



Babcock & Wilcox Enterprises, Inc.
Overholdelsesvejledning
til bekæmpelse af
korruption/bestikkelse

Oktober 2020

Bestyrelsesmedlemmer, ledere og medarbejdere i Babcock & Wilcox Enterprises Inc., dets datterselskaber og kontrollerede enheder ("B&W" eller "virksomheden") er forpligtet til at overholde lovgivningen om bekæmpelse af bestikkelse og korrupsion i alle lande og områder, hvor vi driver forretning eller markedsfører produkter eller tjenester. B&W's bestyrelse og ledelse er overbeviste om og ønsker at understrege over for alle medarbejdere, at den måde, vi opnår resultater på, er lige så vigtig som resultaterne i sig selv. For at hjælpe medarbejderne med at overholde love om bekæmpelse af bestikkelse og korrupsion og for at drive forretning i overensstemmelse med vores adfærdskodeks for forretningsførelse ("adfærdskodeksen") og vores høje etiske standarder stiller B&W denne Overholdelsesvejledning til bekæmpelse af korrupsion/bestikkelse ("vejledningen") til rådighed.

Formålet med denne vejledning er at styrke vores bestyrelses og ledelses engagement i iagttagelsen af bekæmpelse af bestikkelse og korrupsion og at forklare forpligtelserne for B&W's medarbejdere, leverandører, forhandlere, entreprenører, agenter, repræsentanter, konsulenter og joint venture-partnere, der driver forretning på vegne af B&W i henhold til US Foreign Corrupt Practices Act ("FCPA"), UK Bribery Act fra 2010 ("UKBA") og andre sådanne gældende love og for at give svar på nogle af de spørgsmål, der kan opstå om disse anliggender. Selvom denne vejledning er en integreret del af B&W's program for etik og overholdelse, er det ikke meningen, at den skal mindske betydningen af nogen anden bestemmelse i adfærdskodeksen eller programmet for etik og overholdelse. Denne vejledning er heller ikke beregnet til at gøre medarbejdere i stand til at foretage juridiske vurderinger vedrørende FCPA eller UKBA. Det er snarere hensigten at give B&W's medarbejdere, leverandører, forhandlere, entreprenører, agenter, repræsentanter, konsulenter og joint venture-partnere et overblik over lovgivningen og gøre dem opmærksomme på kompleksiteten i lovgivningen, så alle ved, hvornår de skal søge rådgivning fra afdelingen for etik og overholdelse eller den juridiske afdeling. Denne vejledning fungerer som et forebyggende værktøj til at genkende og undgå potentielle konflikter og overtrædelser af FCPA, UKBA og de andre gældende love vedrørende bekæmpelse af bestikkelse og korrupsion i de lande, hvor B&W opererer.

Vi ønsker også at minde medarbejderne om den betydningsfulde rolle, som vores interne kontrolforanstaltninger og regnskabsafleggelsessystemer spiller i forebyggelsen og opdagelsen af korrupsion. Evalueringen af vores interne kontrolforanstaltninger er baseret på rammerne for interne, integrerede kontrolforanstaltninger fra Committee of Sponsoring Organisations ("COSO"). COSO-rammerne blev opdateret i 2013, hvilket førte til mere vejledning vedrørende design og implementering af interne kontrolforanstaltninger på tværs af virksomheden, herunder, men ikke begrænset til, etableringen af effektive interne kontrolforanstaltninger for at sikre overholdelse af love og regler såsom FCPA og UKBA (begge diskuteres mere detaljeret i denne vejledning). Denne vejledning indeholder generelle oplysninger om interne kontrolforanstaltninger og tiltag vedrørende bekæmpelse af bestikkelse og korrupsion, såsom at føre nøjagtige regnskaber og optegnelser og opretholde praksisser vedrørende gaver og repræsentation, betalinger og bankkonti. Hver medarbejder og repræsentant for B&W skal være opmærksom på behovet for interne kontrolforanstaltninger i relation til disse love og regler og aktivt søge at sikre, at disse kontrolforanstaltninger implementeres og er virkningsfulde.

FCPA

FCPA består af to dele. Afsnittet vedrørende bekæmpelse af bestikkelse omhandler bestikkelse af udenlandske embedsmænd. Det andet afsnit omhandler krav om dokumentation og interne kontrolforanstaltninger. Nedenfor er der en kort opsummering af hvert afsnit.

I forbindelse med en forretningstransaktion forbyder FCPA-bestemmelserne om bekæmpelse af bestikkelse:

- At give, tilbyde, love eller godkende at betale noget af værdi
- til en "udenlandsk embedsmand"
- med den hensigt at opnå eller fastholde forretning eller
- at opnå en uretmæssig forretningsmæssig fordel.

Afsnittet om bekæmpelse af bestikkelse i FCPA gør det til en forbrydelse at betale eller tilbyde at betale noget af værdi, direkte eller indirekte, til nogen udenlandsk embedsmand, politisk kandidat eller nogen, der handler på vegne af en offentlig international organisation, for at opnå eller fastholde forretning eller opnå en uretmæssig forretningsmæssig fordel. Der kan godt være tale om en overtrædelse af FCPA, uden at noget af værdi skifter hænder. Et tilbud, en ordning eller et løfte om at betale eller give noget af værdi (også i fremtiden) kan udgøre en overtrædelse. Selvom det er tilladt i henhold til FCPA, forbyder B&W's politikker specifikt faciliterende betalinger.

FCPA's interne regnskabskontroller og dokumentationsbestemmelser kræver, at bestyrelsesmedlemmer, ledere, medarbejdere, repræsentanter, aktionærer og associerede selskaber i B&W overholder bestemmelserne i FCPA, som kræver:

- regnskabsførelse og dokumentation, der nøjagtigt afspejler alle transaktioner
- opretholdelse af et system med interne regnskabskontrolforanstaltninger.

