



AZ IBSA CSOPORT KORRUPCIÓELLENES IRÁNYMUTATÁSAI

Az iránymutatásokat az IBSA
Institut Bioquimique SA
igazgatótanácsa
2024. december 4-én hagyta jóvá.



Caring Innovation

1. BEVEZETÉS	3
1.1. ELŐSZÓ	3
1.2. HATÓKÖR/CÍMZETEK	4
2. ALKALMAZANDÓ RENDELETOK ÉS FELELŐSSÉGI KÖRÖK	5
2.1. A SZABÁLYOZÁSI KÖRNYEZET	5
2.2. SZEREPEK ÉS FELELŐSSÉGI KÖRÖK.....	6
3. ÁLTALÁNOS ELVEK	7
4. ÉRZÉKENY TERÜLETEK ..	10
4.1. AJÁNDÉKOK, VENDÉGLÁTÁS ÉS SZÓRAKOZTATÁS	10
4.2. TÁMOGATÁSOK ÉS EGYÉB JÓTÉKONYSÁGI HOZZÁJÁRULÁSOK	11
4.3. SZPONSZORÁLÁS.....	13
4.4. POLITIKAI HOZZÁJÁRULÁSOK	15
4.5. KAPCSOLATOK AZ ÁLLAMI HIVATALOKKAL.....	15
4.6. KAPCSOLATOK A HARMADIK FELEKKEL	16
4.6.1.KAPCSOLATOK AZ ÜZLETI PARTNEREKKEK	16
4.6.2.KAPCSOLATOK A BESZÁLLÍTÓKKAL.....	17
4.6.3.KAPCSOLATOK AZ EGÉSZSÉGÜGYI SZAKEMBEREKKEK ÉS EGÉSZSÉGÜGYI SZERVEZETEKKEK	19
4.6.4.KAPCSOLATOK AZ ÜGYFELEKKEL.....	20
4.7. SZÁMVITEL ÉS A PÉNZFORGALOM KEZELÉSE ..	21
4.8. BEFEKTETÉSEK ÉS VÁLLALATI TRANZAKCIÓK	23
4.9. HUMÁNERŐFORRÁSOK.....	24
5. KÉPZÉS ÉS OKTATÁS	25
6. KÖZÉRDEKŰ BEJELENTÉS	26
7. A SZANKCIÓK RENDSZERE	27
8. AZ IRÁNYMUTATÁSOK ÉS A KAPCSOLÓDÓ MÓDOSÍTÁSOK ELFOGADÁSA.....	28
FRISSÍTÉS ÉS FELÜLVIZSGÁLAT	29

1. BEVEZETÉS

1.1. ELŐSZÓ

A Világgazdasági Fórum által készített globális versenyképességi jelentés a korrupciót nevezi az üzleti tevékenység egyik fő akadályának, amely miatt a szervezeteket az a kockázat fenyegeti, hogy nem érik el működési, beszámolási és megfelelési célkitűzéseiket, emellett a fenntartható növekedésre, a stabilitásra és a szabad piaci versenyre is komoly veszélyt jelent.

A korrupcióval kapcsolatos problémák az elmúlt években nemzetközi szinten egyre fontosabb szerepet játszottak, ezzel párhuzamosan folyamatosan nőttek a főbb jogszabályok megsértésével járó szankciók. A korrupcióellenes törvényeket megsértő személyek (magánszemélyek, jogi személyek és de facto szervezetek) az érintett személyek jogállásától függően pénzbírsággal, kizárással és börtönbüntetéssel sújthatók, ami sokat árt a Vállalat hírnevének.

A kormányok által hozott intézkedésekkel összhangban, amelyek helyi szinten és nemzetközi megállapodásokon keresztül szabályozási keretet hoztak létre a korrupciós gyakorlatok visszaszorítása céljából, a szervezeteknek arra kell törekedniük, hogy aktívan hozzájáruljanak a korrupció elleni fellépéshez.

E tekintetben az IBSA Csoport vállalatai (a továbbiakban a „Csoport vállalatai”, az „IBSA Csoport” vagy a „Csoport”) elkötelezettek amellett, hogy minden földrajzi területen becsületesen, tisztességesen és etikusán, valamint a legszigorúbb korrupcióellenes normáknak megfelelően működjenek.

Ebben az összefüggésben, és tekintettel a Csoport nemzetközi szinten betöltött, a helyi szervezetekkel való partnerségek, illetve a képviseleti irodák és külföldi fióktelepek létrehozása révén is egyre fontosabb szerepére, helyénvalónak tűnik a már formalizált irányítási eszközök és iránymutatások mellett a „Korrupcióellenes iránymutatások” (a továbbiakban: „iránymutatások”) elfogadása. Az iránymutatások célja, hogy szisztematikus keretet teremtsenek a korrupció elleni fellépéshez, és a Csoporton belül, valamint a Csoport vállalatai számára vagy nevében dolgozók körében terjesszék azokat az elveket és szabályokat, amelyeket követni kell a korrupcióra való felbujtás formájában megnyilvánuló bármilyen – közvetlen vagy közvetett – korrupciós magatartás megelőzése érdekében, valamint hogy általában véve biztosítsák a vonatkozó korrupcióellenes szabályzat rendelkezéseinek betartását.

A korrupció elleni küzdelemhez való aktív hozzájárulás érdekében az IBSA Csoport a korrupciós kockázat proaktív kezelését és a jogszerűség kultúrájának erősítését szolgáló eszközként bevezetett egy korrupciómegelőzési irányítási rendszert, elkötelezte magát a

folyamatos fejlesztés mellett, és az UNI ISO 37001:2016 nemzetközi szabványt jelölte meg a rendszerét inspiráló irányítási modellként.

1.2. HATÓKÖR/CÍMZETTEK

Ezek az iránymutatások a Csoport alkalmazottaira és mindazokra vonatkoznak, akik a Csoport vállalatai számára vagy nevében dolgoznak (a továbbiakban: „Címzettek”), tevékenységük és felelősségi körük keretein belül, beleértve az igazgatótanácsok tagjait, a felügyelő testületek tagjait és – ahol vannak – a könyvvizsgáló bizottságok tagjait.

Az iránymutatásokat a Csoport valamennyi vállalatának el kell fogadnia a saját igazgatótanácsa (vagy a megfelelő testület/szerv, ha az adott vállalat irányítása nem ír elő ilyen testületet) által elfogadott határozatban.

E dokumentum elfogadásának időpontjától kezdve a Csoporthoz tartozó vállalatok nevében vagy megbízásából eljáró harmadik feleknek a korrupcióellenes szabályok és az azokban foglalt fő elvek betartására vonatkozó kötelezettségvállalását a harmadik fél által elfogadott külön szerződéses záradékok fogják meghatározni.

Végül, ha a Csoport működésének valamelyik országában a helyi szabályozás szigorúbb a jelen iránymutatásoknál, az IBSA Csoport vállalja az említett szabályozás betartását.

2. ALKALMAZANDÓ RENDELETEK ÉS FELELŐSSÉGI KÖRÖK

2.1. A SZABÁLYOZÁSI KÖRNYEZET

Folyamatosan nő azon országok száma, amelyek a korrupt gyakorlatokat tiltó és büntető szabályozást fogadtak el (saját hivatalos személyeik ellen, más országok hivatalos személyei ellen, nemzetközi szinten és magánszemélyek között).

