



政策

文件編號	A-003
修訂版本編號	03
生效日期	2026年2月25日
頁數	Page 1 of 12

SUBJECT: WHISTLEBLOWER POLICY

# WHISTLEBLOWER POLICY

Revision Number	Description of Change	Effective Date	Author	Approver
00	Initial Document Creation	February 1, 2023	Y Fushman	CEO
02	年度審查	2024年12月10日	Y. Fushman	董事會
03	小幅修訂及納入西班牙特定條款之附錄	2026年2月25日	J. Hurtado	董事會



文件編號	A-003
修訂版本編號	03
生效日期	2026年2月25日
頁數	Page 2 of 12

SUBJECT: WHISTLEBLOWER POLICY

## NORTHLAND POWER INC.

### 揭弊者政策

#### 1 目的和範圍

- 1.1 Northland Power Inc.及其附屬公司（“公司”或“Northland”）秉持最高水準的道德和誠信開展業務，並堅持其核心價值觀。Northland 及其附屬公司的所有僱員、高級職員、董事、顧問、承包商和供應商（統稱為“代表”）均需遵守 Northland 的商業行為和道德準則（“準則”），並嚴肅對待違反該準則的情形。
- 1.2 本揭弊政策（“政策”）旨在鼓勵並讓代表能夠在機構組織內部提出嚴重關切，以便 Northland 能夠處置並糾正不適當的行為。所有代表都有責任對涉嫌違反 Northland 準則的行為或涉嫌違反 Northland 業務的法律或法規的情況進行舉報。1.3 如果發生違規行為，無論是主觀故意抑或出於其他原因，Northland 都有責任並承諾進行調查，並在適當情況下向相關監管和/或專業機構報告這些違規行為，包括 Northland 為解決這些違規行為所採取的任何補救措施。1.4 本政策適用於所有 Northland 的代表。它規定了代表舉報任何已知或疑似涉嫌違反本守則、其他 Northland 政策、適用法律、規則和/或法規，以及任何涉嫌欺詐、不法行為、有害活動和/或不道德行為的流程。

#### 2. 定義：

- 2.1 「熱線」指 Northland 的匿名舉報熱線，由獨立的第三方 EQS Integrity Line 運營。
- 2.2 「報告」指個人提出的與應報告活動相關的投訴。
- 2.3 「應報告的活動」指任何已知或疑似涉嫌違反本準則、Northland 其他政策、適用法律、規則和/或法規的行為，以及任何涉嫌欺詐、不法行為、有害活動和/或不道德的行為。本政策第 3.1 節中提供了應報告活動的示例。
- 2.4 「揭弊者」指透過舉報管道提交與應報告的活動有關之報告的個人。



文件編號	A-003
修訂版本編號	03
生效日期	2026年2月25日
頁數	Page 3 of 12

SUBJECT: WHISTLEBLOWER POLICY

2.5 「揭弊者委員會」指負責接收來自熱線的報告，對報告進行初步評估，監督任何正式的調查，並向 Northland 的審計委員會和董事會報告。Northland 的舉報委員會由公司的總法律顧問、首席人事官、首席財務官、副總經理和環安衛人員組成。揭弊者委員會可以將某些任務交給他們在各自的法律、人力資源、財務或環安衛職能部門內值得信賴的委任代表。

### 3. 應報告的行為

3.1 代表可以提交與以下事項（在此定義為「**應報告活動**」）有關的報告，範圍包括但不限於：

3.1.1 在準備、評估、審查或審計任何 Northland 的財務記錄以及內部控制和審計事項時出現存在問題的會計、欺詐或故意錯誤，包括規避或試圖規避內部控制或構成違反 Northland 的會計或內部控制政策的事項；

3.1.2 任何對代表、代表 Northland 提供服務或採取行動的第三方和/或公眾的健康和安全構成重大威脅或傷害的事項，包括但不限於工作場所的騷擾、暴力或歧視；

