



## מדיניות גלובלית למניעת שחיתות

מדיניות גלובלית כללית בתוקף החל מ-31 במרץ, 2020 כפי שזו אושרה על ידי מועצת המנהלים של CEMEX, S.A.B. de C.V. ב-30 באוקטובר 2019

כל הזכויות שמורות.

אין לשכפל, בכל דרך ובשום אמצעי, כל חלק ממסמך זה מבלי לקבל את רשותה של CEMEX לכך בכתב.

## תוכן העניינים

3	I. הודעה מהמנכ"ל שלנו	3
4	II. מטרה	4
5	i. משאבים בנושא ציות ואתיקה	5
5	ii. דרישות דיווח	5
5	iii. נהלים לטיפול בתלונות באמצעות מערכת ETHOSLine	5
6	III. הגדרות	6
8	IV. סקירה כללית של חוקים מרכזיים למניעת שחיתות	8
8	i. החוק האמריקאי למניעת שחיתות במדינות זרות ("FCPA")	8
9	ii. חוק השוחד הבריטי ("UKBA")	9
9	iii. אמנת הארגון לשיתוף פעולה ולפיתוח כלכלי בדבר מלחמה בשוחד של עובדי ציבור זרים בעסקאות בינלאומיות	9
9	V. עסקאות עם ממשלות	9
9	i. עקרונות כלליים	9
10	ii. קווים מנחים ספציפיים (לא ממצים)	10
10	VI. איסור על מתן שוחד לפקידי ממשל	10
11	i. תשלומי זירוז	11
11	ii. מתנות ואירוח של פקידי ממשל	11
13	VII. שוחד מסחרי	13
13	VIII. ניגוד עניינים	13
13	i. עמלות שוחד	13
13	א. מתנות ושירותי אירוח לצדדים שלישיים אחרים (לא פקידי ממשל)	13
13	i. הענקת מתנות או שירותי אירוח	13
14	ii. קבלת מתנות או שירותי אירוח	14
15	X. תרומות	15
15	XI. תרומות פוליטיות	15
15	XII. צדדים שלישיים	15
15	i. קווים מנחים כלליים	15
16	ii. באי כוח או נציגים של CEMEX	16
17	iii. נורות אדומות	17
17	iv. חוזים כתובים	17
18	v. נהלי תשלום	18
18	XIII. מיזמים משותפים	18
20	XIV. ניהול חשבונות - בקרות, נהלים ורשומות	20
20	XV. מדיניות החברה עדכונים ותיקונים	20
20	XVI. מסקנות	20
22	נספח 1: הצהרת ציות של צד שלישי	22
23	נספח 2: טופס אישור מדיניות גלובלית למניעת שחיתות	23
24	נספח 3: סקירה כללית של הכלי לאינטראקציות עם ממשלות	24
25	מדיניות גלובלית למניעת שחיתות – בקרות פנים	25
25	i. בקרה 1: טיפול בתלונות שמתקבלות באמצעות איזה מהערוצים הרשמיים המצוינים בקוד האתי של CEMEX	25
25	ii. בקרה 2: כלי לאישור אינטראקציות עם ממשלות	25
26	iii. בקרה 3: עדכון ומעקב של המדיניות הגלובלית למניעת שחיתות	26
26	iv. בקרה 4: דו"ח תשלומים לישויות ממשלתיות	26
26	v. בקרה 5: בקרת נמענים או מוטבים של מתנות ושירותי אירוח לצדדים שלישיים אחרים (לא פקידי ממשל)	26

## הודעה מהמנכ"ל שלנו

אנו ב-CEMEX S.A.B. de C.V., בחברות הבנות ובחברות המסונפות שלה, מחויבים לניהול עסקים תוך ציות מלא לרוחם וללשונם של כל החוקים, הכללים והתקנות החלים ובהתאם לסטנדרטים האתיים הגבוהים ביותר. אנו שואפים לנהל עסקים בשקיפות וביושרה ולוודא שכל העסקאות שלנו עומדות בכל החוקים החלים למניעת שוחד ושחיתות. מחויבות זו כוללת עמדה של אפס סובלנות כלפי תשלומי שוחד או עמלות שוחד מכל סוג, בין אם בעת התנהלות מול פקידי ממשל או מול המגזר הפרטי. בנוסף, אנו מחויבים להחזיק בספרי ניהול חשבונות ורשומות שלמים ומדויקים ולנהל בקרות הנהלת חשבונות פנימיות איתנות.

מדיניות גלובלית זו למניעת שחיתות מיועדת עבור כל חברות הבת והחברות המסונפות שלנו, כל העובדים הקיימים והחדשים, נושאי המשרה, המנהלים והצדדים השלישיים שמנהלים עימנו עסקים. כל אחד מאלה נדרש לקרוא את המדיניות הזאת, להיות נוכח במפגשי הדרכה נחוצים ולאשר באופן תקופתי שהוא לא נטל חלק בפעילות מושחתת ולא ייקח בה חלק בעתיד.

אנו ב-CEMEX שמים את מניעת השחיתות ומניעת השוחד בעדיפות עליונה בכל היבטי העבודה שלנו, ומצפים מכל אחד מכם להצטרף אלינו במאמץ חשוב זה.

מדיניות זו תהיה זמינה גם באתר האינטרנט של CEMEX.

פרננדו א. גונסלס אוליבירי  
מנכ"ל

## מטרה

המטרה של מדיניות גלובלית זו למניעת שחיתות (להלן: "המדיניות") היא לוודא ש-CEMEX, S.A.B. de C.V., חברות הבת שלה והחברות המסונפות לה (להלן, יחד, "CEMEX"), מנהלים, נושאי משרה, עובדים (להלן, יחד: "עובדי CEMEX") וצדדים שלישיים מצייתים לכל החוקים החלים למניעת שחיתות, לרבות, בין היתר, החוק האמריקאי למניעת שחיתות במדינות זרות ("ה-FCPA"), אמנת הארגון לשיתוף פעולה ולפיתוח כלכלי בדבר מלחמה בשוחד של עובדי ציבור זרים בעסקאות בינלאומיות ("אמנת ה-OECD"), חוק השוחד הבריטי מ-2010 ("חוק השוחד"), וחוקים דומים למניעת שוחד ולמניעת שחיתות שחלים במדינות שבהן CEMEX מנהלת את עסקיה ומקיימת פעילות (להלן יחדיו "חוקים למניעת שחיתות").

אחת המטרות המרכזיות של CEMEX היא להבטיח שעסקיה מנהלים בכל עת ברמה אתית גבוה במיוחד ובכנות. CEMEX אימצה תקן של אפס סובלנות בכל הקשור להתנהלות שמפרה כל חוק למניעת שחיתות. הפרות של איזה מהחוקים החלים למניעת שחיתות יובילו לפתיחת הליכים פליליים ו/או להטלת עונשים אזרחיים. CEMEX לא תשלם כל קנס שיוטל על איזה מעובדיה של CEMEX, או על צד שלישי כלשהו, עקב הפרה של איזה מהחוקים למניעת שחיתות או של מדיניות זו. בנוסף, כל הפרה של מדיניות זו עשויה להוביל לנקיטת צעדים משמעותיים, עד וכולל סיום העסקה, או לכל פעולה מתקנת או פעולת ענישה אחרת שתימצא לנכון בהתאם לנסיבות.

לעומת זאת, CEMEX תתמוך באופן מלא בכל עובד של CEMEX או בצד שלישי כלשהו שסירבו לקחת חלק בהתנהלות שהייתה מסכנת את עקרונותיה האתיים ואת שמה הטוב של CEMEX. לפיכך, CEMEX מעודדת דיווח ו/או העלאת חששות בתום לב על כל הפרה שקשורה למדיניות זו או לכל חוק למניעת שחיתות, ואוסרת בתכלית האיסור על כל פעולת נקם נגד כל אדם המגיש דיווח. כל פעולת נקם מעין זו עלולה להוות עילה לנקיטת צעדים משמעותיים, לרבות אפשרות של סיום העסקה.

יש לקרוא מדיניות זו יחד עם קוד האתיקה וההתנהלות העסקית שלנו ("הקוד שלנו") וגם לצד כל מדיניות ונהלים חלים אחרים שאליהם כפופים העובדים והצדדים השלישיים של CEMEX. יש לציית למדיניות זו גם אם הדבר מחייב הפרה של כל מדיניות, נוהל או נהג מקומיים או אזורים שהוראותיהם אינן עולות בקנה אחד עם האמור בה. עם זאת, כאשר חוק, נוהל, בקרה, קו מנחה או נהג מקומיים מחמירים יותר ממדיניות זו, כי אז תגבר הדרישה המקומית המחמירה יותר.

מדיניות זו חלה על כל עובדי CEMEX, ללא קשר למקום מושבם או למקום שבו הם מנהלים עסקים, ועל כל קשר עם צד שלישי שעליו יש ל-CEMEX שליטה, לרבות מיזמים משותפים, וגם על כל באי הכוח/הסוכנים, היועצים, השותפים העסקיים ונציגים אחרים של צדדים שלישיים כאשר הם פועלים בשמה של CEMEX.

מעובדי CEMEX מצופה לציית למדיניות זו, להשתתף בהדרכות על מניעת שחיתות ולמסור את העקרונות שמדיניות זו מבססת לעמיתיהם ולשותפים העסקיים שלהם. בנוסף, עובדיה הרלוונטיים של CEMEX יידרשו לספק אישורים על מניעת שחיתות אחת לשנתיים.

לפני ההתקשרות בכל מערכת יחסים עסקית עם CEMEX, כל הצדדים השלישיים יידרשו לחתום על הצהרת הציות שלנו לצדדים שלישיים. כמו כן, יש להזין את פרטיהם במאגר הנתונים הראשי של CEMEX.

יש להפנות כל שאלה בנוגע למדיניות הזו או שאלה בנוגע לפעילות ספציפית ואם היא מותרת אל מנהל הציות התאגידי, אל קציני הציות האזוריים או להגיש אותה באמצעות מוקד ה-ETHOS שלנו.

## i. משאבים בנושא ציות ואתיקה

CEMEX מחויבת למניעה, לאיתור ולתיקון של בעיות ציות. לפיכך, CEMEX הפכה משאבים מסוימים לזמינים עבור עובדי CEMEX, ובמקרים מסוימים עבור הציבור בכללותו, דרך מרכז מסמכי המדיניות שלנו, לרבות, בין היתר, הבאים:

- הקוד שלנו
- מדיניות גלובלית בדבר סחר במידע פנים
- מדיניות גלובלית בדבר עסקאות עם קרובים
- מוקד האתיקה (מוקד ETHOS), שנגיש לציבור בכללותו דרך אתר האינטרנט של CEMEX
- מדיניות הגבלים עסקיים גלובלית
- כל מדיניות רלוונטית אחרת

## ii. דרישות דיווח

אם עובדי CEMEX לומדים על כל הפרה של החוקים והתקנות החלים למניעת שחיתות, של מדיניות זו או כל מדיניות רלוונטית אחרת, או חושדים שהפרה מעין זו התרחשה, עליהם לדווח את העובדות באופן מיידי באמצעות מוקד ETHOS או אל מנהל הציות התאגידי ו/או קציני הציות האזוריים, המחלקות המשפטיות המקומיות או ועדת ה-ETHOS המקומית, ולשמור את כל הראיות לכך שהנושא דווח. אף אחד מעובדי CEMEX או צד שלישי כלשהו לא יסבלו מכל פעולות נקם עקב דיווח שמוגש בתום לב בנוגע להפרה בפועל או חשד להפרה של מדיניות זו או כל חוק למניעת שחיתות.

בהתאם לחובותיה החוקיות ותהליכי האכיפה הנקבעים כאן, CEMEX תשמור במידה המרבית שתתאפשר באופן סביר, על חיסיון זהותו של כל אדם שגיש דיווח בתום לב על כל הפרה בפועל או על חשד להפרה של מדיניות זו או של החוקים החלים למניעת שחיתות. איש מקרב עובדיה של CEMEX לא יפוט, יורד בדרגה, יושעה או ייחשף להטרדה או לאפליה אך ורק מכיוון שהגיש דיווח בתום לב על הפרה בפועל, או על חשד להפרה של מדיניות זו או של החוקים החלים למניעת שחיתות.

על אף שיחידים אינם יכולים להגן על עצמם מפני ענישה או מפני החלתו של כל חוק רלוונטי באמצעות דיווח על הפרות שלהם עצמם, דיווח עצמי עשוי, בנסיבות המתאימות וכפוף לחוקים החלים, להיחשב כגורם מקל בכל פעולה משמעתית שתינקט.

