

中国神华能源股份（有限）公司 商业道德培训

安永气候变化与可持续发展服务团队
2022年9月

商业道德 - 背景介绍

- 商业道德是指公司、企业及商业机构为了在公平、合法及符合道德环境下运营而遵从的一套道德原则、价值观及行为准则，建立完善的商业道德体系对于公司至关重要。

议题重要性

建立声誉

企业以高度的道德标准营商，可以在市场赢取良好声誉及建立正面形象，既可吸引投资者，亦可巩固客户对公司的信任和信心。

提高生产力

若企业讲求诚信营商及建立诚信文化，员工可以基于企业商业道德原则迅速地作出妥善的决定，最终有助提高生产力及员工士气。

强化团队

企业在各方面秉持高度道德，员工会更加信实地履行各项职务，并对机构保持忠诚度。

可持续发展

良好的道德操守可保障公司利润，有效杜绝企业诈骗及不当行为。恪守高度商业道德，长远更可促进业务持续发展。

核心子议题

商业行为	• 保护公司机密 • 建立良好商业伙伴关系 • 尊重知识产权
商业关系	• 保障公平交易 • 拒绝贿赂与不正当收益 • 拒绝馈赠或款待
利益冲突	• 避免不当竞争 • 员工履责公正性要求 • 利用公司职位为己谋益
合规行为	• 杜绝洗钱行为 • 举报违法或不道德行为 • 合规使用公司财产与物资

商业道德 - 相关国际/国内标准

- 目前国内企业商业道德政策的主要参考依据为国内法律、国际公约以及国内外先进企业准则以及非政府组织制定的标准。

国内法律参考



上位法

《中华人民共和国宪法》

《中华人民共和国刑法》



下位法

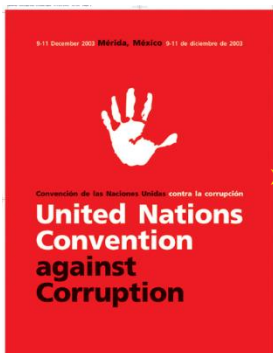
《中华人民共和国反垄断法》

《中华人民共和国监察法》

《中华人民共和国反不正当竞争法》

- 2022年3月20日,《最高人民法院关于适用〈中华人民共和国反不正当竞争法〉若干问题的解释》正式开始施行,该法律重点强调企业在商业道德上的法律层面合规要求。
- 2022年6月24日,新版反垄断法草案在十三届全国人大常委会通过,于2022年8月1日正式生效,新修订的法律重点强调企业在市场的公平竞争。

国际公约及国内外参考标准



联合国于2003年发布《联合国反腐败公约》,系历史首个用于打击国际腐败犯罪的法律文件。



- 经济合作与发展组织(OECD)发布经合组织跨国企业准则,提倡企业打造负责任商业行为体系。



- 香港商业道德发展中心发布ETHIC-PLUS道德指引,包含四大考虑准则,协助企业制定完善的企业道德行为政策。

商业道德 - 国内外同行优秀实践



BHP 必和必拓

BHP 深刻理解商业道德的重要性。我们在道德行为上的优秀表现培养了包容、关怀和信任的文化，有助于保护我们提供的社会价值。

行为准则

- 将对员工在商业道德上的要求融入企业行为准则；
- 与他人合作维度：
 - 与政府工作
 - 反腐败
 - 供应商关系
 - 不正当竞争
- 保护公司权益维度：
 - 保护公司资产
 - 网络安全
 - 知识产权



《行为准则》：[Code-of-Conduct-EN.pdf](#)

价值链建设

- 对承包商、供应商的等价值链合作伙伴提出包含反腐败、反贿赂等商业道德要求，并设定供应商考核与淘汰机制。

《供应商最低要求》：[minimum-requirements-for-suppliers.pdf](#)



