

Babcock & Wilcox Company
**Efterlevnadshandbok för
antikorruption/mutbestämmelser**



Styrelseledamöter, tjänstemän och anställda på Babcock & Wilcox Company ("B&W" eller "företaget") måste följa mutbestämmelserna och antikorrupsionslagarna i alla länder och territorier där vi bedriver verksamhet eller marknadsför produkter eller tjänster. B&W:s styrelse och högsta ledning tror starkt på och vill poängtera för alla anställda att **det sätt vi uppnår resultaten på är lika viktigt som själva resultaten**. För att hjälpa anställda att följa antikorrupsionslagarna och bedriva verksamhet enligt företagets uppförandekod och våra höga etiska standarder har B&W skapat denna efterlevnadshandbok för antikorrupsion och mutbestämmelser.

Syftet med handboken är att se till att alla anställda på Babcock & Wilcox (B&W) och våra samarbetspartners, försäljningsagenter, försäljningsrepresentanter, återförsäljare, konsulter, processagenter och andra tredje parter mellanhänder (kallas tillsammans för "representanter") förstår de allmänna kraven för alla globala lagar som styr korrupsion och mutor, såsom U.S. Foreign Corrupt Practices Act (FCPA) och U.K. Bribery Act från 2010, samt B&W:s position vad gäller antikorrupsionskontroller och metoder, samt efterlevnad av antikorrupsionslagarna. Den här handboken är en viktig del av B&W:s efterlevnadsprogram och fungerar som ett förebyggande verktyg för att hjälpa anställda och representanter att känna igen och undvika potentiella konflikter och brott mot FCPA, U.K. Bribery Act och lokal antikorrupsionslagstiftning i de länder där B&W bedriver verksamhet.

Vi vill också påminna anställda om den viktiga roll våra interna kontroller och ekonomiska rapporteringssystem har för att förebygga och upptäcka korrupsion. Utvärderingen av våra interna kontroller baseras på de interna kontrollerna och integrerade ramverk för Committee of Sponsoring Organizations (COSO). COSO-ramverket uppdaterades år 2013, vilket ledde till mer vägledning kring utformande och implementering av interna kontroller i hela företaget. Detta inkluderar bl.a. etableringen av effektiva interna kontroller för att garantera efterlevnad med lagar och förordningar såsom U.S. FCPA och U.K. Bribery Act (båda diskuteras mer detaljerat i den här handboken). Handboken ger allmän information om interna kontroller av antikorrupsionsarbete, såsom korrekt bokföring och register, gåvor och underhållning, betalningsmetoder och bankkonton. Varje anställd och representant på företaget bör känna till behovet av interna kontroller kring dessa lagar och förordningar och aktivt försöka se till att dessa kontroller finns på plats och är effektiva.

U.S. FOREIGN CORRUPT PRACTICES ACT (“FCPA”)

FCPA består av två delar: Antikorruptionsdelen som hanterar mutor av utländska myndighetstjänstemän. Den andra delen tar upp krav på bokföring och interna kontroller. Nedan finns en kort sammanfattning av varje del:

FCPA:s mutbestämmelser förbjuder följande:

- att ge, erbjuda, utlova eller auktorisera betalning av någonting värdefullt
- till en ”utländsk myndighetstjänsteman”.
- med avsikten att få eller behålla verksamhet, eller
- att uppnå en orättmätig affärsfördel
- i samband med en affärstransaktion.

FCPA:s mutbestämmelser gör det till ett brott att betala eller erbjuda att betala någonting av värde, direkt eller indirekt, till en utländsk myndighetstjänsteman, politisk kandidat eller någon som agerar åt en offentlig internationell organisation för att få eller behålla verksamhet eller få en orättmätig affärsfördel. För att bryta mot FCPA behöver något värdefullt inte nödvändigtvis utväxlas. Ett erbjudande, en plan eller ett löfte att betala eller ge något värdefullt (även i framtiden) kan utgöra ett brott.

FCPA:s interna bokföringskontroller och villkor för bokföring kräver att direktörer, tjänstemän, anställda, representanter, aktieägare och dotterbolag följer villkoren i FCPA som kräver:

- Upprätthållande av bokföring som korrekt återger varje transaktion
- Upprätthållande av ett system för interna bokföringskontroller.

Kravet att korrekt bokföra alla transaktioner på ett rättvist och exakt sätt gäller också alla ursprungliga dokument, inklusive fakturor kvitton och kostnadsredovisningar, inte bara allmän bokföring. Syftet med villkoren är att förhindra att företag döljer mutor och undvika felaktiga bokföringsmetoder. Ett företag kan till exempel inte registrera en muta som provision för en försäljare, en konsultavgift eller en ”framgångsavgift” om det finns kännedom om, eller anledning att tro, att betalningen eller en del av betalningen används för en otillbörlig betalning till en myndighetstjänsteman. Om inte korrekt bokföring utförs eller om den förfalskas är det ett brott enligt FCPA och överensstämmer inte med kraven i COSO 2013 som kräver att företaget ser till att sådana kontroller finns och är effektiva.