Kravet om korrekt registrering af alle transaktioner retvisende og nøjagtigt omfatter alle originaldokumenter, herunder fakturaer, kvitteringer og udgiftsopgørelser og ikke kun hovedbogholderiet. Formålet med disse bestemmelser er at forhindre virksomheder i at holde bestikkelse skjult samt at modvirke svigagtig regnskabspraksis. Eksempelvis kan en virksomhed ikke bogføre bestikkelse som provision til en sælger, et konsulenthonorar eller et "succeshonorar", når der er faktisk viden eller grund til at tro, at betalingen eller en del af betalingen vil blive brugt til en uretmæssig betaling til en embedsmand. Manglende opretholdelse af et system med interne kontrolforanstaltninger eller manipulation af regnskaber og optegnelser er en strafbar handling i henhold til FCPA og er i strid med kravene i COSO 2013, der kræver, at virksomheden sikrer, at sådanne kontrolforanstaltninger implementeres og er virkningsfulde.

UKBA

UKBA forbyder bestikkelse af embedsmænd i lighed med FCPA's bestemmelser om bekæmpelse af bestikkelse. I modsætning til FCPA forbyder UKBA også kommerciel bestikkelse i den private sektor. Foruden forbuddene i FCPA tilføjer UKBA:

- forbud mod alle former for bestikkelse
- forbud mod faciliterende betalinger
- personligt ansvar for britiske statsborgere (straffe- og civilretligt).

GAVER OG REPRÆSENTATION

Gaver og repræsentation betragtes ofte som en form for høflighed og er en del af almindelig forretningsgang i mange lande, men kan have antydning af korrupsion og bestikkelse. Love om bekæmpelse af korrupsion og bestikkelse forbyder at tilbyde eller give *noget som helst* af værdi, herunder gaver og repræsentation, til en tredjepart for at opnå en uretmæssig fordel eller på anden vis uretmæssigt at påvirke en sådan tredjepart. Enhver form for gave eller repræsentation, der gives til en embedsmand, skal omhyggeligt og proaktivt gennemgås og godkendes i overensstemmelse med B&W's politikker for gaver, repræsentation, sponsorater og embedsmandsrejser (politikken for gaver og repræsentation) for at undgå at bryde loven.

Tilsvarende kan tilvejebringelse af rejse og logi til tredjeparter føre til overtrædelser, og dette er kun tilladt, når det er direkte relateret til promovning, demonstration eller forklaring af B&W's anlæg, produkter, tjenester eller anden opfyldelse af en kontrakt. Alle anmodninger om rejse og logi til en embedsmand skal forhåndsgodkendes i overensstemmelse med politikken for gaver og repræsentation.



B&W tolererer ikke korrupsion i nogen form eller nogen overtrædelse af FCPA eller andre love om bekæmpelse af bestikkelse og korrupsion fra virksomhedens ledere, bestyrelsesmedlemmer, medarbejdere eller repræsentanter. Vores politikker, kodeksen og programmet for etik og overholdelse tager fat på en lang række reelle forpligtelser, som pålægges B&W og alle dets drifts-/rapporteringsenheder for at sikre, at ikke blot vores ry for ærlig og fair handel forbliver intakt, men også at vi altid gør det rigtige. Dette krav gælder også for enheder, der ejes eller kontrolleres (på grund af aktieejerskab, ledelse eller på anden vis) af B&W, herunder partnerskaber, joint ventures og konsortier.

B&W'S FORRETNINGS PRAKSIS

B&W har procedurer for due diligence, som skal følges af alle medarbejdere, før der engageres nogen "**tredjepartsformidler**" eller "**TPI**" – procesfuldmægtige, konsulenter, salgsrepræsentanter, forhandlere eller andre tredjepartsrepræsentanter.

B&W er ansvarlig for sine repræsentanters handlinger, herunder joint venture-partnere, hvor B&W havde kendskab til eller med rimelighed burde have haft kendskab til deres ulovlige handlinger. I henhold til FCPA kan B&W's ledere og ansatte drages til ansvar for betalinger, som en tredjepartsformidler foretager til en udenlandsk embedsmand. Der kan pålægges ansvar, både hvis B&W kendte til den ulovlige transaktion, og hvis denne har vendt det "blinde øje" til indikationer på, at overtrædelser kan have fundet sted. Med andre ord: hvis B&W-medarbejdere udviser forsætlig blindhed over for, bevidst uvidenhed om eller bevidst tilsidesættelse af handlinger eller omstændigheder, må B&W antages at have haft kendskab til disse transaktioner. Det faktum, at en bestemt TPI muligvis ikke selv er underlagt FCPA, er uden betydning. B&W's medarbejdere har pligt til at forespørge, hvis omstændighederne indikerer, at en TPI kan have handlet eller vil handle ulovligt.

For at beskytte B&W og alle dets ansatte skal følgende regler følges uden undtagelse, når der besvares en anmodning om en uretmæssig betaling:

- Nægt at foretage betalingen, og forklar, at B&W's politikker forbyder sådanne betalinger – det er i strid med FCPA, vores adfærdskodeks, B&W's globale politik om bekæmpelse af bestikkelse og korrupsion ("politikken om bekæmpelse af bestikkelse og korrupsion") og med al sandsynlighed lokal lovgivning.
- Gør det klart, at afslaget er uomstødeligt, og at der aldrig er noget kropssprog eller nogen implicitte uformelle aftaler, der antyder noget mindre end fuld overholdelse af politikker og love vedrørende bekæmpelse af bestikkelse og korrupsion.
- Rapportér straks anmodningen om den uretmæssige betaling til afdelingen for etik og overholdelse, juridisk afdeling eller via B&W's Integrity Line eller fortrolig e-mail til ethics@babcock.com.
- Hvis en joint venture-partner eller en TPI er involveret, skal du forklare, at det er forbudt for dem at foretage en sådan betaling på vegne af B&W, og at B&W vil bringe relationen til ophør, hvis betalingen foretages.

