

2023 年 10 月

# 普华永道中国/ 罗兵咸永道香港 第三方行为准则

[www.pwc.com/thirdpartycodeofconduct](http://www.pwc.com/thirdpartycodeofconduct)



**pwc**

# 目录

## 1 简介

|            |   |
|------------|---|
| 定义         | 2 |
| 勇于发声       | 3 |
| 遵守本准则及法律法规 | 3 |
| 尽职调查和监管    | 3 |

## 4 以信而立，诚实执业

|           |   |
|-----------|---|
| 独立性       | 4 |
| 利益冲突和敏感情况 | 4 |
| 公平竞争      | 5 |
| 反腐败和反贿赂   | 5 |
| 经济犯罪和洗钱   | 6 |
| 内幕交易      | 6 |
| 制裁和出口管制   | 6 |

## 7 建立互信

|             |   |
|-------------|---|
| 雇佣和招聘实践     | 7 |
| 薪资和工作时长     | 7 |
| 第三方与人员之间的互动 | 8 |
| 童工          | 8 |
| 人口贩卖和现代奴役   | 8 |
| 健康与安全       | 8 |
| 结社自由        | 8 |

## 9 关怀社会

|      |   |
|------|---|
| 环境管理 | 9 |
|------|---|

## 10 信息保护

|         |    |
|---------|----|
| 保密和数据保护 | 10 |
| 知识产权    | 10 |
| 信息技术安全  | 10 |
| 社交媒体    | 11 |

## 11 认可本准则



# 简介

普华永道是全球领先的专业服务机构，我们与世界众多享誉全球的组织机构保持着精诚合作。普华永道的使命是解决重要问题，营造社会诚信。

普华永道承诺在道德规范、专业准则、法律、法规、内部政策和下列核心价值观的规限下运营：



## 诚信

- 直言不讳，迎难而上
- 尽心竭力，高质服务
- 坚韧果敢，捍卫声誉



## 增值

- 探索世界，关注未来
- 携手共进，创造价值
- 灵活应对瞬息万变的经营环境



## 关怀

- 增进了解，感同身受
- 激发潜能，助其成长
- 认同贡献，人尽其才



## 合作

- 协作共享，超越边界
- 求同存异，交融并进
- 互为镜鉴，共同提升



## 创新

- 敢于尝试，不畏失败
- 鼓励开创，勇于挑战
- 海纳百川，集思广益

普华永道是联合国全球契约(“UNGC”)的签约方之一,并承诺遵守UNGC的十项基本原则。这些原则在本准则中均有体现。

普华永道的《第三方行为准则》(“准则”)阐明了普华永道要求与之进行业务往来的第三方所应具备的最低诚信及商业行为标准。普华永道希望第三方要求其人员和其他任何受聘为普华永道提供服务或与普华永道合作提供服务的任何外部人员具备同等诚信与商业行为标准。

普华永道知悉行为准则可能无法涵盖第三方可能会遇到的所有情况。因此,本准则不得替代第三方做出正确判断和获得适当商业行为指导的责任和职责。普华永道鼓励第三方向普华永道内部指定负责接洽其为普华永道提供服务或与普华永道合作提供服务事宜的人员获取额外指导和支持。

经济合作与发展组织(OECD)通过不具约束力的原则和标准为在全球运营的负责责任的商业行为提供指导,包括《经合组织跨国企业指南》(《经合组织指南》)。经合组织指南为制定适用的合规要求和标准提供了一个有价值的框架。尽管PwC网络由独立法人实体的公司组成,不构成跨国公司或企业,但PwC的网络标准和政策遵循并符合经合组织指南的目标和目的。