英美集团

英美资源集团将诚信和责任视为集团的核心价值，得到并持续拥有信任是我们公司成功的关键所在，我们的绩效标准适用于所有英美资源集团员工、承包商以及供应合同商。

《集团商业诚信政策》：
[businessintegritypolicy-may2014-mandarin.pdf](#)

- **制定明确定义：**集团将腐败定义为有意导致委托权力被滥用以获取个人或企业利益的任何行为。欺诈可定义为故意实行任何欺骗以确保不公平或非法所得。
- **反腐败绩效标准：**目前已经采用详细的标准方法学，其覆盖以下维度问题：
 - A 礼品、娱乐活动和招待
 - B 利益冲突
 - C 通融费用
 - D 公司资产使用
 - E 政治捐赠
 - F 政府官员和游说的相互作用
 - G 慈善捐赠
- **参与行业透明度计划：**集团通过参与采掘业透明度行动计划 (EITI) 等国际框架，与政府、企业和民间社团的利益相关者一起促进良好治理、负责任地使用矿物资源和防止腐败。



紫金矿业

紫金矿业参考 UNGC、RGMPs、《联合国工商企业与人权指导原则》《联合国反腐败公约》等国际标准，制定并发布《企业行为准则》，阐明公司在商业道德方面的立场，包括倡导自由竞争和公平竞争、反腐败、避免利益冲突、依法纳税等。

《商业道德管理政策》：
<http://www.zjky.cn/upload/file/2020/09/25/21db2fc83e7d4b5b826db3a67547c12d.pdf>

- **管治：**总部层面建立商业道德管理体系，设立公司总部监察审计室作为管理体系的专职部门，并垂直管理子公司监察审计部门，以保持内部监督体系的独立性；
- **审计：**通过畅通内外部举报渠道，强化风险防控与内控测评，开展内部监督审计，接受外部第三方审计；
- **培训：**组织供应链反腐败培训以及要求供应商签署商业道德与反腐败承诺书等措施，发现、减轻和补救违反法律法规和客户要求的行为，防止不正当竞争以及腐败行为的发生；
- **监督：**公司监督机构严格按法律和制度规定对各方的举报信息进行受理、核查，并向管理层汇报核实调查结果，经过相应管理机构审批程序后，对违规行为采取相关处理措施。

国际ESG标准对商业道德议题的要求

MSCI 评测指标

指标	定期的职业道德审计
最佳实践	至少每三年对所有业务线或运营地进行一次职业道德审计
指标	举报者保护
最佳实践	拥有正式的匿名检举人系统，并确保有法律保护程序
指标	员工道德标准培训
最佳实践	培训项目范围包含所有雇员(包括兼职)和承包商
指标	供应商反腐败政策
最佳实践	反腐败政策范围覆盖所有供应商，并设置合规验证项目
指标	反洗钱政策
最佳实践	构建交易风险防范机制（如大额交易和可疑交易报告）并与企业内部执行反洗钱政策

S&P 评测指标

指标	1.4.2 商业准则
最佳实践	公司公开行为准则，并在政策中涵盖腐败和贿赂、反歧视、信息的保密性、利益冲突、反竞争做法、反洗钱、举报人保护、EHS等关键议题条款，并确保其覆盖全体员工、承包商、各级供应商、子公司以及合资公司。
指标	1.4.4 腐败与贿赂
最佳实践	公司公开反腐败与反贿赂的政策，并公开、透明地披露企业在政治方面的捐赠（如政治献金等）以及慈善捐款和赞助的去向等财务信息。
指标	1.4.6 反竞争
最佳实践	企业在过去四个财年内未发生任何与反竞争、反垄断行为有关的罚款或和解。
指标	商业道德实践
最佳实践	企业公开披露违反贵公司行为/道德准则的情况（如腐败案件发生次数、贪污金额、处理结果等信息）

商业道德 - 提升建议及行动内容

政策制定

完善商业道德政策

- 制定《公司商业道德政策》；应依据该政策实际开展情况继续对其进行改进，并在2022年年报或ESG报告商业道德中披露该政策信息，满足合规要求。如《中国神华能源股份有限公司商业道德制度（试行）》

