

POLITICA PRIVIND PRACTICILE COMERCIALE INTERZISE

Politica The Lubrizol Corporation („Lubrizol”) și a sucursalelor sale și a asocierilor în participațiune deținute majoritar (denumite în continuare în mod colectiv „Companiile Lubrizol”) este să respecte cu strictețe toate legile și reglementările care se aplică activităților și operațiunilor lor sau care pot genera un risc de răspundere pentru Companiile Lubrizol, pentru Berkshire Hathaway Inc. („Berkshire”) sau pentru persoanele angajate de oricare dintre acestea.

Prezenta Politică privind practicile comerciale interzise („Politica”) se aplică tuturor directorilor, administratorilor și angajaților Companiilor Lubrizol (fiecare, o „Persoană Lubrizol”, și denumite în continuare în mod colectiv „Personalul Lubrizol”), oriunde se află. Cerințele prevăzute în această politică se aplică și unui agent, consultant, consilier, lobbyist, reprezentant, revânzător, distribuitor, broker vamal sau de import, expeditor, contractant sau alte entități atunci când desfășoară activități de afaceri în numele sau în beneficiul oricărei Companii Lubrizol (un „Intermediar”) și, în conformitate cu Secțiunile I–IV din Politică, Intermediarilor trebuie să se comporte în aceeași manieră ca Personalul Lubrizol. Fiecare Persoană Lubrizol va respecta această Politică, va respecta cu strictețe toate legile și reglementările aplicabile și se va asigura că nu ca întreprinde sau autoriza nicio acțiune care ar putea crea chiar și aparența unui comportament ilegal sau a altor acțiuni ilicite. Personalul Lubrizol care încalcă această Politică va fi supus măsurilor disciplinare adecvate până la și inclusiv rezilierea contractului de muncă. **Companiile Lubrizol nu vor întreprinde, nu vor autoriza sau nu vor tolera nicio practică de afaceri care nu respectă această Politică.**

I. IMPLEMENTARE ȘI INSTRUIRE

Comunicare/Distribuire. Fiecare director superior al unei Companii Lubrizol este responsabil pentru comunicarea și distribuirea acestei Politici către Persoanele Lubrizol care raportează respectivei persoane și altui Personal Lubrizol care gestionează aspectele privind riscurile discutate în acest document, inclusiv fiecare Persoană Lubrizol care poate comunica, interacționa sau avea relații de afaceri cu oficiali guvernamentali sau care poate coordona persoane care pot comunica, interacționa sau avea relații de afaceri cu funcționari guvernamentali. Această Politică va fi postată în mai multe limbi și într-un format care poate fi căutat, pe site-ul intranet al Lubrizol, pe The Channel și pe www.lubrizol.com și va fi disponibilă pentru tot Personalul și toți Intermediarii Lubrizol.

Instruire. Evaluarea și explicarea acestei Politici vor fi incluse în instruirea obligatorie privind conformitatea. Următorul Personal Lubrizol trebuie să parcurgă instruirea privind conformitatea: (i) toți membrii echipei de conducere executivă Lubrizol și subordonații lor direcți, (ii) toți angajații comerciali (inclusiv vânzări, managementul produselor și serviciul de relații clienți), (iii) toți angajații cu date principale și din lanțul de aprovizionare și (iv) toți ceilalți angajați manageriali și profesioniști ale căror activități influențează conformitatea cu această Politică. **Instruirea privind conformitatea trebuie finalizată în fiecare an; dacă o Persoană Lubrizol nu finalizează instruirea necesară până la termenul limită respectiv, aceasta poate duce la acțiuni disciplinare.** În plus, toți Intermediarii vor beneficia de instruire privind legile anticorupție și alte subiecte esențiale, într-o formă aprobată de Vicepreședintele departamentului de etică și conformitate al Lubrizol, înainte de a fi angajați și ulterior, în mod periodic. Pentru Intermediarii care pot avea relații directe sau indirecte cu funcționari guvernamentali în numele unei Companii Lubrizol, fiecare Companie Lubrizol trebuie să confirme, prin verificări prealabile, că respectivul

Intermediar implementează un program de instruire adecvat sau trebuie să adopte o procedură pentru a oferi Intermediarului instruire privind conformitatea, folosind o abordare bazată pe riscuri. După caz, instruirea pentru Personalul și Intermediarii Lubrizol se va desfășura în limba maternă a grupului țintă; în caz contrar, instruirea va fi oferită în limba engleză, cu traducere, după caz. Instruirea va acoperi această Politică, precum și orice incidente anterioare de conformitate și lecțiile învățate din ceea ce se știe public despre succesele și eșecurile colegilor Lubrizol din domeniu sau din regiunea geografică respectivă în ceea ce privește practicile și politicile de conformitate anticorupție, ar trebui să includă discuții privind scenarii reale bazate pe evaluarea riscurilor sucursalei.

Evaluări periodice ale riscurilor. Lubrizol va evalua și revizui în mod regulat operațiunile și riscurile de conformitate și va documenta o evaluare anuală a riscurilor care va surprinde domeniile riscurilor privind conformitatea discutate în această Politică. Lubrizol va actualiza evaluarea riscurilor dacă profilul de risc al Lubrizol se va modifica și va adopta politici și proceduri suplimentare pentru a menține o politică de conformitate eficientă, adaptată riscurilor unice de conformitate ale Lubrizol. De asemenea, Lubrizol va evalua și monitoriza în mod periodic eficacitatea programului său de conformitate, inclusiv prin examinarea cazurilor în care au fost detectate încălcări ale politicilor de conformitate, și va implementa îmbunătățiri menite să prevină astfel de încălcări în viitor. Această evaluare periodică va include, de asemenea, lecțiile învățate din cazuri cunoscute public în domeniu sau regiune.

Acțiune disciplinară/implementare. Fiecare director superior al unei Companii Lubrizol este responsabil pentru aplicarea și respectarea acestei Politici în aria sa de responsabilitate. Deoarece Lubrizol se angajează să respecte legislația și această politică, **nerespectarea acestei Politici de către orice Persoană Lubrizol va duce la acțiuni disciplinare până la și inclusiv rezilierea contractului de muncă.**

De asemenea, pot fi luate măsuri disciplinare împotriva managerului unei Persoane Lubrizol care încalcă această Politică în cazul în care managerul nu a supravegheat în mod corespunzător Persoana Lubrizol sau a știut că Persoana Lubrizol a avut un comportament care a încălcat Politică și nu a oprit sau nu a împiedicat un astfel de comportament.

