

**GLOBÁLNÍ SMĚRNICE
PRO PRÁVNÍ SOULAD BFF
TÝKAJÍCÍ SE TRESTNÍ ZODPOVĚDNOSTI**

Obsah

1.	Skupina BFF	3
2.	Globální směrnice pro právní soulad.....	3
3.	Cíle a všeobecné účely směrnice	4
4.	Kategorie trestních činů	5
5.	Systém řízení směrnice	6
5.1	Všeobecné standardy kontroly	6
5.2	Specifické normy chování.....	Błąd! Nie zdefiniowano zakładki.
6.	Popis trestních činů, příklady nedovolených jednání, příklady oblastní, které se mají monitorovat a normy chování týkající se trestních činů.	8
6.1	Trestné činy podplácení	8
6.2	Jiné trestné činy proti veřejným orgánům.....	11
6.3	Podvodné účetnictví	13
6.4	Bránění výkonu funkcí orgánů veřejného dozoru	14
6.5	Zneužívání trhu.....	16
6.6	Financování terorismu a trestných činů souvisejících s praním špinavých peněz	17
6.7	Zločiny proti jednotlivcům	20
6.8	Zdravotní a bezpečnostní zločiny	21
6.9	Environmentální zločiny	23
6.10	Kybernetické zločiny.....	24
6.11	Zločiny týkající se autorských práv	26
6.12	Trestní spiknutí a spiknutí typu mafie (spolu se souvisejícími trestními činy)	27
7.	Přijetí směrnice, implementace, zodpovědnost a následné změny a doplnění	28
8.	Šíření směrnice a vzdělávacích činností.....	30
9.	Oznámení třetím stranám	30
10.	Sankční systém	30
11.	Nahlášení možných porušení směrnice	31

1. Skupina BFF

BFF Polska S.A. („BFF“ nebo „společnost“) je součástí skupiny International Banca Farmafactoring Banking Group („skupina BFF“) a je nezávislou institucí zaměřenou na poskytování řešení pro zdravotnický trh a veřejný sektor v Evropě, stejně tak faktoring pro obchod.

BFF je hlavním partnerem pro nemocnice a poskytuje jim finanční prostředky na stávající činnost, pro dodavatele léků a služeb, stejně tak i pro mezinárodní farmaceutické společnosti, společnosti provozující lékařské zařízení, malé a střední podniky, jednotky místní samosprávy a subjekty, které spolupracují s územními samosprávnými jednotkami.

Společnost podniká na území Polska prostřednictvím svých dceřiných společností, tj. MEDFinance S.A. se sídlem v Lodži, DEBT - RNT sp. z o.o se sídlem v Lodži, také i na území České a Slovenské republiky prostřednictvím svých dceřiných společností, tj. BFF Česká Republika s.r.o. se sídlem v Praze a BFFCentral Europe s.r.o. se sídlem v Bratislavě („dceřiná společnost“ nebo „dceřiné společnosti“).

V BFF je integrita vnímaná jako základní hodnota pro vykonávání jejich podnikání. Zaměstnanci BFF proto musí pracovat s loajalitou, spravedlností, transparentností a přísným dodržováním domácích a zahraničních předpisů, mezinárodních norem a směrnic.

2. Globální směrnice pro právní soulad

Globální směrnice pro právní soulad („směrnice“) jsou navrženy jako nástroj na posílení závazku společnosti BFF a jejich dceřiných společností, dodržovat nejvyšší etické, právní a profesionální standardy na posílení a zachování reputace společnosti BFF a dceřiných společností, stejně tak vytvoření souladu společnosti BFF a dceřiných společností, s politikou BFF a s osvědčenými postupy v oblasti trestní zodpovědnosti podniků.

V posledních letech země postupně uznávali trestně právní, nebo kvazi kriminální režim zodpovědnosti podniků, který umožnil soudům sankcionovat právnické osoby za trestní činnost jejich zástupců, zaměstnanců, nebo třetích stran jednajících jejich jménem.

V některých jurisdikcích, včetně těch, ve kterých působí společnost BFF a její dceřiné společnosti, příslušné zákony a předpisy podněcují společnosti k tomu, aby přijali struktury řízení a systémy prevence rizik s cílem, vyhnout se tomu, aby manažeři, vedení, zaměstnanci, konzultanti a dodavatelé, jako faktor možného zmírnění zodpovědnosti, jako i uplatnitelných sankcí, přijali přiměřená preventivní opatření.

Směrnice, inspirované nejdůležitějšími mezinárodními předpisy, se zaměřují na definování všeobecných standardů jednání a preventivních opatření vztahujících se na zaměstnance, ředitele a jakékoliv další členy řídicích a kontrolních orgánů („firemních příjemců“), stejně tak konzultantů, nebo jiných dodavatelů a třetí strany („třetí strany“, nebo „třetí strana“), nebo příjemci („ostatní příjemci“), kteří jsou zaměstnání, nebo zplnomocnění jednat jménem společnosti BFF, a nebo jménem dceřiných společností.

S tímto cílem byly směrnice vypracovány v souladu s nejdůležitějšími mezinárodními úmluvami o trestní zodpovědnosti podniků, mezi jinými: I) Bruselskými úmluvami z 26. července 1995 a 26. května 1997 o ochraně finančních zájmů Společenství a boji proti korupci úředníků Evropských společenství, nebo úředníků členských států Evropské unie, II) Úmluva OECD z 17. prosince 1997 o boji proti podplácení zahraničních veřejných činitelů v mezinárodních obchodních transakcích, III) Úmluva OSN proti korupci přijata 3. října 2003, IV) Mezinárodní úmluva o potlačení financování terorismu z roku 1999, V) Úmluva a protokoly Organizace Spojených národů proti nadnárodnímu organizovanému zločinu přijatá Valným shromážděním 15. listopadu 2000 a 31. května 2001, VI) Úmluva o počítačové kriminalitě, vypracovaná v Budapešti 23. listopadu 2001, VII) Směrnice 2008/99/ES o ochraně prostředí prostřednictvím trestního práva.

Směrnice se vztahují na společnost BFF a dceřiné společnosti, v souladu s právním a podnikovým řízením, stejně tak na kulturní, sociální a ekonomické rozdíly mezi různými zeměmi, v kterých působí BFF a dceřiné společnosti.

Pokud vznikne jakýkoliv konflikt mezi směrnicemi a jinými vnitřními normami, nebo technickými normami, přednost mají směrnice.

Pokud místní zákony a předpisy stanovují osobní požadavky, které se liší od ustanovení směrnic, tyto požadavky mají přednost.

3. Cíle a všeobecné účely směrnice

Směrnice představují příležitost na posílení prevence korporátní trestní zodpovědnosti prostřednictvím posílení řízení, stejně tak systému vnitřní kontroly a jsou určeny na podporu řádného a právního jednání v celé společnosti BFF a dceřiných společnostích.

Ve směrnících se ustanovují specifické standardy chování, které se očekávají od všech příjemců společnosti a případně příjemců s cílem:

- i. Poskytovat společnosti BFF a dceřiným společnostem standardní soubor pravidel, které se očekávají v prevenci korporátní trestní zodpovědnosti ve vlastní zemi.
- ii. Začlenit jakýkoliv místní program dodržování předpisů přijatý společností BFF a dceřinými společnostmi, v souladu s jakýmkoliv platným právem o trestní zodpovědnosti podniků.

Pravidla uvedené ve Směrnici jsou také integrované do:

- a. Ustanovení stanovených v Etixém kodexu skupiny BFF, které představují etické principy společnosti BFF a dceřiných společností, které mají všichni příjemci respektovat;
- b. Nařízení o boji proti praní špinavých peněz a boji proti financování terorizmu (CFT)
- c. Postup při oznamování porušování pravidel;
- d. Nařízení BFF o nařízení o vnitřním auditu;
- e. Politika řízení rizika právního souladu pro Banca Farmafactoring Banking Group;

- f. Reguleace funkcí právního souladu a AML společnosti BFF a regulace oddělení řízení rizik společnosti BFF;
- g. Ustanovení o správě a řízení společností, přijaté společností BFF, které odrážejí uplatnitelné právní předpisy a nejlepší mezinárodní postupy;
- h. Systémy vnitřní kontoly přijaté společností BFF a dceřinými společnostmi;
- i. Nařízení o správném účetním, finančním a výkazovém systému, který přijala společnost BFF a dceřinné společnosti;
- j. Ustanovení vymezené v jakémkoliv lokálním programu, dodržování předpisů přijatých společností BFF a dceřinými společnostmi, aby byli v souladu s jejich vlastními místními právními předpisy o trestní zodpovědnosti podniků, a v jakýchkoliv souvisejících pokynech, politikách, nebo interních organizačních dokumentech.

4. Kategorie trestních činů

Pokyny se vztahují na tyto druhy trestných činů (dále jen „trestný čin“, nebo „trestné činy“):

- 1. Trestné činy podplácení**
- 2. Jiné trestné činy proti veřejným subjektům**
- 3. Podvodné účetnictví**
- 4. Bránění výkonu funkcí orgánů veřejného dozoru**
- 5. Zneužívání trhu**
- 6. Financování terorizmu a trestných činů souvisejících s praním špinavých peněz**
- 7. Zločiny proti jednotlivcům**
- 8. Zdravotní a bezpečnostní zločiny**
- 9. Environmentální zločiny**
- 10. Kybernetické zločiny**
- 11. Zločiny týkající se autorských práv**
- 12. Trestní spiknutí a spiknutí typu mafie (spolu se souvisejícími trestními činy)**

V oddílech 5. a 6., níže uvedených směrnic, se uvádí oblasti činnosti, které má společnost BFF a dceřiné společnosti monitorovat, a příslušné normy jednání pro každý z uvedených trestních činů.

