



Babcock & Wilcox Enterprises, Inc.
**Handbok för efterlevnad av
regler för bekämpning av
korruption/mutor**

Oktober 2020

Styrelseledamöter, tjänstemän och anställda på Babcock & Wilcox Enterprises Inc., dess dotterbolag och kontrollerade enheter ("B&W" eller "Företaget") har åtagit sig att följa lagar mot mutor och korruption i alla länder och territorier där vi bedriver verksamhet eller marknadsför produkter eller tjänster. B&W:s styrelse och ledning tror starkt på och vill betona för alla anställda att hur vi uppnår resultat är lika viktigt som själva resultaten. För att hjälpa anställda att följa lagar mot mutor och korruption och att bedriva affärer i enlighet med vår uppförandekod ("Koden") och våra höga etiska standarder, tillhandahåller B&W denna handbok för bekämpning av korruption/mutor ("Handboken").

Syftet med denna handbok är att lyfta fram styrelsens och ledningens engagemang för efterlevnad av regler för bekämpning av mutor och korruption och att förklara skyldigheterna för B&W-medarbetare, leverantörer, återförsäljare, entreprenörer, agenter, representanter, konsulter och joint venture-partner som bedriver verksamhet för B&W:s räkning enligt US Foreign Corrupt Practices Act ("FCPA"), UK Bribery Act 2010 ("UKBA") och andra sådana tillämpliga lagar, och för att ge svar på några av de frågor som kan uppstå i dessa ärenden. Även om handboken är en integrerad del av B&W-programmet för etik och efterlevnad är den inte avsedd att minimera vikten av någon annan bestämmelse i koden eller programmet för etik och efterlevnad. Handboken är inte heller avsedd att göra det möjligt för medarbetare att göra juridiska bedömningar angående FCPA eller UKBA. Den är snarare avsedd att ge B&W:s medarbetare, leverantörer, återförsäljare, entreprenörer, agenter, representanter, konsulter och joint venture-partner en översikt över lagen och göra dem medvetna om komplexiteten i lagen, så att alla vet när de ska söka råd från etik- och efterlevnadsavdelningen eller juridikavdelningen. Denna handbok fungerar som ett förebyggande verktyg för att känna igen och undvika potentiella konflikter och överträdelser av FCPA, UKBA och andra tillämpliga lagar mot mutor och korruption i de länder där B&W verkar.

Vi vill också påminna medarbetarna om den viktiga roll som våra interna kontroller och system för finansiell rapportering spelar för att förebygga och upptäcka korruption. Utvärderingen av våra interna kontroller baseras på The Committee of Sponsoring Organizations ("COSO") ramverk Internal Controls-Integrated Framework. COSO-ramverket uppdaterades 2013, vilket ledde till mer vägledning kring utformning och genomförande av interna kontroller i hela Företaget inklusive, men inte begränsat till, inrättandet av effektiva interna kontroller för att säkerställa efterlevnad av lagar och förordningar som FCPA och UKBA (båda diskuteras mer i detalj i denna handbok). Den här handboken innehåller allmän information om interna kontroller avseende ansträngningar för bekämpning av mutor och korruption som korrekt bokföring och registerföring, rutiner för gåvor och representation samt rutiner för betalningar och bankkonton. Varje medarbetare och representant för B&W bör vara medveten om behovet av interna kontroller kring dessa lagar och förordningar och aktivt se till att dessa kontroller är på plats och i kraft.

FCPA

FCPA har två delar. Avdelningen för bekämpning av mutor behandlar mutor till utländska statstjänstemän. Det andra avsnittet behandlar registerföringskrav och interna kontroller. Nedan följer en kort sammanfattning av varje avsnitt.

I samband med en affärstransaktion förbjuder FCPA-bestämmelserna för bekämpning av mutor

- att ge, erbjuda, utlova eller ge tillstånd att betala, något av värde,
- till en "utländsk statstjänsteman"
- med avsikt att skaffa eller behålla verksamhet, eller
- att få en olämplig affärsfördel.

Avdelningen för bekämpning av mutor i FCPA gör det till ett brott att betala eller erbjuda att betala något av värde, direkt eller indirekt, till någon utländsk statstjänsteman, politisk kandidat eller någon som agerar på uppdrag av en offentlig internationell organisation, för att få eller behålla affärer eller få en otillbörlig affärsfördel. För att bryta mot FCPA behöver något av värde inte nödvändigtvis byta ägare. Ett erbjudande, ett system eller ett löfte om att betala eller ge något av värde (även i framtiden) kan utgöra en överträdelse. Även om det är tillåtet enligt FCPA, förbjuder B&W-policyen specifikt att underlätta betalningar.

FCPA:s interna bokföringskontroller och bokföringsbestämmelser kräver att chefer, tjänstemän, medarbetare, representanter, aktieägare och dotterbolag till B&W följer bestämmelserna i FCPA som kräver

- bokföring och redovisning som exakt återspeglar varje transaktion
- upprätthållande av ett system för intern redovisningskontroll.