## iii. נהלים לטיפול בתלונות באמצעות מערכת ETHOSLine

כל ההפרות או התלונות המדווחות ייחקרו מיידית ויטופלו בסודיות בהיקף שבו הדבר יתאפשר באופן סביר. נוהל הטיפול בתלונות שמתקבלות באמצעות מערכת ETHOSLine הוא כדלהלן:

1. ברגע שתלונה שקשורה למניעת שחיתות או למניעת שוחד מתקבלת באמצעות מערכת ETHOSLine, המקבל יעביר אותה למנהל הציות התאגידי או לקציני הציות האזוריים לבדיקה ולפתרון. אם מנהל הציות התאגידי או קציני הציות האזוריים ימצאו בניגוד עניינים עם התלונה, הם יפטרו את עצמם מהטיפול במקרה והם יפנו אותו אל ועדת הביקורת של CEMEX.
2. לאחר מכן, מנהל הציות התאגידי או קציני הציות האזוריים ינהלו פעולות ראשוניות לאיסוף עובדות בסודיות ויודיעו על התהליך (1) למנהל הציות התאגידי עם תהליך איסוף עובדות בוצע על ידי קצין ציות אזורי או (2) לראש תחום הערכת התהליכים של CEMEX אם תהליך איסוף העובדות בוצע על ידי מנהל הציות התאגידי, בכל מקרה תוך שמירה על חיסיון.
3. לאחר מכן, אם הדבר נדרש בהתאם לפעולות איסוף העובדות הראשוניות שבוצעו בסודיות, מנהל הציות התאגידי או קציני הציות האזוריים ימנו צוות חקירה רשמי שיפעל כחלק מתחום הציות.

א. בהתאם להיקף התלונה הנדונה, צוות החקירות עשוי להיות מורכב מחברי תחום הציות (המחלקה המשפטית) בעצמו, ו/או לכלול יועצים משפטיים חיצוניים שימונו על ידי מנהל הציות התאגידי או קציני הציות האזוריים.

4. צוות החקירה ינהל את החקירה ויאסוף ראיות מגורמים פנימיים וחיצוניים בהתאם לצורך.
5. צוות החקירה יגיש את הממצאים שלו ואת המלצותיו לפעולות תיקון לתחום הציות (המחלקה המשפטית) של CEMEX, וכן, בכל מקרה, למנהל הציות התאגידי ולראש תחום הערכת התהליכים של CEMEX, שבתורם יבחנו את התוצאות ויקבלו החלטות בנוגע לפעולות המתקנות הדרושות.
6. סוגיות יועברו הלאה לידיעת מועצת המנהלים של CEMEX או לוועדת הביקורת של CEMEX, כפי שיימצא לנכון.

חיוני שהאנשים המדווחים לא ינהלו חקירות ראשוניות באופן עצמאי, וראוי להדגיש כי מדיניות זו אוסרת על אדם מדווח לבצע חקירה ראשונית משלו. חקירות של הפרות לכאורה עשויות לכלול היבטים משפטיים סבוכים, ואם אדם מדווח יפעל על דעת עצמו ללא הנחיה מתאימה, הדבר עלול לפגוע בחקירה או להשפיע באופן שלילי הן על המדווח והן על CEMEX.

האנשים היחידים שרשאים לבצע חקירה ראשונית משלהם הם מנהל הציות התאגידי, קציני הציות האזוריים והמנהל הגלובלי של תחום הערכת התהליכים של CEMEX, ובפרט, אך לא רק, בכל הקשור לחקירות של איזה מחברי צוות הציות, מועצת המנהלים של CEMEX, ועדת הביקורת של CEMEX והוועדה המנהלת של CEMEX.

## הגדרות

"**חוקים למניעת שחיתות**" כוללים, בין היתר, את החוקים למניעת שחיתות של מקסיקו, את החוק האמריקאי למניעת שחיתות במדינות זרות ("FCPA"), את אמנת הארגון לשיתוף פעולה ולפיתוח כלכלי בדבר מלחמה בשוחד של עובדי ציבור זרים בעסקאות בינלאומיות ("אמנת ה-OECD"), את חוק השוחד הבריטי מ-2010 ("חוק השוחד"), וחוקים דומים למניעת שוחד ולמניעת שחיתות שחלים במדינות שבהן CEMEX מנהלת את עסקיה ומקיימת פעילות.

"**דבר בעל ערך**" כולל, בין היתר: מזומנים ושווי-ערך מזומנים (כגון המחאות, הוראות כספיות, תווי שי וכדומה), מניות, מוצרים, חומרי גלם, הנחות עבור מוצרים ושירותים שאינם זמינים ללא קושי לציבור, מתנות, ארוחות, בידור, נסיעות, לינה, תרומות פוליטיות, וכל דבר אחר בעל ערך מוחשי או בלתי-מוחשי (כגון טובת הנאה אישית, הצעת עבודה, תרומות לצדקה, נטילה או מחילה על חוב או שימוש בציד).

"**עסקים**" כוללים, בין היתר: זכייה בחוזה; השפעה על תהליך הרכש; עקיפת החוקים לייבוא מוצרים; קבלת גישה לפרטים הקשורים להגשת הצעות עבור מכרז שאינם זמינים לציבור; הימנעות ממיסים או מקנסות; השפעה על הברור של תביעות או על פעולות אכיפה; השגת חריגות מתקנות; והימנעות מסיום חוזה.

"**BSO**" מתייחס לארגון השירותים העסקיים (Organization Service Business) וארגון השירותים הגלובליים (Organization Service Global), שאחראי, בין היתר על אספקת שירותים עסקיים או שירותי עסקאות לפעילויות של CEMEX במהלך ביצוע בקורות בתוך הארגון.

"**ועדת הביקורת של CEMEX**" מתייחס לוועדת הביקורת של CEMEX S.A.B. de C.V, הנושאת באחריות לנושאים הבאים: (1) הערכת בקורות הפנים והנהלים שלנו וזיהוי פגמים; (2) יישום אמצעים מתקנים ומונעים בתגובה לכל אי-ציות לקווים המנחים ולמדיניות הפעילות וניהול החשבונות שלנו; (3) הערכת הביצועים של המבקרים החיצוניים שלנו; (4) לתאר ולהעריך שירותים שאינם קשורים לביקורת שמבוצעים על-ידי המבקר החיצוני שלנו; (5) בחינת הדוחות הכספיים של CEMEX S.A.B. de C.V; (6) הערכת ההשפעות של כל שינוי שיוחל על מדיניות ניהול החשבונות שלנו שיאושר במהלך כל שנת כספים; (7) פיקוח על אמצעים שאומצו כתוצאה מכל הערה שהוצגה על-ידי בעלי המניות, הדירקטורים, נושאי המשרה הבכירים, העובדים או כל צד שלישי של CEMEX S.A.B. de C.V בכל הקשור לניהול חשבונות, בקורות פנים וביקורות פנימיות וחיצוניות, כמו גם לכל תלונה שקשורה לחריגות ניהוליות, לרבות שיטות לטיפול בעילום שם ובאופן חשאי בחששות המוצגים על ידי עובדים; וכן (8) ניתוח הסיכונים

המזוהים על-ידי המבקרים החיצוניים, הנהלת החשבונות, ותחומי בקרת הפנים והערכת התהליכים של CEMEX S.A.B. de C.V.

"מועצת המנהלים של CEMEX" מתייחס למועצת המנהלים של CEMEX, S.A.B. de C.V., שאחראית לפיקוח על פעילותה הכוללת של CEMEX.

"עובדי CEMEX" כוללים את חברי מועצת המנהלים, חברי הוועדות, מנהלים בכירים, מנהלים, נושאי משרה, עובדים ומתמחים.

"תחום הציות" מתייחס לצוות שכולל את מנהל הציות התאגידי, כל קצין ציות אזורי ועורכי דין מקומיים או אזוריים אחרים ואת הצוותים שלהם בהתאמה שממלאים את תפקיד פונקציית הציות, שאחראית לוודא שתהליכים עסקיים ועסקאות עומדים בכל החוקים והרגולציה הבין-לאומיים החלים, ובכל מסמכי המדיניות, הקווים המנחים, הנהלים והבקורות הפנימיים.

"ציות לישויות" נכון למועד כניסתה של מדיניות זו לתוקף, מתייחס למערכת סינון הצדדים השלישיים של CEMEX, שמצליבה את המידע שמופיע במאגר הנתונים הראשי של CEMEX לצדדים שלישיים עם רשימות סנקציות רשמיות שמפורסמות על-ידי ארגונים ורשויות רשמיות שונים, לרבות, בין היתר, רשימות ותוכניות הסנקציות של OFAC, רשימות של ה-FGR, רשימות של ה-SAT, או כל מערכת ש-CEMEX עשויה להפעיל בעתיד להגשמת מטרה זו.

"מערכת ETHOSLine" מתייחס לאחד מערוצי הדיווח הרשמיים של CEMEX, שמנוהל על-ידי ספק צד שלישי בלתי תלוי. עובדי CEMEX, צדדים שלישיים וכל אדם שמבקש להציג טענה, יכולים לתקשר את החששות שלהם או לדווח על כל חשד להתנהגות בלתי נאותה או על כל התרחשות של התנהגות כזאת בפועל, ללא חשש מתגובת נקם או מענישה. ניתן לגשת ל-ETHOSLine דרך אתר האינטרנט הרשמי שלנו, מערכת האינטרא-נט, מערכת Shift או דרך מוקד ETHOS.

"תשלום זירוז" (או "תשלום שימון") מתייחס לתשלומי סכומים קטנים שנמסרים לפקידי ממשל לשם זירוז ביצוע פעולות ממשלה שגרתיות שינן נתונות לשיקול דעתו של הפקיד, ושהחברה זכאית לביצוען על-פי חוק (לדוגמה, תשלומים של סכומים קטנים לפקיד בית משפט נמוך-דרג להשגת עותקים של תיקים משפטיים).

"מתנה" או "הוצאות אירוח" מתייחס לכל דבר בעל ערך, כולל, בין היתר, פריטי קידום מכירות, פריטי שיווק הנושאים את הסימן המסחרי או הלוגו של CEMEX, ארוחות, שירותים, בידור (כגון כרטיסים להופעה מוזיקלית או לאירוע ספורט, או משחק גולף), הוצאות נסיעה (כגון מחיר הטיסה, כרטיסי הנסיעה ברכבת ובאוטובוס ולינה), הלוואות, טובות הנאה או כל דבר הקשור לקידום מוצרי CEMEX או ביצוע חוזה.

"ישות ממשלתית" כוללת, בין היתר, ישויות ממשל לאומי, מדינתי או מקומי; משרדי ממשלה; מחלקות; גופים; ישויות; סוכנויות; כלי שרת של כל ממשלה; ישויות בבעלות או בשליטת המדינה; ארגונים ציבוריים בין-לאומיים ומפלגות פוליטיות.

"כלי לאישור אינטראקציה עם ממשלה" או "כלי אינטראקציה עם ממשלה" מתייחס לכלי שמנוהל על-ידי תחום הציות ומאפשר לעובדי CEMEX להגיש את בקשותיהם להשגת אישור לאינטראקציה עם פקידי ממשל, אנשים חשופים מבחינה פוליטית או גופים ממשלתיים, שזמין בכתובת: <https://governmentinteraction.cemex.com/>.

"פקידי ממשל" או אדם חשוף מבחינה פוליטית ("PEP"): כוללים, בין היתר, (1) כל נושא משרה, עובד, יועץ או בא כוח הקשורים בכל דרך לכל ממשלה או גוף ממשלתי, לרבות, בין היתר, כל משרד, סוכנות או גוף בשליטת הממשלה או כל אדם הפועל בשליחותה הרשמית; (2) כל דירקטור, נושא משרה או עובד בארגון בינלאומי; (3) כל מפלגה פוליטית או נושא משרה או עובד המזוהה עמה, מועמד למשרה ציבורית. הגדרה זו כוללת פקידי ממשלה לשעבר, בני משפחה או קרובים של פקידי הממשלה או האנשים החשופים מבחינה פוליטית.

"מיזמים משותפים" מתייחס לכל יוזמה עסקית המשותפת לשני צדדים או יותר המשתתפים בפרויקט אחד מוגדר, שבדרך כלל כולל שיתוף של משאבים, שליטה והפסדים והעשוי להתמש בכל אחד מהאופנים הבאים, לרבות, בין היתר, תאגיד, שותפות, חברה בערבון מוגבל, נאמנות, עמותה או כל ישות אחרת.

"שתדלנות" מתייחס לכל פעילות שנועדה להשפיע על חקיקה או על גיבושה של מדיניות, או על תהליך קבלת ההחלטות, באמצעות כל צורה של פעילות תמיכה.

"ארגון ציבורי בינלאומי" הוא ארגון שחברות בו שתי ממשלות או יותר (למשל ארגון האומות המאוחדות, הבנק העולמי או קרן המטבע הבינלאומית).