II. RAPORTARE ȘI INVESTIGAȚII

Resurse pentru întrebări și chestiuni îngrijorătoare. Orice întrebări despre această politică ar trebui adresate vicepreședintelui departamentului de etică și conformitate al Lubrizol sau directorului financiar al Berkshire, directorului de audit intern sau directorului superior al departamentului de etică și conformitate. Orice Persoană Lubrizol care are o îngrijorare cu privire la faptul că un anumit comportament ar putea fi ilegal sau implică orice act non-etic sau impropriu sau încalcă această Politică trebuie să raporteze problema în mod prompt. Lubrizol și-a desemnat vicepreședintele departamentului de etică și conformitate să primească și să investigheze astfel de rapoarte și să implementeze această Politică. De asemenea, Personalul Lubrizol își poate raporta îngrijorările supraveghetorilor sau managerilor. Dacă legislația locală permite, rapoarte anonime pot fi transmise prin Linia de asistență pentru etică și conformitate Berkshire (1-800-261-8651 în SUA și Canada sau folosind numărul de telefon local tipărit pe materialele anuale ale liniei de asistență) sau site-ul web de raportare al Berkshire, www.brk-hotline.com.

Lubrizol interzice represaliile de orice fel pentru transmiterea unui astfel de raport cu bună-credință, chiar dacă se dovedește că respectiva conduită semnalată nu era ilegală sau improprie.

Cooperarea este obligatorie. Orice întrebare din partea auditorilor interni sau independenți ai Berkshire sau a unei companii Lubrizol trebuie să primească un răspuns complet, corect și prompt. La cerere, fiecare angajat este obligat să coopereze cu orice efort al Berkshire sau al unei companii Lubrizol sau al consilierului juridic extern sau al contabililor judiciari angajați de Berkshire sau o companie Lubrizol, pentru a investiga dacă a avut loc o încălcare a acestei politici sau a oricărei politici sau legi conexe sau dacă programul de conformitate Lubrizol funcționează eficient. Respectiva cooperare include furnizarea promptă a informațiilor solicitate, participarea la interviuri, investigații și audituri atunci când sunt solicitate. De asemenea, include respectarea obligațiilor din politicile aplicabile privind dispozitivele mobile cu privire la colectarea și examinarea e-mailurilor, textelor, aplicațiilor de comunicare online (inclusiv mesajele WhatsApp), comunicărilor prin mesaje instantanee și documentelor stocate electronic, în măsura permisă de legislația aplicabilă. Orice Persoană Lubrizol căreia i se cere să participe la o investigație etică sau juridică trebuie să coopereze pe deplin și să răspundă la toate întrebările cu sinceritate și în măsura posibilităților sale. Orice lipsă de cooperare conform prevederilor acestei prevederi poate duce la acțiuni disciplinare până la și inclusiv rezilierea contractului de muncă.

III. CONFORMITATEA CU LEGISLAȚIA ANTICORUPȚIE APLICABILĂ ESTE OBLIGATORIE

Această Politică (1) identifică anumite legi și reglementări specifice care se pot aplica operațiunilor unei Companii Lubrizol și (2) stabilește standardele minime care trebuie urmate pentru a asigura conformitatea cu acele legi și reglementări. Legile și reglementările aplicabile includ nu numai legile și reglementările federale, de stat și locale ale Statelor Unite, cum ar fi Legea privind practicile de corupție din străinătate din 1977 din SUA, cu modificările ulterioare („FCPA”), ci și legile și reglementările oricărei alte țări în care o companie Lubrizol desfășoară activități de afaceri, cum ar fi Legea anti-mită din 2010 din Regatul Unit și Legea privind practicile de afaceri corecte din 2014 din Brazilia. Deoarece FCPA este legea anticorupție care afectează în cea mai mare măsură Companiile Lubrizol, Politica folosește acel statut drept cadru. Cu toate acestea, Politica folosește termenul „funcționar guvernamental” în majoritatea situațiilor în care FCPA folosește termenul „funcționar străin” pentru a clarifica faptul că Politica se aplică interacțiunilor cu toți funcționarii guvernamentali din întreaga lume și că respectarea principiilor și procedurilor stabilite în cadrul acestei Politici ar trebui să asigure conformitatea cu legile anti-mită și anticorupție ale tuturor națiunilor.

IV. OFERTE SAU PLĂȚI INTERZISE

Scopul acestei secțiuni a Politicii este de a prezenta poziția Lubrizol împotriva mitei și corupției și de a descrie procedurile minime care trebuie urmate pentru a asigura conformitatea cu Politica și cu legile anti-mită și anti-corupție.

Fiecare companie Lubrizol trebuie să respecte cu strictețe FCPA și toate celelalte legi anti-mită și anti-corupție aplicabile. FCPA interzice mita, beneficiile ilegale și favorurile oferite funcționarilor guvernamentali pentru a obține un avantaj sau un beneficiu comercial inadecvat, cum ar fi atribuirea sau păstrarea unei relații de afaceri sau a unui contract guvernamental,

obținerea unui beneficiu fiscal sau reducerea taxei pe valoarea adăugată (TVA) sau a unor impozite pe venit sau obținerea unui permis sau a unei licențe.

