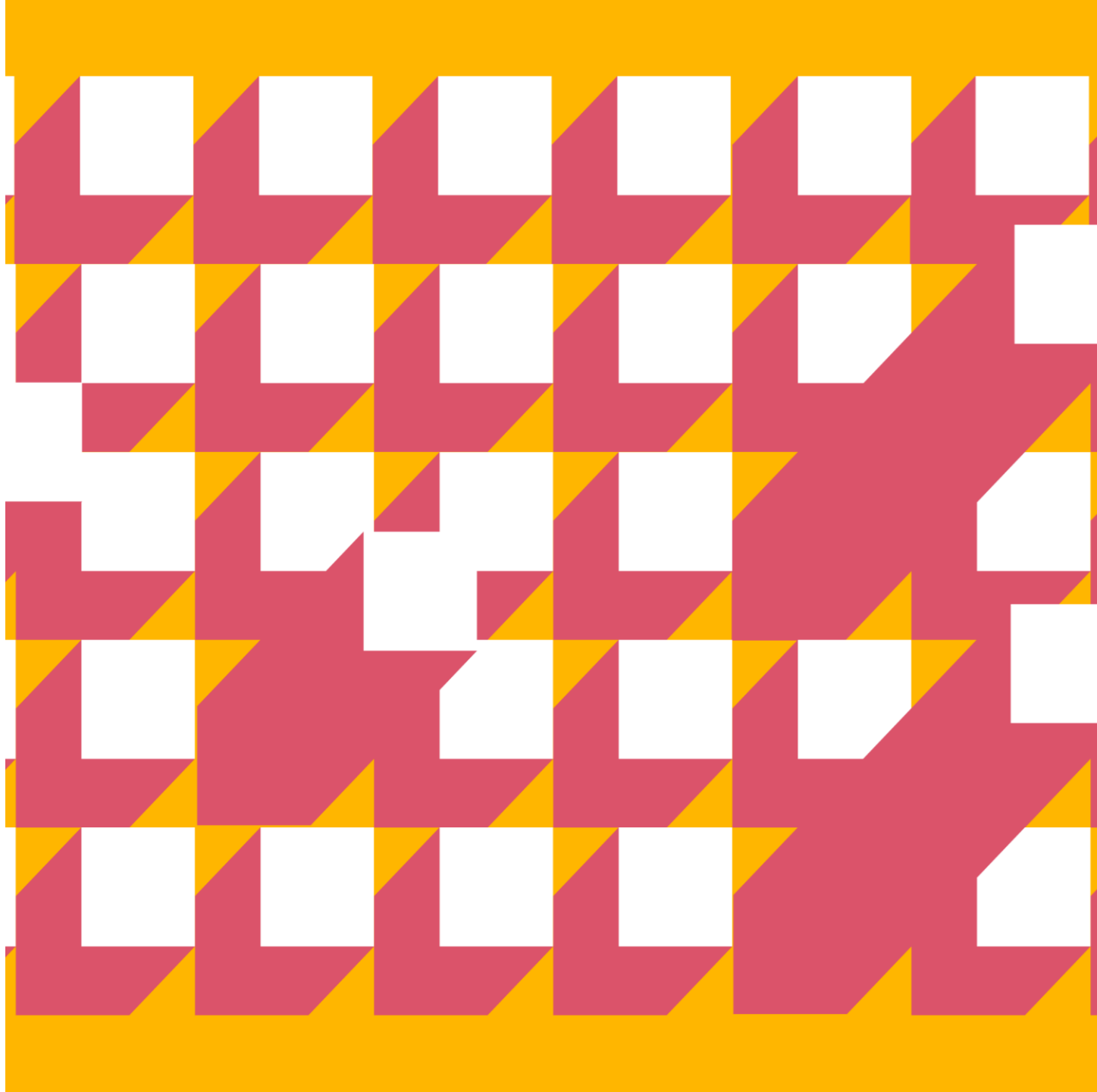


ESG永續發展趨勢與 推動製造業精進永續 管理工作坊 -企業誠信課程

鍾元珧律師
普華商務法律事務所





鍾元珹律師

Yuan-Yao Chung, Esq.

合夥律師

普華商務法律事務所
PwC Legal, Taiwan

☎ (02) 2729 5200 分機 26256

✉ yuan-yao.chung@pwc.com

學歷

- 美國聖路易華盛頓大學法律博士(J.D.)
- 美國聖路易華盛頓大學法學碩士(LL.M.)
- 臺灣大學法律學系法學士(LL.B.)

經歷

現任：

- 臺北律師公會常務理事
- 臺灣誠正經營學會理事
- 金融研訓院2024菁英講座
- 環球學校法人董事長
- 大同學校法人董事
- 中華公司治理協會講師
- 證券期貨市場發展基金會人才培訓中心講師
- 全國律師洗錢及資恐防制法委員會委員
- 台大法律校友會理事
- 律師懲戒再審議委員會委員