På grund af arten og omfanget af B&W's udenlandske aktiviteter er overholdelse af bekæmpelse af bestikkelse og korrupsion særlig vigtig for B&W. Overholdelse er ikke et valg – det er et krav.

I alle tilfælde hvor B&W ejer 50 % eller mindre af en virksomheds stemmeværdi og ikke på anden måde udøver bestemmende indflydelse på virksomhedens drift, kræver FCPA, at B&W yder en indsats i god tro for at sikre, at denne enhed overholder FCPA's bestemmelser om regnskabsførelse og dokumentation samt interne regnskabskontrolforanstaltninger. Desuden vil B&W samarbejde med den kontrollerende enhed for at understøtte pålæggelsen af krav svarende til dem, der er beskrevet i denne vejledning.

Vores politik er, at vi skal overholde bogstavet og ånden i FCPA samt alle gældende lovkrav i USA, herunder i enhver delstat eller politiske underafdelinger deraf, og i hvert fremmed land, hvor vi driver forretning, undtagen hvis amerikansk lov forbyder eller straffer overholdelsen af en sådan fremmed lov (som det er tilfældet for visse udenlandske love vedrørende Den Arabiske Ligas boykot af Israel).

Det er vigtigt at forstå, at i kraft af vilkårene i de vedtægter og forskrifter, der regulerer B&W, har bestyrelsen eller et nedsat udvalg herunder en bekræftende, specifik og vedvarende forpligtelse til at sikre, at B&W fuldt ud overholder disse standarder. I overensstemmelse hermed har bestyrelsens revisions- og finansudvalg erklæret sin forpligtelse til at sikre overholdelse af FCPA, adfærdskodeksen og programmet for etik og overholdelse. Denne vejledning er sammen med adfærdskodeksen og B&W's politik om bekæmpelse af bestikkelse og korrupsion beregnet til at sikre, at B&W opfylder disse forpligtelser.

Overtrædelser af FCPA og andre lovbestemmelser, der regulerer B&W, medfører betydelige civil- og strafferetlige bøder og sanktioner, herunder for overtrædelser begået af enkeltpersoner, fængsel og forbud mod at tjene som leder eller bestyrelsesmedlem i et aktieselskab og (for virksomheder) fratagelsen af eksportrettigheder og eksklusion fra offentlige kontrakter.

Hvis du efter at have stiftet bekendtskab med denne vejledning har spørgsmål eller bekymringer vedrørende aktiviteter, der er under overvejelse, eller aktiviteter, der har fundet sted, kan du diskutere disse bekymringer og spørgsmål med den juridiske afdeling eller vores afdeling for etik og overholdelse. Du kan finde en liste over kontaktpersoner i afdelingen for etik og overholdelse på virksomhedens interne websted på siden Ethics and Compliance (Etik og overholdelse). Du er også velkommen til at kontakte afdelingen for etik og overholdelse på ethics@babcock.com.

Til dem, der ønsker at forblive anonyme, tilbyder B&W en flersproget, global Integrity Line, som er bemandet af en tredjepart 24 timer i døgnet, alle ugens dage. Enhver, der rapporterer en bekymring i god tro, er beskyttet mod repressalier i henhold til adfærdskodeksen og B&W's politik om bekæmpelse af gengældelse og i en række lande i kraft af lovgivningen. Medarbejdere og andre opfordres til at rapportere deres bekymringer ved at ringe til det pågældende gratisnummer, der er angivet nedenfor, eller via webrapportering eller e-mail:

888-475-0003 USA og Canada

866-800-4525 Storbritannien

Oplysninger om opkaldsoplysninger for andre lande end dem, der er anført ovenfor, kan ses i oversigten på: <https://www.babcock.com/da/about/ethics>

Indsend en webrapport på: www.babcockandwilcox.ethicspoint.com

Via e-mail på: ethics@babcock.com



SPØRGSMÅL OG SVAR

Følgende er svar på nogle af de mere almindeligt stillede spørgsmål om visse overholdelsesforpligtelser samt FCPA

A. FOREIGN CORRUPT PRACTICES ACT

Hvilken adfærd forbyder bestemmelsen om "bestikkelse" i FCPA?

I henhold til FCPA er det ulovligt for ethvert amerikansk selskab eller en leder, direktør, medarbejder, repræsentant eller aktionær, der handler på vegne af et sådant selskab, at deltage i korrupsion ved at tilbyde, betale, love at betale eller godkende betaling, direkte eller indirekte gennem nogen anden person eller virksomhed, af noget af værdi til en udenlandsk embedsmand, et politisk parti eller en embedsmand i eller en kandidat til et sådant partiembede for at opnå eller fastholde forretning.

Hvem er en udenlandsk embedsmand ("embedsmand") i henhold til US Foreign Corrupt Practices Act (FCPA)?

