(Version 2014)

IMC
INT'L METALWORKING COMPANIES

המצפן של IMC:
קוד אתי

IMC COMPASS

ISCAR
Complete Tooling Solutions
for Metal Removal

IT.TE.DI.
Special State of the Art Modular
PCD Tools for Aluminum

UNITAC
Complete Range of
Deep Hole Drills

TAEGUTEC
Complete Tooling
Solutions for Metal Removal
and Industrial Products

UOP
Solid Carbide and High Speed
Steel Tools for Metal Removal

METALDUR
Special Production of
CBN Inserts and Grip Tools

INGERSOLL
Cutting Tools for the
Automotive and
Die & Mold Industries

OUTILTEC
Standard Drills, Special
Gundrills and Stepdrills

IMCD Production Center
Tool Production Facilities
Located in Eastern Asia

TUNGALOY
Complete Tooling Solutions
for Metal Removal

WERTEC
Standard Tools, Special
Indexable Reamers,
Boring Bars and Tools

MORSE
Production of Standard and
Special Solid Carbide Endmills

24 באפריל 2014

עמיתים, מנהלים ועובדים יקרים,

חדשנות, מעשיות, יושרה ומוטיבציה הם המנוע להצלחתה של קבוצת **IMC** . עקרונות אלו מאפשרים לאנשים מעשרות לאומים לפעול יחד בשפות שונות, בשיתוף פעולה, וליישם את התרבות הייחודית של הקבוצה שלנו. קבוצת **IMC** מאגדת מותגים שונים וייחודיים (ישקר, טגו טק, טנגאלוי, אינגרסול ומותגי הנישה), אך כל מהם מיישם את אותם סטנדרטים - אתיים, מוסריים וביצועיים, באופן אחיד וברמה הגבוהה ביותר. סטנדרטים אלו הם **"המצפן של IMC"**.

המצפן של IMC הוא שהוביל אותנו למקום בו אנו מצויים כיום על מפת התעשייה העולמית: קבוצה מובילה, צומחת, בעלת מוניטין יוצא מן הכלל, אשר ביצועיה עולים על אלה של מתחריה. היתרון התחרותי אשר מזכה אותנו בהעדפת לקוחותינו, הינו תוצאה ישירה של העבודה הקשה, המאמצים והמחויבות הבלתי מתפשרת של כל אחת ואחד מכם להצלחת מותגי קבוצת IMC . הכבוד אותו אנו רוחשים לחוק בכל מדינה, היושרה והסטנדרטים המוסריים הגבוהים שלנו, מהווים אבני דרך. בתוואי אשר נקבע על ידי המצפן שלנו אין קיצורים ואין הנחות, ולכן אני מאמין כי זוהי הדרך היחידה עבורנו.

זירת העסקים הבינלאומית והמקומית נעשית מורכבת ומאתגרת יותר מאשר אי פעם. עמה הולכת וגוברת גם התחרות בתעשייה. חלק מהמתחרים שלנו אינם מיישמים סטנדרטים גבוהים, ולכן פן נוסף לאתגר זה הינו שמירה מצדנו על אותם סטנדרטים.

בהיותנו מודעים לאתגרים האלו, ריכזנו בחוברת זו את היסודות עליהם בנוי **המצפן של IMC**. המצפן כולל גם את המדיניות והקוד האתי של קבוצת Berkshire Hathaway העולמית שהועברו לעיונכם בעבר (הקוד האתי של Berkshire Hathaway זמין באינטרנט באתר אגף הכספים של IMC , והעתקו מצורף גם לחוברת זו). **המצפן של IMC**, משקף את התרבות, החזון, הסטנדרטים, העקרונות והפילוסופיה הייחודיים שלנו, בקול אחיד וברור וללא פשרות.

אני מצפה מכל אחת ואחד מכם, לצד המנהלים, העובדים, השותפים, הנציגים והעמיתים שלנו בארץ ובעולם, לאמץ, ליישם, ולפעול על פי **המצפן של IMC** . חברי ההנהלה וצוות המחלקה המשפטית של IMC זמינים עבורכם בכל עת, על מנת להעניק תמיכה והדרכה, במידת הצורך.

יושרה והתמדה היוו תמיד רכיבים יסודיים בהיסטוריה של כל ארגון מצליח. המוניטין של קבוצת IMC והישגיה יוצאי הדופן, בהחלט ראויים להכרה. ביחד, נמשיך לצעוד בתוואי **המצפן של IMC** ונשפיע על אחרים ללכת בעקבותינו. שמירה על יישום עקרונות אלו, המתווים על ידי **המצפן של IMC** , תסייע בעדנו להוביל את קבוצת IMC למקומה הראוי כיצרנית כלי החיתוך הטובה בעולם.

בכבוד רב,

יעקב הרפז

נשיא קבוצת IMC

המצפן של IMC - קוד אתי

I. **המצפן של IMC** 2

א. דוגמא אישית 2

ב. התנהלות הוגנת 4

1. שמירה על הנכסים שלנו 4

2. תחרות הוגנת וקשרים עם צדדים שלישיים 4

3. שקיפות, דיווח ותיעוד אמיתי 5

4. איסור פעילות בניגוד עניינים, סחר במידע פנים, ושחיתויות 5

ג. מעודדים למצוינות – ניהול משאבי אנוש 7

ד. קשרי חוץ 7

1. אירועים 7

2. מתנות ו- "צ'ופרים" 7

ה. סטנדרטים אחידים בכל העולם 8

1. פיקוח על המסחר 8

2. סנקציות 8

II. נספחים: 10

1. נספח א - העתק מסמכי Berkshire Hathaway Inc., "קוד אתי"
וגם העתק "נוהל פעילות עסקית אסורה" 11

2. נספח ב - דוגמא לטופס אישור והצהרת מנהלים 26

3. נספח ג - דוגמא לטופס משוב 27

I המצפן של IMC

א. דוגמא אישית

עמיתנו מעריכים אותנו מכיוון שאנחנו שומרים על סטנדרטים גבוהים בכל פעילותינו. משחק הוגן, ציות לכל החוקים, יושרה וכנות, מאפשרים לנו לשפר את הישגנו וכן להוביל אחרים על- ידי מתן דוגמא אישית.

אנו מחויבים לקוד האתי ולכל נוהל אחר של קבוצת Berkshire Hathaway העולמית, כפי שאלה מתעדכנים מעת לעת ומתפרסמים באינטרנט. גרסה מעודכנת של הקוד האתי של קבוצת Berkshire Hathaway העולמית מצויה תמיד בכתובת: http://www.berkshirehathaway.com/govern/ethics.pdf.
בנוסף, מצורפים העתקים ממנה לחוברת זו.

עיקרי הקוד האתי של Berkshire Hathaway ועיקרי המצפן של **IMC** מהווים דרישות סף, אותן כל עובד, מנהל ועמית חייבים לקבל ולהחיל על עצמם, ללא יוצא מן הכלל. בנוסף אנחנו משקיעים מאמצים רבים בגיבוש נהלים פנימיים ספציפיים מעבר לדרישות החוק ולפרקטיקה העסקית הרגילה. נהלים אלה עומדים בקנה אחד עם הקוד האתי של Berkshire Hathaway ועם המצפן של **IMC** ויש ליישמם כמקשה אחת.

אנחנו מצפים מכל אחד שפועל מטעם החברות בקבוצה או בשמן ליישם באופן אקטיבי את הסטנדרטים האלו הלכה למעשה. פעילותינו תבוצע ביושרה אישית, נאמנות, מהימנות, אחריות וכבוד לאחר. יישום הסטנדרטים בפועל נעשה גם במסגרת התקשרות עם צדדים שלישיים, שותפים, ספקים, לקוחות או נציגים אחרים ("עמיתים") של הקבוצה.

עקרונות אתיים וחוקים מתפתחים עם הזמן באופן דינאמי. לכן, אנו נמשיך להבהיר ולחדד את היסודות המנחים שלנו במטרה לוודא כי המצפן של **IMC** יהיה ישים ויעיל לכל פעילות. במציאות לא ניתן תמיד לצפות את כל הסיכונים מראש. לכן, על מנת למזער את ההשלכות האפשריות של אותם סיכונים, יש ליישם את העקרונות שלהלן:

לקוחות IMC מבקרים במטה הראשי של החברה

(1) שאל שאלות: קשה מאוד לזהות סיכונים ולהכין תוכניות פעולה מבלי לדעת את מלוא העובדות. תוכנית פעולה טובה מתחילה באיסוף ובהבנת העובדות, תוך שימת לב לפרטים, מתן פרשנות מדויקת ותכנון לטווח ארוך.

(2) היה קשוב לתחושות בטן: הפעילות העסקית מתוכננת על- ידי ההנהלה ומאושרת מראש, בהתאם לצרכיהן של החברות בקבוצת **IMC**. חל איסור מוחלט על השתתפות בביצוע פעילות עסקית שנעשית לצרכי אינטרסים או רווחים אישיים, וכן על שימוש בלתי הולם בנכסי תאגיד השייכים ל- **IMC** או במידע הסודי שלנו (בין אם לרווחה אישית או לטובת אחרים). במידה והאינסטינקט שלך מאותת שדבר מה בלתי הולם התרחש או עומד להתרחש, במסגרת עסקה או כל פעילות אחרת, עצור וברר את הנושא. זכור כי לעולם אין הצדקה לפעילות בלתי הולמת. במקרה של חשד כלשהו, אנא פנה לייעוץ בטרם תנקוט בפעולה נוספת.

(3) היה מודע לסיכונים: ניתן למזער את הסיכוי שתימצא מופתע מדברים בלתי צפויים - בצע הערכות סיכון באופן קבוע ותדיר, הקדש זמן לתכנון עסקי לטווח ארוך וביצוע בדיקות רקע. בטרם תיקח חלק בפעילות כלשהי מול צד אחר, עליך לוודא שאתה מכיר את התאגיד והנפשות הפועלות בו ובכלל זה רקע רלבנטי, מעשי עבר והווה, וכן מידע אודות המוניטין.