Kravet på att korrekt registrera alla transaktioner rättvist och exakt omfattar alla originaldokument inklusive fakturor, kvitton och utgiftsrapporter och inte bara huvudböcker. Syftet med dessa bestämmelser är att hindra företag från att dölja mutor och att avskräcka från bedrägliga bokföringsmetoder. Ett företag kan till exempel inte bokföra mutor som provision till en säljare, en konsultavgift eller en "framgångsavgift" när det finns faktiska kunskaper eller skäl att tro att betalningen eller en del av betalningen kommer att användas för en felaktig betalning till en statstjänsteman. Underlåtenhet att upprätthålla ett system för interna kontroller eller förfalska bokföring och redovisning är ett brott enligt FCPA och är oförenligt med kraven i COSO 2013 som kräver att företaget säkerställer att sådana kontroller är på plats och i kraft.

UKBA

UKBA förbjuder mutor till statstjänstemän i likhet med FCPA:s bestämmelser för bekämpning av mutor. Till skillnad från FCPA förbjuder UKBA också kommersiella mutor i den privata sektorn. Utöver förbuden i FCPA har UKBA även följande krav:

- Förbud mot alla former av mutor
- Förbud att underlätta betalningar
- Tillämpning av personligt ansvar för brittiska medborgare (straff- och civilrätt).

GÅVOR OCH UNDERHÅLLNING

Gåvor och underhållning anses ofta vara en form av artighet och är vanliga i vardagliga affärer i många länder, men kan antyda korrupktion och mutor. Lagar mot korrupktion och mutor förbjuder att erbjuda eller tillhandahålla *något* av värde, inklusive gåvor och underhållning, till en tredje part för att få en otillbörlig fördel eller på annat sätt orättvist påverka den tredje parten. Alla gåvor eller underhållning som tillhandahålls till en statstjänsteman måste noggrant och proaktivt granskas och godkännas i enlighet med B&W:s resepolicy gällande gåvor, underhållning för statstjänstemän (policy för gåvor och representation).

På samma sätt kan tillhandahållande av resor och logi till tredje part leda till överträdelser och är endast tillåtet när det är direkt relaterat till marknadsföring, demonstration eller förklaring av en B&W-anläggning, produkt, tjänst eller annat avtalsåtagande. Alla förfrågningar om resor och logi för en statstjänsteman måste vara förgodkända i enlighet med policyn för gåvor och representation.



B&W tolererar inte korrupktion i någon form eller brott mot FCPA eller andra lagar för bekämpning av mutor och korrupktion från dess tjänstemän, chefer, medarbetare eller representanter. Våra policyer, Koden och etik- och efterlevnadsprogrammet behandlar ett brett spektrum av materiella skyldigheter som åligger B&W och alla dess drifts-/rapporteringsenheter för att säkerställa att inte bara vårt rykte för ärlig och rättvis handel hålls intakt, utan att vi alltid gör rätt. Detta krav gäller även enheter som ägs eller kontrolleras (på grund av aktieäggande, förvaltning eller på annat sätt) av B&W, inklusive partnerskap, joint venture och konsortier.

B&W:S AFFÄRSMETODER

B&W har förfaranden för tillbörlig aktsamhet som måste följas av alla medarbetare innan någon **"tredjepartsmellanhand"** eller **"TPI"** – processagenter, konsulter, säljare, representanter, återförsäljare eller andra tredjepartsombud.

B&W ansvarar för sina företrädares handlingar, inklusive joint venture-partner, där B&W kände till eller rimligen borde ha känt till deras olagliga handlingar. Enligt FCPA kan B&W-tjänstemän och -medarbetare vara ansvariga för betalningar som görs till en utländsk tjänsteman av en tredje parts mellanhand. Ansvar kan åläggas inte bara när B&W kände till den olagliga transaktionen utan också när företaget blundade för indikationer på att överträdelser kan ha inträffat. Med andra ord, om B&W-medarbetare uppvisat uppsåtlig blindhet mot, avsiktlig okunnighet om eller medvetet bortsett från handlingar eller omständigheter, kan B&W anses ha kunskap om dessa transaktioner. Det faktum att en viss TPI i sig kanske inte omfattas av FCPA är irrelevant. B&W-medarbetare har en skyldighet att ställa frågor om omständigheterna tyder på att en TPI kan ha agerat eller kommer att agera olagligt.

För att skydda B&W och alla dess medarbetare måste följande regler följas utan undantag vid svar på en begäran om en felaktig betalning:

- Vägra att göra betalningen och förklara att B&W-policyn förbjuder sådana betalningar – det strider mot FCPA, vår Kod, B&W:s globala policy för bekämpning av mutor och korruption ("AB/AC-policyn") och med all sannolikhet lokal lagstiftning.
- Gör det klart att denna vägran är absolut och att det aldrig finns något kroppsspråk eller implicita överenskommelser som tyder på något annat än full efterlevnad av policyer och lagar för bekämpning av mutor och korruption.
- Rapportera omedelbart begäran om felaktig betalning till avdelningen för etik och efterlevnad, juridikavdelningen eller via företagets integritetslinje eller konfidentiell e-post på ethics@babcock.com.
- Om en joint venture-partner eller en TPI är inblandad, förklara att de är förbjudna att göra sådana betalningar för B&W:s räkning och att B&W kommer att avsluta samarbetet om betalning sker.

