



Wytyczne antykorupcyjne IBSA

Zatwierdzony przez
Zarząd IBSA Institut Biochimique SA
w dniu 04 grudnia 2024 r.



Caring Innovation

1. WPROWADZENIE..... 3

1.1. FOREWORD 3

1.2. ZAKRES 4

2. ODNIESIENIA REGULACYJNE I OBOWIĄZKI5

2.1. KONTEKST REGULACYJNY 5

2.2. ROLE I 6

3. ZASADY OGÓLNE.....8

4. OBSZARY WRAŻLIWE..12

4.1. PREZENTY, PRZEJAWY
GOŚCINNOŚCI I WYDATKI
ZWIĄZANE Z 12

4.2. DOTACJE I INNE DAROWIZNY
CHARYTATYWNE 13

4.3. SPONSORING 16

4.4. WKŁADY POLITYCZNE 17

4.5. RELACJE Z AGENCJAMI
PUBLICZNYMI 18

4.6. RELACJE Z OSOBAMI TRZECIMI
..... 19

4.6.1. RELACJE Z PARTNERAMI
BIZNESOWYMI 19

4.6.2. RELACJE Z DOSTAWCAMI 20

4.6.3. RELACJE Z PRACOWNIKAMI
SŁUŻBY ZDROWIA I
ORGANIZACJAMI OPIEKI
ZDROWOTNEJ 22

4.6.4. RELACJE Z KLIENTAMI 23

4.7. PROWADZENIE KSIĄG
RACHUNKOWYCH I
ZARZĄDZANIE PRZEPŁYWAMI
PIENIĘŻNYMI 25

4.8. INWESTYCJE I DZIAŁALNOŚĆ
KORPORACYJNA 27

4.9. ZASOBY LUDZKIE 28

5. SZKOLENIA I INFORMACJE30

6. SYGNALIZOWANIE NIEPRAWIDŁOWOŚCI 31

7. SYSTEM KAR 32

8. PRZYJĘCIE WYTYCZNYCH I ZWIĄZANYCH Z NIMI 33

1. WPROWADZENIE

1.1. FOREWORD

Globalny Raport Konkurencyjności przygotowany przez Światowe Forum Ekonomiczne określa korupcję jako główną przeszkodę w prowadzeniu działalności gospodarczej, która naraża organizacje na ryzyko nieosiągnięcia celów operacyjnych, sprawozdawczych i zgodności z przepisami oraz stanowi poważne zagrożenie dla zrównoważonego wzrostu, stabilności i wolnych konkurencyjnych rynków.

W ostatnich latach kwestie korupcji nabierają coraz większego znaczenia na arenie międzynarodowej, a kary związane z naruszeniem kluczowych przepisów stają się coraz surowsze. Osoby fizyczne (osoby fizyczne, osoby prawne i podmioty de facto), które naruszają przepisy antykorupcyjne, mogą ponieść karę grzywny, dyskwalifikacji lub pozbawienia wolności, w zależności od tego, kto jest zaangażowany, poważnie szkodząc reputacji firmy.

Zgodnie z działaniami promowanymi przez rządy, które zarówno na szczeblu lokalnym, jak i poprzez umowy międzynarodowe, określiły ramy regulacyjne mające na celu zniechęcanie do praktyk korupcyjnych, organizacje muszą z kolei dążyć do aktywnego udziału w walce z korupcją. W związku z tym Spółki Grupy IBSA (zwane dalej również „Spółkami Grupy”, „Grupą IBSA” lub „Grupą”) są zobowiązane do działania we wszystkich kontekstach

geograficznych w sposób uczciwy, rzetelny, etyczny i zgodny z najwyższymi krajowymi i międzynarodowymi standardami antykorupcyjnymi.

W tym kontekście, coraz ważniejsza rola odgrywana przez Grupę na poziomie międzynarodowym, również poprzez partnerstwa z lokalnymi podmiotami oraz ustanowienie przedstawicielstw i oddziałów zagranicznych, sprawiła, że oprócz już sformalizowanych instrumentów zarządzania i polityki, właściwe jest przyjęcie niniejszych „Wytycznych antykorupcyjnych” (zwanych dalej również „Wytycznymi”) w celu zapewnienia systematycznych ram odniesienia w walce ze zjawiskami korupcyjnymi i rozpowszechniania w Grupie, a także wszystkich osób, które pracują dla lub w imieniu należących do niej spółek, zasad i reguł, których należy przestrzegać w celu zapobiegania wszelkiego rodzaju zachowaniom korupcyjnym, bezpośrednim i pośrednim, czynnym i biernym, w tym w formie podżegania, a także, bardziej ogólnie, w celu zapewnienia zgodności z przepisami obowiązujących przepisów antykorupcyjnych.

Aby aktywnie przyczyniać się do walki z korupcją, Grupa IBSA wdrożyła, jako narzędzie do proaktywnego zarządzania ryzykiem korupcji i wzmacniania kultury legalności, System Zarządzania Zapobieganiem Korupcji, zobowiązując się do jego ciągłego doskonalenia i identyfikując Międzynarodową Normę UNI ISO 37001:2016 jako model zarządzania, na którym należy oprzeć swój System.

1.2. ZAKRES / ADRESACI

Niniejsze Wytyczne mają zastosowanie do pracowników Grupy i wszystkich osób pracujących dla lub w imieniu Spółek Grupy (zwanych dalej „adresatami”), w zakresie wykonywanych czynności i w granicach odpowiedzialności każdego z nich, w tym członków Zarządów, członków Organów Nadzorczych i Rad Biegłych Rewidentów, o ile są obecni.

Wdrożenie Wytycznych jest obowiązkowe dla wszystkich Spółek Grupy w drodze uchwały odpowiedniej Rady Dyrektorów (lub odpowiedniego organu/funkcji, jeśli zarządzanie daną spółką nie przewiduje takiego organu).

Począwszy od daty przyjęcia niniejszego dokumentu, zobowiązanie do przestrzegania przepisów antykorupcyjnych i zawartych w nich zasad referencyjnych przez strony trzecie jest obowiązkowe.

i zawartych w nich zasad referencyjnych przez strony trzecie działające na rzecz lub w imieniu spółek Grupy będą przewidziane w konkretnych klauzulach umownych, które zostaną zaakceptowane przez stronę trzecią.

Wreszcie, należy zauważyć, że jeżeli przepisy prawa lokalnego jednego z

krajów, w których Grupa prowadzi działalność, są bardziej restrykcyjne niż niniejsze Wytyczne, Grupa IBSA zobowiązuje się działać zgodnie z nimi.

2. ODNIESIENIA REGULACYJNE I OBOWIĄZKI

2.1. KONTEKST REGULACYJNY

Liczba krajów, które przyjęły przepisy zakazujące i sankcjonujące korupcję (przeciwko własnym funkcjonariuszom publicznym, przeciwko funkcjonariuszom publicznym innych krajów, na arenie międzynarodowej i pomiędzy podmiotami prywatnymi) stale rośnie.