(4) בצע הערכה מקיפה לפני התקשרות עם צדדים שלישיים: כמו בכל מסגרת חברתית אחרת, רצוי לברר את העובדות לפני שמתחייבים לטווח ארוך. לפני כל התקשרות עם צד שלישי ובטרם תאפשר לו לפעול בשם **IMC** או ביחד עם **IMC**, עליך לבחון האם ניתן לסמוך עליו שיפעל בהתאם לנהלים, הוראות החוק ועקרונות המצפן של **IMC**.

(5) שמור תיעוד: קשה מאוד לשחזר אירועים לאחר מעשה. כל החברות בקבוצת **IMC** נדרשות לתייק ולשמור את כל המסמכים התאגידיים והכספיים שלהן וכן כל מסמך אחר הקשור לביצוע עסקאות או כל פעילות אחרת עם צד שלישי כלשהו. החוק מחייב כי פנקסי החברה והדו"חות שלה ישקפו בכל עת, באופן מלא ומדויק, את מצב העסקאות, הפעולות, התשלומים, ההתחייבויות, הזכויות או ההתקשרויות עם כל אדם או חברה.

(6) הקפד לדווח על מידע מהותי: דיווחיך למנהלך הישיר או להנהלה הבכירה של קבוצת **IMC** חשובים. רק באמצעות דיווח מלא ומדויק, נוכל להעריך נכונה ולהתמודד עם מצבים המצויים "בתחום האפור".

(7) בקש עזרה: חברי ההנהלה שלנו זמינים לכל פניה, מטעם כל חברה, בכל אזור או מדינה. אם להערכתך עניין כלשהו יטופל בצורה מהירה או טובה יותר באמצעות חברי ההנהלה הבכירה שלנו ו\או באמצעות המחלקה המשפטית בתפן, אנו מצפים ממך להביא את המידע הרלוונטי לידיעתנו בהקדם האפשרי.

(8) דאג להדריך את צוות עובדיך: כל העובדים בקבוצת **IMC** צריכים לקבל מידע והדרכה בנושא הקוד האתי של **IMC**. לשם כך, הנהלת **IMC** תספק חומרי הדרכה ועדכונים באופן שוטף.

ניתן לפנות אלינו עם כל שאלה, באמצעות טופס משוב המצורף למסמך זה.

מתקני הייצור במטה IMC

ב. התנהלות הוגנת

1 שמירה על הנכסים שלנו

אנו מחויבים להגן על נכסי החברה ועל מידע סודי. מובן מאליו ששימוש בלתי הולם בנכסי תאגיד עלול ליצור פגיעה חמורה בפעולות עסקיות, ולגרום נזק בלתי הפיך, הוצאות, הליכים משפטיים, אובדן רווחים ונזק למוניטין.

סיכון כזה קיים בין אם הנכס שייך לחברי **IMC** או לכל בעל עניין שלנו. לפיכך, חברי **IMC** יפעלו בשיקול דעת ובזהירות בכל עת כדי להגביל גילוי מכוון של מידע קנייני סודי, על מנת למנוע שימוש בלתי הולם ו/או גילוי של מידע על ידי צדדים שלישיים אחרים.

כמו כן, אנו מצפים מכל עובד בקבוצת **IMC** ליישם באופן מדויק את המדיניות וההוראות של **IMC** בנוגע לשימוש במחשבים ובמדיה מקוונת, כפי שהן מפורסמות מעת לעת על ידי מחלקת המחשוב של **IMC**.

2 תחרות הוגנת וקשרים עם צדדים שלישיים

הגישה העסקית שלנו הנה מעשית ותכליתית, אותה אנו מיישמים ביושר ובהגינות. איננו מחפשים קיצורי דרך, מאחר ואנו מודעים ליתרונות ההדדיים הטמונים בכל התנהלות בתום לב, תוך ציות לכל החוקים והתקנות, עם צדדים שלישיים וביניהם מוסדות ממשלתיים.

קבוצת **IMC** מקיימת ומשפרת ללא הרף אמצעי בקרה פנימיים, על מנת לפקח ולהבטיח שכל חומרי המידע והפרסומים של **IMC** לא יפרו את זכויותיהם של צדדים שלישיים ולא יכללו מידע, נתונים, או אזכורים שעלולים להטעות את הלקוחות שלנו.

ביצוע מניפולציות, הסתרת מידע, הצגת מצגי שווא, שידול אחרים להפר התחייבויות לסודיות, או כל התנהגות אחרת הנחשבת ל"תחרות בלתי הוגנת", אינם עולים בקנה אחד עם עקרונות המצפן של **IMC**, ואסורים באופן מוחלט.

מרכז המחקר והפיתוח של IMC

3 שקיפות, דיווח ותיעוד אמיתי

כל דיווח שנעשה מטעם חברה בקבוצת **IMC** לפי דרישתה של רשות כלשהי, חייב להיות מלא, אמיתי, מדויק, עדכני וברור. כמו כן, על הדיווח להיות בפורמט המתאים לפי הדרישות של הגוף הממשלתי הרלוונטי שדרש את המידע לפי חוק. אנו מצפים מכל מנהל לוודא שהמסגרת התאגידית הנמצאת תחת ניהולו, פועלת בהתאם לתקנות המקומיות, לרבות בכל הקשור להגשת מסמכי תאגיד, דו"חות ומידע אחר. לצורך קבלת ייעוץ בעניינים אלו, כל מנהל רשאי לפנות למחלקה המשפטית ו/או למחלקת הכספים של קבוצת **IMC** בתפן.

במידה ונידרש לכך, עלינו להיות מסוגלים להגיש לרשות ממשלתית נתונים כספיים אמיתיים ומדויקים לצד עותקי מסמכים רלבנטיים, לפי דרישתה. אותם מסמכים יישמרו באופן מסודר ומאורגן במשרדי חברות קבוצת **IMC**, בהתאם לתקנות המקומיות. מסמכים, רשומות, הקלטות או כל נתון אחר אשר נועד לשקף התרחשות כלשהי לא יתוארכו לאחור, ישוחזרו או ישונו באופן רטרואקטיבי, מכל סיבה שהיא.

מערכות הדיווח הפנימיות המקוונות שלנו מאפשרות דיווח בזמן אמת, כמו גם פיקוח ספציפי שוטף על מידע שמוזן למערכת על-ידי עובדי קבוצת **IMC**. אמצעים אלו מאפשרים להנהלת קבוצת **IMC** לבצע תכנון עסקי ארוך טווח, לנהל את הקצאת המשאבים, וכן למנוע מראש ולמזער את הסיכון לקיום עסקאות בלתי מורשות או בלתי הולמות.

4 איסור פעילות בניגוד עניינים, "סחר במידע פנים" ושחיתויות

אין לחלוק מידע סודי עם צדדים שלישיים, מכל סיבה שהיא, למעט באישור מראש על ידי הנהלת קבוצת **IMC**, ואך ורק לטובת הקבוצה. איסור זה נועד, בין היתר, למנוע מקרים של "סחר במידע פנים" בניירות ערך, או כל פעילות אחרת מצדו של כל גורם, שעלולה לגרום לנזק.

יש למנוע מראש מצבים שבהם האינטרסים האישיים של עובד כלשהו או של אדם אחר, עלולים להיות מנוגדים לאינטרסים ו/או לטובתה של קבוצת **IMC**. יש לדווח להנהלה הבכירה על כל ניגוד עניינים קיים או פוטנציאלי שיכול להיווצר כתוצאה מקיומם של יחסים אישיים, זאת מבעוד מועד ולפני ההתקשרות עם צדדים שלישיים. אנו מצפים מכל מי שמועסק על ידי חברות קבוצת **IMC**, בין אם אלה עובדים, נושאי משרה או יועצים חיצוניים, לספק את שירותיהם באופן הגון, אובייקטיבי ועל פי מיטב יכולתם וכשירותם המקצועית. בדומה לכך, אנו מצפים גם מעמיתנו לנקוט בצעדים מעשיים, על מנת לחייב צדדים שלישיים הקשורים לקבוצת IMC, או בעלי מידע רגיש לגבי קבוצת **IMC**, למנוע כל מקרה של "סחר במידע פנים" או פעולות לא הולמות אחרות, הנובעות מניגודי עניינים.

השקת קמפיין IMC ללקוחות ומפיצים גדולים

כל חברות **IMC** מחויבות לפעול לפי הסטנדרטים החוקיים והאתיים המקומיים במקום מושבן, הסטנדרטיים העולמיים המקובלים וכן החוקים האמריקאים, בנוגע להגבלים עסקיים ואיסורי שחיתות.

1. הסדרים עסקיים אסורים: מונופול, קרטל או נאמנויות אסורות
2. השפעה על פקידי ציבור וממשל
3. השגת הטבות ו\או יתרונות בלתי הולמים מפקידי ציבור וממשל
4. השפעה בלתי הולמת על תהליך קבלת החלטות של פקידי ציבור וממשל
5. השגת עסקים ו\או יתרון לא הולם כלשהו, כתוצאה מהשפעה על פקידי ציבור וממשל

למען הסר ספק, קבוצת **IMC** אוסרת על קבלה הצעה או סיוע לשוחד ועל כל הצעה, קבלה או סיוע למתן כספים, מתנות בעלות ערך, או כל הטבה אחרת, במישרין או בעקיפין דרך או עבור צד ג', מתוך כוונה או תקווה להציע או לקבל "דבר מה בתמורה" ו\או טיפול מיוחד מפקידי ציבור וממשל, גורמים עסקיים או מכל גורם אחר.

ההנהלה הבכירה של קבוצת **IMC** תנתח ותפקח על מעשיהן של חברות בקבוצת **IMC**, באמצעות המערכת שלנו לדיווח על נתונים כספיים בזמן אמת, וזאת על מנת למזער את הסיכון להתנהלות בלתי הולמת. הכשרה מתאימה תינתן גם למנהלי ולעובדי חברות **IMC** על מנת להבטיח ציות מלא לחוקים הרלוונטיים ולמנוע מקרים של עצימת עין.

ג. מעודדים למצוינות – ניהול משאבי אנוש

אנו פועלים לקידום שוויון הזדמנויות בקרב צוות העובדים המקומי, לפי חוקי העבודה והסטנדרטים החברתיים המקובלים בעולם.