På grund av typen och omfattningen av B&W:s utlandsverksamhet är efterlevnad av regler för bekämpning av mutor och korruption av särskild vikt för B&W. Efterlevnad är inte ett val. Det är ett krav.

I alla fall där B&W äger 50 % eller mindre av rösterna i ett företag och inte på annat sätt utövar operativ kontroll, kräver FCPA att B&W anstränger sig i god tro för att säkerställa att enheten överensstämmer med FCPA:s bestämmelser för bokföring och redovisning samt interna bokföringskontrollbestämmelser. Vidare kommer B&W att samarbeta med tillsynsmyndigheten för att stödja införandet av krav som liknar dem som beskrivs i denna handbok.

Vår policy är att vi ska följa ordalydelsen och andan i FCPA och alla tillämpliga lagkrav i USA, inklusive i dess delstater eller politiska underavdelningar, och alla främmande länder där vi gör affärer, utom om amerikansk lag förbjuder eller straffar efterlevnad av sådan utländsk lag (som i fallet med vissa utländska lagar angående Arabförbundets bojkott av Israel).

Det är viktigt att förstå att enligt villkoren i de stadgar och förordningar som styr B&W har styrelsen eller en tillsatt kommitté därav en specifik och fortlöpande handlingsskyldighet att se till att B&W till fullo följer dessa standarder. I överensstämmelse därmed har styrelsens revisions- och finanskommitté uttryckt ett åtagande att se till att FCPA, Koden och programmet för etik och efterlevnad följs. Denna handbok, tillsammans med Koden och B&W:s AB/AC-policy, är avsedda att säkerställa att B&W uppfyller dessa skyldigheter.

Brott mot FCPA och andra lagbestämmelser som styr B&W medför betydande civila och straffrättsliga böter och straff, inklusive: för enskilda lagöverträdare, fängelse och förbud att tjänstgöra som tjänsteman eller chef för ett offentligt företag; och för företag, förlusten av exporträttigheter och avstängning från statliga entreprenader.

Om du, efter att ha bekantat dig med den här handboken, har frågor eller funderingar om aktiviteter som övervägs eller aktiviteter som har ägt rum, diskuterar du dessa frågor och frågor med juridikavdelningen eller avdelningen för etik och efterlevnad. En lista över kontakter på avdelningen för etik och efterlevnad finns på företagets interna webbplats på etik- och efterlevnadssidan. Du får även gärna kontakta avdelningen för etik och efterlevnad på ethics@babcock.com.

Om du vill vara anonym erbjuder B&W en flerspråkig, global, tredjepartsstyrd integritetslinje dygnet runt, alla dagar i veckan. Alla som rapporterar något oroande i god tro är skyddade från repressalier enligt Koden och B&W:s policy mot repressalier och i ett antal länder genom lagstiftning. Medarbetare och andra uppmanas att rapportera problem genom att ringa till det avgiftsfria numret som anges nedan eller via webbrapportering eller e-post:

888-475-0003 USA och Kanada

866-800-4525 Storbritannien

För att få nummerinformation för Integrity Line eller länder som inte anges ovan, se schemat på:

<https://www.babcock.com/en/about/ethics>

Skicka en webbrapport till: www.babcockandwilcox.ethicspoint.com

Med e-post till: ethics@babcock.com



FRÅGOR OCH SVAR

Följande är svar på några av de vanligare frågorna om vissa efterlevnadskrav samt FCPA

A. FOREIGN CORRUPT PRACTICES ACT

Vilket beteende förbjuder bestämmelsen om mutor i FCPA?

FCPA gör det olagligt för amerikanska företag eller någon tjänsteman, chef, medarbetare, agent eller aktieägare som agerar på ett sådant företags vägnar att på korrupt vis erbjuda, betala, lova att betala eller godkänna betalningen, direkt eller indirekt genom någon annan person eller ett företag, av något av värde för en utländsk statstjänsteman, politiskt parti eller tjänsteman för eller kandidat för ett sådant partiämbete, för att vinna eller behålla affärer.

Vem är utländsk statstjänsteman (statstjänsteman) enligt US Foreign Corrupt Practices Act (FCPA)?

En statstjänsteman är varje tjänsteman eller anställd vid en utländsk regering eller någon avdelning, byrå eller organ därav, eller av en offentlig internationell organisation, eller någon person som agerar i officiell egenskap för eller på uppdrag av en sådan regering, eller avdelning, byrå eller organ, eller för eller på uppdrag av någon sådan offentlig internationell organisation inklusive, men inte begränsat till, något av följande, oavsett rang eller position:

- En tjänsteman eller anställd vid någon statlig avdelning, byrå, myndighet eller annat organ hos en utländsk regering, till exempel ett statligt eller statligt kontrollerat företag.
- En tjänsteman eller anställd i en statligt sponsrad organisation som FN eller Världsbanken.
- En person som officiellt handlar för en stat, ett departement, ett verk eller ett organ för en utländsk statsmakt, även om personen i fråga inte är en faktisk statlig tjänsteman eller statligt anställd.
- En anställd hos, eller representant för, en enhet som ägs eller styrs av en stat (till exempel en anställd hos ett statligt ägt verk eller bolag) eller i vilken en statligt ägd enhet har ett ekonomiskt intresse.
- En medlem eller anställd i en lagstiftande eller rättslig församling, tulltjänsteman, beskattningstjänsteman eller låneansvarig i Världsbanken.
- En politisk kandidat, även om personen i fråga ännu inte officiellt representerar eller arbetar för stat, kommun eller myndighet, eller ett politiskt parti eller en partirepresentant.
- En anställd hos eller tjänsteman för ett utländskt statligt organ eller en person som har en position eller ställning enligt utländsk lag eller en person som är kontraktsanställd hos ett utländskt statligt organ.