3.1.3 代表目睹或被要求實施欺詐、賄賂、不法行為或其他不道德或腐敗行為的任何情形；  
或

3.1.4 任何其他實際發生、潛在或涉嫌違反本準則、Northland 其他政策或適用法律、規則和/或法規的行為。

### 4. 報告責任

4.1 Northland 的所有代表均有責任及時通報任何已知或疑似之應通報活動。

### 5. 保護揭弊者

5.1 任何個人如果認為自己因根據本政策提出本於誠信之報告而受到歧視、報復、騷擾或不利的就業後果，應儘快告知其主管或揭弊者委員會成員。

文件編號	A-003
修訂版本編號	03
生效日期	2026年2月25日
頁數	Page 4 of 12

SUBJECT: WHISTLEBLOWER POLICY

5.2 Northland 希望其員工能本著誠信行事，有合理理由相信所揭露之資訊，不做虛假指控。故意或魯莽地做出非善意的聲明或披露行為的個人可能會受到紀律處分，包括解僱。根據本政策進行報告的員工可以並將繼續遵守 Northland 的一般工作績效標準。因此，已對其採取或擬對其採取合法的不利僱傭行為的個人不得使用本政策作為對公司合法行為的辯護。

## 6. 報告流程

### 6.1 一般概況

6.1.1 根據本政策提交報告的代表應儘可能詳細地描述應報告活動，包括姓名、日期、地點和發生的事件，以及相關的任何輔助材料或證據。一旦代表意識到應上報的事宜，就應立即進行報告。

6.1.2 代表可以透過一些管道來提出應報告的活動，這些管道將在下文中進一步說明。

- **第一 - 向主管報告**

Northland 重視公開的溝通討論以及任何對員工重要的事項，我們鼓勵員工與直接主管（「主管」）分享他們的問題、關切、建議或投訴。

如果報告是由主管團隊中的個人提交，並且該事項屬於主管的職責範圍，則主管應根據需要在內部支援下盡力解決相關關切或指控。

然而，如果報告符合以下任何標準，主管就應將報告轉往熱線，這樣做不會影響揭弊者的匿名性。

- 報告是由第三方（如供應商或顧問）提交的；或
- 報告涉及欺詐、賄賂或反競爭行為的指控；或
- 報告涉及高級管理層成員（董事和高級職員）；或
- 報告涉及主管職權範圍以外的僱員、個人或事項。

在這種情況下，主管應告知揭弊者以下事宜：



文件編號	A-003
修訂版本編號	03
生效日期	2026年2月25日
頁數	Page 5 of 12

SUBJECT:	WHISTLEBLOWER POLICY
----------	----------------------

- 該報告不能由主管解決，需要透過揭弊流程解決；以及
- 揭弊者委員會成員或調查人員可根據下文第 7.2 節規定的流程聯絡揭弊者。

如果代表對與主管討論應報告活動感到不自在，或者在代表看來，其主管沒有對應報告活動做出適當的回應，他們可以考慮使用第二種報告管道。

• **第二 - 匿名舉報熱線**

代表們可以透過**熱線**提交報告。透過熱線提交報告，代表可以匿名提交和討論應報告活動。

代表可以用自己的當地語言提交報告。該熱線提供以下語言服務：英語、中文（繁體）、國語、荷蘭語、法語、德語、日語、韓語和西班牙語。

Northland 的外部代表（即不是 Northland 的董事、官員或僱員）只應透過熱線提交報告。

無論代表身處何地，都可以透過以下方式經由熱線提交報告：

透過電話口頭提交：

我們在以下地區提供免費電話服務：

+ 1 8336664256（美洲）

+ 49 8001811518（歐洲&亞洲）

安全的線上門戶網站：



政策

文件編號	<b>A-003</b>
修訂版本編號	<b>03</b>
生效日期	<b>2026年2月25日</b>
頁數	Page 6 of 12

SUBJECT: WHISTLEBLOWER POLICY

<https://northlandpower.integrityline.com/>

郵寄：

CONFIDENTIAL  
Northland Power Inc.  
Attention: General Counsel  
30 St. Clair Avenue West, 3rd Floor  
Toronto, Ontario M4V 3A1 Canada