A világ különböző országaiban és joghatóságaiban való jelenlétéből eredően az IBSA Csoportnak meg kell felelnie Svájc, Olaszország, illetve a jelenlegi vagy jövőbeli működése szerinti országok szabályozásának (a továbbiakban „Korrupcióellenes törvények”), beleértve a nemzetközi egyezmények ratifikálását, köztük például a teljesség igénye nélkül:

- a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet 1997. december 17-én Párizsban aláírt egyezménye a külföldi hivatalos személyek megvesztegetése elleni küzdelemről a nemzetközi kereskedelmi ügyletekben;
- az Egyesült Nemzetek korrupcióellenes egyezménye, amelyet az ENSZ Közgyűlése 2003. október 31-én fogadott el, és

Olaszország a 2009. évi 116. számú törvénnyel ratifikált;

- a svájci büntető törvénykönyv (102. cikk);
- a 231/2001 olasz törvényerejű rendelet „A vállalatok és szervezetek társasági felelősségére vonatkozó szabályokról”;
- a 190/2012 olasz törvény („Szabályzat a korrupció és a jogellenes magatartás megelőzésére és szankcionálására a kormányzati szerveknél”) és későbbi módosításai;
- a 2013. április 16-i 62. számú elnöki rendelet, benne a „Közalkalmazottak magatartási kódexével”;
- az Egyesült Államokban 1977-ben hatályba lépett, külföldi korrupciós gyakorlatokról szóló törvény (FCPA);
- az Egyesült Királyság vesztegetés elleni törvénye 2010-ből;
- az Európai Unió 2002. évi „Az Európa Tanács egyezménye a korrupció ellen” című egyezménye, és az Európa Tanácson belül létrehozott, az Európai Unió tagállamaira kötelezően alkalmazandó „Groupe d'Etats contre la Corruption / az Európa Tanács Korrupció Elleni Államok Csoportja” (GRECO) munkacsoport.

A korrupcióellenes törvények röviden:

- tiltják a közvetlenül vagy közvetve történő kifizetéseket – beleértve az olyan kifizetéseket, amelyeket bárkinek abban a tudatban adnak, hogy az illető az ilyen kifizetést meg fogja osztani egy hivatalos vagy magánszeméllyel –, valamint a hivatalos vagy magánszemélyeknek korrupciós

céllal felajánlott vagy ígért kifizetéseket vagy egyéb előnyöket;

- megkövetelik a vállalatoktól, hogy olyan könyveket, nyilvántartásokat és számviteli dokumentumokat készítsenek és vezessenek, amelyek észszerű részletességgel, pontosan és hitelesen tükrözik a tranzakciókat, kiadásokat (még akkor is, ha azok számviteli szempontból nem „jelentősek”), valamint az eszközök beszerzését és elidegenítését.

A Csoport vállalatainak munkatársai ezért tevékenységük végzése során kötelesek teljes mértékben betartani a fenti listában felsorolt vonatkozó nemzeti és nemzetközi előírásokat és az alábbi belső szabályzatokat:

- az etikai kódexet, amely tartalmazza az IBSA Csoport tevékenységét vezérlő alapvető értékeket és elveket;
- az IBSA Farmaceutici Italia S.r.l. tekintetében a korrupcióellenes politikát;
- a Beszállítói magatartási kódexet;
- az IBSA Farmaceutici Italia S.r.l. által elfogadott szervezeti, irányítási és ellenőrzési modelleket;
- az IBSA Csoport és leányvállalatai által elfogadott politikákat, eljárásokat, utasításokat és iránymutatásokat.

2.2. SZEREPEK ÉS FELELŐSSÉGI KÖRÖK

A korrupcióellenes szabályok megsértése súlyosan károsíthatja a Csoport hírnevét, és súlyos károkat okozhat az üzleti tevékenységének, például pénzbírság, az állami szervekkel való szerződéskötésből való kizárás, a bűncselekményből származó nyereség elkobzása és kártérítési igények formájában.

Természetes személyek szabadságvesztésre is ítéltethetők.

E dokumentum minden címzettje saját felelőssége mértékéig felelős a dokumentum tartalmának való megfelelésért. Ezen túlmenően a felügyelettel és koordinációval megbízott személyek felelőssége, hogy munkatársaik figyelemmel kísérik az iránymutatások betartását, és az esetleges jogsértéseket haladéktalanul jelenteniük kell az erre szolgáló csatornákon keresztül.

Minden címzettnek el kell olvasnia, meg kell értenie és teljes mértékben be kell tartania ezeket az iránymutatásokat, amelyek a Csoport honlapján a www.ibsagroup.com címen érhetőek el. Ha az iránymutatás tartalmával kapcsolatban pontosításra van szükség, beleértve a konkrét végrehajtási eljárásokat és/vagy az alkalmazandó korrupcióellenes szabályzatokat, a címzettek a Jogi és Megfelelési Osztályhoz fordulhatnak.

3. ÁLTALÁNOS ELVEK

A Csoport etikai kódexével összhangban az IBSA kivétel nélkül minden esetben tiltja a vesztegetést. Különösen tilos:

- gazdasági vagy egyéb előny vagy juttatás közvetlen vagy közvetett felajánlása, ígérete, adása, kifizetése, kérése vagy engedélyezése egy hivatalos vagy magánszemély számára, beleértve a harmadik személyeken keresztül történő kifizetést is (aktív vesztegetés);
- bármely féltől származó kérés vagy megkeresés elfogadása, vagy gazdasági vagy egyéb előny elfogadásának engedélyezése/az elfogadásra való felkérés, akár közvetlenül, akár közvetve, beleértve a harmadik személyeken keresztül történő megkeresést is (passzív vesztegetés);
- Olyan cselekmények vagy magatartás tanúsítása, amely akár csak korrupciós gyakorlatként és jogtalan szívesként értelmezhető, vagy amely saját maga és/vagy mások számára előnyt jelenthet, például olyan ajánlatok és szerződések kezelése, amelyekben a szerződő fél az államigazgatás, vagy engedélyek és elismerések megszerzése kormányzati hatóságoktól, vagy

támogatott kölcsön átruházásának kérése a Vállalat javára;

- Olasz vagy külföldi hivatalos személyekkel fennálló tényleges vagy állítólagos kapcsolatok kihasználása vagy dicsekvés azzal a céllal, hogy a tiltott közvetítés fizetségeként pénzt vagy más juttatásokat kapjon vagy ígérjen, vagy hogy az illetőt a tisztségének gyakorlásáért javadalmazásban részesítse;
- Az úgynevezett „forgóajtó” jelenségének elősegítése, különösen a munkatársak kiválasztása és felvétele, valamint a tanácsadók és külső munkatársak minősítése során;

amikor a szándék az, hogy:

- a. egy hivatalos személyt bármilyen közfeladat helytelen ellátására ösztönözzenek vagy ezért jutalmazzanak;
- b. egy hivatalos személy hivatalos cselekményét (vagy mulasztását), illetve a hivatali kötelességét megsértő döntését befolyásolják;
- c. bármely magán felet a hivatali vagy lojalitási kötelezettségeit megsértő cselekmény elmulasztására vagy végrehajtására késztesse, vagy jutalmazza őt az említett cselekmény végrehajtásáért;
- d. a vállalati tevékenységgel kapcsolatban jogosulatlan előnyt szerezzenek vagy biztosítsanak;
- e. megsértsék a vonatkozó jogszabályokat.

A tiltott magatartásba beletartozik az üzleti tevékenységekkel összefüggő gazdasági vagy egyéb előnyök felajánlása vagy elfogadása az IBSA Csoport alkalmazottai (közvetlen megvesztegetés) vagy a Csoport vállalatai nevében eljáró személyek (közvetett megvesztegetés) által, beleértve a pusztán felbujtás cselekményét is, amely nem eredményezi a megvesztegetés megvalósulását.

Ez a tilalom nem korlátozódik a kifizetésekre, hanem a következőkre is kiterjed:

- ajándékok, szponzorációk és adományok;
- harmadik felekkel kapcsolatos reprezentációs és vendéglátási költségek;
- felszerelések, szakmai megbízások, foglalkoztatási vagy befektetési lehetőségek;
- kedvezőbb üzleti feltételek;
- személyzet felvétele;
- egyéb előnyök vagy juttatások,

ha ezek a vesztegetés célját szolgálják.

Ezek a kifizetések minden esetben tilosak, függetlenül attól, hogy az IBSA Csoport vállalatainak működési helye szerinti országok bármelyikének helyi törvényei szerint megengedettek-e.

A Csoport minden munkatársa kifejezetten köteles:

- a vállalat minden – akár magánszemélyek, akár a közigazgatás felé irányuló – tevékenysége során a törvényeknek és a belső vállalati eljárásoknak/utasításoknak megfelelően helyes és átlátható magatartást tanúsítani;
- biztosítani a közigazgatás felé történő információáramlás nyomon követhetőségét;
- ellátni munkatársait a különböző állami vagy magánszervezetekkel és harmadik felekkel való hivatalos és informális kapcsolattartás során követendő magatartási módokra vonatkozó irányelvekkel, hogy közvetítse a szabályok ismeretét és a bűncselekmény kockázatával járó helyzetek felismerését.