Seznam uvedený v tomto oddílu nezbavuje společnost BFF, ani dceřiné společnosti, povinnost vykonávat vlastní hodnocení rizik a vymezení specifických standardů chování, které se považují za vhodné.

BFF a dceřiné společnosti by proto mohli identifikovat:

- a. Další podnikatelské činnosti, které mohou představovat individuální riziko spáchání trestného činu prostřednictvím analýzy obchodních procesů a možných způsobů páchaní trestných činů, které je možné označit typem trestných činů,
- b. Dodatečné standardy chování, které by měli všichni příjemci podniků dodržovat a tam, kde je to výslovně ustanoveno s ostatními příjemci, aby se zdrželi jakéhokoliv chování, které způsobuje, nebo by se mohlo potenciálně změnit na některý z výše uvedených trestných činů.

5. Systém řízení směrnic

Směrnice stanovují dvě hlavní úrovně kontroly ve vztahu k oblastem, které se mají monitorovat:

- a. všeobecné standardy kontroly pro všechny kategorie trestných činů;
- b. specifické standardy chování poskytované pro každou kategorii trestných činů a uplatnitelné v každé oblasti, která se má monitorovat.

5.1 Všeobecné standardy kontroly

BFF a dceřiné společnosti dodržují následující všeobecné standardy kontroly:

- a. Oddělení povinností: přiřazení rolí, úkolů a zodpovědnosti ve společnosti BFF a dceřiných společnostech, se vykonává v souladu s oddělením povinností, podle kterých žádný jednotlivec nemůže autonomně vykonávat celý proces. V souladu s tímto principem, nesmí být žádná osoba samostatně zodpovědná za provedení akce, která by ji opravňovala a následně ji kontrolovala. Přiměřené oddělení povinností se může udělit i prostřednictvím informačních systémů, které umožňují vykonávat určité transakce, pouze identifikovaným a oprávněným osobám;
- b. Pravomoc podpisu a povolení – poskytnou se formálně pravidla týkající se výkonu vnitřních pravomocí a pravomocí na podpis. Pravomoci podpisu jsou v souladu s organizačními a řídicími pravomocemi, přidělovanými každému zplnomocněnci v rámci společnosti BFF a dceřiných společností;
- c. Transparentnost a vysledovatelnost procesů – vždy je zaručena identifikace a sledovatelnost zdrojů, informací a kontroly vykonávané na podporu tvorby a vykonávání rozhodnutí společnosti BFF a dceřiné společnosti, stejně tak řízení finančních zdrojů. Musí být zaručeno řádné uchování údajů a příslušných informací prostřednictvím informačních systémů, nebo formou papírové podpory.
- d. Vhodné řízení vztahů třetích stran:
 1. Vhodnou náležitou péčí o požadavky čestnosti před tím, než se vytvoří jakýkoliv vztah. Rozsah každého posouzení náležité péče (která by mohla zahrnout vydávání žádostí prostřednictvím obchodních kontaktů, místních obchodních komor, obchodních sdružení, nebo vyhledávání na internetu) a sledování jakýchkoliv obchodních odkazů a finančních výkazů je úměrné skutečnému, nebo vnímanému riziku, partner, konzultant,

nebo dodavatel, nemusí mít vyše uvedené požadavky. V této souvislosti můžeme za hlavní rizika považovat tyto okolnosti:

- i. Třetí strana je založena v zemi, která je podle mezinárodních indexů, jako například Index vnímání korupce Transparency International, známa rozsáhlou korupcí, nebo v zemi, která se považuje za „nespolupracující zemi“ podle černé listiny FATF, nebo jiného mezinárodního seznamu vypracovaného mezinárodními institucemi v souvislosti s globálním bojem proti financování terorismu a praní špinavých peněz;
 - ii. Třetí strana odmítá splnit program souladu, který přijala společnost BFF, nebo dceřiné společnosti, a nemá zavedený žádný kodex chování, nebo podobný soubor pravidel;
 - iii. Třetí straně bylo pozastaveno zapojení se do veřejné soutěže, nebo uzavření smlouvy se státními, nebo veřejnými společnostmi a vládními agenturami, v důsledku vyšetřování dodržování předpisů vykonávaného veřejnými orgány;
 - iv. Třetí strana už byla trestně stíhaná;
 - v. Třetí strana má rodinný vztah s klíčovým úředníkem vládní agentury, nebo se zahraničním úředníkem;
 - vi. Veřejný činitel je vlastníkem, výkonným manažerem, nebo hlavním akcionářem třetí strany;
 - vii. Adresa podnikání třetí strany je virtuální kancelář;
 - viii. Třetí strana má nezveřejněného skutečného vlastníka;
2. dodatečné kontroly v případě, že v průběhu fáze náležitá péče vzniknou hlavní rizika
3. periodické monitorování v průběhu vztahu s cílem zabezpečit, aby smluvní strana nadále plnila požadavky schválené společností BFF a dceřinými společnostmi,
4. přiměřená opatření, které se mají uplatňovat v případě, že třetí strana tyto požadavky nezachová, nebo když se v průběhu smluvního vztahu vyskytne jakékoliv jiné hlavní riziko, jako například:
- i. Třetí strana trvá na tom, aby sama jednala s vládními úředníky a neumožnila žádnou účast společnosti BFF, nebo dceřiné společnosti;
 - ii. Třetí strana požaduje zálohy, které nejsou běžné;
 - iii. Třetí strana se nabízí předložit, nebo předložila, nepřesné faktury, nebo faktury za služby, které jí nebyli přiděleny, nebo nebyli provedené;
 - iv. Třetí strana požaduje platby v hotovosti, nebo finanční nástroje na doručitele
 - v. Třetí strana žádá, aby se platby uskutečnily mimo její domovskou zemi v jurisdikci, která nemá vztah k subjektům zapojeným do transakce, nebo k transakci.

- vi. Třetí strana požaduje, aby byla platba uskutečněna zprostředkovateli, nebo jiné účetní jednotce. Třetí strana žádá, aby se platby uskutečnili na dvou, nebo více bankovních účtech;
- vii. Třetí strana požaduje, aby finanční prostředky byly darovány neziskové instituci nebo nadací.

5.2 Specifické normy chování

Seznam specifických norem chování, které jsou příkladem, jenž je uvedený v části 6 níže, pro každý z trestních činů, na které se vztahuje směrnice.

6. Popisy trestných činů, příklady nedovolených jednání, příklady oblastí, které se mají monitorovat a normy chování týkajících se trestných činů:

6.1 Trestné činy podplácení

6.1.1 Popis

Tento typ trestných činů se týká nabízení, požadování, poskytování, nebo přijímání peněz, nebo jakéhokoliv jiného zisku, nebo výhody, za účelem nebo s úmyslem předsvědčit nebo ovlivnit příjemce, kterým může být fyzická osoba patřící do soukromé společnosti, nebo veřejného činitele jakýmkoliv prostředky, které jsou příznivé pro stranu, která poskytuje úplatek.

Úplatky zpravidla zahrnují dárky, peníze, jiné formy zboží, privilegia, zábavu a zvýhodnění výměnou za obchodování.

Uvedené příznivé zacházení, které spouští podplácení, může vznikat například z:

- a. účasti podplácející osoby na příslušné smlouvě, a to buď s veřejnou správou, nebo se soukromou společností;
- b. udělení veřejné soutěže;
- c. falešné výpovědi, příznivé pro podplácející osobu, svědkem v soudním procesu;
- d. shovívavá zpráva veřejného činitele.

6.1.2 Oblasti trestného činu podplácení, které se mají monitorovat:

V souvislosti s tímto typem trestných činů, je potřebné sledovat tyto oblasti:

- a. Řízení vztahů, jako je vyjednávání, nebo uzavírání podstatných smluv s kteroukoliv stranou, jako jsou veřejné orgány, společnosti, združení, nadace, ratingové agentury a investiční fondy;
- b. účast na veřejných, nebo soukromých tendrech;
- c. řízení vztahů – mimo smluvních vztahů s komunitami a veřejnými orgány, týkající se požadavků na zdraví, bezpečnost a životní prostředí, řízení personálu, nebo placení daní;

- d. správa faktoringových služeb a řízení úvěrů;
- e. výběr všech partnerů, zprostředkovatelů, konzultantů, a jednání, vykonávání a řízení příslušných smluv;
- f. řízení finančních zdrojů a hotovosti;
- g. pronájem personálu;
- h. úhrada výdajů zaměstnanců;
- i. definování stimulačních kompenzací určených pro manažery společnosti BFF, nebo dceřiných společností;
- j. řízení neziskových iniciativ;
- k. správa darů, zábavy a cestovních výtajů;
- l. řízení dodržování předpisů;
- m. řešení sporů – soudních sporů, arbitráží a mimosoudních konání.

6.1.3 Standardy chování pro trestné činy podplácení

Při obchodování se soukromými společnostmi a také s veřejnými správami, mezinárodními, národními, státními a místními vládami („veřejnými orgány“), se společnost BFF, dceřiné společnosti a jejich zástupci zavazují jednat čestně a bezúhonně a musí dodržovat všechny platné zákony a nařízení.