如果應報告的活動涉及高度敏感或有害的指控，或涉及 Northland 的執行官員，代表可以考慮使用第三種報告管道。

• **第三 - 向審計委員會主席報告**

如果應報告的活動屬於高度敏感或有害的指控，或涉及到 Northland 的執行官員，代表可以向 Northland 的審計委員會主席提交報告。

安全的線上門戶網站：

<https://northlandpower.integrityline.com/>

郵寄：

CONFIDENTIAL  
Northland Power Inc.  
Attention: Chair of the Audit Committee  
30 St. Clair Avenue West, 3rd Floor  
Toronto, Ontario M4V 3A1 Canada



文件編號	A-003
修訂版本編號	03
生效日期	2026年2月25日
頁數	Page 7 of 12

SUBJECT: WHISTLEBLOWER POLICY

## 6.2 匿名報告

- 6.2.1 雖然公司鼓勵代表在提交報告時署名，以便跟蹤和調查任何應舉報的活動，但不強制要求提供姓名。希望匿名提交報告的代表可以選擇使用熱線，或者在透過其他管道提交報告時明確表示希望匿名。
- 6.2.2 如果代表已經表明其身份，公司將採取一切合理的措施，在適當的範圍內或法律允許的範圍內對其身份保密。

## 7. 報告的處置

### 7.1 揭弊者委員會收到的報告

- 7.1.1 揭弊者委員會收到的所有舉報都將由揭弊者委員會立即進行調查，同時考慮所披露的可報告活動的性質和複雜性。根據調查結果，如有必要，可聘請外部顧問並採取適當的糾正措施。

### 7.2 審計委員會主席(或董事會成員)收到的報告

- 7.2.1 審計委員會主席(或任何董事會成員)收到的所有報告將由審計委員會主席立即進行調查。根據可報告活動的性質，審計委員會主席可自行決定聘請全體審計委員會成員、人力資源和薪酬委員會、舉報人委員會、某些管理層成員或第三方顧問。如有必要，我們可能根據調查結果採取適當的糾正措施。

文件編號	A-003
修訂版本編號	03
生效日期	2026年2月25日
頁數	Page 8 of 12

SUBJECT: WHISTLEBLOWER POLICY

- 7.2.2 在可能的情況下，揭弊者委員會成員或審計委員會主席(如適用)將通知揭弊者已收到報告以及調查何時完成。揭弊者可能被告知調查的最終結果，除非揭弊者委員會另有決定或在法律上無法這樣做。
- 7.3 位於西班牙之揭弊者所提出之舉報，或與本公司於西班牙活動相關之舉報，應依附錄 A 所訂程序處理。

## 8. 機密性

- 8.1 在法律允許的最大範圍內，所有報告都將被視為機密，無論是否以匿名方式提出。只有揭弊者委員會和參與調查的內部和外部人員才能基於嚴格的必要原則讀取報告。以本政策要求的方式分享報告的資訊將不被視為違反保密規定。

## 9. 記錄的留存

- 9.1 主管和/或揭弊者委員會和/或審計委員會主席(視情況而定)必須保留一份記錄所有收到、調查和解決的報告的日志。揭弊者委員會應按季度向審計委員會提交上一季度收到的、正在調查的和已解決的所有此類舉報的摘要。審計委員會將在其認為適當或必要時向 Northland 董事會報告。
- 9.2 除非能證明報告是在輕率、沒有證據、惡意或故意虛假的基礎上提出的，否則公司不能在舉報者的人事檔案中保留記錄。
- 9.3 與應報告活動有關的記錄歸屬 Northland 所有，並將根據 Northland 的記錄保留政策及適用的法律和法規，保留不少於七（7）年的時間。