"עסקאות רגישות" מכסה טווח נרחב של עסקאות שבאופן כללי נחשבות למנוגדות להוראות החוק, לא אתיות או לא מוסריות, או כמשפיעות באופן שלילי על היושרה של החברה. מטבען, עסקאות אלה לרוב קשורות לעמלות שוחד, מתנות בעלות ערך משמעותי, שוחד או תשלומים שניתנים כדי להשפיע באופן חיובי על קבלתה של החלטה כלשהי שמשפיעה על עסקי החברה או שנעשית לטובתו האישית של יחיד כלשהו.

"מדיניות" מתייחס למדיניות הגלובלית למניעת שחיתות.

"מרכז המדיניות" מתייחס לפורטל הפנימי של CEMEX (מערכת האינטרא-נט שלנו המכונה Shift) שמאפשר לכל העובדים למצוא את מסמכי המדיניות הגלובליים ואת העדכונים שלהם ולגשת אליהם, או כל פורטל אחר שבו CEMEX עשויה להשתמש או שאותו היא עשויה להקצות למטרה זו בעתיד.

"ישות בבעלות המדינה או בשליטת המדינה" מתייחס לכל ישות שבה (א) לממשלה יש זיקת בעלות בשיעור של 50% או יותר, או שהיא מספקת 50% או יותר מהונה של החברה, או (ב) לממשלה יש זיקת בעלות בשיעור של פחות מ-50% מהמניות והיא מספקת פחות מ-50% מההון, אולם שולטת בפעילות הישות.

"צדדים שלישיים" כוללים, בין היתר, ספקים, יועצים, מתווכים, קבלנים, קבלני משנה, סוכנים, סוכני משנה, עמילי מכס, משנעי מטען, ספקי שירותי לוגיסטיקה, מפיצים, נציגים, שותפים עסקיים ושותפים במיזמים משותפים, או חברות ויחידים אשר CEMEX מקיימת עימם קשרים עסקיים, מסחריים או אחרים, המחזיקים בסמכות בין אם מפורשת ובין במשתמע לפעול מטעמה של CEMEX.

### סקירה כללית של חוקים מרכזיים למניעת שחיתות

הפרות של חוקים למניעת שחיתות לרוב דורשות ביצוע חקירות ממושכות ומקיפות לברור הטענות הבסיסיות, פוגעות בשמה הטוב של החברה, ועלולות להוביל לביטול הסמכתה של חברה לשרת כשותף עסקי של הממשלה, או לביטול סמכותה לקבל כספים ממשקיעים וממלווים. הן עלולות גם להוביל לקנסות כספיים כבדים ואף להטלת עונשי מאסר על יחידים. לפיכך, הציות לחוקים למניעת שחיתות הוא חובה, ונמצא בעדיפות עליונה עבורנו ב-CEMEX. באחריותו של כל עובד CEMEX להבין אילו חוקים או תקנות חלים על התנהלותו, ולציית לאותם חוקים ותקנות חלים. במקומות שבהם החוקים המקומיים מחמירים יותר מהוראותיה של מדיניות זו, החוקים המקומיים המחמירים יותר יחולו.

### i. החוק האמריקאי למניעת שחיתות במדינות זרות ("FCPA")

ה-FCPA הוא חוק פלילי של ארצות הברית של אמריקה, שאוסר על הצעה, הבטחה, נתינה או אישור לתת כסף או כל דבר בעל ערך, בין אם במישרין או בעקיפין, לישות ממשלתית או לפקיד ממשל זרים, או לכל אדם הפועל בשמו של ארגון ציבורי בינלאומי, כדי להשיג עסקים או לשמור עליהם או כדי להשיג יתרון עסקי לא הולם.<sup>1</sup> בנוסף, ה-FCPA דורש מחברות (1) להחזיק בספרים ורשומות מדויקים המשקפים את העסקאות שבהן היא מעורבת ואת חלוקת הנכסים שלה וכן (2) להפעיל מערכת הולמת ואמינה של בקורות פנים חשבונאיות.

<sup>1</sup> הערה: שוחד מסחרי בתוך ארה"ב כפוף לחוקי פנים אחרים.



העונשים שיוטלו בעקבות הפרה של ה-FCPA עלולים להיות חמורים. לדוגמה, תאגידיים עלולים לספוג קנסות, להיות מסולקים מרשימות תאגידיים מאושרים, להיות כפופים לדרישה להשיב נכסים ו/או להידרש להתקשר עם מפקח ציות, ויחידים עלולים לספוג קנסות ו/או להישלח למאסר.

## ii. חוק השוחד הבריטי ("UKBA")

בנוסף ל-FCPA, קיימים חוקים למניעת שחיתות שחלים בתחומי שיפוט אחרים שבהם CEMEX מנהלת את עסקיה, כמו חוק השוחד שחל בבריטניה, שהופך את השוחד של פקידי ממשל ושל אנשים פרטיים לעבירה פלילית. חוק השוחד מטיל חבות על תאגידיים שאינם מונעים מהיחידים הקשורים אליהם לבצע שוחד. חוק השוחד גם הופך את קבלת השוחד לעבירה פלילית. כמעט כל דבר עשוי להוות שוחד כפי שמונח זה מוגדר בחוק השוחד, לרבות תשלומים, טובות הנאה והטבות אחרות, בין אם כספיים או לא כספיים מטבעם, ובין אם ניתנו בכוונה לגרום להשגת יתרון או לא.

בדומה ל-FCPA, חוק השוחד הוא בעלת תחום שיפוט ותחולה רחבים. ניתן להגיש תביעה בגין שוחד כפוף לחוק השוחד אם כל מעשה או מחדל שמהווה חלק מהעברה (1) התבצע בתוך בריטניה; או (2) התבצע על-ידי אדם בעל "קשר קרוב" עם בריטניה, כמו אזרחות, מקום מושב או מקום התאגדות. רגולטורים יכולים גם לפתוח בהליכים משפטיים נגד חברה כפוף לחוק השוחד בגין פעולות לא הולמות שבוצעו על-ידי צדדים שלישיים, כגון עובדים. פירושו של דבר הוא שתביעה באשמת שוחד יכולה להיות מוגשת בבריטניה הן נגד CEMEX והן נגד עובדים יחידים גם אם העובד לקח חלק בפעולת שוחד שבוצעה מול אדם זר מחוץ לגבולות המדינה.

## iii. אמנת הארגון לשיתוף פעולה ולפיתוח כלכלי בדבר מלחמה בשוחד של עובדי ציבור זרים בעסקאות בינלאומיות

אמנה בינלאומית זו מוכרת גם כאמנת ה-OECD למניעת שוחד, ומטרתה היא לצמצם את השחיתות הפוליטית ואת הפשעים התאגידיים במדינות מתפתחות באמצעות עידוד הטלת סנקציות נגד שוחד שמבוצע במהלך עסקאות בינלאומיות. עם 44 המדינות החתומות עליה נמנות קולומביה, צרפת, גרמניה, מקסיקו, רוסיה, ספרד, בריטניה וארה"ב.

## עסקאות עם ממשלות

### i. עקרונות כלליים

עקרונותיה הכלליים של CEMEX חלים, בין היתר, על כל אינטראקציה בין עובד, בא כוח או נציג של CEMEX שנעשית מול פקיד ממשל מכל סיבה שהיא. יש לבצע כל אינטראקציה ביושרה ובאופן כן, שקוף ומקצועי. על כל המגעים וההתקשרויות להיות פתוחים ושקופים ולכלול מטרה מתועדת.

כאשר עובד של CEMEX מקיים אינטראקציה או מצפה לקיים אינטראקציה עם פקידי ממשל אסור לו לבצע אותה בגפו, על כל אינטראקציה להתבצע בנוכחות שני עובדי CEMEX לפחות, ויש לדאוג לרישום או לתיעוד האינטראקציה כדי להבטיח שכל האינטראקציות מתבצעות תמיד בשקיפות ובהתאם לחוקים ו/או לתקנות החלים.

כל האינטראקציות הכוללות הוצאה בגין מתנה או אירוח טעונות בקבל אישור מראש מהמנהל הישיר, מהמחלקה המשפטית המקומית ומראש הפונקציה או הנשיא של המדינה דרך כלי האינטראקציות עם ממשלות לפני ביצוע ההוצאה. יש ליצור קשר עם המחלקה המשפטית של CEMEX בנוגע לכל אינטראקציה שאינה נדרשת על-פי חוק, מדיניות פנים או נוהג עסקי.

סוכניה ונציגיה של CEMEX מחויבים לחשוף, לפי התקשרותם עם CEMEX, עם עשויות להיות להם אינטראקציות עם פקידי ממשל, ועליהם לציית לקווים המנחים המפורטים כאן.

## ii. קווים מנחים ספציפיים (לא ממצים)

(1). אינטראקציות עם פקידי ממשל – לפני כל פגישה עם פקיד ממשל שבה יש לבצע או להעניק הוצאה, מתנה או אירוח, על עובדיה של CEMEX להגיש את האינטראקציה לאישור באמצעות הכלי לאישור אינטראקציות עם ממשלות, שדורש מהעובד להגיש את ההצדקה והתייעוד ההולמים ולתאר באופן ברור את מטרת הפגישה. עובד CEMEX שהגיש אתה בקשה אחראי להשגת האישורים המתאימים ממנהלו הישיר, מהמחלקה המשפטית המקומית, מראש הפונקציה או מהנשיא של המדינה דרך כלי האינטראקציות עם ממשלות.

(2). קשרים עם רשויות וארגונים – כל פעילות תמיכה שכוללת הוצאה שקשורה למתנות או לאירוח שניתנים בשמה של CEMEX דורשת קבלת אישור מראש מהמנהל הישיר ומהמחלקה המשפטית המקומית ומראש הפונקציה או הנשיא של המדינה דרך הכלי לאישור אינטראקציות עם ממשלות.

(3). מידע מדויק – על עובדיה של CEMEX להבטיח שכל ההתקשרויות והמידע המסופקים הינם מדויקים וברורים. לעובדי CEMEX אסור לעולם למסור ביוזעין מידע מטעה.

(4). שתדלנות – CEMEX שואפת לתחזק מערכות יחסים בריאות ושקופות עם הממשלות באתרים שבהם אנו מנהלים עסקים באמצעות מסירת עמדתה וחששותיה לפקידי ממשל נבחרים ולקובעי מדיניות. על עובדי CEMEX לפנות למחלקה המשפטית המקומית לקבלת אישור מראש בהתאם לתקנות המקומיות החלות על נושא זה. פעילות זו כפופה לפיקוח הדוק בחלק מתחומי השיפוט, אם החוק המקומי מגביל יותר מההוראות הקבועות כאן, החוק המקומי יגבר.

על סוכניה ונציגיה של CEMEX להימנע מביצוע כל פעילות בשמה של CEMEX למטרות שתדלנות או התקשרות עם קבוצות לחץ או העסקת יועצים חיצוניים לביצוע פעולות אלה, למעט אם קיבלו מ-CEMEX אישור בכתב לעשות כן.

(5). השפעה בלתי-הולמת – לעובדיה של CEMEX אסור לעולם, בין אם במישרין או בעקיפין או באמצעות מתווכים או סוכנים, להציע או להבטיח לפקיד ממשל או לרשות כל דבר בעל ערך לשם השגת מידע, השפעה על תהליך קבלת החלטות, שמירה על עסקים או השגה של כל יתרון בלתי-הולם אחר שיניב ל-CEMEX יתרון בלתי-ראוי. על עובדיה של CEMEX להימנע מכל פעילות או התנהגות שעלולה ליצור מראית עין או לעורר חשדות להשפעה בלתי-הולמת.

(6). גיוס והעסקה של פקידי ממשל או פקידי ממשל לשעבר – CEMEX אינה מעסיקה או מגייסת צדדים שלישיים שבאותו הזמן פועלים כפקידי ממשל.

לפני העסקה או גיוס של ישות ממשלתית או של פקיד ממשל לשעבר, על עובדיה של CEMEX לקבל את אישורו בכתב של תחום הציות. יש לציית לחוקים מקומיים ולמסמכי מדיניות פנים אחרים של CEMEX להבטחת פיקוח הולם על פקידי ממשל לשעבר או ישויות ממשלתיות שהועסקו או גיוסו. אם מנהל הציות התאגידי או קציני הציות האזוריים קובעים שהדבר נחוץ, על עובד CEMEX הרלוונטי להשיג מכתב שנכתב-על ידי פקיד הממשל לשעבר או הישות הממשלתית שמאשר שלא חלה עליהם כל מגבלה בכל הקשור להעסקתם או לגיוסם על-ידי CEMEX, ושהעסקה או גיוס מעין אלה לא יוצרים כל ניגוד עניינים או יתרון בלתי-הולם עבור CEMEX.