1. Příjemcům a třetím stranám je za konkrétních smluvních podmínek výslovně zakázáno:
 - a. Nabízet peníze, nebo poskytovat jiné výhody jakéhokoliv druhu představitelům veřejných orgánů, také osobám patřícím k soukromé společnosti, nebo jejich rodinným příslušníkům (společně „soukromé osoby“), s kterými má, nebo se chystá vytvořit společnost BFF, nebo dceřiné společnosti, obchodní vztah, nebo při jednání se zástupcem veřejných orgánů, jakýkoliv jiný vztah, včetně žádosti veřejného fondu, předložení jakékoliv veřejné prověrky, nebo povolení;
 - b. Poskytovat dárky, nebo zábavné aktivity jednotlivcům uvedeným v písm. a) mimo ty, které byly přijaty podle standardní firemní praxe.
 - 1) **Přijaté dárky a zábavné benefity zahrnují, ale nejsou omezené na:** i) skromné neformální občerstvení; ii) příležitostná účast na místních sportovních turnajích, návštěvy divatel, nebo jiné kulturní akce; iii) dary s nízkou nominální hodnotou, jako jsou tužky, kalendáře, nebo jiné malé reklamní předměty.
 - 2) **Nepovolené dárky a zábavné benefity zahrnují, ale nejsou omezené na:** i) víkendové výlety, nebo výlety s delším trváním; ii) dary nebo zábava týkající se stran, s kterými BFF, nebo dceřiné společnosti v současnosti vykonávají výběrové řízení, soutěžní postupy, nebo jiné veřejné jednání. Nabízené dárky, s výjimkou těch, které mají skromnou hodnotu, musí být zdokumentovány, aby se provedly požadované kontroly.

- c. Využívat hotovost jako jiný platební prostředek, mimo případy povolené předpisy (například drobná hotovost);
 - d. Jakékoliv výdaje spojené s propagací, nebo sponzorstvím, pokud náklady nebudou dopředu písemně schváleny příslušnou funkcí;
 - e. Poskytnutí příspěvku neziskovým organizacím, pokud příspěvek nebude dopředu písemně schválen příslušnou funkcí;
 - f. Přidělit služby třetím stranám, které nejsou dostatečně odůvodněné ve vztahu k potřebám společnosti BFF, nebo dceřiných společností.;
 - g. Vyplácet peníze třetím stranám, které nejsou dostatečně odůvodněné na splnění úkolu, přičemž se zohledňují i místní postupy v čase transakce.
2. Společnost BFF, nebo dceřiné společnosti, vyhodnotí příležitost na přijetí správných organizačních opatření pro zabránění toho, aby kterýkoliv z příjemců provedl jakoukoliv z výše uvedených činností. Kromě toho společnost BFF a dceřiné společnosti, vyhodnotí příležitost na přijetí vhodných postupů na zabezpečení toho, aby:
- a. byl poskytnut přiměřený důkaz ve vztahu k jakýmkoliv věcným darům, jako správné jednání zaměřené na získání povolení, licencí, nebo podobných zákonných listin, společné podnikání s veřejnými subjekty, nebo předložení podání na získání určité veřejné prověrky, které bylo uzavřené s veřejnými orgány a jakýkoliv významný obchodní vztah
 - b. vztahy a jednání s veřejnými orgány, pokud jsou v sázce záležitosti týkající se zájmu společnosti BFF, nebo dceřiných společností, řídí nejméně dvě oprávněné osoby;
 - c. jakýkoliv postup přijímání zaměstnanců se vykonává výlučně na základě skutečné a prokazatelné obchodní potřeby, a jakýkoliv výběrový proces zahrnuje alespoň dvě odlišné funkce a je založený na kritériích objektivitu, kompetence a profesionality, jejichž cíl je vyhnout se jakémukoliv možnému zvyhodňování, nebo konfliktu zájmů;
 - d. motivační plány vedení společnosti jsou přiměřené k tomu, aby zaručili, že stanovené cíle nevedou k zneužívajícímu jednání, ale naopak se zaměřují na reálný výsledek, určený, měřitelný a přiměřený k času potřebnému na jeho dosažení;
 - e. v souvislosti s plánováním projektů se stanovují reálné časové rámce;
 - f. ve vztahu k proplácení výdajů musí být před platbou předložena příslušná účetní dokumentace, včetně originálu dokladu, který opravňuje úhradu výdaje, nebo nákladu a následná platba – výdaj nebo příjem – musí být přesně zapsán v příslušných účetních záznamech společnosti BFF, nebo dceřiných společností.

6.1.4 Příklady nezákonného jednání týkajícího se podplácení

Podezření z trestné činnosti se může vyskytnout, pokud někdo ve společnosti BFF, nebo v dceřiné společnosti:

- a. Dává určitou sumu peněz funkcionáři veřejného orgánu během kontroly, s cílem ho přesvědčit, aby obešel některé nesrovnalosti;
- b. poskytuje vládnímu úředníkovi dar v zájmu získání soutěže;
- c. slibuje, že najme zaměstnance společnosti konkurence, výměnou za získání přístupu k tajným dokumentům uvedeného účastníka soutěže;
- d. dává některým svědkům nějaké peníze, s cílem je přesvědčit, aby poskytovali nepravdivé prohlášení v procesu, kterého se účastní společnost BFF, nebo dceřiné společnosti.

6.2 Jiné trestné činy proti veřejným orgánům

6.2.1 Popis

Tento typ trestných činů se týká především podvodů proti veřejným subjektům a nastává, když společnost aplikuje trik, nebo jiný nezákonný systém, k podvodu veřejného subjektu, nebo získání jakýchkoliv ekonomických výhod prostřednictvím falešných, nebo podvodných prohlášení, slibů, nebo záminek.

Tato kategorie trestných činů je často spojená s veřejnými finančními prostředky a granty. Vzniká v případě, že společnost požaduje veřejné financování, nebo granty, na které nemá oprávnění, nebo je využívá pomocí jiných prostředků, než jsou uvedeny v dohodě o grantu.

Zločiny proti veřejným orgánům se mohou uskutečnit z mnoha důvodů, které se většinou týkají získání finančních prostředků, nebo jakékoliv ekonomické výhody.

6.2.2 Další oblasti trestných činů proti veřejným orgánům, které se mají monitorovat.

V souvislosti s tímto typem trestných činů je potřeba sledovat tyto oblasti:

- a. účast ve veřejných soutěžích a všeobecně ve veřejné správě;
- b. řízení vztahů s veřejnými orgány, například v oblasti zdravotních, bezpečnostních a povinných požadavků, řízení personálu a placení daní;
- c. žádost o veřejné financování, granty, dotace, nebo záruky vydané veřejnými orgány;
- d. řízení veřejného financování, dotace, nebo záruky, které již byly získány.

6.2.3 Jiné trestné činy proti veřejným autoritám

Mimo standardů chování uvedených v odstavci 6.1.3, se příjemci společnosti a třetí strany podle konkrétních smluvních podmínek zdržují:

- a. Předložení nepravdivých, nebo změněných dokumentů, ať úplně nebo jen částečně, během trvání účasti na veřejných tendrech.
- b. Jakýmkoliv způsobem přinutí veřejné orgány, aby při posuzování žádostí o povolení, licence, autorizaci, vyjasnění, koncese, atd., poskytli neoprávněně posouzení

- c. Vynechání důležitých informací s cílem nasměrovat rozhodnutí veřejných orgánů ve prospěch společnosti BFF, nebo dceřiných společností, pokud jde o jakékoliv okolnosti ustanovené v písm. a), b) výše;
 - d. Jakékoliv jednání zaměřené na získání jakéhokoli druhu grantu, financování, zvýhodněné půjčky, nebo jiných poskytnutých prostředků veřejným orgánem, prostřednictvím pozměněných, nebo zfalšovaných prohlášení, nebo dokumentů. Případné nesdělení příslušných informací, nebo prostřednictvím výtržnosti, či podvodu, s cílem uvést do omylu instituci poskytující granty;
 - e. Využívání finančních prostředků od veřejných orgánů – finanční prostředky, příspěvky, půjčky – na jiné účely, než na které byly poskytnuty.
2. Mimo to, pokud jde o implementaci výše uvedených standardů chování, společnost BFF a dceřiné společnosti vyhodnotí příležitost přijmout správné organizační opatření, aby zabezpečili, že:
- a. Všechna prohlášení poskytnuté vnitrostátním, nebo mezinárodním veřejným orgánem v zájmu získat finanční prostředky, granty, nebo půjčky, obsahují pouze pravdivé informace a jsou podepsány oprávněnými osobami. A pokud získají finanční prostředky, granty, nebo půjčky, jsou tyto právně zúčtovány;
 - b. Řádné jednotlivé kontroly povinností, které zabezpečují, že fáze žádosti, řízení a podání zpráv ve vztahu k veřejným jednáním, za účelem získání finančních prostředků, grantů, nebo půjček, jsou spravovány různými podnikovými příjemci ve společnosti BFF a dceřiných společnostech;
 - c. činnosti shromažďování a analýzy informací, které jsou potřebné pro účely podávání zpráv, se vykonávají s podporou příslušných funkcí;
 - d. dokumentace a následné podávání zpráv, které se mají předložit v souvislosti se žádostmi o dotace, granty, půjčky a záruky, jsou schváleny přiměřenou hierarchickou úrovní.

6.2.4 Jiné případy nezákonného jednání zločinu proti veřejným orgánům

Jiné trestné činy proti veřejným orgánům se mohou vyskytnout, pokud někdo ve společnosti BFF, nebo v dceřiných společnostech:

- a. Během procesu předkládání dokumentů, nebo údajů o účasti ve veřejné soutěži, poskytuje nepravdivé informace vládní agentuře, aby si zabezpečil příslušné udělení;
- b. Podává falešné prohlášení o finanční a obchodní situaci společnosti BFF, nebo dceřiných společností, za účelem získání veřejného financování;
- c. Nedodrжуje dohodu o grantu, zneužívá financování, které získal veřejný subjekt.