Az Etikai Kódex és a fentiek betartásán túlmenően a Csoport vállalatai vállalják, hogy a megfelelő belső ellenőrzési és kockázatkezelési rendszer biztosítása érdekében eleget tesznek az alábbiakban meghatározott általános elveknek:

- **A feladatok szétválasztása:** a vállalati tevékenységek végzésének a funkciók szétválasztásának elvén kell alapulnia, ahol egy ügylet engedélyezését, tényleges végrehajtását és ellenőrzését különböző személyek felelősségi körébe kell rendelni.
- **A hatáskörök megadása:** az engedélyezési és aláírási

hatásköröknek: i) összhangban kell lenniük a kijelölt szervezeti és irányítási felelőségekkel; ii) az érintett szervezeten belül egyértelműen meghatározottnak és ismertnek kell lenniük; meg kell határozni azokat a vállalati pozíciókat, amelyeket felhatalmaznak a Vállalat egyes ügyletekbe való bevonására, konkrétan meghatározva az ilyen hatáskörök korlátait és jellegét.

hogy elkerülhető legyen minden olyan helyzet, amelyből akár potenciálisan is összeférhetetlenség adódhat.

- **A folyamatok átláthatósága és nyomon követhetősége:** minden tevékenységnek ellenőrizhetőnek, dokumentáltnak, következetesnek, megfelelőnek és megfelelően archiváltnak kell lennie.
- **A belső szabályok megfelelése:** a vállalati szabályoknak összhangban kell lenniük a végzett műveletekkel és a szervezeti összetettség szintjével, hogy biztosítsák a vesztegetési bűncselekmények elkövetésének megelőzéséhez szükséges ellenőrzéseket.
- **Személyzeti képzés:** a Csoport által elfogadott korrupcióellenes intézkedésekre vonatkozóan konkrét személyzeti képzési terveket kell kidolgozni, különösen az alább felsorolt érzékeny területeken dolgozók számára.
- **Pártatlanság és az összeférhetetlenség elkerülése:** az IBSA Csoport által végzett valamennyi tevékenységet úgy kell végezni,

4. ÉRZÉKENY TERÜLETEK

Az alábbi bekezdések meghatározzák a Csoport azon tevékenységeit, amelyek – még ha csak elméletileg is – elősegíthetik a korrupciós gyakorlatokat (a továbbiakban: „érzékeny területek”), és meghatározzák azokat a szabályokat, amelyeket a munkatársaknak és a Csoport vállalatai nevében eljáró személyeknek ezeken a területeken be kell tartaniuk.

4.1. AJÁNDÉKOK, VENDÉGLÁTÁS ÉS SZÓRAKOZTATÁS

A Csoport vállalatai vállalják, hogy ajándékot, pénzügyi előnyt vagy egyéb juttatást (beleértve a vendéglátást és a reprezentációs költségeket) csak akkor adnak vagy fogadnak el, ha az a szokásos üzleti udvariasság része, nem veszélyezteti egyik fél integritását és jó hírnevét sem, és nem befolyásolja a címzett független ítélőképességét.

A Csoport munkavállalói által közvetlenül vagy közvetve **adott** ajándékoknak, előnyöknek vagy egyéb juttatásoknak a következő tulajdonságokkal kell rendelkezniük:

- nem motiválhatja a jogellenes befolyásolásra irányuló kísérlet (pl. harmadik félnek, akár hivatalos, akár magánszemélyeknek adott ajándék formájában, amely befolyásolhatja a címzett

ítéletének függetlenségét, vagy indokolatlan előnyök nyújtására készítheti) vagy a viszonyosság elvárása;

- észszerűnek és jóhiszeműen végrehajtottnak kell lennie;
- a jogszerű üzleti célokhoz kapcsolódva kell végrehajtani, és szerény értékűnek kell lennie;
- nem lehet pénzösszeg (készpénz, csekk, átutalás stb.);
- meg kell felelnie a korrupcióellenes törvényeknek, a helyi törvényeknek és az alkalmazandó szabályozásoknak;
- meg kell felelnie a hivatalos vagy magánszemélyre vonatkozó helyi törvényeknek és rendeleteknek, beleértve adott esetben az adott szervezet vagy szerv magatartási kódexeit is;
- pontosan és átláthatóan kell rögzíteni, és megfelelő dokumentációval kell alátámasztani;
- mindig az alkalmazandó vállalati szabályzatban meghatározott pozíciót betöltő személynek kell engedélyeznie.

Az ajándék, gazdasági előny vagy egyéb juttatás, beleértve a vendéglátást is, akkor észszerű és jóhiszemű, ha közvetlenül kapcsolódik:

- i. termékek vagy szolgáltatások népszerűsítéséhez, bemutatásához vagy szemléltetéséhez;
- ii. egy szerződés teljesítéséhez vagy teljesüléséhez;

iii. képzési szemináriumokon vagy workshopokon való részvételhez;

iv. a szívélyes üzleti kapcsolatok kialakításához és fenntartásához.

A Csoport alkalmazottai által közvetlenül vagy közvetve (pl. családtagokon keresztül is) **kapott** ajándékoknak, előnyöknek vagy egyéb juttatásoknak az alábbi elveknek kell megfelelniük:

- a szokásos udvariassági feltételek határain belül kell maradnia, és szerény értékűnek kell lennie;
- nem lehet megkövetelni, kérni vagy elfogadni, hogy az alkalmazottak a feladataik ellátásával kapcsolatban bármely cselekményt elvégezzenek vagy elmulasszanak.

Ha a Csoport munkatársai olyan ajándékokat, gazdasági előnyöket vagy egyéb juttatásokat kapnak, amelyek nem tekinthetők szerény értékű kereskedelmi udvariassági aktusnak, akkor azokat vissza kell utasítaniuk, és az ezen iránymutatás (6) bekezdésében meghatározott módon jelenteniük kell.

Lásd a kapcsolódó belső eljárásokat az ajándékok, vendéglátás és reprezentációs költségek pénzügyi korlátairól és típusairól, valamint a vonatkozó beszámolási módszerekről.

Amennyiben a Csoport munkatársai olyan ajándékokat kapnak, amelyek nem felelnek meg a fent említett elveknek, ezt kötelesek jelenteni közvetlen felettesüknek és a Csoport megfelelési felelősének, illetve a

felügyelő testületnek, amennyiben van ilyen.

4.2. TÁMOGATÁSOK ÉS EGYÉB JÓTÉKONYSÁGI HOZZÁJÁRULÁSOK

Az IBSA Csoport vállalatai vállalják, hogy a meglévő vállalati eljárásokkal és a vonatkozó nemzeti és helyi jogszabályokkal, szabályozásokkal és iránymutatásokkal összhangban támogatásokat és egyéb adományozási formákat nyújtanak (készpénzben és/vagy áruk vagy szolgáltatások nyújtásával vagy a saját termékeik ingyenes rendelkezésre bocsátásával, hogy ezzel szociális, jóléti, tudományos, egészségügyi, kutatási vagy képzési jellegű projekteket támogassanak).

A hozzájárulások és adományok kifizetésére csak külső szerv (egyetemi intézetek, kórházak és időotthonok, a területen működő közegészségügyi szervezetek, alapítványok, tudományos, szociális-egészségügyi, nonprofit jóléti célú egyesületek) írásbeli kérésére kerülhet sor, amelyben feltüntetik a kérés indokait, a hozzájárulás felhasználási módját és a várható kiadásokat.

A hozzájárulások és adományok kezelésében részt vevő vállalati személyeknek tartózkodniuk kell attól, hogy a Vállalatnak, a munkavállalónak vagy harmadik félnek ígért kedvezmények vagy előnyök ellenében fogadjanak el kifizetési kérelmeket. Hasonlóképpen tilos a Vállalat, a munkavállaló és harmadik felek érdekében vagy javára tett bármilyen

szívességért cserébe hozzájárulásokat és adományokat javasolni. Ugyancsak tilos a Vállalat, a munkavállaló vagy harmadik fél érdekében vagy javára tett bármilyen szívességért cserébe támogatást nyújtani vagy adományt adni. A Csoport munkatársai által nyújtott támogatások semmilyen körülmények között nem irányulhatnak a vállalat által forgalmazott termékek használatának ösztönzésére vagy a termékei felírására való készítésre, illetve semmiképpen sem kapcsolódhatnak célkitűzésekhez és/vagy kereskedelmi eredményekhez. Ezért a kifizetésnek soha nem lehet célja a Csoporthoz tartozó vállalatok gyógyszerkészítményeihez való hozzáférés, visszatéríthetőség, felírás, hozzájárulás és/vagy vásárlás elősegítése, vagy általában az orvosi és egészségügyi közösség gyógyszerfelírási és döntési szabadságának indokolatlan befolyásolása (a piacra jutás értékelése, nyomtatványokba és kézikönyvekbe való beillesztés stb. tekintetében is).