W związku ze swoją obecnością w różnych krajach i jurysdykcjach na całym świecie, Grupa IBSA podlega wymogom zgodności ze szwajcarskimi, włoskimi i innymi przepisami krajów, w których działa lub może działać w przyszłości (zwanymi dalej „przepisami antykorupcyjnymi”), w tym ratyfikującymi konwencje międzynarodowe, takie jak, wyłącznie tytułem przykładu i nie ograniczając się do

- Konwencja Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju o zwalczaniu przekupstwa zagranicznych funkcjonariuszy publicznych w międzynarodowych transakcjach handlowych, podpisana w Paryżu w dniu 17 grudnia 1997 r;

- Konwencja Narodów Zjednoczonych przeciwko korupcji, przyjęta przez Zgromadzenie Ogólne
- Ogólne w dniu 31 października 2003 r. i ratyfikowana we Włoszech ustawą nr 116 z 2009 r;
- szwajcarski kodeks karny (art. 102);
- Dekret ustawodawczy 231/2001 „Przepisy dotyczące odpowiedzialności administracyjnej spółek i podmiotów”;
- Ustawa 190/2012 „Przepisy dotyczące zapobiegania i zwalczania korupcji i niezgodności z prawem w administracji publicznej” z późniejszymi zmianami;
- dekret prezydencki z dnia 16 kwietnia 2013 r., nr. 62 zawierający „Kodeks postępowania dla pracowników publicznych”;
- Ustawa o zagranicznych praktykach korupcyjnych (FCPA) uchwalona w Stanach Zjednoczonych w 1977 r;
- brytyjska ustawa o łapownictwie z 2010 r;
- „Konwencja Rady Europy przeciwko korupcji” z 2002 r. oraz powiązana grupa robocza „Groupe d'Etats contre la

Corruption / Grupa Państw przeciwko Korupcji” (GRECO) ustanowiona w ramach Rady Europy, która jest wiążąca dla państw członkowskich UE.

Ustawy antykorupcyjne, w skrócie:

- zakazują płatności dokonywanych bezpośrednio lub pośrednio - w tym płatności dokonywanych na rzecz kogokolwiek ze świadomością, że taka płatność zostanie przekazana funkcjonariuszowi publicznemu lub podmiotowi prywatnemu, a także ofert lub obietnic płatności lub innych korzyści w celach korupcyjnych na rzecz funkcjonariuszy publicznych lub podmiotów prywatnych;
- wymagają od spółek posiadania i prowadzenia ksiąg, rejestrów i zapisów księgowych, które w sposób odpowiednio szczegółowy, dokładny i prawidłowy odzwierciedlają transakcje, wydatki (nawet jeśli nie są one „istotne” z księgowego punktu widzenia), nabycia i zbycia aktywów.

Personel Spółek Grupy, wykonując swoje czynności, jest zatem zobowiązany do pełnego przestrzegania obowiązujących przepisów krajowych i międzynarodowych, wymienionych

powyżej, oraz następujących regulacji wewnętrznych:

- Kodeks Etyki, który zawiera podstawowe wartości i zasady kierujące działalnością Grupy IBSA;
- w odniesieniu do IBSA Farmaceutici Italia S.r.l., Polityka Antykorupcyjna;
- Kodeks Postępowania Dostawców;
- Model Organizacji, Zarządzania i Kontroli przyjęty przez IBSA Farmaceutici Italia S.r.l.;
- polityk, procedur, instrukcji i wytycznych przyjętych przez Grupę IBSA i jej spółki zależne

2.2. ROLE I OBOWIĄZKI

Naruszenie przepisów antykorupcyjnych może poważnie zaszkodzić reputacji Grupy i skutkować poważnymi szkodami dla działalności firmy, takimi jak grzywny, pozbawienie prawa do zawierania umów z podmiotami publicznymi, konfiskata zysków z przestępstwa oraz roszczenia odszkodowawcze. Osoby fizyczne mogą również zostać skazane na karę pozbawienia wolności. Wszyscy adresaci niniejszego dokumentu są odpowiedzialni, każdy w zakresie swoich kompetencji, za jego przestrzeganie. Ponadto osoby odpowiedzialne za nadzór i

koordynację są odpowiedzialne za monitorowanie przestrzegania Wytycznych przez swoich współpracowników i niezwłoczne zgłaszanie wszelkich naruszeń za pośrednictwem przeznaczonych do tego kanałów.

Wszyscy odbiorcy są zobowiązani do przeczytania, zrozumienia i pełnego przestrzegania niniejszych Wytycznych, dostępnych na instytucjonalnej stronie internetowej Grupy pod adresem www.ibsagroup.com.

W przypadku konieczności wyjaśnienia treści Wytycznych, również w odniesieniu do konkretnych metod stosowania i/lub odpowiednich przepisów antykorupcyjnych, adresaci mogą zwrócić się do Działu Prawnego i Zgodności z Przepisami.

3. ZASADY OGÓLNE

Zgodnie z Kodeksem Etyki Grupy, IBSA bez wyjątku zakazuje korupcji. W szczególności zabronione jest

- oferowanie, obiecywanie, wręczanie, płacenie, nakłanianie, upoważnianie kogoś do wręczania lub płacenia, bezpośrednio lub pośrednio, w tym przez pośrednika, korzyści majątkowej lub innej korzyści, Funkcjonariuszowi Publicznemu lub osobie prywatnej (Korupcja Czynna);
- akceptowanie próśb lub nakłaniania lub upoważnianie/nakłanianie kogoś do przyjęcia, bezpośrednio lub pośrednio, w tym za pośrednictwem osoby trzeciej, korzyści majątkowej lub innej korzyści od jakiegokolwiek kontrahenta (korupcja bierna)
- angażowanie się w działania lub zachowania, które mogą być nawet interpretowane jako praktyki korupcyjne i bezprawne przysługi lub które mogą przynieść przywileje sobie i/lub innym, np. w zarządzaniu przetargami i umowami, w których

kontrahentem jest administracja publiczna lub uzyskania zezwoleń i uznania od organów rządowych lub ubiegania się o dotowany kredyt na rzecz Spółki;

- wykorzystywanie lub chwalenie się istniejącymi relacjami z włoskim lub zagranicznym funkcjonariuszem publicznym w celu skłonienia go do przekazania lub obiecania sobie lub innym osobom pieniędzy lub innych korzyści jako ceny za własne bezprawne pośrednictwo lub w celu wynagrodzenia go za sprawowanie jednej z jego funkcji;
- ułatwianie tak zwanego zjawiska „drzwi obrotowych”, zwłaszcza w zakresie selekcji i rekrutacji personelu oraz kwalifikacji konsultantów i współpracowników zewnętrznych;

Gdy intencją jest:

- a. nakłanianie funkcjonariusza publicznego do niewłaściwego pełnienia jakiejkolwiek funkcji o charakterze publicznym lub wynagradzanie go za jej pełnienie;
- b. wpływanie na oficjalne działanie (lub zaniechanie) urzędnika publicznego lub jakąkolwiek decyzję z naruszeniem

- obowiązków służbowych;
- c. nakłanianie jakiegokolwiek podmiotu prywatnego do zaniechania lub wykonania czynności z naruszeniem z obowiązków nieodłącznie związanych z jego urzędem lub obowiązków lojalnościowych, lub wynagradzania go za ich wykonanie;
- d. uzyskanie lub zabezpieczenie niewłaściwej korzyści w związku z działalnością biznesową;
- e. naruszanie obowiązującego prawa.

Zabronione zachowanie obejmuje oferowanie lub przyjmowanie, przez pracowników Grupy IBSA (przekupstwo bezpośrednie) lub przez kogokolwiek działającego w imieniu spółek Grupy (przekupstwo pośrednie), korzyści ekonomicznej lub innej korzyści w związku z działalnością biznesową, nawet w odniesieniu do zachowania polegającego jedynie na podżeganiu, które nie znajduje odzwierciedlenia w sfinalizowaniu działania korupcyjnego.

Zakaz ten nie ogranicza się wyłącznie do płatności, ale obejmuje również, tytułem przykładu i nie ograniczając się do następujących obszarów:

- prezenty, sponsoring i darowizny;
- koszty reprezentacji i

gościnności wobec osób trzecich;

- dostawy, zadania zawodowe, możliwości zatrudnienia lub inwestycji;
- korzystniejsze warunki handlowe;
- rekrutację;
- inne zalety lub korzyści, jeśli ma na celu czyn korupcyjny.