曾任：

- 清華大學科技管理學院兼任助理教授
- 律師懲戒委員會委員
- 律師公會全國聯合會財經法委員會委員
- 臺北律師公會環境法委員會委員

專業資格

- 中華民國律師
- 美國紐約州律師
- 中華民國專利代理人
- ISO 37001 主導稽核員

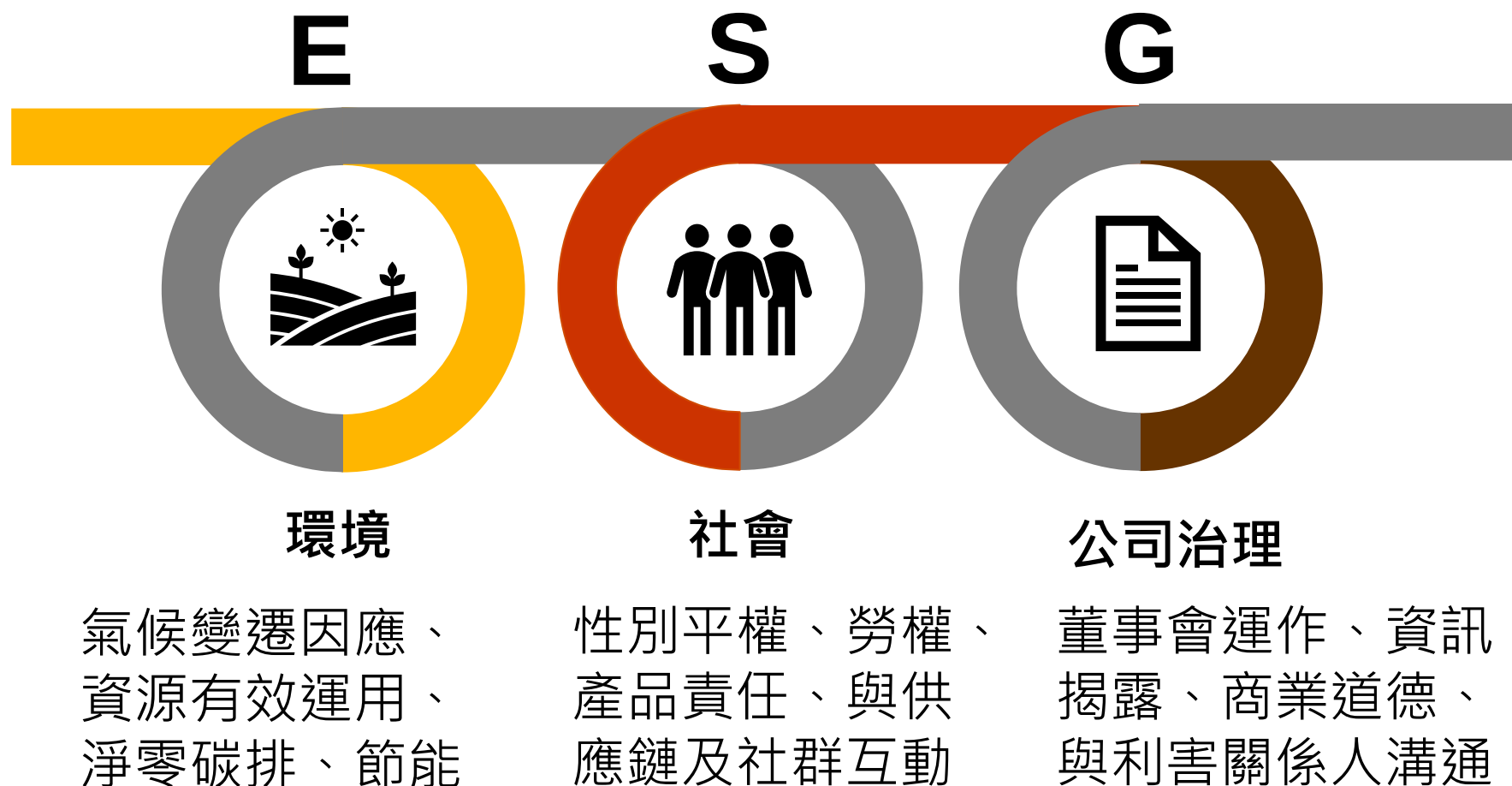
專長

- ESG永續經營管理
- 投資併購
- 公司證券
- 危機管理
- 舞弊調查
- 債務重組與清理
- 跨國交易與糾紛
- 智慧財產管理

代表案件

- 提供多家上市櫃公司ESG相關經營管理諮詢
- 代表多家上市櫃公司規畫、談判本國或跨國投資併購、策略合作等交易
- 協助多家上市櫃公司、跨國集團規劃、執行組織重組
- 協助多家企業調查內部舞弊
- 協助多家企業進行債務重組

公司治理關注焦點延伸—從股東到利害關係人



從股東、債權人利益，延伸到員工、供應鏈，以及社群、全人類的利益

華爾街大企業撤退 ESG和DEI成熱門政治爭議焦點



Yahoo奇摩財經編輯室

更新時間：2024年2月26日



真假？

在大選年，圍繞「ESG」和「DEI」這兩個熱門詞彙的政治熱度不斷升溫，大企業也在不斷退縮。

公司正在減少參與一個高知名度的氣候組織；在盈利電話會議上少談環境、社會和治理（ESG）問題；以及減少在工作場所致力於多樣性、平等和包容性（DEI）的新招聘。

上周，金融巨頭摩根大通（JPM）、State Street（STT）和Pimco都退出了「氣候行動100+」（Climate Action 100+），該聯盟成立於2017年，旨在鼓勵企業減少排放。

全球最大的基金管理公司BlackRock（BLK）也結束了在美國與該組織的合作。

摩根大通資產管理的一位發言人解釋了這一決定的部分原因是該公司「在過去幾年開發了自己的氣候風險參與框架」，並補充說：「我們相信氣候變化對我們的客戶仍然會帶來實質經濟風險和機遇。」

美國共和黨也在其他方面施加壓力。前總統川普曾承諾永遠消除ESG，而川普的頂級盟友則稱DEI是「偏見」。共和黨主導的州也在積極敦促企業重新審視DEI政策，並暗示這些政策可能是非法的。

LinkedIn在2023年的一份報告發現，在2019年至2022年間，C級主管聘用DEI相關職位（如首席多元化和包容性官員）出現了激增。這種增長在很大程度上，被視為對明尼亞波里斯一名白人員警槍殺喬治·佛洛德後，全球反對種族主義和員警暴行抗議的回應。

但研究還發現，最近這些職位的潮流已經消退，這些職位在2023年出現了4.5%的下降。

今年6月，最高法院裁定學校在招生過程中不能明確考慮種族因素，近幾個月來，辦公室和董事會議室的多元化指數面臨的下行壓力進一步加大。

舉個例子，巨型會計事務所普華永道（PwC）基於高院的裁決導致法律上的不確定性，已經在美國放緩了一些多元化目標。

左派團體Unlocking America's Future周四公佈的一項最新民意調查發現，美國選民對於「ESG」等術語大多不熟悉，但對於「負責任的公司」（支持率為78%）和「可持續的商業實踐」（支持率為73%）等詞彙反應非常積極。

<i>JP Morgan Chase</i>	<i>[%]</i>	<i>Bank of America</i>	<i>[%]</i>	<i>Citigroup</i>	<i>[%]</i>
Capital Research	6.0	AXA	4.2	State Street	4.4
Barclays	3.9	Barclays	4.0	Fidelity	3.9
AXA	3.7	Capital Research	3.6	AXA	3.7
State Street	2.5	Fidelity	3.2	Barclays	3.7
Fidelity	2.3	State Street	2.4	Wellington	1.8
<i>Wells Fargo</i>	<i>[%]</i>	<i>U.S. Bank</i>	<i>[%]</i>	<i>PNC Bank</i>	<i>[%]</i>
Barclays	3.4	Putnam Investment	7.4	Fidelity	6.8
Fidelity	3.2	Barclays	3.7	Barclays	3.9
Berkshire Hathaway	3.1	U.S. Bank	3.0	Barrow Hanley	3.7
Citigroup	2.9	JP Morgan Chase	2.8	Wellington	2.9
State Street	2.3	State Street	2.5	State Street	2.3

(B) Top 5 owners in 2002q1

資料來源：Azar, José and Raina, Sahil and Schmalz, Martin C. and Schmalz, Martin C., Ultimate Ownership and Bank Competition (May 4, 2019). Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=2710252> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.2710252>