U.K. BRIBERY ACT

U.K. Bribery Act förbjuder mutning av myndighetstjänstemana på liknande sätt som FCPA:s mutbestämmelser, men till skillnad från FCPA förbjuder U.K. Bribery Act också kommersiell mutning inom den privata sektorn. Förutom bestämmelserna i FCPA inkluderar U.K. Bribery Act även:

- *Förbud mot alla former av mutor*
- *Förbud mot underlättande betalningar*
- *Personlig skuld på Storbritanniens medborgare (kriminella och civilrättsliga)*

GÅVOR OCH UNDERHÅLLNING

Gåvor, underhållning och måltider anses ofta vara en form av tillmötesgående och är vanliga i företagsverksamhet i många länder, men de kan ha betydelse för antikorruption. Enligt antikorrptionslagar är det förbjudet att erbjuda eller ge *någoting* värdefullt, inklusive gåvor, underhållning och måltider, till en tredje part för att få en otillbörlig fördel eller på annat sätt få ett obefogat inflyttande över en tjänstemans handlingar. Gåvor, underhållning eller måltider som erbjuds till en myndighetstjänsteman måste noggrant och proaktivt granskas och godkännas på förhand för att undvika lagbrott.



Om du erbjuder resor och logi åt tredje parter kan det på samma sätt leda till brott och tillåts endast i direkt relation till erbjudandet, demonstrationen eller förklaringen av en anläggning, produkt eller tjänst som tillhör B&W, eller någon annan kontraktsåtgärd. Alla beställningar av resor och logi åt en myndighetstjänsteman måste på förhand godkännas skriftligen av högste efterlevnadschefen.

B&W tolererar inte korruption av något slag, eller brott mot FCPA eller andra mutbestämmelser och antikorrptionslagar, av dess tjänstemän, direktörer, anställda eller representanter. Våra företagsbestämmelser, vår uppförandekod ("koden") och etik- och efterlevnadsprogrammet tar upp många olika fristående förpliktelser som B&W och alla affärsenheter lyder under för att se till att inte bara vårt rykte om ärlig och rättvis hantering förblir intakt, utan att vi alltid gör det rätta. Detta krav gäller också enheter som ägs eller kontrolleras (genom aktier, ledning eller på annat sätt) av B&W, inklusive partnerskap, joint ventures och konsortium.

B&W:S AFFÄRSMETODER

B&W har due diligence-procedurer som måste följas av alla anställda före man använder sig av någon "tredje parts mellanhand" -- agenter, konsulter, försäljningsrepresentanter, återförsäljare eller andra tredje parts representanter.

B&W är ansvarigt för representanternas handlingar, inklusive joint venture-partner där företaget kände till eller borde rimligen ha känt till deras olagliga handlingar. Under FCPA kan företagets tjänstemän och anställda vara skyldiga för en tredje parts, såsom en försäljningsrepresentants, agents, återförsäljares, konsults eller joint venture-partners betalningar till en utländsk tjänsteman. Skyldighet kan åläggas om företaget kände till den olagliga handlingen men även om det "ignorerade" indikationer om att brott kan ha begåtts. Med andra ord, om B&W avsiktligt "tittade bort" eller ignorerade, eller medvetet nonchalerade handlingar eller åtgärder, kan företaget anses ha kunskap om dessa transaktioner. Det faktum att en viss representant inte själv lyder under FCPA är irrelevant. B&W:s anställda har en skyldighet att fråga när omständigheterna tyder på att en representant kan ha agerat eller kommer att agera på ett olagligt sätt.

För att skydda B&W och företagets alla anställda måste följande regler följas utan undantag när man svarar på en förfrågan om oriktig betalning:

- Vägra att utföra betalningen och förklara att B&W inte gör sådana betalningar – det strider mot FCPA, uppförandekoden, B&W policy nr. 0200-14 efterlevnad av mutbestämmelser och i all sannolikhet även lokal lagstiftning.

- Förtydliga att vägran är definitiv och att det aldrig förekommer något kroppsspråk eller underförstådda överenskommelser som kan föreslå någonting annat än full efterlevnad med mutbestämmelserna/antikorrupsionslagarna och lagstiftningen.
- Rapportera genast en begäran om oriktig betalning till någon på etik- och efterlevnadsavdelningen eller den juridiska avdelningen, eller genom företagets integritetstelefonlinje eller konfidentiella mejl på ethics@babcock.com;
- Om en joint-venture-partner eller representant är involverad ska du förklara att de inte har tillåtelse att utföra betalningar åt B&W och att B&W säger upp relationen om betalning utförs.

På grund av B&W:s utländska verksamhets omfattning och karaktär är efterlevnad av mutbestämmelser och antikorrupsionslagar av unik betydelse för B&W. **Efterlevnad är inte ett val, det är ett krav.**

I fall där B&W:s intresse är mer än passivt men inte ger tillräckligt med ägarskap eller kontroll för att ålägga dessa förpliktelser på en viss enhet eller verksamhet, arbetar B&W med den kontrollerande enheten för att stöda åläggande av krav som liknar de som tas upp i denna handbok.

Samma gäller att om B&W äger högst 50 % av rösträtten för en verksamhet och på annat sätt inte har verksamhetskontroll kräver FCPA att B&W arbetar i god tro för att försöka fullfölja verksamhetens efterlevnad med FCPA:s bokföring och villkor för intern redovisningskontroll.

Vår policy är att vi skall följa FCPA både bokstavligen och betydelsemässigt, samt alla gällande juridiska krav i USA, inklusive alla delstater eller politiska underorganisationer där, och o alla andra länder där vi är verksamma, förutom om amerikansk lagstiftning förbjuder eller straffar efterlevnad med sådan utländsk lag (som vissa utländska lagar gällande Arab Leagues bojkott av Israel).

