



# IMC指南: 良好的商業行為與道德規範

TAIWANESE VERSION





**ISCAR**  
完整的金屬切削工具解決方案



**IT.TE.DI.**  
鋁用特殊工藝模組PCD刀具



**UNITAC**  
全範圍深孔鑽



**TAEGUTEC**  
金屬切削及工業產品的完整工具  
解決方案



**UOP**  
硬質合金和高速金屬切削工具



**METALDUR**  
CBN刀具和夾具的特殊生產



**INGERSOLL**  
汽車和模具行業的切削工具



**OUTILTEC**  
標準鑽頭, 特殊槍孔鑽頭和階梯鑽頭



**IMCD**  
位於東亞的刀具生產中心



**TUNGALOY**  
完整的金屬切削工具解決方案



**WERTEC**  
標準工具, 特殊鑽孔、鑽桿及工具



**MORSE**  
標準及特殊硬質合金立銑刀生產



2014年4月24日

**親愛的 IMC 成員、經理及員工們：**

創新、務實、誠信、動力一直是促使 IMC 成功的要素。日復一日，這些要素使我們結合十幾個民族和數十種語言，創造著我們獨特的文化和模式。雖然每一個 IMC 旗下品牌 (Iskar, TaeguTec, Tungaloy, Ingersoll 及每一個 IMC 附屬品牌) 衍生出各自的文化，但是所有這些品牌均追求同樣的高水平的倫理道德標準。我們把這些稱為 IMC 指南。

IMC指南指引我們到達了今天；我們被譽為全球領先的工具集團，擁有同行無與倫比的健康增長和優越性能。我們的競爭優勢是你們為每一個 IMC 品牌的成功而不斷努力工作和永不放棄的結果，正因為如此，我們獲得了客戶持久的讚賞和喜愛。這些是 IMC 指南的基石，把他們結合在一起體現我們的誠信、尊重和對所有法律的遵守，以及我們高水準的道德標準。IMC 指南中沒有捷徑，這就是為什麼我把它視為惟一的方法。

我們全球和當地的業務正變得日益複雜，並伴隨著不斷增長的競爭。我們的一些競爭對手追求著不同於我們的標準。在這樣的挑戰面前，為書面重申我們永不妥協的忠誠於 IMC 指南，我很高興地宣佈推出 IMC 指南 - 良好的商業行為與道德規範。這個規範更新現有的合規政策，即波克夏哈薩威公司在過去提供給你們的版本，並且也發佈在 IMC 的金融網站上（一份也附於 IMC 指南）。同樣地，新的規範結合正式的政策波克夏哈薩威公司及IMC 行為規範，也包括了詳細的“路線圖”和指南，通過闡述我們獨特的文化、視角、標準、道德和哲學，標記 IMC 指南路徑，以堅定的聲音澄清這樣的路徑，包括沒有捷徑。

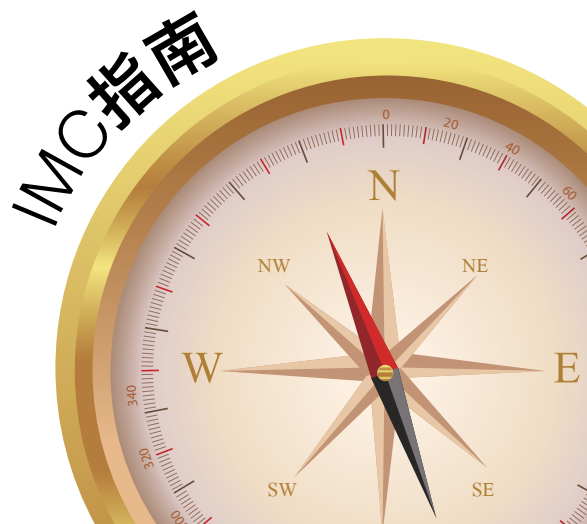
我希望你們每一個人，與 IMC 的其他高管、高級職員、員工、子公司、關聯機構和合作夥伴一起，信奉、運用和追求IMC 指南 - 良好的商業行為與道德規範。在你們需要的時候，IMC 的管理團隊和法律團隊隨時提供支援和指導。

正直和忠誠是所有成功的組織發展史上一個堅固的基石。有了它，IMC 的聲譽和卓越的成就無疑值得獨樹一幟。我們應該一起在 IMC 指南路徑上繼續前行，通過樹立榜樣，為他人提供良好的感召力，同時確保我們所選擇的道路指引我們IMC 作為世界領先的和最先進的切削工具製造商。

您誠摯的，

**Jacob Harpaz**

IMC 集團董事長







## 良好的商業行為與道德規範

I. IMC 指南:	2
A. 以身作則	2
B. 公平交易	4
1. 保護公司資產	4
2. 與第三方誠信競爭及交易	4
3. 透明、準確報告和文件	5
4. 禁止利益衝突、“內幕交易”及腐敗	5
C. 激發卓越 - 良好的勞動管理	7
D. 與利益相關者的關係	7
1. 利益相關者活動	7
2. 禮品	7
E. 全球統一的要求規範	8
1. 貿易管制	8
2. 外國制裁政策	8
II. 支援檔:	10
1. 附件 A - 波克夏哈薩威控股公司 “被禁止的商業實踐政策” 和 “商業行為與道德規範”	11
2. 附件 B - 正式聲明書	26
3. 附件 C - 標準回饋表	27

IMC COMPASS





# I 指南

## A 以身作則



我們的盟友和利益相關者通過我們的常規 IMC 指南所指引的獨特的商業模式認識我們。誠信、誠實、遵紀守法和公平競爭，這是我們能夠以身作則的要素。

作為波克夏哈薩威 的一部分，我們都要遵守波克夏哈薩威 隨時修訂並線上發佈的的道德規範和其他政策。

波克夏哈薩威 道德規範的現行版本可線上查詢：

<http://www.berkshirehathaway.com/govern/ethics.pdf> 並同時附於本規範。

這些標準設定了 IMC 商業指南的最低門檻，每個 IMC 成員、執行者、代表或 IMC 子公司的員工均應遵守。作為這些標準上的補充，IMC 在設置內部商業行為標準方面投入了很大努力，超越全球公認的法律要求和常見的商業慣例。所有這些旨在與波克夏哈薩威 道德規範保持完全一致，並在遵守波克夏哈薩威 規範的情況下適用。

每個 IMC 的成員，包括其全部人員和任何授權代表（以下簡稱 IMC 成員）應採取真正的積極措施 實踐“IMC 指南”，行事誠信、忠誠、信譽、可靠、負責並真誠地尊重他人。這些標準的積極應用是我們每天日常活動的核心內容。我們期望每個 IMC 成員確保當與第三方合作夥伴、供應商或客戶（利益相關者）相處時，相同的價值觀和標準得以應用。

