準則陳述的要求與期望；
- 提供完整且準確的資訊以協助PwC Taiwan隊第三方進行盡職調查；以及
- 遵守其營運所在國家的適用法律及法規。



www.pwc.com/thirdpartycodeofconduct

© 2023年PwC Taiwan版權所有。保留所有權利。

本準則中的術語“PwC Taiwan”、“我們的”和“我們”具有相同涵義或可替代使用：(i) PwC Taiwan專業人士，包括合夥人/主管和員工，和/或(ii) 資誠聯合會計師事務所暨其聯盟所，其中各聯盟所為各自獨立的法律實體。更多資訊請參考 www.pwc.com/structure。