

# Business Practice Policy



## Table of contents

16. Aktualizovat protokol .....	1
BPP Tool – praktické rady .....	2
Dopis generálního ředitele .....	4
14. PROSAZOVÁNÍ .....	5
Úvod do BPP .....	6
1. DODRŽOVÁNÍ PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ, PRAVIDEL A NAŘÍZENÍ .....	8
2. PODVODY A PODVODNÉ AKTIVITY .....	9
3. PRÁVNÍ PŘEDPISY O HOSPODÁŘSKÉ SOUTĚŽI .....	10
4. STŘET ZÁJMŮ .....	30
5. KORUPCE .....	32
6. ZAMEZENÍ KORUPCI PROSTŘEDNICTVÍM TŘETÍCH STRAN .....	36
7. DARY, POHOŠTĚNÍ A NÁKLADY .....	41
8. SRÁŽKY A PROVIZE .....	50
9. Praní špinavých peněz, financování terorismu, daňové ráje .....	53
10. OBCHODNÍ SANKCE .....	56
11. OCHRANA AKTIV SPOLEČNOSTI A FIREMNÍ IDENTITY .....	63
12. INTERNÍ INFORMACE .....	64
13. OZNAMOVACÍ POVINNOST A REAKCE SPOLEČNOSTI .....	66
15. DEFINICE .....	67

## 16. Aktualizovat protokol

- schváleno Per Lyrvall

<i>Před aktualizací</i>	<i>Po aktualizaci</i>

- schváleno Pontus Selderman

<i>Před aktualizací</i>	<i>Po aktualizaci</i>

# BPP Tool – praktické rady

## Rozbalovací seznamy

Kliknutím na položky v levém sloupci daný oddíl rozbalíte, sbalíte nebo do něj přejdete.

## Nástroje ovládacích prvků a kontakty

Bude-li to připadat v úvahu, objeví se v pravém sloupci políčko s názvem „Nástroje ovládacích prvků a kontakty“, které vám umožní rychlý a přímý přístup k šablonám, databázi nebo kontaktům.

## Automaticky otevírané definice

Termíny psané s velkým písmenem a tečkovaně podtržené jsou definované termíny. Když přes podtržená slova přejedete myší, objeví se popis tlačítka („malé automaticky otevírané okno“) obsahující definici termínu. Pokud používáte tablet s dotykovou obrazovkou, klepnutím na podtržená slova zobrazíte definici. Opětovným klepnutím automaticky otevírané okno zavřete.

Zelené rámečky v těchto zásadách vyznačují situace, při kterých byste měli aktivně přijmout opatření, abyste dodrželi předpisy. Jako příklad:

### Účinné opatření

- *Absolvujte školení kodexu chování během jednoho měsíce poté, co nastoupíte do společnosti Stora Enso.*

Modré rámečky v těchto zásadách vyznačují doporučenou četbu, včetně případových studií a rad ohledně osvědčených postupů. Jako příklad:

### Případové studie a osvědčené postupy

- *Zde si přečtete rady ohledně osvědčených postupů týkajících se pohoštění při obchodních jednáních.*

V rámci těchto zásad se termín právní oddělení týká skupiny funkcí právního oddělení ve společnosti Stora Enso, jejichž úkolem je poskytovat společnosti podporu ohledně duševního vlastnictví, usnadnit etiku a dodržování předpisů společnosti Stora Enso a rovněž poskytovat vysoce kvalitní právní služby a poradenství divizím a funkcím ve skupině. Když je použito spojení „nahlášeno právnímu oddělení“, „poradte se s právním oddělení“ a podobně, splníte tento požadavek tak, že se obrátíte na kteréhokoli pracovníka právního oddělení. Informace o právním oddělení a jeho pracovnících naleznete na Weshare -> O nás -> O funkcích naší skupiny -> Právní oddělení.

**Právní oddělení a oddělení etiky a dodržování předpisů odkazuje na součást právního oddělení. Ta je ve společnosti Stora Enso zodpovědná za Pravidla společnosti Stora Enso, tyto zásady a související zásady, za jejich zavádění, školení etiky a vyšetřování v oblasti dodržování právních předpisů. Informace o právním oddělení a oddělení etiky a dodržování předpisů a jejich pracovnících jsou k dispozici na Weshare -> About Us -> About Our Group Functions -> Legal -> Ethics and Compliance.**



# Dopis generálního ředitele

Vážení kolegové ve společnosti Stora Enso,

na naší cestě k transformaci společnosti Stora Enso na společnost zaměřující se na vyšší využívání obnovitelných materiálů jsme poznali obrovské celosvětové trendy, které utvářejí svět kolem nás. V této souvislosti mohou udržitelné a obnovitelné produkty společnosti Stora Enso poskytnout odpovědi a řešení mnoha výzev, které dnešní svět musí řešit.

A existují i další oblasti, do kterých může společnost Stora Enso přinést změnu a přispět k lepšímu a udržitelnějšímu světu. Obchodní etika je důležitou součástí našeho programu udržitelnosti. Slogan obchodní etiky v oblasti udržitelného rozvoje zní „Hrajeme fér“. Věnujte prosím chvíli tomu, abyste se zamysleli nad tím, co to pro Vás znamená.

Pro mě to má dvojitý význam.

Hrát fér chceme v první řadě proto, že nám dodržování zákonů a nařízení umožňuje fungovat v tvrdém podnikatelském prostředí současnosti. Také věřím, že musíme hrát fér, protože chceme být organizací založenou na hodnotách, protože to vede k úspěšnému podnikání a podporuje odpovědnost a dobrou pověst.

Zadruhé může společnost Stora Enso dosáhnout změn v našem dodavatelském řetězci a ve sdruženích, jichž jsme členy, a to tím, že bude jednat jako příkladná společnost a hrát fér. A neděláme to jen kvůli tomu, že to pomáhá našemu podnikání. Jako nadnárodní hráč máme povinnost bojovat proti korupci ve všech jejích podobách, podporovat volnou a spravedlivou hospodářskou soutěž a v každém ohledu jednat odpovědným a transparentním způsobem.

Nyní máte v ruce (nebo na obrazovce) výborný nástroj, který Vám pomůže pochopit to a žít tím, co považujeme za odpovědnou a etickou obchodní činnost. Prostudujte to pečlivě a přemýšlejte o tom. A nezapomeňte prosím, že žádné zásady na světě nezodpoví všechny naše otázky. V takových situacích se dříve, než začnete jednat, zeptejte, a vždy se řiďte tím, co říká náš morální kompas, jak máte „Vést“ a „Dělat to, co je správné“.

2. leden 2020  
Annica Bresky

## 14. PROSAZOVÁNÍ

### 14. PROSAZOVÁNÍ

**Tyto zásady máme v úmyslu striktně a důrazně prosazovat.**

Tyto zásady musí dodržovat všichni zaměstnanci. Zaměstnanci, u nichž bude existovat podezření, že tyto zásady porušili, budou vyšetřováni. Zaměstnanci, kteří tyto zásady porušili, budou podrobena odpovídajícímu disciplinárnímu řízení, a to až po ukončení pracovního poměru.

# Úvod do BPP

Společnost Stora Enso je odhodlána vytvářet dlouhodobé hodnoty postavené na ekonomicky, sociálně a environmentálně udržitelných základech. Dodržování právních předpisů a etická obchodní činnost jsou základními kameny udržitelného rozvoje společnosti Stora Enso a naše dobrá pověst zůstává v současné době jednou z nejdůležitějších hodnot.

Tato pravidla poskytují zaměstnancům podrobnější návod pro dodržování významných zásad stanovených v etickém kodexu společnosti Stora Enso a vymezují rámec toho, co považujeme za odpovědné chování při našich každodenních obchodních aktivitách. Nicméně žádná pravidla, jakkoli podrobně popsaná, nemohou zohlednit každou situaci. Proto je zapotřebí jednat nejen v souladu s obsahem pravidla společnosti Stora Enso a těchto zásad, ale především s jejich smyslem. Jako zaměstnanci společnosti Stora Enso byste se měli vždy snažit používat zdravý úsudek a řídit se následujícími principy:

- vyhýbejte se jakémukoliv jednání, které by mohlo poškodit nebo ohrozit pověst společnosti Stora Enso;
- jednejte transparentně a v souladu s právními předpisy;
- nevyměňujte si žádné informace s našimi konkurenty ani se nezapojujte do žádných protisoutěžních dohod;
- nezapojujte se do jakýchkoli korupčních aktivit a nikdy neposkytujte ani nepřijímejte přehnané dary nebo pohoštění; a
- vyhýbejte se jakémukoli střetu zájmů.

Odpovědnost za to, že naše obchodní aktivity budou v souladu s etickými a právními zásadami, nese v konečném důsledku každý zaměstnanec společnosti Stora Enso. Každý jednotlivec se musí cítit zodpovědný za svá vlastní rozhodnutí a jednání. Pokud se právní předpisy nebo nařízení liší od požadavků pravidla společnosti Stora Enso nebo těchto zásad, je nutné dodržovat přísnější normu. Totéž platí v případě přísnějších předpisů pro jednotlivé funkce nebo útvary v rámci společnosti Stora Enso. Pokud si nejste jistí, zda je konkrétní jednání právně nebo eticky přijatelné, musíte se nejprve poradit se svým přímým nadřízeným nebo s právním oddělením, než k takovému jednání přistoupíte.

Abychom zajistili, že jsou všichni naši zaměstnanci obeznámeni s pravidly a nařízeními v naší společnosti, musí všichni noví zaměstnanci absolvovat školení o pravidla společnosti Stora Enso. Navíc musí zaměstnanci, kteří jsou uvedeni jako kritičtí zaměstnanci, absolvovat podrobnější školení.

Tyto zásady platí pro všechny vedoucí pracovníky a zaměstnance – včetně dočasných zaměstnanců – společnosti Stora Enso všude na světě a pro členy představenstva společnosti Stora Enso, stejně tak jako pro všechny obchodní partnery společnosti Stora Enso (podle definice v těchto zásadách).





Tyto zásady schválil generální ředitel a podpořil je tým vedení skupiny. Spojují řadu zásad s cílem usnadnit zaměstnancům nalezení příslušných pokynů a obsahují odkazy na další pokyny, které platí pro omezenější skupinu zaměstnanců. Pokud hledáte rady ohledně konkrétní záležitosti a nemůžete je nalézt nebo si nejste jisti, jaký je za daných okolností správný postup, obraťte se prosím na právní oddělení.

# 1. DODRŽOVÁNÍ PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ, PRAVIDEL A NAŘÍZENÍ

## 1. DODRŽOVÁNÍ PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ, PRAVIDEL A NAŘÍZENÍ

**Dodržujeme platné místní, vnitrostátní a mezinárodní právní předpisy a nařízení, a to všude, kde podnikáme.**

Dodržování veškerých platných místních, vnitrostátních a mezinárodních právních předpisů a nařízení všude, kde podnikáme, je nezbytně důležité pro úspěch naší společnosti. Každý zaměstnanec společnosti Stora Enso musí být obeznámen s právními předpisy, nařízeními a zásadami společnosti, které jsou relevantní pro jeho práci a povinnosti, a musí jednat v souladu s nimi. Pokud se podílíte na zahraniční obchodní transakci, musíte zajistit, abyste byli obeznámeni se všemi platnými právními předpisy a nařízeními a dodržovali je.

Vzhledem ke složitému předpisovému rámci, v němž podnikáme, mohou nastat problémy s dodržováním právních předpisů. Příležitostně může dojít k rozporu ohledně toho, zda společnost Stora Enso jedná, či nejedná plně v souladu se zákonem. Může dojít k soudním sporům. Vždy budeme jednat zodpovědně a budeme se řídit konečným rozhodnutím vydaným příslušnými soudy.

Většina zemí má zákony, které vyžadují, aby společnosti vedly účetnictví přesně a poctivě, a na společnost Stora Enso se vztahují zvláštní požadavky na zveřejňování informací v důsledku její kotace na burze NASDAQ OMX Helsinky a NASDAQ OMX Stockholm. Společnost Stora Enso zakazuje všem zaměstnancům pozměňovat nebo ničit záznamy společnosti kromě případů, kdy to naše zásady a postupy povolují. Rovněž všem zaměstnancům zakazujeme napomáhat nezávislému účetnímu při ničení záznamů o firemním auditu či jej k tomu pobízet. Všichni zaměstnanci společnosti Stora Enso musí přesně zaznamenávat a řádně dokumentovat všechny účetní záznamy. Veškeré závažné nedostatky nebo podstatné chyby či jakékoliv obavy ohledně pochybného účetnictví nebo záležitostí auditu musíte nahlásit oddělení interního auditu nebo právnímu oddělení. Ohledně dalších informací o našich zásadách pro správu záznamů nebo o požadavcích na účetnictví se obraťte na oddělení interního auditu, oddělení controllingu skupiny nebo právní oddělení.

## 2. PODVODY A PODVODNÉ AKTIVITY

### 2. PODVODY A PODVODNÉ AKTIVITY

#### **Podporujeme etické pracovní prostředí a odpovědnost v podnikání. Podvodné aktivity jsou přísně zakázány.**

Podvod je úmyslný čin nebo opomenutí určené k tomu, aby oklamalo jinou osobu nebo subjekt, a tím bylo dosaženo určitého zisku pro sebe sama nebo třetí stranu. Mezi příklady podvodných aktivit mimo jiné patří:

- úmyslné nesprávné uvedení nebo opomenutí významných finančních událostí, transakcí nebo jiných informací;
- falšování účetních záznamů nebo dokumentů, finančních výkazů nebo jiných oficiálních obchodních záznamů nebo manipulace s nimi; a
- jakékoliv zneužití nebo krádež majetku společnosti, zdrojů nebo času zaměstnanců k osobnímu prospěchu.

Naší zásadou je zajistit, aby byly všechny případy podezření na podvodné činnosti týkající se společnosti Stora Enso okamžitě hlášeny, vyšetřeny a v případě potřeby i trestně stíhány. Je odpovědností každého oddělení zřídit a udržovat dostatečné vnitřní kontrolní mechanismy, které by měly poskytnout přiměřenou jistotu, že jsou rizika související s podvody řádně identifikována, monitorována, kontrolována a zmírněna. Manažeři jsou povinni sdělit tyto kontrolní mechanismy zaměstnancům v každém oddělení.

#### **Účinné opatření**

- *Jakékoliv podezření na podvodné činnosti v rámci `simple_tooltip content='`značená společnost Stora Enso OYJ, její sesterské a dceřiné společnosti.`']společnosti[/simple_tooltip]` nebo ze strany třetích stran, s nimiž společnost Stora Enso jedná nebo s nimiž má nějaký vztah, jako jsou zákazníci a další obchodní protistrany, je třeba nahlásit právnímu oddělení.*

## 3. PRÁVNÍ PŘEDPISY O HOSPODÁŘSKÉ SOUTĚŽI

### 3. PRÁVNÍ PŘEDPISY O HOSPODÁŘSKÉ SOUTĚŽI

**Podporujeme zásady spravedlivé hospodářské soutěže. Stanovení pevných cen, rozdělení trhu a podobné protisoutěžní praktiky jsou zakázány.**

Zákony o hospodářské soutěži Evropské unie, antimonopolní zákony Spojených států a odpovídající zákony dalších zemí jsou navrženy tak, aby zachovaly konkurenceschopnou ekonomiku. Podporujeme takové právní předpisy, jejichž cílem je zajistit volný trh a dát každému příležitost uspět na základě špičkových produktů. Porušení předpisů o hospodářské soutěži je nejen v rozporu s našimi pravidly a těmito zásadmi, ale může také vést k značným finančním sankcím, škodám a případné trestní odpovědnosti a trestu odnětí svobody pro jednotlivce. Porušení antimonopolních předpisů / předpisů o hospodářské soutěži může také vést k podstatným ztrátám času a úsilí managementu a k nepříznivé publicitě, která poškozuje pověst společnosti.

Všichni zaměstnanci a obchodní partneři společnosti Stora Enso by si měli být vědomi požadavků a předpisů o hospodářské soutěži v zemích, kde vykonávají svou obchodní činnost, a měli by je dodržovat. Kromě toho by všichni zaměstnanci měli mít na paměti, že zákony o hospodářské soutěži v Evropě nebo ve Spojených státech se mohou například vztahovat také na obchodní činnost, která probíhá někde jinde.

Vzhledem ke složitosti tohoto tématu byste se kdykoli, když budete mít nějakou obavu nebo dotaz týkající se právních předpisů o hospodářské soutěži, měli poradit s právním oddělením.

#### 3.1 Základní pravidla

Všechny dohody mezi podniky, rozhodnutí ze strany sdružení podniků a jednání ve vzájemné shodě, jejichž cílem nebo výsledkem je vyloučení, omezení nebo narušení hospodářské soutěže, jsou obvykle podle právních předpisů o hospodářské soutěži (viz [oddíl 3.2](#)) zakázány.

Společnost Stora Enso musí jednat nezávisle jak při prodeji zákazníkům, tak při nákupu od dodavatelů, nesnažit se ovlivňovat budoucí tržní chování svých konkurentů a dbát zvýšené opatrnosti při setkání s konkurenty. Před kontaktem s konkurentem musí být zvážena ochranná opatření s ohledem na nová členství v obchodních asociacích (viz [oddíl 3.2.1.5](#)), při návštěvách produkčních jednotek (viz [oddíl 3.2.1.6](#)) a při porovnání se situací na trhu (viz [oddíl 3.2.1.7](#)). Určité kontakty s konkurenty by měly být nahlášeny i v případě, že se již uskutečnily (viz [oddíl 3.2.1.8](#)).

Dominantní postavení znamená pozici ekonomické síly, která umožňuje podniku bránit efektivní hospodářské soutěži na trhu a chovat se v podstatě nezávisle na trhu. Určité

způsoby chování dominantního podniku mohou představovat jeho zakázané zneužití. Příkladem zneužití jsou nekalé cenové praktiky, diskriminace vůči určitým zákazníkům a určité systémy sraček (viz [oddíl 3.3](#)).

Strukturální změny podniků, jako jsou fúze, akvizice, odprodeje a zakládání společných podniků, mají obvykle za následek některé aspekty související s právními předpisy o hospodářské soutěži (viz [oddíl 3.4](#) a [3.5](#)).

## 3.2 Zakázané dohody, rozhodnutí a jednání ve vzájemné shodě

### 3.2.1 Vztahy s konkurenty

#### 3.2.1.1 Dohody s konkurenty

Za žádných okolností nesmí společnost Stora Enso uzavírat jakékoli dohody, ať už písemné nebo ústní, výslovné nebo implicitní, které by mohly být vnímány jako potenciálně omezující hospodářskou soutěž. Mezi příklady dohod, u nichž je zvláště pravděpodobné, že představují závažné porušení právních předpisů o hospodářské soutěži, patří:

- Dohody o tom, jaké ceny účtovat, např. dohody s cílem účtovat stejnou cenu, uplatňovat stejné slevy, dodržovat cenové vzorce, zvýšit nebo snížit ceny o stejné procento atd.;
- Dohody o rozdělení trhů či zákazníků, např. dohody, že spolu nebudeme navzájem soutěžit v určité zeměpisné oblasti nebo u určitého zákazníka nebo kategorie zákazníků (například, že se jedna společnost zaměří na přímý prodej a druhá se bude soustředit na prodej prostřednictvím distributorů);
- Dohody o tom, zda jednat, nebo nejednat s určitým dodavatelem, zákazníkem nebo kategorií dodavatele/zákazníka (například dohody o kolektivním bojkotu určitých dodavatelů, u nichž se zdá, že účtují přemrštěné ceny);
- Dohody o koordinaci nabídek v jakémkoli procesu prodeje nebo nákupu, např. za účelem získání nejlepší ceny; a
- Dohody o omezení nebo řízení výroby, technického rozvoje nebo investic.

Zákaz omezujících dohod se vztahuje na jednání ve vzájemné shodě, jakož i na formální smlouvy. To si klade za cíl zakázat situace, kdy nebyla uzavřena žádná formální dohoda, ale kdy společnost díky přímým nebo nepřímým kontaktům v souvislosti s obchodními cíli ovlivňuje tržní chování konkurenta takovým způsobem, že se předpokládá, že to bude mít vliv na hospodářskou soutěž.

Zákaz se netýká pouze dohod, které ve skutečnosti omezují hospodářskou soutěž, ale také dohod, které jsou ze své podstaty určeny k tomu, aby tak činily.

### 3.2.1.2 Sdílení informací s konkurenty

Zaměstnanci společnosti Stora Enso se nikdy nesmí účastnit žádných diskusí týkajících se informací citlivých z hlediska hospodářské soutěže, poskytovat informace citlivé z hlediska hospodářské soutěže konkurentovi nebo přijímat informace citlivé z hlediska hospodářské soutěže od konkurenta, není-li v rámci těchto zásad nebo právním oddělením dovoleno něco jiného.