基於對法律和倫理的動態本質的認識，我們將不斷改進我們的指導原則，以確保“IMC 指南”成為 每一個 IMC 成員的行為及業務準則。實際上，我們還認識到，並非所有的風險都是可預見的。為了減少這種風險的影響，以下可以作為經驗法則。

IMC 的客戶拜訪公司總部



- (i) 提出問題：在大多數情況下，如果不知道全部事實和計畫，幾乎不可能提前預知未來的風險並設計出真正的解決方案。好的行動開始於有明確的解釋、對細節的關注和提出計畫。
- (ii) 如果你的直覺告訴你有問題，信任它：大多數商業行為是預先籌畫和批准的，基於很好的理由，為公司利益並代表公司，並堅持我們的價值觀和標準。個人利益、私人收益或為實行者他人利益而不當使用公司的資產或資訊，必須完全排除在外，不得存在。如果你的直覺告訴你，在任何交易或活動中存在不當行為，停止並提出問題。當你的直覺告訴你存在不當情況時，你就沒有理由去實施，而在這種情況下，請在採取進一步行動之前尋求諮詢。
- (iii) 瞭解風險：定期進行最新的風險評估，提出業務規劃和“背景調查”將使你的風險機會降至最低。在所有的場合，在採取任何行動之前，確保你足夠瞭解你是在與誰交易，包括相關背景過去和現在的活動，以及個人和組織的聲譽。
- (iv) 機構評估：如同在任何其他的社會架構下，調查第三方的身份和過去的行為之後再進行長期實務合作是惟一安全的方法。在與第三方合作之前，考慮一下你是否能夠信任第三方以 IMC 名義操作、遵守全部規範、政策和法律規則。
- (v) 保存記錄：重塑事件和“事後”調查是非常困難的。我們期望 IMC 成員保持整潔、完整的企業檔以及財務資料、與任何第三方的交易檔。所有的交易和業務，包括與任何個人或公司付款、義務，權利和所有的往來，應始終正確及時反映在公司的帳簿和記錄中。
- (vi) 資訊披露：不論向您的直接經理還是向 IMC 高層彙報是非常重要的。只有這樣準確的報告我們才能夠提前計畫、避免風險或處理“灰色地帶”的情況。
- (vii) 尋求幫助：不論在任何公司、在任何區域、任何國家，我們的管理階層都可以幫助你。如果你認為我們在 Tefen 的任何高級職員或法律部門能夠更好更快地解決問題，我們期望你立即向我們提供任何有關的資料。
- (viii) 培訓你的團隊：所有 IMC 成員應當接受適當的道德與服從規定事宜的教育和培訓。隨著時間的推移，我們的 IMC 管理階層將定期提供相關的更新和培訓材料。為避免任何疑慮，請不要猶豫使用所附的回饋表聯絡我們。

IMC 總部生產設施





## B 平交易

### 1 保護公司資產

我們致力於保護公司的資產和機密資訊。顯然，任何濫用公司資產的行為都可能導致業務遭受嚴重的損害，而引發無法彌補的傷害、花費、法律程式、利潤損失和商譽損失。

不管資產屬於 IMC 成員或任何我們的利益相關者，這些風險同樣存在。因此，IMC 成員將隨時以合理的注意程度，限制專有機密資訊的故意披露，以防止其他第三方濫用及/或披露資訊。

此外，每個 IMC 員工應完全遵守 IMC 政策及 IMC 電腦部門不時發佈的對電腦和網路媒體使用說明。

### 2 三方誠信競爭及交易

我們的動機是使用實際務實的經營方法。我們完全誠信競爭，公平交易，不尋求捷徑，並可通過遵守所有法律法規與第三方，包括國家機構，進行良好互動實現共同利益的本質。IMC 保持並不斷提高內部控制來監督和確保 IMC 任何出版物或材料不侵犯第三方的合法權利並不包含任何可能誤導我們的最終用戶的資料或資訊。

任何操縱、隱瞞、虛假陳述、誘使他人違反保密義務或任何其他不正當競爭行為均不符合 IMC 指南，IMC 成員將明文禁止並嚴格避免。



IMC 研發中心





### 3. 透明，準確報告和文件

根據有關部門或其他實體指令要求披露資訊時，IMC 成員進行公開披露時應做到完整公平準確、及時、清楚及合法。每個經理都應確保公司運營符合當地法規，包括公司呈報的文件報告和其他資訊。需要諮詢時，我們每個經理都可以聯繫 IMC 在 Tefen 的法律團隊及/或財務團隊。

在適用的情況下，我們應提供真實、準確的財務資料，並附有關檔副本。任何有關業務文件應按當地規定以整潔有序的方式保存在 IMC 辦公室。不得以任何理由“追溯”、“重建或回改”文件、記錄或任何反映事件原貌的材料。

我們的內部中心線上系統提供 IMC 成員即時報告，以及定期的個人監測。這些措施使 IMC 管理階層能夠執行廣泛的長期的業務計畫、資源分配，並事先預防和減少發生未授權或不當交易的風險。

### 4. 禁止利益衝突、“內幕交易”及腐敗

在任何情況下，非公開信息均不得與任何第三方共用，除非事先獲得 IMC 管理階層授權，並確定只是為實現 IMC 成員利益這一目的。之所以做出這項要求還有其他的重要原因，其中之一是為了防止疏忽導致證券交易中的“內幕交易”風險，及任何人的其他“不當的決定”。我們期望每個 IMC 成員盡其所能積極避免某一私人利益可能與 IMC 的利益發生衝突，或該人 IMC 集團服務發生困難。如果由於個人關係存在任何現有的或潛在的衝突，應事先向 IMC 高級管理階層報告。

我們期望所有參與 IMC 成員活動的人，無論員工、高級職員或外部顧問，客觀地、真實地、努力為 IMC 成員提供專業服務。出於同樣的原因，我們期望我們的利益相關者積極促使與 IMC 團隊有關的或在經營中可能獲取 IMC 集團資訊的任何其他第三方，觀測並防止任何由於利益衝突導致的內幕交易或不正當活動。

IMC 主要客戶及經銷商活動揭幕







此外，IMC 所有成員均承諾遵守當地、全球和美國“反壟斷”和“反腐敗”的法律和道德標準。

IMC 成員特別禁止從事可能導致如下後果的行為：

- i 從事如壟斷、卡特爾或托拉斯的商業行為
- ii 影響政府或公共服務官員
- iii 從政府或公共官員處獲取不當利益
- iv 對政府或公共官員的決策程式產生不當影響
- v 影響政府或公共官員導致不正當的獲取業務

為避免疑義，IMC 的“行賄”禁令包括任何直接或間接的供給、付款、現金轉移和貨幣性的饋贈，以及不確定或曖昧的其他好處，或任何其他含有腐敗意圖的“某種回報”保證，自政府、政府官員或其他方的“報償”。此處包括私人及公司機構。