Vem är en representant?

Varje "tredjepartsmellanhand" eller "TPI" som är auktoriserad att bedriva affärer på uppdrag av eller på annat sätt företräder B&W ska betraktas som en representant för att motverka mutor och bekämpa korruption. Exempel är säljare, återförsäljare, konsulter, tulltjänstemän, immigrationstjänsteman och andra tredjepartsmellanhänder. B&W:s policy för tillbörlig aktsamhet och godkännande för tredjepartsmellanhänder ("TPI-policy") kräver att alla representanter granskas noggrant innan de anlitas av B&W och representanterna förväntas följa denna handbok på samma sätt och i samma grad som tjänstemän, chefer och medarbetare i företaget.

Täcker FCPA endast mutor?

Nej, FCPA innehåller också krav på nödvändig bokföring och redovisning för företaget, oavsett om det handlar om utländska transaktioner eller inte. FCPA:s bestämmelser om bokföring och redovisning kräver att B&W upprättar och tillgängliggör bokföring och redovisning i rimlig detalj för att rättvist återspegla transaktioner och dispositioner av tillgångar och kräver också att ett system för intern kontroll upprätthålls för att ge rimliga försäkringar om fullständighet och noggrannhet. Besticksbestämmelserna i FCPA förbjuder erbjudande eller betalning av pengar eller något av värde till en utländsk statstjänsteman, utländskt politiskt parti (eller tjänsteman därav) eller någon kandidat för utländskt politiskt ämbete med den "korrupta" avsikten eller syftet att erhålla, behålla eller styra affärer.

Täcker FCPA tjänstemän eller anställda i USA?

Nej. Det finns dock andra lagar som reglerar interaktioner med amerikanska federala och statliga tjänstemän och det är B&W:s policy att dess förhållande till amerikanska statstjänstemän eller anställda i USA (och dess förhållande till utländska statstjänstemän eller anställda) ska bedrivas på ett sådant sätt att fullständigt offentliggörande av detaljerna inte kommer att försämra eller äventyra företagets integritet eller rykte. Denna policy gäller oavsett om B&W:s medel eller tillgångar eller personliga medel eller tillgångar är inblandade och gäller även indirekta bidrag eller betalningar som görs via tredje part. Dessutom måste alla anställda vara medvetna om att amerikanska lagar och förordningar specifikt och strikt reglerar hur gåvor och underhållning får ges till amerikanska statstjänstemän och att dessa restriktioner följs är absolut nödvändigt.

Finns det interna rapporteringskrav avseende gåvor och underhållning från företaget till amerikanska statstjänstemän och anställda och tjänstemän och anställda hos utländska myndigheter?

Ja. Gåvor till amerikanska statstjänstemän och anställda är sällan om ens någonsin tillåtna. För utländska statstjänstemän eller anställda kan sådana gåvor vara tillåtna beroende på omständigheterna. Sådana gåvor kräver skriftligt godkännande i förväg i enlighet med B&W:s policy för gåvor och representation.

Kan FCPA gälla i en situation där B&W endast har ett minoritetsintresse i en utländsk verksamhet?

Ja, det kan det. Naturligtvis är graden av ägande och kontroll relevant för "kunskap" och "godkännande". Relevanta frågor inkluderar om B&W hanterar den dagliga verksamheten eller bara läser årsrapporter. Som nämnts tidigare kan enskilda amerikanska medborgare som arbetar för sådana utländska företag utsättas för personligt ansvar.

Är företaget ansvarigt enligt FCPA om en tredjepartsmellanhand betalar mutor till en statstjänsteman?

B&W kan vara ansvarigt om företaget kände till att TPI:n skulle betala mutor, inte stoppade det och därmed implicit godkände mutan. Kunskap som är tillräcklig för att göra B&W ansvarigt definieras som att inkludera tron att en felaktig betalning "skäligen kan misstänkas" inträffa, eller att det finns en "hög

sannolikhet” att den kommer att inträffa. Det går inte att undvika ansvar genom att titta åt andra hållet. Om det finns **varningsflaggor** som väcker frågor finns en skyldighet att fråga. I en ombudssituation kan typiska **varningsflaggor** inkludera, men begränsas inte till, följande:

- TPI:ns förhållande till den statliga myndigheten eller avtalsparten:
Är TPI:n själv affärsman med dubbel status som statlig tjänsteman? Är TPI:n nära släkt med en statlig tjänsteman? Ägs TPI:ns företag delvis av en statstjänsteman eller hans eller hennes familj?
- Betalningens storlek till ombudet:
Är betalningen överdriven mot bakgrund av betalningar från B&W någon annanstans för liknande tjänster? Är betalningen överdriven mot bakgrund av lokal sedvänja eller lokal lag för legitima tjänster?
- Betalningens art till TPI:n:
Har TPI:n nämnt att en viss summa pengar behövs för att personen ska ”få affären”, ”vidta nödvändiga åtgärder” osv? Finns det starka tecken på att affärer i det aktuella landet endast kan etableras genom att muta tjänstemän?
- Tjänsterna som ska utföras av TPI:n:
Är det lagligt för TPI:n att agera som sådan i det aktuella landet och i förhållande till det aktuella kontraktet? Är TPI:ns tjänster verkligen nödvändiga, eller föreslogs de bara för att dölja en förbjuden betalning?
- Betalningssätt till TPI:n:
Har TPI:n begärt hela eller en del av betalningen kontant eller via innehavsinstrument? Kommer betalningen att ske delvis till en annan person eller ett annat företag? Kommer betalningen att göras i ett annat land än det där tjänsterna utfördes? Har TPI:n begärt falsk dokumentation, t.ex. falsk fakturering eller underlåtenhet att rapportera betalningen till skattemyndigheterna i värdlandet?

Utlöses FCPA endast av TPI-relationer?

Nej. Bestämmelserna om mutor i FCPA förbjuder erbjudande eller betalning av något av värde. FCPA kan utlösas i alla investeringssituationer, till exempel där en utländsk statstjänsteman får en aktieroll i ett affärssatsning. B&W:s policy är att inga medel från företaget ska betalas, lånas ut, ges eller på annat sätt överföras, direkt eller indirekt, till någon utländsk statstjänsteman (eller till någon amerikansk federal, statlig eller lokal tjänsteman eller anställd) eller till någon organisation som en sådan person är känd för att ha ett väsentligt intresse i, utom med uttryckligt skriftligt godkännande av chefsjuristen.

Får utländska statstjänstemän eller medarbetare behållas som konsulter?

Med ett uttryckligt skriftligt godkännande från chefsjuristen och högsta efterlevnadsansvarig kan en utländsk tjänsteman eller medarbetare behållas för att utföra juridiska tjänster, konsulttjänster eller andra tjänster. Samma krav på skriftligt godkännande från chefsjuristen gäller för att behålla amerikanska federala, statliga och lokala tjänstemän och anställda. I alla fall krävs ett skriftligt avtal som specificerar arten och omfattningen av de tjänster som tillhandahålls, grunden för ersättning och ersättning av kostnader och att Företagets betalning för sådana tjänster eller ersättning för utgifter endast ska göras mot ett utdrag som i rimlig detalj anger vilken typ av tjänster som tillhandahålls och kostnader som uppstått.

Alla sådana föreslagna avtal måste rapporteras omedelbart skriftligen, inklusive relevanta detaljer därav, till chefsjuristen.

Kan tillämpning av FCPA utlösas när utländska regeringar privatiserar verksamheten?

Ja. Att ett statligt företag genomgår privatisering betyder inte att de inblandade utländska individerna inte längre är statstjänstemän. Dessa situationer är mycket faktaspecifika och du måste rådgöra med juridikavdelningen. På grund av FCPA-implikationer krävs godkännande i enlighet med B&W:s policy för gåvor och representation för att kunna betala utländska företrädare arvode för styrelsearbete, rese- eller dagpenningkostnader och liknande.

Gäller FCPA:s bestämmelser om mutor endast för att få nya kontrakt? Finns det ett de minimis-undantag enligt FCPA?

FCPA:s täckning går utöver inhämtande av nya kontrakt och det finns inget de minimis-undantag. FCPA kan täcka en felaktig betalning för att få ett skattebeslut som skulle göra villkoren för att göra affärer mer gynnsamma. Det gäller också att behålla nuvarande verksamhet. Till exempel har den amerikanska regeringen åtalat både en individ och ett företag för FCPA-brott baserat på en betalning på 20 000 dollar till en utländsk statstjänsteman från ett amerikanskt företag som försökte driva in en skuld till företaget.

Vad är företagets policy när det gäller att underlätta eller påskynda betalningar?

Det är uttryckligen förbjudet att underlätta eller påskynda betalningar för B&W, dess anställda eller företrädare för företagets räkning. Underlättande betalningar får inte göras av anställda i företaget eller av tredje parter som agerar på företagets vägnar.

Om du gör en betalning eller är medveten om eller misstänker att en tredje part har gjort en betalning som kan betraktas som en betalning för att underlätta eller påskynda en rutinmässig, icke-godtycklig statlig åtgärd, måste du omedelbart meddela högsta efterlevnadsansvarig och/eller chefsjuristen och se till att betalningen är korrekt registrerad och dokumenterad i företagets bokföring och redovisning. Försök aldrig att dölja en sådan betalning som något annat. Påföljderna för att dölja en sådan betalning är mycket större än påföljderna för att göra en sådan betalning.

Föreskriver FCPA någon situation där något av värde kan ges till en utländsk statstjänsteman, ett politiskt parti, en partitjänsteman eller kandidat?

FCPA föreskriver att det ska vara ett försvar för varje anklagelse för en överträdelse som betalning, gåva, erbjudande eller löfte om något av värde var en rimlig utgift i god tro, till exempel rese- och logikostnader, som uppkommit av eller för tjänstemannens räkning och som var direkt relaterad till

- marknadsföring, demonstration eller förklaring av produkter eller tjänster
- genomförande eller utförande av ett kontrakt med en utländsk regering eller myndighet därav.