6.3 Podvodné účetnictví

6.3.1 Popis

Podvodné účetnictví je typem trestného činu, který spočívá především v záměrné manipulaci s finančními výkazy, s cílem vytvořit falešný obraz finančního zdraví společnosti vůči investorům, věřitelům, akcionářům a jiným zainteresovaným stranám.

Podvodné účetnictví se může uskutečnit z různých důvodů, včetně a nejen:

- a. Pokračovat v získávání finančních prostředků bankou;
- b. Oznámit nereálné zisky, nebo skrýt ztráty;
- c. Skrýt okolnosti, které by mohly negativně ovlivnit společnost,
- d. Způsobit inflaci ceny akcií;
- e. Zamaskovat vytvoření finančních prostředků;
- f. Zakrýt zneužívání, které provozuje vedení společnosti;
- g. Vynechat podstatné skutečnosti, které mohou být zavádějící pro zainteresovanou stranu (tj. zainteresované strany, věřitelé, burzovní orgány, atd.)

6.3.2 Oblasti zločinů v oblasti účetnictví, které se mají monitorovat

V souvislosti s tímto typem trestných činů je potřebné sledovat tyto oblasti:

- a. zpracování dokumentů, které se mají uvolnit akcionářem, nebo veřejností, jako je účetní uzávěrka, nebo periodické finanční výkaznictví. Pokud jde o aktiva, pasiva, výnosy, náklady, nebo peněžní toky společnosti BFF, nebo dceřiné společnosti, a to i v případě, že jsou tyto dokumenty jiné než periodické účetnictví.
- b. Řízení vztahů s externími auditory a dozorčími orgány;
- c. Řízení faktoringových služeb a řízení úvěrů (např. klasifikace úvěrů jako nesplácených)

6.3.3 Standardy chování v oblasti zločinů v oblasti účetnictví

Společnost BFF a dceřiné společnosti jsou povinny v přiměřených detailech, řádně a přesně popisovat transakce a odprodeje svých aktiv, vést knihy, záznamy a účty.

Společnost BFF a dceřiné společnosti, vyhodnotí možnost uplatnit vhodná opatření na aktualizaci účetních knih, záznamů a účtů: navíc od pracovníků, kteří jsou pro tuto činnost přiděleni, se vyžaduje, aby řádně zabezpečili, že:

- a. údaje a informace použité při přípravě periodického finančního výkaznictví jsou přesné a důsledně ověřené;
- b. všechny položky bilance, jejichž určení a kvantifikace zahrnují diskrétní oceňování, jsou objektivní a podložené příslušnou dokumentací;

- c. transakce se provádějí v souladu se všeobecnými, nebo konkrétními oprávněními vedení společnosti;
- d. faktury a jiné relevantní dokumenty související s transakcemi byli řádně posouzené, zaznamenané a uložené;
- e. transakce se zaznamenávají podle potřeby, aby se umožnila příprava účetní uzávěrky v souladu s platnými, nebo všeobecně přijatými účtovními zásadami, nebo jakýmkoliv jinými kritérii platnými pro tyto výkazy;
- f. přístup k takovým záznamům o transakcích je povolený výlučně v souladu se všeobecnými, nebo konkrétními oprávněními vedení společnosti.

Kromě toho, s cílem zabezpečit, aby se na trhu poskytovali úplné a spravedlivé informace, je společnosti BFF a dceřinými společnostem, zabráněno vykonávat jakékoli jednání, které brání kontrolním a auditorským aktivitám externích auditorů prostřednictvím zatajování dokumentace, nebo použití jiných podvodných prostředků.

6.3.4 Příklady nezákonného jednání týkajícího se oblasti účetnictví

Nezákonné jednání v oblasti účetnictví se může vyskytnout, pokud někdo ve společnosti BFF, nebo v dceřiné společnosti:

- a. neoznámí relevantní ztráty, které utrpěla společnost BFF, nebo dceřiná společnost ve finančním výkazu s cílem vytvořit reprezentaci finančního zdraví;
- b. znemožňuje vytváření finančních prostředků prostřednictvím nadhodnocení nákladů na konzultační služby, které dostala společnost BFF, nebo dceřiná společnost

6.4 Bránění výkonu funkcí orgánů veřejného dozoru

6.4.1 Popis

Tato kategorie trestných činů zahrnuje nejméně dvě odlišné formy trestního jednání:

- a. První jednání se uskutečňuje I) pokud byli podstatné skutečnosti, které neodpovídají pravdě, týkající se majetku, ekonomické, nebo finanční situace společnosti, pod dohledem zahrnutý do podání vyžadovaným zákonem pro veřejné orgány dohledu s cílem zabránit těmto orgánům při výkonu jejich povinností, nebo II) pokud jsou okolnosti skryté jinými podvodnými prostředky, které se týkají toho samého majetku, nebo ekonomické či finanční situace společnosti, která měla být takto podána. Zločin je možné vykonat i za okolností, kdy se informace týkají majetku, který společnost vlastní, nebo spravuje jménem třetích osob;
- b. Druhé jednání se uskutečňuje se záměrem zabránění orgánu veřejného dohledu při vykonávání jeho povinností v oblasti dohledu, nepředložením podání, které se musí předložit samotnému orgánu veřejného dohledu.

6.4.2 Bránění výkonu funkcí orgánů veřejného dozoru, které se má monitorovat

V souvislosti s tímto typem trestných činů je potřebné sledovat tyto oblasti:

- a. činnosti související s uznáváním, zaznamenáváním a zobrazováním operací společnosti BFF, nebo dceřiných společností v účetních záznamech, zprávách a jiných firemních dokumentech, jako příprava účetní uzávěrky, zprávy o činnosti, konsolidované účetní uzávěrky a jiné firemní dokumentace, jako je analýza a výkaz finančních nástrojů;
- b. řízení procesu interního hodnocení kapitálové přiměřenosti (ICAAP, atd.), pokud jde o postup předkládání zprávy orgánu dohledu (schválení a revize);
- c. hodnocení systému vnitřní kontroly a systému řízení rizik;
- d. regulační řízení právního souladu.

6.4.3 Standardy chování v oblasti bránění výkonu funkcí orgánů veřejného dozoru

1. Mimo specifických standardů chování stanovených v odstavci 6.3.3, se od podnikových příjemců výslovně vyžaduje, aby:

- a. Zasílali všechna podání požadované zákony a předpisy dozorčím orgánem bezodkladně, správně a v dobré víře, bez jakéhokoliv omezování výkonu úloh uvedených orgánů;

2. Každý příjemce má také výslovně zakázané:

- a. Neposkytnout veřejný orgánů dohledu, které monitorují obchodní společnosti BFF, nebo dceřiné společnosti, úplné, přesné a včasné zprávy, nebo poskytují informace a dokumenty požadované předpisy, nebo zvláště požadované výše uvedeným nařízením uvedených orgánů;
- b. zveřejnit nepravdivé fakty, nebo zveřejnit významné fakty o finanční situaci společnosti BFF, nebo dceřiných společností ve výše uvedených oznámeních, podáních a zprávách;
- c. zapojit se do jakéhokoliv jednání, které brání orgánům dohledu (včetně inspekci veřejných orgánů dohledu) při výkonu svých povinností (výslovná opozice, neopodstatněné zamítnutí, obstrukční jednání, nebo nespolupráce).
- d. Příklady nezákonného jednání týkající se omezení výkonu funkce orgánů veřejného dohledu.

Omezení výkonu funkcí orgánů veřejného dohledu se může vyskytnout, pokud někdo ve společnosti BFF, nebo dceřiné společnosti:

- a. neposkytne úplné, přesné a včasné firemní zprávy příslušnému orgánu veřejného dohledu, pokud jde o proces hodnocení vnitřní kapitálové přiměřenosti (ICAAP nebo podobný);

- b. zveřejnit nepravdivá fakta, nebo zveřejnit významná fakta o finanční situaci společnosti BFF, nebo dceřiných společností, ve výše uvedených oznámeních, podáních a zprávách;
- c. nespolupracuje během inspekce dozorních orgánů, nebo veřejných orgánů dohledu tím, že odkládá komunikaci, nebo poskytnutí dokumentů, nebo výslovnými námitkami.

6.5 Zneužívání trhu

6.5.1 Popis

Tento typ trestných činů zahrnuje především tři různé druhy jednání: (1) nakupovat, nebo prodávat finanční nástroje prostřednictvím informací, které nejsou veřejně dostupné („interní informace“), nebo je nezákonně oznamovat třetím stranám, (2) změnit mechanismus stanovení cen finančních nástrojů vědomým šířením nepravdivých, nebo zavádějících informací, s cílem ovlivnit cenu finančního nástroje, (3) provést prodejní a nákupní příkazy, které poskytují, nebo jsou zaměřené na I. Poskytování falešných, nebo zavádějících údajů, týkající se nabídky, poptávky, nebo ceny finančních nástrojů, II. Stanovení tržní ceny jednoho, nebo více finančních nástrojů na neobvykou, nebo umělou úroveň.

Tyto typy jednání se mohou uskutečnit ve prospěch společnosti z různých důvodů včetně, ale nejen:

- a. Snížit cenu akcie cílové společnosti před akvizicí;
- b. Oslabit pověst konkurenční společnosti;
- c. Změnit cenu určitého finančního nástroje v portfoliu, před provedením jakékoliv obchodní činnosti s ní související.