En embedsmand er enhver funktionær eller medarbejder i en udenlandsk regering, et ministerium, en styrelse eller et organ derunder eller i en offentlig international organisation eller enhver person, der handler i officiel egenskab for eller på vegne af en sådan regering, et ministerium, en styrelse eller et organ derunder eller for eller på vegne af en sådan offentlig international organisation, herunder, men ikke begrænset til, alle følgende, uanset rang eller stilling:

- En funktionær eller medarbejder i ethvert regeringsorgan, ministerium, en styrelse, et kontor, en myndighed eller andet organ i en udenlandsk regering, såsom et statsejet eller statskontrolleret selskab.
- En funktionær eller medarbejder i en statsstøttet organisation såsom FN eller Verdensbanken.
- En person, der handler i officiel evne for eller på vegne af en regering eller et ministerium eller styrelse eller et organ i en udenlandsk regering, også selvom den pågældende person rent faktisk ikke er en embedsmand eller regeringsansat.
- En medarbejder eller repræsentant for en enhed, der ejes eller kontrolleres af en regering (for eksempel en medarbejder i et statsejet forsyningsselskab), eller som en statsejet enhed har investeret i.
- Et medlem eller en medarbejder i en lovgivende eller dømmende magt, toldembedsmand, skattemedarbejder eller låneansvarlig i Verdensbanken.
- En kandidat til et politisk embede, også selvom vedkommende endnu ikke er embedsmand eller medarbejder, eller et politisk parti eller en partifunktionær.
- Enhver medarbejder eller embedsmand i et udenlandsk regeringsorgan, eller en der beklæder et embede eller en stilling i henhold til et fremmed lands lov eller en enkeltperson, der udfører arbejde for et udenlandsk regeringsorgan i henhold til kontrakt.

Hvem er en repræsentant?

Enhver tredjepartsformidler eller "TPI", der er autoriseret til at drive forretning på vegne af eller på anden måde repræsenterer B&W, bør betragtes som en repræsentant med henblik på overholdelse af bekæmpelse af bestikkelse og korrupsion. Eksempler omfatter salgsmedarbejdere, salgsrepræsentanter, forhandlere, konsulenter, fortoldningsagenter, immigrationsagenter og andre tredjepartsformidlere. B&W's politik for due diligence og godkendelse af tredjepartsformidlere ("TPI-politikken") kræver, at alle repræsentanter screenes omhyggeligt, før de antages af B&W, og det forventes, at repræsentanter overholder denne vejledning på samme måde og i samme grad som ledere, bestyrelsesmedlemmer og medarbejdere i virksomheden.

Dækker FCPA kun bestikkelse?

Nej, FCPA indeholder også krav vedrørende passende regnskabsførelse og optegnelser for virksomheden, uanset om der er tale om udenlandske transaktioner eller ej. FCPA's bestemmelser vedrørende regnskabsførelse og optegnelser kræver, at B&W fører og opbevarer regnskaber, optegnelser/dokumentation og bogføring med en rimelig detaljeringsgrad for at give et retvisende billede af transaktioner og aktivdispositioner, ligesom der er krav om, at der opretholdes et system med interne kontrolforanstaltninger for at give rimelige garantier for fuldstændighed og nøjagtighed. Bestemmelserne i FCPA vedrørende bestikkelse forbyder at tilbyde eller betale penge eller noget af værdi til en udenlandsk embedsmand, et udenlandsk politisk parti (eller en embedsmand deri) eller nogen kandidat til et udenlandsk politisk embede med den "korrupte" hensigt eller det formål at opnå, fastholde eller dirigere forretning i en bestemt retning.

Dækker FCPA embedsmænd eller ansatte i USA?

Nej. Der er dog andre love, der regulerer interaktioner med amerikanske føderale og delstatslige embedsmænd, og det er B&W's politik, at virksomhedens relationer til amerikanske embedsmænd eller offentlige medarbejdere i USA (og dens relationer til udenlandske embedsmænd eller offentlige medarbejdere) skal foregå på en sådan måde, at fuld offentliggørelse af detaljerne ikke vil bringe virksomheden i en pinlig situation eller bringe virksomhedens integritet eller omdømme i fare. Denne politik gælder, uanset om der er tale om B&W-midler eller -aktiver eller private midler eller aktiver, og den gælder også for indirekte bidrag eller betalinger foretaget via tredjemand. Derudover skal alle medarbejdere være opmærksomme på, at USA's love og regler specifikt og strengt regulerer det at give gaver og repræsentation til medarbejdere i USA's regering, og overholdelsen af sådanne restriktioner er bydende nødvendigt.

Er der interne rapporteringskrav vedrørende gaver og repræsentation, som gives af virksomheden til amerikanske embedsmænd og offentlige medarbejdere og udenlandske regerings embedsmænd og offentlige medarbejdere?

Ja. Gaver til amerikanske embedsmænd og offentlige medarbejdere er sjældent, hvis nogensinde, tilladt. I tilfælde af udenlandske embedsmænd eller ansatte kan sådanne gaver være tilladt afhængigt af omstændighederne. Alle sådanne gaver kræver forudgående skriftlig godkendelse i overensstemmelse med B&W's politik for gaver og repræsentation.

Kan FCPA gælde i en situation, hvor B&W kun har en minoritetsandel i en udlandsaktivitet?

Ja, det kan den. Selvfølgelig er ejerskabsgraden og kontrollen relevant for "viden" og "autorisation". Relevante spørgsmål omfatter, hvorvidt B&W administrerer den daglige drift eller kun læser årsrapporter. Som nævnt tidligere kan enkelte amerikanske borgere, der arbejder for sådanne udenlandske foretagender, drages personligt til ansvar.

Er virksomheden ansvarlig i henhold til FCPA, hvis en tredjepartsformidler betaler bestikkelse til en embedsmand?