**„Informace citlivé z hlediska hospodářské soutěže“** znamenají:

- Jakékoli důvěrné informace<sup>1</sup> týkající se společnosti Stora Enso nebo jednoho nebo více konkurentů na jakémkoli trhu týkající se jejich nedávných<sup>2</sup>, současných nebo budoucích soutěžních aktivit, strategií a/nebo plánů, včetně:
  - stanovování cen (včetně aktuálních cen, jakož i ceníků nebo orientačních cen, je-li to relevantní);
  - slev nebo slevových politik;
  - postupů nebo strategií předkládání nabídek;
  - zákazníků (včetně totožnosti stávajících nebo potenciálních zákazníků, jakož i kategorií zákazníků);
  - tržních území (kde společnost prodává/neprodává nebo má/nemá v úmyslu prodávat své výrobky);
  - dodavatelů (včetně totožnosti stávajících nebo potenciálních dodavatelů, jakož i kategorií dodavatelů);
  - podmínek prodeje;
  - taktiky nebo strategie ohledně jednání se zákazníky;
  - tržeb, zisků nebo marží;
  - tržních podílů;
  - strategií nebo nákladů v souvislosti s prodejem, marketingem, reklamou nebo propagací;
  - údajů o trhu, nabídce/poptávce, cenových trendech atd. nebo názorů na ně (mimo jiné včetně toho, zda ceny na trhu (tržích) jsou příliš nízké, na jaké úrovni ceny by měly být, nebo jak dosáhnout vyšších nebo stabilnějších cen);
  - plánů na rozšíření/zmenšení;
  - projektů, strategií nebo nákladů výzkumu a vývoje;
  - výrobní kapacity, objemu výroby nebo výrobních nákladů;
  - množství prodaných nebo vyrobených kusů a zásob; a
  - informací o vnitřní organizaci podniku;
- Veškeré důvěrné informace týkající se společnosti Stora Enso, které by mohly být příjemcem použity při rozhodování o výše uvedených záležitostech nebo k předvídání strategie společnosti Stora Enso ve vztahu k výše uvedeným záležitostem;
- Veškeré důvěrné informace týkající se některého konkurenta, které by mohly být společností Stora Enso použity při rozhodování o výše uvedených záležitostech nebo k předvídání strategie konkurenta ve vztahu k výše uvedeným záležitostem;

- Jakékoli jiné důvěrné informace týkající se společnosti Stora Enso, které by mohly být příjemcem použity způsobem, který by mohl omezit hospodářskou soutěž; nebo
- Jakékoli jiné důvěrné informace týkající se některého konkurenta, které by mohly být společností Stora Enso použity způsobem, který by mohl omezit hospodářskou soutěž.

Veškeré informace vyměňované v souvislosti s informacemi citlivými z hlediska hospodářské soutěže bez ohledu na kontext, ve kterém k výměně došlo, mohou představovat porušení právních předpisů o hospodářské soutěži.

### 3.2.1.3 Komunikace s veřejností a tržní signalizace

Pokud jde o veřejná prohlášení, musí společnost Stora Enso dodržovat určité požadavky regulačních úřadů a burz. Musíme si také být vědomi toho, že veřejná prohlášení v souvislosti s trhy pro naše výrobky by mohla být vnímána jako tržní signály mezi konkurenty a mohla by vyvolat vážné antimonopolní problémy. Zaměstnanci společnosti Stora Enso proto musí dodržovat tyto hlavní zásady:

- Veřejná sdělení týkající se informací citlivých z hlediska hospodářské soutěže, například současných nebo budoucích cen, zásob, využití kapacit a prostojů, by měla být předem povolena/projednána s právním oddělením;
- Veřejná sdělení týkající se informací citlivých z hlediska hospodářské soutěže, například cen, zásob, využití kapacit a prostojů, která se vztahují pouze k minulosti a pouze ke společnosti Stora Enso, a nikoli ke konkurentům společnosti Stora Enso, jsou z hlediska právních předpisů o hospodářské soutěži obvykle přijatelná;
- Veřejná sdělení v podobě zpráv, prohlášení a oznámení o současných a budoucích cenách a dalších podmínkách obchodů se zákazníky (nebo dodavateli), nebo o prostojích by měla být poskytnuta pouze tehdy, když to vyžadují platné požadavky regulačních orgánů (včetně občanského a pracovního práva) a burz;
- Veřejná sdělení poskytující celkový popis nebo hodnocení obecných budoucích tržních trendů, která jsou nezbytná pro spravedlivé tržní ocenění společnosti (výhledová prohlášení), jsou obvykle vyžadována pravidly regulačních orgánů a burz a jsou obecně přijatelná. Nicméně je třeba vynaložit úsilí k zajištění obecnosti informací, aby se zabránilo zdání tržní signalizace. Je tak přijatelné uvést, že na základě historických i současných faktorů se zdá, že v současné době roste poptávka, a tudíž i ceny. Konstatovat, že ceny v budoucnosti pravděpodobně (nebo snad) vzrostou o X % nebo o částku Y, je z právního hlediska hospodářské soutěže nepřijatelné;
- Mluvčí společnosti Stora Enso by měli mluvit pouze o společnosti Stora Enso, a ne o odvětví obecně, o otázkách souvisejících s trhem nebo naznačovat, co by bylo/nebylo žádoucí z obecného hlediska odvětví (pokud to není v rámci obchodních asociací a pouze ohledně přijatelných politických otázek; např. diskuse v rámci obchodní asociace o potřebě vyšších cen nebo nižším objemu výroby v odvětví jsou nepřijatelné);
- Mluvčí společnosti Stora Enso by neměli komentovat jednání nebo obchodní činnost konkurentů společnosti Stora Enso; a

- Společnost Stora Enso by se měla zdržet poskytování příspěvků do publikací o průzkumu trhu. Takové příspěvky se mohou uskutečnit pouze v případě, že je to povoleno právním oddělením. Takovéto povolení lze získat, jestliže budou sdíleny přesné údaje v dobré víře, publikace shromažďuje údaje od prodejců i kupujících a publikované údaje jsou prezentovány v souhrnné podobě tak, že nejsou zveřejněny údaje od jednotlivých společností (nebo zákazníků).

### 3.2.1.4 Nákup od konkurentů společnosti **Stora Enso** či prodej konkurentům

Nákup od konkurentů a prodej konkurentům představuje zvláštní antimonopolní riziko spojené se sdílením informací a tržní signalizací. Aby se předešlo toku informací citlivých z hlediska hospodářské soutěže mezi konkurenty a zabránilo se zdání nedovoleného informačního toku, musí být přijata zvláštní opatření, kdykoli společnost Stora Enso nakupuje od dodavatelů nebo prodává kupujícím, kteří se společností Stora Enso soutěží.

Prodej výrobků konkurentům společnosti Stora Enso či nákup výrobků od nich by měl probíhat pouze z legitimních obchodních důvodů. V souvislosti s jednáním o prodeji konkurentům nebo o nákupu od nich může být nutná výměna některých informací citlivých z hlediska hospodářské soutěže. Neměly by se však vyměňovat žádné informace nad rámec toho, co je nezbytné pro účely dosažení dohody o prodeji/nákupu. Při sjednávání prodeje nebo nákupu s konkurentem platí následující zásady:

- Žádné informace získané od konkurenta by se nikdy neměly vyměňovat s jiným konkurentem;
- S konkurentem by se neměly vyměňovat žádné informace o transakcích týkajících se dalších zákazníků nebo dodavatelů společnosti Stora Enso nebo o dalších zákaznících nebo dodavatelích daného konkurenta (včetně cen a objemů dalších transakcí);
- S konkurentem by se neměly vyměňovat žádné informace o nákladech kterékoli z obou společností. Pokud musí být náklady součástí vzorce pro výpočet ceny, měly by se získat od třetí strany, např. v případě nákladů na dopravu od nezávislé dopravní společnosti;
- Pokud je to možné, je vhodnější použít ke stanovení ceny veřejné referenční ceny, aby se zabránilo odhalení vlastní cenové strategie každé ze společností; a
- V případě swapů produktů je výměna kusu za kus způsobem, jak se vyhnout nutnosti citlivých jednání o cenách mezi konkurenty.

#### *Interní nakládání s informacemi o konkurentech*

Zaměstnanci společnosti Stora Enso podílející se na prodeji výrobků konkurentům společnosti Stora Enso budou mít přístup k informacím citlivým z hlediska hospodářské soutěže, jako je dohodnutá cena. Tito zaměstnanci nesmí sdělit tyto informace žádnému zaměstnanci společnosti Stora Enso zapojenému do nákupu těchto výrobků nebo podílejícímu se na prodeji



následných výrobků obsahujících tyto výrobky.

Stejně tak nesmějí zaměstnanci společnosti Stora Enso podílející se na nákupu výrobků od konkurentů sdělit žádné informace citlivé z hlediska hospodářské soutěže dostupné v důsledku tohoto nákupu (včetně dohodnuté ceny) žádnému zaměstnanci společnosti Stora Enso podílejícímu se na prodeji těchto výrobků.

Je-li to možné, měly by být funkce nákupu a prodeje daných výrobků odděleny a vyřizovány různými zaměstnanci. Je-li nutné, aby tentýž zaměstnanec společnosti Stora Enso vyřizoval nákup i prodej, je zvláště důležité, aby nedošlo k jednání o cenách zahrnujícímu zveřejnění nákladů kterékoli ze stran nebo cenové politiky, která platí pro transakce s jinými externími stranami nebo jinými odděleními společnosti Stora Enso. V této situaci by se měly obvykle použít veřejné referenční ceny a informace o nákladech třetích stran.

V některých situacích, jako je například stanovení interních převodních cen, které jsou v souladu s daňovými zákony, mohou být nutná určitá interní sdělení týkající se cenových informací u výrobků prodaných konkurentům nebo od nich nakoupených. V tomto případě by měli zaměstnanci společnosti Stora Enso omezit informace předávané mezi zaměstnanci prodeje a nákupu na ty informace, které jsou k tomuto účelu nezbytně nutné. Zejména tam, kde je to možné, by se měly být vyměňovat pouze informace o průměrných cenách, které odrážejí obecné tržní podmínky.

### **Účinné opatření**

- *Veřejná sdělení týkající se informací citlivých z hlediska hospodářské soutěže, například současných nebo budoucích cen, zásob, využití kapacit a prostojů, by měla být předem povolena/projednána s právním oddělením;*
- *Společnost Stora Enso by se měla zdržet poskytování příspěvků do publikací o průzkumu trhu. Takové příspěvky se mohou uskutečnit pouze v případě, že to je povoleno právním oddělením; a*
- *Kdykoli budete mít obavu nebo dotaz týkající se právních předpisů o hospodářské soutěži, měli byste se poradit s právním oddělením.*

### 3.2.1.5 Účast v obchodních asociacích

Obchodní asociace hrají důležitou roli v podnikání a přispívají k rozvoji odvětví, což je i v zájmu ostatních zainteresovaných stran. Činnost v rámci obchodních asociací je ale třeba pečlivě zkoumat, protože obchodní asociace jsou ze své podstaty fórem pro kontakty mezi konkurenty, a proto představují potenciální riziko pro hospodářskou soutěž.

Zaměstnanci společnosti Stora Enso účastníci se schůzí obchodní asociace (včetně formálních i neformálních diskusí a komunikace) musí plně dodržovat pravidla o dohodách s konkurenty dle [oddílu 3.2.1.1.](#) a o sdílení informací s konkurenty dle [oddílu 3.2.1.2.](#).

### *Osvědčené postupy při účasti na schůzi obchodní asociace*

- Před jakoukoli schůzí si sežeňte její program, který přesně zachycuje témata, která mají být projednávána. Tento program by měl být v průběhu schůze důsledně dodržován;
- V ideálním případě by měla každá schůze obchodní asociace začít připomínkou účastníkům, že schůze má být vedena v souladu s příslušnými právními předpisy o hospodářské soutěži, a toto by mělo být uvedeno v zápisu;
- Z diskusí probíhajících během schůze obchodní asociace by měl být pořízen úplný zápis. Tento zápis by měl obsahovat úplný seznam účastníků;
- Program, veškeré další dokumenty, které mají být při schůzi vyměňovány, a zápis z jednání by měly být přezkoumány a finalizovány právním zástupcem (např. právním zástupcem obchodní asociace, pokud má svého vlastního), aby se zajistilo, že neobsahují nejednoznačné nebo zavádějící formulace, které mohou nesprávně naznačovat existenci nepatřičných diskusí;
- Jsou-li v diskusích obchodní asociace nadnesena témata, která účastník ze společnosti Stora Enso považuje z hlediska právních předpisů o hospodářské soutěži za nepatřičná, měl by okamžitě vznést námitku a žádat o odložení projednávání těchto diskusí, aby se společnost Stora Enso mohla poradit s právním oddělením a aby bylo umožněno ostatním účastníkům požádat o radu svá příslušná právní oddělení. Zápis by měl jasně uvést, že společnost Stora Enso vznesla námitku, a pokud diskuze o nepatřičných tématech pokračuje i přes námitku společnosti Stora Enso, měl by účastník ze společnosti Stora Enso okamžitě opustit schůzi a požádat o to, aby jeho odchod ze schůze byl jasně uveden v zápisu;
- Pokud má obchodní asociace svého vlastního právního zástupce, měl by se v ideálním případě účastnit všech schůzí. Pokud obchodní asociace vlastního právního zástupce nemá, měla by společnost Stora Enso požádat o to, aby se v případě, že v programu budou uvedena citlivá témata, schůze mohl zúčastnit její vlastní právní zástupce. Před vznesení takového požadavku by daná situace měla být projednána s právním oddělením;
- Zajistěte, abyste se neúčastnili žádné neformální diskuse o citlivých tématech mimo formální schůzi;
- H. Všechny programy, zápisy a dokumenty vyměněné v souvislosti se schůzí obchodní asociace by měly být uchovávány po dobu nejméně 5 let;
- Po schůzi zkontrolujte, zda zápis přesně odráží diskuse, které se na formální schůzi uskutečnily; a
- Pokud po schůzi obchodní asociace není účastníkovi ze společnosti Stora Enso jasné, zda některá diskuse nebo činnost na schůzi nemohla porušit právní předpisy o hospodářské soutěži, měl by to okamžitě konzultovat s právním oddělením.

### *Výměna informací*

Mnoho obchodních asociací si mezi členy navzájem vyměňují informace týkající se různých záležitostí, jako jsou otázky životního prostředí, bezpečnosti, osvědčených postupů v odvětví a podobně. Za předpokladu, že tyto informace nejsou informacemi citlivými z hlediska hospodářské soutěže, neměla by jejich výměna za normálních okolností vyvolat obavy z narušení hospodářské soutěže.

Obecným pravidlem je, že by se diskuse a informace vyměněné během schůzí obchodní asociace měly co nejvíce omezovat na následující typy záležitostí:

- Aktivity, které přispívají k pokroku v odvětví jako celku;
- Podnět k přijetí nových právních předpisů, úprava stávajících právních předpisů nebo reakce na navrhované právní předpisy, ať už na vnitrostátní nebo nadnárodní úrovni; účast v soudním sporu týkajícím se celého odvětví;
- Snížení cel a jiných právních překážek vývozu nebo dovozu; a
- Výzkum zaměřený na bezpečnost nebo jiné technické aspekty materiálů, výrobků nebo výrobních postupů.

Příležitostně mohou obchodní asociace shromažďovat informace o skutečnostech, jako jsou prodeje, náklady nebo dokonce i ceny jejich členů v minulosti. Takové shromažďování informací nemusí být považováno za porušení pravidel hospodářské soutěže v případě, že informace poskytnuté členy jsou historické (obvykle alespoň jeden rok staré, ne-li více), pokud jsou informace sestaveny nezávislou třetí stranou, jako je například sama obchodní asociace, a v případě, že jsou zjištěny uvedena v souhrnné formě (tak, že není možné, aby příjemci identifikovali informace týkající se konkrétní společnosti<sup>3</sup>).

### **Účinné opatření**

- *Jakékoli nové členství v obchodní asociaci, jejímiž členy jsou i stávající nebo potenciální konkurenti společnosti Stora Enso, musí být předem schváleno právním oddělením a oddělením etiky a dodržování předpisů. Žádost by měla být podána [ZDE](#).*

### **3.2.1.6 Návštěvy výrobních závodů a dalších zařízení**

Mohou se uskutečňovat návštěvy výrobních závodů a dalších výrobních zařízení, mimo jiné včetně plantáží, laboratoří a logistických uzlů („**návštěvy produkčních jednotek**“) Musí však být zavedena určitá ochranná opatření, aby se zabránilo rizikům chybné interpretace. Návštěvy produkčních jednotek mohou mít zcela legitimní důvody, z nichž mají v konečném důsledku prospěch zákazníci.

*Návštěvy interních produkčních jednotek a závodů mimo odvětví, ve kterých působí společnost Stora Enso. Tento typ návštěvy nepředstavuje žádná antimonopolní rizika.*

Návštěvy produkčních jednotek mezi konkurenty. Ačkoli z návštěv produkčních jednotek konkurentů nebo konkurenty mohou mít spotřebitelé prospěch, představují rovněž významná antimonopolní rizika. Z toho důvodu by zaměstnanci společnosti Stora Enso měli navštěvovat konkurenční produkční jednotky nebo hostit návštěvníky z konkurenčních produkčních jednotek pouze tehdy, když z toho mohou vyplývat velké potenciální přínosy a jsou zavedena vhodná ochranná opatření.

- Návrhy na návštěvu produkčních jednotek konkurentů nebo ze strany konkurentů musí případ od případu přezkoumat a schválit právní oddělení a oddělení etiky a dodržování předpisů;
- Návštěvy konkurenčních produkčních jednotek na základě pozvání od dodavatelů za účelem předvedení zařízení dodavatele instalovaného v konkurenční produkční jednotce budou pravděpodobně povoleny;
- Produkční jednotky společnosti Stora Enso mohou dodavatelům umožnit přiměřený přístup do produkčních jednotek společnosti Stora Enso za účelem předvedení zařízení dodavatele instalovaného v našich produkčních jednotkách a takové návštěvy konkurentů budou pravděpodobně povoleny;
- Návštěvy produkčních jednotek konkurentů nebo konkurenty za účelem dozvědět se, jak řešit čistě technické problémy v souvislosti s podobnou výrobou v daných produkčních jednotkách budou pravděpodobně povoleny;
- Návštěvy produkčních jednotek konkurentů nebo konkurenty v souvislosti s legitimní schůzí, činností v oboru, schůzí nebo činností obchodní asociace budou pravděpodobně povoleny;
- Návštěvy produkčních jednotek konkurentů nebo ze strany konkurenčních produkčních jednotek jakožto nástroj pro srovnávání obecných postupů v oblasti lidských zdrojů a organizace, řešení otázek ochrany zdraví a bezpečnosti a obecných otázek týkajících se životního prostředí budou pravděpodobně povoleny.

Diskuse mezi zaměstnanci společnosti Stora Enso a zaměstnanci konkurentů ohledně informací citlivých z hlediska hospodářské soutěže jsou během návštěvy produkční jednotky zakázány.

### **Účinné opatření**

- Návrhy na návštěvu produkčních jednotek konkurentů nebo ze strany konkurentů musí přezkoumat a schválit právní oddělení a oddělení etiky a dodržování předpisů. Žádost by měla být podána [ZDE](#).
- Z tohoto obecného pravidla však existuje jedna výjimka:

- *Pokud je konkurent zákazníkem nebo dodavatelem společnosti Stora Enso, nevyžadují návštěvy produkčních jednotek v souvislosti s běžnými obchodními kontakty, pokud jde o vztah zákazník/dodavatel, předchozí povolení právního oddělení a oddělení etiky a dodržování předpisů.*

### 3.2.1.7 Porovnání se situací na trhu (benchmarking)

Benchmarking může být prováděn mnoha způsoby a jedná se o postup porovnávání nákladů, postupů, účinnosti, organizační struktury, vybavení nebo jiných konkurenčních informací oproti jiným organizacím. Tento postup s sebou nese rizika, pokud jsou do něj zahrnuti konkurenti, a než se budou tyto činnosti provádět, musí se zavést určitá ochranná opatření.

Srovnávání interně a mimo odvětví, ve kterých působí společnost Stora Enso. Tento typ srovnávací analýzy nepředstavuje žádná antimonopolní rizika a je doporučován.

Srovnávání s konkurenty. Využívání veřejně dostupných informací, jako jsou finanční zprávy, tiskové zprávy, informace z médií atd., nepředstavuje žádná antimonopolní rizika a je doporučováno. Srovnávání s konkurenty musí však být prováděno pouze tehdy, když z toho mohou vyplývat velké potenciální přínosy a jsou zavedena vhodná ochranná opatření.