通過我們的即時財務報告系統，IMC 高級管理人員應定期調查、監測和分析 IMC 成員的操作實務，以此降低不當行為發生的風險。同時，適當的培訓應擴展到各成員以確保規定完全符合，尤其避免任何“故意無視”規定的情況發生。



## C 激發卓越——良好的勞動管理

作為一家跨國公司集團，我們鼓勵我們的成員促進當地勞動力的多樣性、平等的機會，並嚴格遵守當地有關勞動和社會保障規則。

我們激勵我們的團隊在各自的 IMC 職責中，也在自己的個人職業生涯發展道路上追求卓越。在每個 IMC 成員所在地，我們都致力於給我們的團隊提供超越法律最低要求的福利，以確保我們的員工都可自由和快樂的專注於自己的工作。我們的人力資源和安全部門定期合作，制定完善的集團內部政策，從而時刻確保一個安全的“無害”的和“無騷擾”的工作環境。

## D 與利益相關者的關係

### 1. 利益相關者活動

作為一種戰略行銷實踐，我們為我們的員工及/或利益相關者開展技術研討會及/或行銷演講（“利益相關者活動”）。這樣的活動應遵循 IMC 預先批准的標準進行邀請，活動應對被邀者的雇主透明並與其合作。

所有的利益相關者活動的地點、內容、參與人及目的，可能被視為超出合理的常見的業務實踐，或者可能被認定為演示 IMC 產品之外的任何其他目的，都需要獲得 IMC 管理階層批准。

### 2. 禮品

IMC 員工和成員不得提供或收受任何禮物、付款、恩惠、業務招待或其他好處（不論何形式）（“好意”）除非其價值微小或在相關情形下是合理的。任何情況下，這種好意不得

- (1) 導致或影響接受方及/或提供方做出、或不得做出任何行為；
- (2) 使提供方及/或接受方及/或任何 IMC 成員感到難堪，不論是否公開。

IMC 全球行銷活動揭幕



## **E** 全球統一的要求規範

### 1 貿易管制

作為一個在全球各市場進行經營活動的跨國企業集團，我們 IMC 成員都必須認可、調查並承擔完全遵守有關法律、法規的責任，包括在字面上和精神上。

雖然我們的經理不可能擁有每一項法律措施的知識，然而，他們應使用合理的謹慎和判斷力發起與在 IMC 成員營業地、美國及/或有關業務合作夥伴的營業地實體相關的貿易管制的詢問調查和諮詢。

因此，每個 IMC 成員應努力遵循所有必要的資訊披露、審查、檢查、許可、批准及/或授權，但不限於進出口相關禁令、海關法規、稅收法規，及任何類似的貿易管制指令。

IMC 參加國際展覽會







## 2 外國制裁政策

IMC 成員還應遵守當地法律、聯合國的決議及美國貿易制裁規定，這些規定可能隨時發佈、更新及/或撤銷，無論線上或列印。

目前美國的制裁方案在美國財政部國有資產控制辦公室（OFAC）網站上公佈：

<http://www.treasury.gov/resource-center/sanctions/Programs/Pages/Programs.aspx>

“基於列表的”制裁程式禁止與被稱為“特別指定國”及出現在美國財政部外國資產控制辦公室（OFAC）主表 - “SDN 列表”上的單位或者個人交易：

<http://www.treasury.gov/resource-center/sanctions/SDN-List/Pages/default.aspx>

按照目前的制裁方案，IMC 的成員將完全不與在古巴、伊朗、朝鮮、蘇丹、敘利亞運營或來自於這些地區或受其支援的任何實體進行任何業務往來。

此外，成員在與第三方交易之前將進行盡職調查採取適當的措施，以確保他們不被制裁或與按照 SDN 列表受到制裁的任何個人或實體相關。

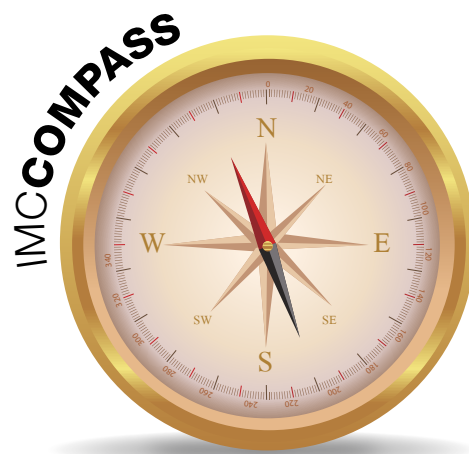
IMC 管理層和法律部門將持續監控現有的公告使其保持更新，確保知曉任何適用的反恐、抵制、貿易管制、財產保全、交易禁止或其他對外貿易制裁措施。



## II 支援檔

### 附件 A

波克夏哈薩威 “被禁止商業實踐的政策” 和 “商業行為與道德規範”



IMC 總部





## 被禁止商業實踐的政策

### 序言和說明

每個波克夏哈薩威 子公司應採用以下政策 (或以下政策的類似版本,如適用), 以應對此類子公司在國際運營中產生的合規風險, 並將該政策寫入每個子公司的政策和程式手冊中。

本政策並不是旨在解決國內風險或取代波克夏哈薩威 子公司可能已經或將要執行的更具限制性和針對性的詳細政策。除了在某種程度上進行修改, 以使之符合下述本政策第三節和第四節說明部分涉及的外國法律, 或本政策第三節另外允許, 本政策提出了所有波克夏哈薩威 子公司必須遵守的最低標準。各子公司應評估其本身業務和合規風險, 以及採取其他適當的政策和程式來解決這些風險。

波克夏哈薩威 公司及其子公司的政策是嚴格遵守適用於自身活動和運營的法律法規, 以及可能為波克夏哈薩威、其子公司或他們的雇員帶來責任風險的法律和法規。

這項“被禁止商業實踐的政策”適用於 波克夏哈薩威 及其各個子公司的所有高級職員、董事和員工。其中的每一個人都應當遵守本政策、嚴格遵守所有適用的法律、法規, 並要謹慎地不採取或不授權任何甚至看似非法的行為或其他不當行為。違反本政策的人員應當接受相應的紀律處分。

### I. 需要遵守美國及外國的法律

本政策 (1) 確定了可能適用於波克夏哈薩威 公司運營的特定法律和法規, (2) 提出了必須遵循的最低標準, 以確保遵守這些法律和法規。適用的法律、法規不僅包括美國聯邦、州和地方的法律法規, 而且也包括波克夏哈薩威 公司所從事商業活動所在地的任何外國的法律、法規。

本政策並非詳盡, 可能會有適用於 波克夏哈薩威 公司運營的其他法律、法規未在此進行討論。即使這裡未對某項特定的法律或法規進行討論, 但確保遵守該項法律或法規也是每個波克夏哈薩威 公司的政策。