Toate plățile inadecvate sunt interzise. Această Politică interzice în mod expres promiterea, autorizarea, oferirea sau plata unor sume oferite drept mită sau beneficii ilegale oricărei persoane, oriunde în lume, în orice circumstanță, în scopul de a influența în mod necorespunzător acțiunile acestora sau de a obține orice avantaj comercial inadecvat. De exemplu, Personalul și Intermediarii Lubrizol nu trebuie să ofere sau să plătească nicio sumă de valoare managerilor, angajaților sau agenților clienților sau potențialilor clienți pentru a-i determina să acorde contracte companiei Lubrizol, să le influențeze în mod necorespunzător acțiunile sau să obțină orice alt avantaj necorespunzător. Personalul și Intermediarii Lubrizol trebuie să aibă grijă atunci când oferă mese, cadouri sau alte forme de politețe de afaceri. Oferirea unor forme modeste de politețe de afaceri într-un cadru comercial pentru a crea bunăvoință poate fi permisă, dar este strict interzisă furnizarea sau oferirea unor forme de politețe de afaceri generoase cu intenția sau așteptarea de a obține condiții de afaceri sau oportunități mai favorabile, care altfel nu ar fi disponibile. Companiilor Lubrizol, Personalului și Intermediarilor Lubrizol le este interzis să se implice în mod direct sau indirect în mită comercială. În plus, aceștia nu trebuie să primească astfel de plăți de la nicio persoană sau companie în schimbul furnizării unui avantaj necorespunzător, cum ar fi acordarea de contracte unei astfel de persoane sau unei astfel de companii.

Scopuri interzise. Pentru a asigura conformitatea cu FCPA, nicio Companie Lubrizol, Persoană sau Intermediar Lubrizol nu poate furniza, autoriza, promite sau nu se poate oferi în mod necorespunzător să ofere orice sume de valoare unui funcționar guvernamental în oricare dintre următoarele scopuri:

- Influențarea necorespunzătoare a funcționarului
- Obținerea oricărui avantaj comercial nepotrivit
- Afectarea oricărei decizii oficiale
- Ajutarea unei companii Lubrizol să obțină sau să păstreze contracte sau direcționarea contractului către orice altă persoană sau companie.

În mod similar, nicio Companie Lubrizol, Persoană sau Intermediar Lubrizol nu poate *autoriza* o terță parte să furnizeze sau să ofere sau să promită în mod necorespunzător să furnizeze o sumă de valoare unui funcționar guvernamental în oricare dintre scopurile enumerate mai sus.

Plăți „corupte”. FCPA interzice furnizarea, promiterea sau oferirea de a furniza sau autorizarea furnizării oricăror sume de valoare unui funcționar guvernamental dacă este făcută „în mod corupt”. Aceasta înseamnă că persoana care oferă are intenția sau dorința de a o influența în mod necorespunzător pe persoana care primește și de a primi ceva în schimb (respectiv, *la schimb*). Cuvântul „corupt” este folosit în FCPA pentru a clarifica faptul că oferta, plata, promisiunea sau cadoul trebuie să aibă scopul de a-l determina pe funcționar să folosească în mod abuziv o poziție oficială pentru a ajuta donatorul să obțină un avantaj comercial.

Funcționari guvernamentali. Conform FCPA, un funcționar guvernamental este:

- Orice director sau angajat al unui guvern sau al oricărui departament, agenții sau autorități a unui guvern
- Orice oficial ales

- Orice director sau angajat al unei organizații internaționale publice, cum ar fi Națiunile Unite sau Banca Mondială
- Orice persoană care acționează în calitate oficială pentru sau în numele unei agenții guvernamentale, departament, autorități sau organizații internaționale publice
- Orice director sau angajat al unei companii deținute sau controlate de un guvern (de exemplu, o companie petrolieră de stat sau un spital deținut de stat)
- Un angajat al unui partid politic
- Candidați la funcții politice
- Orice membru al unei familii regale care ar putea să nu aibă autoritate formală, dar care altfel ar putea avea influență, inclusiv prin deținerea sau administrarea unor companii deținute sau controlate de stat.

Este important de reținut că angajații entităților deținute sau controlate de stat (indiferent dacă sunt parțial sau complet deținute sau controlate de stat) sunt considerați funcționari guvernamentali în conformitate cu FCPA, indiferent de rangul, naționalitatea sau clasificarea lor conform legislației locale. Unele persoane, care ar putea să nu fie considerate funcționari guvernamentali în propria lor țară, sunt considerate funcționari guvernamentali în conformitate cu FCPA (de exemplu, medici și asistente angajați de un sistem de sănătate administrat de stat sau angajați ai unei companii petroliere de stat). În plus, o companie poate fi sub control guvernamental chiar dacă este tranzacționată public și chiar dacă o parte din acțiunile sale nu sunt deținute de guvern.

În scopul implementării acestei Politici, membrii apropiați ai familiei funcționarilor guvernamentali (*respectiv*, fratele, sora, mama, tatăl, soțul, soția sau copilul) sunt tratați drept funcționari guvernamentali. Interdicțiile Politicii se aplică și în ceea ce privește foștii funcționari guvernamentali în cazurile în care fostul funcționar guvernamental își păstrează orice statut cvasi-oficial.

Sumă de valoare. Termenul „sumă de valoare” este interpretat foarte larg în conformitate cu FCPA și include mult mai mult decât doar cadouri în bani. Fiecare dintre următoarele, printre altele, ar putea constitui o „sumă de valoare”:

- Bani sub orice formă și sumă (numerar, cec, transfer, vouchere, carduri preplătite etc.)
- Mese și băuturi
- Divertisment, precum evenimente de golf sau evenimente sportive
- Zboruri cu aeronave private sau furnizate de compania Lubrizol
- Vacanțe
- Reduceri excesive la produse sau servicii
- Comisioane excesive
- Vânzări mai mici decât valoarea de piață
- Achiziții la tarife mai mari decât cele ale pieței
- Artă
- Vehicule
- Drepturi contractuale
- Donații către organizații de caritate
- Burse pentru membrii familiei

- Alte tipuri de cadouri, inclusiv cadouri personale

Termenul se aplică, de asemenea, beneficiilor intangibile, cum ar fi contribuțiile la organizația de caritate preferată a unui funcționar, ofertele de angajare sau stagii pentru prietenii sau familia unui funcționar, ajutarea unui membru al familiei sau prietenului unui funcționar pentru a obține admiterea sau o bursă la o școală, sponsorizarea vizelor sau alte tipuri de ajutor sau asistență pentru funcționari sau prietenii și familiile acestora.