- Návrhy srovnávání s konkurenty musí být přezkoumány a schváleny právním oddělením a oddělením etiky a dodržování předpisů.
- Srovnávání s konkurenty bude povoleno pouze tehdy, pokud se bude týkat témat, která jsou z hlediska právních předpisů o hospodářské soutěži obecně považovaná za přijatelná, jako jsou například:
  - obecné lidské zdroje;
  - organizační postupy;
  - otázky zdraví a bezpečnosti; a
  - obecné otázky týkající se životního prostředí.
- Dále může být povoleno přímé srovnávání s konkurenty ohledně čistě technických záležitostí (např. ohledně čistě technických řešení strojů nebo výrobních procesů), pokud se srovnávání uskutečňuje příležitostně, a nikoli jako pravidelná událost.
- V případě srovnávání informací citlivých z hlediska hospodářské soutěže by tyto informace zpřístupněné zúčastněným společností neměly specificky identifikovat jednotlivé společnosti nebo podniky nebo umožňovat identifikaci takových informací. Dále musí být tyto informace historické, tedy alespoň šest měsíců staré.
- Očekávané nebo výhledové údaje nesmí být pro srovnávací analýzu nikdy využity.

Diskuse mezi zaměstnanci společnosti Stora Enso a zaměstnanci konkurentů o informacích citlivých z hlediska hospodářské soutěže jsou přísně zakázány.

### **Účinné opatření**

- *Návrhy na srovnávání s konkurenty musí být přezkoumány a schváleny právním oddělením a oddělením etiky a dodržování předpisů před vlastním projektem srovnávání. Žádosti o provedení srovnávací studie by měly být podány ZDE; a*
- *Po každé schválené srovnávací analýze musí být také podána zpráva shrnující tuto analýzu, a to ZDE.*

### 3.2.1.8 Kontakty s konkurenty

Každý zaměstnanec společnosti Stora Enso musí dbát zvýšené opatrnosti při setkání s konkurenty, aby byla dodržena platná pravidla hospodářské soutěže. Diskuse mezi zaměstnanci společnosti Stora Enso a zaměstnanci konkurentů o informacích citlivých z hlediska hospodářské soutěže.

Společnost Stora Enso musí jednat nezávisle na trhu a nesmí se snažit ovlivňovat budoucí tržní chování svých konkurentů nebo předem zjišťovat budoucí tržní chování svých konkurentů.

Společnost Stora Enso může spekulovat a dělat prognózy. Neměla by k tomuto účelu získávat obchodní tajemství od svých konkurentů týkající se jejich plánů do budoucnosti.

Je třeba zdůraznit, že společnost Stora Enso nesoutěží jen na trzích, kde prodává, ale také na trzích, kde nakupuje, a musí dodržovat tato pravidla ve vztahu ke svým konkurentům, ať jedná jako prodejce, nebo kupující.

Je obzvláště důležité, aby zaměstnanci společnosti Stora Enso neuzavírali dohody nebo dokonce nejednali se svými konkurenty ohledně informací citlivých z hlediska hospodářské soutěže (viz [oddíl 3.2.1.2.](#)).

### **Účinné opatření**

- *Členové týmu vedení skupiny společnosti Stora Enso a členové týmu vedení každé divize<sup>4</sup> ohlásí všechny schůzky a kontakty s konkurenty Stora Enso společnosti právnímu oddělení a oddělení etiky a dodržování předpisů. Z tohoto obecného pravidla nicméně existují dvě výjimky:*
- *Pokud je konkurent zákazníkem nebo dodavatelem společnosti Stora Enso, nemusí*

být běžné obchodní kontakty, pokud jde o vztah zákazník/dodavatel, hlášeny;

- Pokud se kontakt odehrává při oficiální schůzi obchodní asociace (a podobně), ze které bude vytvořen a distribuován oficiální zápis zachycující proběhlé diskuse, nemusí být tento kontakt hlášen; nebo
- Jinak zaměstnanci společnosti Stora Enso nahlásí kontakty, které mají s konkurenty, pokud se tento kontakt nebo schůzka dotkne informací citlivých z hlediska hospodářské soutěže.  
Hlášení by mělo být podáno [ZDE](#).

### 3.2.2 Vztahy se zákazníky, distributory a dodavateli

Pravidla hospodářské soutěže se nevztahují pouze na vztah mezi konkurenty (horizontální rovina), ale mohou se vztahovat i na vztah k zákazníkům, distributorům a dodavatelům společnosti (vertikální rovina), a to buď proto, že obchodní postupy zahrnují protisoutěžní dohody, nebo proto, že představují zneužití dominantního postavení.

Zvláštní pozornost by měla být věnována těmto tématům:

- **Dohody, které omezují právo distributora nebo jiného kupujícího stanovit si vlastní prodejní ceny.** Stanovení minimální prodejní ceny je zakázáno. Stanovení maximální ceny nebo doporučování je obecně povoleno, pokud se nepřímo nejedná o požadavek na minimální cenu;
- **Omezení týkající se práv distributora či jiného kupujícího na opětovný prodej s odkazem na zeměpisné území nebo určené zákazníky.** Toto pravidlo podléhá určitým výjimkám. Je pravidlem, že kupujícím společnosti Stora Enso by nemělo být zakázáno prodávat zákazníkům mimo jejich území, kteří je kontaktují (tj. musí být povolen „pasivní prodej“);
- **Dlouhodobé dohody o prodeji nebo nákupu.** Dlouhodobé dohody o prodeji nebo nákupu, které pokrývají celou nebo podstatnou část potřeb nebo produkce zákazníka nebo dodavatele (výhradní dohody), mohou být ze své podstaty problematickou oblastí, protože taková ujednání smluvní strany dlouhodobě zavazují a omezují možnosti ostatních dodavatelů nebo odběratelů podnikat na trhu. Určitě ale existují situace, kdy mohou být taková ujednání odůvodněná, např. pokud dodavatel musí provést významné investice za účelem dodávek nebo při sponzorování nového účastníka vstupujícího na trh;
- **Dohody, které obsahují závazky výhradních dodávek nebo nákupů.** Výhradní závazky zákazníka koupit pouze typ výrobku od společnosti Stora Enso, a nikoliv od konkurenčního výrobce budou obecně automaticky povoleny, pokud (1) podíl společnosti Stora Enso na trhu u daného výrobku je nižší než 30 % a podíl kupujícího na trhu, na němž výrobek kupuje, je méně než 30 %, a (2) dohoda nemá dobu trvání delší než pět let a není po pěti letech automaticky obnovitelná. Podobně mohou být v některých případech povoleny také výhradní závazky dodavatele dodávat pouze společnosti Stora

Enso; a

- **V případě, že je uzavření smlouvy podmíněno přijetím nesouvisejících dalších plnění.** Vázaný obchod vzbuzuje zvláštní obavy na trzích, na nichž má společnost Stora Enso významný podíl na trhu. Typickým příkladem vázaného obchodu by pro společnost Stora Enso bylo dodat zákazníkovi výrobek, u něhož má značný podíl na trhu, pouze v případě, že zákazník nakoupí i jiný výrobek, u něhož má společnost Stora Enso slabší pozici na trhu, pokud pro to neexistují odůvodněné technické okolnosti nebo okolnosti týkající se bezpečnosti.

### 3.2.3 Výzkum a vývoj

Dohody o výzkumu a vývoji se obvykle pojí s vysokými investičními náklady, dlouhodobými závazky stran a vysokými očekáváními, že se takovéto investice do času a peněz nakonec vyplatí úspěšným komerčním využitím jeho výsledků. Přístup k těmto výsledkům a platné přidělení/omezení užívacích práv mají tudíž pro společnosti uzavírající takovouto spolupráci zásadní význam.

U následujících dohod o výzkumu a vývoji je nepravděpodobné, že vyvolají obavy ohledně dodržení právních předpisů o hospodářské soutěži:

- Dohody o výzkumu a vývoji, které se týkají spolupráce v raném stádiu, tj. daleko od využívání možných výsledků;
- Dohody o výzkumu a vývoji mezi nekonkurenty, pokud neexistuje možnost uzavření trhu a jedna ze stran nemá významnou tržní sílu s ohledem na klíčovou technologii;
- Externí zadání výzkumu a vývoje výzkumným ústavům a akademickým orgánům, které nejsou aktivní při využívání výsledků; a
- „Čisté“ dohody o výzkumu a vývoji, které se nevztahují na společné využívání výsledků, pokud se výrazně nesníží efektivní hospodářská soutěž v oblasti inovací.

Dohody o výzkumu a vývoji, které mohou mít za následek omezení hospodářské soutěže, jsou ty, ve kterých mají spolupracující strany tržní sílu na stávajících trzích a/nebo je znatelně snížena hospodářská soutěž ve vztahu k inovacím.

Níže uvedená ustanovení o výzkumu a vývoji pravděpodobně vyvolají obavy ohledně dodržení právních předpisů o hospodářské soutěži, pokud nelze prokázat, že jsou k dohodě o výzkumu a vývoji nezbytná:

- Omezení svobody stran provádět výzkum a vývoj v oblasti, která není spojena s dohodou;
- Omezení objemu výroby nebo prodeje. Z tohoto pravidla však existují výjimky: stanovení výrobních nebo prodejních cílů v případě společného využívání nebo společné distribuce; specializace v souvislosti s využíváním; a ustanovení o zákazu soutěže po dobu společného využívání. Dále nebudou za omezení objemu výroby nebo prodeje (ani za omezení území nebo zákazníků) považována omezení oblasti použití;



- Stanovení pevných cen při prodeji smluvních výrobků nebo udělování licencí na smluvní technologie třetím stranám, s výjimkou stanovení cen či licenčních poplatků účtovaných přímým zákazníkům v případě společného využívání či distribuce;
- Omezení území, na kterých mohou smluvní strany pasivně prodávat smluvní zboží nebo udělovat licence na smluvní technologie, nebo zákazníků, kterým mohou toto zboží prodávat nebo udělovat tyto licence, s výjimkou požadavku výhradně poskytnout licenci na výsledky jiné straně; a
- Požadavek, aby nebyly uskutečňovány žádné aktivní prodeje na územích nebo zákazníkům, kteří nebyli výhradně přiděleni jedné ze smluvních stran formou specializace v souvislosti s využíváním, nebo aby byly takové aktivní prodeje omezeny.

### 3.3 Zneužití dominantního postavení

Pojem „dominantní postavení“ znamená pozici značné ekonomické síly, která umožňuje podniku bránit efektivní hospodářské soutěži na trhu díky síle chovat se v podstatě nezávisle na svých konkurentech a zákaznících.

Dominance se netýká jen společnosti, která má velký podíl na trhu. Je třeba vzít v úvahu několik dalších faktorů. Dominance může existovat pouze ve vztahu ke konkrétnímu produktu a zeměpisnému trhu. Definice trhu může být složitý úkol, který vyžaduje jak právní, tak ekonomické posouzení.

Neexistuje žádná jasná právní hranice, nad níž je společnost považována za dominantní. Zaměstnanci společnosti Stora Enso by ale měli být zvláště opatrní a poradit se s právním oddělením při své obchodní činnosti týkající se výrobků, u nichž má společnost Stora Enso vedoucí postavení na trhu nebo podíl na trhu převyšující 25 %. Společnost v takové pozici nesmí bez objektivního důvodu jednat způsobem, který představuje zneužití.

Mezi příklady chování, které by mohly představovat zneužití dominantního postavení, patří:

- Vynucování nepřiměřených nákupních nebo prodejních cen anebo jiných nerovných obchodních podmínek, např. účtování cen, které jsou tak vysoké, že nemají žádný vztah k ekonomické hodnotě dodávaného výrobku, nebo tak nízké, že jsou nižší než výrobní náklady, což může být považováno za úmysl vyřadit konkurenty z trhu;
- Omezování výroby, odbytu nebo technického vývoje na úkor spotřebitelů;
- Diskriminace, tj. uplatňování rozdílných podmínek na stejné transakce s jinými obchodními partnery, čímž jsou tito znevýhodňováni při hospodářské soutěži, pokud různé ceny neodrážejí rozdíly v nákladech na zásobování různých zákazníků;
- Vázaný obchod, tj. podmiňování uzavření smluv tím, že druhá strana přijme další plnění, která ani věcně, ani podle obchodních zvyklostí s předmětem takových smluv nijak nesouvisejí;
- Systémy slev a srážek, pokud věrnostní srážky mají za cíl zavázat zákazníka k nákupu pro uspokojení všech nebo většiny jeho potřeb od dodavatele. Množstevní srážky jsou

- povoleny v případě, že odrážejí úspory nákladů dodavatelů díky hromadné výrobě; a
- Odmítnutí poskytnout dodávku v případě, že toto odmítnutí je součástí bojkotu. V takovém případě by měly obvykle existovat objektivní důvody pro odmítnutí poskytnout dodávku podle tržních podmínek, např. finanční situace zákazníka.

### 3.4 Fúze a akvizice

Orgány pro ochranu hospodářské soutěže sledují a přezkoumávají fúze a akvizice, aby se ujistily, že nepoškodí volnou hospodářskou soutěž, např. posílením nebo vytvořením dominantního postavení.

Pravidla pro kontrolu spojování podniků se liší, ale obvykle zahrnují povinnost slučovaných společností podat žádost, kde musí být splněny určité prahové hodnoty (např. na základě příjmů, podílu na trhu a hodnoty aktiv). Příslušný orgán na základě podání žádosti přezkoumá, zda tato transakce může hospodářskou soutěž poškodit, či nikoliv.

Záležitosti týkající se kontroly spojování podniků musí být vždy předány právnímu oddělení. Je však důležité, aby si každý zaměstnanec společnosti Stora Enso uvědomil, že tyto otázky mohou vyžadovat, aby organizace ve velmi krátkém časovém horizontu poskytla obsáhlé informace.

#### *Výměna informací v procesu hloubkové kontroly (due diligence)*

Je třeba poznamenat, že výměny informací v kontextu due diligence mají zřejmý potenciál vyvolat obavy z porušení antimonopolních předpisů, zejména pokud jsou kupující, prodávající nebo cílový subjekt konkurenty, jelikož výměna důvěrných informací může porušovat pravidla hospodářské soutěže (viz [oddíl 3.2.1.2.](#)).

Evropská komise uvedla, že výměna tržních informací může vést k omezení hospodářské soutěže, zejména v situacích, kdy může společností umožnit zjistit tržní strategie jejich konkurenta. Za tímto účelem obvykle nabízejí dohody o utajení důležitou záruku, že výměna informací v rámci due diligence nebude mít za normálních okolností protisoutěžní cíl nebo účinek. Ustanovení, která se mohou ukázat z antimonopolního hlediska jako zvláště relevantní, zahrnují (i) zákaz používání důvěrných informací k jiným účelům než k vyhodnocení transakce, (ii) zákaz sdělovat tyto informace někomu jinému než zástupcům stran zapojeným do takového hodnocení, a (iii) povinnost vrátit nebo zničit takové informace v případě, že transakce nebude pokračovat.

Tam, kde jsou strany konkurenty, může zpřístupnění informací citlivých z hlediska hospodářské soutěže znamenat porušení právních předpisů o hospodářské soutěži, a to zejména v případě, kdy tým odpovědný za přezkum informací zahrnuje také osoby odpovědné za obchodní politiku přijímající strany. Kompromisy, které mohou uspokojit legitimní zájem přijímající strany na vyhodnocení rizik transakce a zároveň zmírnit antimonopolní rizika, zahrnují (i) zveřejnění těchto informací pouze v souhrnné nebo

historické podobě a/nebo (ii) zveřejnění těchto informací pouze právnímu zástupci, účetním nebo obchodním konzultantům, kteří souhlasí (se souhlasem svého klienta) s tím, že tyto informace nesdělí přijímající straně. Tito zástupci, někdy označovaní jako „čisté týmy“, mohou rovněž podepsat dodatkové dohody o zachování mlčenlivosti omezující použití vyměňovaných informací na omezené účely posouzení vhodnosti transakce, vyjednávání transakční ceny atd. Interní podobou čistého týmu by byl tým na straně přijímající strany, v němž není nikdo zodpovědný za obchodní politiku přijímající strany ve vztahu k příslušnému konkurenčnímu zboží či službám.

### **Účinné opatření**

- *Záležitosti týkající se kontroly spojování podniků musí být vždy předány právnímu oddělení.*

## 3.5 Společné podniky

Existuje mnoho situací, kdy se společnost při pohledu na možný vývoj svých budoucích obchodních aktivit rozhodne, že potřebuje partnera (nebo více partnerů), který se bude podílet na konkrétním projektu. Úkol výběru partnera bude zahrnovat pečlivé posouzení známých schopností a zdrojů příslušných společností. Takové společnosti mohou být již stávajícími konkurenty nebo jen potenciálními konkurenty.

Stupeň navrhované spolupráce může být poměrně omezený, např. uzavírání dohod o společném nákupu nebo sdílená laboratorní práce, nebo naopak může být velmi rozsáhlý, např. navrhovaná fúze všech zájmů stran v určité oblasti s následnou potřebou, aby se tyto strany vzdaly svého individuálního podnikání na tomto trhu ve prospěch nového podniku.

Pro účely právních předpisů o hospodářské soutěži jsou některé společné podniky považovány za fúze či akvizice, a tudíž jsou předmětem příslušných pravidel kontroly spojování podniků. Jiné společné podniky spadají mimo pravidla kontroly spojování podniků a místo toho podléhají pravidlům hospodářské soutěže, která se vztahují na dohody.

Konkrétní pokyny lze nalézt v souvislosti s těmito konkrétními typy dohod:

- dohody o výzkumu a vývoji (viz [oddíl 3.2.3](#)); research
- dohody o nákupu

Při zakládání společného podniku je třeba zvážit, zda existuje – teoretické – riziko, že mateřské společnosti budou využívat společný podnik ke koordinaci svého chování na jakémkoli trhu, na němž jsou mateřské společnosti konkurenty, a zejména na jakýchkoli

tržích souvisejících s podnikáním společného podniku. Pokud by se mělo jednat o tento případ, budou obvykle zavedeny určité směrnice.

### 3.6 Vyšetřování

#### *Vyřizování dotazů od orgánů pro hospodářskou soutěž*

Zásadou společnosti Stora Enso je při vyšetřování orgánů pro hospodářskou soutěž plně spolupracovat.

Aby se zajistilo, že jakékoli vyšetřování bude prováděno legálně, řádně a včas, a aby se vzaly v úvahu zkušenosti celé skupiny, měly by být jakékoliv vyšetřování, písemné žádosti o informace nebo telefonické žádosti o informace okamžitě předány právnímu oddělení a jakákoli odpověď na ně by měla být poskytnuta prostřednictvím právního oddělení.

Orgány pro hospodářskou soutěž mají dalekosáhlá práva požadovat informace, když vyšetřují protisoutěžní jednání nebo posuzují různé druhy fúzí.

#### *Vyřizování neohlášených kontrol na místě v areálu společnosti*

Neohlášené kontroly orgánem pro hospodářskou soutěž se obvykle označují jako „dawn raid“.

V každé kanceláři a každém výrobním závodě společnosti Stora Enso musí být jedna osoba, která bude společnost Stora Enso zastupovat v případě neohlášené kontroly na místě (dále jen „odpovědná osoba“). Dále pak musí odpovědná osoba jmenovat alespoň dva své zástupce. Odpovědná osoba musí ověřit, že je totožnost odpovědné osoby a jejich zástupců v tomto seznamu aktuální. V případě, že kancelář nebo výrobní závod svou odpovědnou osobu nejmenuje, provede toho jmenování právní oddělení a oddělení etiky a dodržování předpisů.

Podle platných právních předpisů EU mají inspektoři z Evropské komise právo na:

- Vstup do areálu společnosti a jeho případné zapečetění dle potřeby. Evropská komise může také provést kontrolu v jakémkoli jiném prostoru, na pozemku nebo v dopravním prostředku, včetně soukromých bytů ředitelů, manažerů a ostatních zaměstnanců, pokud existuje důvodné podezření, že jsou zde uchovávány účetní knihy nebo jiné záznamy vztahující se k podnikání a předmětu kontroly, které mohou být relevantní pro prokázání závažného porušení právních předpisů EU v oblasti hospodářské soutěže.
- Zkoumání a pořízení kopií všech účetních knih a jiných záznamů týkajících se podnikání, a to bez ohledu na to, v jaké formě jsou uloženy. Inspektoři však mají nárok pouze na získání materiálů o záležitostech, které spadají do oblasti působnosti šetření:
  - O všech souborech a dokumentech zkoumaných inspektory musí být učiněny poznámky, ať už inspektoři chtějí pořídit kopie, nebo ne; a
  - Každý kopírovaný dokument by měl být nakopírován třikrát: jedna kopie pro inspektory, jedna pro společnost Stora Enso a jedna pro právní oddělení. Je třeba ověřit, že je každý dokument po zkopírování vrácen na původní místo.