任何波克夏哈薩威 公司的員工, 如對一種特定的行為是否可能違法, 或對是否涉及任何不道德或不正當行為有疑問, 則應當及時報告他或她的擔憂。每個波克夏哈薩威 公司, 或作為波克夏哈薩威 集團公司母公司的波克夏哈薩威 公司, 應指定一名合規專員來接收和調查類似報告並實施本政策。員工也可以將他們的擔憂報告給他們的主管或經理。匿名報告可以通過道德與合規熱線 (800-261-8651) 或 波克夏哈薩威 網路位址做出報告。





網址為 <https://www.brkhotline.com>. 歐盟地區的員工可以使用一個單獨的網址進行報告：  
<https://brk-hotline.com/CNIL.jsp> .1

如對某家波克夏哈薩威 公司所採取的特定行為的合法性和正當性有疑問，應做出事件報告，以便對該問題進行調查。波克夏哈薩威 公司禁止對做出的類似報告採取任何形式的報復，即使被舉報的行為最終認為合法或正當。

## II. 禁止提供好處與付款

每個波克夏哈薩威 公司必須嚴格遵守被稱為《反海外腐敗法》的美國法律(“FCPA”)。通俗地講，《反海外腐敗法》禁止向外國政府官員收賄、返傭金和施惠以獲得不正當的優勢，比如獲取政府合同。

**禁止的目的。** 為確保遵守《反海外腐敗法》，波克夏哈薩威 公司或其代理人不得為達到以下任何目的而腐敗地向外國官員提供或提出提供任何有價之物：

- 影響官員；
- 獲取任何不正當優勢；
- 影響任何官方決定；或
- 幫助波克夏哈薩威 公司獲取或保留業務、或染指其他人或其他公司的業務。

**“腐敗”支付。**《反海外腐敗法》禁止通過“腐敗”的方式提供或提出提供任何有價之物。這意味著付款人有意圖或意欲對接收者施加不當影響並得到某物，即：提出一個交換條件，作為回報。“腐敗”這個詞被用在《反海外腐敗法》條例中，以明確提供好處、付款、承諾或禮物必須意在誘使官員濫用他或她的職權。

**外國官員。**《反海外腐敗法》中涉及各種類型的外國官員，包括：

- 外國政府官員，如海關工作人員；
- 公共國際組織的官員；
- 外國政黨及其雇員；以及
- 外國政治職務的候選人。

在某些情況下，國有或國家控制實體的工作人員（無論部分或全部國有 或國家控制）可被視為《反海外腐敗法》中所指的外國官員。

1. 歐盟熱線將遵守2006年2月1日的工作方資料保護29條112006意見。

即使一家公司是上市公司，即使其部分股票不歸政府所有，該公司也可能受控於政府。在一些國家，政府控制上市公司是常見的現象。本政策禁止為達到任何上述禁止的目的而向國有或國家控制公司員工、代理人提供或提出提供任何有價之物，即使那些公司只是從事純粹的商業活動。

**間接和直接支付。**禁止事項不僅包括直接支付或提出支付，也包括通過任何仲介或代理間接提供或支付。必須小心謹慎以確保波克夏哈薩威公司的第三方代表，比如銷售代表、諮詢顧問、顧問、說客和其他承包商，為達到任何上述禁止的目的而向外國官員提供或提出提供任何有價之物。

**任何有價之物。**詞語“任何有價之物”在《反海外腐敗法》中的解釋非常廣泛。以下每一條都可能構成“任何有價之物”：

- 任何形式的貨幣禮物（無論現金、支票、轉賬等）；
- 其他類型的禮物；
- 食物（包括飲品）；
- 業務招待，如高爾夫郊遊或體育賽事；以及
- 旅行，不論國內或國外。

該術語也適用於無形利益，如捐助官員中意的慈善事業、為官員的朋友或家人提供就業，為官員或他們的朋友或家人提供給各種幫助。與向外國官員提供支付或支付一樣，本政策同樣適用於向外國官員的親屬和家人提供支付以及支付。

名義上的禮物和業務招待。在某些情況下，向外國官員提供廉價物品可能並不違反《反海外腐敗法》。例如，提供名義價值的禮品，如帶有公司標識的鋼筆或杯子，而並沒有任何影響官員的意圖，這種行為並不違法。即使在向外國政府官員提供名義價值禮物之前，波克夏哈薩威公司員工也必須確認當地法律允許這樣做。一些國家禁止向政府官員提供任何有價之物，即使是名義價值禮物；在這些國家，本政策禁止向外國官員提供任何形式的禮物。在當地法律允許的情況下，本政策規定，向外國官員提供禮物的前提是：

它們（1）用來促進普通的善意，而不是作為任何官方行動的交換條件，（2）價值非常適度，（3）以非現金形式，（4）類型和價值符合該國習俗，（5）公開而非秘密給予，（6）準確地反映在適用於波克夏哈薩威公司的賬簿和記錄中。

故意無視不能成為抗辯理由。《反海外腐敗法》可適用於對不當支付或提供支付視而不見的公司或個人。懷疑或看到有代表波克夏哈薩威公司賄賂或提供支付的跡象時，員工不得“視而不見”，或忽視這些跡象。例如，如果一個員工開始意識到，有跡象表明支付給銷售代理商的金錢可能被提供給一名外國官員，即使這不是其宣稱的目的，也應立即彙報這種擔憂。同樣，每個員工都應警惕，並及時報告其他員工可能參與類似支付的擔憂。



真實與合理的業務支出。《反海外腐敗法》允許為政府官員提供真實與合理的旅行和住宿支出，如果該支出直接關係到（1）推廣、展示或解釋產品或服務，或（2）執行或履行合同。為了確保遵守《反海外腐敗法》，本政策允許在經適用的波克夏哈薩威公司合規專員事先書面同意的情况下，支付類似費用。此類獲批支付的費用應儘量付款到第三方提供者（例如航空公司或酒店），而不是支付給外國官員本人；此類付款必須有收據證明，妥善備案並記錄在適用的波克夏哈薩威公司賬簿和記錄中。在任何情況下，不得將每日付款或津貼提供給外國官員，波克夏哈薩威公司也不得支付外國官員配偶或其他家庭成員產生的任何費用。

疏通費。《反海外腐敗法》允許支付“疏通費或好處費”，以促成常規政府行為。“常規政府行為”的例子包括：處理簽證或海關表格。常規政府行為不包括自由裁量行為，如：決定授予新業務或與某一特定方繼續業務合作。因此，根據《反海外腐敗法》，支付給官員少量的金額以開啟工廠的電源可能屬於疏通費，但是，付款給稽查員，以使其忽略這家工廠無有效運行許可的事實，則不能算作疏通費。關於疏通費，一些國家有更多的限制性規定；例如，在英國的《反賄賂法》中，所有的疏通費都是非法的。提供任何疏通費或好處費之前，波克夏哈薩威公司員工必須確認當地法律允許這樣做。