---

## 定义

### 第三方

为普华永道工作或与普华永道合作的分包实体(包括其人员\*)或个人或向普华永道提供商品或服务的实体(包括其人员\*)或个人。

\*人员:第三方的员工或分包商。

---

## 勇于发声

### 我们的标准

普华永道致力于解决潜在的违规行为，并保护其 合伙人/主管和员工不会 因善意报告疑虑而遭到 报复。

### 此标准如何适用于第三方

普华永道希望第三方能够善意报告与普华永道业务(包括向普华永道提供商品或服务)相关的任何疑虑或举报可能违反本准则、法律、法规、道德规范或职业行为准则的行为。

除非法律或法规禁止，普华永道希望第三方通过以下渠道报告与本准则相关的疑虑：

- 向普华永道内部指定负责接洽第三方为普华永道提供或与普华永道合作提供服务事宜的人员报告；
- 通过普华永道的适当渠道报告；
- 通过 [pwc.com/ethics](http://pwc.com/ethics) 拨打普华永道全球道德与合规热线服务电话报告。

可通过匿名方式报告疑虑。

普华永道希望第三方能够告知其人员他们不会因善意提出疑虑而遭到报复。

普华永道将会对报告的疑虑进行审核/调查，在适当的情况下，将该疑虑上报至受管理和调查的第三方。

---

## 遵守本准则及法律法规

第三方应遵守地方和国际适用法律法规，并需要遵守本准则。若任何适用法律或法规较本准则限制性更广，则以该法律或法规为准。

普华永道希望第三方实施开展其认为必要的政策、程序和培训以便遵守本准则。

---

## 尽职调查和监管

### 我们的标准

普华永道承诺监管第三方遵守普华永道内部标准和政策的情况。遵守我们的标准和政策是普华永道取得成功的一个重要因素。

### 此标准如何适用于第三方

普华永道希望第三方能够制定相关的流程与控制措施以便遵守本准则。适当时，普华永道会对第三方进行基于风险的尽职调查，以此作为评估其与第三方的关系的步骤之一。普华永道希望第三方在必要时能够提供完整且准确的信息以协助普华永道进行尽职调查。若普华永道认为某第三方违反本准则，普华永道可能会要求该第三方实施补救计划，或在某些情况下，普华永道可能会暂停或终止与该第三方的关系。



# 以信而立，诚实执业

## 独立性

### 我们的标准

普华永道在受监管的职业环境下开展工作，遵守适用法律，遵循地方和国际标准，并履行与审计客户保持独立性的义务。普华永道积极避免并解决构成或可能被视为构成对我们审计客户的独立性造成威胁的情况。在提供所有专业服务时，秉承公正客观的基本原则至关重要，因此在向客户提供审计服务时，普华永道恪守独立性以遵守这些原则。根据普华永道的定义，独立性指不存在会削弱或疑似会削弱普华永道在提供审计服务时客观性的利益和关系。

### 此标准如何适用于第三方

可能在某些情况下，第三方需要履行适用于普华永道的部分独立性义务。这取决于他们与普华永道之间的关系性质，其中包括在普华永道提供专业服务时为其提供支持的第三方和在市场中与普华永道合作的第三方。普华永道会将相关义务告知此类第三方。当普华永道要求第三方履行义务时，第三方应该履行特定的独立性义务并告知相关人员其有责任履行特定独立性义务。

## 利益冲突和敏感情况

### 我们的标准

普华永道承诺在承接、开始或继续提供服务前，识别并解决开展其业务时可能出现的实际和潜在利益冲突及敏感情况。

根据普华永道定义，利益冲突指可能会导致他人对普华永道在提供服务时的客观行事能力或与普华永道业务相关的客观行事能力产生质疑的任何情况。根据普华永道定义，敏感情况指可能给普华永道的业务、声誉或客户关系带来严重问题的任何情况。

### 此标准如何适用于第三方

如果第三方发现存在可能对其为普华永道提供的服务或与普华永道的合作或其他情况造成影响的实际或潜在利益冲突或敏感情况，应该及时通知普华永道。

根据实际情况，第三方可能需要采取适当措施来处理利益冲突或敏感情况。

---

## 公平竞争

### 我们的标准

普华永道承诺公平竞争，且绝不容忍任何形式的反 竞争活动。

### 此标准如何适用于第三方

第三方应该避免相关反 垄断和竞争法律法规规定的任何 不公平竞争，无论该竞争是由第三方单独进行还是联合 其它实体或个人进行。具体而言，第三方不得通 过正式或 非正式签订任何协议非法限制竞争、设定价格、赔偿或收 益、或为普华永道或代表普 华永道或利用与普 华永道的 任何关系分配客户、市场、人员或服务。

