



LIBERTY

Směrnice pro ekonomické sankce

Společnost Liberty Ostrava a.s. (dále jen „Společnost“) a její dceřiné společnosti podnikají v mnoha zemích celého světa a v důsledku toho podléhají různým právním předpisům, které se týkají ekonomických sankcí. Tato směrnice stanovuje postupy pro dodržování těchto právních předpisů ve všech zemích, ve kterých Společnost podniká. Nejrůznější právní předpisy týkající ekonomických sankcí, které se týkají Společnosti a jejích zaměstnanců představují jednu z největších výzev v oblasti dodržování veškerých pravidel, které musíme čelit.

Kodex obchodního jednání společnosti

Všude, kde Společnost vyvíjí své aktivity, je její politikou i politikou jejích dceřiných společností a přidružených společností dodržovat zákony a nařízení, které se týkají ekonomických sankcí, včetně právních aktů vydaných Organizací spojených národů, Evropským společenstvím, mezinárodními organizacemi i jednotlivými zeměmi. Povinnost dodržovat místní, státní a mezinárodní právní předpisy týkající se podnikání Společnosti jsou obsaženy také v Kodexu obchodního jednání. Odpovědností každého ředitele i zaměstnance Společnosti je, aby byl seznámen s Kodexem obchodního jednání a touto Směrnicí pro ekonomické sankce a vyhledal pomoc právního oddělení v případě jakéhokoliv dotazu či pochybností ohledně použití příslušných pravidel v dané situaci.

Právní prostředí

Právní předpisy týkající se ekonomických sankcí pocházejí z mnoha zdrojů a jsou vydávány na podporu státní i mezinárodní politiky na ochranu před terorismem, praním špinavých peněz, obchodováním s narkotickými látkami, šířením

jaderných zbraní a mnoha dalšími cíli v oblasti mezinárodních vztahů. Právní předpisy týkající se ekonomických sankcí obecně zakazují regulovaným subjektům provádění jakéhokoliv druhu ekonomické činnosti se subjekty těchto sankcí. Mimo to může být v některých případech subjekt, který vlastní či ovládá majetek spadající do oblasti sankcí požádán, aby tento majetek zmrazil nebo „zablokoval“, aby subjekt tento majetek nemohl používat. Tyto právní předpisy se často mění a bývají složité a tedy náročné na pochopení. Obecně existují dva typy ekonomických sankcí: sankce zaměřené na státy a sankce zaměřené na konkrétně určené osoby a organizace.

V některých případech je dodržování komplikováno existencí zákonů států, které zakazují dodržování právních předpisů týkajících se ekonomických sankcí jiného státu (takzvané „blokující zákony“). Problematikou ekonomických sankcí se nejčastěji dotýká následujících oblastí: prodeje, nákupních aktivit a fúzí a akvizic. Zaměstnanci odpovědní za tyto činnosti musí sledovat obchodní transakce Společnosti tak, aby byly v souladu s příslušnými ekonomickými sankcemi a obchodními politikami. Protože Společnost často provádí transakce určitého druhu ve více lokalitách, je důležité, aby tito zaměstnanci disponovali znalostí všech právních předpisů, jichž by se mohly tyto transakce týkat.

Sankce proti státům

Před zahájením přímého nebo nepřímého obchodování se státem, který je cílem sankcí (v současné době zahrnují Severní Koreu, Írán, oblast Krymu a Sevastopolu a rovněž sankční program USA vůči Kubě), musí být získáno příslušné interní a případně administrativní schválení s přihlédnutím k širším otázkám reputace Společnosti a regulačním

předpisům. Pokud byl tento souhlas udělen, musí příslušný obchodní segment – před zahájením jakékoliv konkrétní transakce se stranou v zemi, která je cílovou zemí sankcí proti státům – znovu zhodnotit všechny informace o celé transakci a zajistit dodržení příslušného právního předpisu a obrátit se žádostí o asistenci na právní oddělení, pokud vyvstane jakákoliv otázka či pochybnost ohledně aplikace daných sankcí.

Jelikož některé sankce proti státům podléhají také blokačním předpisům jiných zemí, není vhodné jednoduše odmítnout provedení navrhované transakce, protože takové odmítnutí by mohlo být porušením příslušného blokačního předpisu. Dodržování těchto opatření je obzvláště složité, a proto je v rámci jejich uplatnění nutné vyjádření právního oddělení.