Det är viktigt att förstå att genom de villkor och förordningar som styr B&W har styrelsen, eller en utsedd kommitté till den, en affirmativ, specifik och kontinuerlig plikt att se till att B&W fortsätter att följa dessa standarder. I enlighet med detta har styrelsens revisions- och ekonomiska kommitté bekräftat sitt åtagande att garantera efterlevnad av FCPA, etikoden och efterlevnadsprogrammet. Den här handboken, samt koden, etik- och efterlevnadsprogrammets policy nr. 0200-14 efterlevnad med mutbestämmelser är avsedda att garantera att B&W uppföljer dessa plikter.

Brott mot vissa juridiska villkor som styr B&W, inklusive FCPA, leder till betydande civilrättsliga och kriminella böter och straff. För individer kan det betyda fängelse och förbud att vara tjänsteman eller direktör av ett offentligt företag. För företag kan det innebära förlust av exportprivilegier och avstängning från myndighetskontrakt.

Syftet med den här handboken är att förstärka styrelsens och högsta ledningens åtagande för efterlevnad av antikorrupsion och förklara plikterna för B&W:s anställda, joint venture-partners och representanter, enligt FCPA och andra relaterade lagar, samt ge svar på några frågor som kan uppstå om dessa ärenden. Den är inte avsedd att minska betydelsen av alla andra villkor i etikoden och efterlevnadsprogrammet. Det är inte heller ett dokument avsett att göra det möjligt för anställda att göra juridiska bedömningar av FCPA. I stället är den avsedd att ge B&W:s anställda, joint venture-partners och representanter en översikt av lagarna och göra dem medvetna om lagarnas komplexitet, så att alla vet när de ska be om råd från etik- och efterlevnadsavdelningen eller den juridiska avdelningen.

Om du efter att du bekantat dig med handboken har några frågor eller ärenden angående planerade eller utförda aktiviteter kan du diskutera dessa med din lokala juridiska avdelning eller lämplig

representant för etik och efterlevnad. En lista med kontakter för etik och efterlevnad finns på företagets interna webbplats på etik- och efterlevnadswebbplatsen. Du kan också kontakta högsta efterlevnadschefen på ethics@babcock.com.

För de som vill förbli anonyma erbjuder B&W en flerspråkig, global, tredje parts integritetstelefonlinje, dygnet runt, alla dagar. Alla som rapporterar ett ärende i god tro skyddas mot hämndåtgärder enligt uppförandekoden och B&W:s policy mot vedergällning 0200-016, samt i ett antal länder även av lokal lagstiftning. Anställda och andra uppmanas att rapportera potentiella, misstänkta eller verkliga brott genom att ringa till motsvarande avgiftsfria nummer som anges nedan, eller genom webbrapportering eller mejl:

888-475-0003	USA och Kanada
10-800-711-0999	Kina
10-800-110-0929	Kina
001-877-880-2975	Mexiko
0808-234-2980	Storbritannien
45-80-88-19-64	Danmark

För att få ett direktnummer till ett land som inte finns uppräknat ovan, gå till:

<http://www.business.att.com/bt/access.jsp>

Registrera en rapport på:

www.bwintegrityline.com

www.bweuintegrityline.com Endast länder inom EU

Med e-post på: ethics@babcock.com

FRÅGOR OCH SVAR



Här följer svar på några av de vanligaste frågorna om efterlevnadsregler samt FCPA:

A. FOREIGN CORRUPT PRACTICES ACT

Vilket uppförande förbjuder "mutbestämmelserna" i FCPA?

FCPA gör det olagligt för ett amerikanskt företag, eller en tjänsteman, direktör, anställd, agent, aktieägare som agerar å företagets vägnar, att olagligt erbjuda, betala, utlova betalning eller godkänna betalning, direkt eller indirekt, genom en annan person eller ett annat företag, för något av värde till en utländsk regeringstjänsteman, ett politiskt parti eller tjänsteman, eller kandidat för ett sådant parti, för att vinna eller behålla affärer.

Vem är en utländsk myndighetstjänsteman (myndighetstjänsteman) enligt U.S. Foreign Corrupt Practices Act (FCPA)?

En myndighetstjänsteman är en person som är något av följande, oberoende av rang eller position:

- En tjänsteman eller anställd på en myndighet, agentur, byrå, auktoritet eller annan enhet i en utländsk regering, såsom ett statligt ägt eller statsstyrt företag.
- En myndighetstjänsteman som sponsras av en organisation såsom FN eller Världsbanken.
- En person som agerar å officiella vägnar för eller åt en regering, statsavdelning eller agentur, eller förmedlar åt en utländsk regering, även om den personen inte är en direkt myndighetstjänsteman eller -anställd.
- En anställd eller en representant för en enhet som ägs eller kontrolleras av en regering (t.ex. en anställd på ett statligt ägt företag) eller som den statsägda enheten har investerat i.
- En medlem i eller anställd på ett lagstiftande organ, tulltjänsteman, skattetjänsteman, lånedirektör på Världsbanken, eller
- En kandidat för ett politiskt parti, även om personen inte ännu är en myndighetstjänsteman eller anställd, eller ett politiskt parti eller en partitjänsteman.
- En anställd eller tjänsteman för en myndighet, eller en som har en lagstiftad position, eller en individ som utför arbete åt en myndighet under ett kontrakt.

Vem är en representant?