---

## 反腐败和反贿赂

### 我们的标准

普华永道绝不容忍任何形式的腐 败或贿赂。严格禁 止直接或通过任何第三方索要、收受、提供、承 诺 提供、支 付贿赂或支付其他不当款 项，包括疏通费。

根据普华永道定义，腐 败指支付不当款 项或提供其他 诱惑、非法/犯罪行为、以权谋私或提供不正当利益 的行 为。根据普华永道定义， 贿赂指提供、承诺提供、给予、收受或索要金 钱、礼品或任何有价值的物品（包括具有 非货币价值的款待，例如提供 实习或培 训）以引诱他人进行非法、有悖道德、不正当、违反 信托的活动或故意 干扰收受者判断或做决策或作 为 从事这些行为的回报。根据普华永道定义， 疏通费指 任何有价值的现金或实 物（无论价值高低），提供 给 现任或前任政府官 员以履行他们本应履行的日常职能（例如：加快取得 许可证、执 照、签证、邮件或使用 公用设施的进程）。

### 此标准如何适用于第三方

第三方不得在 为普华永道工作或 与普华永道合作时从事 腐 败、贿赂或任何可能卷入腐 败或贿赂的活动（包括 不当 款项）。包括提供疏通 费或给予或享受可能被视为向普华 永道或代表普华永道行贿的优待。

在未获得普华永道事先批准的情况下， 第三方不得 为普 华永道或代表普华永道收受任何 现任或前任政府官 员或 商业当事人的礼品或款待或向 他们提供礼品或款待。

---

## 经济犯罪和洗钱

### 我们的标准

普华永道绝不容忍经济犯罪，包括洗钱和恐怖主义 融资活动。

根据普华永道定义，经济犯罪指受财务或经济利益驱使而从事的非法行为。根据普华永道定义，洗钱指通过掩饰的手段使非法活动所得的收益在形式上合法化的过程。包括隐瞒、获取、使用或占有此类收益或协助获取、使用、保留或控制此类收益。

### 此标准如何适用于第三方

第三方不得提供或签订任何导致或致使普华永道直接或间接卷入经济犯罪(包括洗钱活动)的服务或协议。第三方不得为非法活动(例如恐怖主义、逃税、欺诈活动)提供任何资金或支持。