Sankce na základě seznamů

Sankce na základě seznamů jsou namířeny proti konkrétním fyzickým osobám a organizacím. Existuje mnoho seznamů se subjekty sankcí a tyto seznamy se často mění. Tyto seznamy vydává například: Rada bezpečnosti OSN, Světová banka, Evropská Unie a některé státy. Společnost disponuje externí aplikací, jejímž úkolem je kompilace těchto různých seznamů do jedné databáze. Tato databáze je k dispozici i právnímu oddělení a na dalších místech. V případě pochybností ohledně dostupnosti této databáze je třeba obrátit se na právní oddělení pro další pomoc. Před uzavřením transakce se stranou sídlící v zemi uvedené v Příloze A této Směrnice je třeba zkontrolovat databázi a zjistit, zdali je tato strana cílem nějakého sankčního režimu. Pokud se tato strana v databázi objeví, je nutné informovat právní oddělení a transakce nesmí být provedena, dokud nebude z právního oddělení udělen souhlas. Právní oddělení také zkontroluje, zda existují nějaké potenciální konflikty způsobené blokačními nařízeními (viz výše). Pokud je jméno či adresa strany podobné jménu v databázi, pokuste se získat další informace, aby mohla být vyřešena otázka správné identity strany transakce a spojte se s právním oddělením.

Země, ve kterých jsou momentálně platné sankce na základě seznamů, jsou uvedeny v Příloze A.

Jednotlivci

Většina právních předpisů týkajících se ekonomických sankcí je založena na teritoriálním principu, tj. kde se osoba momentálně nachází, uplatní se tedy místní právní předpisy. Ovšem některé právní předpisy týkající se ekonomických sankcí (zejména právní předpisy Spojených států) platí pro občany a osoby s trvalým pobytem i mimo stát, který tyto předpisy vydal, tj. bez ohledu na to, kde se daná osoba momentálně nachází. Tudíž občan Spojených států nebo osoba s trvalým pobytem (držitel tzv. zelené karty), který pracuje mimo území Spojených států, stále podléhá právním předpisům Spojených států týkajících se ekonomických sankcí. Občané Spojených států a osoby s trvalým pobytem pracující mimo zemi svého občanství, by se měli spojit s právním oddělením a zjistit, zdali podléhají speciálním postupům pro řešení tohoto problému. V každém případě by tito zaměstnanci neměli účastnit transakce se státem či osobou, na které jsou zaměřeny sankce vydané státem, jehož mají občanství nebo ve kterém mají trvalé bydliště, bez předchozí porady s právním oddělením.

Vymáhání

Porušení ekonomických sankcí vystavuje Společnost a její zaměstnance donucovacím postupům. Závažná porušení mohou vést k trestnímu stíhání. Kromě toho může porušení vést také k dalším následkům, které by omezily možnosti Společnosti podnikat na některých trzích. Vzhledem k tomu, že smyslem některých sankčních předpisů je podpora politiky mezinárodních vztahů státu, který tento předpis vydává, mohou být tyto sankce v rozporu s právními předpisy jiných států a názory jednotlivců z jiných zemí. Nesouhlas s účelem jakýchkoliv jednotlivých sankčních předpisů nechrání jednotlivce či Společnost před důsledky porušení. Proto tedy kontaktuje právní oddělení, kdykoliv se objeví otázka ekonomických sankcí a nepokoušejte se situaci napravit bez porady s právním oddělením.

Prodejní procesy

Prodej výrobků a služeb Společnosti subjektům, vůči nimž jsou směřovány sankce představuje nejvyšší riziko z hlediska dodržování předpisů týkajících se sankcí. Pokud se tedy jedná o nového zákazníka, musí zaměstnanci obchodního oddělení

začlenit do svého procesu i posouzení statutu zákazníka jako subjektu, vůči němuž mohou směřovat sankce. Jakýkoli zákazník, který sídlí ve státě, jenž je cílem sankcí proti státům, nebo je jeho občanem, nesmí být schválen pro žádnou transakci, do doby, kdy Compliance officer a/nebo právní oddělení nepřezkoumá příslušné informace a transakci neschválí. To platí také pro jakýkoliv prodej, u něhož má Společnost informace, že konečným místem určení produktů prodaných prostředníkovi je cílová země sankcí nebo občan takové země.