6.5.2 Oblasti zločinů v oblasti zneužívání trhu, které se mají monitorovat

V souvislosti s tímto typem trestných činů je potřebné sledovat tyto oblasti:

- a. Se zřetelem na všechna oddělení a funkce společnosti BFF a dceřiných společností, řízení veřejných informací, jako například ve vztahu k investorům, finančním analytikům a novinářům a dalším představitelům sdělovacích prostředků, jakož i organizace. Účast na střetnutích jakékoliv formy s výše uvedenými subjekty;
- b. V souvislosti se všemi odděleními a funkcemi společnosti BFF a dceřiných společností, řízení vnitřních informací souvisejících s kótovanými společnostmi všeobecně a společnostmi kótovanými na burze patřícími k BFF a společnosti BFF a příslušné finanční nástroje, jako nové produkty, nebo služby a trhy, údaje a kvantitativní cíle týkající se výkonnosti společností, sloučení, nebo splynutí a mimořádně významné nové závazky, jako jsou rozhovory, nebo dohody týkající se nabýváním, nebo prodejem významných aktivit;
- c. Jakékoliv transakce týkající se finančních nástrojů v portfoliu.

6.5.3 Pravidla chování při zneužívání trhu

Každý příjemce má výslovně zakázané:

- a. Používat interní informace pro přímé a nepřímé jednání o finančních nástrojích, na získání osobní výhody, nebo ve prospěch třetích stran, společnosti BFF, nebo dceřiných společností;
- b. Zveřejňovat interní informace třetím stranám, s výjimkou případů, kdy to vyžaduje zákon, nebo jiné regulační ustanovení, nebo zvláštní smlouvy, ve kterých jsou smluvní strany poviné používat informace jen na původně určené účely a zachovat důvěrnost informací;
- c. Doporučit, nebo nabádat osobu, aby na základě určitých vnitřních informací vykonávala jakýkoliv druh transakcí s finančními nástroji;
- d. Šíření falešných zpráv, nebo zavádějících informací prostřednictvím médií, kdy jde o společnost BFF, nebo dceřiných společností, nebo, které se týkají jakékoliv jiné společnosti včetně internetu, nebo jiných prostředků, kterých jediným cílem je změnit proces, deriváty, nebo související činnosti, které podporují už plánovanou transakci subjektem, který šíří tuto informaci;
- e. Vykonávat jakékoliv transakce s finančním nástrojem v rozporu s předpisy o zneužívání trhu.

6.5.4 Příklady nezákonného jednání týkající se zločinu zneužívání trhu

Trestný čin v oblasti zneužívání trhu se může vyskytnout, pokud někdo ve společnosti BFF, nebo dceřiné společnosti:

- a. Zveřejňuje vnitřní informace pro příbuzného, týkající se příchodního nabytí a přinutí ho, aby koupil podíly BFF, společnosti BFF, dceřiných společností, nebo jiné společnosti, případně s cílem získat neoprávněné zisky, nebo jinou ekonomickou výhodu ve prospěch BFF, BFF, nebo dceřiné společnosti;
- b. Zveřejňuje nepravdivé informace týkající se finanční situace BFF, společnosti BFF, nebo dceřiných společností, s cílem ovlivnit cenu svých akcií, případně s cílem získat neoprávněné zisky, nebo jiné ekonomické výhody ve prospěch BFF, společnosti BFF, nebo dceřiných společností;
- c. Šíří falešné, nebo zavádějící informace, týkající se konkurenční společnosti s cílem poškodit její dobré jméno na trhu.

6.6 Financování terorismu a trestných činů souvisejících s praním špinavých peněz

6.6.1 Popis

Financování terorismu zahrnuje vyhledávání, shromažďování, nebo poskytování finančních prostředků se záměrem je použít na podporu teroristických činů, nebo organizací.

Prvotním cílem osob, nebo subjektů zapojených do financování terorizmu je skrýt financování a charakter financované činnosti.

Praní špinavých peněz zahrnuje postup, kterým jsou výnosy z trestní činnosti zahalené, aby zakryli svůj nezákonný původ. Přesněji, může zahrnovat tři různé alternativní postupy:

- 1) Konverze, nebo převod finančních prostředků, s vědomím, že jsou to výnosy s trestné činnosti;
- 2) Utajení skutečné povahy, vlastnictví, zdroje, umístění, uspořádání, nebo pohybu práv, které se vztahují na majetek, s vědomím, že uvedený majetek pochází z výnosů z trestní činnosti;
- 3) Nabytí, vlastnictví, nebo používání majetku, s vědomím v čase přijetí, že tento majetek je výnosem z trestného činu.

V případě, že výnos z trestní činnosti vytvoří ta samá osoba, která skrývá svůj nelegální původ, toto chování je v některých krajínách postihováno jako praní špinavých peněz.

Praní špinavých peněz a financování terorizmu často vykazují podobné transakční znaky, týkající se obvykle utajení. Osoby, které perou peníze, posílají nezákonné prostředky prostřednictvím legálních kanálů, aby skryli své zločineské původy, zatím co ti, kteří financují terorismus, přenášejí finanční prostředky, které mohou být legálním, nebo nelegálním způsobem vhodným na skrytí jejich zdrojů a konečného použití

Tyto typy jednání se mohou uskutečnit ve prospěch společností z různých důvodů, včetně a nejen:

- a. Získat výnosy nebo jakýmkoliv jinou výhodu vyplývající z nezákonných činností vykonávaných teroristickými organizacemi, které byli financované;
- b. Krýt obchod teroristické organizace v zemích, ve kterých mají takové organizace vliv;
- c. Zakrýt nezákonný původ výnosů z trestní činnosti.

6.6.2 Financování terorizmu a trestných činů související se praním špinavých peněz, které se má monitorovat

Kromě oblastí, které se mají monitorovat, uvedené v bodech 6.1.2. a 6.2.2., pokud je to potřebné, monitorovat i této oblasti:

- a. Finanční nebo obchodní transakce uskutečňované s jednotlivci, nebo se společnostmi, nebo s potenciálními soukromými zákazníky (například farmaceutickými společnostmi) a právníckými osobami kontrolovanými přímo, nebo nepřímo výše uvedenými subjekty, které mají své sídlo, nebo sídlo v krajině, vysoko rizikové a s nespolutracující jurisdikcí, nebo se strategickými nedostatky v rámci jejich boje proti praní špinavých peněz a financování šíření terorizmu, podle posouzení mezinárodních orgánů (jako např. Financial Action Task Force - FATF)

6.6.3 Standardy chování týkající se financování terorismu a praní špinavých peněz

Společnost BFF a dceřiné společnosti odsuzují využívání svých zdrojů na financování, nebo vykonávání jakékoliv činnosti zaměřené na dosažení cílů spojených s financováním terorismu, stejně tak jakéhokoliv neprávnického použití nebo zneužití finančního nástroje, nebo operace zaměřené na udajení zdroje společnosti BFF, nebo finančních prostředků dceřiných společností.

Všeobecně společnost BFF a dceřiné společnosti odsuzují každé možné chování zaměřené, dokonce i nepřímo, na ulehčení trestních činů, jako je přijímání, praní a používání špinavých peněz, zboží nebo jakékoliv jiné užitečnosti protiprávního původu; společnost BFF a dceřiné společnosti se v tomto ohledu zavázali provést všechny požadované preventivní a následné kontrolní činnosti potřebné pro dosažení tohoto cíle a upravit také vztahy s třetími stranami prostřednictvím smluvních ustanovení vyžadujících soulad s platnými zákony.

1. Čistě jako příklad je výslovně zakázáno:

- a. Použití prázdné platby, nebo hotovosti na jakoukoliv operaci – inkasa, platby, převod prostředků, atd.;
- b. uskutečňovat, nebo přijímat platby na anonymní bankovní účty, nebo na bankovní účty nacházejících se v daňových rájích;
- c. vydávat, nebo přijímat faktury, jakož i uvolňovat dokumenty v souvislosti s neexistujícími transakcemi;

2. Kromě toho, aby se zavedli výše uvedené standardy chování, společnost BFF a dceřiné společnosti budou:

- a. poskytovat analytické kontroly peněžních toků;
- b. ověřovat platnost plateb tím, že zkontrolují, zda je příslušný příjemce platnou smluvní stranou zapojenou do transakce;
- c. provádět procedurní kontroly týkající se možných transakcí, ke kterým dochází mimo běžné podnikové procesy;
- d. uchovávat důkazy o všech uskutečněných transakcích;
- e. zabezpečovat vysledovatelnost každé finanční operace, jakož i dohodu, nebo jakýkoliv jiný investiční, nebo obchodný projekt;
- f. ověřovat hospodářskou soudržnost těchto operací a investic;
- g. pravidelně kontrolovat mezinárodní černý seznam týkající se terorismu a daňových rájů.

6.6.4 Příklady nezákonného chování týkající se financování terorismu a praní špinavých peněz

Trestné činy týkající se financování terorismu a praní špinavých peněz se mohou vyskytnout, pokud někdo ve společnosti BFF, nebo dceřiných společnostech:

- a. Přijímá peněžní prostředky, nebo převádí finanční prostředky společnosti nacházející se v daňovém ráji, nebo na bankovní účet, který je v daňovém ráji, s cílem skrýt kriminální zdroj takových peněz;
- b. Předstírá, že zaplatí společnosti za poradenské služby, převede peníze na bankovní účty, které tajně vlastní nezákonná organizace, která financuje teroristické úroky;
- c. Využívá finanční prostředky, jejichž tvorba byla znemožněna manipulací finančního výkazu společnosti BFF, nebo dceřiných společností, na financování politických stran, které jsou spojené s teroristickými organizacemi.