Konkréten:

- tilos támogatást nyújtani vagy adományt adni természetes személynek és/vagy olyan szervezeteknek, amelyek küldetése nem ismert, különös tekintettel az orvoscsoportokra;
- támogatást csak olyan megbízható, átvilágításon átesett szervezeteknek szabad nyújtani, amelyek a becsületesség és a tisztességes üzleti gyakorlat

tekintetében kiváló hírnévnek örvendenek, az alkalmazandó jogszabályokkal összhangban;

- a szigorúan az orvosi szakmához kapcsolódó eszközöket érintő adományok, használati kölcsönök és ajándékok csak a területen működő egyetemi intézmények, kórházak, idősotthonok és közegészségügyi szervezetek számára adhatók, a szervezet adminisztratív eljárásainak megfelelően. A klinikai vizsgálatokon kívül a fent említett létesítményekben nem megengedett a diagnosztikai vagy terápiás célú felhasználástól eltérő vagy alternatív felhasználású csereszabatos árucikkek – például okostelefonok, táblagépek vagy hasonló eszközök – adományozása vagy kölcsönadása orvosok részére a létesítményeken kívüli személyes használatra, vagy betegek részére;
- egy szervezet pénzügyi hozzájárulásra irányuló kérésének kéretlenül kell történnie, és a Csoport alkalmazottai nem nyújthatnak be önálló javaslatot egy szervezetnek szóló pénzügyi hozzájárulásra;
- kerülni kell az ugyanazon kedvezményezetteknek történő ismételt kifizetéseket, kivéve, ha erre bizonyítottan szükség van.

A fentiekén túl minden egyes hozzájárulás és adomány kifizetése esetén:

- biztosítani kell a jóváhagyott költségvetés betartását;
- a jóváhagyási folyamatot az egyes kezdeményezések jellegének és

céljának megfelelő leírásával kell szabályozni;

- a támogatni kívánt kezdeményezéssel kapcsolatban ellenőrizni kell az esetleges összeférhetetlenséget;
- amennyiben a támogatást készpénzben folyósítják, ennek engedélyezett bankokon/pénzügyi közvetítőkön keresztül kell történnie, hogy biztosított legyen a nyomon követhetőség;
- a kifizetett összeget megfelelően, pontosan és átláthatóan kell rögzíteni a könyvekben és nyilvántartásokban;
- az intézményektől és azok vezetésétől kapott kérelmekkel, a kifizetések folyósításával és az áruk/szolgáltatások átadásával kapcsolatos dokumentációt megfelelően iktatni kell;
- a jogszabályi előírásokkal összhangban a kedvezményezett szervezetnek történő kifizetéseket kizárólag a kedvezményezett szervezet nevére bejegyzett bankszámlára lehet teljesíteni;
- a kifizetések titkosított számlákra, készpénzben, kriptovalutában, a kedvezményezett szervezettől eltérő személy részére vagy a kedvezményezett szervezet országától eltérő harmadik országban történő teljesítése nem megengedett;
- a kedvezményezett szervezetnek vállalnia kell, hogy a kapott hozzájárulásokat megfelelő és

átlátható módon nyilvántartásba veszi saját könyveiben és nyilvántartásaiban, és igazolja a kapott támogatások helyes rendeltetését.

4.3. SZPONZORÁLÁS

A szponzorálás olyan tevékenységhez vagy eseményhez való hozzájárulás formájában történik, amelynek célja az IBSA Csoport imázsának, valamint a Csoport üzleti tevékenységeinek népszerűsítése. A szponzorálásnak minden esetben tudományos és kulturális szempontból értékes eseményekhez kell kapcsolódnia.

A Csoport vállalatai elkötelezték amellet, hogy a szponzorálást a vonatkozó vállalati eljárásoknak megfelelően, valamint a költséghatékonyság, az eredményesség, a pártatlanság, az egyenlő bánásmód, az átláthatóság és az arányosság elveinek megfelelően végezzék.

Tilos szponzorációt felajánlani vagy nyújtani, ha az úgy értelmezhető, hogy a független ítélet befolyásolására, kedvező bánásmód vagy jogosulatlan előnyök megszerzésére irányul.

A szponzorálásnak meg kell felelnie az IBSA Csoport munkáját vezérlő elveknek, és ezt olyan módon kell kezelni, amely teljes mértékben összhangban van és összeegyeztethető az IBSA Csoport imázsával. Ennek érdekében a szponzorációk nem tartalmazhatnak politikai vagy szakszervezeti jellegű, illetve a Csoport

etikai kódexével ellentétes propagandaüzeneteket.

Azért, hogy a szponzorációt ne lehessen a Csoport javára szolgáló előnyök megszerzése érdekében harmadik félnek szóló juttatás rejtett formájának minősíteni, meg kell felelnie a következő elveknek:

- a jóváhagyott költségvetéssel összhangban kell végrehajtani, és a Csoport vállalatain belül kijelölt hatáskörökkel és felhatalmazásokkal összhangban kell engedélyezni;
- a szponzori megállapodásokban részt vevő partnereknek jól ismert és megbízható szervezeteknek vagy személyeknek kell lenniük;
- a szponzorálások jóváhagyási folyamatát szabályozni kell, és ehhez a jóváhagyáshoz el kell készíteni egy megfelelő leírást az egyes kezdeményezések jellegéről és céljáról, egy elemzést a szponzorációs szerződés potenciális partneréről, és az alkalmazandó jogszabályoknak megfelelően ellenőrizni kell a kezdeményezés jogszerűségét;
- a támogatandó kezdeményezéssel kapcsolatban ellenőrizni kell az esetleges személyi vagy vállalati összeférhetetlenségeket;
- a szponzori megállapodást írásba kell foglalni, és tartalmaznia kell:
 - a másik fél kötelezettségvállalását arra nézve, hogy a megállapított

összeget kizárólag a kezdeményezés céljaira használja fel;

- az egyedi kezdeményezés jellegének és céljának, az ellenszolgáltatásnak, valamint a fizetési feltételeknek a megfelelő leírását;
- a partnerre vonatkozó záradékot, amely szerint meg kell felelnie az alkalmazandó szabályoknak;
- a Csoport vállalatának jogát a szerződés felmondására, a kifizetések leállítására és a kártérítésre, ha a partner megszegi a fenti kötelezettségeket és nyilatkozatokat, vagy ha a megállapodás szerinti korrupcióellenes kötelezettségvállalásokat megsértik;
- a szponzori megállapodással összhangban kifizetett összeget helyesen és átlátható módon kell rögzíteni a könyvekben és nyilvántartásokban;
- a kifizetéseket csak nyomon követhető módon, a szponzori megállapodásban feltüntetett feltételeknek és módszereknek megfelelően, a szolgáltatás teljesítésének ellenőrzése után lehet elvégezni;
- az egyes szponzorálásokhoz kapcsolódó dokumentációt és bizonyítékokat archiválni kell, így biztosítva azok nyomon követhetőségét az idő múlásával.

4.4. POLITIKAI HOZZÁJÁRULÁSOK

A politikai hozzájárulás megvesztegetés bűncselekményét valósíthatja meg, mivel az üzleti előny fenntartásának vagy megszerzésének – például szerződés odaítélésének, kölcsön, engedély vagy licenc megszerzésének – helytelen eszközeként használható fel.