## איסור על מתן שוחד לפקידי ממשל

על אף שחוקים למניעת שוחד אוסרים על ביצוע עסקאות רגישות עם פקידי ממשל ועל העברת תשלומים מושחתים אליהם, הם אינם אוסרים על חברות לנהל עסקים עם ממשלות, סוכנויות וישויות או כלי שרת בשליטה ממשלתית. פעילויות העסקיות של CEMEX דורשות לעתים קרובות התנהלות ישירה מול ישויות ממשלתיות ופקידים הפועלים מתוקף סמכותם הרשמית. עם זאת, על האינטראקציות של CEMEX עם ישויות ופקידי ממשל להתבצע עם רמת היושרה הגבוהה ביותר ובלי ליצור אפילו מראית עין של התנהגות בלתי-הולמת.

**CEMEX אימצה סטנדרט של אפס סובלנות כלפי שוחד ושחיתות.** לאף דירקטור, נושא משרה, עובד או צד שלישי של CEMEX אסור בשום מקרה להציע, להבטיח, לתת או לאשר לתת כסף או דבר מה בעל ערך לכל פקיד ממשל, בכל אחד מתחומי השיפוט שבהם אנו פועלים, או לכל צד שלישי בידיעה או בידיעה כי קיימת אפשרות סבירה שהכסף או הדבר בעל הערך יועברו אל פקיד ממשל, במטרה להשפיע על פקיד הממשל במסגרת מילוי תפקידו הרשמי כדי להשיג עסקים או לשמור עליהם או כדי להבטיח יתרון עסקי עבור CEMEX.

## i. תשלומי זירוז

תשלום זירוז או "שימון" הוא העברה של כסום כסף אל פקיד ממשל במטרה לזרז או להבטיח את ביצועה של פעולות ממשלה שגרתיות. "פעולות ממשלה שגרתיות" כולל: הנפקת היתרים, רישיונות ומסמכים אחרים שדרושים על מנת לנהל עסקים במדינה; עיבוד מסמכים ממשלתיים כגון אשרות והיתרי עבודה; אספקת הגנה משטרתית ושירותי איסוף ומשלוח דואר; קביעת ביקורות הקשורות לביצוע חוזים או ביקורות הקשורות לשינוע טובין ברחבי הארץ; אספקת שירותי טלפון, חשמל ואספקת מים, טעינה או פריקה של מטען; וכן, הגנה על מוצרים או סחורות מתכלים מפגיעה במצבם. הן לא כוללות החלטה של פקיד ממשל להעניק עסקים; המשך ביצוע עסקים קיימים; או השפעה על אחרים במטרה לעודד הענקת עסקים חדשים או המשך עסקים קיימים.

על אף שתשלומי זירוז מותרים כפוף ל-FCPA בנסיבות מוגבלות מאוד, הם אסורים בחוקיין של מדינות שונות, לקבות כפוף לחוק השוחד הבריטי. על עובדיה ונציגיה של CEMEX להימנע מהעברת תשלומי זירוז לכל פקיד ממשל, למעט אם הנסיבות כוללות איום ממשי לבריאותו, בטיחותו או רווחתו של עובד CEMEX או של מי מבני משפחתו, או של עמית לעבודה ("סיכון בטיחותי"). כאשר קיים סיכון בטיחותי מעין זה, על עובד CEMEX לנסות בתום לב להשיג את אישורם של מנהל הציות התאגידי, קציני הציות האזוריים או המחלקה המשפטית המקומית לפני ביצוע תשלום הזירוז. לאחר ביצועו של כל תשלום זירוז יש לדווח עליו באופן מיידי למנהל הציות התאגידי, לקציני הציות האזוריים או לראש המחלקה המשפטית האזורית להבטחת התייעוד והייחוס ההולמים שלו בספרי החשבונות, שבהם יוצג באופן ברור שהתשלום בוצע לשמירה על ביטחון אישי. מנהל הציות האזורי או מנהל הציות האזוריים יחזיקו בסמכויות הנחוצות לחקירת הנסיבות הסובבות את תשלום הזירוז.

היה ותשלום זירוז בוצע כפוף לחריגת הסיכון הבטיחותי, יש לתעד אותו באופן הולם בספרים וברשומות של CEMEX. פירושו של דבר הוא שעל הרשומה בספרים וברשומות לשקף באופן מדויק את הסכום, התאריך והמטרה של התשלום, לזהות את מקבל התשלום ולשקף באופן ברור שהתשלום בוצע כתשלום זירוז.

## ii. מתנות ואירוח של פקיד ממשל

במקרים מסוימים, וכשהדבר אינו אסור בחוקים המקומיים, עובדי CEMEX וצדדים שלישיים עשויים לבקש להעניק מתנה או שירותי אירוח לפקיד ממשל, או לבני משפחו וקרוביו, או עשויים אפילו לזכות בהצעה למתנה או שירותי אירוח. עם זאת, מכיוון שלא תמיד ניתן לדעת או להבין את כוונת המעניק, הנסיבות הקשורות להענקת המתנה או שירותי האירוח יקבעו לעתים קרובות אם הענקת ההטבה הולמת. משום כך, על עובדי CEMEX וצדדים שלישיים לוודא שכל מתנה ושירותי אירוח עולים בקנה אחד עם התנאים הבאים:

- על המתנה או שירותי האירוח לעמוד בכל חוק, תקנה או מדיניות עסקית מקומיים.
- הצעת שירותי האירוח או המתנה צריכה להתבצע באופן פתוח ושקוף ויש לתעד ולרשום אותה במדויק בספרים וברשומות של CEMEX.
- על המתנה או שירותי האירוח להיות סבירים ובהתאם לנוהג, לשרת מטרה עסקית לגיטימית ולהינתן בתום לב בלי כל ציפייה לקבלת כל טובה או פעולה בתמורה.
- יש לשלם תשלומים לכיסוי הוצאות ישירות לספקים (למשל בתי מלון, מסעדות, חברות תעופה וחברות השכרת רכב).
- לעולם אין להעניק מתנה או שירותי אירוח בצורת מניות, אגרות חוב, מזומן, המחאות, המחאת דואר, כרטיס שי, מוצרים, חומרי גלם או כל דרך דומה להעברת מטבע. לעולם אין להעניק הוצאות אש"ל.
- אין להעניק מתנות או שירותי אירוח לאותו פקיד ממשל באופן קבוע וחוזר.

הענקת מתנה או שירותי אירוח לישות ממשלתית או לפקיד ממשל מהווה סיכון ציות ממשלי. משום כך, יש להשיג לכך אישור בכתב מהמנהל הישיר, המחלקה המשפטית המקומית וראש הפונקציה או הנשיא של המדינה ("דו"ח האישור"). על הבקשה לכלול, לכל הפחות, את הפרטים הבאים: מיהו פקיד הממשל או הנהנה הסופי (שם ותפקיד); הערך של המתנה ושירותי האירוח; תאריך; תיאור של המטרה או שירותי האירוח או המטרה שלהם וכל פרט אחר שהוגדר על-ידי תחום הציות במחלקה המשפטית התאגידית. חובה להשיג אישור מראש לפני הביצוע דרך הכלי שלנו לאישור אינטראקציות עם ממשלות.

למעט אם קבועות מגבלות מחמירות יותר בחוקים או במדיניות המקומיים החלים, הענקת מתנות או שירותי אירוח בערך סמלי, כגון ארוחות, הוצאות נסיעה או בידור) לפקיד ממשל עשויה להיות מותרת אם אותה טובת הנאה ניתנת בהתאם להוראותיה של מדיניות זו וערכה אינו עולה על 100 דולר ארה"ב לאדם, או סכום שווה ערך במטבע מקומי. בדרך כלל ניתן לסווג מתנות בעלות ערך סמלי כהוצאות קידום מכירות, בפרט כאשר הפריטים נושאים על גבם את הסמל של CEMEX. עם זאת, גם במקרה של פריטים מעין אלה בעלי ערך סמלי, על עובדי CEMEX וצדדים שלישיים לשקול אם התדירות או התזמון של הענקת המתנה עשויות ליצור מראית עין של השפעה בלתי-הולמת.

למעט אם קיימות מגבלות מחמירות יותר בחוקים או במדיניות המקומיים החלים, יש לפעול בהתאם לנוהל ההחזר הרגיל עבור כל מתנה או שירותי אירוח, בשווי של 100 דולר ארה"ב או פחות, או סכום שווה ערך במטבע מקומי, לאדם: על עובדי CEMEX להגיש את בקשות החזר שלהם, יחד עם המסמכים התומכים בה כגון קבלות ורשימות משתתפים, כולל, בין היתר, השם של כל פקיד ממשל ותפקידו. יש לבצע את תהליך הגשת דו"ח ההוצאות ותהליך קבלת החזר כדלהלן. על עובד CEMEX:

- להגיש את דו"ח ההוצאות שלו דרך כלי ה-CONCUR שלנו,
- לבחור בפריט מס' 31 "התייחסות לפקיד ממשל" (יש לבחור את סוג ההוצאה, כלומר ארוחה, נסיעות או בידור),
- לצרף את המסמכים התומכים ואת דו"ח האישור המתאים.

ה-BSO המתאים יהיה אחראי לבדיקת תקינות כל המסמכים לפני סגירת התהליך המתאים של דו"ח ההוצאות. על כל ההוצאות לציית למדיניות זו, כמו גם לחוקים המקומיים והבינלאומיים ולכל מדיניות פנימית אחרת.

לפרטים נוספים על נשיאה באחריות יש לעיין במדיניות הגלובלית בדבר אישור ורישום של מתן שירותי אירוח תאגידיים ממשל שזמינה במרכז המדיניות.

#### א. נסיעות ולינה

הוצאות נסיעות ולינה של פקיד ממשל עלולות לעורר שאלות ציות סבוכות ולכן יש לאשר הוצאות אלה מראש באמצעות הכלי שלנו לאישור אינטראקציות עם ממשלות תוך ציות לקווים המנחים הקבועים כאן. אם החוקים המקומיים מחמירים יותר, הם יחולו. על שירותי הנסיעות והאירוח להיות הולמים מבחינת משכך והמיקום שבו הם מתבצעים; ועליהם להיות קשורים באופן ישיר לקידום, הדגמה או הסבר של מוצרים או שירותים, שנועדו להדגים את האופן שבו איזה מהמוצרים, הפעילויות, השירותים, העסקים, מתקני התפעול או היחידות של CEMEX פועלים (כלומר, אם פקיד ממשל נאלץ לבקר באתר או מתקן תפעול של CEMEX כדי לראות איך טכנולוגיה מסוימת עובדת באותו אתר או מתקן), או קשורים להנפקה של היתר או רישיון כלשהו (כלומר, אם פקיד הממשל נאלץ לבקר מחצבה שעבורה יש להנפיק רישיון או היתר) או קשורים לחתימה על חוזה או לביצועו (כלומר, אם במסגרת משא ומתן על חתימתו של חוזה אספקה מול כל ממשלה, נקבעו פגישות לשם סגירת ההסכם באתר מסוים בנוכחותו של נוטריאון).

לפיכך, מותר לשלם הוצאות נסיעה ולינה בפועל של פקיד ממשל שהיו מעורבים בבדיקת מוצרים או מתקני תפעול או בחתימה על חוזה. עם זאת, CEMEX אינה יכולה לשלם הוצאות נסיעה או לינה של פקיד ממשל שאינן קשורות לעסקים. CEMEX לא תשלם בשום מקרה עבור הוצאות נסיעה, לינה, אירוח או בידור של כל בן משפחה או עמית קרוב של פקיד הממשל.

על הוצאות הנסיעה והלינה של פקיד ממשל שקשורות בפעילות עסקית להיות מותרות בהתאם לחוק המקומי, והן אינן יכולות לכלול פעילויות כמו נסיעה בתשלום לאטרקציות תיירותיות או לביקור אצל בן משפחה כלשהו של פקיד

הממשל. על עובדי CEMEX להגיש בקשה בהתאם לקווים המנחים הכלליים המפורטים בסעיף 5 באמצעות הכלי שלנו לאינטראקציות עם ממשלות ולהשיג את דו"ח האישור לפני ביצוע הוצאות שקשורות לנסיעה עבור פקידי ממשל.

המחלקה המשפטית המקומית אחראית לשמירת מסמכים שמעידים על קבלת האישורים שצוינו לעיל וכל מסמך תומך. קווים מנחים אלה עשויים להיות כפופים לשינויים או עדכונים שיבוצעו מעת לעת על-ידי המחלקה המשפטית התאגידית.