Grupa IBSA zakazuje tak zwanych „płatności ułatwiających”, tj. płatności, korzyści lub innych świadczeń na rzecz funkcjonariuszy publicznych, osób odpowiedzialnych za usługi publiczne i/lub funkcjonariuszy administracji publicznej, mających na celu ułatwienie, przyspieszenie lub zapewnienie podejmowania decyzji i wykonywania czynności związanych z piastowanym przez nich urzędem, takich jak między innymi:

- uzyskiwanie zezwoleń, uprawnień, certyfikatów, pozwoleń, innych oficjalnych dokumentów lub innych rodzajów zezwoleń niezbędnych do prowadzenia działalności;
- udzielanie zamówień publicznych, przyznawanie dotacji i/lub funduszy publicznych, uchylanie negatywnych środków i sankcji.

Takie płatności są zabronione

niezależnie od tego, czy są dozwolone przez lokalne przepisy prawa niektórych krajów, w których działają spółki Grupy IBSA. Wszyscy pracownicy Grupy są wyraźnie zobowiązani do:

- zachowywania się w sposób prawidłowy i przejrzysty, zgodnie z przepisami prawa i procedurami/instrukcjami wewnętrzne firmy, we wszystkich działaniach firmy, zarówno skierowanych do osób prywatnych, jak i do administracji publicznej;
- przewidywania możliwość śledzenia przepływu informacji do administracji publicznej;
- przekazywania swoim współpracownikom wytycznych dotyczących postępowania w formalnych i nieformalnych kontaktach z różnymi podmiotami publicznymi lub prywatnymi oraz stronami trzecimi, przekazując im wiedzę na temat zasad i świadomość sytuacji zagrożenia przestępczością.

Oprócz przestrzegania Kodeksu Etyki i powyższych zasad, spółki Grupy zobowiązują się do przestrzegania ogólnych zasad określonych poniżej, aby zagwarantować odpowiedni system kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem:

- **Podział obowiązków:** wykonywanie działań korporacyjnych musi opierać się na zasadzie podziału obowiązków, zgodnie z którą za autoryzację transakcji musi być odpowiedzialna osoba inna niż osoba, która wykonuje ją operacyjnie i osoba, która ją kontroluje.
- **Przydział uprawnień:** uprawnienia do zatwierdzania i podpisywania muszą być: i) zgodne z przypisanymi obowiązkami organizacyjnymi i zarządczymi; ii) jasno określone i znane w ramach podmiotu referencyjnego. Role korporacyjne, do których należy uprawnienie do zobowiązania Spółki do określonych transakcji, muszą być zdefiniowane, określając limity i charakter takich transakcji.
- **Przejrzystość i identyfikowalność procesów:** każde działanie musi być weryfikowalne, udokumentowane, spójne, zgodne i odpowiednio archiwizowane.
- **Adekwatność zasad wewnętrznych:** zestaw zasad firmy musi być spójny z wykonywanymi operacjami i poziomem złożoności organizacyjnej oraz taki, aby gwarantował kontrole

niezbędne do zapobiegania
popelnianiu przestępstw
przekupstwa

- **Szkolenie pracowników:** należy zapewnić specjalne plany szkolenia pracowników w zakresie środków antykorupcyjnych przyjętych przez Grupę, ze szczególnym uwzględnieniem osób pracujących w obszarach wrażliwych wymienionych poniżej.
- **Bezstronność i brak konfliktu interesów:** wszystkie działania Grupy IBSA muszą być prowadzone z uniknięciem sytuacji, w których może dojść do konfliktu interesów, nawet potencjalnie.

4. OBSZARY WRAŻLIWE

Poniższe akapity identyfikują szereg własnych działań Grupy, które, nawet jeśli tylko abstrakcyjnie, mogą ułatwiać praktyki korupcyjne (tak zwane „obszary wrażliwe”), określając zasady, których pracownicy i osoby działające w imieniu spółek Grupy muszą przestrzegać w tych obszarach.

4.1. PREZENTY, PRZEJAWY GOŚCINNOŚCI I WYDATKI ZWIĄZANE Z KOSZTAMI REPREZENTACJI

Spółki Grupy zobowiązują się do wręczania lub przyjmowania jakichkolwiek prezentów, korzyści finansowych lub innych korzyści (w tym gościnności¹ i koszty reprezentacji²) tylko wtedy, gdy mieści się to w kontekście normalnej uprzejmości biznesowej i jest takie, że nie zagraża uczciwości i reputacji żadnej ze stron i nie wpływa na niezależny osąd odbiorcy.

Wszelkie prezenty, korzyści lub inne świadczenia przekazywane przez pracowników Grupy, bezpośrednio

lub pośrednio, muszą mieć następujące cechy:

- nie mogą być motywowane próbą wywarcia nienależytego wpływu (np. jako forma łapówki dla osoby trzeciej, publicznej lub prywatnej, która może wpłynąć na niezależność osądu odbiorcy lub skłonić go do uzyskania nienależnej korzyści) lub oczekiwaniem wzajemności;
- muszą być uzasadnione i przeprowadzone w dobrej wierze;
- muszą być dokonywane w związku z uzasadnionymi celami biznesowymi i mieć niewielką wartość;
- nie mogą składać się z kwoty pieniężnej (gotówka, чеки, przelewy itp.);
- muszą być zgodne z przepisami antykorupcyjnymi, lokalnymi przepisami prawa i obowiązującymi regulacjami;
- muszą być zgodne z lokalnymi przepisami ustawowymi i wykonawczymi mającymi zastosowanie do urzędnika publicznego lub osoby prywatnej, w tym, o ile istnieją, z kodeksami postępowania

1 Termin „gościnność” odnosi się do posiłków, zajęć rekreacyjnych (bilety lub zaproszenia na imprezy), podróży i noclegów w hotelach oraz innych form użyteczności.

2 Wydatki na cele reprezentacyjne definiuje się jako

wydatki na nieodpłatne dostarczanie towarów i usług w celach promocyjnych lub public relations i których wsparcie spełnia kryteria racjonalności zgodnie z celem generowania, nawet potencjalnie, korzyści ekonomicznych dla spółki lub jest zgodne z praktykami biznesowymi w sektorze.

organizacji lub organów, do których należą postępowania organizacji lub organów, do których należą;

- muszą być rejestrowane w sposób dokładny i przejrzysty oraz poparte odpowiednią dokumentacją;
- muszą być zawsze autoryzowane przez stanowisko określone w odpowiednich przepisach spółki.

Prezent, korzyść finansowa lub inna korzyść, w tym gościnność, są uzasadnione i w dobrej wierze, jeśli są bezpośrednio związane z:

- i. promocją, prezentacją lub ilustracją produktów lub usług;
- ii. wykonaniem lub realizacją umowy;
- iii. udziałem w seminariach lub warsztatach szkoleniowych;
- iv. rozwojem i utrzymaniem serdecznych relacji biznesowych.

Wszelkie prezenty, korzyści lub inne świadczenia **otrzymywane** przez pracowników Grupy, bezpośrednio lub pośrednio (np. za pośrednictwem członków rodziny), muszą być zgodne z następującymi zasadami:

- muszą mieścić się w granicach zwykłej uprzejmości i mieć skromną wartość;
- nie można wymagać, żądać ani akceptować wykonania lub zaniechania czynności związanej z wykonywaniem

obowiązków służbowych.

W przypadku, gdy pracownicy Grupy otrzymają oferty prezentów, korzyści ekonomicznych lub innych korzyści, których nie można uznać za akty uprzejmości handlowej o niewielkiej wartości, powinni je odrzucić i zgłosić w sposób przewidziany w paragrafie 6 niniejszych Wytycznych.

Ekonomiczne i rodzajowe ograniczenia dotyczące prezentów, wydatków na gościnność i rozrywkę oraz związane z nimi procedury raportowania można znaleźć w odpowiednich procedurach wewnętrznych.

W przypadku, gdy Personel Grupy otrzyma prezenty, które nie są zgodne z powyższymi zasadami, jest on zobowiązany do zgłoszenia tego faktu swojemu przełożonemu i komórce ds. zgodności Grupy oraz, w stosownych przypadkach, Radzie Nadzorczej.