אנו מאמינים שיש לקדם ולעודד את עובדינו להשיג תוצאות מצוינות, הן במסגרת תפקידם הנוכחי, והן במסגרת אופק הקריירה האישי, של כל אחד ואחת מהם.

קבוצת **IMC** מספקת לעובדיה הטבות מסוימות שהנן מעבר לדרישות החוק המינימליות, זאת, כדי להבטיח שעובדינו יהיו חופשיים להתרכז בעבודתם. מחלקת משאבי האנוש ומחלקת האבטחה שלנו משתפות פעולה על מנת לוודא שסביבת העבודה תהא נקייה ממטרדים, הטרדות וסיכונים בכל עת.

ד. קשרי חוץ

1. אירועים

מעת לעת אנחנו עורכים סמינרים טכניים ו/או אירועים שיווקיים המיועדים לאנשי הצוות שלנו ו\או לצדדים שלישיים.
ההזמנה לאירועים מתואמת מראש עם מעסיקיהם של המוזמנים, בהתאם לנהלי הקבוצה.

יש לקבל אישור מראש לאירגון אירועים שמטרתם אינה קשורה לשיווק מוצרי **IMC** או אירועים שעלולים לחרוג מהפרקטיקה העסקית המקובלת.

2. מתנות ו- "צ'ופרים"

הפועלים מטעם ובשם קבוצת **IMC**, ימנעו מארגון ו\או הצעת ו\או הענקת ו\או קבלת מתנות, כספים, טובות הנאה ו\או יתרונות אחרים (להלן: "מתנות"), למעט מתנות בעלות ערך סמלי הנחשבות מקובלות וסבירות בנסיבות הרלבנטיות. כל מקרה של הצעה, מתן או קבלה, של מתנה ידווחו למנהל הישיר אשר יוודא שאין בפעילויותינו כדי: (1) להשפיע על מקבל המתנה לעשות ו\או להימנע מלעשות דבר מה, (2) להביך את המעניק ו/או המקבל ו/או כל אדם או תאגיד בקבוצת **IMC**, בין אם דבר הענקת המתנה פורסם בציבור, ובין אם לאו.

השקת קמפיין שיווקי עולמי של IMC

ה. סטנדרטים אחידים בכל העולם

1. פיקוח על המסחר

בהיותנו קבוצה רב לאומית המקיימת פעילות עסקית במספר רב של שווקים ברחבי העולם, התאגידים בקבוצת **IMC** נדרשים להכיר, להתעדכן ובכל זמן לציית באופן מלא לחוקים ולתקנות הרלוונטיים, גם לפי תוכנם וגם לפי כתבם.

אף שאיננו מצפים מכל מנהל להכיר כל חוק וכל תקנה, אנו בהחלט מצפים מהם להפעיל שיקול דעת, לתכנן מראש, ליזום מחקר ולהתייעץ בכל הנוגע לבקרה ופיקוח על מסחר פנים ומסחר חוץ, בין אם מדובר בחוקים במקום מושבו של התאגיד, בארצות הברית או בעולם.

בהתאם לכך, על כל תאגיד מקבוצת **IMC** להתמיד ולפעול על פי הנהלים הנדרשים לפי חוק בנוגע לדיווחים, ביקורות, חקירות, היתרים, רישיונות, אישורים, ובכלל זה גם פיקוח על הייבוא והייצוא, תקנות מכס, תקנות מס וכל הוראה אחרת בנוגע לפיקוח על המסחר.

השתתפות IMC בתערוכות בינלאומיות

2. סנקציות

התאגידים מקבוצת **IMC** נדרשים לציית לחוקים מקומיים, להסכמים בינלאומיים, להחלטות האו"ם, ולסנקציות בינלאומיות, כפי שאלה יחוקקו, יעודכנו ו/או יבוטלו מעת לעת, וכפי שיפורסמו, בין אם בדפוס או און ליין.

ניתן למצוא עדכונים אודות הסנקציות שחוקקה ארצות הברית באתר האינטרנט של משרד האוצר האמריקאי, תחת המשרד לשליטה בנכסים זרים (OFAC), באתר:

http://www.treasury.gov/resource-center/sanctions/Programs/Pages/Programs.aspx

כידוע, ארצות הברית הטילה סנקציות גם על תאגידים ואישים מסוימים, שסומנו כבעלי "סיווג מיוחד" (Specially Designated Nationals). שמם מופיע ב"רשימה שחורה" שמנהל משרד האוצר האמריקאי, תחת המשרד לשליטה בנכסים זרים (OFAC) (להלן: "רשימת ה-SDN") בכתובת:
http://www.treasury.gov/resource-center/sanctions/SDN-List/Pages/default.aspx

בהתאם לסנקציות כיום, על הפועלים מטעם ובשם קבוצת **IMC** להימנע באופן גורף מלקיים כל קשר עסקי, עם כל ישות שמקורה או שנמצאת במדינות הבאות: קובה, אירן, צפון קוריאה, סודן וסוריה, או כל תאגיד ואיש שפועל תחת חסותן.

בנוסף על הפועלים מטעם ובשם קבוצת **IMC** לבצע בדיקת נאותות מתאימה לפני כל התקשרות עם צד שלישי, על מנת לוודא כי לא הוטלו עליו ו\או על כל אדם שקשורים עימו סנקציות לפי רשימת ה- SDN.

הנהלת קבוצת **IMC** והמחלקה המשפטית יעקבו באופן שוטף אחר הפרסומים בארצות הברית ובעולם בקשר עם מניעת טרור, חרמות, פיקוח על המסחר, הקפאת נכסים, עסקאות אסורות או כל סנקציה אחרת.

נספחים

נספח א

""קוד אתי" ו-"נוהל פעילות עסקית אסורה" מאת Berkshire Hathaway

מטה IMC

נוהל פעילות עסקית אסורה

==========

מבוא והוראות:

הנוהל הבא יאומץ על ידי כל תאגיד בקבוצת Berkshire Hathaway. הנוהל נועד למנוע את הסיכון שחוקים יופרו במסגרת פעילותו הבינלאומית של התאגיד. יש לפרסם את הנוהל והמדריכים הנלווים.

נוהל זה לא נועד לטפל בבעיות מקומיות או להחליף נהלים מפורטים של תאגיד בקבוצת Berkshire Hathaway, אלא רק להנחות את התאגיד לציית לחוקים ולהוראות בענייני מסחר חוץ, כמפורט בסעיפים 3 ו-4 לנוהל זה או כמשתמע מסעיף 3 לנוהל זה. הנוהל מפרט דרישות מינימום, אותן כל תאגיד בקבוצת Berkshire Hathaway חייב ליישם. מלבד זאת, על כל תאגיד בקבוצה לעשות הערכה אישית של פעילויותיו והסיכונים הנלווים, ובהתאם לכך לקיים נהלים נוספים שנועדו לטפל בסיכונים אלה במידת הצורך.

==========

התאגידים בקבוצת Berkshire Hathaway Inc. יצייתו באופן מוחלט לכל החוקים והתקנות הרלוונטיים וימנעו מפעולות אשר עשויות לגרור הליכים משפטיים או אחריות כלשהי כנגד הקבוצה, התאגידים שבה או האנשים המועסקים בהם.

נוהל זה רלוונטי לכל נושאי המשרה, הדירקטורים, העובדים והתאגידים בקבוצת Berkshire. על כל אחד מהם ליישם את הנוהל, לציית לכל החוקים והתקנות, וכן להקפיד למנוע פעולות שעשויות ליצור, ולו למראית עין, רושם של התנהלות בלתי חוקית או בלתי הולמת. במקרה של הפרת נוהל זה ינקטו צעדים משמעתיים מתאימים.

I. חובת הציות לחוקי ארצות הברית ולחוקי מדינות זרות

נוהל זה:

(1) ממפה את עיקרי החוקים והתקנות הרלוונטיות לעסקי קבוצת Berkshire .

(2) מפרט כיצד ניתן להבטיח שהסטנדרטים המינימליים יישמו בפועל. בכלל זה, יש לציין לא רק את החוקים הפדרליים, המדינתיים והמקומיים של ארצות הברית, אלא גם את החוקים והתקנות של כל מדינה אחרת, שבהן פועלים תאגידים מקבוצת Berkshire.

נוהל זה אינו כולל את כל המידע הקיים וייתכן שישנה רגולציה רלוונטית נוספת שאינה מוזכרת. גם אם חוק כלשהו אינו מוזכר בנוהל, על כל תאגיד בקבוצת Berkshire ליישם באופן מלא את החוקים הרלוונטיים לפעילותו.

על העובדים בתאגידים מקבוצת Berkshire לדווח על כל חשד או על כל פעילות לא הולמת או לא אתית. על כל תאגיד בקבוצה, ובמקרה של קבוצת חברות – "חברת האם", למנות "קצין או קצינת ציות" אשר יקבלו דיווחים, יחקרו ויישמו את התוכן של הנוהל הזה. העובדים מוזמנים לדווח על כל חשש או חשד למנהלים הישירים שלהם. כמו כן, ניתן להעביר דיווחים אנונימיים באמצעות הטלפון, במוקד הטלפוני לענייני אתיקה (במספר: 8651-261-800-1+), או גם באמצעות האינטרנט בפורטל הדיווחים של Berkshire, בכתובת: http://www.brk-hotline.com. העובדים המצויים באיחוד האירופי מוזמנים להשתמש בפורטל נוסף, בכתובת https://brk-hotline.com/CNIL.jsp.

היה והתעורר ספק בקשר לחוקיות הפעילות של תאגיד מהקבוצה יש לדווח על החשד באופן מיידי, על מנת לאפשר בירור מתאים. כל התאגידים בקבוצה אוסרים באופן גורף על כל התנכלות לעובדים בגין מסירת דיווח שכזה, גם אם מתברר שהמעשה המדווח אינו כפי שנטען.