Cadouri nominale și protocol. Există circumstanțe în care furnizarea de articole ieftine unui funcționar guvernamental poate fi permisă conform FCPA. De exemplu, este acceptabilă furnizarea de cadouri cu valoare nominală, cum ar fi pixuri sau căni cu sigla Companiei Lubrizol, fără nicio intenție de a influența în mod necorespunzător funcționarul. Înainte de a oferi chiar și cadouri nominale sau protocol unui funcționar guvernamental, personalul Lubrizol trebuie să obțină aprobarea scrisă a vicepreședintelui departamentului de etică și conformitate al Lubrizol sau a reprezentantului său local desemnat. Unele țări interzic oferirea sumelor de valoare funcționarilor guvernamentali, chiar și cadouri sau protocol cu valoare nominală. În acele țări, această Politică interzice oferirea de cadouri sau protocol de orice fel funcționarilor guvernamentali. Acolo unde este permis de legislația locală, cadourile sau protocolul oferite funcționarilor guvernamentali pot fi acordate în conformitate cu această Politică numai atunci când sunt:

- Oferite pentru a promova bunăvoință generală și nu *la schimb* pentru orice acțiune oficială
- De o valoare foarte modestă (pentru a determina dacă valoarea este modestă, ar trebui să fie însumată valoarea tuturor cadourilor sau a protocolului anterior pentru același funcționar în același an)
- Nu sub formă de numerar
- Obișnuite ca tip și valoare în țara în care sunt oferite
- Oferite în mod deschis și nu pe ascuns
- Nu sunt concepute să influențeze în mod necorespunzător funcționalul guvernamental
- Reflectate cu acuratețe în registrele și evidențele companiei Lubrizol aplicabile
- Oferite după primirea aprobării necesare în conformitate cu Codul de etică al Lubrizol sau altă politică aplicabilă.

Invocarea necunoașterii nu este o apărare. FCPA impune răspunderea companiilor și persoanelor fizice, chiar dacă nu au informații efective despre o plată necorespunzătoare către un funcționar guvernamental, în circumstanțe în care ar fi trebuit să știe că un intermediar a intenționat să efectueze sau ar fi probabil să efectueze o plată necorespunzătoare. Prin urmare, Companiile Lubrizol și Personalul Lubrizol nu trebuie să invoce necunoașterea față de faptele care sugerează plăți necorespunzătoare, cadouri sau promisiuni sau oferte de plăți sau cadouri de valoare pentru un funcționar guvernamental. Răspunderea pentru o încălcare a FCPA nu poate fi evitată prin încercarea de a ignora sau de a „nu vedea” semnele de avertizare sau indiciile de conduită necorespunzătoare. Personalul Lubrizol care suspectează sau vede indicii că plăți corupte sau oferte de plată ar putea fi luate în considerare sau ar fi putut fi făcute de către sau în numele unei Companii Lubrizol nu trebuie să omită sau să ignore semnele sau indicațiile unor situații inadecvate. Lipsa cunoașterii efective a unei situații de mită nu va fi o apărare în temeiul FCPA.

Cheltuieli de afaceri de bună credință și rezonabile. FCPA permite plata unor cheltuieli de bună credință și rezonabile de transport și cazare pentru funcționarii guvernamentali în anumite circumstanțe, așa cum se specifică aici. Pentru a asigura conformitatea cu FCPA, această politică permite plata unor astfel de cheltuieli numai cu aprobarea prealabilă în scris a vicepreședintelui departamentului de etică și conformitate al Lubrizol și numai în cazul în care acest lucru ar fi legal în conformitate cu legislația locală și în cazul în care guvernul sau entitatea guvernamentală din care face parte funcționarul cunoaște și aprobă în scris cheltuielile avute în vedere. Astfel de cheltuieli vor fi aprobate numai în cazul în care sunt:

- Direct legate de promovarea, demonstrarea sau explicarea produselor sau serviciilor Lubrizol, executarea sau implementarea unui contract sau alte programe educaționale legitime direct legate de activitățile de afaceri ale Lubrizol
- Nu sunt menite a-l influența în mod necorespunzător pe funcționar
- În conformitate cu cerințele acestei Politici.

Astfel de cheltuieli trebuie să fie **rezonabile (modeste și nu generoase)** și limitate la cheltuielile de călătorie și cazare care sunt suportate pentru călătoria directă a unui funcționar guvernamental către și de la locația evenimentului sau locația companiei Lubrizol. Cheltuielile plătite nu trebuie să includă cheltuielile pentru orice „excursie secundară” efectuată în alte orașe sau țări sau pentru zile suplimentare pentru turism sau vizitarea obiectivelor turistice. Cheltuielile de cazare ar trebui să includă numai costuri rezonabile de cazare, inclusiv cheltuieli rezonabile pentru mesele suportate efectiv cu sau aferente cazării în hoteluri de clasa business și numai în perioada întâlnirii, vizitei la unitate, seminarului sau evenimentului sau în drum spre astfel de activități. În cazul în care aceste cheltuieli sunt aprobate, orice plată trebuie făcută direct către furnizorul de servicii terță parte (de exemplu, o companie aeriană sau un hotel) și nu către funcționarul guvernamental, ori de câte ori este posibil, și orice astfel de plăți trebuie să fie plătite sau rambursate numai atunci când sunt susținute în mod adecvat de documente și chitanțe și apoi înregistrate corespunzător în registrele și evidențele companiei Lubrizol aplicabile. În nicio circumstanță nu se vor plăti diurne sau indemnizații unui funcționar guvernamental. O companie Lubrizol nu va plăti niciodată nicio parte din cheltuielile de călătorie sau cazare suportate de un soț sau alt membru al familiei unui funcționar guvernamental.

Plăți de facilitare. Plățile de facilitare sunt plăți neoficiale de valoare redusă, efectuate pentru a grăbi sau a asigura o acțiune guvernamentală de rutină. Acestea sunt permise în conformitate cu Legea privind practicile de corupție în străinătate a Statelor Unite, dar alte țări au legi mai restrictive. Prin politica sa, Lubrizol interzice toate plățile de facilitare. Toate cererile de plăți de facilitare sau alte forme de mită trebuie raportate vicepreședintelui departamentului de etică și conformitate al Lubrizol.