**在當地法律允許的情況下**，只有當金額不高且意圖僅僅是為了加快波克夏哈薩威公司有權接受的常規政府行為時，本政策才允許支付疏通費或好處費。任何關於是否可以支付疏通費或好處費的疑問都應及時並儘量在事前向適用的波克夏哈薩威公司法規專員提出。

**《反海外腐敗法》的會計和內部控制規定。**《反海外腐敗法》要求美國證券發行人及其擁有多數控制權的子公司（1）有適當的程式，以確保所有交易和資產處置準確地反映在公司的賬簿和記錄中，及（2）設計和維護一個內部會計控制系統，以確保對公司資產的管理控制、許可權和責任。所有交易的金額、會計期間、目的和會計分類均應及時、一致、準確地記錄在案，這是每個波克夏哈薩威公司的政策。此外，每個波克夏哈薩威公司都必須遵守以下規則：

- 經由波克夏哈薩威公司的每筆交易或資產處置都必須有適當的授權。向府官員提供的任何旅行、禮物或業務招待都必須有收據並保留好。





- 波克夏哈薩威 公司不得創建或保存秘密或未登記的基金或資產，也不得創建或保存沒有文件支持、全部或部分虛構、沒有合理事實依據的會計表。

- 波克夏哈薩威 公司的支票不得書寫“兌現”給“持票人”或有權接收付款的第三方委派人。除了有憑證的零用現金交易，不得進行現金交易，除非此類交易有接收人簽字的收據來證明，而且接收人是與相關波克夏哈薩威 公司有書面合同的一方。

- 未經適當授權，不得允許個人進入會計或財務系統。只有在遵照該波克夏哈薩威 公司內部政策和波克夏哈薩威政策的前提下，才可以銷毀或移除該波克夏哈薩威公司的記錄。

任何人，如有理由認為在波克夏哈薩威 公司可能出現了違反上述規定的行為（包括向外國官員支付的行為在某家波克夏哈薩威 公司的賬簿和記錄中被錯誤描述），則應向他或她的主管或合規專員、或通過波克夏哈薩威 道德與規範熱線及時報告這種擔憂。來自波克夏哈薩威 公司內部或獨立審計人員的任何查詢必須得到完整、及時的回覆。

**禁止所有不正當支付。**雖然《反海外腐敗法》僅適用於向外國官員賄賂和回扣，但是向他人進行不正當支付可能違反美國或實施該類支付所在國家的當地法律。本政策明確禁止在任何情況下，向任何人提供或支付賄賂或回扣，不論接收人是國內的或國外的，也無論接收人是不是外國官員。因此，比如，波克夏哈薩威 公司員工不得提供或支付任何有價之物給客戶、潛在客戶或其員工，以誘導他們將業務授予某家波克夏哈薩威 公司，或獲得其他任何不正當的優勢。他們也不得接受來自任何個人、公司的類似支付以換取提供不正當的優勢，如將業務授予該人或該公司。

=====

### 第三節和第四節說明

本政策主要集中於美國的法律、法規。因為美國法律和子公司運營所在的其他國家的法律之間可能存在衝突，每個在美國境外組建的波克夏哈薩威 子公司或在美國境外運營的子公司在採納本政策中的第三節和第四節之前，應進行分析，以確認這兩個章節的各個方面沒有違反適用的非美國法律，必要時應對這兩個章節作出適當的修改，以符合該類法律。

=====

### III. 禁止與特定國家及人群進行的交易

每個波克夏哈薩威 公司及其員工必須嚴格遵守美國法律、聯合國決議和外國法律法規規定的所有 適用的經濟和貿易制裁以及禁運專案。合規要求認真監測、有時需禁止涉及目標國家和政權以及目標個人及/或個人群體（例如：恐怖分子和毒品販子）的業務交易。違規行為會導致巨額罰款、監禁和嚴重限制一家公司在美國和國外從事商業活動的能力。

下面描述的貿易限制措施適用於“美國人”，包括所有在美國組建的公司及其國外分支機構、所有位於美國境內的公司和員工，以及無論身處何處但身為美國公民或美國永久性居民的所有員工。下面描述的美國對古巴的貿易限制措施也適用於在美國境外組建的美國公司的子公司。波克夏哈薩威 在美國境內組建的所有公司或有對美業務的所有公司都必須採納第三節所規定的政策。在美國境外組建或沒有對美業務的任何一家波克夏哈薩威 公司都應認真評估其關於這些貿易限制措施的法律義務，要考慮的因素包括：其員工的國籍、其業務運營的性質和地點，並應採納本政策適用於其業務運營的所有部分，或採取符合當地法律的其他審慎措施。地法律與下述貿易限制措施之間的任何潛在衝突，應由受影響的波克夏哈薩威 公司的法規專員負責處理，並諮詢波克夏哈薩威 公司的法律顧問和財務總監或波克夏哈薩威 財務總監指定的其他人員。

**與古巴、蘇丹、伊朗、朝鮮和敘利亞的交易。**美國已經針對以下國家制定了全面的禁運和制裁計劃：

- 古巴；
- 伊朗；及
- 蘇丹（蘇丹某些指定區域豁免，通常不包括南蘇丹共和國）



這些禁運和制裁計畫禁止美國人參與或協助涉及被禁運國的幾乎任何商業或金融交易。一些可能被限制交易的例子包括：

- 來自或源自禁運國的進口到美國的產品、技術或服務；
- 直接或通過仲介從美國出口到禁運國的商品、技術或服務；
- 代理去向或來自禁運國的商品買賣、技術或服務，即使整個交易是美國境外完成；
- 向禁運國或其國民提供業務或財產保險或再保險，或從禁運國或其民間進口或向其出口；及
- 代表禁運國的金融機構或其他人員擁有利益的其他交易。

美國和外國法律法規已經對朝鮮和敘利亞制定了部分禁運措施。目前，下列規則生效：

- 朝鮮。未經美國政府批准，禁止源自朝鮮的產品、技術或服務直接或通過仲介進口到美國。這一廣泛禁令適用於在第三國進行生產或改造的成品中包含的來自朝鮮的貨物、技術和服務。美國經濟制裁計畫不再禁止對朝鮮的多數出口和銷售業務；然而，聯合國實施的制裁措施（對所有成員國具有法律約束力）限制了某些商品、技術和服務出口到朝鮮，包括國防硬體、相關國防服務和奢侈品。此外，根據所涉及的商品（例如：奢侈品），出口可能要服從其他美國出口管制，例如由美國商務部實施的出口管制。
- 敘利亞。未經美國政府批准不得向敘利亞出口全部或部分產自美國的商品，無論是從美國直接出口或間接通過另外一個國家出口。美國經濟制裁計畫通常不禁止從敘利亞進口到美國，除了一些例外（例如：從敘利亞進口石油和石油產品）。