B&W kan være ansvarlig, hvis virksomheden vidste, at den pågældende TPI ville betale bestikkelse, ikke stoppede dette og dermed implicit godkendte bestikkelsen. Viden, der er tilstrækkelig til at gøre B&W ansvarlig, defineres som at omfatte troen på, at en uretmæssig betaling i væsentlig grad er sikker

("substantially certain"), eller at der er stor sandsynlighed ("high probability") for, at den vil forekomme. Man kan ikke undslippe ansvar ved at se den anden vej. Hvis der er "røde flag", der giver anledning til spørgsmål, er der pligt til at spørge. I en agentursituation, kan typiske røde flag omfatte, men er ikke begrænset til, følgende:

- TPI'ens forhold til den statslige enhed eller kontrahenten:
Er TPI selv forretningsdrivende med en dobbeltrolle som embedsmand? Er TPI nært beslægtet med en embedsmand? Ejers TPI's virksomhed delvist af en embedsmand eller dennes familie?
- Størrelsen af betalingen til agenten:
Er betalingen overdreven i lyset af betalinger foretaget af B&W andre steder for lignende tjenester? Er betalingen overdreven i lyset af lokal skik eller lokal lovgivning for legitime tjenester?
- Art af betalingen til TPI:
Har TPI fremsat bemærkninger om, at der er behov for et bestemt beløb, for at denne kan "vinde forretningen", "træffe de nødvendige dispositioner" osv.? Er der meget der tyder på, at forretninger i det pågældende land kun kan opnås ved at bestikke embedsmænd?
- Tjenesterne, der skal udføres af TPI:
Er det lovligt for TPI at handle som sådan i det pågældende land og i relation til denne kontrakt? Er TPI's tjenester virkelig nødvendige, eller blev de blot foreslået for at dække over en forbudt betaling?
- Måde og metode for betaling til TPI:
Har TPI anmodet om hele betalingen eller en del deraf i kontanter eller indehaverpapirer? Vil betalingen delvist ske til en anden person eller virksomhed? Vil betalingen ske i et andet land end det land, hvor tjenesterne blev leveret? Har TPI anmodet om falsk dokumentation, f.eks. falsk faktura eller unkladelse af indberetning af betalingen til skattemyndighederne i værtslandet?

Udløses FCPA kun af TPI-relationer?

Nej. Bestikkelsesbestemmelserne i FCPA forbyder tilbud om eller betaling af noget som helst af værdi. FCPA kan udløses i enhver investeringssituation, for eksempel hvor en udenlandsk embedsmand får en aktionærrolle i et forretningsprojekt. B&W's politik er, at ingen midler fra selskabet skal betales, lånes, gives eller på anden vis overføres direkte eller indirekte til nogen udenlandsk embedsmand (eller til en amerikansk føderal, delstatslig eller lokal embedsmand eller medarbejder) eller til nogen enhed, i hvilken en sådan person er kendt for at have en væsentlig interesse, undtagen med udtrykkelig skriftlig godkendelse fra den juridiske chef.

Må udenlandske embedsmænd eller medarbejdere bibeholdes som konsulenter?

Med udtrykkelig skriftlig godkendelse fra den juridiske chef og compliance-chefen kan en udenlandsk embedsmand eller medarbejder bibeholdes til at udføre juridiske, rådgivende eller andre tjenester. Det samme krav om skriftlig godkendelse fra den juridiske chef gælder for bibeholdelse af amerikanske føderale, delstatslige og lokale embedsmænd og medarbejdere. I alle tilfælde er det påkrævet, at der foreligger en skriftlig kontrakt, der angiver arten og omfanget af de leverede tjenester, grundlaget for compensation og godtgørelse af udgifter, og at virksomhedens betaling for sådanne tjenester eller godtgørelse af udgifter kun må foretages mod en erklæring, der i rimelige detaljer angiver arten af de således leverede tjenester og de afholdte udgifter.

Alle sådanne foreslåede kontrakter skal straks indberettes skriftligt, herunder relevante detaljer herom, til den juridiske chef.

Kan anvendelse af FCPA udløses, når udenlandske regeringer privatiserer virksomheder?

Ja. Det faktum, at en statsejet virksomhed gennemgår privatisering, betyder ikke, at de involverede udenlandske personer ikke længere er embedsmænd. Disse situationer er meget faktaspecifikke, og du skal rådføre dig med den juridiske afdeling. På grund af konsekvenserne af FCPA kræver betaling af de udenlandske repræsentanters bestyrelseshonorarer, rejseudgifter eller daglige udgifter og lignende godkendelse i overensstemmelse med B&W's politik for gaver og repræsentation.

Gælder bestemmelsen om bekæmpelse af bestikkelse i FCPA kun i forbindelse med indgåelse af nye kontrakter? Er der en bagatelgrænse i henhold til FCPA?

FCPA's dækning går ud over indgåelsen af nye kontrakter, og der er ingen bagatelgrænse. FCPA kan dække en uretmæssig betaling for at opnå en skattemæssig afgørelse, som ville gøre forretningsbetingelserne mere gunstige. Det gælder også for fastholdelse af nuværende forretninger. For eksempel har USA's regering retsforfulgt både en person og et selskab for en FCPA-overtrædelse baseret på et amerikansk selskabs betaling på USD 20.000 til en udenlandsk embedsmand i et forsøg på at inddrive en gæld.

Hvad er virksomhedens politik med hensyn til betalinger for at lette eller fremskynde en proces?

Det er udtrykkeligt forbudt for B&W, dennes medarbejdere eller repræsentanter på virksomhedens vegne at foretage faciliterende betalinger for at fremskynde nogen handling. Faciliterende betalinger må ikke foretages af medarbejdere i virksomheden eller af tredjeparter, der handler på virksomhedens vegne.

Hvis du foretager en betaling eller er bekendt med eller mener, at en tredjepart har foretaget en betaling, der kan betragtes som en betaling for at lette eller fremskynde en rutinemæssig, ikke-skønsmæssig statslig handling, skal du straks underrette compliance-chefen og/eller den juridiske chef og sikre dig, at betalingen er korrekt registreret og dokumenteret i virksomhedens regnskaber og optegnelser. Forsøg aldrig at maskere en sådan betaling som noget andet. Straffen for at maskere en sådan betaling er meget større end straffen for at foretage en.

Tager FCPA højde for enhver situation, hvor noget af værdi kan gives til en udenlandsk embedsmand, et politisk parti, en partifunktionær eller -kandidat?