Enligt föregående kan rimliga (inte påkostade eller överdrivna) utgifter för resor, logi, måltider och

underhållning för utländska tjänstemän betalas av företaget förutsatt att syftet ligger inom reklam- eller avtalsundantaget som anges ovan. Det rekommenderas att företaget betalar dessa kostnader direkt (t.ex. betalar flygbolag eller hotell direkt) om möjligt, snarare än att ersätta individen, och det är lämpligt att meddela den utländska regeringen att sådana kostnader kommer att betalas av företaget. I alla fall måste tillräcklig dokumentation lämnas in och godkännande inhämtas i enlighet med B&W:s policy för gåvor och representation.

I de situationer som inte täcks av FCPA-försvaret för reklamkostnader som beskrivs ovan, vad är företagets policy för affärsunderhållning och gåvor till utländska statstjänstemän?

Enligt FCPA gäller att om det finns en korrupt avsikt att skaffa eller behålla affärer, är gåvor eller betalning av affärsunderhållningskostnader, oavsett värde, förbjudet.

Kontantgåvor till utländska tjänstemän är absolut förbjudna. Icke-kontanta gåvor får endast ges till utländska tjänstemän i enlighet med B&W:s policy för gåvor och representation.

I samband med sociala förmåner och affärsunderhållning för utländska statstjänstemän ska rimlighetsregeln styra. Ett uppförande där gåvor ofta ges till en tjänsteman som vidtar förmånliga åtgärder för företaget skulle vara mycket besvärande även om ingen särskild gåva var direkt kopplad till någon särskild officiell handling. I ALLA fall (reseersättning, gåvor, underhållning, osv.) måste det dessutom bekräftas att utgifterna i fråga är tillåtna både enligt lokal lag och föreskrifter och riktlinjer för tjänstemannens statliga enhet/organisation och ska överensstämma med allmänt accepterade lokala seder. Utgifterna måste registreras korrekt i företagets bokföring och redovisning.

Finns det en företagspolicy när det gäller förfaranden för att engagera tredjepartsmellanhänder?

Ja. B&W:s TPI-policy anger kraven som måste följas innan en TPI kan användas. TPI-policyn innehåller de villkor som är utformade för att säkerställa att FCPA efterlevs samt andra lagar och regler som måste ingå i alla avtal med TPI:er.

Är personer med huvudansvaret för utbetalning av företagets medel underkastade särskilda kontroller?

Ja, varje företagstjänsteman och alla företagets medarbetare med huvudansvar för utbetalning av företagets medel måste årligen skicka ett certifieringsbrev. Varje individ som har betraktats som en "utsedd anställd", måste årligen skicka in ett brev till högsta efterlevnadsansvarig om att det under föregående år, så vitt han eller hon vet, inte har förekommit överträdelser av Koden eller denna handbok, annat än eventuella överträdelser, som tidigare har rapporterats eller som är listade i sådana brev.

B. ALLMÄNNA EFTERLEVNADSFRÅGOR

Vad är företagets policy för underhåll av företagets bokföring och redovisning?

Företagets bokföring och redovisning måste exakt återspegla varje transaktion som registreras däri. Inga falska eller vilseledande uppgifter får lämnas i företagets bokföring och redovisning av någon anledning. Inga betalningar för B&W:s räkning ska godkännas utan tillräckligt underlag eller göras med avsikt eller medvetenhet om att hela eller delar av sådan betalning ska användas för något annat ändamål än det som beskrivs i dokumenten som stöder betalningen. Inga dolda eller oregistrerade medel eller tillgångar ska upprättas för något ändamål. Det är strängt förbjudet att använda företagets tillgångar för olagliga eller olämpliga ändamål.

Ibland vill en representant för en kund eller leverantör inte ha sitt namn bokfört på ett utgiftskonto. Är det tillåtet att betala för underhållning för en sådan person genom att ta kontanter från en oregistrerad fond eller genom att skriva en check att lösa in och använda kontanterna för att betala för underhållningen och sedan ta ut utgiften som en transportavgift eller liknande för att undvika att registrera personens namn i utgiftsdokumentationen?

Nej. Det är strängt förbjudet att bibehålla oregistrerade fonder. B&W:s policy föreskriver att checkar som representerar utbetalning av företagets medel inte kommer att betalas ut KONTANT. Dokumentation som lämnas in via kostnadsredovisningar ska återspegla utgiftens verkliga syfte korrekt och fullständigt. B&W:s policy skulle brytas om posten "Transport" användes för att maskera namnet på en person som underhålls. Företagets bokföring och redovisning måste exakt återspegla varje transaktion som registreras däri. Inga falska eller vilseledande uppgifter får lämnas i företagets bokföring och redovisning av någon anledning.

Vad är företagets policy för bankkonton?

Alla bankkonton som upprättas och underhålls av B&W ska stå i namnet på den enhet som de har upprättats för. Skriftligt godkännande för att upprätthålla ett konto under ett annat namn än den etablerande enheten måste inhämtas i förhand både från B&W:s ekonomichef och chefsjuristen. Företagsverksamhet får under inga omständigheter genomföras via en anställds personliga bankkonto. Enskilda medarbetares namn får inte användas eller återspeglas i företagets bankinnehav.