Alla "tredje parts mellanhänder" som har auktoritet att bedriva affärer åt, eller på annat sätt representera, företaget bör anses vara en representant när det kommer till efterlevnad av antikorrupsionsregler. Exempel inkluderar försäljningsagenturer, försäljningsrepresentanter, återförsäljare, konsulter, joint venture-partners, tulltjänstemän, immigrationstjänstemän och andra tredje parts mellanhänder. B&W:s bestämmelser kräver att alla representanter noga utreds innan de anställs på B&W, och representanter förväntas följa dessa bestämmelser på samma sätt och i samma grad som företags tjänstemän, direktörer och anställda.

Omfattar FCPA bara mutor?

Nej, FCPA inkluderar också krav angående upprättande av ordentlig bokföring och redovisning för företaget och dess dotterbolag, vare sig de involverar utländska transaktioner eller inte. FCPA:s bokföringsvillkor kräver att företaget bokför och redovisar alla konton som i rimlig detalj rättvist återger transaktioner och dispositioner av tillgångar. De kräver också att ett system för interna kontroller upprätthålls för att ge rimlig försäkring om fullständighet och exakthet. FCPA:s mutbestämmelser förbjuder att man erbjuder eller betalar pengar eller något värdefullt till en utländsk regeringsanställd, utländskt politiskt parti (eller dess tjänsteman) eller någon kandidat för ett utländskt politiskt parti med "korrupta" avsikter för att vinna, behålla eller styra affärer.

Gäller FCPA även tjänstemän eller anställda i USA?

Nej, men det finns andra mycket stränga och omfattande lagar som styr interaktioner med USA:s federala och delstatliga myndighetstjänstemän, och det är företagets policy att dess relationer med USA:s myndighetstjänstemän eller anställda (och dess relationer med utländska myndighetstjänstemän eller anställda) skall utföras på ett sådant sätt att om alla detaljer skulle avslöjas så besväras eller äventyras inte företagets integritet eller rykte. Policyn gäller vare sig företagets medel och personliga medel eller tillgångar är inblandade eller ej och gäller också indirekta bidrag eller betalningar som utförs genom tredje part. Dessutom måste alla anställda känna till det faktum att USA:s lagstiftning och bestämmelser specifikt och strikt kontrollerar gävogivande till och underhållande av USA:s myndighetstjänstemän och att dess begränsningar följs.

Finns det interna rapporteringskrav angående gåvor och underhållning från företaget till USA:s myndighetstjänstemän och anställda, samt utländska myndighetstjänstemän och anställda?

Ja. Gåvor till USA:s myndighetstjänstemän och anställda är sällan, om ens någonsin, tillåtna. För utländska myndighetstjänstemän kan sådana gåvor vara tillåtna beroende på omständigheterna. Alla sådana gåvor kräver först ett skriftligt godkännande från företagets juridiska avdelning eller högsta efterlevnadschefen.

Gäller FCPA i en situation där B&W bara har ett minoritetsintresse i en verksamhet i utlandet?

Ja, det kan den. Graden av ägarskap och kontroll (inklusive hur stort deltagande är i den nominerade i verksamheten) är relevant för "kunskap" och auktorisering". Relevanta frågor inkluderar om företaget i USA styr den dagliga verksamheten eller bara läser årsrapporterna. Enligt det som noterades tidigare kan amerikanska medborgare som arbetar åt ett sådant utländskt företag vara personligt ansvariga för sådana brott.

Är företaget skyldig enligt FCPA om dess utländska agent eller försäljningsrepresentant betalar en muta åt en myndighetstjänsteman?

Företaget kan vara skyldigt om det kände till att agenten tänkte betala en muta, inte stoppade det och därmed underförstått godkände mutan. Kunskap som är tillräcklig för att göra företaget skyldigt definieras som att inkludera en misstanke om att en oriktig betalning har utförts "med stor visshet", eller att det finns en "stor sannolikhet" att den kommer att utföras. Man kan inte undvika skyldighet genom att titta bort. Om det förekommer "röda flaggor" som väcker frågor är det en plikt att fråga. I en agentsituation inkluderar vanliga "röda flaggor" följande:

- Agentens relation till regeringsinstansen eller den kontrakterande parten:
Är agenten själv en affärsman med dubbel status som myndighetstjänsteman? Är agenten nära släkt med en myndighetstjänsteman? Är agentens företag helt eller delvist ägt a en myndighetstjänsteman eller hans/hennes familj?

- Storleken på betalningen till agenten:
Är betalningen mycket stor jämfört med betalningar som företaget utfört på andra ställen för liknande tjänster? Är betalningen mycket stor i relation till lokala seder eller lokal lagstiftning för lagliga tjänster?
- Egenskaper för betalningen till agenten:
Har agenten gjort kommentarer om den specifika summan pengar som behövs för att han eller hon ska "vinna affären", "göra nödvändiga arrangemang" m.m.? Finns det en stark antydning att affären i landet bara kan fås om man mutar tjänstemän?
- De tjänster som agenten ska utföra:
Är det lagligt för agenten att agera som sådan i landet och i relation till kontraktet? Är agentens tjänster verkligen nödvändiga, eller föreslogs de främst för att dölja en förbjuden betalning?
- Metoden och sättet som betalningen utförs till agenten:
Har agenten beställt allt eller en del av betalningen i kontanter eller betalbart instrument? Utförs betalningen delvis till en annan person eller ett annat företag? Utförs betalningen till ett annat land än där tjänsterna utfördes? Har agenten beställt någon falsk dokumentation, t.ex. falsk faktura eller inte rapporterat betalningen till värdlandets skattemyndigheter?

Gäller FCPA bara vid agentrelationer?