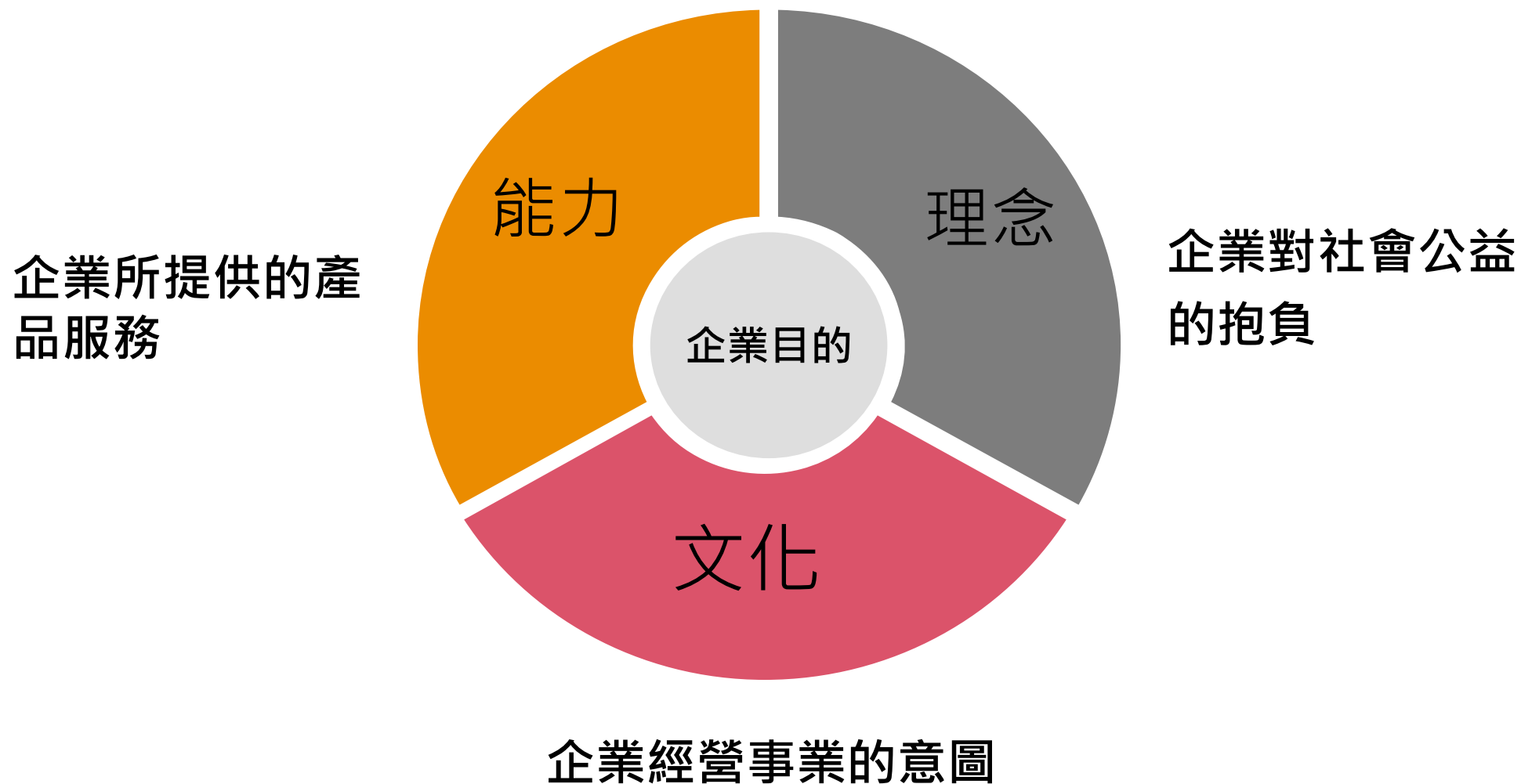
由三個面向來看ESG永續經營

法規面
Legal Case

道德面
Moral Case

商業面
Business Case

永續經營與企業目的連結思考



永續議題是機會也是風險

爭取與大企業往來
強化業務體質

增加銀行貸款機會
取得優惠融資條件

責任
供應鏈

責任
消費

建立客戶忠誠度
提升品牌價值

責任
銀行

責任
投資

吸引機構投資人
取得低成本資金

綠色金融 行動方案1.0

- ◎ 著重環境(E)面向
- ◎ 鼓勵金融機構對綠能產業之投融資
- ◎ 發展綠色債券
- ◎ 鼓勵金融機構簽署遵循自願性綠色投融資準則

綠色金融 行動方案2.0

- ◎ 擴大涵蓋環境、社會、公司治理(ESG)三大面向
- ◎ 引導金融機構對綠色及永續發展產業(例如綠色運輸、綠色建築、綠色製造、符合社會效益等)之支援
- ◎ 強化ESG相關資訊揭露
- ◎ 推動ESG責任投資
- ◎ 發展可持續發展債券市場
- ◎ 引導金融業及企業重視氣候變遷風險管理

不是個別企業的事，大家必須攜手做

超越單一地區
的法規要求



超越單一企業
的道德義務



聯合國工商企業與人權指導原則

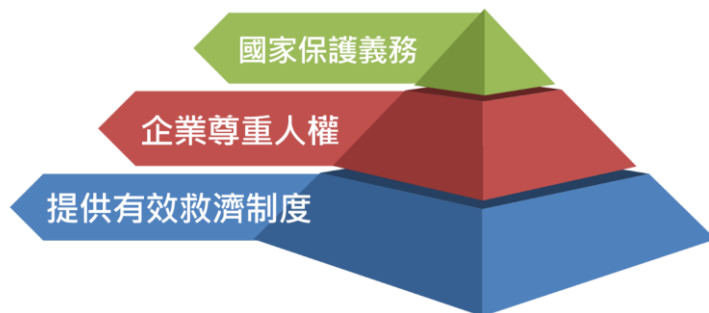
II. THE CORPORATE RESPONSIBILITY TO RESPECT HUMAN RIGHTS

A. FOUNDATIONAL PRINCIPLES

11. Business enterprises should respect human rights. This means that they should avoid infringing on the human rights of others and should address adverse human rights impacts with which they are involved.

Commentary

The responsibility to respect human rights is a global standard of expected conduct for all business enterprises wherever they operate. It exists independently of States' abilities and/or willingness to fulfil their own human rights obligations, and does not diminish those obligations. And it exists over and above compliance with national laws and regulations protecting human rights.