---

[1] המוקד הטלפוני באיחוד האירופי יפעל בהתאם לחוות דעת 1/2006 ביחס לסעיף 29 לחוק "הגנה על נתונים של עובדים" מיום 1 בפברואר 2006

II. הצעות או תשלומים אסורים

על התאגידים מקבוצת Berkshire לציית לחוק האמריקאי בנושא מניעת שחיתות Foreign Corrupt Practices Act - "FCPA". בקצרה, החוק אוסר על הענקת שוחד וטובות הנאה לפקידי ממשל זרים, במטרה להשיג הטבה או יתרון לא הולם, לדוגמא: זכייה במכרז ממשלתי.

פעילות אסורה. בהתאם להוראות ה-FCPA, תאגידים מקבוצת Berkshire ונציגיהן יימנעו מלהציע או להעניק דבר מה בעל ערך לפקידי ממשל, לצורך כל אחת מהמטרות הבאות:

- השפעה כלשהי על פקיד ממשל וציבור;
- השגת הטבה בלתי הולמת כלשהי;
- השפעה על החלטתו של פקיד ממשל וציבור;
- סיוע לתאגיד Berkshire להשיג או לשמר עסקים ו\או להפנות עסקים לצד ג'.

"תשלומים מושחתים". ה-FCPA אוסר על הצעת או הענקת דבר מה בעל ערך, באופן "מושחת". דהיינו באופן שבו יש למעניק כוונה או רצון כלשהו להשפיע על המקבל ו\או לקבל דבר מה בתמורה, "דבר תמורת דבר" (quid pro quo). השימוש במונח "מושחת" במסגרת ה FCPA מיועד להבהיר שהכוונה מאחורי ההצעה, התשלום, ההבטחה או המתנה, הייתה לשדל את הפקיד לנצל באופן בלתי הולם את תפקידו/ה הרשמי.

פקידים זרים. הוראות ה-FCPA מאזכרות מספר סוגים של נושאי משרה זרים. בין היתר:

- פקידי ממשל זרים, למשל עובדי מכס;
- פקידים של חברות ציבוריות רב-לאומיות;
- מפלגות פוליטיות זרות ועובדיהן;
- מועמדים למשרה פוליטית במדינה זרה.

בנסיבות מסוימות, על פי הוראות החוק, גם הנציגים ו\או העובדים של תאגידים ששייכים למדינה או נשלטים ע"י הרשויות (שליטה חלקית או מלאה) עשויים להיחשב כפקידים זרים. חברות הנסחרות בבורסה ו\או חברות שרק חלק מהון מניותיהן מצוי בבעלות הרשויות, יחשבו גם הן לחברות ציבוריות. במדינות מסוימות השליטה המדינית בחברות הנסחרות בבורסה נפוצה יותר. נוהל זה אוסר על הצעת ו\או על הענקת דברים בעלי ערך לעובדים ו\או נציגים ו\או סוכנים של חברות המצויות בבעלות ו\או בשליטת רשות מדינית, לצורך כל אחת מהפעילויות האסורות המוזכרות לעיל.

תשלומים בעקיפין. נוהל זה רלוונטי גם לעניין למתנות ו\או לתשלומים שנעשים בעקיפין, באמצעות צדדי ג', מתווכים או שליחים. על תאגידים מהקבוצה לוודא שנציגיהם, למשל: נציגי מכירות, יועצים, לוביסטים וקבלנים אחרים, ימנעו מהענקת דבר מה בעל ערך לפקידים זרים, לשם כל אחת מהפעילויות האסורות המוזכרות לעיל.

דבר מה בעל ערך. החוק מפרש את המונח "דבר מה בעל ערך" בצורה מרחיבה ביותר. ניתן לסווג כמעט כל אחד מהדברים הבאים כ- "דבר מה בעל ערך":

- מתנות כספיות מכל סוג (מזומן, צ'ק, העברה בנקאית וכיו"ב);
- מתנות אחרות;
- ארוחות (לרבות משקאות);
- אירועים ובידור, כדוגמת משחקי גולף או אירועי ספורט;
- מסעות וטיולים, בתוך המדינה ובעולם.

בנוסף נכללים גם תשלומים שאינם קשורים באופן ישיר לפקיד או שאין להם ביטוי מוחשי, למשל: הענקת תרומות לארגוני הצדקה המועדפים על פקידי ציבור וממשל, הצעות עבודה לידידי הפקיד או לבני משפחתו, ומתן עזרה או סיוע לפקידים עצמם, לידידיהם ולבני משפחתם. ככלל אצבע, נוהל זה חל על הענקת תשלומים והטבות למקורבים, כפי שהוא חל בעניינם של הפקידים עצמם.

מתנות סמליות, אירועים ובידור. הענקת פריטים חינמיים או סמליים לפקידי ציבור וממשל מותרת על פי הוראות החוק, בנסיבות מסוימות. לדוגמה, מותר להעניק מתנות בעלות ערך סמלי, כגון עטים וספלים נושאי לוגו החברה, ובלבד שהענקת המתנה נעשתה ללא כוונה להשפיע על הפקיד. לפני שמעניקים מתנה, על העובדים בתאגידי הקבוצה לוודא כי הדבר מותר על פי החוק המקומי. מדינות מסוימות אוסרות על מתן כל דבר לנושאי משרה, ובכלל זה מתנות בעלי ערך סמלי; במידת האפשר ובכפוף לחוק המקומי, הענקת מתנות לפקידי ציבור תיעשה, אך ורק כאשר המתנות: (1) ניתנות על מנת לקדם רצון טוב באופן כללי, ולא על מנת לקדם כל פעולה שהיא מטעם פקיד הציבור, (2) בעלות ערך צנוע עד מאוד, (3) אינן מתנות במזומן, (4) מקובלות במדינה שבה ניתנו, (5) מוענקות בצורה גלויה ולא בהיחבא, ו-(6) תועדו באופן מדויק בפנקסי התאגיד הרלבנטי וברישומי הקבוצה.

אין הגנה בעצימת עיניים. הוראות החוק תקפות ונאכפות גם במקרים שתאגידים או יחידים "עוצמים את עיניהם" למראה פעילות שאינה הולמת. עובדים שהיו עדים או שמתעורר בהם חשד בקשר עם ביצוע תשלומים מושחתים או הצעה לביצוע תשלומים כאלה, נדרשים לא להתעלם או "לעצום את עיניהם". לדוגמה, אנו דורשים מעובדים לדווח באופן מיידי על כל חשד שכספים שולמו לסוכן מכירות והועברו לפקיד זר, גם אם אין או לא ברור האם התקיימה כוונה מוצהרת לתת שוחד. כמו כן, על כל עובד להיות ערני ולדווח בדחיפות אם מתעורר אצלו חשש שעובדים אחרים עשויים להיות מעורבים בתשלומי שוחד מסוג זה.

תשלום הוצאות סבירות. לפי הוראות החוק ניתן לשלם הוצאות של פקידים זרים, וזאת במידה וההוצאות הנ"ל סבירות ושולמו בתום לב בקשר ישיר ל- (1) קידום מכירות, הדגמה ו\או מתן הסבר על מוצרים ושירותים, או (2) חתימה או ביצוע של הסכם. ניתן לשלם הוצאות של פקידי זרים, אך ורק במקרה וקצין הציות של התאגיד, נתן לכך אישור בכתב ומראש. במידת האפשר ובכפוף לאישור ההוצאות לתשלום, יש להעביר כל תשלום במישרין לספק צד ג' (לדוגמה, לחברת התעופה או לבית מלון) ולא לידיו של הפקיד. כן, לכל תשלום יהא סימוכין בקבלה מתאימה והוא יתועד ויירשם בפנקסיה וברשומותיה של התאגיד. בכל מקרה, אף תאגיד מקבוצת Berkshire לא ישלם הוצאות אש"ל או קצבה לפקיד זר, וכן לא ייקח כל חלק בהוצאות של בן זוגו או מקורביו.

אגרות ודמי טיפול. לפי הוראות החוק מותר לשלם אגרות ודמי טיפול לזירוז תהליכים שגרתיים. "תהליך שגרתי" שכזה יכול להיות למשל טיפול בטפסים. לעומת זאת, תהליך שגרתי אינו כולל פעולות שכרוכות בשיקול דעת, כמו החלטות לאשר מכרז חדש או לאשר המשך פעילות עסקית. כך, תשלום אגרה או דמי טיפול סמליים נמוכים לרשות, על מנת שתפעיל את החשמל במפעל נחשבים כ-"דמי טיפול" על פי החוק, אך תשלום למפקח שיתעלם מהעובדה שלחברה אין רישיון בתוקף להפעיל את המפעל, אינו מהווה תשלום של "דמי טיפול". במדינות מסוימות קיימים חוקים מחמירים יותר בנוגע לאגרות ודמי טיפול; לדוגמה, על פי החוק בבריטניה, כל תשלום שנועד לזרז פעילות הוא בלתי חוקי. לפיכך, על עובדי התאגידים בקבוצה לוודא, לפני שלב התשלום בפועל, שהתשלומים מותרים על פי החוק המקומי. במידת האפשר ובכפוף לחוק המקומי, נוהל זה מתיר לשלם אגרות ודמי טיפול אך ורק אם מדובר בתשלומים בעלי ערך נמוך סמלי, לצרכי זירוז תהליך שגרתי אשר החברה זכאית להשלמתו. אם מתעורר ספק בנוגע לשאלה האם מותר או אסור לשלם אגרות טיפול או זירוז, יש לפנות באופן מיידי, ובמידת האפשר מראש, לקצין הציות של התאגיד הרלוונטי.

חשבונאות וביקורת פנים. חברות המנפיקות ניירות ערך אמריקניים, וכן חברות הבת שלהן, אשר בהן למנפיקות בעלות ברוב המניות, נדרשות לפי חוק (1) לקיים נהלים שיבטיחו כי כל העסקאות בנכסים יתועדו באופן מדויק בפנקסים וברשומות החברה, ו-(2) לתכנן ולקיים מערכת של אמצעי ביקורת פנים, שמתאימה לשמר ולהבטיח את שליטת הנהלת החברה בנכסי החברה. לפי הנוהל כל העסקאות יתועדו בזמן אמת, באופן עקבי ומדויק, לרבות לעניין הסכומים, תקופת הדיווח, מטרת העסקה, וסיווג חשבונאי. כמו כן, על כל אחת מהחברות בקבוצה לציית לכללים הבאים:

- כל עסקה או טיפול בנכסים על ידי תאגיד בקבוצה יאושרו מראש ע"י הגורם המתאים. יש לבקש ולשמור קבלות עבור כל נסיעה, מתנה, אירוע או בידורי, שהוענקו לפקיד זר.