Nej. FCPA:s mutbestämmelser förbjuder erbjudandet av eller betalning av något värdefullt. FCPA gäller i alla investeringsituationer, till exempel när en utländsk myndighetstjänsteman får en andel av en affär. Företagets princip är att inga företagsmedel får betalas, lånas ut, skänkas eller på annat sätt överföras, direkt eller indirekt till en utländsk myndighetstjänsteman (eller till en tjänsteman eller anställd för USA eller någon delstat), eller till någon enhet där en sådan person har materiellt intresse, förutom med uttryckligt skriftligt godkännande från företagets juridiska avdelning.

Kan utländska myndighetstjänstemän eller anställda anlitas som konsulter?



En utländsk myndighetstjänsteman kan anlitas för att utföra juridiska, rådgivande eller andra tjänster om man har uttrycklig, skriftlig tillåtelse från företagets juridiska avdelning och högsta efterlevnadschefen. Samma krav på skriftligt godkännande från företagets juridiska avdelning gäller om man tar in nationella, delstatliga eller lokala tjänstemän och anställda från USA. I alla situationer krävs ett skriftligt kontrakt som anger tjänsternas karaktär och omfattning, grunden för kompensation och ersättning av kostnader, samt att företagets betalning för sådana tjänster eller ersättning av kostnader bara får göras mot ett uttalande som i rimlig detalj anger tjänsternas och kostnadernas karaktär.

Alla sådana föreslagna kontrakt måste genast rapporteras skriftligen, inkludera relevanta detaljer, till företagets juridiska avdelning.

Gäller FCPA när utländska regeringar privatiserar verksamhet?

Ja. Det faktum att ett statsägt företag genomgår privatisering betyder inte att de involverade utländska individerna inte längre är myndighetstjänstemän. Dessa situationer är mycket faktaspecifika och du måste rådgöra med företagets juridiska avdelning. Utbetalning av tjänstemannaavgifter, ersättning av resor eller ersättning av kostnader och liknande kräver godkännande från företagets juridiska avdelning på grund av FCPA-implikationer.

Gäller FCPA:s mutbestämmelser bara för nya kontrakt? Finns det ett de minimis-undantag för FCPA?

FCPA:s omfattning sträcker sig utöver nya kontrakt och det finns inga de minimis-undantag. FCPA kan omfatta en oriktig betalning för att få igenom en skattebestämmelse som skulle göra villkoren för affärsverksamhet gynnsammare. Den gäller också för bevarande av aktuell verksamhet. USA:s regering har också åtalat en individ och ett företag för brott mot FCPA baserat på en betalning av 20 000 USD till en utländsk myndighetsperson på ett amerikanskt företag som försökte få tillbaka en skuld som de var skyldiga företaget.

Vad är företagets regler för underlättande eller påskyndande av betalningar?

Företagets, dess anställdas eller representanters utbetalningar för att påskynda eller underlätta affärer är uttryckligen förbjudna. Inga mutor får betalas av företagets anställda, eller av tredje parter som agerar å företagets, dess dotterbolags eller tillhörande företags vägnar.

Om du utför en betalning, känner till, eller anser att en tredje part har utfört en betalning som kan anses vara en betalning för att underlätta eller påskynda en rutinmässig, icke-godtycklig myndighetsåtgärd, måste du omedelbart meddela högsta efterlevnadschefen och se till att betalningen bokförs korrekt och dokumenteras i företagets register. Försök aldrig dölja en sådan betalning eller något annat. Straffen för att dölja en sådan betalning är mycket större än straffen för att utföra en sådan betalning.

Godkänner FCPA någon situation där någonting av värde kan ges till en utländsk myndighetstjänsteman, ett politiskt parti, partitjänsteman eller kandidat?

FCPA säger att det skall vara ett försvar mot alla åtal om brott där betalningen, gåvan, erbjudandet eller löftet om något värdefullt var en rimlig och bona-fide-utgift, såsom utgifter för resor och logi som ådragits av eller åt tjänstemannen och som var direkt relaterade till:

- kampanjen, demonstrationen eller förklaringen av produkter eller tjänster
- verkställandet eller utförandet av ett kontrakt med en utländsk regering eller agentur.

Enligt det ovannämnda kan rimliga (inte frikostiga eller överdådiga) utgifter för resor, logi, måltider och underhållning som utländska myndighetstjänstemän ådrar sig, betalas av företaget, förutsatt att syftet ligger inom rimliga gränser eller kontraktundantagen som anges ovan. Vi rekommenderar att företaget betalar dessa utgifter direkt (t.ex. betalar flyg och hotell direkt) om möjligt, i stället för att ersätta individen och vi rekommenderar att du meddelar den utländska myndigheten att sådana utgifter kommer att betalas av företaget. Under alla omständigheter måste tillräcklig dokumentation skickas in till företaget i samband med en sådan begäran om betalning. Sådan dokumentation måste ange (i) om utgiften relaterar till en

kampanj, demonstration eller förklaring av produkter eller tjänster, eller till verkställandet eller utförandet av kontraktet med en utländsk myndighet eller agentur (iii) inblandade belopp, (iv) betalningsmetod och (v) bekräftelse om att utgifterna inte bryter mot de lokala lagarna som gäller för tjänstemannen eller tjänstemannaorganisationens bestämmelser.

Personal måste få godkännande från den juridiska avdelningen och högsta efterlevnadschefen före de går vidare och tar på sig ansvar för betalningar som skulle falla inom den här kategorin av tillåtna utgifter.

I sådana situationer som inte omfattas av FCPA:s försvar av marknadsföringsutgifter som beskrivs ovan, vad är företagets regler för företagsunderhållning och gåvor till utländska myndighetstjänstemän?