---

## 内幕交易

### 我们的标准

普华永道绝不容忍内幕信息交易或不当披露内幕信息。

根据普华永道定义，内幕信息指某实体未公之于众的信息(例如财务预测、并购计划和关键人事变动信息)。内幕信息可以来自普华永道，也可以来自任何其他渠道。

### 此标准如何适用于第三方

无论内幕信息是不是在为普华永道工作或与普华永道合作的过程中获得，第三方均不得进行内幕交易、实施不正当采购或披露内部消息。

若第三方拥有某公司的内幕信息，则该第三方不得买卖该公司的任何证券。

---

## 制裁和出口管制

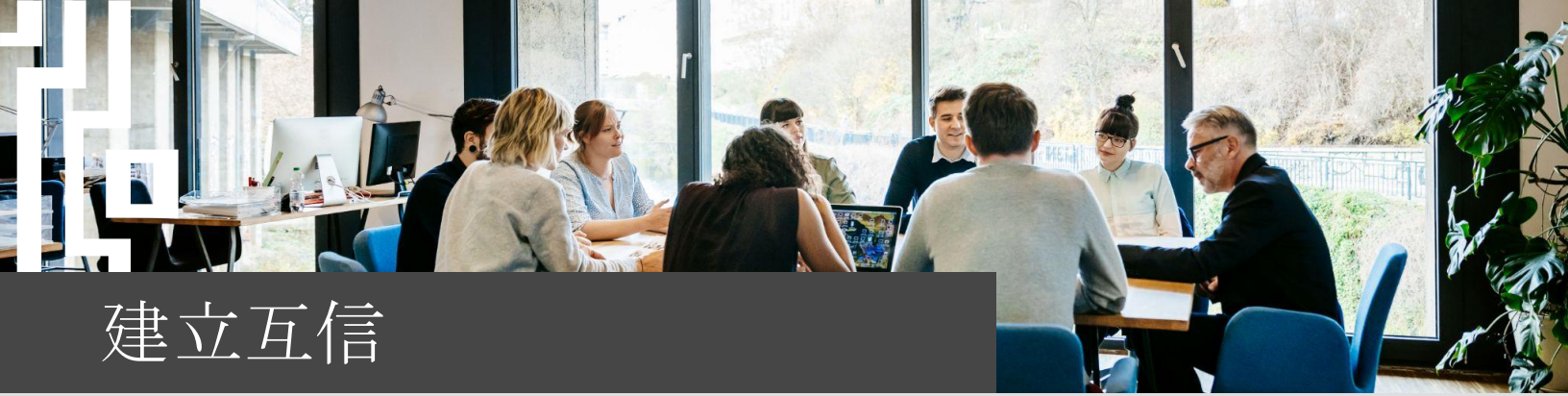
### 我们的标准

普华永道不会从事或协助任何其他方从事违反相关经济制裁及出口管制法律法规的行为。

### 此标准如何适用于第三方

第三方应遵守相关经济制裁及出口管制法律法规，并避免做出任何会导致其自身或普华永道违反适用经济制裁及出口管制法律法规的行为。





# 建立互信

普华永道希望第三方确保其工作环境符合国际公认的人权与标准，包括《国际人权公约》中所述的人权与标准以及国际劳工组织（“ILO”）《关于工作中基本原则和权利宣言》中规定的基本权利相关原则。

---

## 雇佣和招聘实践

### 我们的标准

普华永道承诺为所有人提供平等的就业机会。

### 此标准如何适用于第三方

第三方不得在招聘或雇佣过程中歧视任何个人，包括基于人种、种族、肤色、年龄、性别、性别认同或性别表达、性取向、政治信仰、公民身份、国籍、宗教、残疾、父母地位、社会/阶级地位、服兵役情况的歧视，或基于其他与个人能力或该岗位内在要求无关的特权保护的歧视。

---

## 薪资和工作时长

### 我们的标准

普华永道承诺遵守有关薪资、工作时长和加班的法律法规。

### 此标准如何适用于第三方

第三方应按照其运营所在国家的适用法律法规确定工作时长、薪资和加班费。

第三方应至少支付适用的最低薪资。尽管加班无可厚非，但普华永道仍希望第三方在开展业务的过程中限制加班，建立人性化、高效的工作环境。

---

## 第三方与人员之间的互动

### 我们的标准

普华永道承诺营造安全无歧视的工作环境。

### 此标准如何适用于第三方

第三方应营造一个完全无虐待、暴力、胁迫、破坏及其他不当行为的工作环境，不得容忍骚扰及其他不尊重他人的行为（包括性骚扰、歧视以及欺凌）。

---

## 童工

### 我们的标准

普华永道坚决反对并绝不容忍以任何形式雇佣童工。

### 此标准如何适用于第三方

第三方不得使用童工，应雇佣符合运营所在国家适用的最低法定年龄要求的人员。

---

## 人口贩卖与现代奴役

### 我们的标准

普华永道坚决反对并绝不容忍任何形式的人口贩卖或现代奴役。

### 此标准如何适用于第三方

第三方不得参与或支持人口贩卖或现代奴役，包括强迫使用劳工或用工抵债。

---

## 健康与安全

### 我们的标准

普华永道承诺遵照国际公认的人权为员工营造健康安全的工作环境。

### 此标准如何适用于第三方

第三方应遵照国际公认的人权为员工营造健康安全的工作环境。

第三方应尽力减少并及时响应工作场所内发生的健康安全事件及事故，提供足够的个人防护装备。

---

## 结社自由

### 我们的标准

普华永道合伙人/主管与员工有权依法建立和加入他们自己选择的组织，以及以和平方式结社。

### 此标准如何适用于第三方

普华永道希望第三方允许他们的人员依法建立和加入各种组织以及以和平方式结社。



# 关怀社会

---

## 环境管理

### 我们的标准

普华永道致力于最大限度地减少其运营和供应链对环境的直接和间接影响，以不断提高其环境绩效。这就是为什么我们在全球范围内做出基于科学的承诺，以实现2030年净零目标。我们将通过将温室气体排放量减少50%、转向清洁能源、支持碳清除项目以及与我们价值链的合作伙伴共同来实现这脱碳的目标。