Pro zákazníky, kteří nesídlí v zemi podléhající sankcím proti státům, ani nejsou jejími občany, ale kteří sídlí ve státech, vůči kterým jsou uplatňovány sankce na základě seznamů, je požadována kontrola v sankční databázi (viz výše Sankce na základě seznamů), předtím, než bude jakákoliv transakce schválena nebo odsouhlasena. Pokud je po kontrole v databázi nalezeno jméno podobné jménu zákazníka, obraťte se na právní oddělení s dotazem na postup v případě této transakce, než dohodnete jakýkoliv prodej či jinou transakci. Prodej výrobků vyrobených v jiných státech vyžaduje analýzu sankcí, které se mohou uplatnit na obchodní jednotku Společnosti, která provádí prodej a na jednotku vyrábějící příslušný výrobek. Stejně tak prodej jakémukoliv typu prostředníka, jako je velkoobchodník, distributor nebo prodej prostřednictvím zprostředkovatele nebo obchodníka, vyžaduje, aby Společnost určila a znala koncového uživatele zboží a statut tohoto subjektu dle sankčních předpisů. Pokud prostředník nakupuje zboží na sklad a není sám subjektem sankcí, pak je sankční statut prostředníka obecně to jediné, co Společnost sleduje. Pokud se ovšem prodej prostředníkovi uskutečňuje přímo či nepřímo na základě konkrétní objednávky od subjektu sankcí nebo je prodej takového zboží tímto prostředníkem určen převážně subjektům, vůči kterým směřují sankce, musí být prodej přehodnocen na základě pravidel aplikovatelných na subjekt sankcí/koncového uživatele. Pokud má Společnost důvod domnívat se, že zboží je přímo či nepřímo určeno subjektu sankcí, musí být transakce přehodnocena na základě statutu koncového uživatele dle sankčního pravidla. Posouzení bude provedeno zpětně na základě všech okolností týkajících se transakce. Pokud se v

rámci transakce vyskytují netypické okolnosti, které naznačují, že prodej je určen pro koncového uživatele, který podléhá sankcím, Společnost a příslušní zaměstnanci riskují případné sankční řízení (viz „červené vlajky“ níže). Proto se zaměstnanci obchodního oddělení musí obrátit na právní oddělení dříve, než provedou jakoukoliv transakci, kde okolnosti této transakce vzbuzují otázky ohledně pravé identity koncového uživatele. Také exportní prodej Společnosti podléhá exportním a reexportním právním předpisům zainteresovaných zemí (např. předpisy týkající se zákazu prodeje zboží dvojího určení). Exportní a reexportní předpisy se liší od právních předpisů týkajících se ekonomických sankcí. Rozdíl je v tom, že ekonomické sankce regulují chování osob a společností, obecně na základě národnosti nebo místa podnikání a zakazují transakci s cílovými jedinci či státy. Exportní zákony upravují oblast zboží a technologie na základě původu tohoto zboží/technologie a zakazují prodej nebo převod některým koncovým uživatelům či destinacím. Společnost musí dodržovat jak právní předpisy týkající se ekonomických sankcí tak exportní právní předpisy. Tato směrnice se týká pouze právní předpisů vztahujících se k ekonomickým sankcím.

Nákupní procesy

Transakce s dodavateli vystavují Společnost riziku použití administrativních a trestněprávních postupů ze strany státní moci ve vztahu k případnému porušení ekonomických sankcím. Kdykoliv je to tedy možné, mělo by mít nákupní oddělení seznam prověřených nebo schválených dodavatelů, jejichž statut byl prověřen z hlediska rizika uplatnění možných sankcí. Tento seznam dodavatelů by měl být revidován nejméně jednou ročně, kdy by mělo být určeno, zdali došlo ke změně sankčního režimu. Příležitostní či účeloví dodavatelé, kteří dodávají služby či výrobky Společnosti z jakéhokoliv státu, vůči kterému se uplatní sankce proti státům, musí být předem schváleny právním oddělením. Příležitostní či účeloví dodavatelé, kteří dodávají produkty či služby Společnosti z jakékoliv země, ve které se uplatňují sankce na základě seznamů, musí být prověřeni dle sankční databáze dříve, než může být provedena jakákoliv transakce a je zapotřebí písemné potvrzení, které dokládá, že se dodavatel nevyskytuje na žádném seznamu sankcí. Pokud je

jméno či adresa dodavatele podobná jménu v sankční databázi, obraťte se na právní oddělení dříve, než uskutečníte jakoukoliv transakci.