Ezekkel a kockázatokkal kapcsolatban a Csoport vezetői, alkalmazottai vagy tanácsadói révén nem gyakorol közvetlen vagy közvetett nyomást politikai vagy szakszervezeti képviselőkre, és vállalja, hogy sem közvetlenül, sem közvetve nem nyújt semmilyen hozzájárulást politikai pártoknak, mozgalmaknak, bizottságoknak és politikai szervezeteknek vagy szakszervezeteknek, illetve azok képviselőinek vagy jelöltjeinek, kivéve a külön szabályozások alapján járó hozzájárulásokat.

4.5. KAPCSOLATOK AZ ÁLLAMI HIVATALOKKAL

A Csoport vállalatai vállalják, hogy a kormányzati hivatalok képviselőivel, hivatalos személyekkel vagy közszolgálatot ellátó személyekkel való kapcsolataikat a korrektség, a lojalitás és a maximális átláthatóság elvei alapján, az alkalmazandó jogi rendelkezések betartásával alakítják ki. A kormányzati hivatalokkal, hivatalos személyekkel vagy közszolgálatot ellátó személyekkel való

kapcsolattartás során nem megengedett az előnyös kapcsolatok keresése vagy kialakítása, a befolyásolás vagy beavatkozás azzal a céllal, hogy a tetteiket közvetlenül vagy közvetve befolyásolják.

A Csoport vállalatai vállalják, hogy a kormányzati hivatalok képviselőivel, hivatalos személyekkel vagy közszolgálatot ellátó személyekkel való kapcsolataikat a korrektség, a lojalitás és a maximális átláthatóság elvei alapján, az alkalmazandó jogi rendelkezések betartásával alakítják ki.

A kormányzati hivatalokkal, hivatalos személyekkel vagy közszolgálatot ellátó személyekkel való kapcsolattartás során nem megengedett az előnyös kapcsolatok keresése vagy kialakítása, a befolyásolás vagy beavatkozás azzal a céllal, hogy a tetteiket közvetlenül vagy közvetve befolyásolják.

Tilos a kormányhivatalok képviselőinek pénzt vagy árut ígérni vagy felajánlani, vagy bármilyen gazdasági előnyt vagy juttatást adni annak érdekében, hogy feladataik ellátása során befolyást gyakoroljanak rájuk.

A szóban forgó kapcsolatokat kizárólag az erre a célra kijelölt és felhatalmazott személyek kezelhetik, a hivatalos meghatalmazás által rájuk ruházott hatáskörök keretein belül, illetve a szerepük és felelősségi körük hatókörén és korlátaiban belül.

A kormányzati hivatalokkal, hivatalos személyekkel vagy közszolgálatot ellátó személyekkel folytatott valamennyi ügylet nyomon követhetőségét jegyzőkönyvek/jelentések/magyarázó feljegyzések készítésével és ezek

megfelelő archiválásával és tárolásával kell biztosítani. Az elkészített jegyzőkönyveknek/jelentéseknek/magyarázó feljegyzéseknek tartalmazniuk kell az esemény teljes és kimerítő bemutatását szolgáló információkat, beleértve a következőket:

- a találkozó/kapcsolatfelvétel időpontja és helye;
- a találkozó tárgya és oka;
- a találkozó valamennyi résztvevőjének neve és szerepköre;
- a tárgyalt témáról kifejtett álláspontok és következtetések.

Bármilyen interakció az érintett kormányzati szervek vagy hivatalok képviselőivel, beleértve:

- az egészségügyi szakemberekkel (beleértve a gyógyszerészeket) és az egyetemi oktatókkal való kapcsolatokat;
- a szabályozó hatóságokkal (pl. AIFA, FDA U.S.A. stb.) való kapcsolatokat;
- a vámalkiságok és a kapcsolódó ellenőrzési tevékenységek részeként a hivatalos személyekkel való kapcsolatokat;
- az épületek építési, felújítási és karbantartási munkálatainak megkezdéséhez szükséges adminisztratív intézkedések iránti kérelmet;
- a védjegyek és szabadalmak bejegyzése, kezelése,

konzultáció és megújítása érdekében a szabadalmi hivatalokkal való kapcsolatokat;

- az adó-, költségvetési és társasági ügyekért felelős szervekkel való kapcsolatokat, az ellenőrzések, vizsgálatok, keresések és értékelések során is;
- az állami finanszírozó szervekkel való kapcsolatokat hitelfelvétel céljából;
- az állami szervekkel kötött szerződésekről szóló tárgyalást, ezek aláírását és kezelését;
- az illetékes szervekkel való kapcsolattartást a képzési és promóciós rendezvények irányítása során (pl. az esemény engedélyezési eljárása vagy az eseményről beszámoló szakasz során).

Az állami szervek alkalmazásában álló orvosokkal és gyógyszerészekkel való kapcsolatokat a 4.6.3. és 4.6.4. szakasz ismerteti.

4.6. KAPCSOLATOK A HARMADIK FELEKKEL

4.6.1. KAPCSOLATOK AZ ÜZLETI PARTNEREKKEL

Az IBSA Csoport vállalatai felelősségre vonhatók az üzleti partnereik, azaz a Csoport nevében vagy érdekében tevékenységeket végző harmadik felek

(pl. közvetítők, tanácsadók, forgalmazók, ügynökök, brókerek stb.) által elkövetett korrupciós cselekményekért.

Az üzleti partnerek kiválasztásának olyan értékeléseken kell alapulnia, amelyek lehetővé teszik a bizonyítottan becsületes, feddhetetlen és megbízható partnerek bevonását. Különösen:

- a kiválasztási folyamatnak átláthatónak kell lennie, és meghatározott jóváhagyási eljárást kell követnie;
- az elvégzendő tevékenységgel arányos átvilágításokat kell végezni a potenciális üzleti partnerek személyazonosságának és az esetlegesen, akár csak potenciálisan elkövetett jogellenes cselekmények vagy korrupciós cselekmények miatt folyamatban lévő nyomozások vagy eljárások meglétének ellenőrzése érdekében;
- a kiválasztás céljából meg kell vizsgálni a nemzetközi pénzmosás- és terrorizmusfinanszírozás-ellenes feketelistákat, hogy ellenőrizzék a potenciális üzleti partnerek esetleges jelenlétét;
- minden megállapodást írásba kell foglalni, és tartalmaznia kell a felek kötelezettségvállalását arra vonatkozóan, hogy betartják ezen iránymutatások rendelkezéseit;
- alvállalkozók megbízása esetén a szerződéssel kapcsolatos szolgáltatások elvégzésére vonatkozóan olyan írásbeli megállapodást kell kötni, amely az üzleti partnerre vonatkozó feltételekkel egyenértékű feltételeket szab az alvállalkozóra;

- az üzleti partnereknek fizetett ellenértéknek összhangban kell lennie a piaci árakkal és/vagy minden esetben indokoltnak kell lennie a nyújtott szolgáltatások és a szükséges különleges szakértelem fényében; ennek az ellenértéknek meg kell felelnie az írásbeli megállapodásban feltüntetettnek;
- nem megengedett pénzüsszegek kifizetése azt megelőzően, hogy meggyőződtek volna arról, hogy a kapott szolgáltatás megfelel a megállapodásban foglaltaknak, kivéve, ha az írásbeli megállapodásban szerepel, hogy előlegfizetésre van szükség.

4.6.2. KAPCSOLATOK A BESZÁLLÍTÓKKAL

Az IBSA Csoport vállalatai elfogadtak egy beszállítói magatartási kódexet, amelynek célja, hogy a teljes beszállítói láncot vezérelje a legmagasabb etikai, társadalmi, környezetvédelmi és vállalatirányítási normák megvalósítása során.

Különösen tilos pénzt vagy egyéb előnyöket nyújtani vagy ígérni egy olyan partner alkalmazottjának vagy képviselőjének, akivel a Csoporthoz tartozó vállalat áruszállításról vagy szolgáltatásnyújtásról kíván megállapodni, hogy az illető jogosulatlan előnyhöz jusson (például indokolatlan árengedményhez). Hasonlóképpen tilos pénzt vagy egyéb előnyöket kérni vagy elfogadni a szerződő fél alkalmazottja vagy képviselője által annak érdekében,

hogyan a szolgáltatás nyújtása során jogosulatlan előnyhöz jusson¹.