Contribuții politice. Orice contribuție politică făcută trebuie să fie în conformitate cu legislația locală și în conformitate cu FCPA și nu poate fi făcută pentru a obține un avantaj comercial necorespunzător, cum ar fi acordarea unei relații de afaceri sau a unui contract guvernamental, obținerea unui beneficiu fiscal sau reducerea TVA sau a impozitului pe profit, obținerea unui permis sau a unei licențe sau accelerarea acțiunii privind permisele, avantajele fiscale sau importul de bunuri. Nicio contribuție politică nu ar trebui făcută în afara SUA fără:

- Primirea avizului juridic scris de către consilierul local cu privire la legalitatea contribuției conform legislației locale

- Primirea de consiliere juridică scrisă de la un consilier din SUA cu privire la legalitatea contribuției în temeiul FCPA
- Aprobarea prealabilă scrisă a vicepreședintelui departamentului de etică și conformitate al Lubrizol.

Contribuții caritabile și educaționale. Orice contribuție caritabilă sau educațională, inclusiv cheltuielile de călătorie, cazare sau masă, trebuie să fie în conformitate cu legislația locală și în conformitate cu FCPA și nu poate fi făcută pentru a obține sau păstra relații de afaceri, relații de afaceri directe cu o altă persoană sau entitate sau pentru a obține un avantaj nepotrivit. Companiile Lubrizol vor efectua și documenta verificări prelabile adecvate bazate pe riscuri înainte de a face o contribuție caritabilă sau educațională în afara SUA pentru a determina dacă există indicii ale unor situații inadecvate care ar putea crește riscul de conformitate anticorupție asociat cu efectuarea contribuției.

Prevederile FCPA privind contabilitatea și mecanismele de control interne. FCPA impune cerințe stricte de contabilitate și privind evidențele Berkshire și sucursalelor sale consolidate, inclusiv tuturor companiilor Lubrizol. Aceste prevederi contabile au două componente principale, prevederea privind registrele și evidențele și prevederea privind mecanismele de control interne.

Registre și evidențe.

Prevederile contabile impun ca Berkshire și sucursalele sale consolidate să țină registre și evidențe care reflectă în mod corect și cu detalii rezonabile tranzacțiile și transferul de active. Această cerință se extinde nu numai la registrele generale, ci și la toate documentele care descriu tranzacții comerciale și transferuri de active, cum ar fi facturi, chitanțe, rapoarte de cheltuieli, comenzi de achiziție și documente de expediere. Înregistrările false, care induc în eroare sau incomplete în registrele și evidențele companiei Lubrizol sunt interzise. Această politică interzice, de asemenea, menținerea fondurilor sau conturilor nedivulgate sau neînregistrate. Deoarece prevederea privind registrele și evidențele nu include o cerință privind semnificația, orice înregistrare falsă, indiferent de sumă, poate duce la o încălcare a FCPA. Prin urmare, întreg personalul Lubrizol trebuie să-și asume responsabilitatea pentru conformitatea cu cerințele privind registrele și evidențele ale FCPA. Nicio persoană Lubrizol nu ar trebui să presupună că registrele și evidențele exacte sunt responsabilitatea doar a persoanelor din domeniul financiar și contabil.

Mecanisme de control interne.

Prevederea privind mecanismele de control interne din FCPA impune Berkshire și sucursalelor sale controlate să elaboreze și să mențină un sistem de mecanisme de control contabile interne suficient pentru a oferi asigurări rezonabile că:

- Tranzacțiile sunt executate în conformitate cu autorizarea generală sau specifică din partea conducerii
- Tranzacțiile sunt înregistrate după cum este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu principiile contabile general acceptate sau cu orice alte criterii aplicabile acestor situații și pentru a menține responsabilitatea privind activele
- Accesul la active este permis numai în conformitate cu autorizarea generală sau specifică din partea conducerii

- Răspunderea înregistrată pentru active este comparată cu activele existente la intervale rezonabile și se iau măsurile adecvate cu privire la orice diferențe

Prin urmare, politica fiecărei Companii Lubrizol este ca toate tranzacțiile să fie înregistrate în timp util, într-o manieră consecventă și precisă în ceea ce privește suma, perioada contabilă, scopul și clasificarea contabilă. În plus, fiecare companie Lubrizol trebuie să respecte următoarele reguli:

- Fiecare tranzacție sau transfer de active de către o Companie Lubrizol trebuie să aibă autorizarea corespunzătoare. Chitanțele trebuie obținute și păstrate pentru orice călătorie, cadouri sau protocol oferite unui funcționar guvernamental, în conformitate cu politica privind călătoriile și cheltuielile a Lubrizol. O cerere de rambursare a cheltuielilor legate de afaceri trebuie să fie însoțită de documente justificative care să precizeze: (a) o descriere a cheltuielilor, (b) scopul acesteia, (c) identificarea beneficiarului fondurilor. (d) suma de bani cheltuită și (e) modalitatea de plată. Aceste evidențe vor fi monitorizate în mod periodic pentru a le determina conformitatea cu această Politică.
- O factură sau o declarație pe antetul agenției care indică serviciile furnizate și suma datorată trebuie să justifice orice plată către o agenție guvernamentală sau un funcționar.
- Niciun fond sau activ secret sau neînregistrat al unei Companii Lubrizol nu va fi creat sau menținut și nu vor fi create sau menținute solduri contabile care nu au suport documentar, sunt fictive în totalitate sau parțial sau nu au o bază rezonabilă în realitate.
- Niciun cec al unei Companii Lubrizol nu poate fi scris „în numerar”, la „purtător” sau către terțe părți desemnate ale unei părți îndreptățite la plată. În afară de tranzacțiile documentate cu numerar și/sau alte tranzacții permise de politicile privind călătoriile și cheltuielile, nu pot fi efectuate tranzacții în numerar, cu excepția cazului în care o astfel de tranzacție este dovedită printr-o chitanță care poartă semnătura destinatarului și destinatarul este o parte cu care compania Lubrizol are un contract scris.
- Toate conturile de numerar pentru plăți diverse trebuie menținute cu mecanisme de control stricte pentru a se asigura că nu se distribuie numerar fără aprobările corespunzătoare. Aprobarea trebuie să fie supusă demonstrației beneficiarului că fondurile vor fi cheltuite numai pentru un scop adecvat. Utilizarea numerarului ar trebui să fie limitată în măsura în care este posibil și toate utilizările numerarului trebuie să fie documentate în mod corespunzător cu chitanțe de la terțele părți respective. Documentația care susține o tranzacție cu numerar pentru cheltuieli diverse trebuie să includă: (a) scopul comercial pentru utilizarea numerarului, (b) data, (c) suma plătită, (d) numele persoanei care distribuie numerarul, (e) numele persoanei care primește numerarul și (f) numele destinatarului final al numerarului, dacă este diferit.
- Plățile către Intermediari trebuie efectuate numai în țara în care Intermediarul prestează serviciile sau în țara, dacă este diferită, în care Intermediarul își are sediul. Practica de a efectua plăți către conturi în alte țări decât locația serviciilor sau sediul Intermediarului nu este permisă decât dacă Intermediarul furnizează un scop comercial valabil și documente

justificative adecvate, iar tranzacțiile sunt autorizate de Vicepreședintele departamentului de etică și conformitate al Lubrizol.