FCPA foreskriver, at det vil kunne bruges som forsvar mod enhver anklage om en overtrædelse, at en betaling, gave, et tilbud eller et løfte om noget af værdi var en rimelig og reel udgift, såsom udgifter til rejse og logi afholdt af eller på vegne af embedsmanden, og var direkte relateret til:

- promovering, demonstration eller forklaring af produkter eller tjenester eller
- indgåelse eller opfyldelse af en kontrakt med en udenlandsk regering eller et organ derunder.

I henhold til ovenstående kan rimelige (ikke overdådige eller overdrevne) udgifter til rejse, logi, måltider og repræsentation til udenlandske embedsmænd betales af virksomheden, forudsat at

formålet er inden for ovennævnte undtagelse for promoverings- eller kontraktensyn. Det tilrådes, at virksomheden betaler disse udgifter direkte (f.eks. betaler flyselskab eller hotel direkte), hvis det er muligt, frem for at refundere vedkommende, og det tilrådes at meddele den udenlandske regering, at virksomheden betaler sådanne udgifter. I alle tilfælde skal der indsendes tilstrækkelig dokumentation, og der skal indhentes godkendelse i overensstemmelse med B&W's politik for gaver og repræsentation.

I de situationer, der ikke er dækket af FCPA's ovenstående forsvar af salgsfremmende udgifter, hvad er da virksomhedens politik vedrørende repræsentation og gaver til udenlandske embedsmænd?

I henhold til FCPA er en gave eller betaling af udgifter til repræsentation af enhver værdi forbudt, hvis der er en korrupt hensigt om at opnå eller fastholde forretning.

Pengegaver til udenlandske embedsmænd er absolut forbudt. Gaver, der ikke er penge, må kun gives til udenlandske embedsmænd i overensstemmelse med B&W's politik for gaver og repræsentation.

I forbindelse med sociale goder og repræsentation til udenlandske embedsmænd er reglen om rimelighed gældende. En handlemåde, hvor der hyppigt gives gaver til en embedsmand, der foretager gunstige handlinger for virksomheden, ville være meget problematisk, selvom ingen bestemt gave var direkte forbundet med en bestemt embedshandling. I ALLE tilfælde (rejserefusion, gaver, repræsentation osv.) skal det endvidere bekræftes, at de pågældende udgifter er tilladte både i henhold til lokal lovgivning og reglerne og retningslinjerne for embedsmandens statslige enhed/organisation og bør være i overensstemmelse med generelt accepterede lokale skikke. Udgifterne skal registreres korrekt i virksomhedens regnskab og optegnelser.

Findes der en virksomhedspolitik vedrørende procedurer for at engagere tredjepartsformidlere?

Ja. B&W's TPI-politik fremsætter de krav, der skal følges, før en TPI kan hyres. TPI-politikken indeholder vilkår og betingelser, der er designet til at sikre overholdelse af FCPA samt andre love og regler, der skal indgå i alle aftaler med TPI'er.

Er personer med det primære ansvar for udbetaling af virksomhedens midler underlagt specifikke kontrolforanstaltninger?

Ja, hver af virksomhedens ledere og alle virksomhedens medarbejdere med det primære ansvar for udbetaling af virksomhedens midler skal en gang om året indsende et attesteringsbrev. Hver enkeltperson, der betragtes som en "udpeget medarbejder", skal en gang om året indsende et brev til compliance-chefen om, at der i det foregående år efter vedkommendes bedste overbevisning ikke har været nogen overtrædelse af adfærdskodeksen eller denne manual foruden de eventuelle overtrædelser, som tidligere er blevet indberettet, eller som står anført i sådanne breve.

B. GENERELLE SPØRGSMÅL VEDRØRENDE OVERHOLDELSE

Hvad er virksomhedens politik for at føre regnskab og optegnelser?

Virksomhedens regnskaber og optegnelser skal nøjagtigt afspejle hver af de transaktioner, der registreres deri. Der må ikke af en eller anden grund indføres nogen falske eller vildledende poster i virksomhedens regnskaber og optegnelser. Ingen betaling på vegne af B&W må godkendes uden tilstrækkelig dokumentation eller foretages med den hensigt eller forståelse, at hele eller dele af en sådan betaling skal bruges til andre formål end det, der er beskrevet i de dokumenter/bilag, der er knyttet til betalingen. Der må ikke tilvejebringes nogen ikke-oplyste eller ikke-registrerede midler eller aktiver til noget formål. Det er strengt forbudt at bruge virksomhedens aktiver til noget ulovligt eller upassende formål.

Nogle gange ønsker en repræsentant for en kunde eller leverandør ikke sit navn registreret på en udgiftskonto. Er det tilladt at betale for repræsentation for en sådan person ved at tage kontanter fra en kontantkasse uden for regnskabet eller at skrive en check til kontant indløsning og bruge kontanterne til at betale for repræsentationen og derefter bogføre udgiften som transport eller lignende for at undgå at registrere vedkommendes navn på udgiftsbilaget?

Nej. Det er strengt forbudt at have en kontantkasse uden for regnskabet. B&W's politik dikterer, at checks, der repræsenterer udbetaling af virksomhedens midler, ikke må udstedes til KONTANT hævning. Dokumentation, der indsendes i form af udgiftsopgørelser, skal fuldt ud og præcist afspejle det faktiske formål med udgifterne. B&W's politik ville blive overtrådt, hvis posten "Transport" blev brugt til at maskere navnet på en person, der har modtaget repræsentation. Virksomhedens regnskaber og optegnelser skal nøjagtigt afspejle hver af de transaktioner, der registreres deri. Der må ikke af en eller anden grund indføres nogen falske eller vildledende poster i virksomhedens regnskaber og optegnelser.

Hvad er virksomhedens politik for bankkonti?