- Požádání kteréhokoli zástupce nebo zaměstnance o vysvětlení skutečností nebo dokumentů, které se týkají oblasti působnosti šetření, a zaznamenání odpovědí:
  - v případě dotazů od inspektorů je obvyklé, že je společnost (nikoli inspektoři) oprávněna rozhodnout, kdo by měl poskytnout vysvětlení, ale v případě, že budou inspektoři požadovat rozhovor s určitou osobou, která by logicky vzato mohla snadno poskytnout vysvětlení, jako je například autor dokumentu, měla by být tato osoba inspektorům k dispozici;
  - V případě, že není k dispozici osoba s nejlepší kvalifikací, nebo pokud informace nezbytné k zodpovězení otázky nejsou k dispozici, musí být tato skutečnost inspektorům vysvětlena s nabídkou poskytnutí pozdějšího písemného vysvětlení;
  - Při zodpovídání otázek by měla být sdělena fakta, ale bez jakýchkoliv hodnocení, a pokud si respondent není jistý, mělo by to být uvedeno;
  - Měly by být vyhotoveny podrobné poznámky o všech ústních vysvětleních týkajících se záznamů vyžadovaných inspektory a o poskytnutých odpovědích. Je třeba požádat o kopii poznámek učiněných inspektory; a
  - pokud je to možné, musí být při jakémkoliv formě rozhovoru se zaměstnanci společnosti Stora Enso vždy přítomen právník.
- Prohledání firemního IT prostředí (servery, stolní počítače, notebooky, tablety a další mobilní zařízení) a všech úložných médií (CD-ROMy, DVD, zařízení USB) pomocí vlastního hardwaru a softwaru Evropské komise a vyhledávacích nástrojů obsažených v médiích společnosti. To se týká i soukromých zařízení používaných pro služební účely (BYOD), externích pevných disků, zálohovacích pásek a služeb cloud computingu. Inspektoři mohou pořídit celkovou kopii digitálního úložného média;
- Není-li kontrola dokončena během šetření na místě, může Evropská komise zkopírovat datový soubor, vložit jej do zapečetěné obálky a přizvat zástupce společnosti k pozdějšímu otevírání zapečetěné obálky v prostorách Evropské komise. Alternativně může Evropská komise rozhodnout o vrácení zapečetěné obálky do úschovy společnosti až do dalšího oznámení;
- Společnost obdrží datový nosič (např. DVD), na kterém budou uloženy všechny konečné údaje vybrané inspektory, a bude požádána, aby podepsala tištěné seznamy vybraných datových položek; a
- Úředníci mohou zkopírovat a získat osobní údaje, např. jména, telefonní čísla a e-mailové adresy zaměstnanců, ačkoli tyto nepředstavují cíl inspekce, pokud jsou obsaženy v obchodních dokumentech.

Na druhé straně inspektoři z Evropské komise nemají právo kontrolovat a kopírovat dokumenty:

- Které obsahují komunikaci mezi společností Stora Enso a externími právníky. Dokumenty pro externí právníky (tj. ne pro interní právníky) nebo od nich jsou chráněny na základě ochrany důvěrnosti komunikace mezi advokátem a klientem. Veškeré takovéto dokumenty by měly být jasně označeny, že obsahují komunikaci mezi advokátem a

klientem;

- Které obsahují obchodní tajemství technické povahy; nebo
- Které jsou mimo oblast působnosti šetření.

Případné neshody mezi společností Stora Enso a inspektory o tom, zda se např. na dokument vztahuje institut ochrany důvěrné komunikace, musí být sepsány v podrobné poznámce.

Aby se předešlo pochybnostem, mělo by být také uvedeno, že pravomoci vnitrostátních orgánů jsou přinejmenším značně podobné pravomocím Evropské komise.

Za účelem ochrany právních zájmů společnosti Stora Enso a aby se zajistilo, že je neohlášená kontrola na místě prováděna legálně a řádně, je třeba poznamenat následující:

### *Přijetí/příjezd*

- Když inspektoři přijedou do provozovny, obvykle jdou na recepci, identifikují se a požádají o schůzku s vyšším manažerem. Recepční nebo bezpečnostní personál na recepci by měli okamžitě kontaktovat odpovědnou osobu nebo v případě její nepřítomnosti jednoho z jejích zástupců; a
- Inspektoři by měli zůstat na recepci, dokud na schůzku s nimi nedorazí odpovědná osoba a – je-li to možné – pracovník právního oddělení. Pokud se inspektoři budou domnívat, že jsou na recepci bezdůvodně zdržováni, může to mít za následek uložení pokuty společnosti za neposkytnutí spolupráce. Proto by se s inspektory na recepci mělo jednat rychle a zdvořile.

Pokyny pro odpovědné osoby a zástupce jsou k dispozici [ZDE](#).

**Za žádných okolností by personál společnosti Stora Enso neměl vyšetřovatelům poskytnout žádné nepravdivé nebo zavádějící informace, falšovat nebo zničit dokumenty během vyšetřování, porušit pečeť připevněnou vyšetřovateli nebo se jakýmkoli způsobem snažit bránit vyšetřování.**

## 3.7 Dokumenty

Všechny dokumenty (v nejširším smyslu slova, včetně dopisů, interních sdělení, poznámek, e-mailů atd.) vyhotovené v rámci podnikatelské činnosti skupiny Stora Enso mohou být cílem přezkumu orgánů pro hospodářskou soutěž. Někdy mohou dokumenty vyvolat falešný dojem, že došlo ke kontaktu s konkurenty ohledně protisoutěžních záležitostí. Je proto velmi důležité, aby všechny dokumenty byly psány jasně a pečlivě, aby se zabránilo této chybné interpretaci.

Pokyny pro vytváření dokumentů:

- Zeptejte se sami sebe, zda by někdo mohl interpretovat to, co říkáte, ve smyslu, který jste nezamýšleli;
- Připojte jasné odkazy na zdroje obchodních informací (business intelligence). Například informace o cenách konkurentů, které jste získali od zákazníka, budou vypadat mimořádně podezřele, pokud jasně neuvedete jejich zdroj (tj. název společnosti zákazníka, jméno osoby, datum atd.);
- Nepoužívejte vyjádření, které chybně naznačuje koluzní jednání, jako je např. „tato cena je v souladu se zásadami v tomto odvětví“;
- Nezveličujte význam konkurenčního postavení nebo tržní síly společnosti Stora Enso nebo výrobku a tržní strategie společnosti Stora Enso používáním spojení jako „dominantní postavení“, „to konkurenci zničí“ nebo „společnost určující ceny“;
- Nezhleďte konkurenční postavení konkurentů společnosti Stora Enso používáním spojení jako např. „obrovské překážky pro vstup na trh / expanzi“;
- Nepoužívejte vyjádření naznačující nezákonné nebo pochybné chování jako např. „po přečtení zničte“;
- Nespekulujte ani nekomentujte legálnost nebo potenciální nelegálnost konkrétního obchodního chování; a
- Nepopisujte jako nežádoucí nebo nepřijatelné konkurenční činnosti konkurentů nebo zákazníků (např. zákazníci byli ztraceni, ne ukradení, snižování cen není „rozvracující“ nebo „proti zájmům tohoto odvětví“).

Dokumenty bez odkazů na zdroje nebo obsahující neopatrné a/nebo nevhodné znění mohou způsobit, že legální jednání bude vypadat podezřele, což může vést ke zbytečným vyšetřováním ze strany orgánů pro hospodářskou soutěž, a tím vytvářet značné právní náklady pro společnost Stora Enso a poškodit veřejnou pověst společnosti Stora Enso. Čas strávený psaním jasným způsobem a dodržování těchto pokynů je důležitou součástí těchto zásad.

## 4. STŘET ZÁJMŮ

### 4. STŘET ZÁJMŮ

#### **Obchodní transakce musí být prováděny s ohledem na nejlepší zájmy společnosti Stora Enso**

Všichni zaměstnanci se musí snažit zabránit skutečnému nebo zdánlivému střetu zájmů. Ke střetu zájmů dochází, když osobní, profesní nebo finanční zájem naruší nejlepší zájmy Stora Enso nebo i jen budí zdání narušení těchto zájmů.

Obecně platí, že byste se měli vyhnout všem situacím, v nichž jsou osobní zájmy, externí činnosti, finanční zájmy nebo vztahy v rozporu se zájmy společnosti Stora Enso nebo i jen budí zdání rozporu s těmito zájmy. Střet zájmů může zaměstnanci ztížit přijímání nestranných rozhodnutí, která jsou v nejlepším zájmu společnosti Stora Enso. Obchodní jednání jménem společnosti Stora Enso nesmí být nikdy ovlivněno osobními úvahami či vztahy.

Není možné popsat každou situaci, ve které může nastat střet zájmů. Základním faktorem při všech situacích, v nichž se jedná o střet zájmů, je však rozdělení loajality mezi zájmy společnosti Stora Enso a vašimi vlastními zájmy. Níže naleznete několik příkladů potenciálních střetů zájmů:

- Externí zaměstnání: externí zaměstnání mimo společnost, které je podobné a může být v rozporu s vaší prací ve společnosti Stora Enso, nebo práce se stávajícím nebo potenciálním konkurentem, dodavatelem nebo zákazníkem společnosti Stora Enso;
- Členové rodiny a blízké osobní vztahy: uzavírání smluv s podnikem, který je řízen nebo ve vlastnictví člena rodiny nebo nesezdaného partnera;
- Investice: získání poddílu na majetku nebo společnostech, které společnost Stora Enso může mít zájem koupit;
- Členství v představenstvech: působení jako firemní ředitel, vedoucí pracovník nebo konzultant jiné společnosti (kromě neziskové nebo charitativní organizace); a
- Významné vlastnické podíly: vlastnění poddílu ve společnosti dodavatele zboží nebo služeb pro společnost, zákazníka nebo potenciálního zákazníka společnosti nebo konkurenta společnosti.

Tato omezení vám nezakazují vlastnit malý podíl ve společnosti nebo fondu, pokud vám tento podíl neumožňuje ovlivňovat činnost dané společnosti nebo fondu, např. vlastnictví zanedbatelných podílů v kótovaných společnostech. Pokud se dozvíte o jakémkoli skutečném nebo potenciálním střetu zájmů zahrnujícím vás, jiného zaměstnance nebo zástupce společnosti Stora Enso, musíte okamžitě informovat svého nadřízeného nebo právní oddělení.



### **Účinné opatření**

- Pokud se dozvíte o jakémkoli skutečném nebo potenciálním střetu zájmů zahrnujícím vás, jiného zaměstnance nebo zástupce společnosti Stora Enso, musíte okamžitě informovat svého nadřízeného nebo právní oddělení.

## 5. KORUPCE

### 5. KORUPCE

**Uplatňujeme nulovou toleranci vůči korupci jakéhokoli druhu, ať už se jí dopustí zaměstnanci, vedoucí pracovníci společnosti Stora Enso, nebo třetí strany jednající jménem společnosti.**

Korupce znamená zneužití svěřené pravomoci pro soukromý zisk. Úplatkářství a odměna za urychlené provedení jsou dvěma nejčastějšími formami korupce. Společnost Stora Enso je odhodlána podnikat bez jakýchkoli forem korupce. Naší zásadou je rovněž vynaložit maximální úsilí, abychom zajistili, aby si externí obchodní partneři, kteří jednají naším jménem, byli vědomi našeho závazku podnikat eticky a aby tento závazek sdíleli.

Nezapomeňte prosím, že tento oddíl 5 týkající se korupce musíte číst společně s oddílem 6 Zabránění korupci prostřednictvím třetích stran, oddílem 7 Dary, pohoštění a náklady a oddílem 8 Srážky a provize.

#### 5.1 Co je to úplatek a odměna za urychlené provedení?

Úplatek je jednou z častých forem korupce. Je to nabízení, poskytování, schvalování, požadování nebo přijetí jakékoli finanční částky, daru, půjčky, poplatku, odměny nebo jakéhokoli finančního nebo jiného zvýhodnění či čehokoli hodnotného jakékoli osobě nebo od jakékoli osoby jakožto podnět k jednání nebo naopak nejednání způsobem, který je nečestný, nezákonný nebo představuje porušení důvěry. To znamená:

- Úplatek je určen jako pobídka nebo odměna za nesprávné plnění příslušné funkce ze strany příjemce (ať už se jedná, nebo nejedná o veřejného činitele nebo osobu jiným způsobem spojenou s vládou). Nezáleží na tom, zda je zvýhodnění nebo prospěch nabídnut, poskytnut, vyžádán nebo přijat jinou osobou, než je osoba, která má příslušnou činnost vykonat;
- Pro příjemce je jinak nepatřičné požadovat nebo přijímat příslušné finanční nebo jiné zvýhodnění (ať už se jedná, nebo nejedná o veřejného činitele nebo osobu jiným způsobem spojenou s vládou); nebo
- Je nabízen nebo poskytován veřejnému činiteli nebo třetí straně na žádost veřejného činitele nebo s jeho výslovným nebo mlčky daným souhlasem s úmyslem ovlivnit veřejného činitele v jeho oficiálním postavení, přimět jej porušit jakoukoli zákonnou povinnost nebo ovlivnit jakýkoli státní orgán, v každém případě za účelem získání obchodní nebo jiné výhody při podnikání nebo zajištění jakékoli jiné nepatřičné výhody.

Typické příklady úplatků:

- peníze ve formě hotovosti nebo tajná srážka, nezákonná provize nebo jiná podvodná nebo nepoctivá platba;
- dary nepatřičné hodnoty, jako jsou drahé hodinky nebo telefon;
- pohoštění nepatřičné hodnoty, např. víkendový pobyt s all-inclusive v luxusním hotelovém resortu; nebo
- neodůvodněné laskavosti, např. zaměstnání nekvalifikovaného příbuzného veřejného činitele nebo neoprávněné pozvání pro účely víza.

Úplatek nemusí mít nutně vysokou hodnotu. Může zahrnovat jídla, zábavu, cestování, motivační programy, bonusy k podpisu smlouvy, přeplácení státních dodavatelů nebo obchodní činnost s určeným dodavatelem, který poskytne srážku z kupní ceny. Rovněž může zahrnovat nehmotné výhody, jako je poskytování informací nebo rad nebo pomoc při zařizování obchodní transakce nebo při získávání jakékoli jiné výhody či prospěchu.

Odměna za urychlené provedení je jinou formou korupce. Jedná se o malou, neformální platbu za účelem usnadnění nebo urychlení rutinního vládního nebo administrativního úkonu veřejného činitele, např. vydávání povolení nebo uvolnění zboží zadržného na celnici. V zájmu přehlednosti uvádíme, že jsou povoleny platby, které je obecně společnost Stora Enso ze zákona povinna platit (jako např. placení daní z příjmů právnických osob, poplatků za veřejné služby či nákladů finančního úřadu vzniklých při provádění daňové kontroly) nebo které je povoleno platit (jako např. formální platby za urychlení vyřízení víz oproti fakturám) orgánům veřejné správy, a to v případě, že nezahrnují provádění plateb přímo kterémukoli konkrétnímu veřejnému činiteli. Pokud budete mít jakékoli pochybnosti ohledně toho, zda by platba měla být provedena, měli byste požádat o další rady právní oddělení.

## 5.2 Nulová tolerance vůči korupci

Pokud není v ohrožení bezpečnost, zdraví nebo svoboda vás nebo jiné osoby, nesmíte:

- Nabídnout, slíbit nebo dát úplatek jakékoli osobě;
- Požádat o úplatek nebo jej přijmout od jakékoli osoby;
- Poskytnout odměnu za urychlené provedení, a to i tehdy, pokud jsou takové platby v jurisdikci, v níž je o ně požádáno, běžné; nebo
- Souhlasit s tím, že zaplatíte nebo přijmete nezákonnou provizi nebo jiné podvodné nebo nečestné platby.

## 5.3 Zvláštní pravidla v souvislosti s veřejnými činiteli

Uplácení veřejného činitele je závažným trestným činem a přináší konkrétní rizika týkající se pověsti společnosti a právní rizika. Definice veřejného činitele je velmi široká a zahrnuje úředníky ústředních vládních orgánů i místní samosprávy a zaměstnance veřejných orgánů a státem vlastněných podniků.

Pokud to není výslovně povoleno nebo vyžadováno podle platných písemných právních předpisů, nesmíte nabízet ani slibovat cokoli hodnotného nebo cokoli ve prospěch jakéhokoli veřejného činitele za účelem ovlivnění veřejného činitele a pro získání nebo udržení obchodu nebo obchodní výhody, a to i v případě, že to nebude zahrnovat nesprávné vykonávání práce tohoto veřejného činitele.

V oddílu 7 jsou uvedena konkrétní pravidla, která musíte dodržovat, když nabízíte nebo přijímáte GHE za účasti veřejného činitele.

## 5.4 Politické příspěvky

Žádný vedoucí pracovník nebo zaměstnanec společnosti Stora Enso nesmí poskytnout politický příspěvek bez předchozího souhlasu generálního ředitele. Politické příspěvky nesmí být nikdy použity jako způsob ovlivnění odměna za urychlené provedení

veřejného činitele ve výkonu úřední funkce k získání nebo udržení obchodu nebo obchodní výhody.

## 5.5 Příspěvky a sponzorská činnost

Příspěvky a sponzorská činnost musí být prosty podezření z úplatkářství, ať už přímého, či nepřímého. Musíte zajistit, aby tyto činnosti nebyly prováděny jako podnět za účelem získání jakékoli nepatřičné výhody nebo laskavosti. Všechny příspěvky a sponzorské činnosti musí dodržovat „Zásady pro sponzorskou činnost a příspěvky“ nebo jejich ekvivalent.

### **Účinné opatření**

- Pokud vám je nabídnut úplatek nebo odměna za urychlené provedení nebo obdržíte žádost o ně, musíte to okamžitě nahlásit právnímu oddělení; a
- Získejte předchozí souhlas generálního ředitele, než poskytnete jakýkoli politický příspěvek.

### **Případové studie a osvědčené postupy**

- Pro více informací o příspěvcích a sponzorské činnosti si přečtěte „Zásady pro sponzorskou činnost a příspěvky“ nebo jejich ekvivalent.



## 6. ZAMEZENÍ KORUPCI PROSTŘEDNICTVÍM TŘETÍCH STRAN

### 6. ZAMEZENÍ KORUPCI PROSTŘEDNICTVÍM TŘETÍCH STRAN

**Očekává se, že naši obchodní partneři, kteří společnosti Stora Enso poskytují služby, ať už formálně, či neformálně, budou podnikat bezúhonně. Musí se zdržet poskytování nebo přijímání jakýchkoli úplatků, odměn za urychlené provedení nebo nezákonných provizí jménem společnosti Stora Enso nebo jakožto součásti svého podnikání.**

#### 6.1 Obecně

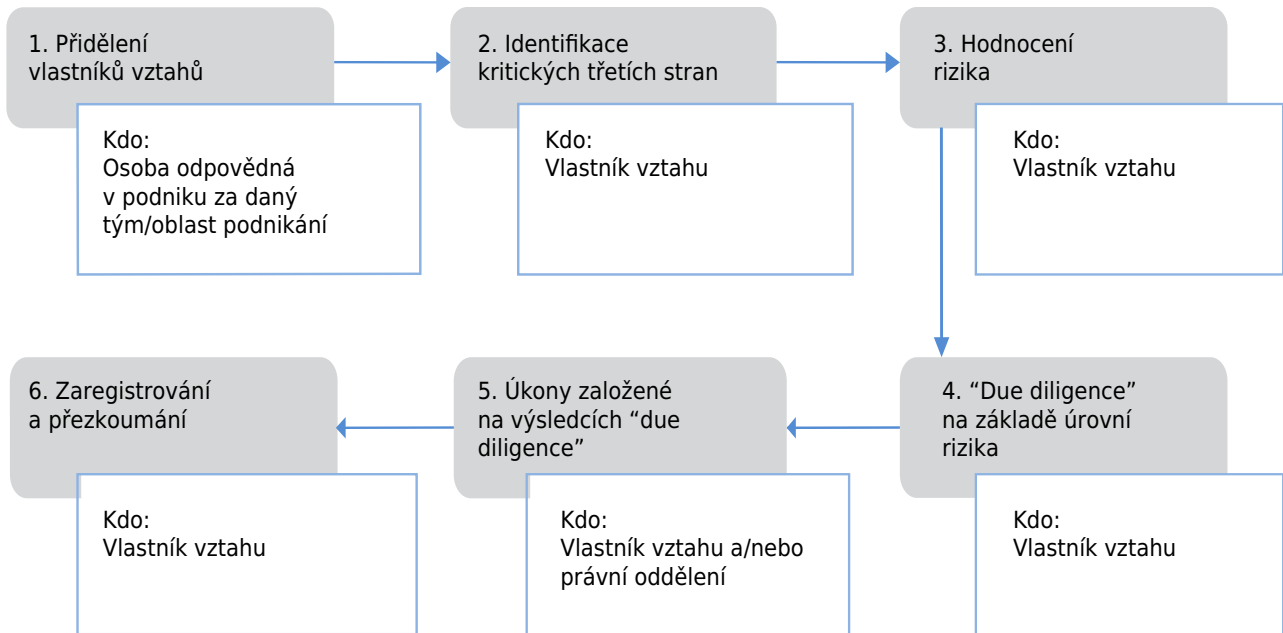
Za určitých okolností mohou třetí strany, s nimiž máme obchodní vztah nebo které za nás jednají (dále jen „**třetí strany**“), vystavovat společnost Stora Enso riziku trestní odpovědnosti, pokud podplácejí jinou osobu za účelem získání nebo udržení obchodní výhody pro společnost Stora Enso.