## שוחד מסחרי

שוחד מזיק בכל הקשר והוא עלול לגרום לנזק רב למוניטין של CEMEX. בעוד ה-FCPA מתייחס רק לשוחד של פקידים זרים, כמה מהחוקים למניעת שחיתות, כולל חוק השוחד הבריטי, אוסרים על שוחד הן בהקשר של הממשלה והן בהקשר המסחרי. לפיכך, לעובדי CEMEX או לצדדים שלישיים אסור בשום מקרה להציע, להבטיח, להעניק או לאשר להעניק כסף או דבר מה בעל ערך לכל אדם, בין אם במישרין או בעקיפין, בכוונה להשפיע באופן בלתי-ראוי על מעשיו של אותו אדם כדי להשיג או לשמור עסקים, או כדי להבטיח יתרון עסקי עבור CEMEX.

## ניגוד עניינים

ניגודי עניינים מתרחשים כאשר עניין אישי כלשהו מפריע, אפילו אם רק למראית עין, למימוש טובתה של CEMEX. עובדיה של CEMEX יפעלו תמיד לקידום האינטרס של CEMEX. ניגוד עניינים עשוי להתפתח לבעיית שוחד כאשר עובד מבקש, מסכים לקבל או מקבל דבר מה בעל ערך (בין אם כספי או אחר), באופן שמפריע לשיקול דעתו של העובד במהלך ביצוע משימותיו בשמה של CEMEX. מדיניות זו אוסרת במפורש על בקשת או קבלת שוחד או עמלות שוחד או טובות הנאה בלתי-הולמות.

## i. עמלות שוחד

מדיניות זו אוסרת על עובדי CEMEX לשלם עמלות שוחד, שוחד כל תשלום אחר, בין אם במישרין או עקיפין, כדי להשיג עסקים. לעובדי CEMEX אסור להסכים לקבל או לקבל עמלות שוחד, שוחד או תשלום מכל סוג שהוא, בין אם במישרין או בעקיפין, בקשר לעסקיה של CEMEX.

## מתנות ושירותי אירוח לצדדים שלישיים אחרים (לא פקידי ממשל)

### i. הענקת מתנות או שירותי אירוח

במקרים מסוימים, וכשהדבר אינו אסור בחוקים המקומיים, עובדי CEMEX וצדדים שלישיים עשויים לבקש להעניק מתנה או שירותי אירוח לצד שלישי, או עשויים אפילו לזכות בהצעה למתנה או שירותי אירוח. עם זאת, מכיוון שלא תמיד ניתן לדעת או להבין את כוונת המעניק, הנסיבות הקשורות להענקת המתנה או שירותי האירוח יקבעו לעתים קרובות אם הענקת ההטבה הולמת. מסיבה זו, על עובדי CEMEX וצדדים שלישיים לוודא שכל מתנה ושירותי אירוח עולים בקנה אחד עם התנאים הבאים:

- על המתנה או שירותי האירוח לעמוד בכל חוק, תקנה או מדיניות עסקית מקומיים.
- המתנה או שירותי האירוח חייבים לעלות בקנה אחד עם המנהגים המקומיים ואמות המידה הנהוגות במקום לגבי ביטויי נימוסין מקצועיים.
- הצעת שירותי האירוח או המתנה צריכה להתבצע באופן פתוח ושקוף ויש לתעד ולרשום אותה במדויק בספרים וברשומות של CEMEX.
- על המתנה או שירותי האירוח להיות סבירים ובהתאם לנוהג, לשרת מטרה עסקית לגיטימית ולהינתן בתום לב בלי כל ציפייה לקבלת כל טובה או פעולה בתמורה.
- תשלומים לכיסוי הוצאות חייבים להיות משולמים ישירות לספקים (לדוגמה מסעדות, בתי מלון, חברות תעופה וחברות השכרת רכב).

- לעולם אין להעניק מתנה או שירותי אירוח בצורת מניות, מוצרים או חומרי גלם, אגרות חוב, מזומן, המחאות, המחאת דואר, כרטיס שי או כל דרך דומה אחרת להעברת מטבע. לעולם אין להעניק החזר הוצאות אש"ל.
- אין להעניק מתנות או שירותי אירוח לאותו צד שלישי באופן קבוע וחוזר.

למעט אם קבועות מגבלות מחמירות יותר בחוקים או במדיניות המקומיים החלים, הענקת מתנות או שירותי אירוח בערך סמלי, כגון ארוחות, הוצאות נסיעה או בידור) לצד שלישי עשויה להיות מותרת אם אותה טובת הנאה ניתנת בהתאם להוראותיה של מדיניות זו וערכה הינה 200 דולר ארה"ב או פחות לאדם, או סכום שווה ערך במטבע מקומי. בדרך כלל ניתן לסווג מתנות בעלות ערך סמלי כהוצאות קידום מכירות, בפרט כאשר הפריטים נושאים על גבם את הסמל של CEMEX. עם זאת, גם במקרה של פריטים מעין אלה בעלי ערך סמלי, על עובדי CEMEX וצדדים שלישיים לשקול אם התדירות או התזמון של הענקת המתנה עשויות ליצור מראית עין של השפעה בלתי-הולמת.

למעט אם קבועות מגבלות מחמירות יותר בחוקים או במדיניות המקומיים החלים, יש לפעול בהתאם לנוהל ההחזר הרגיל עבור כל מתנה או שירותי אירוח, בערך של 200 דולר ארה"ב או פחות לאדם, או סכום שווה ערך במטבע מקומי. על עובדיה של CEMEX להגיש:

- את בקשות החזר שלהם יחד עם מסמכים תומכים, כולל, בין היתר, האישורים המתאימים שניתנו על-ידי המנהל הישיר,
- מידע מספיק לזיהוי הנמענים או הנהנים של המתנה או שירותי האירוח, קבלות ומסמכים תומכים אחרים.

אם הדבר נדרש, ניתן לחרוג מסף של 200 דולר לגבי המתנות ושירותי האירוח אליהם מתייחס סעיף 9(א) זה, אך ורק אם הדבר הותר בכתב, כדלקמן:

(1) במקרה של כל העובדים, ההיתר צריך להינתן על-ידי כל הגורמים הבאים: (א) יו"ר המדינה (עבור מקסיקו או ארה"ב) או היו"ר האזורי (עבור SCA&C או EMEAA) או סגן היו"ר האקזקוטבי של האזור התאגידי אליו העובד שייך, (ב) מנהל ה-BSO האזורי או התאגידי, ו- (ג) מנהל ציות הגלובלי של התאגידי. לגבי עובדים הכפופים הן ליו"ר מדינה (מקסיקו וארה"ב) או יו"ר אזורי (עבור SCA&C או EMEAA) והן לסגן יו"ר אקזקוטבי של התאגידי, ההיתר צריך להינתן על-ידי המפקח (כלומר ע"י היו"ר של המדינה (עבור מקסיקו או ארה"ב) או היו"ר האזורי (עבור SCA&C או EMEAA) או סגן היו"ר האקזקוטבי של התאגידי) עמו קיים קו כפיפות "מוצק";

(2) במקרה של בקשה לחרוג מסף זה מצד יו"ר מדינה (עבור מקסיקו וארה"ב) או יו"ר אזורי (עבור SCA&C או EMEAA) או מצד סגן יו"ר אקזקוטבי, ההיתר צריך להינתן על-ידי מנכ"ל CEMEX;

(3) במקרה של בקשה לחרוג מסף זה מצד מנכ"ל CEMEX, ההיתר צריך להינתן על-ידי יו"ר מועצת המנהלים של CEMEX; וכן

(4) במקרה של בקשה לחרוג מסף זה מצד יו"ר מועצת המנהלים של CEMEX, ההיתר צריך להינתן על-ידי מנכ"ל CEMEX.

בכל המקרים הנשקלים בסעיפים קטנים (1), (2), (3) ו- (4) לעיל, יש לציית לכל שאר הדרישות הכלולות במדיניות זו, כולל עמידה בכל החוקים, התקנות וקווי המדיניות החלים, ויש לשלוח דוח חודשי לגבי המתנות ושירותי האירוח העולים על 200 דולר אשר אושרו כאמור בסעיף 9(א) זה למנהל BSO האזורי הרלוונטי עבור היתרים שניתנו לפי פסקאות (1) ו- (2) לעיל, או ל- מנהל GSO עבור היתרים שניתנו לפי פסקאות (3) ו- (4) לעיל. על כל ההוצאות לצייט למדיניות זו, כמו גם לחוקים המקומיים והבינלאומיים ולכל מדיניות פנימית אחרת.

## ii. קבלת מתנות או שירותי אירוח

למעט אם קיימים חוקים או מדיניות מקומיים מחמירים יותר שחלים, עובדי CEMEX רשאים לקבל מתנות או שירותי אירוח מצדדים שלישיים. מותר לקבל פריטים שיווקיים בעל ערך סמלי שנושאים את הסימן המסחרי או הסמליל של הצד השלישי (למשל עטים, כוסות קפה ומשטחים לעכבר) ואין צורך לדווח עליהם.

אם מוצעת לעובד CEMEX מתנה או שירותי אירוח בעלי ערך גבוה יותר, עליו לדווח על כך באופן מיידי למנהלו הישיר ולמחלקה המשפטית המקומית. לעובדי CEMEX אסור בשום אופן לקבל מתנה או שירותי אירוח אם יש להם סיבה סבירה להאמין שערכם עולה על 100 דולר ארה"ב או על סכום שווה ערך במטבע מקומי, ועליהם לדווח על כל ניסיון של צד שלישי להעניק מתנה מעין זו. כדי למנוע אפילו מראית עין של התנהלות בלתי-הולמת, לעובדי CEMEX שמבצעים משימות ופעולות שקשורות לרכש אסור לקבל מתנות או שירותי אירוח בשום מקרה.

בנוסף, לעובדי CEMEX אסור לעולם לבקש או לדרוש מתנה או שירותי אירוח מצד שלישי, ואסור להם בשום מקרה לאפשר למתנה או לשירותי אירוח להשפיע על שיקול דעתם העסקי הבלתי תלוי.

## תרומות

תרומות עלולות לעורר בעיות על פי החוקים למניעת שחיתות, בפרט כאשר התרומה מוענקת לארגון צדקה הקשור לפקיד ממשל, כאשר ייתכן שזו גם אסורה על-פי החוקים המקומיים. מותר להעניק תרומות, בין אם תרומות בשוה-ערך לכסף או בכסף, אך ורק לארגוני צדקה או לעמותות רשומים ובעלי מוניטין, ואין להעניק אותן כדי להשיג יתרון עסקי או שירות מיוחד מפקיד ממשל, או כדי לשמור על אלה.

כל תרומה כפופה למתן אישור בכתב בהתאם לתהליך המפורט במדיניות הגלובלית בדבר אישור תקציבים, ניהול חשבונות ונהלי ניהול של תרומות וכל מדיניות חלה אחרת, לפני שתרומה מעין זו ניתנת. בגין כל תרומה מעין זו יש להוסיף התייחסות ורישום מדויקים בספרים וברשומות של CEMEX, בהתאם לקווים המנחים שנקבעו על-ידי הקבוצה הטכנית לניהול חשבונות ב-CEMEX. בנוסף לאישורים הנדרשים כאן, ייתכן שמסמכי מדיניות אחרים שיחולו ידרשו השגת אישורים נוספים. תחום הציות עשוי לפנות למשרד עורכי דין חיצוני אחד או יותר במדינה שבה התרומה הרלוונטית ניתנת, כדי שזה יאשר ויבדוק אם תרומה מעין זו מותרת על פי החוק החל או לא, ואם זו מותרת, כדי שהמשרד המקומי ינחה אותו לגבי אופן התייעוד והביצוע. כל עלות והוצאה שיהיו כרוכים בשימוש במשרד עורכי דין חיצוני למטרה זו ישולם על-ידי היחידה העסקית, האזור או המדינה של CEMEX המנהלים את התרומה.

למידע נוסף בנוגע לתייעוד החשבונאי של תרומות, נא לעיין במדיניות הגלובלית בדבר אישור תקציבים, ניהול חשבונות ונהלי ניהול התרומות שזמינה במרכז המדיניות.

## תרומות פוליטיות

על פי מדיניות זו נחשבים מועמדים למשרה ציבורית כפקידי ממשל, והחוק החל בתחומי שיפוט רבים עשוי להטיל מגבלות על העברת תשלומים או תרומות למפלגות פוליטיות או מועמדים למשרה פוליטית, או לאסור על אלה לחלוטין. לעולם אין להעניק תרומות פוליטיות כדי להשיג עסקים או יתרון בלתי-הולם עבור CEMEX, או כדי לשמרם. לפני ביצוע כל תרומה יש להשיג אישור בכתב מהנשיא של המדינה של היחידה העסקית הרלוונטית ומהמחלקה המשפטית התאגידית.