Responsible Business Alliance

Advancing Sustainability Globally

8.0 版（2024 年）

責任商業聯盟行為準則

責任商業聯盟（RBA）行為準則旨在建立標準，以確保供應鏈中的工作環境安全，業務以負責任、合乎道德的方式執行，並尊重人權及環境。

任何企業都可以自願採用本準則，並相應應用到其直接及間接的供應鏈和外包商中，包括提供合同工的供應商。

要採用本準則並成為其中的參與者（下稱「參與者」），企業應當作出支持本準則的聲明，並透過建立有效的管理體系，按照本準則及其標準進行盡職調查。

參與者必須在其整個供應鏈中倡議採用本準則。至少，參與者應要求他們下一級供應商認同並落實執行本準則。

臺美21世紀貿易倡議

即時新聞

談判架構及內容

首批協定文本

▶ 前言

▶ 第一章 初始條款及一般定義

▶ 第二章 關務行政及貿易便捷化

▶ 第三章 良好法制作業

▶ 第四章 服務業國內規章

▶ 第五章 反貪腐

▶ 第六章 中小企業

▶ 第七章 例外及一般條款

▶ 第八章 最終條款

第 5.2 條：適用範圍與一般條款

1. 本章處理雙方代表領域當局之立法與其他措施，以預防及打擊任何影響國際貿易及投資之賄賂與貪腐。²

8. 各方透過其指定代表，認知到在勞動法規條文之執行和實施中預防及打擊賄賂與貪腐之重要性，且就勞工保護和國際認可的勞動權利而言，貪腐增加特定移工之脆弱性。為此，各方透過其指定代表，應對移工採行或維持免除移工招募相關費用之措施。

9. 各方透過其指定代表，認知到藉由促進透明化及強化環境治理和執行，以預防及打擊賄賂與貪腐之重要性，期能提升打擊環境退化之努力。

美國對強迫勞動製品的限制

童工及強迫勞動製品清單

List of Goods Produced by Child Labor or Forced Labor

- 法源：Trafficking Victims Protection Reauthorization Act (TVPRA) of 2005
- 2014年起由美國勞動部（ILAB）每兩年公布一次清單
- 不具懲罰性
- 配合SEC要求之資訊揭露（2020年修改 Regulation S-K，新增年報中關於人力資本的揭露要求），美國多數大型企業會避免與本清單所列之產業合作
- 2022年台灣遠洋漁業再度被列入清單，將影響台灣水產外銷、與美國企業合作

防止強迫維吾爾人勞動法

Uyghur Forced Labor Prevention Act

- 2021/12/23生效，適用於2022/6/21後產品
- 全面禁止進口新疆產品（包含全部或部分在維吾爾自治區開採、生產、製造者）
- 如試圖進口，美國海關將先扣留產品，由進口商負責舉證該產品未涉及強迫勞動
- 針對維吾爾產品規範，台灣企業出口產品若涉及維吾爾製造部分，可能受到影響

歐盟禁止強迫勞動製品進出口規則草案

Proposal for a regulation on prohibiting products made with forced labour on the Union market

2022/09 由歐盟執委會提出，尚待歐洲議會批准
正式生效後將對台灣企業出口產品到歐盟造成直接影響

- **禁止規定**

禁止於歐盟市場中進出口涉及強迫勞動之產品。

- **調查程序**

主管機關可要求營運商提供相關資料，如經認定具違反禁令之重大可能，主管機關可進行全面調查，包括對歐盟以外之國家進行調查。

- **調查結果與執行**

如經確認商品係透過強迫勞動製造，海關將禁止該產品於歐盟進出口貨銷售，如已進入市場則撤回或銷毀該產品。

強迫勞動高風險產業

美國二度將台灣遠洋漁獲
列入強迫勞動製品清單

遠洋漁業

食品製造業

食品零售業

德國汽車商遭指控供應鏈
涉及維吾爾強迫勞動

美國汽車商調查台灣汽車
零件製造廠涉及強迫勞動

汽車零組件製造業

新疆棉

紡織業

台灣本地雇用移工人數比
例較高

金屬製品製造業

電子零組件製造業

機械設備製造業

塑膠製品製造業

食品及飼品製造業

電腦、電子產品及光學
製品製造業

電力設備及配備製造業

誠信經營至少可以包括哪些議題？

利益衝突

賄賂或不合理
餽贈招待

企業資源濫用

詐欺、操縱

營業秘密

個資隱私

保密

智慧財產

職場關係

社群軟體使用

消費科技產業對供應鏈的要求



Apple 供應商行為準則

Apple 承諾遵守有關勞工、人權、環保和道德行為的最高標準。Apple 供應商必須提供安全的工作環境，以具有尊嚴與尊重的態度對待勞工，行事公平且合乎道德標準，並且在任何情況下為 Apple 製造產品或提供服務時，均須採取對環境負責的措施。Apple 要求其供應商營運須遵照此 Apple 供應商行為準則（下稱準則）的原則與要求（如適用），並徹底遵守所有的適用法律與法規。

1.4 選擇前盡職調查

供應商應進行選擇前盡職調查，以確保第三方勞僱仲介遵守適用法律與法規以及準則和相關《供應商責任標準》的適用要求。盡職調查流程應包括但不限於下列：

- 根據適用法律與法規，確認 TPEA 的所有業務具備適當且有效的執照、認證和許可
- 進行背景調查，以確定主管機關是否針對未能遵守適用法律與法規或致使 TPEA 無法運作而實施任何制裁或懲罰。

企業誠信

供應商不得從事貪污、勒索、挪用公款或賄賂等行為，以獲取不公平或不當優勢。供應商應遵守營運所在的各個國家/地區所有適用的反貪污法律和法規規定，包括《美國反海外賄賂法》(FCPA) 以及適用的國際反貪污公約。

供應商應針對與 Apple 之間的業務往來，制訂禁止贈送和收受禮物的政策。現金或等同現金的物品，包括娛樂招待、禮品卡、產品折扣，以及與業務無關的活動，都屬於禮物。供應商應制訂調查和報告違反政策情形的流程。

賺大公司的錢不容易！蘋果喊2030供應鏈
碳中和 各大廠拚ESG訂激進標準施壓供應商

2023/09/13 14:58 文 | 安德魯·溫斯頓、保羅·波曼



▲ESG逐漸制度化，影響也越趨廣泛深遠。蘋果等跨國企業紛紛承諾，在供應鏈實現碳中和。（圖 / AFP）

資料來源：Apple官網（供應商責任頁面）

消費製造及通路產業對供應鏈的要求

永豐餘

統一超商

富邦媒體科技 momo

供應鏈管理

Supply Chain Management

供應商管理政策

GRI 407-1

本公司 2022 年訂定「供應商行為準則」及「盡責聲明書」，確保永豐餘供應鏈遵循環境、健康與安全、勞工人權、道德規範、永續採購

等相關規範。截至 2023 年 2 月底，已有 565 家供應商簽署承諾遵循規範，而承諾遵循上述規範，也成為永豐餘新進合格供應商的必要條件。

供應鏈概況

生產原料料是永豐餘最大宗採購項目。其中原木片和紙漿又為重中之重，主要自國外進口，永豐餘與可提供 FSC 或 PEFC 認證原料的主要供應商數量近 30 家進行交易。