## 10. 出版物

- 10.1 本政策的副本將提供給 Northland 的所有代表。
- 10.2 本政策將公佈在公司的網站上，網址：<https://www.northlandpower.com>。
- 10.3 此外，該政策的通知將與其他告示一起張貼在 Northland 辦公室和設施的顯眼位置。



## 政策

文件編號	<b>A-003</b>
修訂版本編號	<b>03</b>
生效日期	<b>2026年2月25日</b>
頁數	Page 9 of 12

SUBJECT: WHISTLEBLOWER POLICY

### 11. 參考文獻

11.1 欲瞭解更多資訊及資源，請參考其他相關的 Northland 政策，包括：

- 11.1.1 商業行為和道德準則
- 11.1.2 反賄賂反貪污政策

### 12. 政策歸屬

- 12.1 揭弊者委員會是本政策的所有者（“政策所有者”），並應負責適當地實施和執行本政策。
- 12.2 尋求政策指導或澄清的代表應透過以下方式向總法律顧問提出問題：  
[Legal@northlandpower.com](mailto:Legal@northlandpower.com).
- 12.3 本政策每年審查一次，並可能不時地進行修訂。

### 13. 僱員要求

- 13.1 在受僱時，Northland 的每位僱員必須證明他們已經閱讀了本政策，並瞭解他們在提出應報告行為方面的選擇、權利和責任。



附件

違規檢舉政策

**(WHISTLEBLOWER POLICY)**

關於本文件的重要資訊

文件識別	本文件為 Northland Power Inc. 所核准政策（名為「違規檢舉政策」(Whistleblower Policy)，文件編號 A-003，以下簡稱「集團一般政策」）之附件
適用地理範圍	西班牙
適用規範	2 月 20 日第 2/2023 號法律，關於規範違規檢舉行為和反腐敗的保護。
主要監督負責人	檢舉跟進委員會
現行條文批准日期	2026 年 2 月 25 日
適用日期	發布於 PULSE / 公告之日
發布與存取位置	PULSE

版本	日期	核准機構
1	2026年3月26日	Northland Power Spain Holdings, S.L.U. 董事會

## 附件 - 違規檢舉政策 (WHISTLEBLOWER POLICY)

本附件僅適用於 Northland Power Inc. 在西班牙註冊之子公司，旨在補充集團一般政策內容，以符合 2 月 20 日第 2/2023 號法律《關於規範違規檢舉行為和反腐敗之保護法》（以下簡稱「第 2/2023 號法律」）所規定之要求、保障及義務。

本附件中未定義之大寫詞彙，其意義應以集團一般政策所定之定義為準。

本附件共分為四個部分：

**引言部分 - 用語對照表：**本部分將集團一般政策及本附件用語與第 2/2023 號法律用語進行對照。

- **第 1 部分 - 檢舉管道策略：**本部分遵循第 2/2023 號法律第 5.2.h 條之要求，即「訂定一項政策或策略，闡述內部資訊系統及檢舉人保護之一般原則，並於該實體或組織內部適當公告」。
- **第 2 部分 - 檢舉與調查程序：**本部分遵循第 2/2023 號法律第 9 條之要求，即訂定檢舉管理程序，並應包含該法律於此領域所要求之內容。
- **第 3 部分 - 登記簿、個人資料保護及外部管道：**本部分彙整第 2/2023 號法律第 25 條、第 26 條及第 32 條針對此等領域所訂定之具體要求。

### 引言部分 - 用語對照表

以下先列出集團一般政策中所使用之若干用語，及其在本附件中之對應用語，以確保用語明確且與第 2/2023 號法律用語建立適當關聯，從而便於理解，並證明符合該法律所定之義務。