- אין להחזיק או לנהל קרן סודית או נכסים סודיים וכמו כן חל איסור על יצירת מאזנים חשבונאיים פיקטיביים (במלואם או בחלקם), או כאלה שאין להם בסיס ותיעוד במציאות.

- חל איסור לרשום צ'קים מטעם תאגידים בקבוצה לפקודת "מזומן", "מוכ"ז" או לכבוד מורשים צדדי ג' לא ידועים, על פי בקשתו של הזכאי\זוכה האמיתי . מלבד עסקאות מתועדות במסגרת "קופה קטנה", אין לבצע עסקאות במזומן, אלא אם כן עסקאות אלה מגובות בקבלה הנושאת את שמו וחתימתו של מקבל התשלום, וכן התאגיד התקשר בחוזה עם מקבל התשלום.

- ללא אישור מתאים, לא תוענק גישה למערכות חשבונאיות או למסמכים פיננסיים. תאגידים מקבוצת Berkshire יפעלו למחיקתם ולהשמדתם של מסמכים בהתאם לנהלים הרלוונטיים.

יש לדווח על כל חשד שאירעה הפרה של הכללים האמורים אצל מי מהתאגידים בקבוצת Berkshire (לרבות במקרה של תשלום לפקיד זר, שתועד באופן שקרי או לא מדויק בפנקסיו ורשומותיו של התאגיד) באופן מיידי למנהל או לקצין הציות בתאגיד, או לחילופין למסור דיווח באמצעות המוקד הטלפוני. תאגידים מקבוצת Berkshire יגיבו באופן מקיף ועניינים על כל שאלה מצד רואי החשבון והמבקרים הפנימיים או החיצוניים.

איסור תשלומים בלתי הולמים. למרות שהוראות החוק חלות רק על שוחד ששולם לפקידים זרים, תשלומים בלתי הולמים לאנשים אחרים שאינם נושאי משרה עלולים להפר חוקים אחרים. נוהל זה אוסר באופן גורף על הצעות ו\או תשלומי שוחד לכל אדם, בכל מקרה, בין אם מקבל השוחד הוא מקומי או זר, ובין אם מדובר בפקיד ממשל זר ובין אם לאו. לכן, לדוגמה, חל איסור על עובדי Berkshire להציע או להעניק דבר מה בעל ערך ללקוחות או לקוחות פוטנציאליים או לעובדי הלקוחות, על מנת לשדל אותם לקשור קשר עסקי עם תאגידים מקבוצת Berkshire או על מנת להשיג יתרון או הטבה בלתי הולמים. כמו כן, נאסר על העובדים לקבל תשלומים מכל אדם או חברה בתמורה ליתרון או הטבה בלתי הולמים, למשל בעבור הפנית עסקים לאותו אדם או חברה.

==========

הוראות בקשר עם סעיפים III ו-IV

נוהל זה מתמקד בהוראות החוק ובתקנות בארצות הברית. מכיוון שחוקי ארצות הברית עלולים לסתור את החוק במדינה אחרת שבה פועל תאגיד מקבוצת Berkshire Hathaway, על כל תאגיד שרשום מחוץ לארצות הברית או תאגיד הפועל מחוץ לארצות הברית, לבצע בדיקה מתאימה והערכת סיכון לוודא שאין בנוהל זה כדי להפר את החוקים המקומיים שחלים על התאגיד. בהתאם לכך, על התאגיד לבצע את ההתאמות הנדרשות לפי החוקים המקומיים.

==========

III. איסור על עסקאות עם מדינות ואישים בעלי "סיווג מיוחד"

התאגידים והעובדים בקבוצה נדרשים לציית באופן גורף לכל הסנקציות הרלוונטיות לענייני מגבלות המסחר, אמברגו או איסורים אחרים לפי החוק האמריקני, החלטות האו"ם, חוקים זרים ותקנות רלוונטיות אחרות. יש לקיים פיקוח קפדני, ולעיתים גם לאסור על עסקאות עם מדינות, משטרים, קבוצות או יחידים בעלי "סיווג מיוחד" (לדוגמה, טרוריסטים וסוחרי סמים). הפרת חוקים אלו עלולה לגרור קנסות גבוהים, עונשי מאסר, והגבלות חמורות על יכולתה של הקבוצה לקיים עסקים בארצות הברית ומחוצה לה.

מגבלות המסחר שלהלן, רלוונטיות ל "ישות אמריקאית"- מונח המתאר את כל החברות המאוגדות בארצות הברית וכן את סניפיהן בארצות אחרות, כל החברות והעובדים הנמצאים בארצות הברית, וכל העובדים שהנם אזרחי ארצות הברית או אזרחי חוץ שהנם תושבי קבע בארצות הברית, יהא מקום מושבם אשר יהא. מגבלות המסחר של ארצות הברית נגד קובה, המתוארות להלן, יחולו גם על חברות בת של חברות אמריקניות המאוגדות מחוץ לארצות הברית.
נוסח הנוהל המפורט בסעיף III זה, יאומץ על ידי כל התאגידים בקבוצת Berkshire, בארצות הברית או מחוץ לארצות הברית. כל תאגיד המאוגד מחוץ לארצות הברית ואינו פועל בארצות הברית יבצע בדיקה קפדנית של חובותיו החוקיות בנוגע למגבלות מסחר אלו, תוך התייחסות לגורמים כגון אזרחותם של עובדיו, אופי פעולותיו ומיקומם. כמו כן, עליו לאמץ את כל חלקי הנוהל התקפים והרלוונטיים, ככל שהם עולים בקנה אחד עם הדין המקומי. כל סתירה אפשרית בין הדין המקומי ובין מגבלות המסחר המתוארות להלן ידווחו מבעוד מועד לקצין הציות של התאגיד, תוך התייעצות עם היועץ המשפטי, וסמנכ"ל הכספים של Berkshire, או אדם אחר שמונה על ידי סמנכ"ל הכספים של Berkshire.

עסקאות עם קובה, סודן, אירן, צפון קוריאה וסוריה. ארצות הברית הטילה תכניות חרם כלכלי (אמברגו) וסנקציות מקיפות על המדינות הבאות:

- קובה;
- אירן; ו-
- סודן (למעט איזורים מסוימים בסודן, ובאופן כללי למעט הרפובליקה של דרום סודן).

תכניות האמברגו והסנקציות אוסרים על ישות אמריקאית להיות מעורבת או לאפשר עסקאות מסחריות ו\או כספיות, עם המדינות המוחרמות. להלן דוגמאות לעסקאות שעלולות להיות אסורות:

- ייבוא טובין, טכנולוגיה או שירותים לארצות הברית שמקורם במדינה המוחרמת;
- ייצוא מארצות הברית למדינה המוחרמת, של טובין, טכנולוגיה או שירותים, בין אם במישרין ובין אם באמצעות מתווכים;
- תיווך במכירת טובין, טכנולוגיה או שירותים ממדינה מוחרמת או עבור תושבי מדינה מוחרמת, וזאת אף אם העסקה כולה מתבצעת מחוץ לארצות הברית;
- ביטוח או ביטוח משנה לעסקיה או לנכסיה של מדינה מוחרמת או לאזרחיה, או לפעולות ייבוא או ייצוא למדינה מוחרמת או לאזרחיה;
- עסקאות אחרות שבהן למוסד כלכלי או לאדם מסוים הפועלים מטעם המדינה המוחרמת יש אינטרס כלשהו.

על פי החוק, הוטל חרם (אמברגו) חלקי גם על צפון קוריאה וסוריה. נכון להיום, חלים הכללים הבאים:

- **צפון קוריאה.** אסור לייבא טובין, טכנולוגיה או שירותים שמקורם בצפון קוריאה לארצות הברית, בין אם במישרין ובין אם באמצעות מתווכים, כל עוד לא התקבל אישור מיוחד מאת הרשויות. איסור מקיף זה חל גם על טובין, טכנולוגיה ושירותים מצפון קוריאה, המשמשים כרכיבים של מוצרים מוגמרים, או מוצרים העוברים שינוי מהותי במדינה אחרת. במסגרת הסנקציות אין כיום איסור על הייצוא ו\או המכירה לצפון קוריאה, יחד עם זאת, סנקציות שהוטלו על ידי האו"ם (המחייבות את כל המדינות החברות בארגון), מגבילות ייצוא לצפון קוריאה של טובין, טכנולוגיה ושירותים מסוימים, לרבות ציוד בטחוני, שירותים ביטחוניים ומותרות. בנוסף, בהתחשב בטובין הרלבנטיים הייצוא עלול גם להיות כפוף לאמצעי פיקוח אחרים של ארצות הברית, כמו אלו המופעלים על ידי משרד המסחר.

- **סוריה.** אסור לייצא לסוריה פריטים שמקורם, באופן מלא או חלקי, בארצות הברית, בין אם יוצאו במישרין מארצות הברית או בעקיפין באמצעות מדינה זרה, ללא אישור. הייבוא מסוריה לארצות הברית אינו אסור לפי הסנקציות, למעט חריגים מסוימים (לדוגמה, ייבוא של נפט ומוצרי נפט סוריים).

התאגידים בקבוצה, הכפופים לחוקים אלו, אינם רשאים לבצע, לאפשר או לאשר כל עסקה או התנהלות מהסוג המתואר לעיל, בקשר עם קובה, אירן, סודן, צפון קוריאה או סוריה, ללא אישור מפורש מראש מאת קצין הציות.

עסקאות עם בעלי "סיווג מיוחד". ארצות הברית הטילה סנקציות כלכליות ומסחריות ספציפיות, האוסרות על ייבוא, ייצוא, עסקאות חוץ ((offshore ועסקאות פיננסיות עם יחידים, קבוצות וגופים בעלי סיווג מיוחד, ללא אישור. ניתן למצוא את שמותיהם של המסווגים ב"רשימות שחורות" שונות שממשלת ארצות הברית מפרסמת.