- Accesul la sistemele de evidențe contabile sau financiare nu se acordă persoanelor fizice fără autorizația corespunzătoare. Distrugerea sau eliminarea evidențelor unei companii Lubrizol poate fi realizată numai în conformitate cu politicile Lubrizol de păstrare a evidențelor.

Orice Persoană Lubrizol care are motive să creadă că este posibil să fi avut loc o încălcare a regulilor de mai sus la orice Companie Lubrizol (inclusiv că o plată către un funcționar guvernamental a fost caracterizată greșit în registrele și evidențele unei Companii Lubrizol) trebuie să raporteze în mod prompt această îngrijorare unui supervisor, Vicepreședintelui departamentului de etică și conformitate al Lubrizol sau prin Linia de asistență pentru etică și conformitate a Berkshire sau site-ul web de raportare Berkshire.

Penalități. O încălcare a FCPA poate avea consecințe grave pentru o companie Lubrizol și pentru persoanele implicate. Acestea includ sancțiuni monetare și penale semnificative până la închisoare pentru persoane fizice. Sancțiunile monetare pentru companii au depășit 1 miliard de dolari în cazuri flagrante.

V. TRANZACȚII INTERZISE CU ANUMITE ȚĂRI/REGIUNI ȘI PERSOANE

Scopul acestei secțiuni a Politicii este de a prezenta angajamentul Lubrizol de a respecta cu strictețe sancțiunile economice și comerciale și programele de embargo în conformitate cu legislația SUA, rezoluțiile Națiunilor Unite și alte legi aplicabile.

Conformitatea necesită monitorizarea atentă și, uneori, interzicerea tranzacțiilor care implică țări și regimuri sancționate și persoane, entități, nave și aeronave sancționate (de exemplu, teroriști, proliferatori de arme de distrugere în masă și traficanți de narcotice). Încălările pot duce la pedepse penale de până la 20 de ani de închisoare, o amendă de 1 milion de dolari sau ambele și pedepse civile mari sau de două ori valoarea tranzacției implicate. Cu toate acestea, în funcție de tipul de încălcare și de regimul statutar implicat, sancțiunile aplicabile pot fi mai mari.

Orice conflict identificat între legislația locală și restricțiile comerciale descrise mai jos trebuie transmis vicepreședintelui departamentului de etică și conformitate al Lubrizol, care va emite linii directoare pentru personalul Lubrizol în consultare cu directorul financiar al Berkshire sau cu altă persoană desemnată de către directorul financiar al Berkshire.

Tranzacții cu Cuba, Iran, Coreea de Nord, Siria și anumite regiuni ocupate sau anexate ale Ucrainei. Începând cu data emiterii acestei Politici, SUA au instituit embargouri sau programe cuprinzătoare de sancțiuni împotriva următoarelor țări și regiuni geografice:

- Cuba;
- Iran;
- Coreea de Nord;
- Siria și
- Regiunile Crimeea, Donețk și Luhansk din Ucraina.

Aceste programe de embargo-uri sau sancțiuni interzic persoanelor să se implice în tranzacții comerciale, comerciale sau financiare care implică persoane fizice și entități situate în țările/regiunile de mai sus. Câteva exemple nelimitative de tranzacții care pot fi restricționate includ:

- Importuri în SUA și, în unele cazuri, în alte țări, de bunuri, tehnologie, software sau servicii din țara/regiunea care este sub embargo, sau care provin din aceasta,
- Exporturile din SUA sau, în unele cazuri, din alte țări, de bunuri, tehnologie, software sau servicii, fie direct, fie prin intermediari, către țara/regiunea aflată sub embargo,
- Investiții în țara/regiunea aflată sub embargo,
- Intermedierea vânzării de bunuri, tehnologie sau servicii către sau dinspre țara/regiunea aflată sub embargo, chiar dacă tranzacția se face în întregime în afara SUA,
- Furnizarea de asigurări sau reasigurări companiilor sau proprietăților din țara/regiunea sub embargo sau cetățenilor acesteia, sau pentru importuri din sau exporturi către țara sub embargo sau cetățenii acesteia,
- Transbordarea mărfurilor prin țara/regiunea aflată sub embargo,
- Alte tranzacții în care o instituție financiară sau o altă persoană care acționează în numele țării/regiunii aflate sub embargo are vreun interes.

Pentru a asigura conformitatea cu legile de mai sus, **nicio companie Lubrizol nu se poate implica în nicio tranzacție sau comportament despre care știe că implică în mod direct sau indirect Cuba, Iran, Coreea de Nord, Siria, Rusia, Belarus sau regiunile Crimeea, Donetk sau Luhansk din Ucraina, fără autorizarea prealabilă expresă a Vicepreședintelui departamentului de etică și conformitate al Lubrizol, în urma consultării cu Directorul financiar al Berkshire sau cu persoana desemnată de acesta.**

În plus, nicio persoană Lubrizol nu poate călători în scopuri de afaceri în țările aflate sub embargo enumerate mai sus fără aprobarea prealabilă în scris a Vicepreședintelui departamentului de etică și conformitate al Lubrizol. Dacă o astfel de călătorie este aprobată, aceasta poate fi efectuată numai în conformitate cu orice condiții ale aprobării. În plus, indiferent dacă respectiva călătorie este în scopuri de afaceri sau din motive personale, nicio persoană Lubrizol nu poate transporta dispozitive oferite de Lubrizol (laptopuri, telefoane mobile, tablete sau alte dispozitive mobile) în acele țări și niciun dispozitiv personal transportat în astfel de călătorii nu va include nicio aplicație sau program care să permită accesul la sistemul de e-mail sau la rețeaua Lubrizol.