### 此标准如何适用于第三方

普华永道期望第三方在限制气候变暖方面发挥自己的作用，包括努力识别和管理环境风险以及其组织和供应链的影响。例如，这可能包括设定以科学为基础的温室气体减排目标、向可再生能源的过渡、有效的废物管理以及自然资源和水资源管理的有效利用。还鼓励供应商尽自己的一份力量来阻止自然丧失和保护生物多样性。



# 信息保护

---

## 保密和数据保护

### 我们的标准

普华永道尊重属于其客户、合伙人/主管、员工和其他与之有业务往来之人员的信息或与他们有关的信息的隐私性与保密性。普华永道尊重所有形式的个人信息及其他保密信息。

### 此标准如何适用于第三方

第三方只能在普华永道的授权和授意下及在适用法律 法规要求下处理和披露其在与普华永道往来的过程中获得的个人资料和保密信息。

第三方应保护个人资料及保密信息，未经授权或未经法律允许，不得使用、披露、获取、丢失、变更、损坏以及销毁。

---

## 知识产权

### 我们的标准

普华永道承诺保护其知识产权并尊重他人的有效知识产权。

### 此标准如何适用于第三方

普华永道希望第三方尊重普华永道和其他人所拥有的知识产权。这意味着，例如，未经普华永道授权，第三方不得使用普华永道的知识产权，也不得在为普华永道工作或与普华永道合作或为其工作提供支持时使用其他方的未许可软件或技术。

---

## 信息技术安全

### 我们的标准

普华永道承诺通过制定和实施信息安全控制措施，保护受委托的信息、实物资产和信息技术资产。

### 此标准如何适用于第三方

第三方应使用符合普华永道要求的安全控制措施 维护 并保护从普华永道、普华永道的客户或其他第三方处获得的信息(包括实物资产与电子资产)。

---

## 社交媒体

### 我们的标准

普华永道承诺负责地使用社交媒体平台，并在面向公众 的在线通讯文件中使用谦恭有礼的用语。

### 此标准如何适用于第三方

普华永道希望第三方在社交媒体平台上避免不尊重他人、不专业、骚扰、诽谤、歧视和被禁止的活动。除非经普华永道明确授权，否则第三方不得代表普华永道 行动或发言、自称是普华永道的代表或表达任何 归属于普华永道的观点。



## 认可本准则

为普华永道及其客户工作或 与普华永道及其客户合作的第三方和收到本准则的第三方同意：

- 遵守本准则陈述的要求与期望；
- 提供完整且准确的信息以 协助普华永道对第三方进行尽职调查；以及
- 遵守其运营所在国家的适用法律法 规。

[www.pwc.com/thirdpartycodeofconduct](http://www.pwc.com/thirdpartycodeofconduct)



© 2023 PwC. 中的术语“普华永道”、“我们的”和“我们”具有相同含义或可替换使用：(i) 普华永道专业人士，包括合伙人 / 主管和员工，和 / 或 (ii) 普华永道国际有限公司成员所网络，其中各成员所为各自独立的法律实体。更多信息 请参考 [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure)。

## 普华永道中国内地及罗兵咸永道香港联系信息

姓名: Shanti Govindaraju

电邮: [shanti.govindaraju@hk.pwc.com](mailto:shanti.govindaraju@hk.pwc.com)

电话: (852) 2289 8716

姓名: Ivy Leung

电邮: [ivy.sy.leung@hk.wpc.com](mailto:ivy.sy.leung@hk.wpc.com)

电话: (852) 2289 3169