

## 《集團檢舉政策》附件 1

國家/地區偏差清單 – 具體要求

### 目錄：

捷克共和國.....	2
法國.....	3
德國.....	4
義大利.....	4
墨西哥.....	5
波蘭.....	5
葡萄牙.....	8
羅馬尼亞.....	8
南非.....	9
西班牙.....	9
中國臺灣.....	9
英國.....	9
美國.....	10

## 捷克共和國

捷克共和國 — 根據當地對《指令》條款的廢止/擴展，對本政策作出如下修改。

1. 第 6 條：程序原則「6.6 調查的處理和重要程序步驟第 6.6.5 款：資訊提供義務」經過修訂，增加以下條款：

「根據檢舉人的要求，專員應在自提出要求之日起 **14 天**內親自接收舉報。」

2. 第 3 條：檢舉舉報通道「口頭揭露」經過修訂，增加以下條款：

「口頭舉報應以忠實反映口頭舉報實質內容的方式進行錄音或記錄。只有在檢舉人同意的情況下才可對口頭交流進行錄音。檢舉人應有機會對錄音或錄音文字紀錄發表意見；檢舉人的意見應附在錄音或文字紀錄中。」

3. 第 6 條：程序原則「6.6 調查的處理和重要程序步驟第 6.6.5 款：資訊提供義務」變更為以下內容：

條款

「自向檢舉人提交收到確認函之日起 **3 個月**內，或最遲在提交舉報後 **7 天**期限屆滿後三個月內，牽頭調查員應向檢舉人提供回饋意見並進行傳達」

變更為以下條款：

「自提交之日起 **30 天**內，牽頭調查員應向檢舉人提供回饋意見並傳達以下資訊。在複雜的情況下，截止日期**可能會延長兩次，每次延長 30 天**。」

4. 第 6 條：程序原則「6.6 調查的處理和重要程序步驟第 6.6.1 款：收到確認和檢舉報告的一般處理」變更為以下內容：

條款

「無論使用何種通道，都應在 **7 個曆日**內向檢舉人提交收到確認，並在可行時提供補充資訊（前提是提供聯絡人或聯絡通道）。」

變更為以下條款：

「檢舉專員應在收到舉報之日起 **7 天**內以書面形式通知檢舉人，除非

(a) 檢舉人明確要求不要通知其收到舉報；或者

(b) 顯然，收到舉報的通知會向他人揭露檢舉人的身分。」

5. 第 3 條：檢舉舉報通道「外部揭露」經過修訂，增加以下條款：

「舉報亦可透過捷克共和國司法部的外部舉報通道提交。在這種情況下，由司法部接收並評估舉報。」

外部檢舉通道：

捷克共和國司法部，Vyšehradská 424/16, 128 10 Nové Město, Prague，

電子郵件：oznamovatel@msp.justice.cz

電話：+420 221 997 840

申請：<https://oznamovatel.justice.cz/chci-podat-oznameni/>。」

**6. 第 2 條：適用性和範圍，定義「檢舉人」經過修訂，增加以下條款：**

「本政策也適用於：

自由職業者、承包商或任何其他曾經或正在從事工作或其他類似活動（即使間接為之）的人，或檢舉人曾經或正在因工作或其他類似活動的執行而進行接觸的人。」

---

## 法國

法國 – 根據當地對《指令》條款的廢止/擴展，對本政策作出如下修改。

**1. 第 2 條：適用性和範圍，定義「檢舉人」經過修訂，增加以下條款：**

本政策也適用於：

- 前職員（如果舉報資訊是在先前的僱傭關係期間獲得的）；
- 承包商、分包商和供應商的職員和行政管理層或監督機構的成員；
- 協調人（與檢舉人有聯絡的個人和非營利實體，例如工會和協會）。

**2. 第 3 條：檢舉舉報通道「外部揭露」變更為以下條款：**

「外部舉報可以直接進行，也可以在內部舉報之後進行。

可以將舉報提交給：

- *Défenseur des droits*（權利捍衛者）；
- 司法機關；
- 若發生違反歐盟法律的情況，提交給歐盟 (EU) 主管機關、組織、辦事處或機構；