Postup v tomto oddílu 6 se musí dodržovat při najímání jakékoli nové třetí strany nebo při obnovování smlouvy s jakoukoli stávající třetí stranou.

#### 6.2 Kritické třetí strany

Kritické třetí strany jsou třetí strany, které jednají naším jménem, a tudíž představují zvýšené riziko úplatkářství, jelikož jsou v takovém postavení, kdy pro nás mohou získávat nebo udržet obchody, např. protože nám pomáhají získat obchod od komerčního zákazníka nebo naším jménem spolupracují s veřejným činitelem (dále jen „kritické třetí strany“). Mezi nejtypičtější kritické třetí strany patří všechny typy zástupců, makléřů, lobbistů a obchodních poradců. Proces v oddílu 6 začíná identifikací kritických třetích stran.

#### 6.3 Postup a zodpovědnost

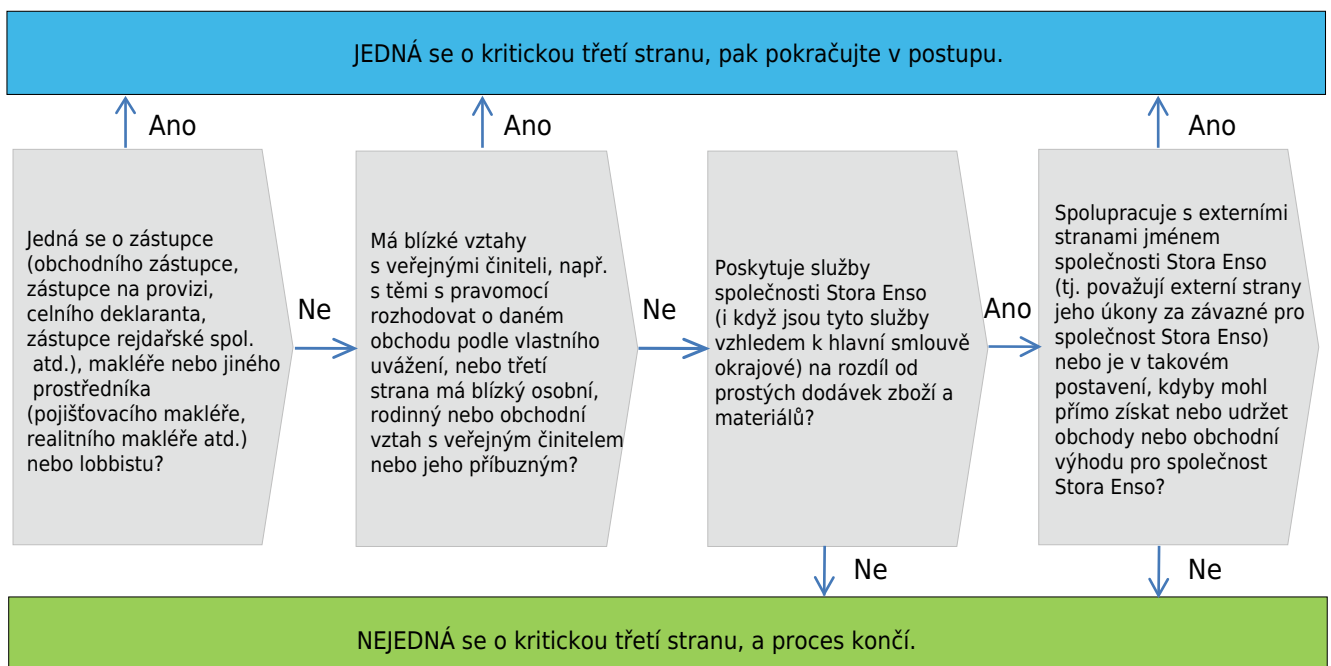


### Krok 1 Přidělení vlastníka vztahu

Osoba v podniku odpovědná za daný tým / oblast podnikání přidělí zodpovědnost za řízení postupu uvedeného v tomto bodu 6 jediné kontaktní osobě (dále jen „**vlastník vztahu**“).

### Krok 2 Identifikace kritických třetích stran

Postupujte podle níže uvedených kroků, abyste zjistili, zda je třetí strana kritickou třetí stranu:



### Krok 3 Hodnocení rizika

Použijte formulář hodnocení rizika [ZDE](#) pro kategorizaci úrovně rizika každé kritické třetí strany. Hodnocení rizika je určeno k tomu, aby bylo prováděno interně, ale bude-li to nutné, lze klást otázky přímo kritické třetí straně.

### Krok 4 Due diligence a úprava úrovně rizika

V závislosti na výsledku hodnocení rizika jsou zapotřebí následující úkony:

ÚROVEŇ RIZIKA PO HODNOCENÍ RIZIKA	DUE DILIGENCE (HLOUBKOVÁ KONTROLA)
<i>Nízké riziko</i>	<i>Není vyžadován žádný proces due diligence</i>
<i>Střední riziko</i>	<i>Je vyžadován standardní proces due diligence</i>
<i>Vysoké riziko</i>	<i>Je vyžadován rozšířený proces due diligence</i>

#### Standardní proces due diligence

K provedení standardního procesu due diligence použijte tento standardizovaný dotazník due diligence [ZDE](#). Proces due diligence může provést společnost Stora Enso nebo poradci nebo je možná kombinace obojího. Proces zkontroluje schopnosti třetí strany, adekvátnost jejího programu boje proti úplatkářství a to, zda existují jakékoli známé obavy nebo případ se zvýšenou opatrností, jako je např. předchozí úplatkářství v minulosti. Seznam případů se zvýšenou opatrností lze nalézt [ZDE](#).

#### Rozšířený proces due diligence

Rozšířený proces due diligence bude zahrnovat:

- standardní proces due diligence, a
- alespoň dvě z následujících opatření:
  - Prohledání veřejných záznamů třetí strany za účelem zjištění, zda došlo k nějakým dřívějším sankcím nebo nesprávnému chování;
  - Získání písemných vyjádření od řady bývalých a stávajících klientů třetí strany o etickém chování třetí strany; nebo
  - Získání komplexnějších informací a podkladů o třetí straně, konečných skutečných vlastnících a oprávněných stranách prostřednictvím průzkumu a investigativních technik (což může zahrnovat využití externích stran schopných poskytnout relevantní informace pro proces due diligence).

Upravte úroveň rizika kritické třetí strany, bude-li to zapotřebí v důsledku procesu.

### Krok 5 Úkony spojené se smlouvami a schválením

Smlouvy se všemi kritickými třetími stranami musí obsahovat konkrétní protikorupční



ustanovení a ustanovení o dodržování předpisů:

ÚROVEŇ RIZIKA PO PROCESU DUE DILIGENCE	ÚKONY SPOJENÉ SE SMLOUVAMI
Nízké riziko	<i>Kritické třetí strany musí jako součást svého závazku podepsat „Kodex chování dodavatelů“ společnosti <u>Stora Enso</u> nebo jeho ekvivalent.</i>
Střední riziko	<i>Kritické třetí strany musí jako součást svého závazku podepsat „Kodex chování dodavatelů“ společnosti <u>Stora Enso</u> nebo jeho ekvivalent a zahrnout standardní verzi doložek o dodržování předpisů <a href="#">ZDE</a></i>
Vysoké riziko	<i>Kritické třetí strany musí jako součást svého závazku podepsat „Kodex chování dodavatelů“ společnosti <u>Stora Enso</u> nebo jeho ekvivalent a zahrnout úplnou verzi doložek o dodržování předpisů <a href="#">ZDE</a>.</i>

Musí být dodrženy následující požadavky vedení:

ÚROVEŇ RIZIKA PO PROCESU DUE DILIGENCE	POTŘEBNÝ SOUHLAS PŘED NAJMUTÍM/OBNOVENÍM
Nízké riziko	<i>Rozhoduje <u>vlastník vztahu</u>.</i>
Střední a vysoké riziko	<i>Schvaluje <u>právní oddělení</u>.</i>

## Krok 6 Zaregistrování, sledování a přezkoumání

### Zaregistrování

Každá kritická třetí strana musí být zaregistrována v nástroji pro správu kritické třetí strany [ZDE](#), včetně všech materiálů nashromážděných a vytvořených během postupu v tomto oddílu 6, minimálně včetně formuláře hodnocení rizika v kroku 3, výsledků procesu due diligence v kroku 4 a kopie podepsané smlouvy nebo dohody o poskytování služeb. **Přezkoumání**

Jak je uvedeno níže, musí se výsledky procesu due diligence přezkoumávat, zda nedošlo k nějakým změnám. Jakékoli negativní změny zjištěné buď po takovémto přezkoumání, nebo při každodenní činnosti je třeba okamžitě hlásit právnímu oddělení.

ÚROVEŇ RIZIKA	ČETNOST PŘEZKOUMÁNÍ
<i>Všechny <u>kritické třetí strany</u></i>	<i>Okamžitě, když nastane <u>případ se zvýšenou opatrností</u>.</i>

Nízké riziko	Žádný pravidelný požadavek
Střední riziko	Každé dva roky
Vysoké riziko	Každoročně

## 6.4 Fúze a akvizice a partneři ve společném podniku

Během fúzí a akvizic mohou potenciální subjekty, které může společnost Stora Enso nabýt nebo s nimiž může fúzovat, představovat korupční rizika, pokud nepřijmeme odpovídající postupy. Partner ve společném podniku by mohl také představovat korupční rizika, pokud poskytuje služby jménem společnosti Stora Enso a/nebo společného podniku. Proto „Zásady pro fúze a akvizice“ nebo jejich ekvivalent stanovují, že se musí jako součást analýzy akvizice provést hodnocení rizik a proces due diligence, přičemž se musí brát v úvahu riziko úplatkářství, jakož i další rizika v oblasti dodržování předpisů.

Dotazník pro proces due diligence v oblasti dodržování předpisů pro fúze a akvizice lze nalézt [ZDE](#) a příklad protikorupčních prohlášení, jejichž začlenění do dohody akcionářů by mělo být zvažováno, lze nalézt [ZDE](#).

## 7. DARY, POHOŠTĚNÍ A NÁKLADY

### 7. DARY, POHOŠTĚNÍ A NÁKLADY

**Soutěžíme a obchodujeme pouze na základě kvality a schopností. Nikdy neposkytujeme ani nepřijímáme dary, pohoštění a náklady (dále jen „GHE“), pokud jsou určeny k nepatřičnému ovlivnění příjemce nebo pokud by to mohlo vyvolat tento dojem.**

Výměna přiměřených GHE je akceptovatelným způsobem budování dobrého jména v obchodních vztazích. Nicméně rovněž uznáváme, že jsou někdy poskytovány s úmyslem nepatřičně ovlivnit příjemce a za určitých okolností mohou dosáhnout úplatků. Právní předpisy se mohou v různých zemích značně lišit a musíme si rovněž být vědomi toho, že jednotlivci mohou podléhat svým vlastním interním kodexům nebo pravidlům.

Korupční rizika vyplývající z GHE se liší v závislosti na různých faktorech, včetně podnikatelského prostředí, jurisdikcí a služebního postavení zúčastněných zaměstnanců. Z tohoto důvodu je rozumné se vždy poradit s právním oddělením, pokud máte pochybnosti nebo dotaz ohledně pravidel uvedených v tomto oddílu 7.

#### 7.1 Obecné zásady při poskytování nebo přijímání GHE

Jakékoli nabízené, přijímané nebo poskytované GHE musí:

- Být ve shodě s veškerými platnými právními předpisy;
- Představovat běžnou obchodní zdvořilost, jako je zaplacení za přiměřený pracovní oběd/večeři;
- Nesmí být určeny k nepatřičnému ovlivňování příjemce za účelem získání nebo udržení si obchodů nebo obchodní výhody nepatřičným způsobem nebo za účelem nepatřičného ovlivňování výsledku obchodní transakce;
- Musí být přiměřené hodnoty a nesmí být časté;
- Být uskutečňovány otevřeným a transparentním způsobem, a nikoli za jakýchkoli okolností, při nichž je zapotřebí GHE tajit; a
- Být schváleny jako potřebné, přesně a poctivě zaznamenané v našich účetních knihách a záznamech.

Následující GHE nejsou vhodné nikdy:

- Je-li úmyslem získat něco na oplátku, např. nezákonná provize;
- Jsou porušením zásad společnosti příjemce;
- U obchodního partnera, s nímž vedete probíhající obchodní jednání;

- Hotovost nebo hotovostní ekvivalent (jako např. dárkové poukazy, poukazy apod.)<sup>5</sup>; nebo
- Zábava pro dospělé nebo jakýkoli druh akce zahrnující nahotu nebo obscénní chování.

Jako doplňkové vodítko (nevědecké, ale často užitečné) můžete také použít „test červenání se“ tak, že se zeptáte sami sebe, jak byste se cítili, kdyby byly podrobnosti o GHE známy generálnímu řediteli, vašim kolegům a zveřejněny v odborném časopise nebo v místních novinách? Pokud bude výsledkem „testu červenání se“ cokoli jiného než naprosto v pohodě, měli byste situaci okamžitě znovu zvážit.

## 7.2 Přijímání GHE

Pravidla v tomto oddílu 7.2 se musí vždy číst společně s obecnými zásadami při poskytování nebo přijímání GHE v oddílu 7.1.

Společnost Stora Enso uznává, že je obvyklé, aby naše obchodní protistrany příležitostně poskytly GHE nízké hodnoty těm, s nimiž obchodují. Nicméně vyžadování nebo přijímání nepřiměřených GHE je běžným způsobem, jak může nastat střet zájmů, a zaměstnanec se může vystavit tomu, že se dostane do postavení závislosti.

Zaměstnanci společnosti Stora Enso mohou přijímat GHE od obchodních protistran za předpokladu, že tyto GHE:

- Jsou přiměřené a neovlivní výsledek obchodních transakcí ani vaši schopnost jednat v nejlepším zájmu společnosti Stora Enso, např. ve formě zlevněných výrobků nebo služeb pro osobní prospěch;
- Nevytváří dojem (nebo předpokládaný závazek), že dárce má nárok na preferenční zacházení, udělení obchodu, lepší ceny nebo prodejní podmínky;
- By vám nezabránilo v tom, abyste udělili zakázku společnosti Stora Enso některému z konkurentů dárce.
- Přiměřeně souvisí s legitimním obchodním účelem (např. doprovod zákazníka na místní divadelní představení / sportovní událost nebo účast při pracovním obědě/večeři).

Mějte na paměti, že zaměstnanci společnosti Stora Enso si vždy musí platit své vlastní náklady na cestovné a ubytování, např. když navštěvují zákazníka nebo dodavatele.

GHE, které nemohou být za žádných okolností přijaty, musí být odmítnuty nebo vráceny poskytovateli. Návrh standardního textu dopisu o odmítnutí nabídky jménem společnosti Stora Enso naleznete [ZDE](#).

Pokud dostanete jakékoli GHE při události slavnostního charakteru (např. vystoupení zákazníka nebo oslava obchodní transakce), které by mohly být nevhodné, ale bude urážlivé je odmítnout, můžete je přijmout, a poté to okamžitě oznámit svému přímému nadřízenému.

### **Účinné opatření**

- *GHE, které nelze podle výše uvedených pravidel přijmout, ale které nejsou z jakéhokoli důvodu vráceny, musí být oznámeny vašemu přímému nadřízenému.*

## 7.3 Poskytování GHE zaměstnancům externí společnosti (kromě veřejných činitelů)

Při dodržení výše uvedených obecných zásad může poskytování neokázalých GHE podporovat dobré jméno a sloužit legitimním propagačním účelům. Nabízení GHE zákazníkům a obchodním partnerům však nesmí za žádných okolností porušovat právní předpisy, tyto zásady nebo zásady společnosti příjemce.

### **Účinné opatření**

- *Všechny GHE, které zahrnují zaměstnance externí společnosti a jsou nad částku 200 EUR na osobu (s výjimkou místně stanovených nižších limitů) musíte oznámit svému přímému nadřízenému, který je musí schválit předtím, než budou poskytnuty.*

### 7.3.1 Zvláštní pravidla pro poskytování darů

- Pravidla v tomto oddílu 7.3.1 se musí vždy číst společně s obecnými zásadami při poskytování nebo přijímání GHE v oddílu 7.1;
- Je-li to možné, měly by dary být dary společnosti; a
- Ve výjimečných případech, např. ke dni odchodu do důchodu manažera důležitého zákazníka lze nabídnout dražší dary, ale dary, které mají vyšší hodnotu než 200 EUR, byste měli nabízet zřídka. Upozorňujeme, že tento limit neznamená, že jsou dary nižší hodnoty automaticky přípustné nebo přiměřené.

### 7.3.2 Zvláštní pravidla pro poskytování pohoštění a nákladů

- Pravidla v tomto oddílu 7.3.2 se musí číst společně s obecnými zásadami při poskytování nebo přijímání GHE v oddílu 7.1;
- Můžete nabídnout nebo poskytnout pouze takové pohoštění nebo náklady, které jsou v souladu s obecně uznávanými obchodními zvyklostmi a slouží odůvodněnému

obchodnímu účelu;

- Hodnota nabízeného a poskytovaného pohoštění nebo nákladů musí být odpovídající základnímu obchodnímu účelu a nesmí být přemrštěná; a
- Pohoštění a náklady se musí nabízet bez toho, aniž by vytvářely výslovný nebo implicitní závazek k uskutečnění obchodu. Musí být přítomen zástupce každé společnosti.

### 7.3.3 GHE manželům/manželkám

Pokud jste pozváni vy a váš manžel/manželka nebo partner/partnerka nebo máte v úmyslu pozvat manžela/manželku nebo partnera/partnerku klienta nebo zástupce zákazníka na akci, při níž je zřejmým zvykem nebo očekáváním, že se jí zúčastní manžel/manželka nebo partner/partnerka, můžete přijmout nebo nabídnout takovéto GHE, pokud GHE splňuje všechna výše uvedená kritéria pro přijetí a nespadá do žádné z kategorií GHE, které jsou označeny jako nepatřičné.

Bylo by nepatřičné přijmout nebo nabídnout pohoštění pro manžela/manželku nebo partnera/partnerku, které zahrnuje přenocování nebo náklady na cestovné. Není vhodné, aby byly přijímány nebo nabízeny jiné dary než pouze dary nevysoké hodnoty, pokud jsou určeny ve prospěch kteréhokoli rodinného příslušníka.

#### **Účinné opatření**

- *Veškeré GHE nabízené vašemu/vaší manželovi/manželce nebo partnerovi/partnerce nebo nabízené společností Stora Enso kterémukoli/kterékoli manželovi/manželce nebo partnerovi/partnerce klienta nebo zástupce zákazníka musíte oznámit svému přímému nadřízenému, který je musí schválit, než budou poskytnuty nebo přijaty.*

### 7.3.4 Zvláštní pravidla pro akce pro zákazníky

Pravidla v tomto oddílu 7.3.4 se musí číst společně s obecnými zásadami při poskytování nebo přijímání GHE v oddílu 7.1.

Akce pro zákazníky jsou typem GHE. Obvykle zahrnují cestování, ubytování a další pohoštění. Pokud jsou akce pro zákazníky značné hodnoty, jako např. akce zahrnující cestování a ubytování přes noc, musí být dodržena následující pravidla:

- Musí existovat jasný pracovní cíl cesty, např. navštívit a předvést produkční jednotku nebo navštívit zákazníka a předvést, jak se používají výrobky společnosti Stora Enso atd.