6.7 Zločiny proti jednotlivcům

6.7.1 Popis

Zločiny proti jednotlivcům se obvykle vztahují na kategorii trestných činů, které obvykle zahrnují osobní zranění, hrozbu ublížení na zdraví, nebo jiné činy spáchané proti vůli jednotlivce.

Na účely těchto směrnic se trestné činy proti jednotlivcům vztahují zejména na té trestné činy, které se s největší pravděpodobností mohou vyskytnout při vedení společnosti, jako například ty, které se týkají praktik nucené práce a porušování předpisů o ochraně zdraví a bezpečnosti.

Tento typ trestných činů se může ukutečnit z mnohých důvodů, včetně, ale ne výlučně:

- a. Zaměstnávat pracovní sílu s minimálními náklady;
- b. Zaměstnat úplně podřadnou pracovní sílu;
- c. Porušení předpisů o ochraně zdraví při práci a bezpečnosti.

6.7.2 Oblasti zločinů proti jednotlivci, které se mají monitorovat:

V souvislosti s tímto typem trestných činů, je potřebné sledovat této oblasti:

- a. Řízení systému bezpečnosti a ochrany zdraví společnosti BFF a dceřiných společností;
- b. Smluvní vztahy s dodavateli, partnery a předávajícími, kteří využívají nekvalifikovaný personál, nebo působí v krajinách, kde individuální práce nejsou chráněné mezinárodní, nebo místní legislativou.

6.7.3 Standardy chování týkající se zločinů proti jednotlivcům

Mimo standardů chování uvedených v oddíle 6.8.3 mají společnost BFF a dceřiné společnosti povinnost:

- a. Vybírat externí třetí strany, zejména ty, které poskytují netechnické služby, pouze po přesném ověření jejich spolehlivosti;
- b. Provést řádnou smluvní dokumentaci s externími smluvními stranami, ve které se vyžaduje dodržení ujednání, aby jejich subdodavatelé dodržovali všechny příslušné mezinárodní a místní právní předpisy týkající se nucené práce, ochrany dětské práce a žen, dodržování hygienicko sanitárních podmínek;

6.7.4 Příklady nezákonného chování týkající se zločinů proti jednotlivci

Mimo příkladů nedovolených jednání uvedených v oddíle 6.8.4 se mohou vyskytnout trestné činy proti jednotlivcům, pokud někdo v rámci smluvního vztahu se společností BFF, nebo dceřinými společnostmi:

- a. Využívá situaci pracovníka ve špatném fyzickém, nebo psychickém stavu, potřebou vydírat ho;
- b. Nutí jednotlivce pracovat využíváním hrozby, zneužívání autority, nebo používáním násilí;
- c. Nutí jednotlivce přistěhovalce pracovat pod hrozbou stížnosti emigračním orgánům.

6.8 Zdravotní a bezpečnostní zločiny

6.8.1 Popis

Zločiny z oblasti zdraví a bezpečnosti souvisejí zejména s nedodržováním místních právních předpisů a pracovních norem, které se mají přiznat na pracovišti, aby se předešlo nehodám a nemocem zaměstnanců.

Tyto typy jednání se mohou ukutečnit v prospěch společnosti z různých důvodů, včetně, ale nejen:

- a. Snižít náklady, protože přijetí požadovaných opatření často přináší společnostem dodatečné výdaje;
- b. Zvýšit produktivitu, protože práce bez zvážení preventivních postupů a politik, může urychlit výrobní proces.

6.8.2 Trestné činy z oblasti zdraví a bezpečnosti, které se mají monitorovat

Rizika spáchaní této kategorie trestných činů ovlivňují všechny procesy a činnosti společnosti BFF a dceřiných společností. Všechny procesy související s dodržováním platných zákonů o ochraně zdraví a bezpečnosti, jakož i oblasti trestného činu, které se mají monitorovat, uvedené v odstavci 6.1.2, se zdají být mimořádně ohrožující.

6.8.3 Standardy chování v oblasti trestných činů z oblasti zdraví a bezpečnosti

Bez ohledu na místní rozměr místní legislativy týkající se ochrany zdraví a bezpečnosti na pracovišti, společnost BFF, nebo dceřiné společnosti podporují a posilňují kulturu ochrany

bezpečnosti na pracovišti, čímž zvyšují povědomí o riziku a zodpovědnosti individuálního chování.

Pro tento účel se společnost BFF a dceřiné společnosti zavazují, bez ohledu na dodržování platných místních právních předpisů o ochraně zdraví a bezpečnosti na pracovišti, přijmout všechny potřebné opatření na ochranu fyzické a morální integrity pracovníků.

Zejména společnost BFF, nebo dceřiné společnosti, zabezpečí, že:

- a. Respektování právních předpisů upravující bezpečnost a zdraví pracovníků na pracovišti, je prioritou;
- b. Rizika pro pracovníky, pokud je to možné a umožněné vývojem nejlepších technik, jsou hodnocené s cílem ochrany ta, aby se riziko snížilo už u zdroje;
- c. Rizika, kterým není možné se vyhnout, jsou správně vyhodnocené a přiměřeně zmírněné příslušnými individuálními a kolektivními bezpečnostními opatřeními;
- d. Informace a odborná příprava pracovníků jsou rozšířené, aktuálně specifické s ohledem na vykonávanou činnost;
- e. Pracovníci jsou pravidelně vyslechnuti ve věcech týkajících se zdraví a bezpečnosti na pracovišti;
- f. Jakákoliv oblast nedodržení, nebo zlepšení, která se objevila během pracovní činnosti, nebo během inspekcí, byla včas a účinně brána v úvahu;
- g. Organizace pracovní činnosti je strukturovaná s cílem chránit integritu pracovníků, třetích stran a komunity, v které působí společnosti BFF a dceřiné společnosti.

Aby společnost BFF a každá z dceřiných společností splnili výše uvedené standarty chování, přidělili organizační, instrumentální a ekonomické zdroje na zabezpečení úplného souladu se současnými ustanoveními zákona o prevenci průmyslových nehod, jakož i na neustále zlepšování zdraví a bezpečnosti zaměstnanců na pracovišti, jakož i na příslušná preventivní opatření.

Podnikoví příjemci, každý podle úlohy v rámci organizace, zabezpečí plné respektování ustanovení zákona, firemních postupů a jakýchkoliv jiných vnitřních předpisů zaměřených na ochranu bezpečnosti a zdraví pracovníků na pracovišti.

6.8.4 Příklady nezákonného chování z oblasti zdraví a bezpečnosti

Trestné činy z oblasti zdraví a bezpečnosti mohou nastat, pokud někdo ve společnosti BFF, nebo dceřiných společnostech, jedná v rozporu s příslušnými právními předpisy o ochraně zdraví a bezpečnosti:

- a. Nedokáže zabezpečit sadu první pomoci v pracovním prostoru;
- b. Nezabezpečí uplatnění a účinnost přijatých postupů a zaznamenávání činnosti vykonávané na ochranu zdraví a bezpečnosti při práci;

- c. Nezabezpečí přiměřené informace a školení pro pracovníky, ředitele, manažery a zástupce pro zdraví a bezpečnost pracovníků;
- d. Nedodržuje bezpečnostní postupy a pracovní pokyny.

6.9 Environmentální zločiny

6.9.1. Popis

Zločiny v oblasti životního prostředí se týkají rozsáhlého seznamu nezákonných činností včetně nelegálního obchodování s volně žijícími zvířaty, zločinů v oblasti vodohospodářství, nezákonného obchodu a likvidace nebezpečných odpadních látek a pašování látek poškozujících ozónovou vrstvu.

Environmentální trestní činy obvykle ovlivňují kvalitu ovzduší, vody a půdy, ohrožují přežití druhů a mohou způsobit nekontrolovatelné katastrofy a mohou ohrožit bezpečnost velkého počtu lidí.

V důsledku obrovských finančních přínosů a zjednodušeného minimálního rizika zjištění a nedostatečného počtu odsouzení za zločinecké sítě a organizované zločinecké skupiny, se stále více zajímají o takové nezákonné a pravděpodobnější nadnárodní aktivity.

Tyto typy jednání se mohou uskutečnit ve prospěch společnosti z různých důvodů, včetně, ale nejen:

- a. Snížit náklady, jelikož přijetí opatření potřebná na ochranu životního prostředí často vede k dodatečným nákladům;
- b. Zvýšit produktivitu, přestože práce bez zohlednění environmentálních otázek může zrychlit výrobní proces.

6.9.2. Oblasti trestného činu z oblasti životního prostředí, které se mají monitorovat

V souvislosti s tímto typem trestních činů je potřebné sledovat této oblasti:

- a. Vztahy se zákazníky, s ohledem na poskytování služeb ve prospěch osob podílejících se na předmětných nezákonných činnostech;
- b. Spáchání nelegálních skutků týkající se produkce odpadu, vypouštění emisí do ovzduší a znečištění území.

6.9.3. Pravidla chování v oblasti trestních činů z oblasti životního prostředí

Společnost BFF a dceřiné společnosti budou průběžně prosazovat zásadu ochrany životního prostředí v průběhu svých obchodních aktivit.

Společnost BFF a dceřiné společnosti budou zejména:

- a. Přispívat k šíření a zvyšování povědomí o ochraně životního prostředí a řídit činnosti, které jsou jim svěřené, v souladu s platnými právními předpisy;

- b. Přijímat všechny vhodné nástroje na ochranu a zachování životního prostředí a také odsoudit jakoukoliv formu poškození a škody na ekosystému.