Enligt FCPA, om det finns bedrägliga avsikter för att vinna eller behålla en affär kan en gåva, eller betalning av utgifter för företagsunderhållning, av vilket värde som helst, kan det utgöra ett förbjudet beteende.

Gåvor i kontanter till utländska tjänstemän är absolut förbjudna. Gåvor i kontanter kan bara ges till utländska tjänstemän med godkännande av den juridiska avdelningen och högsta efterlevnadschef, som beaktar faktorer såsom 1) om gåvan kan tolkas som relaterad till en begäran om officiell åtgärd eller är allmänt relaterad till att skapa ett gynnsamt affärsklimat; 2) om gåvan är av nominellt värde och ges som en artighetsgest, bevis på respekt, uttryck för tacksamhet; 3) om det skulle ske enligt utlandets lagar och seder; och 4) om det finns ett mönster av att ge frekventa gåvor till samma person. I alla fall måste utgiften registreras korrekt och ordentligt i företagets bokföring.

I samband med sociala trivselförmåner och företagsunderhållning för utländska tjänstemän, måste regeln om rimlighet styra. Ett beteendemönster med frekventa gåvor till en tjänsteman som vidtar gynnsamma åtgärder för företaget skulle vara mycket besvärligt, även om ingen specifik gåva var direkt kopplad till någon viss officiell handling. Dessutom måste det i VARJE fall (reseersättning, gåvor, underhållning m.m.) bekräftas att utgifterna i frågan tillåts både enligt lokal lagstiftning och den officiella myndighetens/organisationens regler och riktlinjer, och bör följa allmänt godtagna lokala seder och bruk. Utgifterna måste registreras korrekt och ordentligt i företagets bokföring.

Finns det företagsregler angående procedurer för anlitan av konsulter, agenter och representanter?

Ja. Företagets regelhandbok innehåller regler som måste följas innan man anlitar konsulter, agenter, representanter, eller andra internationella tredje parts mellanhänder. B&W:s regler för självständiga entreprenörer och tredje parts mellanhänder (Independent Contractor Policy and the Third Party Intermediaries) innehåller de villkor som måste inkluderas i dessa avtal och är utformade för att garantera efterlevnad av FCPA och andra lagar och förordningar.

Kontrolleras personer med huvudansvar för utbetalning av företagets medel på något specifikt sätt?

Ja, varje företagstjänsteman och alla företagsanställda med huvudansvar för utbetalning av företagsmedel måste årligen skicka in ett intyg. Varje individ som anses vara en "utsedd anställd" måste årligen skicka ett brev till högsta efterlevnadschefen som säger att det under föregående år enligt kännedom inte förekom några brott mot företagets uppförandekod, inklusive de villkor som finns med i denna handbok för antikorruption och mutbestämmelser, annat än de eventuella brott som tidigare har rapporterats eller som finns uppräknade i dessa brev.

B. ALLMÄNNA EFTERLEVNADSFRÅGOR

Vad är företagets regler för upprättandet av företagets bokföring?

Företagets bokföring måste korrekt återge varje registrerad transaktion. Inga falska eller vilseledande poster får anges i företagets bokföring av någon anledning. Ingen betalning å företagets vägnar skall godkännas utan tillräcklig understödjande dokumentation eller göras med avsikt eller överenskommelse om att hela eller en del av en sådan betalning skall användas för något annat ändamål än det som beskrivs i betalningens dokumentation. Inga hemlighållna eller oregistrerade medel eller tillgångar får etableras för något ändamål. Användningen av företagets tillgångar för något olagligt eller oriktigt ändamål är strängt förbjudet.

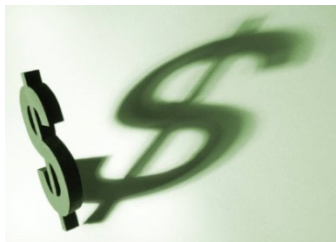
Ibland vill inte en representant för kunden eller leverantören att hans eller hennes namn registreras på ett utgiftskonto. Är det tillåtet att betala för underhållning åt en sådan person genom att ta kontanter från icke-bokförda medel eller genom att skriva en check för kontanter och använda kontanterna till att betala för underhålningen och sedan debitera kostnaden som transport eller dylikt för att undvika att registrera personens namn i utgiftsredovisningen?

Nej. Upprätthållande av icke-bokförda medel är strängt förbjudet. Företagets regler säger att checkar som motsvarar utdelning av företagets medel inte får lösas in mot kontanter. Dokumentation som skickas som utgiftsrapporter måste helt och korrekt återge det verkliga syftet med utgifterna. Man skulle bryta mot företagets regler om redovisningen "transport" användes för att dölja namnet på en person som man underhöll. Företagets bokföring måste korrekt återge varje registrerad transaktion. Inga falska eller vilseledande poster får göras i företagets bokföring av någon anledning.

Vad är företagets regler om upprättandet av bankkonton?

Alla bankkonton som upprättas och upprätthålls av företaget skall ha namnet på den enhet som etablerade kontot. Du måste erhålla ett förhandsgodkännande om att upprätthålla ett konto under ett annat namn än den etablerande enheten både från B&W:s högsta ekonomichef och företagets jurist. Företaget skall under inga omständigheter bedriva verksamhet via en anställds personliga bankkonto. Individuella anställdas namn får inte användas eller återges i företagets banktitel.