Alle bankkonti, der oprettes og bibeholdes af B&W, skal stå i navnet på den enhed, som de er oprettet for. Forudgående skriftlig godkendelse af at føre en konto under et andet navn end den etablerende enhed skal indhentes fra både B&W's økonomidirektør og den juridiske chef. Virksomhedens forretninger må under ingen omstændigheder afvikles via en medarbejders private bankkonto. Navne på individuelle medarbejdere må ikke bruges eller afspejles i virksomhedens banktitel.

Alle modtagne kontantbetalinger registreres straks i selskabets regnskab og optegnelser og deponeres på en konto, der føres i virksomhedens navn hos en bank eller anden institution, der er godkendt af B&W's økonomidirektør eller leder med lignende ansvar for den enhed, der modtager sådanne betalinger. Virksomheden må ikke have nogen midler i form af omsættelig valuta, undtagen i det omfang det med rimelighed er påkrævet for normal drift af forretningen. Administration af alle B&W's bankkonti og kontante indbetalinger og hævnings er også underlagt de politikker, procedurer og praksisser, der er beskrevet i B&W's politikker. Enhver undtagelse fra ovenstående kræver forudgående skriftlig godkendelse fra B&W's økonomichef eller udpegede aktør og den juridiske chef.

Alle hævnings eller udbetalinger af virksomhedens midler skal foretages i form af check, veksel eller overførsel. Overførsler til en nummereret bankkonto (dvs. en type bankkonto, hvor kontohaverens navn ikke er oplyst), er forbudt, medmindre det er godkendt af B&W's økonomichef eller udpegede aktør og den juridiske chef. Betalinger til udenlandske repræsentanter, konsulenter eller TPI'er via overførsel til en nummereret bankkonto er i alle tilfælde strengt forbudt. Checks, vekslers osv., der repræsenterer udbetalinger af virksomhedens midler, udstedes ikke til "KONTANT" udbetaling, betalingsmodtageren, der er angivet på enhver check, skal være den forhandler eller leverandør (eller en af denne lovligt udpeget person), fra hvem der er blevet købt varer eller tjenester.

Alle hævnings eller udbetalinger skal understøttes af passende dokumentation, sådan som det er defineret, og med de nødvendige godkendelser. Ved godkendte overførsler til nummererede bankkonti skal regnskabsdokumentationen klart identificere formålet med og modtageren af betalingerne. Alle bankkonti skal registreres i regnskaberne og optegnelserne. Alle bankkonti afstemmes månedligt under ledelse af B&W's økonomichef eller den udpegede aktør.

Har virksomheden procedurer for at sikre nøjagtig fakturering til kunder?

Ja. Alle B&W's salg af varer eller tjenester faktureres rettidigt i overensstemmelse med betingelserne i kontrakten med kunden. Fakturaer sendt til kunder skal rimeligt detaljeret beskrive de leverede varer eller tjenester og det korrekte beløb, der skyldes virksomheden. Eventuelle fakturerede beløb, der kan refunderes, identificeres på fakturaen.

Har virksomheden procedurer for beskyttelse mod falsk fakturering til virksomheden?

Ja. Hver betaling for varer og tjenester foretaget af virksomheden skal understøttes af dokumentation, der afspejler formålet med en sådan betaling. Alle betalinger af gebyrer til konsulenter, advokater, agenter, repræsentanter og andre tredjemandsformidlere foretages i form af check, veksel eller overførsel, der udfærdiges i den størrelsesorden, som parten er behørigt berettiget til.

Hvad er virksomhedens politik for medarbejdere i virksomheden, der modtager gaver, betalinger og repræsentation?

Bortset fra de almindelige høfligheder, der beskrives i det følgende, må B&W's funktionærer eller medarbejdere ikke søge eller acceptere nogen personlige gaver, betalinger, honorarer, tjenester, værdifulde privilegier, ferier eller rejser uden forretningsmæssige formål, lån (andre end konventionelle lån fra låneinstitutter) eller andre tjenester fra nogen person eller forretningsorganisation, der gør eller søger at gøre forretninger med, eller er en konkurrent til, virksomheden. Det er aldrig tilladt at modtage en gave i kontanter eller likvide midler (f.eks. gavekort, aktier eller andre former for omsættelige værdipapirer) uanset beløbet. Ingen medarbejder må acceptere noget af værdi i bytte for henvisning af tredjeparter til nogen person eller virksomhedsorganisation. Udpegede medarbejdere skal hvert år attestere overholdelse af B&W's politik for gaver og repræsentation.

Virksomheden har en meget streng holdning til gaver, tjenester eller vederlag af enhver art fra leverandører. Repræsentation betalt af leverandører skal begrænses til accept af almindelige høfligheder, der normalt er forbundet med accepteret forretningspraksis, til medarbejderen og dennes familiemedlemmer.

I visse lande kan afvisning af personlige gaver med en værdi, der overstiger det acceptable i henhold almindelig amerikansk forretningspraksis, resultere i akavede forretningssituationer. Hensigtsmæssigheden af at medarbejdere beholder sådanne værdifulde gaver til personligt brug frem for at overlevere dem til virksomheden, bør løses i overensstemmelse med politikken for gaver og repræsentation.

Forbyder virksomhedens politik i det hele taget at give gaver eller pengebeløb til repræsentanter for private kunder eller leverandører?

Virksomhedens politik forbyder enhver betaling af noget af værdi, dvs. pengebeløb, kontanter, check eller andet, til repræsentanter for kunder eller leverandører for at opnå nogen fordel. Det er tilladt at give gaver i relation til højtider eller gaver i form af reklameartikler eller at give rimelige forretningsmåltider eller underholdning til en leder, medarbejder eller repræsentant for enhver privat kunde eller leverandør, hvis dette gives i overensstemmelse med politikken for gaver og repræsentation, og udgifter for gaven, tjenesten, måltidet eller underholdningen er nøjagtigt dokumenteret.