Tranzacții cu anumite persoane, entități și grupuri blocate. SUA au instituit, de asemenea, programe de sancțiuni economice și comerciale care interzic persoanelor din SUA, inclusiv companiilor situate în afara SUA care sunt deținute de o companie mamă din SUA, să se implice în tranzacții neaprobată, de aproape orice natură, cu persoane, entități, nave și aeronave desemnate. Guvernul SUA identifică astfel de persoane, entități, nave și aeronave plasându-le numele pe lista „Cetățenilor desemnați în mod special și a persoanelor blocate” („Lista SDN”) administrată de Biroul de control al activelor străine din cadrul Departamentului de trezorerie („OFAC”). Guvernul SUA menține alte liste de părți care restricționează sau limitează diferite

tranzacții, inclusiv Lista de entități, Lista de persoane blocate și Lista de persoane neverificate, fiecare după cum este administrată de Biroul pentru industrie și securitate al departamentului de comerț al SUA („BIS”) și Lista părților excluse, după cum este administrată de Direcția pentru mecanisme de control comerciale din domeniul apărării din cadrul Departamentului de stat al SUA.

Lista SDN include persoane și entități care s-au implicat într-o conduită care este ostilă pentru securitatea națională și interesele politicii externe a SUA, cum ar fi „Organizații infracționale transnaționale”, „Traficanți de narcotice”, „Organizații teroriste”, „Proliferatori de arme de distrugere în masă” și alte comportamente, cum ar fi infracțiunile cibernetice, interferența electorală și corupția și încălcările drepturilor omului. Altele de pe listă includ persoane și entități din țările și regiunile aflate sub embargou descrise mai sus (Cuba, Iran, Coreea de Nord, Siria și Crimeea, Donețk și regiunile Luhansk din Ucraina), precum și altele care s-au implicat în comportamente legate de anumite țări sau regiuni, inclusiv, dar fără a se limita la, țările balcanice, Belarus, Birmania (Myanmar), Republica Centrafricană, Republica Democratică Congo, Etiopia, Hong Kong, Irak, Liban, Libia, Mali, Nicaragua, Rusia, Somalia, Sudanul de Sud, Sudanul și Darfur, Ucraina, Venezuela, Yemen și Zimbabwe.

Persoanele care fac obiectul sancțiunilor OFAC includ nu numai persoanele numite pe Lista SDN, ci și persoane care sunt deținute în mod direct sau indirect în proporție de 50% sau mai mult în total de una sau mai multe entități de pe Lista SDN. Astfel de entități trebuie tratate ca părți blocate sau desemnate. Prin urmare, este important să cunoaștem structura de proprietate a companiilor cu care sunt efectuate tranzacții pentru a determina dacă respectiva companie, chiar dacă ea însăși nu este un SDN, este un SDN prin aplicarea Regulii 50% a OFAC. Această analiză necesită adesea o înțelegere a proprietarilor unei companii. În plus față de toate persoanele menționate în mod explicit pe Lista SDN sau care sunt SDN-uri prin aplicarea Regulii 50% a OFAC, cerințele de blocare se aplică guvernelor din Cuba, Iran, Coreea de Nord și Siria, precum și majorității persoanelor și entităților din Cuba și a tuturor instituțiilor financiare din Iran.

Pe lângă faptul că li se interzice implicarea în tranzacții cu SDN-uri, persoanele din SUA care intră în posesia sau controlul oricărei proprietăți în care un SDN are vreun interes trebuie să „blocheze” sau să „înghețe” astfel de proprietăți (de exemplu, prin plasarea de fonduri blocate într-un cont blocat) și să raporteze blocarea către OFAC în termen de 10 zile lucrătoare.

Înainte de a iniția orice tranzacție (inclusiv cu vânzători, clienți și bănci), o Companie Lubrizol trebuie să verifice partenerii contractuali și, dacă este cazul, proprietarii acestora, în raport cu SDN și alte liste de părți restricționate, inclusiv Lista SSI, pentru a identifica orice restricții. **Nicio Companie Lubrizol sau Persoană Lubrizol nu poate să se implice în tranzacții sau să desfășoare activități cu nicio persoană, entitate, navă sau aeronavă de pe Lista SDN (sau care este blocată în alt mod), fie direct, fie indirect, și orice relații potențiale cu persoanele de pe Lista SDN sau suspectate că se află pe Lista SDN trebuie raportate imediat Vicepreședintelui departamentului de etică și conformitate al Lubrizol.**

Tranzacții cu Venezuela. În urma preocupărilor continue și tot mai mari ale guvernului SUA cu privire la evoluțiile politice și sociale din Venezuela, OFAC și alte agenții federale au dezvoltat și implementat sancțiuni care se referă la guvernul Venezuelei, entități deținute de stat, domenii specifice și persoane și entități identificate („Persoane sancționate din Venezuela”). Lubrizol nu va face vânzări către nicio persoană sancționată din Venezuela și va emite instrucțiuni

specifice distribuitorilor săi să nu facă astfel de vânzări. În plus, Lubrizol va cere ca orice distribuitor care are Venezuela pe teritoriul său să identifice toate persoanele și entitățile situate în Venezuela cărora acel distribuitor le vinde produse Lubrizol și să verifice toate aceste persoane și entități pentru a confirma că niciuna nu este o persoană sancționată din Venezuela.