4.2. DOTACJE I INNE DAROWIZNY CHARYTATYWNE

Spółki Grupy IBSA zobowiązują się do wykonywania dotacji i innych form darowizn (w gotówce i/lub poprzez dostawę towarów lub usług lub bezpłatną dostawę własnych produktów w celu wsparcia projektów społecznych, socjalnych, naukowych, zdrowotnych, badawczych lub szkoleniowych) zgodnie z istniejącymi procedurami spółki oraz

obowiązującymi krajowymi i lokalnymi przepisami ustawowymi i wytycznymi. Wypłata dotacji i darowizn może nastąpić wyłącznie na pisemny wniosek organu zewnętrznego (instytuty uniwersyteckie, szpitale i domy opieki, organizacje zdrowia publicznego działające na danym terytorium, fundacje, stowarzyszenia o celach naukowych, społeczno-zdrowotnych, zdrowotnych i opiekuńczych non-profit) wskazujący: powody wniosku, sposoby wykorzystania wkładu i przewidywane wydatki.

Osoby ze Spółki zaangażowane w zarządzanie dotacjami i darowiznami muszą powstrzymać się od przyjmowania wniosków o wypłaty w zamian za przysługi lub korzyści jakiegokolwiek rodzaju obiecane Spółce, pracownikowi lub osobom trzecim. Zabronione jest również proponowanie dotacji i darowizn w zamian za wszelkiego rodzaju przysługi w interesie lub na korzyść Spółki, pracownika lub osób trzecich. W żadnym wypadku datki wpłacane przez pracowników Grupy nie mogą mieć na celu zachęcania do korzystania z produktów sprzedawanych przez Spółkę lub nakłaniania do przepisywania takich samych produktów, ani w żadnym wypadku nie mogą być powiązane z celami i/lub wynikami handlowymi. W związku z tym wypłata środków nigdy nie może mieć na celu faworyzowania dostępu, refundacji, przepisywania,

zgody i/lub zakupu produktów Spółek Grupy, ani niewłaściwego wpływania na ogólną swobodę przepisywania i podejmowania decyzji w klasie medycznej i zdrowotnej (również w odniesieniu do oceny dostępu do rynku, włączenia do formularzy i podręczników itp.)

W szczególności:

- zabrania się przyznawania dotacji lub dokonywania darowizn na rzecz podmiotów, których misja nie jest znana, które nie podzielają zasad, którymi kieruje się Grupa IBSA, ze szczególnym uwzględnieniem stowarzyszeń lekarzy;
- Dotacje powinny być dokonywane wyłącznie na rzecz renomowanych podmiotów, ocenionych po przeprowadzeniu kontroli due diligence, o doskonałej reputacji w zakresie uczciwości i uczciwych praktyk biznesowych, zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- Darowizny, pożyczki do użytku i akty dobroczynności dotyczące instrumentów ściśle związanych z zawodem lekarza mogą być dokonywane wyłącznie na rzecz Instytutów Uniwersyteckich, Szpitali i Domów Opieki, Organizacji Zdrowia Publicznego działających na terytorium (UCCP, Domy

Zdrowia/MGI/PTA lub podobne), zgodnie z procedurami administracyjnymi podmiotu. Poza sferą badań klinicznych, nie zezwala się na darowizny lub pożyczki do użytku na rzecz wyżej wymienionych struktur, których przedmiotem są instrumenty zamienne o innym lub alternatywnym zastosowaniu w odniesieniu do celu diagnostycznego lub terapeutycznego - takie jak smartfony, tablety lub podobne, które mają być przekazywane lekarzom do użytku osobistego poza strukturami lub przekazywane pacjentom;

- wniosek o wkład ekonomiczny ze strony organizacji musi być spontaniczny; pracownikom Grupy zabrania się samodzielnego składania wniosku o wkład ekonomiczny do organizacji;
- Należy unikać powtarzających się płatności na rzecz tych samych beneficjentów, chyba że istnieje udowodniona potrzeba.

Ponadto, za wszystkie dotacje i darowizny:

- należy przestrzegać zgodności z zatwierdzonym budżetem;
- proces zatwierdzania musi być

uregulowany odpowiednim opisem charakteru i celu danej inicjatywy;

- Należy sprawdzić potencjalne konflikty interesów w związku z inicjatywą, która ma być wspierana;
- wkład, jeśli jest wnoszony w gotówce, musi być dokonywany za pośrednictwem autoryzowanych banków/pośredników finansowych w celu zapewnienia jego identyfikowalności;
- zapłacona kwota musi być zapisana w księgach i rejestrach w sposób prawidłowy, dokładny i przejrzysty;
- dokumentacja dotycząca wniosków otrzymanych od podmiotów i zarządzania nimi, wypłat płatności i dostaw towarów/usług musi być odpowiednio archiwizowana;
- zgodnie z wymogami prawnymi, płatności na rzecz podmiotu będącego beneficjentem muszą być dokonywane wyłącznie na rachunek zarejestrowany w imieniu podmiotu będącego beneficjentem;
- niedozwolone jest dokonywanie płatności na konta numeryczne, w gotówce, w kryptowalucie, na rzecz osoby innej niż podmiot korzystający lub w państwie trzecim innym niż państwo

podmiotu korzystającego,

- podmiot korzystający musi zobowiązać się do rejestrowania otrzymanych wkładów w swoich księgach i rejestrach w odpowiedni i przejrzysty sposób oraz do przedstawienia dowodów prawidłowego wykorzystania otrzymanych środków.

4.3. SPONSORING

Działania sponsoringowe przyjmują formę wkładu na rzecz działalności lub wydarzenia mającego na celu promowanie zarówno wizerunku Grupy IBSA, jak i jej działalności biznesowej.

Spółki Grupy zobowiązują się do sponsorowania zgodnie z obowiązującymi procedurami spółki oraz zasadami opłacalności, skuteczności, bezstronności, równego traktowania, przejrzystości i proporcjonalności.

Zabronione jest oferowanie lub opłacanie sponsoringu, jeśli mogłoby to zostać zinterpretowane jako mające na celu wywarcie wpływu na niezależną ocenę lub uzyskanie uprzywilejowanego traktowania lub niewłaściwych korzyści.

Sponsoring musi być zgodny z zasadami, którymi kieruje się Grupa IBSA i zarządzany w sposób, który jest w pełni zgodny z wizerunkiem Grupy IBSA. W tym celu sponsoring

nie może zawierać przekazów propagandowych o charakterze politycznym lub związkowym lub sprzecznych z Kodeksem Etycznym Grupy.

Aby zapobiec uznaniu ich za ukrytą formę przyznania korzyści stronie trzeciej w celu uzyskania korzyści dla Grupy, muszą one być zgodne z następującymi zasadami:

- muszą być wykonywane zgodnie z zatwierdzonym budżetem i autoryzowane zgodnie z delegacjami i pełnomocnictwami udzielonymi w ramach spółek Grupy;
- partnerami w umowach sponsorskich muszą być znane i wiarygodne podmioty lub osoby fizyczne;
- proces zatwierdzania sponsoringu musi być uregulowany, a do celów takiego zatwierdzenia musi istnieć odpowiedni opis charakteru i celu indywidualnej inicjatywy, analiza potencjalnego partnera umowy sponsorskiej oraz weryfikacja legalności inicjatywy zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa;
- należy sprawdzić potencjalne konflikty interesów, osobiste lub korporacyjne, związane z inicjatywą, która ma być sponsorowana;
- Umowa sponsorska musi mieć

formę pisemną i musi zawierać:
zobowiązanie drugiej strony do
wykorzystania uzgodnionej
kwoty wyłącznie do celów
inicjatywy;

- odpowiedni opis
charakteru i celu
inicjatywy indywidualnej,
wynagrodzenia,
warunków płatności;
- klauzula zobowiązująca
kontrahenta do
przestrzegania
obowiązujących
przepisów;
- prawo spółki z Grupy do
rozwiązania umowy,
wstrzymania płatności i
otrzymania
odszkodowania w
przypadku naruszenia
przez kontrahenta
powyższych obowiązków i
oświadczeń lub w
przypadku naruszenia
zobowiązań
antykorupcyjnych
wynikających z umowy;
- kwota wypłacona zgodnie z
umową sponsorską musi zostać
zapisana w księgach i
rejestrach w prawidłowy i
przejrzysty sposób;
- płatności muszą być
dokonywane wyłącznie w
sposób identyfikowalny,
zgodnie z warunkami
określonymi w umowie
sponsorskiej,

po sprawdzeniu, że usługa
została faktycznie wykonana;

- dokumentacja i dowody
dotyczące każdego
przeprowadzonego sponsoringu
muszą być archiwizowane,
zapewniając identyfikowalność
w czasie.