ברשימות מסוימות נכללים גופים שהיו מעורבים בפעילות הפוגעת בביטחון הלאומי של ארצות הברית ובמדיניות החוץ שלה, למשל ארגונים פליליים רב-לאומיים, סוחרי סמים, ארגוני טרור ומפיצי נשק להשמדה המונית. ברשימות נוספות נכללים יחידים, גופים וקבוצות ממדינות או מאזורים מסוימים. בין אזורים אלו ניתן למנות את ארצות הבלקן, בלארוס, מיאנמר (בורמה), חוף השנהב, קובה, הרפובליקה הדמוקרטית של קונגו, אירן, עירק, לבנון, לוב, צפון קוריאה, סומליה, סודן, סוריה, תימן וזימבבווה.

כל מי שמוזכר ברשימות אלו ידוע כ-"בעל סיווג מיוחד" (Specially Designated Nationals). ניתן לעיין ברשימה שמרכז המשרד לשליטה בנכסים זרים (להלן: "OFAC Office of Foreign Assets Control"), להלן: "רשימת ה-SDN" באינטרנט בכתובת: http://www.treas.gov/offices/enforcement/ofac/sdn/index.shtml [2]

לתאגיד מקבוצת Berkshire לעובדיו אסור לבצע, לאפשר או לאשר עסקאות או לקיים פעילות כלשהי עם גוף המוזכר ברשימת ה-SDN, במישרין או בעקיפין. כמו כן, יש לדווח באופן מיידי לקצין הציות של התאגיד, על כל חשד לפעילות עתידית עם אנשים המוזכרים ברשימת ה-SDN. על כל חברה כאמור לבדוק את רשימת ספקיה ולקוחותיה, ולהשוות אותה אל מול רשימת ה-SDN העדכנית.

חובת דיווח לעניין פעולות הקשורות לאירן. לפי סעיף 13 בחוק האמריקאי לניירות ערך משנת 1934, החל מיום 6 בפברואר 2013, חייבות חברות ציבוריות המדווחות לרשות לניירות הערך (להלן: "SEC"), וביניהן גם חברת Berkshire, לחשוף בדיווחיהם הציבוריים ובדוחות הנפרדים שלהם ל-SEC האם החברה או החברות הקשורות אליה, עסקו ביודעין או היו מעורבות בפעולות מסוימות הקשורות לאירן. על הדוחות הרבעוניים והדו"חות השנתיים המוגשים לאחר 6 בפברואר 2013 לכלול דיווח אודות כל פעולה רלוונטית שהתרחשה במהלך התקופה המדווחת (לדוגמה, עבור דוח שנתי, במהלך שנת הכספים), אף אם הפעולות אירעו לפני 6 בפברואר 2013. כמו כן מדווחות פעולות של תאגיד מקבוצת Berkshire. יש מספר רב של פעולות החייבות בדיווח, אך באופן כללי, מדובר בפעולות הקשורות לתעשיית האנרגיה של אירן, יכולותיה הצבאיות ודיכוי זכויות אדם מטעמה. לדוגמה, על מנפיקים לדווח מתי הם או מי מהחברות הקשורות להם עסקו ביודעין בכל אחת מהפעולות הבאות:

- פעולות בקשר עם תעשיית הנפט של אירן, כגון ביטוח או ביטוח משנה המסייע ליכולתה של אירן לייבא מוצרי נפט מזוקק או לייצא נפט גולמי;
- פעולות מסוימות המאפשרות לאירן לרכוש או לפתח נשק קונבנציונלי או נשק להשמדה המונית;
- פעולות מסוימות המסייעות לאירן לרכוש או להשתמש בטובין או בטכנולוגיות העלולים לשמש לצורך פגיעה בזכויות אדם נגד העם באירן;
- עסקאות אחרות כלשהן עם ממשלת אירן.

אתר האינטרנט של OFAC מציע גם מנוע חיפוש ברשימת ה-SDN בכתובת: http://sdnsearch.ofac.treas.gov.

בנוסף, החוק דורש ממנפיקים לדווח על כל עסקה עם כל אדם המסווג כטרוריסט או מפיץ של נשק להשמדה המונית לפי רשימת ה-SDN (בין אם קשור לאירן ובין אם לאו).

על הדיווח לכלול מידע מפורט כגון אופי והיקף הפעילות, הכנסות ברוטו ורווחים נטו (אם קיימים) הקשורים לפעילות, והאם יש בכוונת החברה להמשיך בפעילות. מידע זה יהיה חשוף לציבור, ועלול להוביל לחקירה או הטלת סנקציות מצד ממשלת ארצות הברית.

נוהל זה אוסר על תאגידים מהקבוצה לקיים פעולות שבהן מעורבת אירן או אזרחיה. על העובדים לדווח באופן מיידי אם הם סבורים שהתרחשה פעילות כזו, לסמנכ"ל הכספים של Berkshire, על מנת שניתן יהיה לבדוק האם הקבוצה נדרשת לדווח לפי החוק האמריקאי. העסקאות הכפופות לדרישת הדיווח, אינן נמדדות לפי גודלן או חשיבותן ולכן נדרש דיווח מיידי על כל הפעולות המוזכרות לעיל, אף אם הן נראות זניחות או טפלות.

עדכונים. התפתחויות אסטרטגיות בקשר עם המלחמה בטרור ושינויים במדיניות חוץ עלולים לגרור שינויים בחוקים הרלוונטיים. על כן יתכן שינוי באופי ובהיקף הפעולות המותרות והאסורות; לדוגמה, ארצות הברית עלולה להטיל אמברגו או סנקציות על מדינות או אנשים נוספים, או לחילופין, האמברגו הקיים עשוי להתבטל, והסנקציות הקיימות עשויות להשתנות. כמו כן, תאגידים שאינם אמריקנים עלולים להיות כפופים לרגולציה נוספת. תאגידים מקבוצת Berkshire נדרשים לעקוב ולהתעדכן בתוכן הסנקציות הרלוונטיות וכן אחר מגבלות מסחר אחרות. לפני חתימה על הסכמים או יצירת קשרים עסקיים יש להתייעץ עם קצין הציות של התאגיד על מנת למנוע בעיות פוטנציאליות בקשר עם סנקציות או מדיניות חוץ.

IV. עסקאות אסורות אחרות

חרם על ישראל ומדינות אחרות. בארצות הברית קיימים חוקים למניעת חרם. לפי החוק, חברות אמריקניות וחברות בת זרות תחת שליטתן, יסרבו להשתתף בחרם אשר לא אושר ע"י רשויות ארצות הברית. החוקים האמריקניים תקפים לעניין כל חרם שהוטל ע"י מדינה זרה ואינו אושר על ידי רשויות ארצות הברית, אך קיים הדגש מיוחד בחוק לעניין החרם של הליגה הערבית על מדינת ישראל. לפי נוהל זה, כל תאגיד יציית באופן מלא לכל החוקים הרלוונטיים בארצות הברית. חברה מקבוצת Berkshire ועובדיה, אינם רשאים לבצע כל פעולה המביעה תמיכה, במישרין או בעקיפין, בחרם נגד מדינת ישראל, או בכל חרם כלכלי אחר שלא אושר על ידי רשויות ארצות הברית. יש לדווח ולהתייעץ עם קצין הציות ביחס להפרת חוקי ארצות הברית ו\או חוקים של מדינה אחרת בנושא זה.

ציות ל-ITAR. ממשלת ארצות הברית מפקחת על פעולות ייצוא ביטחוני, בין אם במישרין מארצות הברית, או בעקיפין דרך מדינה זרה, בהקשר לכל פריט ו\או מידע טכני שתוכנן, שונה או הוכן במיוחד לצורך יישומי מערכות צבא, מודיעין או חלל, זאת לפי תקנות ה-*International Traffic in Arms Regulations* (להלן: "ITAR"). תקנות ה-ITAR קובעות כי מידע וחומרים יימסרו אך ורק לגופים אמריקניים, אלא אם ניתן רישיון מיוחד, פטור או אישור ממשרד החוץ האמריקני. על כל תאגיד בקבוצת Berkshire לציית באופן מוחלט לתקנות ה-ITAR ולבצע בדיקה של פעולותיו על מנת לקבוע האם הן כפופות לתקנות ה-ITAR. במידה שכן, יש לקבוע נהלים מתאימים.

V. העסקת צדדים שלישיים

לפני שבוחרים, שוכרים או מחדשים העסקתו של צד שלישי כלשהו (לרבות כל יועץ, מפיץ, סוכן מסחרי או שותף במיזם משותף) שייצג תאגידים מקבוצת Berkshire, בעסקאות כספיות עם לקוחות ו\או באינטראקציה מכל סוג שהוא עם פקידי ממשל, על כל תאגיד לבצע בדיקת נאותות מתאימה בנוגע למועסק. התאגיד יצור לעצמו ויקיים נהלי בדיקת נאותות בהתאם לסיכונים הפוטנציאליים. בדיקת נאותות זו תכלול, לכל הפחות, בירור מקיף לעניין אופיו, כישוריו, ניסיונו, יושרו ויכולתו המוכחת לספק את השירות לצרכיו מועסק אותו צד שלישי. בקשות חריגות לפיצוי וכל תנאי תשלום, משלוח או יעד חריגים עלולות לשלול את העסקתו ע"י תאגידי הקבוצה.

VI. יישום והדרכה

הפצה. במסגרת תחום אחריותו, כל מנכ"ל בתאגידים מקבוצת Berkshire יהא אחראי לאכיפה של נוהל זה, לרבות הפצתו של הנוהל למנהלים הכפופים לו.

הדרכה. נוהל זה וכל מסמכים הקשורים אליו יופץ לעובדים של כל התאגידים מקבוצת Berkshire. כמו כן, נוהל זה יימסר לכל חבר בהנהלה הבכירה של כל התאגידים מקבוצת Berkshire וכן יעמוד לעיונם של כל העובדים. כחלק מהכשרתו של מנהל בתאגיד מקבוצת Berkshire ייסקר ויוסבר גם נוהל זה וכל המסמכים הקשורים אליו.