主管機關，特別是

- *DGCCRF : Direction générale de la concurrence, de la consommation et de la répression des fraudes*（競爭、消費者事務和詐欺控制總局）；
- *HAS : Haute autorité de santé*（法國衛生局）；
- *CNIL : Commission nationale de l'informatique et des libertés*（法國資料保護局）；
- *DGT : Direction générale du travail*（勞工總局）；
- *DGEFP : Direction générale à l'emploi et à la formation professionnelle*（就業和職業培訓總局）。」

**3. 第 2 條：適用性和範圍、「什麼是合格揭露並應舉報哪些內容？」經過修訂，還包含以下內容：**

- 犯罪或違法行為；
- 違反或企圖隱瞞違反以下規定的行為：
  1. 經法國正式追認或核准的國際承諾；
  2. 國際組織基於此類承諾而採取的單方行為；

3. 法律或法規；
4. 嚴重威脅或損害公共利益；以及
5. 違反歐洲法。

舉報的事實可能涉及犯罪、違法行為或違反法律的「資訊」，但也可能涉及「企圖隱瞞」這些違法行為。

違反規則將不再是『嚴重而明顯的』。」

---

## 德國

德國 — 根據當地對《指令》條款的廢止/擴展，對本政策作出如下修改。

1. 第 3 條： 檢舉舉報通道，口頭揭露，第 3 款「親自」經過修訂，增加以下內容：

「面對面會議也可以透過視訊和音訊傳輸進行。」

2. 第 2 條：適用性和範圍 — 「什麼是合格揭露並應舉報哪些內容？」經過修訂，還包含以下內容：

「一般而言，違法行為會受到處罰，違法行為會被處以罰款。該法規保護生命、身體和健康的完整性，並透過專員的聲明保護僱員或執行機關的權利，同時防止違反對憲法的忠誠義務。」

---

## 義大利

義大利 — 根據當地對《指令》條款的廢止/擴展，對本政策作出如下修改。

1. 第 3 條：檢舉舉報通道「外部揭露」經過修訂，變更為以下條款：

「如果滿足以下條件，則可以使用外部舉報：

- 沒有可用的內部舉報通道；
- 已進行不成功的內部舉報；
- 有充分理由認為公共利益面臨迫在眉睫的危險。外部舉報的主管機關是 ANAC（反賄賂機構）(D.lgs. 24/2023 第 6 條)。

透過以下平台將外部舉報提交給 ANAC：

<https://whistleblowing.anticorruzione.it/#/> 如果將舉報提交給其他機構，則必須在收到舉報後七天內將舉報轉交給 ANAC。(D.lgs. 24/2023 第 7 條)。

原則上，強烈建議並鼓勵所有檢舉人先透過內部通道舉報不當行為。

除非根據《指令》和當地法律的規定進行公開揭露，否則未經內部授權，不得向媒體或當局成員談論有關 RONAL GROUP 或 RONAL GROUP 實體的保密資訊，並且可能會受到紀律處分。」

2. 第 2 條：適用性和範圍，定義「檢舉人」經過修訂，增加以下內容：

「本政策也適用於志願者和受訓人員（包括無薪人員）、試用期內的勞工以及自由職業者、承包商、訓練師。」

**3. 第 8 條：解釋、版本控制和審查**經過修訂，增加以下內容：

「當地實體將向所有可能屬於受保護對象的人提供本政策。」

---

## 墨西哥

無特別考慮。

---

## 波蘭

波蘭－根據當地對《指令》條款的廢止/擴展，對本政策作出如下修改。

**1. 第 2 條：適用性和範圍，適用性變更為以下條款：**

「《集團檢舉政策》適用於：

- 所有僱員；
- 臨時僱員；
- 以僱用以外的方式提供工作的人員，包括根據民法合約提供工作之人；
- 企業家；
- 代理人；
- 股東或合作夥伴；
- 法律實體或不具有法人資格的組織單位的機構成員；
- 在承包商、分包商或供應商的監督和指導下進行工作的人員；
- 受訓人員；
- 志願者；
- 學徒，下文統稱為『**檢舉人**』或『**揭露者**』；