Fúze a akvizice

Analýza dopadu ekonomických sankcí na transakce v oblasti fúzí a akvizic je velmi složitá, protože je třeba vzít v úvahu dopad sankcí na Společnost, její jednotlivé dceřiné společnosti, zaměstnance, ředitele, akcionáře, věřitele, finanční instituce a poradce. V prvotních fázích zamýšlené akviziční transakce musí být provedeno pečlivé posouzení rizik ekonomických sankcí. Takové hodnocení začíná podrobným prozkoumáním podniků navržené akvizice, aby mohlo být stanoveno, zda existuje jakýkoliv aspekt podnikání, který podléhá ekonomickým sankcím. Pokud jakýkoliv aspekt podnikání směřuje k otázkám sankcí, je třeba provést pečlivé zhodnocení dopadu provedení transakce při posouzení dopadu na Společnost, její jednotlivé dceřiné společnosti, zaměstnance, ředitele, akcionáře, věřitele, finanční instituce a poradce transakce. Při tomto posuzování bude nápomocno právní oddělení, které by mělo být kontaktováno před jakýmkoliv jednáním se zástupci při navrhované akvizici.

Červené vlajky

V některých situacích může být Společnost vystavena riziku použití administrativních a trestněprávních postupů ze strany státní moci příslušného státu, v případě, že neobvyklé okolnosti transakce naznačují porušení příslušného sankčního předpisu. Tyto neobvyklé okolnosti se liší v závislosti na povaze transakce, tržní praxi a zvyklostech. Pokud však k takové situaci dojde, bude zkoumána často měsíce či roky po transakci, a to úředníky, kteří mohou mít pouze omezené znalosti trhů a obchodní praxe. V těchto situacích nemůže být Společnost chráněna zaměstnanci, kteří zaujmou přístup „s hlavou v písku“, aby se vyhnuli získání faktů o dané transakci. Pokud se tedy v transakci vyskytnou neobvyklé okolnosti, které budí podezření, že pravá povaha transakce a identita stran není Společnosti známa, kontaktujte právní oddělení, které vám poskytne poradenství a pomoc. Neobvyklé okolnosti u jakékoliv jednotlivé transakce se budou lišit podle druhu výrobku, trhu a mnoha dalších faktorů, přičemž následující seznam naznačuje možné podezření:

- Protistrana má jméno či adresu podobnou subjektu sankcí.
- Protistrana nebo agent se zdráhají podat běžné informace o:
 - identitě protistrany
 - koncovém použití výrobku
 - zdali bude produkt exportován nebo použit v dané zemi.
- Platební podmínky nebo způsob jsou neobvyklé, např. hotovostně za položky obvykle neprodávané za hotovost.
- Zásilací či dodací podmínky jsou vágní nebo naznačují, že dojde k dalšímu odeslání.
- Protistrana nezná produkt ani jeho využití.
- Produkt nezapadá do obvyklé činnosti či místa podnikání protistrany.

Pokud se u jakékoliv transakce objeví neobvyklé okolnosti, kontaktujte právní oddělení a žádejte o vyjádření dříve, než s transakcí pokročíte dále.

Vnitřní kontroly

Společnost a její dceřiné a přidružené společnosti musí mít zaveden systém interních kontrol a postupy na podporu dodržování této Směrnice pro ekonomické sankce.

Audity

Společnost se zavazuje k provádění auditů pro zajištění dodržování příslušných sankčních i blokačních právních předpisů.

Kroky podniknuté Společností

Na základě této Směrnice, příslušných právních předpisů a vnitřních předpisů Společnosti jsou případy porušení zaměstnancem postižitelné a povedou ke krokům, které mohou zahrnovat ukončení pracovního poměru ve společnosti. Jelikož tato Směrnice pro ekonomické sankce nemůže pokrýt každý případ, vyzýváme zaměstnance Společnosti, aby používali svůj dobrý úsudek a zdravý rozum. V případě pochybností se prosím obraťte na vaše místní právní oddělení nebo Compliance officera

Aktualizace této Směrnice

Právní oddělení může dle potřeby aktualizovat tuto Směrnici na základě regulačních změn či jiných právních omezení či organizačního vývoje.

Příloha A

Programy na základě seznamů (subjekt může pocházet z jedné z následujících zemí či skupin):

- Afgánistán
- Bělorusko
- Bosna a Hercegovina
- Barma (Myanmar)
- Burundi
- Demokratická republika Kongo
- Egypt
- Guinea
- Guinea-Bissau
- Haiti
- Írán
- Irák
- Jemen
- Libanon
- Lybie
- Maledivy
- Mali
- Moldavsko
- Černá Hora
- Rusko
- Severní Korea
- Srbsko
- Somálsko
- Středoafriická republika
- Súdán
- Sýrie
- Tunisko
- Ukrajina
- Venezuela
- Zimbabwe
- Teroristé
- Šířitelé jaderných zbraní
- Obchodníci s narkotickými látkami