BERKSHIRE HATHAWAY INC.

קוד אתי

א. היקף

הקוד האתי של הקבוצה רלוונטי לכל דירקטור, נושא משרה ועובד בחברת Berkshire Hathaway ובחברות הבת שלה. אותם דירקטורים, נושאי משרה ועובדים כאמור, יכונו כולם במסמך זה "הנציגים". חברת Berkshire Hathaway וחברות הבת בקבוצה, יכונו במסמך זה **"החברה"**.

ב. יעדים

החברה גאה בערכים שעל פיהם היא מקיימת עסקים. החברה פעלה ותמשיך לפעול ביושרה במסגרת כל עסקה וקשר עסקי. הקוד האתי הזה נועד (1) להדגיש את התחייבותה של החברה לכללי אתיקה וציות לחוק; (2) לציין את הסטנדרטים הבסיסיים של התנהלות אתית וחוקית; (3) ליצור מנגנוני דיווח בקשר עם חשד להפרות אתיות וחוקיות; ו-(4) לסייע למנוע ולאתר הפרות.

הקוד האתי הזה ישמש כמדריך כללי לסוגיות אתיות כתוצאה ממהלך העסקים הרגיל של החברה. על כל נציג לזכור את מחויבותה של החברה לסטנדרטים האתיים הגבוהים ביותר, ובמידת הצורך במקרה של חוסר בהירות להתייעץ עם מנהלים או עובדים מתאימים אחרים. במקרה של ספק, יש לזכור את כלל האצבע של וורן באפט:

"...הייתי רוצה שהעובדים ישאלו את עצמם לגבי כל מעשה, האם הם מעוניינים שהוא יתפרסם למחרת היום על שער העיתון המקומי שלהם – שבני זוגם, ילדיהם וחבריהם יוכלו לקרוא אודותיו – וזאת כאשר הדיווח נרשם על ידי כותב בקיא וביקורתי."

ג. סטנדרטים אתיים

1. ניגודי עניינים

כאשר האינטרסים הפרטיים של נציג סותרים את האינטרסים של החברה עשוי להיווצר מצב של ניגוד עניינים. נציג שפועל באופן שמקשה על ביצוע תפקידו באופן אובייקטיבי ויעיל עבור החברה עלול להימצא במצב של ניגוד עניינים. בנוסף, עלולים להיווצר מצבים של ניגוד עניינים כאשר הנציג ו\או בני משפחתו, מקבלים טובות הנאה אישיות בלתי הולמות, בשל מעמדו של הנציג בחברה. ברוב המקרים, מקרים של מתן הלוואות או מתן ערבות להתחייבויות של נציגים ובני משפחותיהם, עלולים לגרור ניגודי עניינים. ביצוע עבודה נוספת במקביל, עבור מתחרה, לקוח או ספק, כמעט תמיד יהווה ניגוד עניינים.

לפעמים קשה לסווג מקרים של ניגודי עניינים. לפיכך, אם יש לך שאלה, חשד או ספק כלשהו, עליך להתייעץ עם המנהל שלך או, במידת האפשר, עם סמנכ"ל הכספים או היועץ המשפטי הראשי של החברה. יש לדווח מייד על ניגוד עניינים קיים ו\או ניגוד עניינים פוטנציאלי, למנהל הישיר, למנהל אחר או עובד מתאים אחר, או לפעול על פי הנהלים המתוארים בסעיף ה' לקוד זה.

הדירקטורים והמנהלים הבכירים בחברה [המנכ"לים וסמנכ"לי הכספים בחברות הבת בקבוצת Berkshire Hathaway], נדרשים לדווח ליושב ראש ועדת הביקורת של החברה על כל סיכון של ניגוד עניינים בעסקה מהותית או ביחסים עסקיים. אין להמשיך ולטפל או לבצע פעולות כלשהן בנוגע לעסקה שבניגוד עניינים כאמור, אלא רק לאחר שתוכנית הפעולה תאושר על ידי ועדת הביקורת.

2. הזדמנויות

נציגים אינם רשאים לנצל לטובתם האישית הזדמנויות שהתגלו באמצעות שימוש בנכסי החברה, המידע שלה, או בגין תפקידם בחברה, ללא הסכמת דירקטוריון החברה. נציג אינו רשאי לעשות שימוש ברכוש, במידע או בעמדתו בחברה, לצורך הפקת רווח אישי בלתי הולם או על מנת להתחרות בחברה, בין אם במישרין ובין אם בעקיפין. לנציגים יש חובה כלפי החברה לקדם את ענייניה הלגיטימיים.

3. התנהלות הוגנת

על נציגים לנהוג בהגינות בכל עת ועם כל אדם. עליהם לפעול בתום לב, בזהירות, ולהיות מעורבים אך ורק בתחרות הוגנת וחופשית, תוך שהם נוהגים באופן אתי במתחרים, בספקים, בלקוחות ובעמיתים שלהם. אסור לגנוב מידע, להחזיק סודות מסחריים ללא הסכמת בעליהם, לעודד גילויו של מידע שכזה על ידי עובדים בעבר או בהווה של חברות אחרות. חל איסור על כל גורם בחברה לנצל כל אדם באופן בלתי הולם, באמצעות מניפולציות, הסתרת מידע, שימוש לרעה במידע סודי, הצגת מצג שווא בנוגע לעובדות מהותיות או כל מעשה בלתי הוגן אחר.

בסביבה עסקית אירועי בידור והענקת מתנות נועדו ליצור רצון טוב ויחסי עבודה תקינים, ולא על מנת להשיג יתרון בלתי הוגן מלקוחות. לנציג ועל כל בן משפחה של נציג להציע או לקבל מתנות או בידור אלא אם (1) הדבר עולה בקנה אחד עם נוהגים עסקיים מקובלים, (2) הם אינם בעלי ערך מוגזם, (3) לא ניתן לפרש את הדבר כשוחד, ו-(4) הדבר אינו יוצר הפרה של חוקים או תקנות כלשהם. לנציגים אסור להציע או לקבל מתנות במזומן. על כל נציג להתייעץ עם מנהלו הישיר או עם נציגים מתאימים אחרים בנוגע לכל מתנה שנתקבלה או שהוצעה, אשר לדעתם עלולה להיות בלתי הולמת.

4. סחר במידע פנים

נציגים שיש להם גישה למידע סודי אינם רשאים להשתמש או למסור מידע זה לאחר לצורך סחר בניירות ערך (להלן: "סחר במידע פנים") או לכל מטרה אחרת שאינה קשורה לניהול עסקי החברה. כל מידע אודות החברה שאינו פומבי ייחשב כמידע סודי. סחר בניירות ערך של חברות מקבוצת Berkshire Hathaway תוך החזקה של מידע מהותי שאינו פומבי, הוא אינו חוקי. כמו כן, אין זה חוקי למסור מידע סודי לאחרים. האיסור לבצע סחר במידע פנים חל על כל הנציגים, אך Berkshire אימצה בנוסף גם את כללי "מדיניות ונהלי סחר במידע פנים" מסוימים, החלים על הדירקטורים, על המנהלים הבכירים ועל עובדי מפתח בחברה (להלן: "דירקטורים"). מסמך זה מפורסם באתר האינטרנט של Berkshire ונשלח מעת לעת לדירקטורים ולעובדים הרלוונטיים.

5. סודיות.

על נציגים לשמור על סודיות המידע הסודי שהופקד בידיהם, אלא אם גילוי מידע זה נדרש על ידי יועץ משפטי של החברה או נדרש על פי חוקים או תקנות. מידע סודי כולל כל מידע שאינו פומבי, העלול לשמש מתחרים או לפגוע בחברה או בלקוחותיה במידה וייחשף. מידע זה כולל גם מידע שספקים ולקוחות הפקידו בידי החברה. החובה להגן על סודיות המידע ממשיכה לחול גם לאחר סיום תקופת העסקתו של הנציג בחברה.

6. שימוש הולם בנכסי החברה.

כל הנציגים יעשו מאמצים להגן על נכסי החברה ולהבטיח שימוש יעיל בהם. גניבה, רשלנות ובזבוז של נכסי החברה, משפיעים באופן ישיר על רווחיות החברה. יש לדווח באופן מיידי על כל חשד להונאה או לגניבה. חל איסור להשתמש בציוד החברה לצורך עסקים אחרים שאינם עסקי החברה, מלבד שימוש אישי מקרי וזניח.

חובתם של נציגים להגן על נכסי החברה נוגעת גם למידע הקנייני של החברה. מידע קנייני כולל קניין רוחני כגון סודות מסחריים, פטנטים, סימני מסחר וזכויות יוצרים, וכן תכניות עסקיות, תכניות שיווק ושירות, רעיונות הנדסה וייצור, מדגמים, מסדי נתונים, רשומות, מידע אודות משכורות וכל נתונים ודוחות כספיים שלא פורסמו. שימוש או הפצה אסורים של מידע זה יהוו הפרה של מדיניות החברה. יתרה מכך, מעשים אלו עלולים להיות בלתי חוקיים ולגרום להטלת עונשים אזרחיים או פליליים על המפר.

7. ציות לחוקים, לכללים ולתקנות.

ציות לחוק, גם כלשונו וגם בהתאם להקשר הרלוונטי, הוא הבסיס עליו בנויים הסטנדרטים האתיים של החברה. במסגרת ביצוע עסקי החברה, על הנציגים לציית לחוקים, לכללים ולתקנות הממשל החלים בכל רמות הממשל בארצות הברית, וכן בכל מדינה שבה החברה מבצעת עסקים. איננו מצפים מכל הנציגים להכיר כל פרט בכל חוק, אך יחד עם זאת אנחנו דורשים שיהיה להם ידע מספק אודות החוקים הרלוונטיים כדיי לקבוע מתי יש צורך לפנות לקבלת ייעוץ ממנהלים או עובדים מתאימים אחרים.