如果在建立僱傭關係或其他法律關係之前，在與工作相關的情況下獲得了違法資訊，從而構成了在 RONAL GROUP 或為 RONAL GROUP 提供工作、服務或職能的基礎，那麼在內部揭露或公開揭露這些資訊時，保護也同樣延伸至上述各款所指的自然人。

保護亦適用於檢舉人相關人士以及協助提出舉報（合格揭露）的人士。

本政策旨在促進和鼓勵舉報屬於或被認為屬於相關可揭露事項的資訊，例如潛在或已發生的違反內部規章制度或適用法律的行為，這些行為屬於應舉報的『**相關可揭露事項**』。」

**2. 第 2 條：適用性和範圍，何謂「合格揭露」以及應舉報哪些內容？**變更為以下條款：

「合格揭露是指能夠、應當或已經舉報的資訊，並且根據《歐盟檢舉指令》的規定和含義，涉及與違反或可能違反當地法律或歐盟法律或公司內部規章制度有關的充分或高度相關的事項，無論其當前狀態如何（已發生、正在發生或計劃發生）。有關違法行為的資訊是指有關法律實

體內已發生或可能發生的實際或潛在違法行為的資訊，包括合理懷疑，或有關試圖隱瞞此類違法行為的資訊。此類資訊和事項在下文統稱為：「合格揭露」。

本政策涵蓋以下方面的違法行為：

- 1) 腐敗；
- 2) 公共採購；
- 3) 金融服務、產品和市場；
- 4) 反洗錢和反恐怖主義融資；
- 5) 產品安全與法令遵循性；
- 6) 運輸安全；
- 7) 環境保護；
- 8) 放射防護與核安全；
- 9) 食品和飼料安全；
- 10) 動物健康與福利；
- 11) 公共衛生；
- 12) 消費者保護；
- 13) 隱私和個人資料保護；
- 14) 網路和資訊與通訊系統的安全；
- 15) 波蘭共和國國庫、地方政府單位和歐盟的經濟利益；
- 16) 歐盟內部市場，包括競爭和國家援助以及公司稅收的公法原則；
- 17) 憲法規定的人和公民的自由和權利－發生在個人與公共機構的關係中，與第 1-16 項所示的領域無關；
- 18) 此外，還可以舉報違反當地 RONAL GROUP 實體現行且符合波蘭法律的內部規章制度或道德標準的行為。在這種情況下，有關向 Rzecznik Praw Obywatelskich 或公共機構進行外部舉報以及有關公開揭露的條款不適用。

**3. 第 3 條：檢舉舉報通道，例外：對外揭露**經過修訂，增加以下內容：

「RONAL GROUP 實體鼓勵使用內部揭露通道，以便在 RONAL GROUP 組織內有效地對違規行為進行補救。RONAL GROUP 將盡其所能，盡職盡責地採取適當的行動，確保檢舉人受到適當的保護。

可以向監察員 (Rzecznik Praw Obywatelskich) 或公共機構，以及在適當情況下，向歐盟的機構、組織或組織單位進行外部揭露。

只要檢舉人有合理的理由相信，揭露或公開揭露是依法揭露違法行為所必需的，則進行揭露或公開揭露不得構成承擔責任的理由，包括紀律責任或因侵犯他人權利或違反法律規定的義務（特別是誹謗、侵犯個人權利、著作權、保護個人資料和保密義務，包括商業秘密）而造成的損害賠償責任。」

**4. 第 4 條：舉報內容**經過修訂，增加以下內容：

- 允許匿名揭露，並與非匿名揭露一樣處理，但有以下區別。
- 若檢舉人未提供聯絡地址（信函或電子郵件），則不會提供接受揭露內容的確認和回饋意見；

- 有關揭露內容：必須提供有關指控事件或不當行為的事實的詳細描述，其他資訊可選擇性提供，如果有的話也應包括在內，但建議盡可能多地包含相關的佐證資訊和文件，因為這將極大地推進訴訟程序。」