4.4. WKŁADY POLITYCZNE

Wpłaty na cele polityczne mogą
stanowić przestępstwo przekupstwa,
ponieważ mogą zostać wykorzystane
jako niewłaściwy sposób utrzymania
lub uzyskania przewagi biznesowej,
takiej jak na przykład wygranie
kontraktu lub uzyskanie pożyczki,
zezwoleń lub licencji.

W związku z tym ryzykiem Grupa
powstrzymuje się od jakichkolwiek
bezpośrednich lub pośrednich
nacisków, poprzez swoich
menedżerów, pracowników lub
współpracowników, na przedstawicieli
politycznych lub związkowych i
zobowiązuje się nie dokonywać
żadnych wpłat, bezpośrednio lub
pośrednio, na rzecz partii
politycznych, ruchów, komitetów i
organizacji politycznych i
związkowych, ani na rzecz ich
przedstawicieli lub kandydatów.

4.5. RELACJE Z AGENCJAMI PUBLICZNYMI

Spółki Grupy zobowiązują się opierać swoje relacje z osobami reprezentującymi Administrację Publiczną, Funkcjonariuszami Publicznymi lub osobami odpowiedzialnymi za świadczenie usług publicznych na zasadach uczciwości, lojalności i najwyższej przejrzystości, a także na przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa. W ramach relacji z Administracją Publiczną, Funkcjonariuszami Publicznymi lub osobami odpowiedzialnymi za służbę publiczną zabronione jest poszukiwanie lub nawiązywanie relacji przychylności, wpływu, ingerencji w celu bezpośredniego lub pośredniego warunkowania ich działań.

Zabrania się obiecywania lub oferowania przedstawicielom Administracji Publicznej pieniędzy, towarów lub przyznawania korzyści ekonomicznych lub korzyści jakiegokolwiek rodzaju, w celu wywarcia wpływu na ich działalność w zakresie wykonywania ich obowiązków.

Stosunki, o których mowa, mogą być zarządzane wyłącznie przez osoby wyznaczone i upoważnione do tego

celu, w granicach uprawnień przyznanych im na mocy formalnego pełnomocnictwa lub w zakresie i granicach ich ról i obowiązków.

Identyfikowalność wszystkich relacji z administracją publiczną, urzędnikami publicznymi lub osobami odpowiedzialnymi za usługi publiczne musi być zapewniona poprzez sporządzanie protokołów / raportów / notatek wyjaśniających oraz ich właściwe archiwizowanie i przechowywanie. Sporządzone protokoły/raporty/notatki wyjaśniające muszą zawierać informacje, które zapewniają pełne i wyczerpujące przedstawienie zdarzenia, takie jak:

- data i miejsce spotkania/kontaktu;
- temat i powód spotkania;
- nazwiska i role wszystkich uczestników spotkania;
- stanowiska wyrażone na omawiany temat i wnioski.

Możliwe interakcje z podmiotami lub przedstawicielami administracji publicznej obejmują m.in:

- relacje z pracownikami służby zdrowia (w tym farmaceutami) i profesorami uniwersyteckimi;
- relacje z organami regulacyjnymi (np. AIFA, FDA USA itp.);
- kontakty z urzędnikami państwowymi w kontekście przestrzegania przepisów celnych i powiązanych działań

weryfikacyjnych;

- wniosek o podjęcie środków administracyjnych niezbędnych do rozpoczęcia prac budowlanych, remontowych i konserwacyjnych w budynkach;
- współpraca z urzędami patentowymi w zakresie rejestracji, zarządzania, konsultacji i odnawiania znaków towarowych i patentów;
- relacje z właściwymi organami w sprawach podatkowych, skarbowych i korporacyjnych, w tym podczas audytów, kontroli, przeszukań i ocen;
- kontakty z publicznymi organami finansującymi w celu uzyskania finansowania;
- negocjowanie, zawieranie i zarządzanie umowami z podmiotami publicznymi;
- relacje z właściwymi organami w kontekście zarządzania wydarzeniami szkoleniowymi i promocyjnymi (np. podczas procedury zatwierdzania wydarzenia lub na etapie raportowania wydarzenia).

Regulacje dotyczące relacji lekarzami zatrudnionymi przez organy publiczne oraz z farmaceutami znajdują się w sekcjach 4.6.3 i 4.6.4.

4.6. RELACJE Z OSOBAMI TRZECIMI

4.6.1. RELACJE Z PARTNERAMI BIZNESOWYMI

Spółki Grupy IBSA mogą zostać pociągnięte do odpowiedzialności za działania korupcyjne prowadzone przez ich Partnerów Biznesowych, tj. osoby trzecie, które wykonują czynności w imieniu lub w interesie Grupy (na przykład pośrednicy, konsultanci, dystrybutorzy, agenci, brokerzy itp.).

Wybór partnerów biznesowych musi opierać się na ocenach, które pozwalają polegać na kontrahentach o udowodnionej uczciwości, rzetelności i wiarygodności. W szczególności:

- proces selekcji musi być przejrzysty i zgodny z określonym procesem zatwierdzania;
- kontrole należytej staranności, proporcjonalne do działalności, która ma być wykonywana, muszą być przeprowadzane w odniesieniu do potencjalnych partnerów biznesowych w celu zweryfikowania ich tożsamości i istnienia jakichkolwiek toczących się dochodzeń lub postępowań w sprawie nielegalnych lub korupcyjnych działań popełnionych nawet potencjalnie;

- w celu selekcji potencjalnych partnerów biznesowych sprawdzane są międzynarodowe czarne listy przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu;
- wszystkie umowy muszą mieć formę pisemną i zawierać zobowiązanie stron do przestrzegania postanowień niniejszych Wytycznych;
- w przypadku zaangażowania podwykonawców lub dalszych podwykonawców do świadczenia usług w związku z umową, należy sformalizować pisemną umowę, nakładającą na podwykonawcę lub dalszego podwykonawcę warunki równoważne warunkom nałożonym na partnera biznesowego;
- wynagrodzenie wypłacane Partnerom Biznesowym musi być zgodne z cenami rynkowymi i/lub w każdym przypadku uzasadnione w świetle świadczonych usług i wymaganej specjalistycznej wiedzy; wynagrodzenie to musi odpowiadać wynagrodzeniu określone w pisemnej umowie;
- żadne kwoty pieniężne nie mogą być wypłacane po

sprawdzeniu, że otrzymana usługa odpowiada temu, co zostało uzgodnione, chyba że pisemna umowa wskazuje na potrzebę zaliczki.

4.6.2. RELACJE DOSTAWCAMI

Z

Spółki Grupy IBSA przyjęły Kodeks Postępowania dla Dostawców, którego celem jest kierowanie całym łańcuchem dostaw w procesie wdrażania najwyższych standardów etycznych, społecznych, środowiskowych i ładu korporacyjnego.

W szczególności zabronione jest wręczanie lub obiecywanie pieniędzy lub innych form korzyści pracownikowi lub przedstawicielowi kontrahenta, z którym Spółka Grupy ma interes w zawarciu umowy dostawy towarów lub usług, w celu uzyskania nienależnej korzyści (np. nieuzasadnionego rabatu).