Az áruk és szolgáltatások beszerzéséhez a beszállítók kiválasztásának olyan értékeléseken kell alapulnia, amelyek lehetővé teszik a bizonyítottan becsületes, feddhetetlen, megbízható és költséghatékony beszállítók igénybevételét. Különösen:

- a kiválasztási folyamatnak átláthatónak kell lennie, és a vállalati eljárások által meghatározott kereteken belül lehetővé kell tennie a több partner közötti versenytárgyalást;
- a meghozott döntéseket nyomon kell követni, és a belső eljárásoknak való megfelelést és a vásárlás céljait igazoló dokumentumokat megfelelően be kell nyújtani;
- kifejezetten indokolni kell, ha egyetlen beszállítót vesznek igénybe, vagy a különleges igényekből eredően közvetlen megbízást adnak;
- a szerződések odaítélésének tisztességesnek és átláthatónak kell lennie, és az e tevékenységben részt vevő fő szereplők szerepét és felelősségi körét egyértelműen meg kell határozni;
- alvállalkozók megbízása esetén a szerződéssel kapcsolatos szolgáltatások elvégzésére

vonatkozóan olyan írásbeli megállapodást kell kötni, amely az üzleti partnerre vonatkozó feltételekkel egyenértékű feltételeket szab az alvállalkozóra;

- a beszállítókkal való megállapodásokat írásban kell megkötni, és azokban szerepeltetni kell az ezen iránymutatások betartására vonatkozó kötelezettségvállalást;
- bármely kapcsolat előírását vagy folytatását meg kell szakítani, ha korrupciós cselekmény vagy korrupció gyanúja merül fel.

Minden egyes vásárlási tranzakció esetében ellenőrizni kell és a megfelelő dokumentáció segítségével nyomon kell követni a következőket:

- hogy a beszállító által nyújtott áruk/szolgáltatások megfelelnek-e a kért és/vagy megállapodásban egyeztetett áruknak/szolgáltatásoknak;
- hogy a beszállítónak fizetett ár megfelel-e a piaci áraknak és/vagy indokolt-e a nyújtott szolgáltatás és a szükséges különleges szakértelem figyelembevételével.

Nem megengedett pénzüsségeket kifizetni az előtt, hogy ellenőriznék, hogy a beszállítótól kapott áru/szolgáltatás megfelel-e a megállapodásban foglaltaknak, kivéve, ha az írásbeli megállapodásban szerepel, hogy a szolgáltatáshoz előlegfizetés szükséges. Az áruk és szolgáltatások beszerzését az átruházott hatáskörök rendszerében meghatározott kiadási jogosultságokkal rendelkező személyeknek kell

¹ Az udvariassági kapcsolatok keretében adott ajándék vagy vendéglátás harmadik felek által történő elfogadása tekintetében lásd az alábbi 4.1. bekezdésben meghatározott elveket.

végezniük, az ott meghatározott konkrét összeghatároknak megfelelően.

A beszállítók felé tilos olyan kifizetéseket teljesíteni, amelyek a velük fennálló szerződéses kapcsolat keretében nem megfelelően indokoltak. Ugyancsak tilos a beszállító szolgáltatásával kapcsolatos kifizetéseket a beszállító székhelye vagy működési és kereskedelmi fióktelepe szerinti országtól eltérő országban teljesíteni, valamint tilos olyan beszállítót igénybe venni, akivel a kedvezményezettek családi vagy rokoni kapcsolatban állnak, vagy akivel az átvevő vállalat tekintetében összeférhetetlenség áll fenn.

4.6.3. KAPCSOLATOK AZ EGÉSZSÉGÜGYI SZAKEMBEREKSEL ÉS EGÉSZSÉGÜGYI SZERVEZETEKSEL

Az IBSA Csoport tudományos, orvosi-klinikai és egészségügyi tanácsadási megbízásokat vesz igénybe, és általában egészségügyi és nem egészségügyi rendszerek szereplőivel és szervezeteivel („egészségügyi szakemberek” és „egészségügyi szervezetek”) áll kapcsolatban, hogy bővítse ismereteinek, információinak és tapasztalatainak körét, új termékekkel kapcsolatos kutatási és fejlesztési programokat végezzen, javítsa a termékdokumentációt a piacra jutás érdekében, és növelje a tudományos információk hatékonyságát és eredményességét. Tilos akár

közvetlenül, akár közvetve díjat, anyagi juttatást vagy természetbeni előnyt adni, felajánlani vagy ígérni, még ha szerény értékről is van szó (például, de nem kizárólagosan: zenei CD-k, DVD-k, sport- és egyéb rendezvényekre szóló jegyek), a vonatkozó utazási visszatérítések és a jóváhagyott vállalati információk és promóciós anyagok függvényében és az alkalmazandó törvények, rendeletek, irányelvek és eljárások betartásával.

A Csoport garantálja, hogy minden egyes megbízás egy szükséges igénynek felel meg és bizonyítottan hasznos a Csoport vállalatai számára, és hogy az esetleges összeférhetetlenségeket, illetve a szabályozói döntésekre vagy a Csoport termékeinek megvásárlására gyakorolt befolyást megfelelően azonosítják.

Az állami vagy magánellátásban dolgozó egészségügyi szakemberek és egészségügyi szervezetek szolgáltatásaira irányuló megbízások kiadásában és kezelésében részt vevő vállalati személyzetnek és harmadik feleknek – miután meghatározták a megbízás kiadásának szükségességét – formálisan rögzíteniük kell a felkérés lényeges elemeit, a következők részletes ismertetésével:

- a tevékenység típusa (tanácsadás, képzés, moderátori részvétel a tanácsadó testületben stb.);
- a mögöttes üzleti igények;
- várható időtartam/időszak;
- végrehajtási idő;
- számszerűsítés a becsült díjakat tekintve.

A kiválasztási szakasz a potenciális egészségügyi szakemberek és egészségügyi szervezetek jelöltjei között objektív és előre meghatározott kritériumok alapján történik, mint például:

- szakértői kötődés a megbízás céljához/megbízás okához;
- a végrehajtáshoz szükséges különleges készségek és ismeretek megléte, naprakész önéletrajzzal is alátámasztva;
- lehetőség szerint rotáció, a megfelelően dokumentált szükségletek hipotézisének sérelme nélkül, egyenlő feltételek mellett (rotáció), a naptári év során;
- az adott megbízás egyéb megfelelő kritériumai és bármely más értékelési kritérium (pl. a megbízás körében nem állnak fenn a hírnevet veszélyeztető tényezők vagy összeférhetetlenség).

A partnerek készségeinek és képzéseinek ellenőrzését, valamint az elfogadott kiválasztási eljárást megfelelően nyomon kell követni és dokumentálni kell.

Minden megbízást írásban kell rögzíteni, megfelelő szerződés vagy kötelezettségvállalási nyilatkozat elkészítésével.

Az állami vagy magánellátásban dolgozó egészségügyi szakemberek és egészségügyi szervezetek szolgáltatásaira irányuló megbízások kiadásában és kezelésében részt vevő

vállalati személyzetnek és harmadik feleknek mint folyamatirányítóknak meg kell őrizniük a nyújtott szolgáltatás teljesítését igazoló dokumentumokat, és ezeket az esetleges ellenőrzésekhez rendelkezésre kell bocsátaniuk. Különös figyelmet kell fordítani arra az esetre, ha a tanácsadó közalkalmazott, például egyetemi oktató, ha az említett tudományos tanácsadó egyben állami döntéshozó is, vagy ha – közvetve – adományok kedvezményezettje volt (mivel az intézmény, ahol az orvos dolgozik, a tanácsadás időpontjához észszerűen közeli időszakban adományokból részesült).

4.6.4. KAPCSOLATOK AZ ÜGYFELEKKEL

Az IBSA Csoport vállalatai tiltják, hogy az ügyfeleknek (alvállalkozóknak, nagykereskedőknek és köztes forgalmazóknak, klinikáknak és gyógyszerértékesítő szövetkezeteknek) szóló egyéb juttatások formájában pénzt adjanak vagy ígérjenek azzal a szándékkal, hogy az értékesítés különösen kedvező feltételekkel történjen.

Ugyancsak tilos pénzt vagy egyéb juttatásokat adni vagy ígérni az ügyfelek általi ellenőrzésekkel vagy ellenőrző látogatásokkal megbízott személyeknek azzal a szándékkal, hogy befolyásolják az ellenőrzés kimenetelét olyan esetben, ha szabálytalanságokat találnak, vagy nem tartják be a szerződéses megállapodásokat.