5. 第 6 條：程序原則，6.1.主要調查原則經過修訂，增加以下內容：

「本政策提及的指定人員或組織單位將盡職盡責地履行跟進職責」。

6. 第 7 條：檢舉人保護和支援，7.2.禁止報復經過修訂，增加以下內容：

「報復還包括：

- 試用期僱傭合約終止後不訂立固定期僱傭合約或無固定期僱傭合約；固定期僱傭合約終止後，不另行訂立固定期僱傭合約或無固定期僱傭合約 — 如果檢舉人對與其簽訂此類合約有合理的期望；
- 將檢舉人現有的職責移交給另一名僱員；
- 工作地點或工作時間安排發生不利變化；
- 對工作表現的負面評價或對工作的負面看法；
- 實施或採取紀律處分，包括經濟處罰或類似性質的措施；
- 脅迫、恐嚇或排斥；
- 聚眾鬧事；
- 歧視；
- 不利或不公正的待遇；
- 拒絕參加或不選擇參加旨在提升專業資格的訓練課程；
- 無正當理由轉介進行體檢，包括精神科檢查，除非單獨的條款規定可以轉介僱員進行此類檢查；
- 根據非正式或正式的部門或行業協議，採取旨在增加今後在特定部門或行業找到工作的難度的行動；
- 造成財務損失，包括經濟損失或收入損失；
- 造成其他非實質性損害，包括對個人權利的損害，特別是對檢舉人聲譽的損害；
- 對進行舉報或公開揭露的報復也應視為企圖或威脅採取上述措施；

如果已經、正在或打算根據構成提供工作或服務或履行職能的基礎的僱傭關係以外的法律關係提供工作或服務，只要所提供的工作或服務的性質或職能履行不排除檢舉人受到此類行動的影響，則本條款所規定的禁止報復措施應相應適用。

如果已經、正在或打算根據構成提供工作或服務或履行職能的基礎的僱傭關係以外的法律關係提供工作或服務，則進行揭露或公開揭露不應構成報復或企圖或威脅報復的理由，特別包括：

- 1) 終止檢舉人作為一方的合約，特別是與銷售或供應貨物或提供服務有關的合約，且在未通知的情況下撤銷此類合約或終止此類合約；
- 2) 強加義務或拒絕授予、限制或撤銷權利，特別是特許權、許可證或許可權。」

7. 第 8 條：解釋、版本控制和審查經過修訂，增加以下內容：

「如果本政策的條款與《檢舉人保護法》(Ustawa z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów (Dz. U. poz. 928)) 的條款不一致，則以《檢舉人保護法》的條款為準。

已根據 Ustawa z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów (Dz. U. poz. 928) 第 24(3) 條與員工代表/工會商議本政策。」

---

## 葡萄牙

葡萄牙 — 根據當地對《指令》條款的廢止/擴展，對本政策作出如下修改。

1. 第 3 條：檢舉舉報通道，口頭揭露，第 2 款電話通話經過修訂，增加以下內容：

「檢舉人也可以透過電子郵件或 RONAL GROUP 檢舉法遵熱線附上音訊檔案進行揭露」

2. 第 6 條：程序原則「6.6 調查的處理和重要程序步驟第 6.6.5 款：資訊提供義務」經過修訂，增加以下條款：

「如果檢舉人提出要求，法遵專家或集團法遵專員將在十五天內將其對揭露的分析結果通知檢舉人。」

3. 第 3 條：檢舉舉報通道「口頭揭露」經過修訂，增加以下條款：

「檢舉人可以查看、更正和核准溝通或會議的文字紀錄或紀要，並必須在上面簽字。」

4. 第 3 條：檢舉舉報通道「外部揭露」變更為以下條款：

「只有當檢舉人有理由相信以下情況時，才可進行公開揭露：

- 違法行為可能對公共利益造成迫在眉睫或明顯的危險；
- 考慮到案件的具體情況，主管機關無法有效瞭解或解決違法行為；
- 即使進行外部揭露也存在遭到報復的風險；或者
- 檢舉人已提出內部揭露及/或外部揭露，但未在為此目的規定的時限內採取適當措施。

檢舉人向媒體組織或記者揭露違法行為，但非屬上述情況之一，將不再享受本政策和法律提供的保護。」

---

## 羅馬尼亞

羅馬尼亞 — 根據當地對《指令》條款的廢止/擴展，對本政策作出如下修改。

1. 第 4 條：舉報內容經過修訂，增加以下條款：

「即使是匿名舉報，也必須詳細描述事實。如果揭露內容未包含最低限度的資訊，我們將聯絡檢舉人並要求其補充繼續進行舉報所需的資訊。如果在提出要求後 15 天內未完成此操作，則將不會處理該舉報。」