為確保遵守上述法律，未經相關的波克夏哈薩威 公司法規專員明確的事先授權，適用第三節的波克夏哈薩威 公司不得參與、促進或批准上述類型的任何直接或間接地涉及古巴、伊朗、蘇丹、朝鮮和敘利亞的交易或行為。





**與某些被封鎖的個人、實體和組織的交易。**美國還制定了經濟和貿易制裁計畫，未經美國政府事先批准，禁止與指定的個人、實體和組織進行某些進口、出口、離岸交易和金融交易。美國政府通過各種名單確定了這類個人、實體和組織。

一些名單包括參與不利於美國國家安全和外交政策行為的實體。這些名單包括“跨國犯罪組織”、“毒品販子”、“恐怖主義組織”和擁有“大規模殺傷性武器”的實體。第二類名單是由某些特定國家或地區的個人、實體和組織構成，包括巴爾幹半島、白俄羅斯、緬甸、象牙海岸、古巴、剛果民主共和國、伊朗、伊拉克、黎巴嫩、利比亞、朝鮮、索馬里、蘇丹、敘利亞、葉門和辛巴威。

這些名單上的人被統稱為“特別指定國民”或“SDN”，並出現在美國外國資產控制辦公室 (OFAC) “特別指定國民和封鎖人”（“SDN名單”）的主名單中。“SDN名單”經常更新，並可在互聯網上查詢 <http://www.treas.gov/offices/enforcement/ofac/sdn/index.shtml> <sup>2</sup>

適用第三節的波克夏哈薩威 公司或員工不得參與、促進或批准與“特別指定國民”（SDN）名單中的任何人直接或間接地進行任何交易或從事任何活動，任何與名單中人或疑似名單中人的任何潛在交易必須立刻報告給適用的波克夏哈薩威 公司的合規專員！每一個這類公司應該參照現有“SDN名單”來審查其供應商和客戶。

**披露與伊朗相關的活動。**2013年2月6日之後，1934年《美國證券交易法》的第13章要求某些在證券交易委員會 (SEC) 註冊的發行人，包括波克夏哈薩威，在他們公開的檔以及給證券交易委員會的單獨報告中，披露發行人或其關聯機構有意從事的與伊朗有關的某些特定活動。對於這些發行者，在 2013年2月6日之後存檔的季度和年度報告中必須披露所有發生在該報告（比如：第一財年期間的年度報告）期間的全部值得報告的活動，即使這些活動發生在2013年2月6日之前。需要披露的範圍包括每一個波克夏哈薩威 子公司的相關活動，前提是這些子公司在法律中被認為是關聯機構。值得報告的活動範圍很廣，通常涉及伊朗能源行業、軍事能力和壓制人權行為。例如，發行人必須披露其或其關聯機構參與以下活動：

- 有關伊朗的石油工業的某些活動，如為伊朗提供保險或再保險，以 助其培養進口精煉石油產品或出口原油的能力；

---

<sup>2</sup>OFAC 同時提供 SDN名單搜索引擎 <http://sdnsearch.ofac.treas.gov/>.



- 有助伊朗獲取或開發常規武器或大規模殺傷性武器能力的某些活動；
- 支持伊朗收購或使用可能用於侵犯伊朗民眾人權的貨物或技術的某些活動；及
- 與伊朗政府進行的任何其他業務和交易。

此外，法律要求發行人披露與“SDN 名單”中被定性為“全球恐怖分子”的成員或與擁有大規模殺傷性武器者進行的業務或交易（無論是否涉及伊朗）。

所要求的報告必須包括詳盡的資訊，如：活動的性質和範圍、活動產生的總收入和淨利潤(如有)，以及公司是否打算繼續該活動。這些資訊要提供給公眾，並且可能會導致調查或由美國政府實施制裁。

為確保遵守法律，本政策禁止參與涉及或有關SDN名單上伊朗或來自伊朗人員的活動。如果波克夏哈薩威 公司的任何員工有理由相信發生了類似活動，他或她必須立即將問題報告給波克夏哈薩威 的財務總監，以確定該活動是否屬於美國法律要求披露的一類。因為對於披露要求沒有實質性的門檻，所以波克夏哈薩威 必須掌握任何或全部類似活動，即使那些行動看似次要的或偶然的。

**持續規範。**隨著反恐及外交政策 計畫的發展和相關規定的改變，允許和禁止活動的性質和範圍也可能發生變化；例如，其他的國家或個人可能受制於禁運或制裁計畫，或現有禁運可能被解除，或現有制裁計畫可能變得寬鬆。還有，額外或不同的需求可能也適用於不屬於美國人或在美國境外從事商業活動的波克夏哈薩威 公司。每個波克夏哈薩威 公司應監控適用的制裁計畫和其他貿易限制措施，以確保其政策緊跟形勢。波克夏哈薩威 公司員工應該諮詢他們的法規專員，以便在與可能存在反恐或外交政策問題的人或相關國家展開合同或業務關係前，確認符合適用要求。

## IV. 其他限制性交易

美國反抵制法。美國反抵制法要求美國公司和及其控制的外國子公司拒絕參與美國不制裁的外國抵制行動。雖然反抵制法適用於所有外國施加的非美國制裁的抵制活動，阿拉伯聯盟以色列抵制是影響公司的主要對外經濟抵制活動。完全遵守所有適用的美國反抵制法是每個波克夏哈薩威 公司的政策。波克夏哈薩威 公司或其員工不得採取任何直接或間接支持美國不參與的抵制以色列的行動，以及任何其它外國抵制活動。



任何員工如果對於某項交易是否涉及美國反抵制規定或任何其他國家的抵制或反抵制法存有疑問，應諮詢他或她的合規專員，在得到建議之前，不得繼續進行該交易。

國際武器貿易條例合規。美國政府控制從美國直接或通過其他國家間接出口的、由國際武器貿易條例（“ITAR”）規定為軍事、情報或空間應用而特別設計、修改或配置的產品及相關技術數據。ITAR規定這些資訊和材料只能與美國人共用，不存在美國國務院的特殊豁免或授權。完全遵守 ITAR 是每個波克夏哈薩威 公司的政策。每個波克夏哈薩威 公司應評估其運營，以確定其是否受制於ITAR；如果是，應制定適當的程式來應對其面臨的法規風險。

## V. 聘請第三方服務

在選擇、聘請和更新代表波克夏哈薩威 公司與客戶進行金融交易或與政府官員進行任何形式互動的第三方（包括顧問、經銷商、商業代理或合資夥伴）之前，每個波克夏哈薩威 公司應對相關的潛在第三方進行適當的盡職調查。此類盡職調查的內容至少應包括：第三方的整體品行、資歷、經驗、信譽，以及具備提供被聘請業務服務的已證明的能力。影響聘請第三方的因素包括：任何不尋常的賠償請求和任何不尋常的付款、發貨或目的地條款。