Ve smlouvách uzavřených s třetími stranami, u kterých může vzniknout zodpovědnost společnosti BFF, nebo dceřiných společností, podle právních předpisů o životním prostředí, zejména pokud jde o odpadové hospodářství a likvidaci odpadů, společnost BFF, nebo dceřiné společnosti zahrnou ustanovení, které třetím stranám ukládají soulad s platnými právními předpisy a ustanoví smluvní sankce v případě porušení.

6.9.4. Příklady nezákonného jednání v oblasti trestních činů z oblasti životního prostředí

Podezření z podvodů v oblasti životního prostředí se může vyskytnout, pokud někdo ve společnosti BFF, nebo v dceřiné společnosti:

- a. Přijímání, přeprava, vyvážení dovážení, nebo provozování neoprávněného hromadného množství odpadu (např. elektronické zařízení, nebo vyměnitelná média) a nebezpečný odpad.
- b. Výkonávání výše uvedené činnosti bez potřebných povolení.

6.10. Kybernetické zločiny

6.10.1. Popis

Kybernetické zločiny jsou trestné činy, které zahrnují dvě odlišné kategorie činů: jeden, v kterém je sílem síť, nebo počítač a druhý, v kterém se trestné činy realizují, nebo podporují.

Účel těchto směrnic pro počítačové zločiny, nezahrnují zločiny, které mohou být ulehčeny počítačem, jako například podvod, krádež, vydírání, falšování a obtěžování, jako počítačové šikanování nebo počítačové stíhání.

Zásady počítačové kriminality, které směrnice zahrnují, spočívají například v:

1. neoprávněné vniknutí do chráněné sítě;
2. zavádění počítačových virů do počítačových systémů;
3. zachycení údajů počítačovou sítí.

Kybernetické zločiny se mohou uskutečnit z mnohých důvodů, včetně, ale ne výlučně:

- a. Zcizení obchodního tajemství konkurenční společnosti;
- b. Ohrožení, nebo poškození počítačového systému konkurenční společnosti;
- c. Získání důvěrných informací o tržních strategiích konkurenční společnosti.

6.10.2. Oblasti kybernetických zločinů, které se mají monitorovat

V souvislosti s tímto typem trestních činů je potřebné sledovat tyto oblasti:

- a. Činnosti společnosti BFF a dceřiných společností, které vykonávají příjemci využívající intranet, internet, e-mailový systém, nebo jiné informační nástroje;
- b. Řízení a ochrana pracovních stanic;
- c. Správa úložných zařízení;
- d. Plánování opatření, které se mají přijmout v oblasti informačního systému a bezpečnosti, klasifikace a zpracování informací a údajů;
- e. Řízení profilů administrátorů systému.

6.10.3. Pravidla chování v oblasti kybernetických zločinů

Společnost BFF a dceřiné společnosti, vyhodnotí příležitost uplatnit správné technické, fyzické a organizační opatření s cílem vyhnout se vykonávání počítačových trestních činů a v tomto ohledu je každý příjemce povinný nezapojit se do:

- a. Nesprávného používání pověření IT;
- b. Nezákonného přístupu třetích stran k informačním systémům;
- c. Neoprávněného sdílení obchodních informací mimo společnost BFF a dceřiných společností;
- d. Používání osobních, nebo neautorizovaných zařízení na přenos, nebo ukládání firemních informací, nebo údajů;
- e. Narušení, nebo změna počítačového systému společnosti BFF, nebo dceřiných společností;
- f. Nezákonné stahování údajů o společnosti BFF, nebo dceřiných společností;
- g. Zablokování, krádež, nebo zničení informačního majetku společnosti BFF, nebo dceřiných společností, jako jsou soubory, údaje a programy;
- h. Použití jakýchkoliv nedostatků v bezpečnostních opatřeních podnikového informačního systému na přístup k informacím bez řádného povolení;
- i. Praktiky spamování;
- j. Přístup počítačovým systémům společnosti BFF a dceřiných společností pro externí zařízení, jako je osobní počítač, periferní zařízení a externí pevné disky, jako i k instalaci softveru a databází bez předcházejícího povolení;
- k. Instalace škodlivého softveru jako spamu a virů.
- l. Používání neautorizovaného softveru, nebo hardveru, které by bylo možné použít na vyhodnocení nebo ohrožení bezpečnosti počítačových systémů, jako jsou systémy na identifikaci pověření, dešifrování šifrovaných souborů, atd.

Společnost BFF a každá dceřiná společnost, za účelem identifikace neobvyklého chování, potenciální zranitelnosti a nedostatku v podnikových systémech, zabezpečí periodické

monitorování činností vykonávaných společností BFF a zaměstnanci dceřiných společností v podnikovém IT systému v souladu s místními platnými zákony.

Mito to, společnost BFF a dceřiné společnosti, pravidelně připomínají podnikovým příjemcům, aby vhodně používali nástroje IT, které vlastní, a to i prostřednictvím specifických školení, pokud je to potřebné.

6.10.4. Příklady nezákonného jednání v oblasti kybernetických zločinů

Trestné činy v oblasti kybernetických zločinů se mohou vyskytnout, pokud někdo ve společnosti BFF, nebo dceřiné společnosti:

- a. Instaluje nelegálně kopírovaný software na pracovní zařízení;
- b. vstupuje do počítačového systému konkurence tím, že ho naruší, aby odcizil počítačové tajemství;
- c. zavede virus do počítačového systému konkurence, aby ho poškodil;
- d. zablokuje počítačový systém konkurenta, aby byl vždy schopný mít přístup k důvěrným informacím.

6.11 Zločiny týkající se autorských práv

6.11.1 Popis

Porušení autorských práv může spočívat v použití děl (například softveru, databáze, videí, obrázků) chráněných autorským zákonem, bez povolení, čímž se porušují určitá výhradní práva udělené držitelovi autorských práv, včetně, ale bez omezení, práva na používání, distribuci, nebo vývoj odvozených děl.

Na účely těchto usnesení se trestné činy proti autorským právům týkají zejména těch trestních činů, které se s velkou pravděpodobností mohou týkat řízení společnosti, jako jsou ty, které se týkají nezákonného používání softveru a databází.

Tento typ trestných činů se může uskutečnit z mnoha důvodů, včetně, ale ne výlučně:

- a. Snížit náklady tím, že se nebudou platit softvérové licence.

6.11.2 Zločiny týkající se autorských práv, které se mají monitorovat

V souvislosti tímto typem trestních činů, je potřebné sledovat tyto oblasti:

- a. Podnikové aktivity vykonávané příjemci využívajícími intranet a jakýkoliv IT nástroj zpřístupněný společností BFF, nebo dceřinou společností;
- b. Řízení firemních řízení firemních akcí a reprezentativních akcí

6.11.3 Pravidla chování v oblasti trestních činů, týkající se autorských práv

Mimo specifických standardů chování uvedených v odstavci 6.10.4., společnost BFF a dceřiné společnosti, vyhodnotí příležitost přijmout správné technické, fyzické a organizační opatření, aby zabránili:

- a. Jakémukoliv neoprávněnému používání, nebo šíření chráněných originálních děl, nebo jejich části, veřejnosti prostřednictvím počítačových sítí;
- b. Používání, distribuci, extrakci, prodeji, nebo pronájmu obsahu databáze, která porušuje výlučné právo k provedení povolení držitele autorských práv;
- c. Nelegálně stahování jakéhokoliv softveru, bez připravení jakékoliv řádné smluvní dokumentace;
- d. Stáhnutí softveru P2P, nebo jakéhokoliv jiného softveru, který není přímo spojený s podnikovou činností.

V případě, že společnost BFF a dceřiné společnosti, podepíše smlouvu s externími dodavateli o vykonávání činností potenciálně ovlivněných rizikem porušení jakýchkoliv autorských práv, taková to smlouva bude obsahovat ustanovení vyžadující soulad s platnými zákony a předpisy.

6.11.4 Příklady nezákonného jednání v oblasti zločinů týkající se autorských práv

Odkaz na odstavce 6.10.3 o příkladech nedovolených jednání týkající se kybernetických zločinů.

6.12 Trestní spiknutí a spiknutí typu mafie (společně se souvisejícími trestnými činy)

6.12.1. Popis

Trestní spiknutí (kvalifikované také jako organizovaná skupina) se vyskytuje tehdy, když organizovaná skupina třech, nebo více osob, existující určitý čas, jedná shodně s cílem spáchat jednu, nebo více závažných trestních činů, nebo přečinů s cílem získat přímo, nebo nepřímo finanční, nebo jiné materiální výhody. Závažnost sločinu trestního spiknutí se liší v závislosti od role účastníků v organizované skupině, počtu přidružených osob a zločinů, které chtějí spáchat. Zvláštní formou spáchání trestního spiknutí je spiknutí typu mafie, trestní čin páchá každý, kdo je součástí organizované skupiny – typu mafie. Združení je definované jako typ mafie, pokud jeho členové využívají k zastrahování svou organizovanou skupinu s podmínkou podřízenosti a loajality, páchají trestné činy, přímo, či nepřímo za účelem získat řízení, nebo kontrolu hospodářských činností, koncesí, oprávnění, veřejných zakázek a služeb, nebo získat zisk nebo neoprávněnou výhodu pro sebe, nebo pro jiné, jako i za účelem bránit a zabránit svobodnému výkonu hlasovacích pravomocí, nebo pravomocí obstarávat hlasy pro sebe, nebo pro jiné příležitosti voleb.