Alla kontantbetalningar som tas emot skall genast redovisas för företageskontot och sättas in på ett konto som upprätthålls i företagets namn med en bank eller annan institution som har godkänts av B&W:s högsta ekonomichef eller chef med liknande ansvar för den enhet som tar emot sådana betalningar. Inga medel får upprätthållas av företaget i form av förhandlingsbar valuta, förutom i den mån som rimligen krävs av normal affärsverksamhet. Administreringen av företagets alla bankkonton och insättning eller uttag av kontanter lyder också under de regler, procedurer och metoder som anges i företagets bestämmelser.



Alla uttag eller fördelningar av företagets medel måste göras per check, uttag eller överföring. Överföring till ett numrerat bankkonto (d.v.s. en typ av bankkonto där namnet på kontoinnehavaren inte avslöjas), är förbjudet om det inte först har godkänts av B&W:s högsta ekonomichef eller högsta juridiska chef. Betalningar till utländska representanter, konsulter eller agenter genom överföring till ett numrerat bankkonto är strängt förbjudet under alla omständigheter. Checkar, uttag m.m. som motsvarar utbetalning av företagets medel kan inte göras mot kontanter. Mottagaren på alla checkar måste vara försäljaren eller leverantören (eller en lagligt utsedd person) från vilken varor eller tjänster har köpts.

Alla uttag eller utbetalningar måste understödhas av tillräcklig dokumentation enligt det som har definierats och med de godkännanden som krävs. Vid överföringar till numrerade bankkonton som har godkänts, måste bokföringen tydligt identifiera betalningens syfte och mottagare.

Alla bankkonton måste registreras i bokföringen. Alla bankkonton måste stämmas av varje månad under övervakning av B&W:s högsta ekonomichef eller hans eller hennes utsedda representant.

Har företaget procedurer för att garantera korrekt fakturering till kunder?

Ja. Företagets försäljning av varor eller tjänster skall faktureras i tid (i enlighet med kontraktets villkor) till kunden med en faktura i form av en papperskopia eller genom elektronisk fakturering. Fakturor som skickas till kunder skall beskriva, i rimlig detalj, de varor eller tjänster det gäller och korrekt belopp som företaget är skyldigt för dessa. Alla fakturerade belopp som kan återbetalas skall identifieras på fakturan.

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

Ja. Varje betalning för varor och tjänster som görs av företaget skall understödhas av dokumentation som återger syftet med en sådan betalning. Alla betalningar av avgifter till konsulter, advokater, agenter, representanter och andra tredje parts mellanhänder skall göras med check, uttag eller överföring till den part som betalningen tillkommer.

Vad har företaget för regler angående företagens anställda som får gåvor, betalningar och underhållning?

Förutom för de vanliga artighetändamål som beskrivs nedan, får företagens tjänstemän eller anställda inte efterfråga eller ta emot personliga gåvor, betalningar, avgifter, tjänster, värdefulla privilegier, semesterar eller resor utan ett affärsändamål, lån (annat än vanliga lån från låneinstitut), eller andra tjänster från någon person eller affärsorganisation som bedriver eller försöker bedriva affärer med, eller är en konkurrent till, företaget. Det är aldrig tillåtet att ta emot en gåva i kontanter eller motsvarigheter till kontanter (t.ex. aktier eller andra former av säljbara värdepapper) för något belopp. Ingen anställd får ta emot någonting av värde i utbyte mot en referens till tredje part från en sådan person eller affärsverksamhet. Utsedda anställda måste årligen intyga efterlevnad av B&W:s regler för gåvor, underhållning, affärsmåltider och resor.

Företaget har en mycket sträng position vad gäller gåvor, tjänster eller beaktanden av någon form från leverantörer. Underhållning som bekostas av leverantörer bör begränsas till mottagande av vanliga artigheter som vanligtvis associeras med godkända affärsmetoder för anställda och dennes familjemedlemmar.

Vi inser att vägran att ta emot personliga gåvor med ett värde som överskrider amerikanska affärsmetoder kan leda till en känslig affärssituation i vissa länder. Konvensen för anställda som behåller sådana värdefulla gåvor för personligt bruk i motsats till att ge dem till företaget, bör lösas i varje enskilt fall med företagens jurist eller högsta efterlevnadschef.

Förbjuder företagens regler utdelning av gåvor eller pengar till representanter för privata kunder eller leverantörer?

Företagens regler förbjuder all utbetalning av allt av värde, d.v.s. pengar, kontanter, checkar eller annat, till representanter för kunder eller leverantörer för att få en fördel. Utdelning av säsongsbetonade gåvor, eller gåvor i form av marknadsföringsmaterial till, eller tillhandahållandet av rimliga affärsmåltider eller underhållning av, en tjänsteman, anställd eller representant för en privat kund eller leverantör är tillåtet om 1) gåvan, tjänsten, måltiden eller underhållningen motsvarar vanliga affärsseder på den plats den förekommer; 2) gåvan, tjänsten, måltiden eller underhållningen inte är överdrivet värdefull och inte kan anses vara en muta eller vedergällning; 3) gåvan, tjänsten, måltiden eller underhållningen inte bryter mot gällande lagstiftning eller etiska standarder; 4) gåvan, tjänsten, måltiden eller underhållningen inte genererar företaget eller den anställde om den skulle avslöjas offentligt; 5) utgiften bokförs ordentligt och 6) utgiften inte bryter mot lokal lagstiftning eller den mottagande organisationens regler.