Ve spojení s cestou je přípustné zorganizovat různé druhy aktivit zákazníků, ale hlavní zaměření by mělo být na témata související s obchodem. Akce nikdy nesmí být „výmluvou“ pro zorganizování rozsáhlého cestování a pohoštění. Takovýto cíl zdokumentujte a pošlete právnímu oddělení a oddělení etiky a dodržování předpisů;

- Ujednání, podle nichž budou mít zákazníci nárok na účast v důsledku určitého objemu obchodu (někdy známé jako „věrnostní akce pro zákazníky“), představují značné riziko úplatkářství a měli bychom se jim vyhnout;
- Pokud jsou navrhovanými hosty veřejní činitelé, musí společnost Stora Enso poslat veřejným činitelům písemný dopis s jasným prohlášením, že: „Bereme na vědomí, že než přijmete pozvání na akce pro zákazníky, mohou platné právní předpisy nebo kodex chování vyžadovat písemné potvrzení nebo schválení oddělení / státního orgánu, pro který pracujete. Pokud byste potřebovali k získání tohoto potvrzení nebo schválení jakékoli informace, mimo jiné včetně nákladů nebo výdajů na akci, obraťte se prosím na nás.“;
- Bude-li to možné, požádejte zaměstnavatele hostů soukromého sektoru, aby poskytli prohlášení, že přijetí pohoštění nebude porušením jakéhokoli kodexu nebo pravidel společnosti, která pro hosta platí, a že host získal veškeré potřebné souhlasy;
- Poměr zaměstnanců společnosti Stora Enso k zákazníkům musí být vysoký, minimálně 1:2. Takovýto poměr naznačuje, že zde budou velmi dobré příležitosti pro navazování kontaktů a zlepšování vztahů se zákazníky;
- Zaznamenejte podrobnosti cesty, včetně nákladů a totožnosti hostů (včetně jejich úrovně služebního postavení), programu a zápisu ze schůzky, a zajistěte, aby byl zaveden postup, díky němuž se vyhnete tomu, aby byly stejným hostům nabízeny podobné cesty nebo jiné značné pohoštění, které by se v souhrnu mohly zdát jako nepřiměřené. Vedte v evidenci schválení a prohlášení;
- Začleňte seminář o etice. To splní mnoho účelů: bude to způsob, jak informovat zákazníky společnosti Stora Enso o jejich protikorupčních a etických zásadách; zajistí to dodatečné obchodní odůvodnění pro cestu; a pro zákazníky to bude povzbuzením k tomu, aby poskytli (nepřiraditelnou) zpětnou vazbu, mohlo by to být užitečné při sledování a vyhodnocování vlastních protikorupčních postupů společnosti Stora Enso. Bylo by možné vyzvat zákazníky, aby prezentovali své vlastní etické kodexy. Schůzka by měla být zaznamenána v zápisu; a
- Náklady cest průběžně přezkoumávejte a zajistěte, abychom se vyhnuli nepřiměřenému nebo okázalému pohoštění. Celkové náklady na každého zástupce zákazníka nikdy nesmí převýšit částku 1 500 EUR. Akce pro zákazníky, kde náklady na hosta převyšují 750 EUR, musí být oznámeny řediteli divize, který je musí schválit. Upozorňujeme, že tyto limity neznamenají, že je pohoštění pod úrovní této částky přípustné nebo přiměřené. Jakýkoli náklad placený za klienta bude zaplacen přímo třetí straně poskytující službu nebo produkt a nesmí jej zaplatit nejprve klient, kterému by byl poté v hotovosti proplacen.

## **Účinné opatření**

- *Zajistěte, aby byly dodrženy obecné zásady při poskytování nebo přijímání GHE v oddílu 7.1 a zvláštní pravidla pro akce pro zákazníky v tomto oddílu 7.3.4;*
- *Ujistěte se, že celkové náklady na každého zástupce zákazníka nepřevyšují částku 1 500 EUR; a*
- *Akce pro zákazníky, kde náklady na hosta převyšují 750 EUR, musí být oznámeny řediteli divize, který je musí schválit.*

## 7.3.5 Zvláštní pravidla pro lovecké aktivity

### 7.3.5.1 Pozvání

Společnost Stora Enso organizuje se zástupci svých zákazníků, dodavatelů dřeva a obchodních partnerů (dále jen „**hosté**“) lovecké aktivity, které se dělí do dvou kategorií:

- **„Lovecké aktivity typu A“** jsou lovem, kdy společnost Stora Enso nese náklady spojené s organizací lovu, jako jsou náklady na poradce pro lov a řidiče (Sw: drevkarlar), a kde společnost Stora Enso rovněž během aktivity poskytuje stravu a občerstvení. Při typických loveckých aktivitách typu A hosté přijíždějí první den odpoledne, po čemž následuje aktivita s obsahem souvisejícím s obchodem a lehká večeře. Následující den zahrnuje snídani, lov, neokázalý oběd v lese a obchodní aktivitu večer spojenou s večeří. Hosté odjíždějí třetí den po snídani; a
- **„Lovecké aktivity typu B“** představují jednodenní lov, kdy společnost Stora Enso nenese žádné náklady spojené s organizací lovu kromě nákladů na pronájem půdy apod. Při loveckých aktivitách typu B hosté přijíždějí ráno a stráví den lovem, který zahrnuje neokázalý oběd v lese. V souvislosti s obědem probíhá obchodní prezentace. Hosté odjíždějí, když lov odpoledne skončí.

Když budete zvát hosty, musíte:

- Použít uvedenou šablonu pozvánky;
- Směřovat pozvání na hosty zaměstnané právnickou osobou, širší skupině lidí, a ne vybraným jednotlivcům (což umožní společnosti nebo generálnímu řediteli vybrat ty, kteří se zúčastní). Pozvání však lze směřovat na fyzické osoby, které soukromě vlastní les, buď jako soukromá osoba, nebo jako jediný vlastník soukromě vlastněné společnosti (Sw: enskild firma);
- V případě loveckých aktivit typu A zajistěte, aby host, nebo případně jeho nadřízený potvrdil, že je účast při loveckých aktivitách v souladu s platnými interními předpisy;
- Nesmíte vystavovat pozvánky typu „plus jeden“, tj. pozvánky, které zahrnují manžela/manželku nebo přítele/přítelkyni hosta;
- Bez schválení nesmíte nabízet pozvánky v souvislosti s probíhajícím obchodním



jednáním. Pokud má být nabídnuto pozvání v souvislosti s probíhajícím obchodním jednáním, musí být záležitost prodiskutována s právním oddělením a oddělením etiky a dodržování předpisů, které ji musí předem schválit; a

- Nikdy nezvěte veřejné činitele, pokud to právní oddělení a oddělení etiky a dodržování předpisů předem písemně neschválí.

### 7.3.5.2 Rozsah GHE

- Cestu na lovecké aktivity a zpět a ubytování si musí hradit host, ale společnost Stora Enso může v případě potřeby pomoci s rezervací. Společnost Stora Enso může zaplatit přiměřené náklady na kratší přepravu během loveckých aktivit;
- Stravu (snídani, oběd a večeři) během loveckých aktivit může společnost Stora Enso zaplatit za předpokladu, že budou náklady přiměřené;
- Hodnota loveckých aktivit pro hosta musí být přiměřená profesní relevantnosti loveckých aktivit. Lovecké aktivity typu A musí vždy zahrnovat aktivitu s obsahem souvisejícím s obchodem první den odpoledne (2–3 hodiny) a ve spojení s večeří druhý den večer (např. prezentaci související s obchodem spojenou s večeří) a také musí umožňovat zaměstnancům společnosti Stora Enso komunikovat s hosty při neformálních obchodních rozhovorech. Lovecké aktivity typu B musí zahrnovat obchodní prezentaci ve spojení s obědem;
- Dary hostům se musí omezit na dary společnosti a musí být neokázalé hodnoty;
- Náklady a ujednání nad tato pravidla musí vždy nést host;
- Podrobnosti o loveckých aktivitách musí být zdokumentovány a zařazeny do evidence, aby byla zajištěna transparentnost, dodržování interních předpisů společnosti Stora Enso a to, abychom se vyhnuli tomu, že budou stejné osoby zvány na lovecké aktivity opakovaně a pravidelně; a
- Mezi požadavky na dokumentaci patří (i) uvedené náklady, (ii) totožnost pozvaných a hostů, (iii) kopie pozvánky a programu, a (iv) zápis o aktivitách s obsahem souvisejícím s obchodem.

#### **Účinné opatření**

- *Zajistěte, aby byly dodrženy obecné zásady při poskytování nebo přijímání GHE v oddílu 7.1 a zvláštní pravidla pro lovecké aktivity v tomto oddílu 7.3.5;*
- *Pokud má být nabídnuto pozvání v souvislosti s probíhajícím obchodním jednáním, musí být záležitost prodiskutována s právním oddělením a oddělením etiky a dodržování předpisů, které ji musí předem schválit ;*
- *Předem získejte schválení od právního oddělení a oddělení etiky a dodržování předpisů, než budete zvat jakéhokoli veřejného činitele; a*
- *Zašlete dokumenty požadované v oddílu 7.3.5 právnímu oddělení a oddělení etiky a dodržování předpisů, jakmile budou k dispozici.*

## 7.4 Poskytování GHE veřejným činitelům

### 7.4.1 Obecná pravidla

Pravidla v tomto oddílu 7.4.1 se musí číst společně s obecnými zásadami při poskytování nebo přijímání GHE v oddílu 7.1.

Při jednání s veřejnými činiteli mohou být i malé, v dobré víře poskytnuté legitimní GHE nesprávně interpretovány jako nelegální úplatky. Nesmí být nikdy nabídnuto nebo poskytnuto cokoli hodnotného za účelem udržení si nebo získání obchodu nebo jakékoli jiné výhody.

Je přijatelné poskytnout v rámci běžné obchodní zdvořilosti pohoštění nevysoké hodnoty, jako je např. čaj a káva, sendviče k obědu, když se veřejný činitel účastní schůzky u vás v kanceláři, nebo jiné ne nepřiměřené pohoštění, když hostíte návštěvu veřejného činitele. Pokud hostíte návštěvu velmi vysoce postaveného veřejného činitele, jako je např. ministr vlády, je akceptovatelné poskytnout takovou úroveň pohoštění, která je odpovídající jeho postavení. Nikdy by však neměl existovat jakýkoli náznak či dojem toho, že je poskytnutí pohoštění určeno k tomu, aby veřejného činitele ovlivnilo. V zájmu přehlednosti bychom měli poznamenat, že se pohoštění nabízené veřejným činitelům (stejně tak jako soukromým osobám) nikdy nesmí vyměňovat za hotovost.

Veřejní činitelé často podléhají svým vlastním přísným pokynům, kodexům nebo legislativě. Je-li to proveditelné, měli byste podniknout kroky, abyste zjistili, co tyto pokyny nebo platná legislativa povolují nebo vyžadují, a měli byste zajistit, aby veškeré dary nebo pohoštění, které nabízíte, vyhovovaly těmto pokynům nebo legislativě.

Pokud například víte, že je od poslance parlamentu požadováno, aby přiznal veškeré dary, které dostane nad určitou hodnotu, a aby odmítl dary nad nějakou jinou hodnotu, měli byste se vyvarovat nabídnutí daru, který stojí víc, než je ta vyšší hodnota. Pokud poskytnete dar, který je dražší než první hodnota, měli byste co nejlépe ověřit, že jsou dodrženy požadavky na zveřejnění/registraci. Pokud nejsou záznamy veřejně k dispozici, měli byste osobu (nebo jeho kancelář) požádat o potvrzení, že nezbytné požadavky byly splněny.

#### **Účinné opatření**

- *Předem získejte schválení od právního oddělení a oddělení etiky a dodržování předpisů, než budete poskytovat GHE jakémukoli veřejnému činiteli, s výjimkou GHE velmi nízké hodnoty (např. pero nebo poznámkový blok pro použití během schůzky, čaj, káva atd.).*

## 7.4.2 Zvláštní pravidla v Číně

Jak je uvedeno v oddílu 7.4.1, vždy musíte požádat o schválení, než nabídnete GHE veřejnému činiteli. Jedinou výjimkou z tohoto požadavku na schvalování je nabídnutí GHE veřejným činitelům v Číně za určitých okolností, které jsou popsány níže.

Abyste se přizpůsobili situaci, kdy společnosti musí spolupracovat s velkým množstvím veřejných činitelů v prostředí Dálného východu, mohou být poskytovány GHE veřejným činitelům v Číně bez předchozího schválení pouze tehdy, pokud GHE:

- Jsou v souladu se všemi pravidly v obecných zásadách při poskytování nebo přijímání GHE v oddílu 7.1 a pravidly v oddílu 7.4.1 o poskytování GHE veřejným činitelům;
- Jsou v místní kultuře obvyklé nebo tradiční, např. „sezónní“ dar nebo pohoštění poskytnuté za účelem oslavy místního svátku, nebo jsou poskytnuty v souladu s místními obchodními tradicemi, např. v souvislosti s konferencí nebo seminářem; a
- Hodnota je nižší než 500 CNY. Upozorňujeme, že toto neznamená, že jsou GHE nižší hodnoty automaticky přípustné nebo přiměřené.

### **Účinné opatření**

- *Předem získejte schválení od právního oddělení a oddělení etiky a dodržování předpisů, než budete poskytovat jakémukoli veřejnému činiteli tooltip jakémukoli GHE, které nesplňují kritéria uvedená v tomto oddílu 7.4.2, s výjimkou GHE velmi nízké hodnoty (např. pero nebo poznámkový blok pro použití během schůzky, čaj, káva atd.).*

### **Případové studie a osvědčené postupy**

- [ZDE](#) si přečtěte případové studie pro GHE a rady ohledně osvědčených postupů.

## 8. SRÁŽKY A PROVIZE

### 8. SRÁŽKY A PROVIZE

Musíme zajistit, aby platba srážek (a dalších retrospektivních náhrad nebo kreditních položek) a provize (a dalších poplatků za službu prodeje) byla založena na právně platných smlouvách nebo jiných platných důvodech, aby byla zaplacená správně straně a aby byla přiměřené hodnoty.

#### 8.1 Srážka a sleva

##### 8.1.1 Zásady

Hlavním rozdílem mezi srážkou a slevou je to, že srážka je poskytnuta po zaplacení a sleva je odečtena před platbou.

##### 8.1.2 Struktura a výjimka

Srážky nebo jiné podobné kreditní položky musí být poskytnuty právnické osobě, které bude příslušná dodávka zboží fakturována (dále jen „**zákazník**“). V dobropise na srážky nebo jiné podobné kreditní položky musí být uveden odkaz na smlouvu a prodejní fakturu.

Je zakázáno poskytovat srážky jiné straně než zákazníkovi (dále jen „**jiná strana než zákazník**“), pokud nebudou splněny všechny požadavky níže uvedeného odstavce. Aby se předešlo pochybnostem, je spřízněná společnost, např. společnost centrály zákazníka jinou stranou než zákazník a srážky takovéto společnosti se budou řídit zde uvedenými pravidly.

Srážku lze zaplatit jiné straně než zákazníkovi, pokud:

- Je písemně sjednáno, že příjemcem platby je zákazník, a nikoli jiná strana než zákazník;
- B. Dobropis uvádí, že příjemcem platby je zákazník, a nikoli jiná strana než zákazník; a
- Zákazníci písemně schválili, aby byla platba provedena jiné straně než zákazníkovi, s účinností plného zproštění závazku pro společnost Stora Enso.

#### **Účinné opatření**

- *Ujistěte se, že jste splnili všechny požadavky v tomto oddílu 8.1.2, než provedete jakoukoli platbu srážek jiné straně než zákazníkovi.*

## **Případové studie a osvědčené postupy**

- *Přečtěte si „Pokyn pro běžné srážky“ nebo jeho ekvivalent, kde naleznete podrobnější informace a případové studie.*

## 8.2 Provize a další poplatky za služby prodeje

### 8.2.1 Zásady

Provize a poplatky za služby za jiné prodejní nebo marketingové služby se nesmí používat k obcházení pravidel týkajících se srážek pro zákazníky. Platby nepatřičné provize a další poplatků za služby prodeje mohou být interpretovány jako úplatky nebo nezákonné provize.

### 8.2.2 Provize

Provize, rovněž známá jako odměna za zprostředkování, zprostředkovatelská provize atd., je úhradou za služby poskytnuté zástupcem, obvykle na procentuálním základě z hodnoty prodeje, ale může být také paušálním poplatkem nebo může být vypočítána jinými způsoby (dále jen „**provize**“). Zástupce je fyzická nebo právnická osoba, která sjednává a/nebo uzavírá smlouvy se zákazníky jménem společnosti Stora Enso (dále jen „**zástupce**“). Zástupci nezískávají vlastnictví k prodávaným výrobkům (smlouva o prodeji výrobků je uzavřena mezi společností Stora Enso a zákazníkem) a zástupci obvykle nemají žádnou smluvní odpovědnost ve vztahu k zákazníkovi na rozdíl od distributora, který přebírá vlastnické právo ke zboží a prodává jej dále svým vlastním zákazníkům (dále jen „**distributor**“). Mezi služby poskytované zástupcem mimo jiné patří:

- zajištění, usnadnění a/nebo podpora prodeje zboží;
- udržování zásob smluvního zboží na své vlastní náklady a riziko;
- převzetí zodpovědnosti vůči třetím stranám za škody způsobené prodaným výrobkem;
- převzetí zodpovědnosti za neplnění smlouvy ze strany zákazníků;
- zaplacení nákladů na přepravu zboží; a
- povinnost přímo či nepřímo investovat do podpory prodeje.

#### 8.2.2.1 Platba provize

Provize může být zaplacena pouze tehdy, pokud:

- se provádí zástupci;
- je za skutečné služby, které zástupce poskytl, a;
- je za tržních podmínek.

Tržní podmínky provize závisí na různých skutečnostech, jako např. na výrobku, objemu a trhu, kde zástupce působí. V důsledku toho se úroveň spravedlivé a přiměřené provize liší případ od případu. Zodpovědný pracovník prodeje by měl zajistit, aby provize splňovala požadavky uvedené v tomto oddílu 8.2.2.1.

Zástupce je vždy kritickou třetí stranou. Před jmenováním zástupce musíte dodržet postupy pro kritické třetí strany uvedené v oddílu 6 těchto zásad.

### 8.2.3 Poplatky za služby prodeje

Prodejní služby mohou společnosti Stora Enso rovněž poskytovat jiní obchodní partneři než zástupci, buď navíc k jinému podnikání, které se společností Stora Enso realizují (např. distributor od nás může nakupovat zboží a poskytovat nám další prodejní služby), nebo jako samostatnou službu (např. poradci pro trh). Poplatek je obvykle pevnou částkou, ale může být také založen na objemu prodeje nebo na jiných podmínkách.

#### 8.2.3.1 Platba poplatků za služby prodeje

Poplatky za služby prodeje lze platit pouze tehdy, pokud:

- jsou za skutečné poskytnuté služby a;
- jsou za tržních podmínek.

#### **Případové studie a osvědčené postupy**

- *Přečtěte si „Pokyn pro běžné srážky“ nebo jeho ekvivalent, kde naleznete podrobnější informace a případové studie; a*
- *Zajistěte, abyste používali šablonu pro dohodu o obchodním zastoupení, když budete najímat zástupce, a používejte šablonu pro dohodu s distributorem při najímání distributorů. Budete-li mít dotazy, nebo pokud budete tyto šablony potřebovat, poraďte se s právním oddělením.*

## 9. Praní špinavých peněz, financování terorismu, daňové ráje

### 9. Praní špinavých peněz, financování terorismu, daňové ráje

Tento oddíl 9 čtete prosím spolu s oddílem 10 Obchodní sankce.

#### 9.1 Praní špinavých peněz a financování terorismu

**Jsme odhodláni plně dodržovat všechny platné zákony proti praní špinavých peněz a financování terorismu po celém světě.**

Praní špinavých peněz je proces, jehož prostřednictvím se jednotlivci nebo organizace snaží legitimizovat výnosy z trestné činnosti. Termín „praní špinavých peněz“ se někdy rovněž používá pro označení nakládání s jakýmkoli ziskem, který vzniká z majetkových trestných činů, jako je krádež, podvod nebo daňový únik. Společnost Stora Enso přísně zakazuje vědomou účast při transakcích, které usnadňují praní špinavých peněz a financování terorismu, nebo takových, které by mohly mít jinak za následek nezákonné odklonění aktiv. Jsme odhodláni obchodovat pouze s těmi zákazníky, kteří uskutečňují legitimní obchodní aktivity s finančními prostředky pocházejícími s legitimních zdrojů.

Zaměstnanci společnosti Stora Enso hrají nedílnou roli při napomáhání společnosti při odhalování vztahů a transakcí zákazníků, které by mohly zahrnovat praní špinavých peněz a financování terorismu. Účast na takovýchto vztazích a transakcích by mohla vážně ohrozit bezúhonnost a pověst společnosti

Než uzavřete vztah s dodavatelem nebo se zákazníkem a v průběhu celého vztahu s dodavatelem/zákazníkem je zapotřebí přijmout opatření a klást dotazy za účelem zjištění jakékoli z následujících událostí nebo aktivit, které mohou naznačovat, že dochází k praní špinavých peněz a/nebo financování terorismu:

- Zákazník, zástupce nebo navrhovaný obchodní partner, který není ochoten poskytnout úplné identifikační údaje společnosti nebo který poskytuje podezřelé informace;
- Požadavky na provedení nebo přijetí platby v hotovosti;
- Strukturování transakcí s cílem vyhnout se vedení záznamů nebo oznamovací povinnosti;
- Neobvykle příznivé platební podmínky;
- Objednávky nebo nákupy, které nejsou v souladu s běžnou podnikatelskou činností zákazníka;
- Požadavky na provedení plateb třetím stranám nebo na přijetí plateb od nich;
- Neobvyklé převody finančních prostředků do zemí nebo ze zemí, které s transakcí nesouvisí;

- Neobvykle složité struktury obchodu nebo platební schémata, která neodráží skutečný obchodní účel; nebo
- Transakce zahrnující banky v daňových rájích (jak jsou tyto definovány v oddílu 9.2) nebo subjekty pro převod peněz, které nemají licenci.