我們的一階供應商共計 1,163 家，進一步設定門檻以鑑別關鍵供應商，共計 86 家如表列。關鍵一階供應商係指向永豐餘直接提供服務，且年度採購金額前 5% 之供應商，共 58 家；關鍵非一階供應商係指向永豐餘的一階供應商直接提供服務，且採購項目具不可替代性之供應商，共 28 家。

供應商行為準則

統一超商期待藉由自身的典範與要求，敦促供應商攜手履行企業社會責任。除了上述管理辦法及評鑑制度外，我們也訂定「統一超商暨轉投資事業協力廠商行為準則」，在行為準則中要求供應商的环境、社會及治理表現 (Environment、Social、Governance)，並要求所有供應商皆需簽署「誠信經營及企業社會責任協議書」，針對不願意簽署的供應商，將檢視其既定的內部規範、可承諾之範圍，要求其承諾部分重要事項，若經溝通無效但又必須採購時，則要求廠商簽署「誠信經營及清廉切結書」，確保我們對於供應商企業社會責任落實的堅持。2022 年，統一超商之供應商 100% 簽署「誠信經營及企業社會責任協議書」。

行為準則規範項目

準則及協議中明訂供應商不得涉及賄賂、壟斷、餽贈的不正當利益、不得違反勞動法令（包含僱用規範、雇用童工、工作條件、薪酬、職業健康與安全等）且應保障勞工平等、不歧視的就業環境與基本人權、並提供符合環保和食安法令的產品以降低對環境與人體健康的衝擊等經濟、社會、環境面向之作為與規範。

2.4.2 供應商遴選與評估

GRI 2-23 2-24

供應商 ESG 管理

momo 堅守電商平台職責，提升供應商永續經營的理念，期許合作之供應商皆能為企業社會責任盡一份心力。momo 公告「供應商 / 承攬商永續發展守則」，內容涵蓋勞工權益與人權、健康與安全、環境、道德規範四大範疇，供應商須同意遵守方可進行商品販售，另要求所有供應商必須簽署「誠信經營聲明」，截至 2022 年供應商家數超過 11,000 家，所有簽署率為 100%。每年於線上公告，做為有效的管制措施並納入規範管理。

新供應商遴選

在 2022 年有超過 2,200 家通過審查即承諾遵守誠信、正當經營的商品供應商加入 momo 的行列，不論何種類型的供應商，我們皆以四大面向嚴謹審核及控管，新供應商除了需通過基本公司治理、財務結構審查外，必須簽定隱私權、個資法規、誠信經營聲明、商品智慧財產權、資訊安全等相關條款，符合相關社會準則的標準，方可成為 momo 的合作夥伴，達成率為 100%。為確保消費者權益，所有商品須依其性質投保商品責任險，並針對販售特殊性商品（如醫療器材類、食品類、貴重精品類）要求供應商簽回擔保書且依法提供相關證明。所有品類皆會在供應商進行商品提報後，依商品屬性要求供應商提供相關資料，以確保消費者商品吃的安心、用的放心。

政府採購中，廠商必須為分包商的行為負責

(九)廠商不得對本契約採購案任何人要求、期約、收受或給予賄賂、佣金、比例金、仲介費、後謝金、回扣、餽贈、招待或其他不正利益。
分包廠商亦同。違反約定者，機關得終止或解除契約，並將 2 倍之不正利益自契約價款中扣除。未能扣除者，通知廠商限期給付之。

一、訂定 GRI 403 職場永續健康與安全參考指引及工具

GRI 403 準則為企業提供了一種公開非財務資訊的通用語言，讓全球的企業能夠有更加精確、透明的方式，呈現其對職場永續健康與安全層面的影響。職安署蒐集國內外企業的永續報告書與相關領域專家建議，參考 GRI 403 準則的架構訂定中英文版之「職場永續健康與安全揭露實務指引」，列舉難度較低、較量化的「基本指標」範例，多創新與前瞻作法與展現範例，並附上企業採用量述的實務案例供企業參考。

GRI 403

職場永續健康與安全SDGs
揭露實務建議指南

2022

OSHA 勞動部職業安全衛生署
OCCUPATIONAL SAFETY AND HEALTH ADMINISTRATION, MINISTRY OF LABOR

推動職場永續健康與安全之策略與展望

裴善康 | 勞動部職業安全衛生署 科長

職業健康與安全資訊揭露

職安署訂定「職場永續健康與安全績效揭露基線」，並作為中長程計畫之發展基礎，職安署2022年首度檢視所有上市（櫃）企業共計588家的永續報告書，分別就職安衛治理、策略、風險與機會、目標與績效、以及驗證等五大調查面向，

值得關注的是，調查結果有95.3%的企業已有制定職場健康與安全政策，但對應的績效揭露大多都停留在基本法規要求與職業傷病發生情形等被動指標，僅約12%為優於法規的作為；進一步分析發現80%上市（櫃）企業已經辨識職場的危害與風險，並有一些相關的作為，但相對卻僅有20%運用到GRI 403的領先指標、量化指標。簡單來說，企業知道這是一個重要議題，但表現出來的卻相對薄弱，這就是職安署希望未來在中長程計畫裡去努力展現的績效。

擴大職業健康與安全資訊揭露獎勵機制

經由分析企業永續報告書中職場健康與安全領先指標展現情況，建立我國（櫃）企業職場健康與安全基線資料，鼓勵企業參與自我評量並公開分享自評結果；職安署將逐年評比企業永續報告書揭露GRI 403準則各項量化指標及領先指標之落實情形，就其治理面、策略面、風險與機會面、目標與績效面以及驗證面五大主題之展現細節與細緻化評比級距，依不同產（行）業性質與型態逐年擴大獎勵之產業別，並涵蓋廣泛鼓勵及標竿獎勵等配套措施。

建置舉報管道的法規要求

違反勞動法申訴

勞動基準法第74條

- 勞工發現事業單位違反本法及其他勞工法令規定時，得向雇主（內部）、主管機關或檢查機構（外部）申訴。
- 主管機關或檢查機構於接獲第一項申訴後，應為必要之調查，並於六十日內將處理情形，以書面通知勞工。
- 雇主不得因勞工為前項申訴，而予以解僱、降調、減薪、損害其依法令、契約或習慣上所應享有之權益，或其他不利之處分。