Podobnie, zabronione jest żądanie lub przyjmowanie pieniędzy lub innych korzyści przez pracownika lub przedstawiciela kontrahenta w celu uzyskania nienależnej korzyści przy zawieraniu umowy³.

Wybór dostawców do zakupu towarów i usług musi opierać się na ocenach, które umożliwiają poleganie na

³W odniesieniu do przyjmowania prezentów lub wyrazów gościnności od osób trzecich, w kontekście relacji grzecznościowych, należy

zapoznać się z zasadami określonymi w sekcji 4.1.

dostawcach o sprawdzonej jakości, uczciwości, niezawodności i opłacalności.

W szczególności:

- proces selekcji musi być przejrzysty i, w granicach określonych przez procedury firmy, przewidywać konkurencyjne negocjacje między kilkoma kontrahentami;
- wybory muszą być śledzone, a dokumenty potwierdzające zgodność z procedurami wewnętrznymi i cel zakupu odpowiednio archiwizowane;
- korzystanie z usług jednego dostawcy lub bezpośredniego zlecenia, wynikające z jakichkolwiek szczególnych wymogów, musi być wyraźnie uzasadnione
- udzielanie zamówień musi być uczciwe i przejrzyste, a role i obowiązki głównych podmiotów zaangażowanych w to działanie muszą być jasno określone;
- umowy z dostawcami muszą być zawierane na piśmie i musi być zagwarantowane zobowiązanie dostawcy do przestrzegania niniejszych wytycznych;
- nawiązanie lub kontynuowanie jakiegokolwiek relacji musi zostać zakończone, jeśli istnieją akty lub podejrzenia o korupcję.

Każda transakcja zakupu musi być weryfikowana i śledzona za pomocą

odpowiedniej dokumentacji:

- że towar/usługa świadczona przez dostawcę odpowiada towarowi/usłudze zamówionej i/lub uzgodnionej w inny sposób;
- cena zapłacona dostawcy jest zgodna z cenami rynkowymi i/lub w inny sposób uzasadniona w świetle świadczonej usługi i wymaganej specjalistycznej wiedzy.

Niedopuszczalne jest wypłacanie kwot pieniężnych po sprawdzeniu, czy towar/usługa otrzymane od dostawcy odpowiadają temu, co zostało uzgodnione, chyba że z pisemnej umowy wynika, że usługa wymaga płatności z góry.

Transakcje zakupu towarów i usług muszą być przeprowadzane przez osoby upoważnione na mocy uprawnień do dokonywania wydatków określonych w systemie pełnomocnictw i określonych limitów kwotowych w nim przewidzianych.

Zabronione jest dokonywanie płatności na rzecz dostawców, które nie są odpowiednio uzasadnione w kontekście nawiązanego z nimi stosunku umownego.

Zabronione jest również dokonywanie płatności dotyczących świadczenia usług przez dostawcę w krajach innych niż ten, w którym ma on swoją siedzibę lub oddział operacyjny i handlowy, a także korzystanie z usług dostawców, z którymi odbiorcy pozostają w stosunkach

pokrewieństwa lub powinowactwa lub którzy mogą być w konflikcie interesów z firmą kupującą.

4.6.3. RELACJE Z PRACOWNIKAMI SŁUŻBY ZDROWIA I ORGANIZACJAMI OPIEKI ZDROWOTNEJ

Grupa IBSA korzysta ze zleceń doradztwa naukowego, medycznego i zdrowotnego oraz współpracuje w szerokim zakresie z podmiotami i organizacjami w systemie opieki zdrowotnej („HCP” i „HCO”) w celu zwiększenia swojego bogactwa wiedzy, informacji i doświadczenia, aby realizować własne programy badań i rozwoju nowych produktów, poprawy dokumentacji produktu w celu uzyskania dostępu do rynku oraz zwiększenia skuteczności i wydajności informacji naukowych.

Zabrania się przyznawania, oferowania lub obiecywania HCP, bezpośrednio lub pośrednio, nagród, korzyści pieniężnych lub świadczeń rzeczowych, nawet o niewielkiej wartości (na przykład, ale nie ograniczając się do: biletów na imprezy sportowe i inne), z wyjątkiem zwrotu kosztów podróży oraz materiałów informacyjnych i promocyjnych firmy zatwierdzonych i zgodnych ze standardami referencyjnymi, przepisami,

wytycznymi i procedurami.

Grupa zapewnia, że każde zlecenie spełnia niezbędne i udowodnione potrzeby Spółek Grupy oraz że wszelkie konflikty interesów, tj. możliwy wpływ na decyzje w celach regulacyjnych lub na zakup produktów Grupy, są należycie identyfikowane.

Podmioty korporacyjne i strony trzecie zaangażowane w udzielanie i zarządzanie publicznymi lub prywatnymi zleceniami pracy HCP i HCO, po zidentyfikowaniu potrzeby skorzystania z udzielenia zlecenia, formalizują istotne elementy wniosku, wyszczególniając następujące elementy:

- rodzaj działalności (doradztwo, szkolenia, udział jako moderator w radach doradczych itp., jako moderator w komitetach doradczych itp.);
- podstawowa potrzeba biznesowa;
- czas realizacji;
- kwantyfikacja pod względem szacowanych opłat.

Faza selekcji jest przeprowadzana wśród potencjalnych kandydatów na HCP i HCO zgodnie z obiektywnymi i wcześniej zdefiniowanymi kryteriami, takimi jak:

- specjalistyczne znaczenie dla przedmiotu zadania/racjonalność zadania;
- posiadanie konkretnych umiejętności i wiedzy

wymaganych do realizacji tego samego zadania, udokumentowane również aktualnym życiorysem;

- naprzemiennność, w miarę możliwości i odpowiednio udokumentowanych potrzeb, na równych zasadach (rotacja) w ciągu roku kalendarzowego;
- inne odpowiednie kryteria dla danego zadania oraz wszelkie inne kryteria oceny (np. brak sygnałów ostrzegawczych dotyczących reputacji lub konfliktów interesów w zadaniu).

Weryfikacja umiejętności i kwalifikacji współpracowników, a także przeprowadzony proces selekcji muszą być odpowiednio śledzone i dokumentowane.

Każde zlecenie musi zostać sformalizowane na piśmie poprzez sporządzenie odpowiedniej umowy lub listu intencyjnego.

Organy korporacyjne i strony trzecie zaangażowane w udzielanie i zarządzanie zleceniami na usługi przez publiczne lub prywatne HCP i HCO, jako zarządzający procesem, muszą przechowywać dokumentację potwierdzającą wykonaną usługę i udostępniać ją do ewentualnych działań kontrolnych.

Szczególną uwagę należy zwrócić, jeśli konsultant jest pracownikiem publicznym, takim jak wykładowca uniwersytecki, jeśli konsultant naukowy jest również publicznym

decydentem lub jeśli był odbiorcą - pośrednio - darowizn (ponieważ placówka, w której pracuje lekarz, korzystała z darowizn w okresie rozsądnie zbliżonym do czasu, w którym przeprowadzono konsultacje).

4.6.4. RELACJE Z KLIENTAMI

Spółki Grupy IBSA zabraniają wręczania lub obiecywania pieniędzy lub innych form korzyści klientom (klientom/dealerom, hurtownikom i dystrybutorom, pośrednikom, klinikom i spółdzielniom farmaceutycznym) z zamiarem dokonania sprzedaży na szczególnie korzystnych warunkach.

pośrednikom, klinikom i spółdzielniom farmaceutycznym) z zamiarem dokonania sprzedaży na szczególnie korzystnych warunkach.

Ponadto zabronione jest wręczanie lub obiecywanie pieniędzy lub innych form korzyści osobom odpowiedzialnym za audyty lub kontrole przeprowadzane przez klientów z zamiarem uzależnienia wyniku kontroli w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości lub niezgodności z ustaleniami umownymi.