Det er ikke muligt generelt at definere, hvad der anses for at være acceptable gaver, tjenester, måltider eller underholdning, og medarbejderne skal bruge god dømmekraft i alle tilfælde. Spørgsmål kan rettes til den juridiske afdeling eller afdelingen for etik og overholdelse. Enhver medarbejder, der bliver bedt om at sørge for eller på nogen måde deltage i betaling med virksomhedens midler eller noget af værdi til en funktionær, medarbejder eller repræsentant for nogen kunde eller leverandør, skal straks henvende sig til den juridiske afdeling eller afdelingen for etik og overholdelse.

B&W's politik kræver, at hver medarbejder indberetter hver eneste udgift til repræsentation og gaver i relation til højtider eller gaver i form af reklameartikler og værdien deraf, som gives til nogen funktionær, medarbejder eller repræsentant for nogen kunde eller leverandør, og som overstiger grænserne i politikken for gaver og repræsentation.

Hvad er virksomhedens politik vedrørende politiske bidrag?

Det er virksomhedens politik, at hverken virksomhedens midler eller virksomhedens navn må bruges direkte eller indirekte til politiske formål på vegne af kandidater til politiske embeder, politiske partier eller siddende folkevalgte på føderalt, delstatsligt eller lokalt niveau, undtagen i det omfang det er tilladt i henhold til gældende lov, og dette skal godkendes og indberettes i overensstemmelse med virksomhedens bidragspolitik. Denne begrænsning omfatter praksis som køb af billetter til politiske middage eller fundraising-arrangementer med virksomhedens midler og tilvejebringelse af transport til kandidater eller politiske partier. Derudover må hverken virksomhedens midler eller virksomhedens navn bruges i forbindelse med begivenheder, der hædrer offentlige embedsmænd (dvs. middage, golfturneringer, paneldiskussioner osv.), undtagen i det omfang det er tilladt i henhold til gældende lov og i overensstemmelse med virksomhedens bidragspolitik.

Hvad er virksomhedens politik for anmodninger om politiske bidrag?

Den juridiske chef skal straks underrettes skriftligt om enhver anmodning, hvor der er overvejelser om at give bidrag med virksomhedens midler, eller at give repræsentation, gaver, erkendtligheder eller noget af værdi ved brug af virksomhedens midler, tjenester eller faciliteter i forbindelse med nogen politisk kampagne eller politisk aktivitet.

Hvad er virksomhedens politik for medarbejdere, der deltager i politiske aktiviteter på egen hånd?

B&W's medarbejdere kan frit deltage i politiske aktiviteter i egen egenskab, forudsat at der i forbindelse med sådanne individuelle politiske aktiviteter ikke vil blive gjort brug af B&W's faciliteter, personale, midler, virksomhedsnavn eller henvisning til stillinger, som disse personer beklæder hos B&W, medmindre det kan være påkrævet i henhold til føderal, delstatslig eller lokal lov med hensyn til offentliggørelse af private bidrag til politiske partier. Medarbejdere, der yder politiske bidrag, skal gøre det med deres egne penge uden at påtænke at opnå godtgørelse fra virksomheden eller nogen fordel for eller begunstiggelse af virksomheden.

Hvad med brug af virksomhedens midler i forbindelse med forslag, der forelægges vælgere, eller lovforslag?

B&W kan bruge sine midler, faciliteter og personale til at støtte, modsætte sig eller indtage en offentlig holdning med hensyn til forslag, der forelægges til offentlig godkendelse, andre upartiske forhold eller lovgivning, der vil påvirke virksomheden, dens medarbejdere eller dens aktionærer. Alle sådanne anvendelser skal have forudgående skriftlig godkendelse i overensstemmelse med virksomhedens bidragspolitik.

Må virksomheden godtgøre en medarbejder for et politisk bidrag, som medarbejderen har ydet?

Føderale kampagner må ikke acceptere bidrag fra virksomheden, og det er en overtrædelse af B&W's politik at bruge virksomhedens midler eller aktiver til føderale politiske bidrag. Som sådan vil virksomheden ikke godtgøre en medarbejder for et bidrag til en føderal politisk kampagne, som medarbejderen har ydet. Hvorvidt virksomhedens midler kan bruges til valg på delstatsligt eller lokalt niveau, og hvorvidt sådanne midler kan bruges til at godtgøre et bidrag ydet af en anden, afhænger af lokal lovgivning, og alle sådanne spørgsmål skal rettes til den juridiske chef.

Må virksomhedens midler bruges til politiske bidrag i udlandet?

Svaret afhænger af udenlandsk lovgivning og af FCPA, og alle sådanne spørgsmål skal rettes til den juridiske chef. Alle sådanne bidrag kræver forudgående skriftlig godkendelse fra den juridiske chef.

KONKLUSION:

Denne vejledning er ikke beregnet til at dække enhver situation, der kan udløse spørgsmål vedrørende FCPA, UKBA eller andre gældende love om bekæmpelse af bestikkelse eller korrupsion. Den dækker kun nogle af de mere almindelige spørgsmål og behandler kun nogle af vores interne kontrolforanstaltninger, der er relateret til bekæmpelse af korrupsion. Vi understreger, at det påhviler enhver medarbejder at overholde gældende lovgivning, bruge god dømmekraft og sund fornuft i deres forretningsaktiviteter og i alle tilfælde overholde de grundlæggende principper for ærlighed, integritet og fair handel. Når en medarbejder er i tvivl om, hvorvidt den foreslåede adfærd kan

resultere i en overtrædelse af FCPA eller andre gældende love om bekæmpelse af bestikkelse eller korrupsion, er det obligatorisk at rådføre sig med den juridiske afdeling eller afdelingen for etik og overholdelse for at sikre, at den foreslåede adfærd ikke bryder lovene i noget land.

REFERENCER:

B&W's adfærdskodeks for forretningsførelse B&W's politikker for etik og overholdelse

Etiske regler for administrerende direktør og finansdirektører