Pokud byste se dozvěděli o jakékoli podezřelé činnosti, musíte okamžitě nadnést svou obavu právnímu oddělení. Nesmíte pokračovat v žádném vztahu nebo transakci, o nichž se domníváte, že vzbuzují jakékoli obavy ohledně praní špinavých peněz, dokud tyto obavy právní oddělení neprošetří a nevyřeší a vy nedostanete potvrzení, že ve vztahu nebo transakci můžete pokračovat.

### **Účinné opatření**

- *Pokud byste se dozvěděli o jakékoli podezřelé činnosti, musíte okamžitě nadnést svou obavu právnímu oddělení.*

## 9.2 Obchod s protistranami v daňových rájích

**Společnost Stora Enso bude obchodovat s protistranou v daňovém ráji pouze tehdy, pokud protistrana takto podniká za legitimním účelem a s dostatečným opodstatněním.**

Dodavatel nebo zákazník může založit právnickou osobu ve více než jedné zemi z mnoha podnikatelských důvodů. Pro vlastnictví společnosti v takové zemi, která nabízí výhodné daňové zacházení nebo není ochotna vyměňovat příslušné daňové informace s jinými zeměmi, mohou existovat i řádné obchodní důvody. Pro účely těchto zásad sestavila společnost Stora Enso seznam určitých zemí obzvláště citlivých z daňového hlediska (dále jen „**daňové ráje**“), který lze nalézt [ZDE](#) a který se bude čas od času měnit. Spolupráce s protistranou se sídlem v daňovém ráji je povolena pouze po úspěšném testu opodstatnění. Platby na bankovní účet nacházející se v daňovém ráji nejsou povoleny nikdy, pokud smluvní strana nemá v daňovém ráji sídlo.

Není zakázáno vést provozovnu nebo společnost v daňovém ráji nebo dodávat či nakupovat zboží nebo služby od protistrany, která má sídlo v daňovém ráji. Nicméně jelikož některé společnosti využívají daňové ráje k daňovým podvodům, praní špinavých peněz nebo pro jiné nezákonné režimy, existují pro společnost Stora Enso zvýšená rizika, že bude obviněna, že nezákonnou činnost podporovala nebo že při ní dokonce spolupracovala, pokud bychom s těmito stranami obchodovali. Kromě možných právních následků by zapojení se do daňového podvodu, praní špinavých peněz nebo obdobných aktivit mohlo vést k poškození pověsti



společnosti Stora Enso. To keep Stora Enso. Abychom udrželi vysoké etické standardy společnosti Stora Enso a vyhnuli se jakémukoli zapojení do nelegálních aktivit, bude společnost Stora Enso obchodovat s protistranou (zákazníkem nebo dodavatelem) v daňovém ráji pouze tehdy, pokud protistrana v takovém daňovém ráji podniká za legitimním účelem a s dostatečným opodstatněním.

### **Postup a pokyny pro test opodstatnění jsou následující:**

- Identifikujte protistranu v daňovém ráji  
V případě, že potenciální protistrana sídlí v daňovém ráji nebo smlouva naznačuje, že se transakce bude týkat pobočky umístěné v daňovém ráji, měl by se iniciovat test opodstatnění.
- Vyplňte formulář testu opodstatnění  
Nechte potenciální protistranu vyplnit test opodstatnění [ZDE](#). Jedná se o sebehodnocení, které má provést potenciální protistrana, které vyžaduje popis povahy jejích provozních činností a informace potřebné pro ověření opodstatnění.
- Hodnocení  
Vyplněný formulář testu opodstatnění přezkoumá a vyhodnotí provozní subjekt, který má v úmyslu s protistranou uzavřít obchodní vztah (zejména nákup nebo prodej). Při tomto přezkoumání se musí uplatňovat zásada čtyř očí. Pokyny pro hodnocení testu opodstatnění lze nalézt [ZDE](#). Pokud byste měli nějaký dotaz nebo byste potřebovali pomoc, poraďte se s oddělením pro zdanění ve skupině.  
V případě, kdy to je zřejmé nebo kdy existují náznaky aktivit, které by mohly být v rozporu s našimi standardy, nesmí společnost Stora Enso uzavírat s takovými společnostmi obchodní vztahy.
- Spolupráce  
Spolupracovat s protistranou se sídlem v daňovém ráji je povoleno pouze po úspěšném testu opodstatnění.
- Trvalý obchodní vztah  
V případě existence trvalého obchodního vztahu s protistranou se sídlem v daňových rájích se musí test opodstatnění provádět každé dva roky.

### **Účinné opatření**

- *Než budete spolupracovat s protistranou se sídlem v některém z několika daňových rájů, proveďte test opodstatnění a pokračujte ve spolupráci pouze po úspěšném testu opodstatnění.*
- *Test opodstatnění pro protistrany se sídlem v některém nebo v několika daňových rájích provádějte každé 2 roky.*
- *Platby na bankovní účet nacházející se v daňovém ráji nejsou povoleny nikdy, pokud smluvní strana nemá v daňovém ráji sídlo.*

## 10. OBCHODNÍ SANKCE

Jsme odhodláni plně dodržovat veškeré platné sankční programy po celém světě.

### 10.1 Okolnosti a účel

Mezinárodní společenství, včetně OSN (Organizace spojených národů), EU (Evropské unie) a Spojených států, uvaluje celou řadu programů obchodních sankcí vůči těm, kdo porušují mezinárodně uznávaná lidská práva a právní zásady (dále jen „sankční programy“). Tyto sankční programy jsou obvykle zacíleny na (i) konkrétní země nebo území; (ii) osoby, subjekty a/nebo organizace (valná většina z nich je uvedena v určitých seznamech, které jsou dále označovány jako „černé listiny“); jakož i na (iii) typy výrobků a/nebo činností. Sankční programy také zakazují aktivity, které jsou určeny k obcházení nebo vyhýbání se uvaleným restrikcím.

Upozorňujeme, že dodržování platných sankčních programů a kontrol vývozu není důležité jen pro Stora Enso jako společnost, ale také pro jednotlivé zaměstnance, protože v některých jurisdikcích jejich porušení může vést k trestní odpovědnosti a uložení pokut jednotlivým zaměstnancům osobně.

Z důvodu různých cílů, které sledují ti, kdo sankční programy uvalují, se obsah a rozsah sankčních programů značně liší a některé omezují větší rozsah aktivit než jiné. Nicméně je u většiny sankčních programů obvykle přítomna jedna nebo více z následujících charakteristik:

- zákaz poskytování finančních prostředků, zboží nebo služeb cílům sankcí uvedeným na černých listinách (nebo v jejich prospěch);
- omezení vývozu do konkrétní jurisdikce nebo dovozu z ní pro produkty a/nebo aktivity podléhající sankcím;
- omezení pro převod nebo přijímání finančních prostředků;
- zákazy cestování pro jednotlivce uvedené v seznamu, kteří jsou (nebo byli) součástí nebo kteří byli spojováni s režimem v cílové jurisdikci.

Tento oddíl je určen pouze k tomu, aby zajistil dodržování sankcí OSN (Organizace spojených národů), EU (Evropské unie) a Spojených států. Je ale třeba poznamenat, že mohou také platit místní sankční programy, které kladou rozmanité požadavky (např. sankční programy v Rusku, Číně a Brazílii). Je odpovědností osoby, která nese odpovědnost za konkrétní spolupráci nebo transakci s obchodním partnerem (buď prostřednictvím přímého ovládání, nebo prostřednictvím řízení), zajistit, aby příslušné obchodní transakce byly v souladu s místními platnými sankčními programy.

## 10.2 Odpovědnost

Vedoucí každé divize a funkce ve skupině nese odpovědnost za určení vedení a/nebo za jmenování osob, které budou provádět požadované úkony zamýšlené v tomto oddílu. Takto jmenované osoby nesou odpovědnost za zajištění toho, že příslušná spolupráce nebo transakce zahrnující kterékoli země úrovně 1 a další země úrovně 2 (jak je dále v tomto oddílu podrobně rozvedeno) nebude porušením kteréhokoli sankčního programu.

Od 6. dubna 2021 je ukončeno veškeré přímé i nepřímé podnikání, které je napojeno na země úrovně 1, pokud není schváleno generálním nebo finančním ředitelem. V praxi to znamená, že žádné nové objednávky by neměly být přijaty nebo zpracovány. Objednávky, které již byly přijaty mohou být zprocesovány.

Právní oddělení a oddělení etiky a dodržování předpisů zodpovídá za zajištění vhodných školení a každodenního poradenství v souvislosti se záležitostmi souvisejícími se sankcemi. Pokud byste měli jakékoli dotazy nebo byste potřebovali školení týkající se tohoto oddílu, obraťte se prosím na právní oddělení a oddělení etiky a dodržování předpisů (např. pomocí kontaktních údajů, které jsou k dispozici na těchto webových stránkách, nebo na intranetu společnosti).

### Účinné opatření

- *Vedoucí každé divize a funkce ve skupině určí vedení a/nebo jmenuje osoby, které budou provádět požadované úkony zamýšlené v tomto oddílu.*
- *Takto jmenované osoby nesou odpovědnost za zajištění toho, že příslušná spolupráce, nebo transakce nebude porušením kteréhokoli sankčního programu, a to tak, že uplatní pravidla tohoto oddílu předtím, než Stora Enso uzavře nebo obnoví jakoukoli spolupráci nebo transakci, která zahrnuje kterékoli země úrovně 1 a země úrovně 2 (jak je dále v tomto oddílu podrobně rozvedeno).*
- *Od 6. dubna 2021 je ukončeno veškeré přímé i nepřímé podnikání, které je napojeno na země úrovně 1, pokud není schváleno generálním nebo finančním ředitelem. V praxi to znamená, že žádné nové objednávky by neměly být přijaty nebo zpracovány. Objednávky, které již byly přijaty mohou být zprocesovány.*

## 10.3 Rozsah

Jakákoli komerční aktivita nebo transakce mezi společnostmi Stora Enso a třetí stranou podléhá pravidlům v tomto oddílu. Mezi nejběžnější příklady patří:

- Přímý prodej zákazníkům a distributorům;
- dohoda o obchodním zastoupení nebo smlouva s podobnými prostředníky za účelem zajištění prodeje nebo nákupu;
- přímý nákup od dodavatelů, mimo jiné včetně surovin, zařízení, dílů a služeb;
- financování, dotování a podobně;
- fúze a akvizice, nákup a prodej majetku a podobně; a
- společný vývoj, studie a výzkumy.

## 10.4 Obchod se zeměmi úrovně 1 a se zeměmi úrovně 2

Krok 1 - identifikovat propojení se zeměmi úrovně 1 nebo se zeměmi úrovně 2

Vůči některým kritickým zemím a územím existují přísné sankce. Těmito zeměmi a územími jsou k datu, kdy byl tento oddíl naposledy aktualizován, Kuba, Írán, Severní Korea, Sýrie a území Krymu (dále jen „země úrovně 1“). Seznam zemí úrovně 1 se bude čas od času měnit, proto prosím určitě navštěvujte tento oddíl online, abyste vždy měli nejnovější seznam zemí úrovně 1. Od 6. dubna 2021 je ukončeno veškeré přímé i nepřímé podnikání, které je napojeno na země úrovně 1, pokud není schváleno generálním nebo finančním ředitelem. V praxi to znamená, že žádné nové objednávky by neměly být přijaty nebo zpracovány. Objednávky, které již byly přijaty mohou být zprocesovány.

Kromě výše uvedeného je k datu, kdy byl tento oddíl naposledy aktualizován, uvalen jeden nebo více sankčních programů EU, Spojených států a/nebo OSN na následující země: Afghánistán, Bělorusko, Bosna a Hercegovina, Burundi, Středoafriická republika, Demokratická republika Kongo, Egypt, Guinea, Guinea-Bissau, Írán, Libanon, Libye, Černá Hora, Myanmar, Palestina, Rusko, Srbsko, Somálsko, Jižní Súdán, Súdán, Tunisko, Ukrajina, Venezuela, Jemen a Zimbabwe (dále jen „země úrovně 2“). Seznam zemí úrovně 2 se bude čas od času měnit, proto prosím určitě navštěvujte tento oddíl online, abyste vždy měli nejnovější seznam zemí úrovně 2.

Zkontrolujte, zda neexistuje shoda s některou ze zemí úrovně 1 nebo ze zemí úrovně 2 s ohledem na následující:

- Zkontrolujte si položky v následující tabulce:

	<i>země státního občanství (v případě, že smluvní stranou je fyzická osoba) nebo místo registrace (v případě, že smluvní stranou je právnická osoba)</i>	<i>země, kdy se fyzicky nachází / je přítomna v jakékoli formě</i>	<i>má zde fyzické provozovny (např. společnost registrovaná ve Švédsku má kancelář v Íránu)</i>
--	--	--	---

<i>přímá smluvní strana</i>			
<i>koneční zákazníci známí společnosti Stora Enso</i>	<i>Írán - země úrovně 1 (příklad)</i>		
<i>veškeré další fyzické nebo právnické osoby, o nichž je známo, že jsou podstatně zapojeny do dané obchodní činnosti (např. všechny formy zástupců, dopravních společností a podobně)</i>			

- Země místa registrace bank a podobných zapojených finančních institucí;
- Podle vědomí společnosti Stora Enso země, do kterých nebo z kterých by mělo být dodáváno zboží a/nebo služby;
- Podle vědomí společnosti Stora Enso země, do kterých by měla být provedena jakákoli platba nebo z kterých by měla být obdržena.

Pokud zde neexistuje žádná shoda s žádnou ze zemí úrovně 1 ani s žádnou ze zemí úrovně 2, nemusíte zde pokračovat dál a můžete pokračovat v obchodní transakci odpovídajícím způsobem.

#### Krok 2 - obchod spojený se zeměmi úrovně 1

Pokud by existovala jakákoli shoda se zeměmi úrovně 1, [klikněte sem](#) (*pracovní postup - země úrovně 1*) a vyplňte a odešlete samostatný formulář právnímu oddělení a oddělení etiky a dodržování předpisů a bez schválení právního oddělení a oddělení etiky a dodržování předpisů a vedoucího divize nepokračujte v potenciální spolupráci nebo transakci. Od 6. dubna 2021 je ukončeno veškeré přímé i nepřímé podnikání, které je napojeno na země úrovně 1, pokud není schváleno generálním nebo finančním ředitelem. V praxi to znamená, že žádné nové objednávky by neměly být přijaty nebo zpracovány. Objednávky, které již byly přijaty mohou být zprocesovány.

#### Krok 3 - obchod spojený se zeměmi úrovně 2

Pokud by existovala jakákoli shoda se zeměmi úrovně 2, ověřte si pomocí digitálního nástroje následující jména ([Odkaz na nástroj a pokyny pro používání jsou k dispozici zde](#)):

- přímá smluvní strana;
- koneční zákazníci známí společnosti Stora Enso;
- veškeré další fyzické nebo právnické osoby, o nichž je známo, že jsou podstatně zapojeny do dané obchodní činnosti (např. všechny formy zástupců, dopravních společností a podobně). Pokud by existovala jakákoli shoda, [klikněte sem](#) (*pracovní postup - země úrovně 2 se shodou s černou listinou*), vyplňte a odešlete samostatný formulář právnímu oddělení a oddělení etiky a dodržování předpisů a bez schválení právního oddělení a

oddělení etiky a dodržování předpisů a vedoucího divize nepokračujte v potenciální spolupráci nebo transakci. Pokud neexistuje žádná shoda, než budete pokračovat v případně spolupráci nebo transakci, [klikněte sem](#) (pracovní postup - země úrovně 2 bez shody s černou listinou), vyplňte a odešlete samostatný formulář potvrzení právnímu oddělení a oddělení etiky a dodržování předpisů, čímž potvrdíte následující (tyto položky se rovněž objeví během pracovního postupu):

<p><i>Že jste prošli a že byly odpovídajícím způsobem dodrženy všechny kroky vyžadované v tomto oddílu a že žádný z těchto kroků nevyžadoval, abyste vyplnili a odeslali právnímu oddělení a oddělení etiky a dodržování předpisů jiný samostatný formulář než tento.</i></p>	
<p><i>Že neexistují žádné námitky od banky, která má být pro potenciální spolupráci nebo transakci použita pro převod nebo přijetí finančních prostředků.</i></p>	
<p><i>Že do všech smluv nebo nabídek týkajících se potenciální spolupráce nebo transakce byla začleněna standardní smluvní ochrana (obsažena níže), a to bez odchylky nebo byla takováto odchylka schválena právním oddělením a oddělení etiky a dodržování předpisů.</i></p>	

#### Standardní smluvní ochrana

„[Kupující/zástupce] prohlašuje a zavazuje se (průběžně), že ani on, ani žádná z jeho dceřiných společností (a podle jeho vědomí ani žádný z jeho ředitelů, vedoucích pracovníků, ani z ředitelů, vedoucích pracovníků kterékoli z jeho dceřiných společností) není osobou, na kterou jsou výslovně zacíleny jakékoli ekonomické nebo finanční sankce nebo obchodní embarga, která jsou zavedena, prováděna či vymáhána Radou bezpečnosti Organizace spojených národů, Evropskou unií, kterýmkoli členským státem Evropské unie, Spojeným královstvím nebo Spojenými státy americkými (společně dále jen „sankce“), ani není takovou osobou vlastněn nebo ovládán, ani nesídlí, není zřízen, ani nemá trvalý pobyt v zemi nebo na území, na které nebo na jejichž vládu jsou zacíleny celostátní sankce nebo sankce pokrývající celé území (což je v současné době Kuba, Írán, Severní Korea, Sýrie a Krym).

[Kupující/zástupce] se zavazuje: (i) dodržovat všechny sankce a kontroly vývozu, které platí pro něj a pro jeho podniky; (ii) neprodávat, nedodávat ani nepřenášet žádné zboží dodané [subjektem Stora Enso] podle této smlouvy žádnému příjemci, který je třetí stranou, ani se nezapojí do žádné jiné činnosti, jejímž důsledkem by bylo porušení platných sankcí nebo kontrol vývozu ze strany kterékoli osoby; (iii) informovat neprodleně [subjekt Stora Enso] v případě, že se dozví o události nebo záležitosti, která by byla porušením platných sankcí nebo kontrol vývozu ze strany [kupujícího/zástupce] nebo [subjektu Stora Enso] nebo by v něj mohla vyústit; a (iv) odškodní a zbaví odpovědnosti [subjekt Stora Enso] za jakoukoli ztrátu, závazek, nárok, řízení, žalobu, pokutu, náklady a škody jakékoli povahy, které mohou vzniknout [subjektu Stora Enso] nebo subjektům pod kontrolou společnosti Stora Enso Oyj nebo které tyto mohou utrpět z důvodu, že [kupující/zástupce] porušil prohlášení a závazky

zde uvedené.

Bez ohledu na obsah jakéhokoli ustanovení této smlouvy, které může stanovit jinak, má [subjekt Stora Enso] právo ukončit dodávku a/nebo veškeré související smlouvy (včetně této smlouvy) s okamžitou účinností a bez jakékoli odpovědnosti vůči [kupujícímu/zástupci] v případě, že [subjekt Stora Enso] (příčemž tento bude jednat uvážlivě) považuje tuto smlouvu nebo jakoukoli její část nebo jednání [kupujícího/zástupce] za něco, co by mohlo mít za následek porušení platných sankcí nebo kontrol vývozu ze strany kterékoli osoby.

### Účinné opatření

- *class="box-green">Osoby jmenované vedoucím každé divize a funkce ve skupině zajistí, aby byly provedeny a vyřízeny výše uvedené kroky, než společnost Stora Enso uzavře nebo obnoví jakoukoli spolupráci nebo transakci, která zahrnuje jakékoli země úrovně 1 nebo země úrovně 2.*

## 10.5 Systémová kontrola

Tým právního oddělení a oddělení etiky a dodržování předpisů společně s funkcí poskytování finančních prostředků nesou odpovědnost za nastavení a fungování digitálních řešení za účelem prověřování všech aktivních obchodních partnerů, kteří byli vloženi do příslušných systémů řízení zdrojů podniku Stora Enso, v porovnání s černými listinami. Pakliže by zde existovala jakákoli shoda, má tým právního oddělení a oddělení etiky a dodržování předpisů pravomoc informovat příslušnou organizační jednotku, aby dotyčnou transakci až do odvolání okamžitě a ve všech aspektech zastavila.