違反性別平等申訴

性別平等工作法

- 性別歧視申訴
 - 同工同酬（§§7-11）
 - 生理與家庭照顧（§21）
- 性騷擾申訴（§13）

雇主應採取適當之措施防治性騷擾，並在工作場所公開揭示：

 - 受僱者**10人以上**未達30人者，應有申訴管道。
 - 受僱者30人以上者，應有性騷擾防治措施、申訴及懲戒規範。

不誠信行為檢舉

上市上櫃公司誠信經營守則

上市上櫃公司應訂定具體檢舉制度

- 建立並公告內部獨立檢舉信箱、專線或委託其他外部獨立機構提供檢舉信箱、專線，供公司內部及外部人員使用。
- 訂定檢舉事項之類別及其所屬之調查標準作業程序；調查完成後，依照情節輕重所應採取之後續措施，必要時應向主管機關報告或移送司法機關偵辦。

政府採購契約納入揭弊保護條款，要求廠商保護揭弊員工

- 廠商人員（包括勞工及其主管）針對本採購案發現其雇主、所屬員工或機關人員（包括代理或代表機關處理採購事務之廠商）涉有違反採購法、本契約或其他影響公共安全或品質，具名揭弊者，廠商應保障揭弊人員之權益，不得因該揭弊行為而為不利措施（包括但不限解僱、資遣、降調、不利之考績、懲處、懲罰、減薪、罰款〈薪〉、剝奪或減少獎金、退休〈職〉金、剝奪與陞遷有關之教育或訓練機會、福利、工作地點、職務內容或其他工作條件、管理措施之不利變更、非依法令規定揭露揭弊者之身分）。但若發生違法或違約之行為（例如無故曠職、洩漏公司機密等），不在此限。
- 廠商人員之揭弊內容有下列情形之一者，仍得受前目之保護：
 - 所揭露之內容無法證實。但明顯虛偽不實或揭弊行為經以誣告、偽證罪緩起訴或判決有罪者，不在此限。
 - 所揭露之內容業經他人檢舉或受理揭弊機關已知悉。但案件已公開或揭弊者明知已有他人檢舉者，不在此限。
- 廠商內部訂有禁止所屬員工揭弊條款者，該約定於本採購案無效。
- 為兼顧公益及採購效率，機關於接獲揭弊內容後，應積極釐清揭弊事由，立即啟動調查；除經調查後有具體事證，依契約及法律為必要處置外，廠商及機關仍應依契約約定正常履約及估驗。

誠信經營帶來的效益

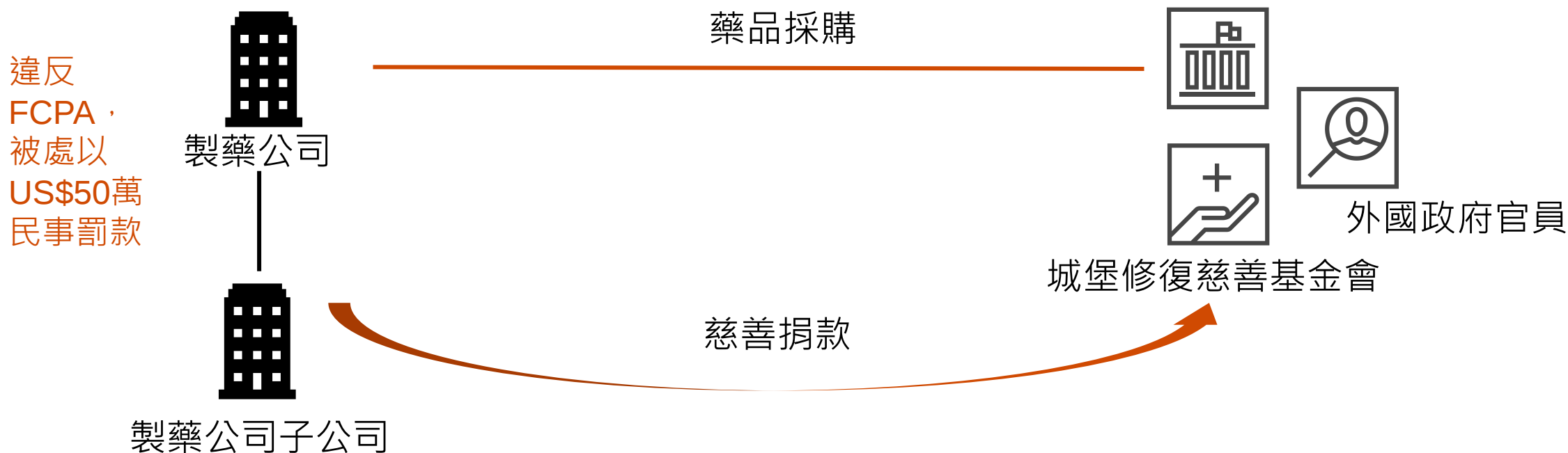
積極面

- 對利害關係人展示企業值得被信任，減少利害關係人的交易成本、增進交易意願
 - 股東
 - 員工
 - 商業夥伴
 - 政府

消極面

- 減少不誠信行為發生，降低企業經濟或聲譽損失風險及成本
- 防免法律責任，證明已採取合理措施防止不誠信行為發生
 - 企業本身的責任
 - 董監事是否怠忽職守
 - 行為人的責任