בנוסף, נדרש להוסיף התייחסות ורישום מתאימים בספרים וברשומות של CEMEX בגין כל תרומה מעין זו, בהתאם לקווים המנחים שנקבעו על-ידי הקבוצה הטכנית לניהול חשבונות ב-CEMEX. תחום הציות עשוי לפנות למשרד עורכי דין חיצוני אחד, או יותר, במדינה שבה התרומה הרלוונטית ניתנת, כדי שזה יאשר ויבדוק אם תרומה מעין זו מותרת על פי החוק החל. אם זו מותרת, המשרד המקומי יתבקש להנחות אותנו לגבי אופן התייעוד והביצוע. כל עלות והוצאה שינבעו מהשימוש במשרד עורכי דין חיצוני למטרה זו ישולם על-ידי היחידה העסקית, האזור או המדינה של CEMEX שמנהלים את התרומה הפוליטית.

## צדדים שלישיים

### i. קווים מנחים כלליים

כפוף לחוקים למניעת שחיתות, חברות שונות בקבוצת CEMEX, לרבות חברת האם הראשית של CEMEX, V.C de B.A.S, מנהליה, נושאי המשרה שלה ונציגיה, עשויים לשאת בחבות בגין הפעילויות של חברות

בת, חברות מסונפות ושל צדדים שלישיים. החוקים למניעת שחיתות מונעים מ-CEMEX לבצע תשלומים לצדדים שלישיים בידיעה שכל תשלום או דבר בעל ערך מעין אלה, בשלמותם או בחלקם, יוצעו, יובטחו או יינתנו, בין אם במישרין או בעקיפין לפקיד ממשל.

המונח ידיעה פורש כמצב שבו CEMEX מודעת לכך שהיא לוקחת חלק בהתנהלות מעין זו, שנסבות מעין אלה קיימות, או שקיימת מידה רבה של ודאות שתוצאה זו תתרחש; או של-CEMEX יש בסיס איתן להאמין שנסבות אלה קיימות או שקיימת מידה רבה של ודאות שתוצאה זו תתרחש. חבות עלולה להיות מוטלת לא רק עקב ידיעה בפועל על כל מעשה אסור, אלא גם עקב ניסיון מכוון להימנע מידיעה.

כדי להימנע מתשלומים מושחתים שמבוצעים על-ידי צדדים שלישיים בקשר לעסקיה של CEMEX, על CEMEX לפעול בערנות בעת כניסה למערכות יחסים עסקיות כדי להבטיח שהיא נכנסת למערכת יחסים עם צדדים בעלי שם ומוסמכים. מרגע שמערכות היחסים הללו מתהוות, עובדי CEMEX נדרשים להמשיך ולנטר את התנהלותם של הצדדים השלישיים כדי לפקח על הציות למדיניות זו, למדיניות הגלובלית של CEMEX עבור צדדים שלישיים ולכל החוקים החלים למניעת שחיתות.

לפני הכניסה למערכת יחסים עסקית, על צדדים שלישיים לספק עותק חתום של הצהרת הציות של צדדים שלישיים של CEMEX ואת המסמכים המשפטיים הנדרשים, ולהשלים תהליך בדיקת נאותות בהתאם לקווים המנחים הקבועים במדיניות הגלובלית עבור צדדים שלישיים שזמינה באתר האינטרנט הרשמי של CEMEX ובמרכז מסמכי המדיניות של CEMEX במערכת Shift.

על המסמכים לכלול, בין היתר, התחייבות של הצד השלישי לציות למדיניות זו ולכך שלא ינקוט בכל פעולה שתגרום ל-CEMEX להפר מדיניות זו או כל חוק חל למניעת שחיתות.

במקרה שצד שלישי לא יכול לספק את כל המסמכים המשפטיים, על עובדיה של CEMEX שמבקשים לרשות את אותו צד שלישי לשלוח הודעת דוא"ל אל ה-BSO עם המסמכים שהצד השלישי סיפק, והסבר מפורט מדוע לא ניתן להגיש מסמכים מסוימים.

ה-BSO ייצור קשר עם תחום הציות, שיבצע הערכה כדי לקבוע האם הצד השלישי עומד בציפיות. החריגות כוללות, בין היתר, ביצוע של צווי בית משפט בקשר לתביעות בבית הדין לעבודה, תביעות לתשלומי מזונות או כל תביעה אחרת, ישויות ממשלתיות, חבויות מס ושירותים ציבוריים.

כחלק מתהליך בחירת הצד השלישי יש לבצע בדיקת נאותות בהתאם לנוהל כדי להוכיח שהצד השלישי, בעלי המניות שלו, מנהליו ונושאי המשרה שלו ו/או נציגיו שמשותפים באינטראקציות עם CEMEX: הוא ישות אמיתית ולגיטימית; הוא מוסמך לבצע את השירותים שעבורם מתבצעת ההתקשרות עימו; הוא אינו צד בכל מערכת יחסים אסורה עם מפלגה פוליטית או פקיד ממשל; והוא מחזיק באמות מידה עסקיות ואתיות שעולות בקנה אחד עם אלה של CEMEX.

על תחום האיכות להתאים את בדיקת הנאותות לסיכונים הקשורים למצב. בדיקת נאותות עשויה לכלול מחקר ואישור חיצוניים של הסמכות הצד השלישי ופגישה אישית או ראיון עם בכירי הצד השלישי.

יש להעביר את כל מסמכי המקור הקשורים לבדיקת הנאותות אל ה-BSO לשמירה במערכת תכנון ניהול משאבי הארגון "ERP" (כמו למשל SAP, Oracle, וכדומה). כאשר מסמכי המקור אינם זמינים, יש לשמור עותק פיזי ועותק סרוק דיגיטלי.

## ii. באי כוח או נציגים של CEMEX

בנוסף, לפני התקשרות עם צד שלישי כלשהו, כגון באי כוח או נציגים, שעשויים לקיים אינטראקציות עם פקידי ממשל בשמה של CEMEX, על עובדיה של CEMEX להגיש תמיד את הצהרת הציות של הצד השלישי אל ה-BSO. ה-BSO ייצור קשר עם תחום הציות כדי שיוכלו לבצע את תהליך בדיקת הנאותות. בנוסף, עליהם לוודא ביצוע של תהליך הגיוס הרגיל לחברה.



אפילו בעת התנהלות מול צדדים שלישיים שערים CEMEX כבר מקיימת מערכת יחסים מאושרת, עובדיה של CEMEX נדרשים לשים לב לנסיבות חשודות, כלומר "נורות אדומות". יש להעמיק את בדיקת הנאותות אם קיימות נורות אדומות שקשורות לשחיתות אפשרית, לרבות, בין היתר, הקריטריונים הבאים:

- המדינה שבה העסקה מתבצעת נתפסת באופן משמעותי כמושחתת;
- התקבלה המלצה ספציפית על הצד השלישי מפקיד ממשל או צד מסחרי;
- לצד השלישי יש מערכת יחסים קרובה עם פקיד ממשל או צד מסחרי;
- "הסכם הייעוץ" של הצד השלישי כולל שירותים המפורטים רק במעורפל, או שהוא אינו כולל כל פירוט של השירותים המסופקים (כלומר, השירותים מתוארים בשפה כה כללית שלא ברור ממנה אם פעולות פוטנציאליות שיהוו הפרה של מדיניות זו בעצם כלולות בהסכם);
- הצד השני פועל בתחום עסקי שונה מזה שעבורו מתבצעת ההתקשרות עימו;
- הצד השלישי מסרב או מהסס להסכים בכתב לציית לחוקים למניעת שחיתות, לחוקים המקומיים החלים או למדיניות זו;
- הצד השלישי מספק מידע חסר או לא מדויק כחלק מהחשיפות הנדרשות;
- הצד השלישי מבקש תשלום חריג או מופרז, כמו בקשות לחשבונות בסכומי יתר, תשלומי מקדמות, עמלות חריגות או תשלומים לפני השלמת ביצוע, או כל העלאה לא מוצדקת בסכומי התשלום ממחזור חיוב אחד לשני (כלומר, עליות חריגות בסכומי העמלות);
- הצד השלישי מבקש לבצע תשלומים במדינה אחרת, לצד שלישי, לחשבון בנק מחוץ למדינה שבה הוא פועל, או במזומן או בצורה אחרת שאינה ניתנת לאיתור;
- הצד השלישי מבקש כי CEMEX תעסיק או תעניק הטבה אחרת לחבר או קרוב משפחה;
- הצד השלישי מתעקש להשתמש בהסכמים צדדיים ומסרב לחתום על חוזה שמכיל את התנאים שעליהם הוסכם;
- הצד השלישי מבקש החזר עבור הוצאות עם תיעוד חסר או מפוקפקות;
- הצד השלישי מעניק תרומות פוליטיות חריגות בגודלן או לעתים קרובות;
- הוגשה נגד הצד השלישי תביעה בגין הפרה של חוקים או תקנות מקומיים או זרים הקשורה לזכייה בחוזים ממשלתיים או אחרים, או בגין הפרות אפשריות של חוקים למניעת שחיתות;
- הצד השלישי מסתמך על קשרים עם גורמים בממשלה או בעולם העסקים לקידום האינטרסים של CEMEX במקום להסתמך על מומחיות צוות העובדים והשקעת זמן; או
- הצד השלישי מביע רצון לשמור על העובדה שהוא מייצג את CEMEX או את תנאי ההסכם מולו בסוד.

אם צצות נורות אדומות כלשהן במהלך תהליך הבחירה או במהלך מערכת היחסים העסקית עם הצד השלישי, יש ליידע באופן מיידי את מנהל הציות התאגידי, קציני הציות האזוריים, המחלקה המשפטית התאגידי והמחלקה המשפטית המקומית.

הסכמים מול צדדים שלישיים חייבים להיות מנוסחים בכתב, ועליהם לפרט את הצורך בשירותיו של הצד השלישי, את פרטי השירותים שיבוצעו, הבסיס לתגמול, הסכומים לתשלום וכל תנאי מהותי אחר להסכם. ההסכם המנוסח בכתב יכול להיערך כהסכם שירות, הסכם ריטיינר, הצהרה בכתב, חשבונית מפורטת או הזמנת רכש.

על הסכמים המנוסחים בכתב לכלול את ההוראות הבאות, בין היתר:

- הצהרה שהצד השלישי ימשיך לציית לכל החוקים החלים למניעת שחיתות, לרבות ה-FCPA וחוק השוחד הבריטי או חוקים מקומיים דומים;
- סעיף מניעת שחיתות;
- הוראה הדורשת מהצד השלישי להגיב לבקשות למידע שמוגשות על-ידי CEMEX בקשר לעבודה שמבוצעת על-ידי הצד השלישי כפוף להסכם ולהוצאות של הצד השלישי שקשורות להסכם הרלוונטי ולשירותים/טובין שאליהם מתייחס ההסכם; וכן

- הוראה המעניקה ל-CEMEX את הסמכות לבטל את החוזה כל אימת שזו סבורה, בתום לב, שהצד השלישי הפר כל חוק או תקנה חלים למניעת שחיתות.

CEMEX תעשה כמיטב יכולתה לכלול את המרכיבים הבאים בהסכמים כתובים:

- הוראה המבססת את זכותה של CEMEX לבצע ביקורות של הספרים והרשומות של הצד השלישי, בכל הקשור לציות לתנאים ולהתניות למניעת שחיתות הקבועים בהסכם/ים הרלוונטי/ים; וכן
- הוראה המתירה למבקרים הפנימיים והחיצוניים של CEMEX לגשת לכל מידע של הצד השלישי שקשור לעבודה שמבוצעת כפוף להסכם ולהוצאות קשורות, במשך כל תקופת ההסכם ולמשך שלוש שנים נוספות ממועד ביצוע התשלום האחרון

הסכמים שנערכים מול צדדים שלישיים שעשויים לקיים אינטראקציה עם פקידי ממשל בשמה של CEMEX טעונים את בחינתם של מנהל הציות התאגידי, קציני הציות האזוריים והמחלקה המשפטית המקומית.

התשלומים הקבועים בהסכם יבוצעו אך ורק לצד הנגדי שיצוין בחוזה ולא לכל אדם/אנשים אחר/ים.

## **v. נהלי תשלום**

יש להעביר כל תשלום מ-CEMEX לצד שלישי לחשבון הבנק של הצד השלישי במדינה שבה השירותים מבוצעים או שבה שוכנים משרדיו של הצד השלישי, למעט אם החשבוניות עבור התשלומים מונפקת במטבע אחר. למעט אם אלה הותרו במפורש במדיניות פנימית של החברה, תשלומים במזומנים לצדדים שלישיים אסורים בתכלית. כמו כן, CEMEX תשתדל להימנע מהעברת תשלומים לבאי כוח כלשהם שהועסקו על ידי CEMEX, או ש-CEMEX התקשרה עימם בחוזה, שבתורם יעבירו תשלומים אלה לצד שלישי אחר. במקרים כאלה, יש להשיג את המסמכים הדרושים מצדדים שלישיים אלה. כאשר הדבר מתאפשר באופן סביר, על CEMEX להימנע מהעברת תשלום לכל בא כוח של CEMEX או צד שלישי המייצג את CEMEX, ובמקום זאת עליה להעביר את התשלום ישירות לאדם האחרון שאמור לקבל את הכספים הנוגעים בדבר.