## VI. 實施與培訓

發佈。每個 波克夏哈薩威 公司的總經理負責在他或她的責任範圍內實施和遵守本政策，包括將本政策發佈給向他或她彙報的高級主管。

培訓。本政策和任何相關的文檔必須包含在每個波克夏哈薩威 公司的所有員工手冊中，並應提供給每個波克夏哈薩威 公司高管層的每一位人員，而且波克夏哈薩威 公司的所有員工都能得到。要將本政策以及相關文件閱讀和解釋包含在提供給波克夏哈薩威 公司每個經理的培訓中。



## 波克夏哈薩威公司 商業行為與道德規範

### A. 範圍

本商業行為與道德規範適用於 波克夏哈薩威 所有董事、高階主管和員工，以及波克夏哈薩威各子公司的董事、高階主管和員工。該董事、高階主管和員工在此統稱為“涉及各方”。波克夏哈薩威 及其子公司在此 統稱為“公司”。

### B. 目的

公司以其商業行為所遵循的價值觀而引以為豪。它已經並將繼續在各類業務和互動中堅持商業道德和個人誠信的最高水準。有鑒於此，本商業行為與道德規範用以（1）強調公司對道德規範的承諾以及對法律的遵守；（2）提出道德和法律行為的基本標準；（3）為已知或疑似道德及違法行為提供報告機制；（4）有助於防止及發現不當行為。

鑒於公司商業行為過程中可能出現的道德相關問題的多樣性和複雜性，本商業行為與道德規範只作為一個大致的指南。遇到道德層面模稜兩可的情況時，涉及各方應記住公司對最高道德標準的承諾，並諮詢主管、經理或其他合適的人員，以確保他們代表公司所採取的一起行為不違背此承諾。

如有疑問，記住華倫·巴菲特的經驗法則：

“...我要員工們問問他們自己，他們是否想讓他們的配偶、子女和朋友——第二天在當地報紙的頭版讀到他們任何設想好的行動——報導是由一個消息靈通且挑剔的記者做出的。”

### C. 道德標準

#### 1. 利益衝突

當一個人的個人利益以任何方式妨礙了公司利益時，就會出現利益衝突。當一涉及各方採取的行動或擁有的利益可能使他/她難以客觀、有效地為公司開展工作時，會出現衝突。當一涉及各方，或他/她的家人，由於他/她在公司的職位而接收不正當的個人利益時，也會出現衝突。給予涉及各方及其家人的貸款或保證義務可能也會產生利益衝突。對涉及各方而言，同時為競爭對手、客戶或供應商工作幾乎總是一種利益衝突。





利益衝突可能並不總是明確的，所以如果你有問題，你應該與你的主管或經理，或者，如果條件允許，與公司的財務總監或首席法律顧問進行探討。開始意識到的衝突或潛在衝突的任何涉及方，應該使其引起主管、經理或其他適當人員的注意，或查閱本規範E部分所描述的程式。

公司的所有董事和執行官，以及波克夏哈薩威 子公司的首席執行官和財務總監]應向公司審計委員會主席披露合理預期可能產生類似衝突的任何重大交易和關係。除非或直至審計委員會核准類似行為，否則，不得對相關類似交易或一方採取任何行動。

## 2. 公司機會

未經公司董事會同意，涉及各方不得利用公司財產、資訊或職位為自己提供機會。涉及各方不得利用公司財產、資訊或職位謀取不正當個人利益，而且，員工不得直接或間接與公司進行競爭。涉及各方負有優先維護公司合法權益的責任。

## 3. 公平交易

涉及各方應時刻與所有人以誠相待、以德共處。他們的行為須善意、盡責，應以德對待競爭對手、供應商、客戶和同事，並應只參與公平、公開的競爭。禁止未經所有權人同意，竊取專屬資訊、佔有商業機密資訊，或誘導其他公司的前任或現任員工披露類似資訊。涉及各方不得通過篡改、隱瞞、濫用特權資訊、歪曲重大事實或其他有失公平的做法來利用任何人。

在商業環境中，業務招待和禮物的目的是創建良好的意願和健康的工作關係，而非從客戶身上獲得不公平利益。涉及方或涉及方的任何家庭成員不得提供或接受禮物和業務招待，除非其（1）符合一貫的商業行為，（2）價值並不大，（3）不會被視為賄賂或回報，（4）不違反任何法律或法規。禁止涉及方提供或接受現金形式的禮物。對於涉及各方認為可能不合適的任何禮物，涉及各方應與主管、經理或其他相關人員協商。

## 4. 內幕交易

禁止有權使用機密資訊的涉及各方將其用於證券交易（“內幕交易”）或以任何其他目的使用或分享這些資訊，除非用於公司業務的需要。所有關於公司的非公開信息應視為機密資訊。



掌握重大非公開信息的人員交易波克夏哈薩威 公司的股票屬於違法行為；向他人傳播或“提示”類似資訊也視為非法。雖然禁止涉及各方進行內幕交易，但波克夏哈薩威 正式通過了適用於公司董事、高管和關鍵員工（“董事和涉及員工”）的具體的“內幕交易政策和程式”。該文件發佈在波克夏哈薩威 的網站，並定期發送給與法規證明相關的董事及涉及員工。

## 5. 保密

除非經適當的公司法律顧問授權或應法律或法規要求而披露，涉及各方必須遵守委以他們的機密資訊的保密規定。機密資訊包括所有披露後可能被競爭對手利用、或對公司及其客戶不利的非公開信息。它還包括供應商和客戶已經委託給公司的資訊。甚至在雇傭期結束後，員工在離職之後仍然負有對機密資訊保密的義務。

## 6. 公司資產的保護及正確使用

涉及各方應當努力保護公司資產並確保其有效使用。盜竊、疏忽和浪費會直接影響公司的盈利能力。發現任何疑似欺詐或盜竊事件應立即報告，以便進行調查。公司的設備不應用於非公司業務，不過偶爾的個人使用是允許的。

涉及各方保護公司資產的義務包括其專屬資訊。專屬資訊包括商業秘密、專利、商標、版權等知識產權，以及商業、行銷和服務計畫、工程和製造理念、設計、資料庫、記錄、工資資訊和任何未公開的財務資料和報表。未經授權使用或散播此類資訊將違反公司政策，還有可能違法，導致受到民事或刑事處罰。

## 7. 遵守法律法規

遵守法律的條文和精神，這是建立公司道德標準的基礎。開展公司業務的同時，涉及各方應遵守美國以及所從事商業活動的任何非美國管轄地區的各級政府所頒發的適用法律、法規。雖然不能要求所有涉及方瞭解這些法律的細節，但重要的是要充分瞭解適用的地方、州和國家法律，以判斷何時需要向主管、經理或其他合適的人員尋求建議。