Podobnie zabronione jest jakiegokolwiek żądanie lub przyjmowanie pieniędzy lub innych korzyści w celu zastosowania warunków, nieuzasadnionych stosunkiem umownym, na korzyść określonych klientów.

W odniesieniu do działań sprzedażowych:

- oferta musi być określona w sposób spójny, przejrzysty i uczciwy oraz musi być zatwierdzona na podstawie wewnętrznie określonych uprawnień;
- proces przygotowywania ofert, określania cen i wszelkich rabatów musi być możliwy do prześledzenia i obejmować porównanie naliczonej ceny z ekonomiczną wartością rynkową sprzedawanego produktu;
- kontrahenci, prywatni i publiczni, muszą zostać uprzednio zakwalifikowani zgodnie z procedurami firmy (antykorupcyjna analiza due diligence).

4.7. PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH I ZARZĄDZANIE PRZEPŁYWAMI PIENIĘŻNYMI

Każdy odbiorca, pracownik lub inny podmiot działający w imieniu lub na rzecz Spółek Grupy, w zakresie swoich kompetencji i w związku z powierzonymi mu zadaniami, jest zobowiązany do zapewnienia jak największej współpracy w celu prawidłowego i szybkiego przedstawienia faktów zarządczych w księgach rachunkowych spółki oraz do przechowywania całej dokumentacji uzupełniającej, tak aby mogła być łatwo odnaleziona i sprawdzona przez podmioty uprawnione do kontroli. Grupa gwarantuje, że każda operacja/transakcja jest autoryzowana, możliwa do zweryfikowania, zgodna z prawem, spójna, zgodna i jest prawidłowo i niezwłocznie ujmowana/rejestrowana w systemie rachunkowości spółki zgodnie z kryteriami wskazanymi przez prawo i na podstawie obowiązujących zasad rachunkowości.

Wszyscy pracownicy Grupy IBSA muszą przestrzegać przepisów prawnych, regulacyjnych i proceduralnych dotyczących rachunkowości spółki oraz prowadzić szczegółową i kompletną

dokumentację księgową każdej transakcji biznesowej. Zabronione jest postępowanie w sposób podważający przejrzystość i identyfikowalność sprawozdawczości finansowej.

Wszystkie koszty i opłaty, przychody i wpływy, wpływy, płatności i zobowiązania dotyczące wydatków muszą być wprowadzane do informacji finansowych w sposób terminowy, kompletny i dokładny oraz posiadać odpowiednie dokumenty potwierdzające.

System kontroli wewnętrznej w odniesieniu do informacji finansowych musi istnieć w celu zapewnienia wystarczającej pewności, że ryzyko zapisów księgowych, które są nieprawidłowe pod względem kwoty, spowodowane błędem lub oszustwem, występuje i nie jest identyfikowane w odpowiednim czasie, jest ograniczone do istotnie niskiego poziomu.

Spółki Grupy, w odniesieniu zarówno do przepływów przychodzących, jak i wychodzących, zapewniają zgodność z następującymi zasadami:

- dokonywanie płatności w granicach zatwierdzonego budżetu na podstawie wewnętrznie określonych uprawnień;
- korzystanie wyłącznie z autoryzowanych operatorów, którzy poświadczą, że są wyposażeni w ręczne i skomputeryzowane i/lub

telematyczne zabezpieczenia w celu zapobiegania nielegalnym praktykom korupcyjnym i praniu pieniędzy;

- wdrożenie odpowiednich narzędzi do planowania dochodów i wydatków, a także okresowych raportów w celu weryfikacji spójności między tym, co zostało zaplanowane, a tym, co zostało osiągnięte;
- przeprowadzanie kontroli kontrahentów, na rzecz których dokonywane są płatności, w celu zapewnienia pełnej zgodności nazwy dostawcy/klienta i nazwy rachunku, na który ma zostać dokonana/przyjęta płatność;
- zapewnienie, aby transakcje finansowe były zawsze autoryzowane przez osoby posiadające odpowiednie uprawnienia i aby każda transakcja finansowa była poparta odpowiednią dokumentacją uzupełniającą;
- zapewnienie, aby transakcje obejmujące wykorzystanie lub rozmieszczenie zasobów gospodarczych (nabywanie, zarządzanie, przekazywanie pieniędzy i przedmiotów wartościowych) lub zasobów finansowych były zawsze opatrzone wyraźnym uzasadnieniem, udokumentowane i

zarejestrowane zgodnie z zasadami właściwego zarządzania i rachunkowości;

- zapewnienie, że skarbiec utrzymuje określony poziom zapasów i że rozchody są poparte odpowiednimi wpływami;
- zapewnienie okresowych kontroli zapasów gotówkowych w celu umożliwienia śledzenia i odtwarzania ich ruchów.

Niniejsze wytyczne przewidują również zakaz:

- dokonywanie transakcji z niezarejestrowanymi kontrahentami lub na podstawie niekompletnych informacji (np. w przypadku braku danych identyfikacyjnych);
- pozyskiwanie płatności przychodzących, dla których brakuje odpowiedniej dokumentacji potwierdzającej (np. brak faktury sprzedaży);
- przyjmowanie wpłaty od osób, których nie można zidentyfikować (imię/nazwisko, adres i numer konta);
- przyjmowanie metod płatności, które są nietypowe w odniesieniu do charakteru transakcji lub dzielenie

- płatności w sposób niezgodniony w umowie;
- dokonywanie płatności w krajach innych niż kraj, w którym dostawca ma swoją siedzibę lub oddział operacyjny i handlowy;
 - dokonywanie płatności na rzecz osób trzecich, które nie są odpowiednio uzasadnione w kontekście nawiązanego z nimi stosunku umownego;
 - korzystanie z gotówki w kwocie przekraczającej dozwoloną przez obowiązujące przepisy prawa lub innych instrumentów finansowych na okaziciela, a także rachunków bieżących lub książeczek oszczędnościowych anonimowo lub na fikcyjne nazwiska.

które są nietypowe w odniesieniu do charakteru transakcji lub dzielenie płatności w sposób, który nie został uzgodniony w umowie;

- dokonywanie płatności w krajach innych niż ten, w którym dostawca ma swoją siedzibę lub oddział operacyjny i handlowy;
- dokonywanie płatności na rzecz osób trzecich, które nie są odpowiednio uzasadnione w kontekście nawiązanego z nimi stosunku umownego;
- używanie gotówki w ilościach przekraczających dozwolone przez obowiązujące przepisy prawa lub innych instrumentów finansowych na okaziciela, a także rachunków bieżących lub książeczek oszczędnościowych anonimowo lub na fikcyjne nazwiska,
- dokonywanie transakcji przy użyciu kryptowalut.

Zabronione jest również:

- zawieranie transakcji z niezarejestrowanymi kontrahentami lub na podstawie niekompletnych informacji (np. w przypadku braku danych identyfikacyjnych);
- pozyskiwanie płatności przychodzących, dla których brakuje odpowiedniej dokumentacji potwierdzającej (np. brak faktury sprzedaży);
- przyjmowanie metod płatności,

4.8. INWESTYCJE I DZIAŁALNOŚĆ KORPORACYJNA

W przypadku przejęć, fuzji i wspólnych przedsięwzięć obowiązkowe jest przeprowadzenie odpowiedniej wcześniejszej weryfikacji potencjalnego partnera, również w odniesieniu do zgodności z przepisami antykorupcyjnymi (antykorupcyjna analiza due diligence), w celu

uzyskania prawdziwej i pełnej reprezentacji jego statusu oraz upewnienia się co do jego wiarygodności handlowej i zawodowej. Spółki Grupy mogą angażować zewnętrznych specjalistów w celu ustalenia lub zidentyfikowania, wraz z funkcjami przeprowadzającymi należytą staranność, wszelkich czynników ryzyka.