Alla kontantbetalningar som tas emot ska omedelbart registreras i företagets bokföring och redovisning och sättas in på ett konto i företagets namn hos en bank eller annan institution som godkänts av B&W:s ekonomichef eller en tjänsteman med liknande ansvar för den enhet som tar emot sådana betalningar. Inga medel kommer att upprätthållas av företaget i form av förhandlingsbar valuta förutom i den utsträckning som rimligen krävs för normal affärsverksamhet. Administrationen av alla B&W-bankkonton och kontantinsättning och uttagstransaktioner omfattas också av de policyer, procedurer och rutiner som anges i B&W:s policyer. Eventuella undantag från ovanstående kräver skriftligt godkännande från B&W:s ekonomichef eller utsedd person och chefsjuristen.

Alla uttag eller utbetalningar av företagets medel ska göras genom check, växel eller överföring. Överföringar till ett numrerat bankkonto (dvs en typ av bankkonto där namnet på kontoinnehavaren inte avslöjas) är förbjudet om det inte godkänts av B&W:s ekonomichef eller utsedd person och

chefsjuristen. Betalningar till utländska representanter, konsulter eller TPI:er genom överföring till ett numrerat bankkonto är strängt förbjudna i alla situationer. Checkar, växlar osv., som representerar utbetalningar av företagets medel kommer inte att betalas ut till "KONTANT". Betalningsmottagaren som anges på alla checkar måste vara den återförsäljare eller leverantör (eller en laglig utsedd person för denne) från vilken varor eller tjänster köptes.

Alla uttag eller utbetalningar måste stödjas av tillräcklig dokumentation enligt definitionen och med erforderliga godkännanden. Vid överföringar till numrerade bankkonton som har godkänts ska redovisningsunderlaget tydligt identifiera syftet och mottagaren av betalningarna. Alla bankkonton måste registreras i bokföring och redovisning. Alla bankkonton stäms av varje månad under ledning av B&W:s ekonomichef eller utsedd person.

Har företaget rutiner för att säkerställa korrekt fakturering till kunder?

Ja. All försäljning av varor eller tjänster av B&W ska faktureras i tid i enlighet med villkoren i avtalet med kunden. Fakturor som skickas till kunderna ska i rimlig detalj beskriva de varor eller tjänster som tillhandahålls och det korrekta beloppet till företaget. Eventuella belopp som kan återbetalas ska anges på fakturan.

Har företaget rutiner för att skydda mot falsk fakturering till företaget?

Ja. Varje betalning för varor och tjänster som görs av företaget ska stödjas av dokumentation som återspeglar syftet med betalningen. Alla betalningar av arvoden till konsulter, advokater, ombud, representanter och andra tredjepartsmellanhänder ska göras genom check, växel eller överföring till den part som har rätt till detta.

Vad är företagets policy när det gäller företagets anställda som tar emot gåvor, betalningar och underhållning?

Med undantag för affärssed som beskrivs i det följande ska B&W:s tjänstemän eller medarbetare inte efterfråga eller ta emot några personliga gåvor, betalningar, avgifter, tjänster, värdefulla privilegier, semesterresor eller resor utan affärsändamål, lån (annat än konventionella lån från kreditinstitut) eller andra förmåner från någon person eller affärsorganisation som gör eller försöker göra affärer med eller är en konkurrent till företaget. Det är aldrig tillåtet att ta emot en gåva i kontanter eller likvida medel (t.ex. presentkort, aktier eller andra former av omsättbara värdepapper) oavsett belopp. Ingen medarbetare får acceptera något av värde i utbyte mot hänvisning av tredje part till någon sådan person eller affärsorganisation. Utsedda medarbetare måste årligen intyga att de efterlever B&W:s policy för gåvor och representation.

Företaget har en mycket strikt ståndpunkt när det gäller gåvor, tjänster eller överväganden av något slag från leverantörer. Underhållning på leverantörers bekostnad ska begränsas till att godta vanliga artigheter som vanligtvis är förknippade med accepterade affärsmetoder för medarbetaren och medlemmarna i hans eller hennes familj.

I vissa länder kan vägran att ta emot personliga gåvor med ett värde som överstiger amerikansk affärspraxis leda till besvärliga affärssituationer.

Lämpligheten i beteendet hos medarbetare som behåller sådana värdefulla gåvor för personligt bruk i stället för att överlämna dem till företaget ska utredas i enlighet med policyn för gåvor och representation.

Förbjuder företagspolicyn att ge gåvor eller pengar till företrädare för privatkunder eller leverantörer?

Företagets policy förbjuder alla betalningar av något av värde, dvs. pengar, kontanter, checkar eller på annat sätt, till representanter för kunder eller leverantörer för att få någon fördel. Att ge säsongsgåvor eller gåvor av reklamartiklar till eller tillhandahålla rimliga affärsmåltider eller underhållning till en tjänsteman, anställd eller representant för någon privat kund eller leverantör är tillåtet om det ges i enlighet med policyn för gåvor och representation och utgifterna för sådan gåva, förmån, måltid eller underhållning dokumenteras exakt.