Hasonlóképpen tilos pénzt vagy más juttatásokat kérni vagy elfogadni abból a

célból, hogy a szerződéses viszony által nem indokolt feltételeket alkalmazzanak egyes ügyfelek javára. Az értékesítési tevékenységek tekintetében:

- a pályázatot megfelelő, átlátható és tisztességes módon kell meghatározni, és belsőleg meghatározott hatáskörök alapján kell engedélyezni;
- az ajánlatok elkészítésének, az ár és az esetleges árendék meghatározásának folyamatát nyomon követhetővé kell tenni, és tartalmaznia kell a felszámított ár és az értékesített termék gazdasági piaci értékeinek összehasonlítását;
- a magán- és állami partnereknek a vállalati eljárásoknak megfelelően előzetesen minősítettnek kell lenniük (korupcióellenes átvilágítási tevékenységek).

4.7. SZÁMVITEL ÉS A PÉNZFORGALOM KEZELÉSE

Minden címzett, alkalmazott vagy más, a Csoport vállalatai nevében vagy megbízásából eljáró személy, a felelőssége mértékéig és a rá ruházott feladatokkal összefüggésben köteles maximálisan együttműködni annak érdekében, hogy a működési események a vállalati számlákon helyesen és azonnal megjelenjenek, és köteles minden bizonylatot úgy megőrizni, hogy azokhoz az

ellenőrzésre jogosult személyek könnyen hozzáférhessenek, és azokba betekinthessenek.

A Csoport biztosítja, hogy minden művelet/tranzakció engedélyezett, ellenőrizhető, jogszerű, következetes és egybehangzó legyen, valamint hogy a vállalat számviteli rendszerében a törvényben szereplő kritériumoknak megfelelően és az alkalmazandó számviteli standardok alapján helyesen és azonnal rögzítésre/nyilvántartásba kerüljön.

Az IBSA Csoport minden alkalmazottjának be kell tartania a vállalati számvitelre vonatkozó törvényeket, rendeleteket és eljárásokat, és minden üzleti tranzakcióról részletes és teljes körű számviteli nyilvántartást kell vezetnie. Tilos olyan magatartást tanúsítani, amely sértheti a pénzügyi kimutatásokban szereplő információk átláthatóságát és nyomon követhetőségét.

Minden költséget és díjat, bevételt és jövedelmet, kifizetést és kötelezettségvállalást azonnal, teljes körűen és pontosan fel kell tüntetni a pénzügyi információkban, és megfelelő igazoló dokumentumokkal kell alátámasztani.

A pénzügyi információkkal kapcsolatos belső ellenőrzési rendszert úgy kell kialakítani, hogy észszerű biztosítékot nyújtson arra, hogy a hiba vagy csalás miatt tévesen feltüntetett összegek előfordulásának vagy késedelmes felderítésének kockázata lényegesen alacsony szintre csökkenjen.

A Csoport vállalatai mind a bejövő, mind a kimenő pénzforgalom tekintetében biztosítják az alábbi elvek betartását:

- a kifizetések teljesítése a belsőleg meghatározott hatáskörök alapján engedélyezett költségvetés keretein belül történik;
- kizárólag olyan engedélyezett szereplőket vesznek igénybe, akik igazolják, hogy rendelkeznek a korrupció és a pénzmosás megelőzésére szolgáló kézi és számítógépes és/vagy elektronikus berendezésekkel;
- megfelelő eszközöket alkalmaznak a bevételek és kiadások tervezéséhez, valamint időszakos jelentések készülnek a tervezett és a megvalósult eredmények közötti összhang ellenőrzésére;
- a kifizetésekben részesülő partnerek ellenőrzésével meggyőződnek arról, hogy a beszállító/ügyfél neve teljes mértékben megegyezik annak a számlának a nevével, amelyre a kifizetést küldik/amelyről a kifizetést fogadják;
- biztosítják, hogy a pénzügyi tranzakciókat mindig a megfelelő hatáskörrel rendelkező személyek engedélyezzék, és minden egyes pénzügyi tranzakciót megfelelő igazoló dokumentumokkal támasszanak alá;
- biztosítják, hogy a gazdasági erőforrások (pénz és értéktárgyak beszerzése, kezelése, átadása) vagy pénzügyi erőforrások felhasználásával vagy alkalmazásával járó műveleteket

mindig kifejezett indoklással jelöljék meg, dokumentálják és a helyes gazdálkodás és számvitel elveinek megfelelően rögzítsék;

- biztosítják, hogy a készpénzállományt a meghatározott szinten tartsák, és a kiadásokat megfelelő dokumentumokkal támasszák alá;
- rendelkeznek a készpénzállomány időszakos ellenőrzéséről, hogy a végrehajtott mozgások nyomon követhetők és rekonstruálhatók legyenek.

Ezek az iránymutatások tiltják továbbá:

- a nem nyilvántartott partnerekkel vagy hiányosan rögzített információk (pl. hiányzó azonosító adatok) alapján végzett ügyletek lebonyolítását;
- olyan bejövő kifizetések átvételét, amelyekhez nincs megfelelő igazoló dokumentáció (pl. nincs értékesítési számla);
- beszédések elfogadását olyan személyektől, akik nem azonosíthatók (név/cégnév, cím és bankszámlaszám);
- az ügyletek jellegének nem megfelelő fizetési módok használatát vagy a kifizetések olyan módon történő felosztását, amely nem felel meg a szerződéses követelményeknek;
- kifizetések teljesítését a beszállító székhelye vagy működési és kereskedelmi fióktelepe szerinti országon kívüli országokban;
- olyan, harmadik feleknek szóló kifizetések teljesítését, amelyek

nem megfelelően indokoltak a velük létrehozott szerződéses kapcsolattal összefüggésben;

- a vonatkozó jogszabályok által megengedettnél nagyobb mértékű készpénzhasználatot vagy más, bemutatóra szóló pénzügyi eszközök, valamint névtelen vagy fiktív címmel ellátott folyószámlák vagy megtakarítási számlák használatát.

Ugyancsak tilos:

- ügyletek végrehajtása nem regisztrált partnerekkel vagy hiányos információk alapján (pl. azonosító adatok hiányában);
- olyan bejövő kifizetések megszerzése, amelyekhez nincs megfelelő igazoló dokumentáció (pl. értékesítési számla hiánya);
- az ügyletek jellegéhez képest rendhagyó fizetési módok alkalmazása, vagy a kifizetéseknek a szerződésben foglaltaktól eltérő módon való felosztása;
- kifizetések teljesítése a beszállító székhelye vagy működési és kereskedelmi fióktelepe szerinti országtól eltérő országokban;
- olyan harmadik feleknek szóló kifizetések teljesítése, akik erre nem találnak megfelelő indoklást a velük létrehozott szerződéses kapcsolattal összefüggésben;
- a vonatkozó törvények által megengedettnél nagyobb összegű készpénz vagy más, bemutatóra szóló pénzügyi

eszköz, valamint folyószámla vagy takarékkönyv használata névtelenül vagy fiktív fejléccel;

- ügyletek végzése kriptovaluták használatával.

4.8. BEFEKTETÉSEK ÉS VÁLLALATI TRANZAKCIÓK

Felvásárlások, fúziók és közös vállalkozások esetén kötelező a potenciális partner megfelelő előzetes ellenőrzése a korrupcióellenes törvények betartása tekintetében is (korrupcióellenes átvilágítási tevékenységek), hogy valós és teljes képet lehessen kapni a partner helyzetéről, és meg lehessen bizonyosodni kereskedelmi és szakmai megbízhatóságáról.

A Csoporthoz tartozó vállalatok külső szakembereket vehetnek igénybe, hogy az átvilágítást végző szervezeti egységekkel együtt megállapítsák vagy azonosítsák a kockázati tényezőket.

Bármilyen kockázati tényező megjelenésekor (vö. „vörös zászlók”) a felvásárlásba bevont külső vagy belső jogi tanácsadóknak tájékoztatniuk kell a jogi ügyekért felelős szervezeti egységet és – amennyiben van ilyen – az illetékes felügyeleti szervet az új korrupciós kockázat fennállásáról vagy a már meglévő kockázat növekedéséről, hogy minden szükséges enyhítő intézkedést tegyenek a Csoport védelme érdekében.