举报人保护政策

- 制定《公司举报人保护制度》；应依据政策实际开展情况继续对其进行改进，并在2022年年报或ESG报告商业道德中披露该政策信息，满足合规要求。如《中国神华能源股份有限公司关于保护检举控告人的规定（试行）》

管理体系

商业道德管治架构

- 应建立全面商业道德监督架构，将全公司范围的商业道德管治纳入现有纪委或审计的工作职能中，在负责监督和维护法律法规的同时，协助和管理全体员工以及价值链在商业道德议题的表现；
- 各公司的纪检监察机构每年对所有业务线或运营地开展常态化职业道德审计，贯通各方监督力量，增强对商业道德的有效管治。

教育宣贯

加强员工培训

- 组织部门和各子分公司按《商业道德政策（试行）》中的核心要求对所有员工开展商业道德培训；
- 针对承包商、供应商等价值链合作伙伴开展商业道德政策宣贯项目，并提高培训覆盖比率。

《中国神华能源股份有限公司商业道德制度（试行）》

管理目的

为确保中国神华在遵守公司运营所在地所有适用法律法规的前提下，本着诚信、公平原则开展各项业务，防止出现不当行为。

适用范围

公司本部及所属分公司、全资子公司、控股子公司的全职、兼职和临时员工，同时适用于为公司提供服务的供应商、承包商、服务商等人员。参股公司可参照执行。

管理内容

1. 禁止任何人利用职务便利谋取不当利益。
2. 禁止员工向客户、供应商、国家行政机关或其他与公司业务存在关联的人员行贿、索贿或受贿的情况，禁止充当第三方中介以提供、索取或接受任何利益。
3. 禁止员工接受以直接或间接形式与公司业务有关的利益。
4. 员工应当向公司及时汇报现有的或预测有高度可能性将发生的个人与公司的利益冲突。
5. 禁止员工在可能影响让外部产生以上误解的情况下，向客户或利益相关方赠送礼物。
6. 禁止员工或其直系亲属，向其上级、下属、或任何与公司有业务来往的个人或机构提供贷款或为贷款提供担保。
7. 禁止任何欺诈活动。
8. 禁止员工将公司财产及物资用作不当或非法用途。
9. 禁止员工参加洗钱谋划活动。
10. 禁止内幕交易。
11. 禁止供应商实施或容忍任何形式的腐败、勒索、贪污或洗钱行为。
12. 禁止供应商向公司隐瞒任何可能构成利益冲突的状况。
13. 鼓励供应商报告工作中发现的问题，投诉或举报潜在的非法活动。
14. 公司的供应商应开发、实施、使用和维护与本制度的内容相关的管理体系与制度。
15. 鼓励对公司员工违反商业道德的行为进行举报。

EY 安永 | Assurance 审计 | Tax 税务 | Transactions 交易 | Advisory 咨询

关于安永

安永是全球领先的审计、税务、交易和咨询服务机构之一。我们的深刻洞察和优质服务有助全球各地资本市场和经济体建立信任和信心。我们致力培养杰出领导人才，通过团队协作落实我们对所有利益关联方的坚定承诺。因此，我们在为员工、客户及社会各界建设更美好的商业世界的过程中担当重要角色。

安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球组织，也可指其一家或以上的成员机构，各成员机构都是独立的法人实体。Ernst & Young Global Limited 是英国一家担保有限公司，并不向客户提供服务。请登录 ey.com/cn/zh/home/privacy，了解安永如何收集及使用个人信息，以及个人信息法律保护下个人所拥有权利的描述。如欲进一步了解安永，请浏览 ey.com。

© 2022 安永，中国
版权所有。

APAC no.
ED MMYT

本材料是为提供一般信息的用途编制，并非旨在成为可依赖的会计、税务或其他专业意见。请向您的顾问获取具体意见。

ey.com/china

关注安永微信公众号

扫描二维码，获取最新资讯。