Det är inte möjligt att definiera vad som anses vara acceptabla gåvor, förmåner, måltider eller underhållning i varje fall, så medarbetarna måste använda gott omdöme i varje enskild situation. Frågor kan riktas till juridikavdelningen eller avdelningen för etik och efterlevnad. Varje anställd som ombeds att ordna, eller på något sätt delta i, betalning av företagets medel eller något av värde till någon tjänsteman, anställd eller representant för någon kund eller leverantör ska omedelbart begära råd från juridikavdelningen eller avdelningen för etik och efterlevnad.

B&W:s policy kräver att varje anställd rapporterar varje affärsrepresentationskostnad och säsongsgåva eller gåvor av reklamartiklar och värdet därav som gjorts till någon tjänsteman, anställd eller representant för en kund eller leverantör som överskrider gränserna i policyn för gåvor och representation.

Vad är företagets policy för politiska bidrag?

Det är företagets policy att varken företagets medel eller företagets namn ska användas direkt eller indirekt för politiska ändamål på uppdrag av kandidater för politiska ämbeten, politiska partier eller valda befattningshavare på federal, statlig eller lokal nivå förutom vad som är tillåtet enligt tillämplig lag och det måste godkännas och rapporteras i enlighet med företagets bidragspolicy. Denna begränsning inkluderar sådant som att köpa biljetter till politiska middagar eller insamlingsevenemang med företagets medel och tillhandahålla transport till kandidater eller politiska partier. Dessutom ska varken företagets medel eller företagets namn användas i samband med evenemang som hedrar statliga tjänstemän (dvs. middagar, golfturneringar, paneldiskussioner osv.), utom i den utsträckning som tillåts i tillämplig lag och i enlighet med företagets bidragspolicy.

Vad är företagets policy för förfrågningar om politiska bidrag?

Chefsjuristen ska omedelbart underrättas skriftligen om varje begäran som övervägs om att bidra med företagets medel eller tillhandahålla underhållning, gåvor, dricks eller något av värde genom användning av företagets medel, tjänster eller anläggningar i samband med en politisk kampanj eller politisk aktivitet.

Vad är företagets policy för medarbetare som deltar i politisk verksamhet på egen hand?

B&W:s medarbetare får fritt bedriva politisk verksamhet i egenskap av individer, förutsatt att de i samband med sådan individuell politisk verksamhet inte använder B&W:s anläggningar, personal, medel, företagsnamn eller hänvisning till positioner som innehas av sådana personer på B&W, förutom vad som kan krävas enligt federal, statlig eller lokal lag när det gäller avslöjande av enskilda politiska bidrag. Anställda som ger politiska bidrag måste göra det med egna pengar utan att förvänta sig ersättning från företaget eller någon förmån eller fördel från företaget.

Vad gäller för användning av företagets medel i samband med förslag som presenteras för väljarna eller om lagstiftning?

B&W får använda sina medel, anläggningar och medarbetare för att stödja, motsätta sig eller inta en offentlig ståndpunkt med avseende på förslag som lämnas in för offentligt godkännande, andra icke-partipolitiska frågor eller lagstiftning som berör företaget, dess anställda eller dess aktieägare. All sådan användning kräver föregående skriftligt godkännande i enlighet med företagets bidragspolicy.

Är det tillåtet för företaget att ersätta en medarbetare för ett politiskt bidrag från medarbetaren?

Det är förbjudet för federala kampanjer att ta emot bidrag från företaget, och det är ett brott mot B&W:s policy att använda företagets medel eller tillgångar för federala politiska bidrag. Därför kommer företaget inte att ersätta en medarbetare för bidrag till federala politiska kampanjer från medarbetaren. Om företagets medel kan användas för statliga eller lokala val, och om sådana medel kan användas för att återbetala bidrag från någon annan beror på lokal lagstiftning och alla sådana frågor måste hänvisas till chefsjuristen.

Får företagets medel användas till utländska politiska bidrag?

Svaret beror på utländsk lag och på FCPA och alla sådana frågor måste hänvisas till chefsjuristen. Alla sådana bidrag kräver skriftligt godkännande på förhand från chefsjuristen.

SLUTSATS:

Denna handbok är inte avsedd att täcka alla situationer som kan utlösa frågor angående FCPA, UKBA eller andra tillämpliga lagar mot mutor eller korruption. Den täcker bara några av de mer vanliga frågorna och tar endast upp några av våra interna kontroller som är relaterade till bekämpning av korruption. Vi betonar att det är upp till varje anställd att följa gällande lag, använda gott omdöme och sunt förnuft i sin affärsverksamhet och alltid följa grundläggande principer om ärlighet, integritet och rättvis handel. När någon anställd är tveksam om föreslaget beteende bryter mot FCPA eller andra tillämpliga lagar mot mutor eller korruption är det obligatoriskt att kontakta juridikavdelningen eller avdelningen för etik och efterlevnad för att säkerställa att det föreslagna beteendet inte bryter mot lagarna i något land.

REFERENSER:

B&W:s uppförandekod B&W:s etik- och efterlevnadspolicyer

Etikpolicy för VD och seniora ekonomichefer