Po pojawieniu się jakichkolwiek czynników ryzyka (tzw. „czerwonych flag”), zewnątrzni lub wewnątrzni doradcy prawni zaangażowani w przejęcie muszą poinformować Dział Prawny oraz, o ile istnieje, właściwą Radę Nadzorczą o istnieniu jakiegokolwiek nowego ryzyka związanego z przekupstwem lub o wzroście ryzyka istniejącego wcześniej, tak aby podjęte zostały wszelkie niezbędne środki łagodzące w celu ochrony Grupy.

Należy również przedstawić plan zgodności z niniejszymi Wytycznymi, jako integralną część planu integracji po przejęciu.

4.9. ZASOBY LUDZKIE

Spółki Grupy regulują proces rekrutacji i zarządzania personelem w celu zapewnienia, że działania są prowadzone zgodnie z zasadami profesjonalizmu, przejrzystości i uczciwości, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i regulacjami.

Proces rekrutacji pracowników jest zarządzany zgodnie z następującymi zasadami:

- potrzeba rekrutacji musi być uzasadniona konkretnym planowaniem lub ewentualnymi potrzebami zatwierdzonymi przez osoby posiadające odpowiednie uprawnienia;
- kandydaci muszą być oceniani przez kilka różnych osób, a wyniki całego procesu oceny muszą być odpowiednio śledzone;
- musi istnieć zgodność między proponowanymi kwalifikacjami a stanowiskiem, które ma zostać obsadzone;
- należy przeprowadzać kontrole moralności i reputacji, a także referencji i wcześniejszego doświadczenia zawodowego kandydatów, w tym, na etapie selekcji, pytania dotyczące wszelkich osobistych lub gospodarczych relacji z przedstawicielami instytucji, które muszą być oceniane wewnętrznie, jeśli takie istnieją;
- należy zapewnić zgodność z przepisami kraju, w którym odbywa się zatrudnienie (np. dotyczącymi obowiązkowej rekrutacji, obecności i ważności zezwoleń na pobyt itp.).

Grupa zabrania zatrudniania pracowników i współpracowników na konkretne polecenie osób trzecich, w

zamian za przysługi, wynagrodzenie lub inne korzyści dla siebie i/lub Grupy. Wydatki na podróże służbowe pracowników muszą być podsumowane w raporcie wydatków, z analitycznym zwrotem kosztów, zatwierdzonym przez kierownika właściwej komórki organizacyjnej i zwrócone po weryfikacji zasadności i zgodności z rodzajami wydatków i pułapami przewidzianymi w odpowiednich procedurach spółki.

5. SZKOLENIA I INFORMACJE

Grupa IBSA zobowiązuje się do promowania przekazywania niniejszych Wytycznych antykorupcyjnych, w najbardziej odpowiedni sposób, wszystkim odbiorcom, a także do wdrażania specjalnych programów szkoleniowych w celu zapewnienia ich skutecznej znajomości.

Nowi pracownicy otrzymują egzemplarz Wytycznych i są zobowiązani do podpisania oświadczenia o zobowiązaniu się do przestrzegania zawartych w nich zasad.

W celu rozpowszechnienia odpowiedniej wiedzy na temat treści niniejszego dokumentu oraz znaczenia jego przestrzegania, a także obowiązujących przepisów antykorupcyjnych, Spółki Grupy IBSA wymagają, aby wszyscy ich pracownicy odbyli obowiązkowy program szkolenia antykorupcyjnego o różnym stopniu szczegółowości ustalonym w odniesieniu do kwalifikacji odbiorców i różnego poziomu ich zaangażowania w działania wrażliwe, w celu rozpowszechnienia zasad, zobowiązań i metod wdrażania Wytycznych antykorupcyjnych.

Niniejszy dokument jest również podawany do wiadomości wszystkich

osób, które mają stosunki umowne ze spółkami Grupy i jest

dostępny dla wszystkich interesariuszy w sekcji Ład korporacyjny na stronie internetowej Grupy pod adresem www.ibsagroup.com.

6. SYGNALIZOWANIE NIEPRAWIDŁOWOŚ CI

lub pośredni negatywny wpływ na warunki pracy) z powodów związanych bezpośrednio lub pośrednio ze zgłoszeniem.

Wszyscy adresaci są zobowiązani do zgłaszania prób, domniemanych lub faktycznych aktów korupcji, o których się dowiedzieli, oraz wszelkich innych naruszeń Wytycznych antykorupcyjnych przez pracowników Grupy, współpracowników lub osoby trzecie pracujące dla lub w imieniu spółek Grupy.

W celu ułatwienia przyjmowania zgłoszeń utworzono dedykowany adres e-mail, tj. compliance@ibsa.ch.

Niezgłoszenie przez pracownika znanego lub podejrzanego niewłaściwego postępowania, o którym się dowiedział, samo w sobie będzie podlegać ewentualnemu postępowaniu dyscyplinarnemu.

Poufność tożsamości sygnalisty jest zapewniona we wszystkich przypadkach, bez uszczerbku dla zobowiązań prawnych i ochrony praw Spółki lub osób oskarżonych, w przypadkach umyślnego wykroczenia lub rażącego zaniedbania.

Grupa gwarantuje ochronę osób zgłaszających nieprawidłowości przed wszelkimi formami, bezpośrednimi lub pośrednimi, odwetu, dyskryminacji lub karania (stosowanie sankcji, degradacja, zwolnienie, przeniesienie lub poddanie innym środkom organizacyjnym mającym bezpośredni

7. SYSTEM KAR

Spółki Grupy zobowiązują się dołożyć wszelkich starań, aby zapobiegać wszelkim zachowaniom naruszającym przepisy antykorupcyjne i/lub niniejsze Wytyczne oraz przerywać i sankcjonować wszelkie sprzeczne z nimi zachowania pracowników lub osób trzecich pracujących dla Grupy.

Wobec takich osób, a także wobec osób, które w sposób nieuzasadniony nie wykrywają lub nie zgłaszają możliwych naruszeń lub które grożą lub podejmują działania odwetowe wobec innych osób zgłaszających możliwe naruszenia, zostaną podjęte działania dyscyplinarne współmierne do wagi naruszenia (w tym sankcje przewidziane w układzie zbiorowym pracy lub innych obowiązujących przepisach krajowych, w tym potencjalne rozwiązanie stosunku pracy) lub alternatywnie, w odniesieniu do osób trzecich, rozwiązanie istniejącej umowy, powołanie lub stosunek pracy oraz, w stosownych przypadkach, żądanie odszkodowania lub innych środków uznanych za odpowiednie.

Żaden adresat nie może być dyskryminowany lub w jakikolwiek sposób zwolniony, zdegradowany, zawieszony, zagrożony, nękany lub dyskryminowany w jakikolwiek sposób w swoim traktowaniu w

zatrudnieniu na podstawie tego, że w sposób zgodny z prawem i w dobrej wierze zgłosił nieprawidłowości związane z przestrzeganiem Wytycznych i/lub przepisów antykorupcyjnych.

8. PRZYJĘCIE WYTYCZNYCH I ZWIĄZANYCH Z NIMI ZMIAN

Niniejsze Wytyczne zostały przyjęte przez Radę Dyrektorów IBSA Institut Biochimique S.A., działającą jako Spółka Dominująca, w dniu wskazanym na stronie tytułowej niniejszego dokumentu. Wszelkie zmiany i/lub aktualizacje będą zatwierdzane przez ten sam organ korporacyjny i niezwłocznie przekazywane Spółkom Grupy i wszystkim Adresatom.

Spółki należące do Grupy wdrożą niniejsze Wytyczne w drodze uchwały swojego Organu Administracyjnego (lub odpowiedniego organu zarządzającego, jeśli zasady zarządzania daną spółką nie przewidują takiego organu).

AKTUALIZACJE I POPRAWKI

Niniejsze Wytoczne zostały zatwierdzone przez Zarząd IBSA Institut Biochimique SA w dniu 04 grudnia 2024 r. i stanowią trzecią wersję dokumentu.