2. 第 3 條：檢舉舉報通道「外部揭露」經過修訂，增加以下條款：

「公開揭露可透過國家廉政署通道進行：Bulevardul Lascar Catargiu nr. 15, cod postal: 010661, sector 1, Bucuresti – Romania，電話：+40-372-06 98 69；傳真：+40-372-06 98 05；電子郵件：ani@integritate.eu；網站：[www.integritate.eu](http://www.integritate.eu)。」

「如果滿足以下條件，則可以使用外部舉報：

檢舉人有理由懷疑，在進行內部通道舉報的情況下有遭受報復或無法解決的高風險。」

---

## 南非

無特別考慮。

---

## 西班牙

西班牙 – 根據當地對《指令》條款的廢止/擴展，對本政策作出如下修改。

1. 第 6 條：程序原則「6.6 調查的處理和重要程序步驟第 6.6.5 款：資訊提供義務」經過修訂，增加以下條款：

「如果情況異常複雜，需要延長三 (3) 個月的最長期限，則最長期限最多可再延長三 (3) 個月。」

2. 第 8 條：解釋、版本控制和審查經過修訂，增加以下內容：

「本政策中規定的與檢舉人通道相關的資訊將出現在 [RONAL GROUP](#) 網站上，並位於獨立且易於識別的區塊中，符合 2 月 20 日第 2/2023 號法律，該法律規範對舉報違規行為的人員的保護和反腐敗。」

3. 第 3 條：檢舉舉報通道「外部揭露」經過修訂，增加以下條款：

「Ronal Group 鼓勵首先按照本政策規定進行內部舉報，以便盡快解決任何問題，而 Ronal Group 可以採取適當的糾正措施及/或紀律處分。不過，投訴人也可以聯絡獨立檢舉人保護機構 (Autoridad Independiente de Protección del Informante – A.A.I.) 。

---

## 中國臺灣

無特別考慮。

---

## 英國

英國 – 根據當地對《指令》條款的廢止/擴展，對本政策作出如下修改。

1. 第 2 條：適用性和範圍、什麼是合格揭露並應舉報哪些內容？經過修訂，增加以下內容：
  - 刑事犯罪；
  - 誤判；
  - 破壞環境；以及

- 故意隱瞞任何上述事項。

**2. 第 3 條：檢舉舉報通道「外部揭露」**經過修訂，增加以下條款：

「法律承認，在某些情況下，向監管機構等外部機構舉報您的擔憂可能是適當的。向媒體發出警示的做法即使合適，也是非常罕見。我們強烈建議您在向外部任何人士舉報問題之前，先徵求 VeroHR 的建議。名為 Protect 的獨立舉報慈善機構開通了一條保密幫助熱線。他們還列出了用於舉報某些類型問題的指定監管機構名單：幫助熱線：020 3117 2520，網址：<https://protect-advice.org.uk>

檢舉問題通常與職員的行為有關，但有時也可能與第三方（例如顧客、供應商或服務提供者）的行為有關。在某些情況下，如果您直接向第三方提出問題，法律將為您提供保護。但是，我們鼓勵您根據本政策首先在內部舉報此類問題。您應聯絡 VeroHR 尋求指導。」

其次，您可以聯絡 [compliance@kudosshowers.co.uk](mailto:compliance@kudosshowers.co.uk)。

**3. 第 7 條：檢舉人保護和支援**經過修訂，增加以下條款：

「將在實際和適當的情況下保持保密性」。

**4. 第 7 條：檢舉人保護和支援，7.2.禁止報復**經過修訂，增加以下條款：

「您不得以任何方式威脅或報復檢舉人。如果您參與此類行為，您可能會受到紀律處分。在某些情況下，檢舉人可能有權在勞工法庭對您個人提起訴訟，要求賠償。」

---

## 美國

無特別考慮。

---

狀態：/版本：2024 年 7 月 9 日/1