CEMEX גם תמשיך לנטר צדדים שלישיים שעימם התקשרה ותעדכן את הרשומות שלהם בהתאם לכל מידע חדש שיושג בבחינות תקופתיות.

המדיניות הגלובלית לצדדים שלישיים ונהלי בדיקת נאותות נוספים שקשורים לצדדים שלישיים זמינים באתר האינטרנט הרשמי של CEMEX ובמרכז מסמכי המדיניות של CEMEX במערכת Shift, וכפופים לעדכונים ולשינויים שהמחלקה המשפטית התאגידית עשויה לבצע בהם מעת לעת.

## **מיזמים משותפים**

הכללים החלים על צדדים שלישיים תקפים גם לגבי פעילויות של מיזמים משותפים, ולבעלי המניות או לבעלים המוטבים הסופיים של מיזם משותף. כל עובדי CEMEX נדרשים לגלות ערנות כדי להבטיח ציות לכל החוקים החלים ולהגנות החוזיות שנקבעות עבור כל מיזם משותף. בנוסף להוראות הקבועות כאן, ובהתאם למדיניות הגלובלית של CEMEX עבור צדדים שלישיים וקווים מנחים אחרים שנקבעו במסמכי מדיניות רלוונטיים, נאסר על עובדי CEMEX ליצור מערכות יחסים של מיזמים משותפים בלי להגיש קודם לכן טופס בדיקת נאותות מלא ואת כל המסמכים הדרושים המתאימים למחלקה המשפטית המקומית.

המחלקה המשפטית המקומית בשיתוף עם המנהלים שאחראים על העסקה, אחראים לאיסוף כל המסמכים הדרושים ולוודוא החתימה על כל המסמכים הדרושים. המחלקה המשפטית המקומית תשלח לתחום הציות את המסמכים בצירוף הסבר קצר של הממצאים, אם יהיו. תחום הציות יבחן את המסמכים וימסור את המלצתו, בהתאם לתוצאות הבדיקה: להמשיך בעסקה המוצעת או לדחות אותה.

יש ליצור קשר עם תחום הציות אם בשלב כלשהו של התהליך מתעוררים ספקות בכל הנוגע למסמכים הדרושים. על תחום הציות לאשר במפורש ובכתב כל ויתור או חריגה מתהליך בדיקת הנאותות הרגיל.

בבואם לנטר מיזמים משותפים, על עובדי CEMEX לשים לב, בין היתר, לנורות האדומות הבאות:

- שימוש בבאי כוח או בצדדים שלישיים אחרים ללא ביצוע בדיקות נאותות ו/או ללא חוזים המנוסחים בכתב;
- מסמכים חריגים או חסרים;
- הסדרים חריגים או חריגים במורכבותם שמצביעים על היעדר שקיפות;
- חוזי-משנה חריגים או נדיבים יתר על המידה;
- בקשות תשלום מופרזות, כוזבות או ללא ציון פרטים מספיקים;
- בקשות לתשלום מראש;
- בעלי מניות במיזמים משותפים שהם PEP; או
- מיזמים משותפים שעוסקים במתן שירותים לממשלה או בביצוע פעילויות עברה.

בכל מקרה שבו קיים חשד לקיום אחת מהנורות האדומות הללו או שאחת מהן מופיעה, על עובדי CEMEX ליצור קשר מיידי עם מנהל הציות התאגידי, מנהלי הציות האזוריים והמחלקה המשפטית המקומית.

בנוסף, על עובד CEMEX שאחראי לכל מיזם משותף או הסכם דומה להתקשר בעסקה מעין זו אך ורק אם המסמכים המתאימים שחלים על השותפות מכילים את הסעיפים הסטנדרטיים, ובכלל זה סעיף מניעת השחיתות שנקבע במדיניות זו ואת הצהרת הציות של צדדים שלישיים.

## ניהול חשבונות - בקרות, נהלים ורשומות

על CEMEX להחזיק במערכת של בקרות ניהול חשבונות פנימיות שעומדות בכללי החשבונאות המקובלים ("GAAP") או תקני דיווח כספי בינלאומיים ("IFRS"), בהתאם לנסיבות, ושיכולה לאתר פערים בין רישומי נכסים לבין נכסים הקיימים בפועל, לטפל בהם ולמנוע אותם.

CEMEX תחזיק בספרים וברשומות שישקפו במדויק ובאופן הוגן את כל העסקאות וההחלטות הנוגעות לנכסיה של CEMEX, בהתאם להוראות לניהול ספרים ורשומות הקבועות בחוק האיסור על נוהגים מושחתים האמריקאי (FCPA) ולהוראות דומות הקבועות בחוקים למניעת שחיתות.

CEMEX דורשת מכל ישות שבה CEMEX מחזיקה ב-50% או פחות מזכויות ההצבעה ו/או מכל ישות שנמצאת בשליטתה של CEMEX ושאותה היא מאחדת על בסיס הסדרים חוזיים, ליצור ולתחזק מערכת סבירה של בקרות ניהול חשבונות פנימיות.

מטרתן של מערכות ובקרות אלה היא למנוע מחברות להסתיר תשלומים חריגים (שוחד) ולמנוע מעשי הונאה בניהול החשבונות. התשלומים החריגים (שוחד) עשויים להיות מסווגים מאופן מטעה, כאחד מהבאים:

- עמלות או תגמולים;
- עמלות ייעוץ;
- תמריצים או מחקרים מדעיים הקשורים למכירות ולשיווק;
- הוצאות נסיעה ובידור;
- החזרים או הנחות;
- הוצאות שונות;
- משיכות מקופה קטנה;
- טובין בחינם;
- תשלומים לספקים; או
- קיזוזים.

לפיכך, עובדי CEMEX נדרשים לעמוד בלוחות הזמנים ולשמור על דיוק בעת הכנת כלל הדו"חות והרשומות של CEMEX. אין להשמיט או לזייף אף ישות משפטית של CEMEX, רשומה חשבונאית או מסמך תומך בכל צורה שהיא העשויה לטשטש או להסתיר את טבען האמיתי של עסקה או הוצאה. בנוסף, אין להקים קרנות או חשבונות כספיים נסתרים או לא מתועדים או להחזיק בהם לכל מטרה.

## מדיניות החברה עדכונים ותיקונים

מועצת המנהלים של CEMEX מאצילה את הסמכות לתקן ולעדכן מדיניות זאת למחלקה המשפטית התאגידית, אולם רק כאשר תיקונים ועדכונים מעין אלה אינם מהותיים ואינם משנים את רוחה של מדיניות זו.

## מסקנות

מדיניות זו נועדה לסייע לעובדי CEMEX להימנע מכל סיכון ולהכיר את המצבים שבהם עליהם להתייעץ עם תחום הציות, מנהל הציות התאגידי, קציני הציות האזוריים, המחלקה המשפטית התאגידית או המחלקה המשפטית המקומית.

אם עובד CEMEX סבור שפרויקט או נוהג יועילו ל-CEMEX וללקוחותיה, אך עלולים לעורר בעיות לאור הוראותיהם של החוקים למניעת שחיתות, עליו ליצור קשר עם המחלקה המשפטית המקומית, שיכולה לסייע לקבוע אם הפרויקט יהיה חוקי. לחילופין, המחלקה המשפטית תוכל לזהות דרכים שבהן ניתן יהיה להשיג את אותן המטרות מבלי להסתכן בהפרתם של חוקים למניעת שחיתות או חוקים מקומיים.

עובדי CEMEX נדרשים לאשר קבלה והבנה של קווים מנחים אלה באמצעות חתימה על טופס אישור המדיניות הגלובלית למניעת שחיתות המצורף (נספח 2 כאן) והחזרתו חתום, או, אם האפשרות זמינה, באמצעות חתימה אלקטרונית. עובדים עשויים להידרש לעבור מעת לעת הסמכה למדיניות זו וקורסים בנוגע למניעת שחיתות, שיהפכו לחלק קבוע מתיקו האישי של העובד.

אם לכל אדם יש ספקות כלשהם באשר לתוכנה של מדיניות זו, עליו ליצור קשר עם תחום הציות לקבלת קווים מנחים, באמצעות פנייה למחלקה המשפטית המקומית, קציני הציות האזוריים או באמצעות פנייה ישירה למנהל הציות התאגידי.

הערוצים הרשמיים לדיווח על כל חשד להפרה או הפרה בפועל של מדיניות זו או של כל חוק למניעת שחיתות הם כדלהלן: (1) מוקד ETHOSLine, באינטרנט (<https://www.tnwgrc.com/cemex/default.htm>), בטלפון או בדואר אלקטרוני; (2) ועדות ביקורת; (3) כל חבר בקבוצת ETHOS; (4) חברים בוועדת ETHOS מקומית, בטלפון, בדואר אלקטרוני או באופן אישי; (5) המחלקה המשפטית המקומית; או (6) המחלקה המשפטית התאגידית.

## נספח 1: הצהרת ציות של צד שלישי

### הצהרת ציות של צד שלישי

\_\_\_\_\_ (לרבות הבעלים, השותפים, נושאי המשרה, הדירקטורים, המנהלים, העובדים, בעלי המניות, חברות האם וחברות הבת שלה, להלן "החברה") מוסרת מכתב זה אל CEMEX, S.A.B. de C.V. החברות הבנות והסניפים הכלולים שלה ("CEMEX") לאישור מחויבותה לציות לכל החוקים ומסמכי המדיניות של CEMEX החלים.

החברה מצהירה ומאשרת שהיא מכירה ומסכימה לציית לקודים וקווי המדיניות שלהלן:

א. קוד האתיקה וההתנהלות העסקית של CEMEX "הקוד שלנו";

ב. קוד ההתנהלות בעת ניהול עסקים מולנו

ג. מדיניות גלובלית למניעת שחיתות;

ד. מדיניות גלובלית למניעת הלבנת הון

הערה: מסמכי מדיניות אלה זמינים בכתובת <https://www.cemex.com>

החברה מאשרת שהצהרות הכלולות כחלק מהצהרת ציות של צד שלישי זו הן נכונות ומלאות וניתנות מתוך כוונה ש-CEMEX תסתמך עליהן.

החברה מסכימה, בנוסף, כי במקרה שהתפתחויות עתידיות, לרבות, בין היתר, אי-ציות לאיזה מקווי המדיניות ואמות המידה של CEMEX המוזכרים כאן, יגרמו להצהרות ולאישורים הניתנים כאן לחדול להיות מדויקים או מלאים, כי אז היא תשלח אל CEMEX ללא דיחוי הצהרה בכתב שתפרט את הגורמים לשינוי ואת היקפם.

**האם הספק או הספק צד שלישי יפעל כמתווך, מיופה כוח בפועל, נציג או בא כוח של CEMEX?**

כן \_\_\_\_\_ לא \_\_\_\_\_

אם השבת כן, אנא ספק הסבר קצר:

---

---

---

**הערה:** האחריות לתשובה על שאלה זו נחה על כתפיהם של נציגי המורשים של הצד השלישי.

\_\_\_\_\_ **תאריך היום** (שנה/יום/חודש)

\_\_\_\_\_ **שם מלא של החברה**  
\_\_\_\_\_ (אם רלוונטי)

\_\_\_\_\_ **כתובת ישות לצורכי מס**  
\_\_\_\_\_ מספר, רחוב, עיר, מדינה, מיקוד

\_\_\_\_\_ **שם מלא ותפקיד נוכחי של הנציג**  
\_\_\_\_\_ המורשה  
\_\_\_\_\_ (אישיות טבעית, אם רלוונטי)

\_\_\_\_\_ **חתימת הנציג המורשה**  
\_\_\_\_\_ (אישיות טבעית, אם רלוונטי)

**נספח 2: טופס אישור מדיניות גלובלית למניעת שחיתות**

**טופס אישור מדיניות גלובלית למניעת שחיתות**

קראתי והבנתי את המדיניות הגלובלית למניעת שחיתות של CEMEX ובכוונתי לציית לה. אם יהיו לי שאלות כלשהן, או שאזדקק להסברים נוספים בקשר לכל פריט או נושא שנכלל בקווים מנחים אלה, אצור קשר עם המחלקה המשפטית התאגידית של CEMEX באופן ישיר או באמצעות מוקד ETHOS. במקרה שיגיע לידיעתי מידע באשר לבעיה פוטנציאלית או מוחשית שתהיה קשורה לשוחד/שחיתות, אדווח על העובדות באופן מיידי למחלקה המשפטית התאגידית של CEMEX ישירות או באמצעות מוקד ETHOS

---

תאריך

---

חתימה

---

שם (באותיות דפוס)

---

תואר/תפקיד

---

מיקום

### נספח 3: סקירה כללית של הכלי לאינטראקציות עם ממשלות

לפני כל אינטראקציה עם פקידי ממשל שתכלול הוצאה, מתנה או שירותי אירוח, כל עובדי CEMEX נדרשים להשיג אישור מראש באמצעות הכלי שלנו לאישור אינטראקציות עם ממשלות שזמין בכתובת <https://governmentinteraction.cemex.com>

אינטראקציות עם פקידי ממשל כוללות, בין היתר, את הפעולות הבאות:

- פגישות המיועדות לקדם את מוצריה של CEMEX או את החתימה על הסכם, או שקשורות לכל תהליך מנהלי, שקשור להנפקת רישיון או אישור או להחזקתו, או כל תהליך דומה.
- פגישה עם פקיד ממשל כוללת, בין היתר, פגישה המתקיימת במשרדה של CEMEX או במשרדי פקיד הממשל, או פגישה במהלך ארוחת בוקר או ארוחת צהריים.
- פגישות אישיות עם פוליטיקאים או פקידי ממשל.
- כל מהלך של תקשורת עם פוליטיקאים, כל גוף של רשות או קמפיין יחסי ציבור, המיועד להשפיע על החלטה שקשורה למדיניות.