Det är inte möjligt att definiera vad som anses vara godtagbara gåvor, tjänster, måltider eller underhållning i varje enskilt fall och anställda måste använda gott omdöme för alla omständigheter. Frågor kan riktas till företagens jurist eller högsta efterlevnadschef. En anställd som blir ombedd att arrangera, eller på något sätt delta i, utbetalning av företagens medel, eller någonting av värde till en tjänsteman, anställd eller representant för någon kund eller leverantör, skall genast be om råd från företagens jurist eller högsta efterlevnadschef. Sådan utbetalning kan inte göras om den inte stöds av dokumenterade bevis på godkännande av företagens jurist eller högsta efterlevnadschef.

Företagets regler kräver att alla anställda rapporterar varje företagsutgift för underhållning och säsongsbetonade gåvor eller marknadsföringsgåvor och värdet på dessa, som givits åt en tjänsteman, anställd eller representant för någon kund eller leverantör och som överskrider godkända gränser.

Vad är företagets regler angående politiska bidrag?

Det är företagets princip att varken företagets medel eller företagets namn skall användas direkt eller indirekt för politiska ändamål till politiska kandidater, politiska partier, eller valda tjänstemän på federal, delstatlig eller lokal nivå, förutom enligt det som tillåts av gällande lagstiftning. Alla sådana tillåtna bidrag måste godkännas av företagets jurist och måste rapporteras till den högsta anställd som är ansvarig för verksamheten i Washington och till B&W:s högsta ekonomichef eller hans eller hennes utsedda representant. Inga lån, förskott eller gåvor av företagets tjänster, anläggningar eller någonting av värde skall göras för att stöda sådana personer eller partier, förutom enligt det som tillåts av gällande lagstiftning och bara med skriftligt godkännande från företagets jurist och meddelande till B&W:s högsta ansvarig för myndighetsrelationer. Detta förbud omfattar sådana metoder som köp av biljetter till politiska middagar eller insamlingar med företagets medel och tillhandahållandet av transport åt kandidater eller politiska partier.

Vad är företagets regler för mottagande av förfrågningar om politiska bidrag?

Alla anställda som blir ombudade att bidra med företagets medel eller tillhandahålla underhållning, gåvor, dricks eller något av värde genom att använda företagets medel, tjänster eller anläggningar i samband med en politisk kampanj eller politisk aktivitet på ett sådant sätt eller för ett belopp att den anställde rimligen misstänker att företagets medel skulle krävas för att kunna tillmötesgå denna begäran, skall genast meddela företagets jurist skriftligen.

Vad är företagets regler för anställda som deltar i politiska aktiviteter utanför arbetet?

Företagets anställda kan fritt engagera sig i politiska aktiviteter utanför arbetet, förutsatt att de i samband med sådana individuella politiska aktiviteter inte använder företagets anläggningar, personal, medel företagsnamn eller hänvisning till några positioner som individen har i företaget, förutom enligt det som kan krävas enligt federal, delstatlig eller lokal lagstiftning vad gäller avslöjande av individens politiska bidrag. Anställda som ger politiska bidrag måste göra det med egna pengar utan att försöka få ersättning från företaget eller någon fördel eller förmån för företaget.

Hur är det med användningen av företagets medel i samband med förslag som presenteras för röstande eller lagstiftande organ?

Företaget kan använda dess medel, anläggningar och personal för att stötta, motsätta eller uppvisa en offentlig position vad gäller propositioner som skickas för offentligt godkännande, andra icke-partibundna ärenden eller lagstiftning som påverkar företaget, dess anställda eller aktieägare. All sådan användning måste ha fått ett skriftligt godkännande från företagets jurist och meddelande måste ges till B&W:s chef för myndighetsrelationer.

Är det tillåtet för företaget att ersätta en anställd för ett politiskt bidrag som den anställda har gjort?

Det är ett brott mot federal lagstiftning och mot företagets regler att använda företagets medel eller tillgångar till federala politiska bidrag och man skulle bryta mot både lagstiftning och regler om en anställd ersattes av företaget för ett bidrag till en federal kampanj. Om företagets medel kunde användas för delstatliga eller lokala val, och om sådana medel kunde användas till att ersätta ett bidrag som någon annan har gjort, beror på lokal lagstiftning och alla sådana frågor måste hänvisas till företagets jurist.

Kan företagets medel användas till utländska politiska bidrag?

Svaret beror på utländsk lagstiftning och på U.S. Foreign Corrupt Practices Act och alla sådana frågor måste hänvisas till företagets jurist. Alla sådana gåvor kräver först ett skriftligt godkännande av företagets juridiska avdelning.

Slutsats

Den här handboken är inte avsedd att omfatta alla situationer som kan utlösa frågor om FCPA eller andra gällande lagar om antikorrupktion och mutor. Den tar endast upp några av de vanligaste frågorna och bara några av våra interna kontroller för antikorrupktion. Vi betonar att det åligger varje anställd att följa FCPA, att använda gott omdöme i sina företagsaktiviteter och under alla omständigheter följa grundläggande principer för ärlighet, integritet och rättvishet. När en anställd har några tveksamheter om en föreslagen handling skulle bryta mot FCPA eller andra gällande lagar om antikorrupktion och mutbestämmelser, är det obligatoriskt att företagets jurist och högsta efterlevnadschefen tillfrågas för att se till att den föreslagna handlingen inte bryter mot lagstiftningen i något land.

REFERENSER:

B&W Code of Business Conduct

B&W Ethics & Compliance Policies

B&W Ethics & Compliance Manual

Code of Ethics for Chief Executive Officer and Senior Financial Officers