6.12.2. Příklady trestního spiknutí a spiknutí typu mafie, které se musí monitorovat

Vzhledem k průřezové povaze trestních činů organizované skupiny, by mohlo dojít k riziku spáchání takových trestních činů ve všech procesech a aktivitách společnosti BFF a dceřiných společností. Procesy zahrnující vztahy s veřejnými správami jsou obzvláště citlivé.

6.12.3. Pravidlá správania sa pri trestných sprisahaniach a sprisahaniach typu mafia

1. Příjemcovia mají povinnost:

- a. Dodržovat etické kódy BFF, společnosti BFF anebo dceřiných společností, jakýkoliv místní program dodržování pravidel přijatý BFF, společností BFF, nebo dceřinými společnostmi a směrnice;
- b. Jednat při plnění svých funkcí v souladu se zákonem, s předpisy společnosti BFF a dceřiných společností a se všeobecnými zásadami zákonů, správnosti a čestnosti.
- c. Oznámit dozorčímu orgánu, nebo jinému rovnocennému orgánu, pokud se příjemci dopustí trestného činu, nebo jsou podezřelí ze spáchání trestných činů uvedených v tomto dokumentu.

2. Mimo to mají příjemci zakázané:

- a. Vytváření spolupráce, nebo vedení jednání, které se přímo, nebo nepřímo, jednotlivě, nebo kolektivně, které představuje jedno, nebo víc trestních činů, nebo přečinů, nebo ulehčuje spáchání takových trestních činů a přečinů.

6.12.4. Příklady nezákonného jednání v oblasti trestních spiknutí a spiknutí typu mafie

Trestní spiknutí a spiknutí typu mafie se mohou vyskytnout, pokud:

- a. Skupina třech, nebo více osob, včetně osob ze společnosti BFF, nebo dceřiné společnosti, jedná se souhlasem s jinými osobami s cílem podplatit veřejného funkcionáře, aby veřejný funkcionář přijal rozhodnutí ve prospěch společnosti BFF, nebo dceřiných společností.
- b. Skupina třech, nebo více osob, včetně osob ze společnosti BFF, nebo dceřiných společností, jedná se souhlasem s jinými osobami s cílem nezákonně převést, nebo přesunout finanční prostředky v rámci transakce s protistranou, nebo klientem s cílem získat bezdůvodné obohacení pro společnost BFF, nebo dceřiné společnosti.

7. Přijetí, implementace, zodpovědnost a následné změny a doplnění

Směrnice byly schválené dozorčí radou společnosti BFF dne 12.července 2017 a musí být schválené dozorčí radou, nebo jiným řídicím orgánem dceřiných společností s jakýmkoliv potřebnými změnami a doplněními, nebo doplněny z důvodu organizačních a provozních charakteristik každé dceřiné společnosti.

Dozorčí rada společnosti BFF a každá dceřiná společnost (nebo jiný řídicí orgán) v souladu s vlastní autonomií a nezávislostí:

- i. Přijme nejvhodnější opatření na vykonávání a monitorování směrnic a bude brát zřetel na výši a složitost vykonávaných činností, na jejich systém vnitřní kontroly a zvláštní rizikový profil, jako i na jejich regulační rámec;
- ii. Jsou zodpovědné za správné vykonávání monitorování oblastí a standardů chování, jak je uvedeno v oddílech 5 a 6 směrnic.

Směrnice bude uplatňovat společnost BFF a dceřiné společnosti v souladu s platnými právními předpisy, dle typu podnikání, které provozují, jakož i se specifickými vlastnostmi jejich organizační struktury.

Další podstatné změny směrnic, budou svěřené dozorčí radě společnosti BFF a budou následně schválené dozorčí radou, nebo jiným řídicím orgánem dceřiných společností.

Společnost BFF a každá dceřiná společnost, bude podávat zprávy o změnách, nebo konkrétních interpretacích, provedených v souladu s místními právními předpisy, nebo zvyklostmi.

Dozorčí rada společnosti BFF, nebo dceřiné společnosti, určí strukturu (jednolivce, nebo orgán) zodpovědnou za poskytování podpory při provádění a monitorování směrnic a provádění příslušných kontrol v souladu se zásadou proporcionality („dozorčí orgán pro globální směrnice o právním souladu“ nebo „dozorčí orgán pre GCG). V této souvislosti se také rozumí, že dozorčí orgán GCG, který má být jmenován k provádění pokynů směrnic, každou z dceřiných společností. Může být také identifikován ve struktuře společnosti BFF, pokud je to potřebné a vhodné vzhledem k organizačním schémátům dceřiných společností a na základě principu proporcionality. Dozorčí orgán pro globální směrnice o právním souladu, je nezávislý, má technické a odborné znalosti potřebné k plnění svých povinností, jako i dostatečné finanční zdroje a přiměřené pravomoce (včetně udělení sankcí) s cílem zabezpečit, aby všechny prováděcí a monitorované činnosti byli vykonávané efektivně a účinně. Mimo to dozorčí orgán GCG nesmí provádět žádné provozní úkoly, které by mohli ovlivnit celkový pohled na činnosti požadované v souvislosti s implementačními a monitorovacími činnostmi, které se týkají směrnic.

Dozorčí orgán GCG tvoří organizační strukturu společnosti BFF, nebo dceřiných společností, aby zabezpečil, že dohled probíhá a začleňuje se, jakož i dohlíží na provádění pokynů a průběžně je aktualizuje.

V případě, že dozorčí orgán GCG je kolektivní, členové tohoto orgánu se scházejí alespoň čtvrtletně. Mimo toho dozorný orgán pre GCG, společnosti BFF a každé dceřiné společnosti, podává představenstvu zprávy jednou za půl roku. Dozorčí orgán pre GCG, společnosti Magellna a každá dceřiná společnost, mohou také požádat o jejich vyslyšení představenstvem, pokud by se domnívali, že přezkoumání, nebo zásah uvedeného orgánu je nevyhnutelný pro fungování, nebo začlenění směrnic.

Dozorčí rada společnosti BFF a každé dceřiné společnosti, může také požádat příslušný dozorčí orgán, aby podal zprávu o zvláštních okolnostech, nebo situacích, týkající se fungování a dodržování směrnic.

Každý dozorčí orgán pro GCG, také předkládá BFF písemnou zprávu o provedení aktualizace a účinnosti směrnice, a to každý rok. Mimo toho společnost BFF a dceřiné společnosti identifikují konkrétní systém podávání zpráv o podezření nebo známých porušení pokynů.

Dozorčí rada společnosti BFF také zabezpečí aktualizaci a změnu oblastí, které se mají sledovat a směrnice s ohledem na jakékoliv požadavky, které by mohli být potřebné.

8. Šíření směrnice a vzdělávacích činností

Přijetí směrnice a následné dodatky, nebo změny a doplnění se oznámí všem zaměstnancům společnosti BFF a dceřiné společnosti tak, že se jasně uvede následující odkaz na webovou stránku společnosti BFF, kde je potřebné stáhnout text směrnice:

<https://cz.bffgroup.com/cs/odpovednost-pravnickyh-osob>

Na úrovni zemí se všem zaměstnancům poskytnou konkrétní vzdělávací aktivity, za zabezpečení šíření a správného pochopení směrnice, oblastí, které se mají monitorovat, jako i příslušná opatření na zabránění spáchání trestních činů. Uvedené vzdělávací aktivity mohou být organizované aj v kontextu jakéhokoliv vzdělávacího programu přijatého společností BFF a dceřinými společnostmi týkající se dodržování místních trestních zákonů a místních programů dodržování předpisů.

9. Oznámení třetím stranám

Společnost BFF a dceřiné společnosti podporují informovanost o směrnicích a jejich dodržování mezi třetími stranami. Třetí strany budou upozorněny v souvislosti se zásadami a obsahem směrnice, které mají platnost nad řádnou smluvní dokumentací, v které se stanoví standardní doložky, které jsou na základě činnosti upravené smlouvou závazné pro třetí strany.

10. Sankční systém

Příslušné disciplinární opatření poskytnou a uplatňují příslušné funkce společnosti BFF a dceřiných společností, v případě porušení jakýchkoliv pravidel chování stanovených ve směrnících, v souladu s platným disciplinárním systémem, podle platných pravidel, nebo místního souladu, a bez toho, aby se dotkla ochrany poskytovanou zaměstnancům, podle místních právních předpisů, jako je právo na obhajobu, nebo zásada kontradiktornosti.

Ve smluvní dokumentaci jsou ustanoveny přiměřené sankce včetně, ale ne výlučně, zrušení smlouvy v souladu s platnými právními předpisy, v případě porušení jakéhokoliv ustanovení obsaženého ve směrnících, třetími stranami.

Uplatnění disciplinárních opatření při porušení pravidel chování a nedodržování postupů BFF, společnosti BFF, nebo dceřiných společností, je odlišné v jakémkoliv trestním řízení, protože

pravidla směrnic a normy chování, se přijímají a vykonávají nezávisle společností BFF, nebo dceřinými společnostmi, ikdyž určité chování může mít i trestně právní charakter.

11. Nahlášení možných porušení směrnice

Nahlášení možného porušení směrnice se provádí na následující e-mailové adrese společnosti BFF: compliance-AML@bffgroup.com. Společnost BFF a dceřiné společnosti výslovně prohlašují, že oznamující osoby nebudou podléhat jakékoliv formě odměny, diskriminace, nebo penalizace a že bude zabezpečená absolutní důvěrnost, s výjimkou povinností vyplývajících ze všech platných zákonů a místních předpisů.