המסמך "נוהל פעילות עסקית אסורה" מפרט את מדיניות החברה בנוגע לציות לחוקים ועוסק בנושאים כגון תשלומים, מתן הטבות, מתנות, בידור, ביצוע עסקאות עם מדינות ואנשים מסוימים, אמצעי בקרה חשבונאיים ושמירת רשומות מדויקת. נוהל זה נמסר למנהלים בכירים והנו זמין עבור כלל העובדים.

8. דיווח עדכני ואמין לציבור

על הנציגים המעורבים בהכנת הדוחות והמסמכים (לרבות אלו המעורבים בהכנת דוחות כספיים או אחרים והמידע הכלול בדוחות ומסמכים האמורים לעיל) לבצע דיווחים מלאים, הוגנים, מדויקים, עדכניים ומובנים. על הנציגים למסור נתונים כספיים וחשבונאיים מפורטים ומדויקים ככל האפשר, לצורך הכללתם בדיווחים כאמור. הנציגים ימנעו מלהסתיר או לסלף מידע, להציג עובדות מהותיות באופן מטעה, או להשמיט עובדות מהותיות הנדרשות למניעת הטעייתם של מבקרי החברה, או משקיעיה.

9. ליקויים חשבונאים מהותיים

המנכ"ל וכל מנהל כספים בכיר נדרשים לדווח לוועדת הביקורת על כל מידע שיש ברשותם בנוגע ל- (א) ליקויים מהותיים בתכנון או בהפעלת אמצעי ביקורת פנימיים על דיווח כספי, אשר עלולים להשפיע לרעה על יכולתה של החברה לרשום, לעבד, לסכם ולדווח נתונים כספיים, או (ב) על כל הונאה, מהותית או שאינה מהותית, הנוגעת להנהלה או לעובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בענייני הדיווח הפיננסי של החברה או באמצעי הביקורת הפנימיים.

ד. ויתורים

הקוד האתי הזה תקף בעניינם של כל הנציגים. ויתור על הוראה מהוראות קוד זה לטובת נושאי משרה בכירים או דירקטורים ייעשה אך ורק על ידי דירקטוריון החברה או ועדת הביקורת, וידווח מיידית כפי הנדרש על פי חוק או רגולציית סחר החליפין במניות.

ה. הפרת סטנדרטים אתיים

1. דיווח על הפרות ידועות או פוטנציאליות.

הדירקטורים, המנכ"ל, מנהלי הכספים הבכירים והיועץ המשפטי הראשי נדרשים לדווח באופן מיידי על כל הפרה ידועה או פוטנציאלית של קוד זה ליושב ראש ועדת הביקורת של החברה. כל הנציגים האחרים יפנו אל המנהלים הישירים או אל עובדים מתאימים אחרים, בנוגע לכל התנהלות בלתי חוקית או לא אתית, ידועה או פוטנציאלית. בנוסף, נציגים רשאים לדווח על התנהלות מפוקפקת, באותו אופן שבו הם מוסרים תלונות בנוגע לענייני חשבונאות, בקרת חשבונאות פנימית או ענייני ביקורת ספרי חברה, וזאת באמצעות פניה (ניתן גם בעילום שם) למוקד גלובלי בשם NAVEX Global, בטלפון (אמריקאי) 800-261-8651 או באתר האינטרנט בכתובת http://brk-hotline.com). יתכנו נהלים נוספים בקשר עם דיווח אנונימי מחוץ לארצות הברית. למען הסר ספק, חל איסור מוחלט על נקיטה בפעולות תגמול כלשהן כנגד אדם שמסר דיווח בתום לב, וחשוב לציין כי וועדת הביקורת של החברה תאכוף איסור זה בקפידה.

2. אחריות להפרות

במקרה של אי דיווח על הפרה, או הסתרת מידע בנוגע להפרה, עשויים להינקט צעדים משמעתיים בגין אי ציות, לרבות פיטורי הנציג הרלוונטי ממשרתו בחברה. עונשים אלו עשויים לכלול הודעה בכתב לאותו אדם לפיה נקבע כי בוצעה הפרה, גינוי מצד ועדת הביקורת, שיבוץ מחדש והשעיה עם או בלי תשלום שכר והטבות אחרות. הפרות של קוד זה עלולות לגרור גם הפרה של החוק, ענישה פלילית ואחריות אזרחית - הן של הנציג המפר והן של החברה. אנו מצפים מכל הנציגים לשתף פעולה בחקירות הפנימיות של החברה לענייני התנהלות בלתי הולמת.

ו. נהלים

על כולנו לעבוד ביחד על מנת להבטיח פעולה מהירה ועקבית נגד הפרות של קוד זה. יחד עם זאת, במקרים מסוימים קשה לזהות האם אירעה הפרה או לאו. אין אנו יכולים לצפות מראש כל מצב, ולכן חשוב שתהיה לנו דרך המורה לנו כיצד לגשת לשאלה או לבעיה חדשה שנוצרת. להלן הצעדים שיש לזכור:

- **ודא כי ידועות לך כל העובדות.** על מנת להגיע לפתרונות הנכונים, עלינו להשיג את מירב הפרטים שניתן.
- **שאל את עצמך: מה בדיוק מבקשים ממני לעשות? האם הדבר נראה לא אתי או בלתי הולם?** הפעל שיקול דעת והגיון הבריא. אם משהו נראה לא אתי או בלתי הולם, הוא כנראה אכן כזה.
- **ברר מה היקף אחריותך ומהו תפקידך.** ברוב המצבים, האחריות היא משותפת. האם עמיתיך מודעים למצב? ייתכן שמוטב ליידע אחרים ולדון בבעיה.
- **שוחח על הבעיה עם המנהל שלך.** זו ההנחיה הבסיסית לכל המצבים. במקרים רבים, המנהל שלך ידע יותר בנוגע לשאלות שמתעוררות, והוא/היא יעריך/תעריך את העובדה שפנית אליו/ה כחלק מתהליך קבלת ההחלטות.
- **נצל את המשאבים הקיימים בחברה לקבלת עזרה.** במקרים הנדירים בהם יהיה מענה בלתי הולם או במקרים בהם לא נוח לשוחח על סוגיה מסוימת עם המנהל הישיר, אנא פנה ושוחח על הסוגיה עם מנהל המחלקה המקומית שלך או עם מנהל מחלקת משאבי אנוש המקומית.
- **הנך רשאי לדווח בסודיות על הפרות אתיות, מבלי לחשוש מהתנכלות.** במידת האפשר, האנונימיות שלך תישמר כלל הניתן ביחס להתחייבויותיה המשפטיות של החברה. בכל מקרה, החברה אוסרת על התנכלות מכל סוג שהוא, נגד אנשים המדווחים על הפרות אתיות בתום לב.
- **אל תפעל לפני שתשאל.** בכל מצב, אם אינך בטוח כיצד יש לפעול, פנה להכוונה לפני שתנקוט בפעולה כלשהי.

נספח ב'
טופס הצהרה ואישור רשמי

כחלק ממחויבותם של כל מנכ"לי התאגידים בקבוצת **IMC** לפעול על פי המצפן של **IMC**, עליהם לקרוא ולהעביר את המידע המופיע בחוברת זו לצוות העובדים שלהם, ולאחר מכן עליהם למסור הצהרה להנהלה הבכירה של קבוצת **IMC**, אשר תכלול את הדברים הבאים:

אישור

אני, החתום מטה, מתוקף תפקידי כמנהל/ת של חבר IMC הנזכר להלן (להלן: "החברה"), מאשר, מצהיר ומדווח כי:

1. קראתי את מסמכי "הקוד האתי" ו- " נוהל פעילות עסקית אסורה" של **Berkshire Hathaway**, וכן את "המצפן של **IMC**" (להלן: "הקודים"). הנני מאשר/ת כי התוכן והרעיונות המופיעים במסמכים אלה מובנים לי, וכי אמשיך לציית לקודים אלה ואדריך את הכפופים לי לעשות כן.

2. למיטב ידיעתי, מסרתי ל-**IMC** בכתב, את כל הפרטים בנוגע לכל העניינים שלגביהם ישנה דרישת דיווח על פי הקודים הנ"ל.

3. במידת הצורך, הנני מוסר להלן פרטים ומידע נוספים, אשר אני סבור/ה כי הנם רלוונטיים לצורך הבטחת דיווח מלא וציות לכל הקודים:

_____

_____

_____

_____

נחתם על ידי: _____

שם: _____

חברה: _____

תפקיד: _____

תאריך: _____

נספח ג'
טופס משוב סטנדרטי

לפי **"המצפן של IMC"** אנו מעודדים עיון מחודש, ליטוש ושיפור תמידיים. לכן, בין אם הנך מנהל/ת, עובד/ת או שותף/ה עסקי/ת ב- IMC, ברצוננו לעודד אותך להשתתף בחידוש ובשיפור השוטף של הקוד האתי והתנהלות עסקית נאותה של IMC ונשמח לקבל ממך משוב כללי. מנהלי IMC יהיו אחראים לחלק ולאסוף את טופס המשוב המצורף.

משוב

קבלתי עותק מ- **"המצפן של IMC"** הנני מאשר בזה את תוכנו וברצוני לציין נושאים מסוימים הדורשים תשומת לב ובדיקה נוספת מצדכם:

☐ כן ☐ לא אני מציע/ה כי סוגיות נוספות יטופלו, או יובהרו במידה רבה יותר, בגרסאות עתידיות של **מצפן של IMC.**

במידה ותשובתך היא כן, נא פרט/י בקצרה:

_____

_____

_____

☐ כן ☐ לא אני מציע ש- IMC תשקול ליצור, לשנות או לבטל מדיניות מסוימת של החברה:
במידה ותשובתך היא כן, נא פרט/י בקצרה:

_____

_____

_____

☐ כן ☐ לא השתתפתי בתכניות הכשרה של IMC וברצוני להציע דגשים לתכניות עתידיות.

במידה ותשובתך היא כן, נא פרט/י בקצרה:

_____

_____

_____

על ידי: _____

שם/תפקיד הגורם הרשמי בחברה: _____

שם החברה: _____

תאריך: _____

IMC

INT'L METALWORKING CO.

IMC
INT'L METALWORKING CO.

המקום בו החדשנות לעולם לא מפסיקה!