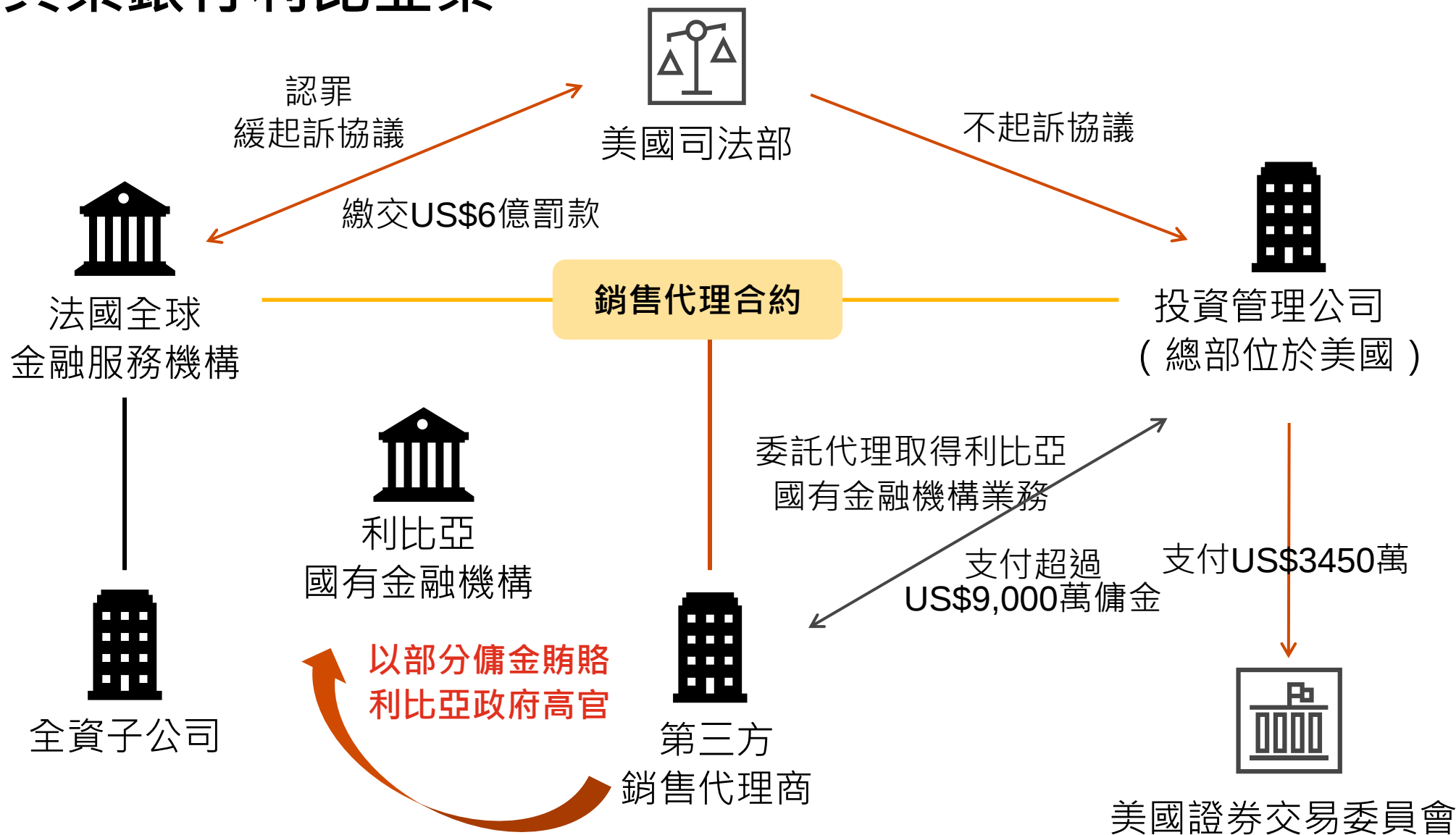
先靈葆雅案



■ 製藥公司子公司之內部文件顯示：

- 該款項並不被視為是慈善捐款，而是該子公司為獲得政府官員支持而必須繳納之費用
- 該款項佔子公司推廣捐款預算（promotional donations budget）總額很高的比例，且被設計為允許子公司超過其授權額度
- 該款項的支付不符合公司內部政策。依據內部政策，慈善捐款一般應提供予醫療機構並須與醫學之實踐相關

法國興業銀行利比亞案



充分的內控措施有助於減免法律責任



金融機構
(總部位於美國)

美國法人刑事責任要件：

- 員工為企業而做、利益歸於企業
- 雖屬員工個人行為，但企業未落實監督治理之責

法人要負刑事責任

中國上海盧灣區房地產合資專案



金融機構已採取下列行為，未發現政府官員對SPV2享有權益：

- 對負責專案交易的高級管理人員進行FCPA訓練
- 對交易、地方政府、SPVs進行廣泛盡職調查，包含：
 - 審閱中國政府紀錄
 - 向熟悉上海房地產市場者了解情況
 - 確認國有企業的付款紀錄與交易證明
 - 進行實地調查、致電辦公處所
 - 搜尋媒體資訊
 - 對相關人員進行背景調查
 - 從該政府官員處取得內含SPVs銀行帳戶資訊的信件
 - 透過國際律師事務所取得並審閱關於SPVs之50份文件
 - 與律師及SPVs的管理階層訪談

12%

SPV1

100%

SPV2

50%

50%

中國
國有企業



- ✓ 美國司法部與證券交易委員會未對該金融機構採取執法行動，
- ✓ 該金融機構高級管理人員承認合謀違反FCPA條款之罪行，與美國證券交易委員會和解

西門子反賄賂制度

要聞 調查

台積電與西門子鼓勵揭弊 高層行賄貪腐造成公司嚴重損失

台灣西門子法務長周炳全表示，西門子是歐洲最大的工程公司，創立於1847年，全球員工3萬5000人，在亞洲、澳洲有6000人。

他說，2006年11月，慕尼黑總部遭到搜索，就是因為有人揭弊，高層行賄政府機關取得標案，最後有高層被逮捕。後來西門子被罰4億歐元之多，整體損失則高達22億歐元。

他表示，西門子反貪腐機制沒有發揮效率，內控只有紙上制度，並未執行。公司後來檢討了解這些缺失後，決定從根本改變公司文化，如今西門子法規遵循是世界排名前茅，法遵深入每個人心。

西門子做了什麼？周炳全說，關鍵就是法規遵循，除了遵循當地法規，還有內規及所有法規，不容許貪汙或違法事件。西門子希望員工舉報弊端，才是對公司最忠誠、有幫助的表現。唯有如此才能捍衛員工和公司的價值觀。

資料來源：上報 2017/07/22

捍衛西門子和員工價值觀 保護吹哨者鼓勵揭弊

西門子鼓勵員工揭弊，可以匿名方式，打電話或上網舉發。公司設有專屬揭弊網站，提供13種語言隨時受理，內部員工、外部協力廠商都可以舉報。網站由獨立第三方經營，舉報資料只有法務部門才看得到。2016年共收到675件舉報。

周炳全表示，公司也向員工說明，不會讓你用此方式毀損別人名譽，例如：無故指責別人，無的放矢批評，也不能忍受報復行為，讓揭弊者受到不當待遇如降職、減薪等，在公司政策下，報復就是違反法規遵循，一旦發生，法遵部門馬上會採取行動，進入法規遵循程序和補救措施，包括針對報復行為採取罰則，以保護揭弊者利益。

他說，西門子處理揭弊是標準化，全球一致，這套標準適用不同法規文化。包括無罪推定、保護揭弊者身分、保護人權、提供法律諮詢，在內部調查可聘請律師等，西門子相信流程清楚，結果才會清楚，大家就不會違規。每次經驗就會檢討，讓法遵更完美。