“被禁止商業實踐的政策”檔提出了公司遵守法律的政策，其中特別規定了諸如禁止提供好處或付款、禮物、招待、與特定國家和人員進行交易、會計控制和準確記賬等主題。該政策檔已提供給高級管理人員，所有員工均可查閱。



## 8. 及時、真實的公開披露

在公司向美國證券交易委員會和其他監管部門備案或提交的報告和檔中，以及公司進行的其它公眾交流中，參與準備類似報告和檔的涉及各方（包括參與準備財務或其他報告、以及參與準備類似報告和檔中所含資訊的各方）應進行充分、公平、準確、及時和清楚的披露。在類似披露中，上述涉及各方應提供詳盡、準確的財務和會計資料（如適用）。各方不得故意隱瞞或偽造資訊、歪曲或忽略重大事實，以避免誤導公司的獨立公共審計人員及投資者。

## 9. 重大會計缺陷

首席執行官和每個高級財務負責人應及時將其掌握的下列資訊告知審計委員會：（a）在財務報告內部控制的構思或操作層面可能不利於公司紀錄、處理、總結或彙報財務資料的重要缺陷，或（b）任何涉及在公司的財務報告、披露或財務報告內部控制過程中擔任重要角色的管理人員或其他員工的欺詐，無論該欺詐的性質是否構成實質性欺詐。

## D. 棄權

執行官或董事免予遵守本規範的決定只能由公司董事會或審計委員會做出，並將依法或按證券交易規定及時披露。

## E. 違反道德標準的行為

### 1. 報告已知或疑似違規行為

公司的董事、首席執行官、高級財務負責人和首席法律顧問應及時向公司審計委員會主席報告任何已知或疑似違反本規範的行為。所有其他涉及各方應向主管、經理或其他適當人員告知已知或疑似非法或不道德的行為。涉及各方也可以採取類似投訴的方式，通過（如必要，也可匿名）聯繫名為 NAVEX Global的第三方組織（免費號碼是：800-261-8651 或網址：[http:// brk-hotline.com](http://brk-hotline.com)）

報告關於財務、內部財務控制或審計問題的可疑行為。單獨的匿名報告程序可用於在美國境外工作的公司員工。不得對以善意之心做出類似舉報的任何人採取任何形式的報復，公司審計委員會將嚴格執行這項禁令。



## 2. 違規行為的責任

如果公司的審計委員會或其指定人員確定，有人由於未報告違規行為或由於隱瞞與違規行為相關的資訊直接違反了本規範，則違規方可能因為不遵守規範而受到懲罰，包括免職或解雇。這樣的處罰可能包括書面通知已確定違規行為所涉及的個人，由審計委員會譴責、降級或再分配涉及違規的個人，以及帶或不帶工資或福利的停職。違反本規範也可能構成違法，並可能為違規方和公司帶來刑事處罰和民事責任。所有涉及各方應配合針對違規行為而進行的內部調查。

## F. 合規程序

我們都必須共同努力，以確保對違反本規範的行為，採取及時、一致的措施。然而，在某些情況下，很難知曉是否發生違規行為。因為我們不能預測將會出現的每一種情況，所以我們必須處理好每一個新出現的問題或疑問。下面是要牢記的步驟：

- 確保你掌握所有的事實：為了得到正確的解決方案，我們必須盡可能消息靈通。
- 捫心自問：我被要求做什麼特別的事嗎？它看似不道德或不正確嗎？運用你的判斷和常識。如果事情看起來不道德或不恰當，它可能就是不道德或不恰當。
- 明確你的責任和作用：在大多數情況下，員工之間存在責任分擔。你的同事知曉嗎？讓其他人參與進來並討論這個問題可能有所幫助。
- 與你的主管討論該問題：這是處理所有情況的基本準則。在多數情況下，你的主管更瞭解這些問題，並且希望你在決策環節徵求其意見。
- 從公司資源中尋求幫助：個別情況下，與你的主管討論問題會使你覺得不合適或不愉快，或者你認為你的主管給了你一個不適當的答案。此時你可以和當地的辦公室經理或人力資源經理探討。
- 你可以暗中報告道德違規行為，而無需擔心遭到報復。如果需要保密你的身份，公司將依據自身的法律義務最大限度地保護你的匿名舉報。在任何情況下，公司都不允許對善意舉報道德違規行為的人，採取任何形式的報復。
- 先詢問，後行動：在任何情況下，如果你不確定要做什麼，行動之前要尋求指導。





## 附件 B 正式聲明書

為了促進承諾遵守IMC 指南,所有IMC成員經理都應當與他們的團隊閱讀和交流上面的資訊,從而提供一個包括以下內容的書面確認聲明給IMC管理階層。

### 確 認 聲 明

我, 簽名人, 作為下列特定的IMC成員經理 ( “公司” ), 特此確認、聲明和披露如下:

1. 我已經閱讀了波克夏哈薩威 的 “商業行為與道德規範”, “被禁止商業實踐的政策” 及 “IMC 指南——良好的商業行為與道德規範”。我理解這些規範的內容與原理, 在履行職務過程中, 我將繼續遵守並教育我的下屬遵守。
2. 據我所知, 我已經竭盡所能按這些規範的要求, 將需要披露的事項全部向IMC作出書面披露。
3. 在所需的範圍內, 我在此提交我認為為了完全達到這些規範的要求, 還需要披露的額外的細節和資訊如下:

---

---

---

---

簽署人: \_\_\_\_\_

姓 名: \_\_\_\_\_

公 司: \_\_\_\_\_

職 務: \_\_\_\_\_

日 期: \_\_\_\_\_



## 附件 C 標準回饋表

“IMC 指南”鼓勵持續改進、完善和審查。無論你是一個IMC成員、經理、員工或商業夥伴，我們會很感激你的回饋，歡迎您來參與改進IMC良好的商業行為與道德規範。IMC經理們將負責分發和回收提交以下回饋表。

### 回饋概要

我已經收到了“IMC指南——良好的商業行為與道德規範”，我在此認可IMC指南的內容並說明如下事宜供進一步審查：

☐ 是 ☐ 否 我建議在未來版本的IMC指南中闡述或進一步澄清一些額外的問題。  
如選擇“是”，請給我們一個簡短書面概要：

---

---

---

☐ 是 ☐ 否 我建議在未來版本的IMC指南中闡述或進一步澄清一些額外的問題。  
如選擇“是”，請給我們一個簡短書面概要：

---

---

---

☐ 是 ☐ 否 我建議在未來版本的IMC指南中闡述或進一步澄清一些額外的問題。  
如選擇“是”，請給我們一個簡短書面概要：

---

---

---

簽 署 人: \_\_\_\_\_

公司正式頭銜: \_\_\_\_\_

公 司 名 稱: \_\_\_\_\_

日 期: \_\_\_\_\_





# 創 新 從不停止！