#### 用語對照：

- 集團一般政策中的「**檢舉管道**」：在本附件中對應於第 2/2023 號法律第 5 條所定之「內部資訊系統」。
- 集團一般政策中的「**檢舉跟進委員會**」：行使「內部資訊系統負責人」之職能。根據第 2/2023 號法律第 8 條規定，該負責人應具備適當之權限、操守、職權及獨立性，並擁有執行職務所需之資源。
- 集團一般政策中的「**違規行為**」：作為集團一般政策內容之補充，茲釐清亦應將第 2/2023 號法律第 2 條（該條規範法律適用範圍）所定之任何作為或不作為，視為違規行為。亦即，違規行為包括：違反歐盟法律中屬於第 2/2023 號法律第 2 條所述特定領域之行為、刑事犯罪（例如：性騷擾或職場騷擾，因意識形態、宗教、信仰、家庭狀況、種族、族裔、國籍、

性別、年齡、性傾向或性別認同所為之歧視），以及重大或嚴重行政違規（例如：違反團體協約、稅務違規等）。

- 集團一般政策中的「**檢舉**」：對應於第 2/2023 號法律第 4 條所定之「透過內部資訊系統進行違規行為通報」。
- 集團一般政策中的「**檢舉人**」：對應於第 2/2023 號法律第 3 條所定之「檢舉人」。

## **第 1 部分 - 檢舉管道策略**

檢舉管道的運作遵循以下原則：

- (i) 獨立性原則：檢舉跟進委員會於執行職務時，應確保檢舉管道之運作，以及檢舉案件之管理、分析、調查與決議等各階段，均享有最高程度之獨立性、自主性及防範利益衝突。
- (ii) 零容忍與尊重原則：Northland 基於對違反倫理原則及價值觀行為的零容忍承諾，建置本檢舉管道。據此，Northland 明確禁止任何違反適用法規的行為，並要求全體成員必須通報所有可能構成犯罪的行為。
- (iii) 善意原則：檢舉管道係作為管理與處理檢舉案件之機制，適用於有合理理由相信所述資訊屬實之情形，即使檢舉人未提供決定性證據。相對地，本管道排除所有出於惡意提出之檢舉。
- (iv) 禁止對檢舉人及相關第三方採取報復行為原則：Northland 嚴禁對任何檢舉人或相關第三方採取報復行為，包括報復威脅及報復企圖。若獲悉正在發生或已發生報復行為，應採取必要保護措施，以制止、處理及補救該等情況。
- (v) 受檢舉影響之人保護原則：受檢舉影響之人應享有無罪推定及名譽保障之權利，亦享有防禦權及查閱相關案卷之權利。所謂查閱案卷，係指獲知關於其被指控作為或不作為之資訊、有效行使權利所需之資訊，以及個人資料保護之相關資訊。前述權利應於適當時間及方式內行使，以確保檢舉案件圓滿解決。
- (vi) 保護檢舉人身分原則：Northland 承諾嚴格保護檢舉人身分，僅在司法機關、檢察部門或相關行政主管機關要求時，方能揭露其身分資訊，並應於任何情況下防止第三方取得該身分資訊。
- (vii) 保密性及個人資料保護原則：Northland 承諾，對於非為瞭解透過檢舉管道通報所發現可能構成違規之作為或不作為所必要之個人資料，不得進行任何處理；若確需處理時，將依據適當法律依據進行並予以刪除。就此而言，檢舉管道的設計及管理應始終確保對檢舉人、相關第三方及受檢舉影響之人身分的保密性。

(viii) 遵守期限原則：Northland 承諾於整個程序中，遵守適用規範所訂定之時限。

## 第 2 部分 - 檢舉與調查程序

### A) 檢舉受理

檢舉受理應依集團一般政策第 6 條及第 7 條規定辦理，但作為補充及附加要求，透過檢舉管道收到之檢舉，尚應遵守第 2/2023 號法律第 7 條及第 9 條所定下列義務：