למעט אם הדבר אסור על-פי החקיקה המקומית, עובדיה של CEMEX נדרשים להגיש בקשה בכתב באמצעות הכלי שלנו לאישור אינטראקציות עם ממשלות שתכלול את הפרטים הבאים: (1) פרטי העובד כגון שם העובד המגיש את הבקשה, תפקיד, יחידה עסקית, אזור או מדינה ותאריך הפגישה; (2) פרטי הפגישה כגון מטרת הפגישה (עם תיאור מפורט), נוכחים, הוצאות, מתנה או שירותי אירוח שיבוצעו; (3) חתימת העובד; וכן (4) כל מידע תומך אחר.

מרגע ביצוע מהלך האישור וקבלתו, על עובדיה של CEMEX לשמור בידיהם את דו"ח האישור כמסמך תומך לצורכי הנהלת חשבונות (למשל, יש להמציא את דו"ח האישור אל ה-BSO יחד עם דו"ח ההוצאות לטובת תהליך האימות). דו"ח האישור צריך להיות העמוד בכלי לאישור אינטראקציה עם ממשלות, שכולל את האישור המתאים שניתן.



## מדיניות גלובלית למניעת שחיתות – בקרות פנים

### i. בקרה 1: טיפול בתלונות שמתקבלות באמצעות איזה מהערוצים הרשמיים המצוינים בקוד האתי של CEMEX

כאשר מנהל הציות התאגידי מקבל דיווחים או תלונות בנוגע ל"שוחד של פקידי ממשל" שנשלחו באמצעות הערוצים הרשמיים המפורטים בקוד האתי ובמדיניות זו של CEMEX.

מנהל הציות התאגידי אחראי לניהול חקירה סודית ולוודא שנאספות ראיות הולמות ומתאימות. הממצאים וההצעות לתיקון יוצגו על בסיס רבעוני בפני קבוצת ETHOS או ועדת ה-ETHOS המקומית המתאימה.

סגן הנשיא לענייני הערכת תהליכים יציג בפני ועדת הביקורת, אחת לרבעון, נתונים סטטיסטיים ומידע רלוונטי הקשורים למקרים.

#### ראיות לתמיכה בביקורת

- מנהל הציות התאגידי נדרש לשמור תיעוד של כל הדו"חות או התלונות שהתקבלו.
- כמו כן, מנהל הציות התאגידי חייב לתעד את החקירה, הממצאים הרלוונטיים וההמלצות שניתנו והקשורים לכל מקרה.

### ii. בקרה 2: כלי לאישור אינטראקציות עם ממשלות

כל עובדי CEMEX נדרשים לבקש את האישור המתאים עבור כל אינטראקציה עם פקידי ממשל שכוללים הוצאה, מתנה או שירותי אירוח. על פי סעיף 5 של המדיניות, כל האינטראקציות הנ"ל חייבות בהקשת בקשה באמצעות הכלי של CEMEX לאישור אינטראקציות עם ממשלות. מאשרי בקשות אלה יהיו הממונה הישיר, המחלקה המשפטית המקומית וראש הפונקציה הרלוונטית.

כל אינטראקציה עם פקידי ממשל הכוללת מתנה או אירוח שלא קיבלה אישור אסורה בתכלית האיסור ומהווה הפרה של קוד האתיקה של CEMEX ושל מדיניות זו.

על כל האינטראקציות עם פקידי ממשל שכוללות הוצאה, מתנה או שירותי אירוח שאושרו ובוצעו, לעמוד בקווים המנחים לניהול החשבונות הרלוונטיים.

בעת תיעוד הוצאה, מתנה או שירותי אירוח שבוצעו כחלק מאינטראקציה מאושרת, יש לתעד את דו"ח ההוצאה באמצעות כלי CONCUR. בכלי CONCUR, על עובדי CEMEX לבחור בפרט מס' 31 "התייחסות לפקידי ממשל"; לפרט אם מדובר בבידור, נסיעה, ארוחה, מתנה או הוצאה מסוג אחר, לצרף את דו"ח האישור הרלוונטי ואת כל שאר המסמכים התומכים.

ה-BSO יבצע בדיקה כדי לוודא שכל ההוצאות שמוגשות תחת פריט מס' 31 "התייחסות לפקידי ממשל" עומדות בקווים המנחים שפורטו לעיל. במקרה של חריגה, ה-BSO ידווח על תקרית, יודיע על כך לעובד CEMEX שהגיש את דו"ח ההוצאות במקביל לדיווח גם לתחום הציות.

תחום הציות יקבל מידע בנוגע לכל פעולות התיקון שקשורות לחריגות וישתמש במטריצה למעקב חודשי אחר הסטטוס של כל התקריות.

אם עובד CEMEX אינו מתקן את החריגות שהביאו לדיווח על התקרית בתוך 30 ימים קלנדאריים מהמועד שבו התקבלה המקדמה במזומן ו/או ממועד קבלת דו"ח פירוט חיובי כרטיס האשראי האחרון, ה-BSO יורה למחלקת השכר להפחית את הסכום ממשכורתו הבאה של אותו עובד CEMEX, או יטיל על אותו עובד עונש אחר אם לא ניתן יהיה לבצע קיזוז מהשכר במדינה הרלוונטית.

#### ראיות לתמיכה בביקורת

- הוצאות מתועדות תחת פריט מס' 31 – "התייחסות לפקידי ממשל" - דו"ח האישור הרלוונטי חייב לכלול תימוכין לכלל ההוצאות. (BSO)
- מטריצה חודשית של תקריות שדווחו והסטטוס שלהן. (תחום הציות)

#### .iii בקרה 3: עדכון ומעקב של המדיניות הגלובלית למניעת שחיתות

על תחום הציות (המחלקה המשפטית), בשיתוף עם מנהלי המחלקות המשפטיות האזוריות, מנהלי הציות האזוריים והמחלקות המשפטיות המקומיות, להבטיח שהמדיניות מעודכנת. על תחום הציות לבצע ולתעד פעילות זו לפחות אחת לשנה.

#### ראיות לתמיכה בביקורת

- מנהל הציות התאגידי ישלח את ההודעות הרלוונטיות ויתאם, במקרה הצורך, את פעולות העדכון והאישור המתאימות. (תחום הציות)

#### .iv בקרה 4: דוח תשלומים לישויות ממשלתיות

ה- BSO יקבל דוח תשלומים שנעשו למפיצים שהם ישויות ממשלתיות, תחת קטגוריה 092, או תחת הקטגוריה הרלוונטית בכל מדינה, ב- SAP. ה- BSO חייב לשלוח דוח זה מדי חודש למנהל הציות התאגידי או לקצין הציות האזורי, לפי המקרה.

מנהל הציות התאגידי או קצין הציות האזורי ישלח את הדוח למחלקה המשפטית המקומית, שתוודא שמדגם מכל התשלומים הרלוונטיים נכון ונתמך על-ידי החוזה הרלוונטי, החוק המקומי, המדיניות הפנימית וכי הם מתועדים בהתאם. מדגם זה ייבחר בהתאם לקריטריונים הקבועים בפרק "הנחיה – דוח תשלומים לישויות ממשלתיות".

המחלקה המשפטית המקומית אחראית לאשר בדוא"ל אל מנהל הציות התאגידי או אל קצין הציות האזורי שהתשלומים במדגם עומדים במדיניות הרלוונטית. רק במידה ויאותר תשלום שאינו עומד במדיניות, המחלקה המשפטית המקומית אחראית לקבל מידע נוסף אודות המסמך האמור, אסמכתאות לתיעוד וכל מסמך התומך בכך, ולשלוח מידע זה ואת התיעוד לתחום הציות בדוא"ל.

#### ראיות לתמיכה בביקורת

- הדוח החודשי המופק באמצעות SAP עם כל התשלומים שנעשו למפיצים תחת קטגוריה 092 (BSO)
- נשלחת הודעת דוא"ל על-ידי ה- BSO למנהל הציות/קצין הציות האזורי, יחד עם הדוח שהופק (BSO)
- הודעת דוא"ל נשלחת על-ידי מנהל הציות/קצין הציות האזורי למחלקה המשפטית המקומית, יחד עם הדוח לאישור (תחום הציות)
- הודעת דוא"ל נשלחת על-ידי המחלקה המשפטית המקומית למנהל הציות/קצין הציות האזורי עם אישור לכך שתשלומים במדגם עומדים במדיניות (מחלקה משפטית מקומית).
- הודעת דוא"ל נשלחת על-ידי המחלקה המשפטית המקומית למנהל הציות/קצין הציות האזורי עם המידע והתיעוד שנתקבלו רק עבור התשלומים שאינם עומדים בתנאי המדיניות (מחלקה משפטית מקומית).

#### .v בקרה 5: בקרת נמענים או מוטבים של מתנות ושירותי אירוח לצדדים שלישיים אחרים (לא פקידי ממשל)

כאשר עובדי CEMEX מגישים דו"ח הוצאות או מבקשים החזר על מתנה או שירותי אירוח שניתנו לצדדים שלישיים, עליהם לצרף אליהם גם רשימה של שמות הנמען/ים או המוטב/ים מצד שלישי שקיבלו/ את המתנה או שירותי האירוח שמזכרים בחשבונית. בנוסף, עליהם לפרט את הסיבה או המטרה העסקית שלשמה נועדו המתנה או שירותי האירוח ולצרף כל מסמך תומך אחר שמעיד על קבלת אותה מתנה או הוצאה בגין שירותי אירוח.

בעת הגשת דו"ח ההוצאות באמצעות כלי CONCUR, על עובדי CEMEX לבחור בפריט מס' 30 – בידור (שירות ללקוח, ארוחות עסקיות או יצירת קשרים עסקיים, אירועים ומתנות לצדדים שלישיים) ולצרף את האישורים המתאימים.

ה-BSO יבצע בדיקה לאימות שכל ההוצאות שדווחו תחת פריט מס' 30 – בידור כוללות את המידע והמסמכים המצורפים המתאימים כפי שהתבקש. במקרה של חריגה, ה-BSO ידווח על תקרית, יודיע על כך לעובד CEMEX שהגיש את דו"ח ההוצאות וישלח הודעה גם למנהל הישיר שלו ולתחום הציות.

תחום הציות יקבל הודעה על הפעולות שננקטו לתיקון החריגה.

אם העובד אינו מתקן את החריגות שהביאו לדיווח על התקרית בתוך 35 ימים קלנדאריים מהמועד שבו התקבלה המקדמה במזומן ו/או ממועד קבלת דו"ח פירוט חיובי כרטיס האשראי האחרון, ה-BSO יורה למחלקת השכר להפחית את הסכום ממשכורתו הבאה של אותו עובד CEMEX, או יטיל על אותו עובד עונש אחר אם לא ניתן יהיה לבצע קיזוז מהשכר במדינה הרלוונטית.

#### ראיות לתמיכה בביקורת

- הוצאות מתועדות תחת פריט מס' 30 – "בידור" - דו"ח האישור הרלוונטי חייב לכלול תימוכין להוצאות. (BSO)
- מטריצה חודשית למעקב אחרי תקריות שדווחו והסטטוס שלהן. (תחום הציות)