至於如何鼓勵員工揭弊？周炳全表示，就是把公司當自己公司，「如果是自己公司，你一定不會忍受任何員工錯誤行為造成公司損失，因此要立刻站出來制止這種行為」。

誠信經營管理需要怎麼做



企業導入管理系統

台灣首家！台泥通過ISO37001反貪腐反賄賂管理系統認證

2021.09.13 / 15:07 / 袁延壽

#台泥 #互動 #系統 #反貪腐 #反賄賂



台泥董事長張安平（左），從BSI英國標準協會東北亞區總經理蒲樹盛手中，接下ISO37001反貪腐反賄賂管理系統認證證書。圖／台泥提供

ESG邁向新里程，因應國際化，台泥（1101）營運總部通過ISO37001反貪腐反賄賂管理系統驗證，成為台灣第一家通過的企業。台泥董事長張安平13日在接受授證時強調，反貪腐反賄賂是普世價值。貪腐和賄賂如同是行政上的偷工減料，身為製造業最不能接受的就是偷工減料，尤其台泥高度重視產品製程與品質，絕對堅決反對貪腐與賄賂。

資料來源：工商時報 2021/09/13

鴻海接軌國際ESG 通過ISO 37001反賄賂管理系統認證

2022-10-06 15:13 經濟日報／記者蕭君暉／即時報導

全球最大科技製造與服務商鴻海（2317）宣布正式通過ISO 37001反賄賂管理系統認證，並於今（6）日完成授證儀式，由BSI英國標準協會東北亞區總經理蒲樹盛頒發證書，鴻海科技集團稽核長趙曉慧代表領證，KPMG安侯建業朱成光執行副總經理、鴻海巫俊毅發言人親臨見證，鴻海黃國榮機構採購長越洋連線與會。

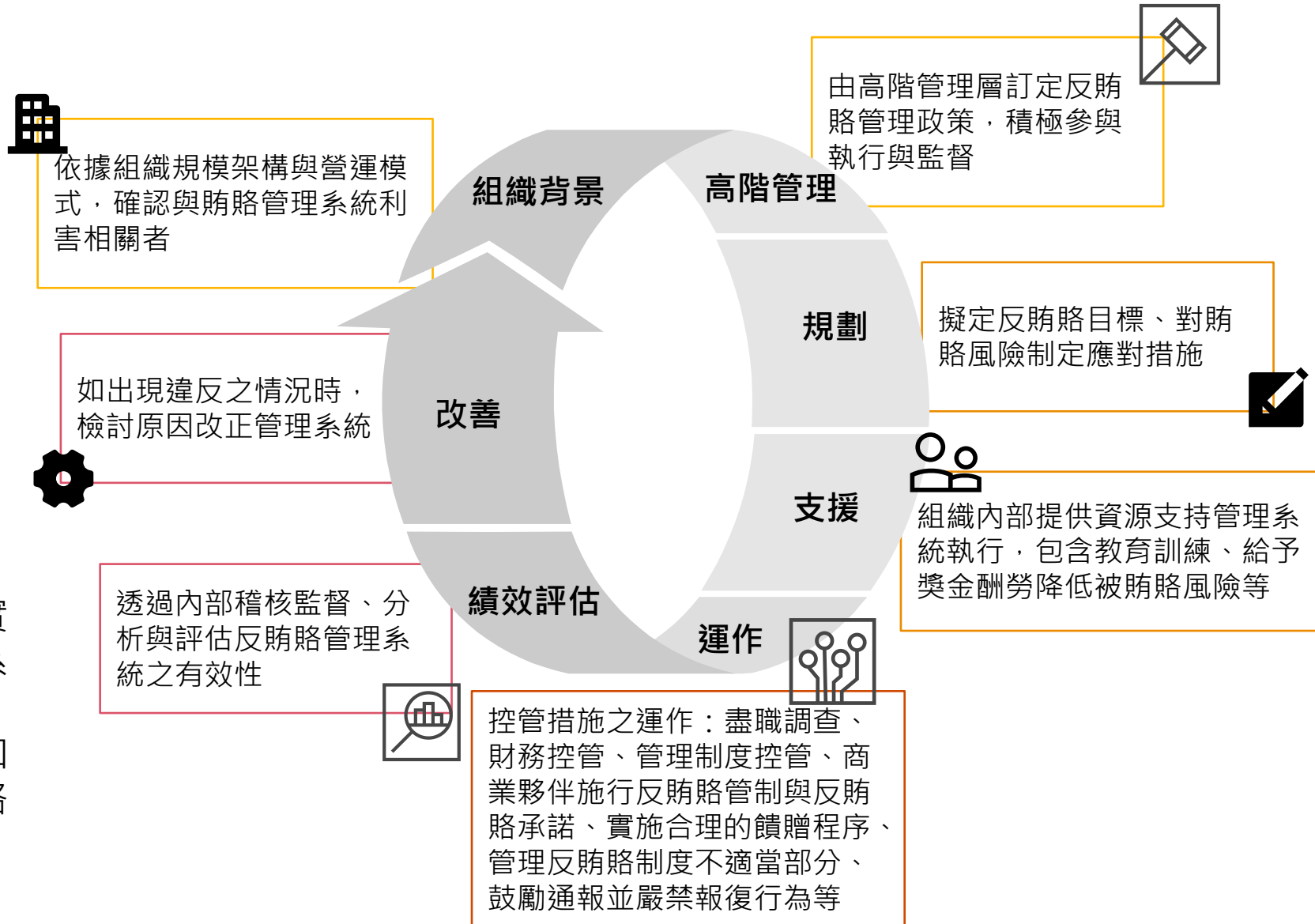
鴻海科技集團於2021年12月導入反賄賂管理系統，歷經為期3個月運行正式取得認證。今年5月鴻海分別針對董事會職能與結構、供應鏈管理、資安管理、貪腐賄賂與稅務資訊揭露等面向，對外公布14項應對目標與承諾，並訂定2025年里程碑。本次ISO 37001反賄賂管理系統認證，即為鴻海推行公司治理路徑之一，藉此落實ESG六大策略-公司治理模塊「海納治理-誠信經營廉潔文化」。

資料來源：經濟日報 2022/10/06

反賄賂制度國際標準-ISO 37001

透過完整的PDCA架構，使企業得以依照自身的規模、營運活動等特性，建構符合自身需求的反賄賂管理制度

協助企業組織實施反賄賂管理系統的相關措施，以防止、監測和終止任何的賄賂行為



對於內、外部利害關係人的誠信經營管理

客戶

- 客戶對供應商的要求是什麼？
- 對客戶聲明就可以了嗎？

銀行

- 銀行授信條件是什麼？
- 如何達成銀行的要求？

員工

- 切結書就夠了嗎？
不夠！
 1. 聘僱前的調查
 2. 聘僱契約
 3. 工作規則
 4. 教育訓練
 5. 獎懲

供應商

- 交易前的調查
- 廉潔承諾（舉報義務）

Thank you

pwc.tw

© <2024> PwC. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. “PwC” refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm’s professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.