- a) 受理回執：應於檢舉送達管道後 7 個自然日內寄發，但此舉可能危及通報之保密性時不在此限。
- b) 依據第 2/2023 號法律第 8.2 條規定，檢舉跟進委員會已決定將檢舉管道之管理及調查案件之處理權限，委由 Northland Power Inc. 總法律顧問行使。
- c) 檢舉人可在 7 日期限內申請與檢舉跟進委員會進行面談，該面談將透過與該委員會在西班牙之代表人進行面談方式為之，以便檢舉人提交檢舉內容。於此情形，面談應予錄音，並應依適用法律告知檢舉人其個人資料之處理方式。
- d) 依第 2/2023 號法律第 7 條所定條件，口頭檢舉亦須受理。

檢舉管道之識別方式載於集團一般政策第 6.1 條，以此符合第 2/2023 號法律第 9.2.a 條之規定。

### B) 檢舉調查

應遵循集團一般政策中規定的各項義務規定完成檢舉調查工作。對於 Northland 西班牙公司而言，還須履行第 2/2023 號法律第 9 條規定的檢舉管理法定義務，具體包括：

- a) Northland 得與透過檢舉管道提出檢舉之檢舉人聯繫，必要時得要求其提供與檢舉相關之補充資訊。
- b) 應在合理期限內向受檢舉影響之人或被檢舉人告知其個人資料處理情況及涉嫌違規的行為（作為或不作為）。告知的時機與方式應視調查進度而定，以確保調查工作順利開展。  
在任何情況下，受檢舉影響之人均有權依法獲悉涉嫌違規的行為（作為或不作為），且在任何情況下均應遵守適用法律（包括但不限於第 2/2023 號法律第 9.2.g 條及第 31 條）規定的檢舉人身分保密及保護條款。
- c) 另一方面，若檢舉人在檢舉資訊中涉及第三方資料（如證人），則必須在與該第三方首次聯繫時或最遲 1 個月內，依據適用法規向其告知個人資料保護相關重要事項。

- d) 依據第 2/2023 號法律第 9.2.h 條規定，應遵守無罪推定原則並尊重受檢舉影響之人的名譽。
- e) 對於在西班牙境內透過本檢舉管道所收到的檢舉，其調查處理的回覆期限規定如下：自收到檢舉之日起，處理時限最長為 3 個月；若檢舉內容極其複雜，Northland 可依據第 2/2023 號法律第 9.2.d 條規定，可將期限延長 3 個月。

### **第 3 部分 - 登記簿、個人資料保護及外部管道**

#### **A) 登記簿**

依據集團一般政策第 9 條「檔案保存」之規定，將履行第 2/2023 號法律所規範之登記簿義務，完整記錄所收到之每一件檢舉及其後續內部調查，並確保符合第 2/2023 號法律所規定之保密要求。

#### **B) 個人資料保護**

依據第 2/2023 號法律第 32 條規定，檢舉及內部調查所涉個人資料將僅在必要且合宜的期限內保存，並考量下列事項及期限：

- a) 被處理之資料得保存於資訊系統中，其期間僅以決定是否就所檢舉之事實啟動調查所不可或缺者為限。若經證實所提供之資訊或其部分內容不實，應自獲悉該情況之時起立即刪除，但該不實情節可能構成刑事犯罪者不在此限；於此情形，該資訊應保存至司法程序進行所需之時間。
- b) 在任何情況下，自收到檢舉之日起三個月內若未啟動調查程序，則應予以刪除，除非保留之目的係為證明系統運作情況。未進行後續處理之檢舉，僅得以去識別化方式留存。
- c) 在任何情況下，資料保存期限均不得超過十年。

#### **C) 外部通報管道**

Northland 亦將於主管機關及監理機構依據現行適用法律之規定設置外部通報管道後，予以揭露及告知該等管道之存在。

茲記錄以下通報管道之存在：

- 國家市場與競爭委員會內部管道：<https://edi.cnmec.es/canal-interno>
- 歐洲能源監管機構合作署：<https://www.acer.europa.eu/>