Az ezen iránymutatásoknak való megfelelésre vonatkozó tervet szintén a

felvásárlást követő integrációs terv szervezetalakítási részeként kell kialakítani.

4.9. HUMÁNERŐFORRÁSOK

A Csoport vállalatai szabályozzák a munkatársak felvételének és kezelésének folyamatát annak érdekében, hogy a működés a szakmaiság, az átláthatóság és a tisztességesség elveinek megfelelően, a vonatkozó törvényeknek és szabályzatoknak megfelelően történjen. A személyzeti felvételi folyamatot a következő elvek szerint irányítják:

- a munkaerő-felvétel szükségességét konkrét tervekkel vagy a megfelelő hatáskörrel rendelkező személyek által engedélyezett feltételes követelményekkel kell igazolni;
- a jelöltek több különböző személynek kell értékelnie, és a teljes értékelési folyamat eredményeit megfelelően dokumentálni kell;
- ellenőrizni kell, hogy a javasolt képesítések megfelelnek-e a betölteni kívánt pozíciónak;
- erkölcsi és a jó hírnévre vonatkozó ellenőrzést kell végezni, és ellenőrizni kell a jelöltek referenciáit és korábbi szakmai tapasztalatát, beleértve a kiválasztási szakaszban az intézmények képviselőivel fennálló személyes vagy gazdasági kapcsolatokra vonatkozó kérdéseket, amelyeket
 - ha vannak – belsőleg kell értékelni;
- ellenőrizni kell a jelöltek referenciáit és korábbi szakmai tapasztalatát, beleértve a kiválasztási szakaszban az intézmények képviselőivel fennálló személyes vagy pénzügyi kapcsolatokra vonatkozó kérdéseket, amelyeket
 - ha vannak – belsőleg kell értékelni;
- biztosítani kell a munkaerő-felvétel helye szerinti ország törvényeinek betartását (pl. a kötelező munkaerő-felvétel, a tartózkodási engedélyek megléte és érvényessége stb. tekintetében).
- A Csoport megtiltja a harmadik felek által kifejezetten ajánlott alkalmazottak és tanácsadók alkalmazását a saját és/vagy a Csoport részére nyújtott szívességek, díjak vagy egyéb előnyök fejében.
- A munkatársak utazási költségeit költségelszámolásban kell összefoglalni, külön bontva a visszatérítést, az illetékes szervezeti egység vezetőjének jóváhagyásával, és azt követően kell visszatéríteni, hogy ellenőrizték a költségek érvényességét és a megfelelő vállalati eljárásokban meghatározott költség típusokkal és korlátokkal való összhangját.

5. KÉPZÉS ÉS OKTATÁS

menüpont alatt minden érdekelt fél számára elérhető.

Az IBSA Csoport elkötelezetten törekszik arra, hogy elősegítse ezen korrupcióellenes iránymutatásoknak a legmegfelelőbb módon történő kommunikációját valamennyi címzett felé, valamint a speciális képzési programok végrehajtását, hogy ezekkel biztosítsa az iránymutatások ismeretét. Az újonnan felvett alkalmazottak kapnak egy példányt az iránymutatásokból, és alá kell írniuk egy nyilatkozatot, amelyben vállalják, hogy betartják az abban foglalt elveket.

Annak érdekében, hogy terjesszék a jelen dokumentum tartalmának megfelelő ismeretét és az abban foglaltak és a hatályos korrupcióellenes törvények betartásának fontosságát, az IBSA Csoport vállalatai minden alkalmazottjuk számára kötelező korrupcióellenes képzési programot írnak elő, amelynek különböző részletességű szintjeit az alapján állapítják meg, hogy a címzettek milyen pozíciót töltenek be, és milyen mértékben vesznek részt érzékeny tevékenységekben, a korrupcióellenes iránymutatás alapelveinek, kötelezettségvállalásainak és végrehajtási módszereinek terjesztése céljából.

Ezt a dokumentumot a Csoport vállalataival szerződéses kapcsolatban álló valamennyi személynek a tudomására hozzák, és a Csoport honlapján, a www.ibsagroup.com oldalon a „Governance” (Irányítás)

6. KÖZÉRDEKŰ BEJELENTÉS

Minden címzett köteles jelenteni a tudomására jutott vesztegetési kísérleteket, vesztegetési cselekmények gyanúját vagy tényleges megtörténtét, valamint a korrupcióellenes iránymutatások bármely más megsértését a Csoport alkalmazottai, vállalkozói vagy a Csoport vállalatai számára vagy nevében dolgozó harmadik felek által.

A bejelentések fogadásának megkönnyítése érdekében erre egy külön e-mail cím szolgál: compliance@ibsa.ch.

Ha a munkavállaló nem jelenti be a tudomására jutott, ismert vagy feltételezett szabálysértést, ez már önmagában is indokolhatja a fegyelmi eljárást a munkavállalóval szemben.

A bejelentő személyazonosságának bizalmas kezelése minden esetben biztosított, figyelemmel a jogi kötelezettségekre és a Vállalat vagy a vádlott jogainak védelmére szándékos kötelességszegés vagy súlyos gondatlanság esetén.

A Csoport garantálja a bejelentők védelmét a bejelentéssel közvetlenül vagy közvetve összefüggő okokból történő közvetlen vagy közvetett megtorlással, megkülönböztetéssel vagy büntetéssel (büntetőintézkedések alkalmazása, visszaminősítés, elbocsátás, áthelyezés vagy más, a munkakörülményekre közvetlenül vagy közvetve negatív hatással járó szervezeti változás) szemben.

7. A SZANKCIÓK RENDSZERE

A Csoport vállalatai vállalják, hogy minden észszerű erőfeszítést megtesznek a korrupcióellenes szabályzatot és/vagy a jelen iránymutatásokat sértő magatartás megelőzése érdekében, valamint hogy leállítják és büntetik az alkalmazottak vagy a Csoport nevében általában eljáró harmadik felek ezzel ellenkező magatartását.

Minden ilyen személyt, valamint minden olyan személyt, aki indokolatlanul elmulasztja a jogsértések felderítését vagy bejelentését, vagy aki másokat fenyeget vagy megtorlással él olyanokkal szemben, akik bejelentik a jogsértéseket, az elkövetett jogsértés súlyosságának megfelelő fegyelmi eljárásnak (beleértve a kollektív munkaszerződés vagy más alkalmazandó nemzeti jogszabályok szerinti szankciókat, köztük a munkaviszony esetleges megszüntetését), illetve harmadik felek esetében a meglévő szerződés, megbízás vagy kapcsolat megszüntetésének, valamint adott esetben kártérítési igénynek vagy más megfelelőnek ítélt intézkedésnek kell alávetni.

Egyetlen címzettet sem lehet hátrányos megkülönböztetésben részesíteni, vagy bármilyen módon elbocsátani, visszaminősíteni, felfüggeszteni, fenyegetni, zaklatni vagy a foglalkoztatási folyamat során hátrányos megkülönböztetésben részesíteni azon az alapon, hogy jogszerűen,

jóhiszeműen bejelentést tett a korrupcióellenes iránymutatásoknak és/vagy szabályzatnak való megfeleléssel kapcsolatban.

8. AZ IRÁNYMUTATÁSOK ÉS A KAPCSOLÓDÓ MÓDOSÍTÁSOK ELFOGADÁSA

Ezeket az iránymutatásokat az IBSA Institut Biochimique S.A. mint a Csoport anyavállalatának igazgatótanácsa 2024. december 4-én fogadta el.

Az esetleges módosításokat és/vagy frissítéseket ugyanez a testületi szerv hagyja jóvá, és haladéktalanul közli a Csoport vállalataival és valamennyi címzettel.

A Csoporthoz tartozó vállalatok ezen iránymutatásokat az érintett igazgatási szerv (vagy a megfelelő irányító testület, ha az adott vállalat vezetése nem ír elő ilyen szervet) határozatával hajtják végre.

FRISSÍTÉS ÉS FELÜLVIZSGÁLAT

Ezeket az iránymutatásokat az IBSA Institut Biochimique SA igazgatótanácsa 2024. december 4-én hagyta jóvá, és a dokumentum harmadik változatát képezik.