## 10.6 Další podezřelé způsoby chování

Vezmeme-li v úvahu fakt, že je nepravděpodobné, že cíl sankce poskytne požadované informace v úplné a přesné podobě, je třeba všechny obdržené informace o potenciálním obchodním partnerovi (a případně o koncovém uživateli) pečlivě a pečlivě přezkoumat. Následuje seznam okolností, který není vyčerpávající, kterých byste si měli všimnout a které mohou naznačovat potenciální problém s dodržováním sankcí u navrhované transakce:

- potenciální obchodní partner není ochoten poskytnout informace o koncovém uživateli / konečném použití;
- potenciální obchodní partner je ochoten platit v hotovosti za velmi drahou věc, kde by podmínky prodeje normálně vyžadovaly financování;
- potenciální obchodní partner má omezené nebo nemá žádné obchodní zázemí;

- potenciální obchodní partner nezná výkonnostní charakteristiky výrobku, ale přesto jej chce;
- termíny dodání jsou neurčité nebo se plánují dodávky na neobvyklá místa určení;
- jako konečné místo určení pro výrobek je uvedena spediční firma;
- přepravní trasa a místo určení je pro daný výrobek nepřirozená;
- obal není v souladu s uvedeným způsobem dopravy nebo místem určení;
- potenciální obchodní partner není bez přesvědčivého odůvodnění ochoten uvést podrobnosti o členech své správní rady nebo o vlastnických strukturách.
- když se potenciálního obchodního partnera zeptáte na to, zda je výrobek určen pro tuzemské použití nebo na vývoz / opětovný vývoz, je vyhýbavý nebo se o tom vyjadřuje nejasně; nebo
- úkony potenciálního obchodního partnera porušují jakékoli pokyny společnosti Stora Enso, například zásady týkající se srážek.

**Výše uvedený seznam není vyčerpávající a měli by jste si všímat jakýchkoli dalších okolností, které vedou k podezření, že navrhovaná transakce je (nebo by mohla být) v rozporu se sankcemi.**



# 11. OCHRANA AKTIV SPOLEČNOSTI A FIREMNÍ IDENTITY

## 11. OCHRANA AKTIV SPOLEČNOSTI A FIREMNÍ IDENTITY

**S majetkem, výrobky a zdroji společnosti zacházíme odpovědně a používáme je pouze k určeným obchodním účelům.**

Ochrana majetku společnosti Stora Enso jak hmotného, tak i nehmotného (jako jsou práva duševního vlastnictví), jakož i jejích chráněných informací – je pro náš podnikatelský úspěch zásadní. Majetek společnosti Stora Enso by se měl používat k dosahování obchodních cílů společnosti Stora Enso a je třeba jej chránit, aby byla zachována jeho hodnota. Mějte na paměti, že majetek naší společnosti opatrujeme pro akcionáře společnosti Stora Enso. Omezené osobní využití je přípustné pouze v takovém rozsahu, kdy takovéto použití není v rozporu se zájmy společnosti Stora Enso, těchto zásad nebo jiných zásad a pokynů společnosti Stora Enso. Veškerý majetek a chráněné informace společnosti musí být vráceny společnosti Stora Enso při ukončení vašeho zaměstnání ve Stora Enso.

Jako zaměstnanec společnosti Stora Enso:

- Nesete odpovědnost za řádné používání a ochranu chráněných a důvěrných informací patřících společnosti Stora Enso nebo těch, které společnosti svěřili druzí. Tyto důvěrné informace mimo jiné zahrnují citlivé cenové informace, obchodní tajemství, jako je např. know-how, vzorce a postupy, číselné údaje o prodeji, marketingové plány a strategie.
- Nesete odpovědnost za zabezpečení, autorizovaný přístup k hmotnému i nehmotnému majetku společnosti Stora Enso, který je pod vaší kontrolou, a za jeho řádné využívání a za majetek třetích stran, který je ve vaší péči.
- Chráněné nebo důvěrné informace byste neměli sdělovat nikomu mimo společnost Stora Enso bez výslovného souhlasu svého manažera nebo bez podpisu smlouvy o mlčenlivosti před takovýmto sdělením. O důvěrných informacích nikdy nediskutujte na veřejných místech – jako jsou výtahy, restaurace nebo letiště – kde je možné je mimoděk vyslechnout.
- Vaše povinnost chránit důvěrné informace společnosti Stora Enso trvá i poté, co ze zaměstnání odejdete.

### **Případové studie a osvědčené postupy**

- *Přečtěte si „Zásady společnosti Stora Enso pro řízení informačních rizik“ nebo jejich ekvivalent, kde naleznete podrobnější informace.“*

## 12. INTERNÍ INFORMACE

### 12. INTERNÍ INFORMACE

**Společnost Stora Enso očekává, že všichni její zaměstnanci budou jednat způsobem, který se požaduje od zasvěcenců. Musí být zachována naprostá mlčenlivost o všech nezveřejněných informacích týkajících se současných a budoucích obchodních činností společnosti Stora Enso.**

V mnoha zemích je nezákoně používat interní informace pro dosažení zisku nebo za účelem vyhnutí se ztrátě při obchodování s cennými papíry, včetně cenných papírů společnosti Stora Enso nebo jiných veřejných obchodních společností, když existuje pravděpodobnost, že by rozumný investor považoval interní informace za důležité při přijímání investičního rozhodnutí. Všem zaměstnancům Stora Enso se zakazuje nepatřičně sdělovat interní informace bez ohledu na to, jak byly tyto informace získány. Interní informace lze získat v práci, při schůzkách, na seminářích nebo náhodně tak, že mimoděk vyslechneme rozhovor někoho jiného.

*Dodržování předpisů pro zasvěcence je vždy osobní odpovědností.*

Zasvěcenec je kdokoli, kdo má nezveřejněné informace, které pravděpodobně ovlivní cenu akcií společnosti Stora Enso. Zneužití nebo nezákoně vyzrazení interních informací je vždy zakázáno a může být zákonem sankcionováno bez ohledu na to, jak byly interní informace získány, nebo na postavení osoby, která interní informace vlastní.

#### *Seznamy zasvěcenců*

Když se připravuje velký projekt, jako je např. fúze nebo akvizice, budou osoby, které se na projektu podílejí a obdrží interní informace, zaznamenány do seznamů zasvěcenců pro konkrétní projekt, které se zřizují, když interní informace vzniknou. Hlavní právník a jeho asistent budou rozhodovat případ od případu, u kterých projektů bude takovýto seznam zřízen. Osoby začleněné do seznamu pro konkrétní projekt jsou informovány dopisem nebo e-mailem.

Kromě seznamů zasvěcenců mohou být rovněž používány další seznamy ohledně důvěrnosti pro účely řízení toku informací týkajících se projektů, které nezahrnují interní informace, ale přesto mohou být citlivé povahy.

#### *Omezení obchodování*

Není dovoleno využívat interní informace k získání ekonomického prospěchu z transakcí s cennými papíry pro sebe samotného nebo pro třetí stranu. Z tohoto důvodu je důležité zajistit, aby se neprováděly žádné transakce s cennými papíry společnosti Stora Enso v době,

kdy má manažer nebo zaměstnanec interní informace v držení.

Tento zákaz se může také týkat obchodování s cennými papíry jiných společností, jejichž interní informace zaměstnanci společnosti Stora Enso vlastní, např. kótované společnosti, která je protistranou společnosti Stora Enso při fúzi nebo akvizici. Osoby, zapsané v takovémto seznamu zasvěcenců pro konkrétní projekt, mají vždy obchodování zakázáno, dokud projekt pokračuje.

Společnost Stora Enso doporučuje, aby se akcie společnosti nakupovaly jako dlouhodobé investice. Pokud si nebudete jisti, zda s cennými papíry společnosti můžete obchodovat, můžete se zeptat hlavního právníka nebo jeho zástupce nebo osoby odpovědné za seznamy zasvěcenců, zda vám podle názorů společnosti není zakázáno obchodovat. Mějte však na paměti, že zasvěcenci sami nesou odpovědnost za své transakce s cennými papíry Stora Enso.

### **Případové studie a osvědčené postupy**

- *Přečtěte si „Pokyny pro zasvěcence Stora Enso“ nebo jejich ekvivalent, kde naleznete podrobnější informace.*

## 13. OZNAMOVACÍ POVINNOST A REAKCE SPOLEČNOSTI

### 13. OZNAMOVACÍ POVINNOST A REAKCE SPOLEČNOSTI

**Jako zaměstnanec společnosti Stora Enso jste povinni okamžitě hlásit obavy ohledně potenciálního porušení pravidla společnosti Stora Enso nebo těchto zásad.**

Pokud uvidíte nesprávné chování nebo na něj budete mít podezření:

- Podejte zprávu okamžitě nebo v nejkratší možné lhůtě. Budete-li chtít podat zprávu, doporučujeme vám promluvit si přímo s vaším nadřízeným, personálním nebo právnímu oddělení a oddělení etiky a dodržování předpisů oddělením.

Horká linka Speak Up

Není-li to možné, můžete případně oznámit určité obavy, zejména ohledně takových témat, jako je podezření z úplatkářství nebo finančních přestupků, prostřednictvím důvěrné linky společnosti Stora Enso pro podávání hlášení „Horká linka Speak Up“. Linku „Horká linka Speak Up“ lze kontaktovat 24 hodin denně, 7 dní v týdnu. Další informace o této službě viz: <https://www.storaenso.com/en/sustainability/code-of-conduct>.

#### **Nulová tolerance vůči odvetě**

Pokud v dobré víře vyjádříte obavu nebo oznámíte nesprávné chování – nebo se budete účastnit při vyšetřování zprávy o domnělém nesprávném chování – dodržíte náš kodex chování a tyto zásady. Společnost Stora Enso nebude za žádných okolností tolerovat odvetu vůči vaší osobě. Jakákoli osoba, která se bude na odvetě podílet, bude podrobena disciplinárnímu řízení ze strany společnosti Stora Enso, a to včetně ukončení pracovního poměru.

#### **Dotazy na zásady**

Pokud budete mít jakékoli dotazy na tyto zásady a související zásady a pokyny:

- Nejprve se obraťte na svého nadřízeného, nebo
- Zašlete své dotazy na [code@storaenso.com](mailto:code@storaenso.com) (upozorňujeme, že tento e-mail by se měl používat pouze ke kladení dotazů, nikoli k oznamování nesprávného chování nebo podezření na něj.)
- Dotazy můžete také zasílat právnímu oddělení a oddělení etiky a dodržování předpisů.

## 15. DEFINICE

Úplatek nebo úplatkářství je nabídka nebo přijetí jakékoli finanční částky, daru, půjčky, poplatku, odměny nebo jiné výhody jakékoli osobě nebo od jakékoli osoby jakožto podnětu k jednání nebo naopak nejednání způsobem, který je nečestný, nezákonný nebo představuje porušení důvěry.

Příspěvek je dar poskytnutý za společnost Stora Enso nebo jejím jménem na důvěryhodné charitativní účely, tj. příspěvky poskytnuté charitativní nebo neziskové organizaci, za něž společnost Stora Enso nezíská žádný prospěch ani neočekává, že jej získá.

Pravidla společnosti Stora Enso je shrnutím podstaty všech zásad, principů a pokynů společnosti Stora Enso, které se týkají provozních činností společnosti Stora Enso, a je k dispozici na intranetu společnosti.

Provize má význam uvedený v [oddílu 8.2.](#)

Společnost znamená společnost Stora Enso OYJ, její sesterské a dceřiné společnosti.

Dary společnosti znamenají dary nevysoké hodnoty nesoucí loga Stora Enso nebo jiné značky symbolizující společnost Stora Enso.

Informace citlivé z hlediska hospodářské soutěže mají význam uvedený v [oddílu 3.2.1.2.](#)

Konkurent znamená společnost činnou na stejném relevantním trhu jako Stora Enso nebo společnost, u níž je pravděpodobné, že v krátkém časovém horizontu vstoupí na stejný relevantní trh jako Stora Enso.

Korupce znamená zneužití svěřené moci pro soukromý zisk.

Kritická země má význam uvedený v [oddílu 10.](#)

Kritičtí zaměstnanci jsou skupinou zaměstnanců definovaných jejich postavením, kterým se dostane hlubšího školení o dodržování předpisů.

Kritické třetí strany mají význam stanovený v [oddílu 6.2.](#)

Zákazník znamená právnickou osobu uvedenou v kupní smlouvě.

Akce pro zákazníky je typem GHE, které zahrnují cestování, ubytování a pohoštění.

Sleva je odpočtem z nominální částky faktury uskutečněným před platbou a sjednaným v kupní smlouvě. Někdy může být poskytnuta samostatným dobropisem, v tomto případě je zapotřebí dodržet pokyny pro platbu srážek. Ve finančních účtech je sleva zahrnuta v čisté prodejní hodnotě. Hlavním rozdílem mezi slevou a srážkou je to, že srážka je poskytnuta po

zaplacení a sleva je odečtena předem před platbou.

Náklady jsou náklady na cestovné a jiné související náklady placené za potenciálního nebo stávajícího klienta, zákazníka nebo obchodního partnera nebo jím, které nejsou zahrnuty jako součást běžné obchodní smlouvy. Náklady mohou zahrnovat náklady související s cestou na prohlídku výrobního nebo referenčního zařízení nebo cestou na akci pro zákazníky.

EU znamená Evropská unie.

Odměna za urychlené provedení je neformální, neoficiální platba veřejnému činiteli, která jej má povzbudit, aby poskytl služby, na které máte právo i bez této platby, nebo aby urychlil rutinní úkol. Je rovněž známá jako platba na „podmazání“. Je to platba za účelem urychlení provedení rutinních úkonů, které nejsou ponechány na vlastním uvážení, jako je získání povolení, licencí nebo jiných úředních dokumentů, zpracování vládních dokladů, jako jsou víza a pracovní příkazy, poskytnutí policejní ochrany, vyzvednutí a doručení pošty, zajišťování telefonních služeb, zásobování energií a vodou, nakládka a vykládka nákladu.

GHE znamená dary, pohoštění a náklady.

Dary jsou obvykle věci nabízené nebo poskytované jako známka přátelství nebo uznání za účelem propagace značky společnosti nebo připomenutí události nebo svátku. Darem může být jak zboží, tak i služby.

Controlling skupiny je funkce ve skupině se stejným názvem.

Zdanění ve skupině je funkce ve skupině se stejným názvem.

Host má význam uvedený v [oddílu 7.3.5](#).

Pohoštění zahrnuje zábavu, jídla, recepce, vstupenky na zábavní, společenské nebo sportovní akce atd. a náklady na cestovné a jiné související náklady placené za potenciálního nebo stávajícího klienta, zákazníka nebo obchodního partnera nebo jím, které nejsou zahrnuty jako součást běžné obchodní smlouvy. Událost, při níž dárce není při zábavě nebo akci přítomen, je spíše dar než pohoštění. Pokud například obchodní protistrana poskytne zaměstnanci společnosti Stora Enso dvě vstupenky na koncert a neúčastní se nikdo ze společnosti obchodní protistrany, musí toto být považováno za dar (s použitím příslušných limitů a pravidel pro dary) spíše než za pohoštění.

Lovecké aktivity znamenají jak lovecké aktivity typu A, tak lovecké aktivity typu B, jak je uvedeno v [oddílu 7.3.5](#).

Zasvěcenec představuje kohokoli, kdo má nezveřejněné informace, které pravděpodobně ovlivní cenu akcií společnosti Stora Enso.

Interní informace jsou informace týkající se společnosti Stora Enso, které nebyly zveřejněny a které mohou ovlivnit hodnotu akcií společnosti Stora Enso nebo jiných veřejně

obchodovaných cenných papírů společnosti Stora Enso. Dopad může být pozitivní nebo negativní.

Interní audit je funkce ve skupině se stejným názvem.

Nezákonná provize je vrácení části smluvní platby zaměstnanci obchodního partnera nebo využití takových technik, jako jsou subkontrakty, objednávky nebo poradenské smlouvy pro nasměrování plateb na státní úředníky, zaměstnance, jejich příbuzné nebo obchodní partnery.

Právní oddělení je skupinou funkcí ve společnosti Stora Enso, jejichž úkolem je poskytovat skupině podporu ohledně duševního vlastnictví, usnadnit etiku a dodržování předpisů společnosti Stora Enso a rovněž poskytovat vysoce kvalitní právní služby a poradenství skupině, divizím a funkcím.

Právní oddělení a oddělení etiky a dodržování předpisů je podřízenou funkcí právního oddělení. Právní oddělení a oddělení etiky a dodržování předpisů nese odpovědnost za náš kodex chování a související zásady, za jejich zavádění, školení etiky a vyšetřování v oblasti dodržování právních předpisů.

Návštěvy produkčních jednotek jsou návštěvy produkčních jednotek a dalších výrobních zařízení.

Jiná strana než zákazník má význam stanovený v [oddílu 8.1](#).

Zahraniční banka je [banka](#) nacházející se mimo zemi sídla vkladatele, obvykle v jurisdikci s nízkým zdaněním (neboli v daňovém ráji), což přináší daňové a právní výhody.

Politické příspěvky jsou jakékoli příspěvky poskytnuté v penězích či naturálně na podporu politické organizace nebo jednotlivce. Naturální příspěvky mohou zahrnovat dary majetku nebo služeb, reklamní nebo propagační aktivity schvalující politickou stranu, nákup vstupenek na akce zabývající se získáváním finančních prostředků a příspěvky výzkumným organizacím, které jsou úzce spojeny s politickou stranou.

Politické organizace nebo jednotlivci zahrnují politické strany, volební výbory, organizace přidružené ke straně, výzkumné organizace spojené se stranou a tiskové nebo lobbistické skupiny spojené se stranou, funkcionáře a kandidáty strany.

Mezi veřejné činitele patří:

- jakýkoli vedoucí pracovník, zaměstnanec nebo zástupce nebo jakákoli osoba jinak jednající v úřední funkci za státní orgán nebo jeho jménem;
- zaměstnanci státem vlastněných nebo ovládaných subjektů;
- legislativní, správní nebo soudní úředník bez ohledu na to, zda je volený nebo jmenovaný;
- funkcionář politické strany nebo jednotlivce, který v ní zastává nějaké postavení;

- kandidát na politickou funkci;
- nebo osoba, která jinak vykonává veřejnou funkci za určitou zemi nebo jejím jménem.

V praxi to může zahrnovat státní zaměstnance, inspektory, členy politické strany, zaměstnance státní univerzity, soudce, celní a imigrační úředníky, velvyslance a pracovníky velvyslanectví a zaměstnance donucovacích orgánů. Tento seznam není vyčerpávající. Pokud budete mít nějaké dotazy, zeptejte se právního oddělení.

Srážka (někdy nazývaná jako bonus) je vrácením části kupní ceny prodávajícím kupujícímu poté, co byla faktura plně zaplacená. Srážka může být podmíněčná nebo nepodmíněčná. Srážka se obvykle poskytuje formou dobropisu. Srážka může být založena na výkonech (např. spojena s objemem prodejů) a může být sjednána nebo slíbena v původní kupní smlouvě, samostatným dopisem nebo v konkrétní smlouvě o srážkách. Ve finančních účtech je zahrnuta v čisté prodejní hodnotě. Srážka se odlišuje od slevy tím, že srážka je poskytována po zaplacení a sleva se odečítá před platbou.

Případ se zvýšenou opatrností představuje podezřelé okolnosti nebo incidenty, které naznačují možné úplatkářství nebo korupci.

Vlastník vztahu znamená osobu, která byla přidělena, aby spravovala vztah s kritickou třetí stranou.

Odpovědná osoba má význam stanovený v [oddílu 3.6](#).

Sponzorská činnost je podpora akce, činnosti, osoby nebo organizací finančně nebo výrobky či službami a využití publicity cíle sponzoringu. Ze spolupráce mají prospěch obě strany.

Společnost znamená společnost Stora Enso OYJ, její konsolidované sesterské a dceřiné společnosti.

Daňový ráj má význam uvedený v [oddílu 9.2](#).

Třetí strana má význam uvedený v [oddílu 6.1](#).

Tyto zásady znamenají zásady obchodní praxe.

Obchodní asociace, rovněž známá jako odvětvová organizace, podnikatelské sdružení nebo oborové sdružení, znamená organizaci založenou a financovanou podniky, které pracují v konkrétním odvětví.

Lovecké aktivity typu A mají význam uvedený v [oddílu 7.3.5](#).

Lovecké aktivity typu B mají význam uvedený v [oddílu 7.3.5](#).

OSN znamená Organizace spojených národů.

USA znamená Spojené státy americké.