Sanțiuni și mecanisme de control pentru exporturi aplicate Rusiei și Belarusului. Ca răspuns la acțiunile ostile din Ucraina în 2022, SUA, UE și alte țări au impus un număr semnificativ de sancțiuni și mecanisme de control pentru exporturi și importuri Rusiei și Belarusului. **Drept urmare, Lubrizol a luat decizia de a interzice toate tranzacțiile directe și indirecte în Rusia și Belarus.** Orice abatere de la această politică trebuie să fie aprobată de Vicepreședintele departamentului de etică și conformitate al Lubrizol, în consultare cu directorul financiar al Berkshire sau cu persoana desemnată de acesta. Înainte de a desfășura orice activitate de afaceri în Rusia, Companiile Lubrizol trebuie să adopte politici și proceduri operaționale scrise detaliate cu privire la modul în care vor fi desfășurate activitățile de afaceri, în strictă conformitate cu aceste sancțiuni și mecanisme de control pentru exporturi, și să prezinte anual astfel de politici și proceduri pentru aprobarea prealabilă a Directorului financiar al Berkshire sau reprezentantului său desemnat. Această regulă se aplică veniturilor obținute din Rusia, precum și relațiilor cu lanțul de aprovizionare și furnizorii de servicii (de exemplu, dezvoltarea de software și codificare). Sancțiunile au fost extinse și actualizate în mod frecvent în 2022 și 2023 și probabil vor continua să evolueze până la încheierea conflictului din Ucraina. Sute de companii rusești, majoritatea băncilor, zeci de cetățeni ruși cu valoare netă mare și companiile pe care le dețin sau le controlează fac obiectul unor interdicții complete privind afacerile cu SUA, UE, Marea Britanie și alte țări.

Aceste sancțiuni interzic, de asemenea, furnizarea de servicii către economia rusă, indiferent dacă beneficiarul este ținta sancțiunilor bazate pe liste. Aceste bănci de servicii includ: servicii de contabilitate, de tip trust și de formare corporativă; servicii de consultanță în management, servicii de arhitectură și inginerie și servicii de calcul cuantic. Sancțiuni similare vizează implicarea în producția și transportul de petrol și gaze rusești, inclusiv interzicerea furnizării aproape a oricăror servicii (inclusiv asigurări) în ceea ce privește transportul maritim al petrolului rusesc, cu excepția anumitor limite de preț. Companiile din Rusia care își desfășoară activitatea în sectoarele menționate mai sus sau în finanțe, metale/minerit și aviație sunt expuse unui risc crescut de a fi vizate de sancțiuni bazate pe liste. În plus, modificările aduse mecanismelor de control pentru exporturi ale SUA, determinate de conflictul din Ucraina, au ca efect refuzul prezumtiv de a efectua exportul aproape a oricăror articole controlate de SUA către Rusia. Aceasta include, cu excepții limitate, caracteristicile de criptare relativ omniprezente din software-ul pentru computere, care reprezintă majoritatea hardware-ului și informațiilor tehnice „cu dublă utilizare”.

Companiile Lubrizol trebuie să respecte, de asemenea, sancțiunile aplicabile entităților din Rusia care își desfășoară activitatea în afara Rusiei. Ordinul executiv al SUA 13662 autorizează sancțiuni sectoriale, în temeiul cărora OFAC a desemnat entități determinate a-și desfășura activitatea în trei sectoare desemnate ale economiei Rusiei (apărare, energie și servicii financiare) pentru a fi incluse pe Lista de identificare a sancțiunilor sectoriale („Lista SSI”). OFAC interzice în mod specific: 1) tranzacționarea cu „noi datorii” pentru orice entitate SSI (care include creditul comercial oferit entităților SSI); și 2) furnizarea de bunuri, servicii sau tehnologie în sprijinul proiectelor de explorare sau producție de petrol de trei tipuri - de adâncime, în larg arctice sau extracție de sist - către următoarele entități: i) o entitate SSI în mod direct; sau ii) o entitate la care o entitate SSI deține, în mod direct sau indirect, drepturi de proprietate de minimum 33%. Lubrizol va verifica toți clienții potențiali care își desfășoară activitatea în aceste sectoare ale economiei sau

în regiune și va efectua verificările prealabile necesare pentru a se asigura că nicio tranzacție nu încalcă aceste sancțiuni. Nicio companie Lubrizol nu se poate implica în tranzacții sau comportamente despre care se știe că implică direct sau indirect orice parte a sancțiunilor sectoriale aplicate Rusiei fără autorizarea prealabilă expresă a vicepreședintelui departamentului de etică și conformitate al Lubrizol, în urma consultării cu directorul financiar al Berkshire sau cu persoana desemnată de către acesta.

Tranzacții cu China. China este ținta recentă a unor sancțiuni economice semnificative aplicate de SUA și a măsurilor de control al exporturilor care restricționează tranzacțiile cu anumite companii sau persoane din China sau interzic sau impun cerințe de licență pentru anumite exporturi și reexporturi din SUA către China. Mai multe agenții guvernamentale din SUA și-au actualizat diversele liste pentru a include entități și funcționari guvernamentali din China, precum și numeroase entități și persoane private. Companiile Lubrizol vor continua să se asigure că tranzacțiile cu entități din China respectă legile relevante din SUA și China.

Plăți ransomware. OFAC a emis o comunicare cu privire la plata răscumpărării în legătură cu atacuri malware. Persoanele asociate cu mai multe tipuri de malware au fost adăugate pe Lista SDN, inclusiv persoane asociate cu Triton, Cryptolocker, SamSam, WannaCry 2.0 și Dridex, precum și companii care facilitează tranzacțiile financiare pentru entități implicate în ransomware, inclusiv SUEX. O companie Lubrizol care primește o cerere de ransomware de la entități cibernetice rău intenționate va efectua verificările prealabile necesare pentru a se asigura că partea care solicită plata răscumpărării nu este un SDN sau nu este supusă sancțiunilor comerciale. Plăți de răscumpărare pot fi efectuate de Lubrizol numai atunci când sunt aprobate de Vicepreședintele departamentului de etică și conformitate al Lubrizol.

Sancțiuni secundare. Guvernul SUA implementează, de asemenea, programe de „sancțiuni secundare” în baza cărora pot sau trebuie să fie impuse sancțiuni persoanelor străine care se implică în relații cu SDN-uri sau alte activități contrare securității naționale sau politicii externe a SUA. Sancțiunile secundare urmăresc să reglementeze afacerile companiilor străine care nu au legătură cu SUA prin impunerea de consecințe pentru implicarea în astfel de activități. În conformitate cu sancțiunile secundare, companiile străine care fac afaceri cu SDN-uri și țările aflate sub embargo pot fi supuse anumitor consecințe care le pot afecta capacitatea de a face afaceri cu SUA, inclusiv refuzul accesului la sistemul financiar al SUA și/sau desemnarea persoanei străine drept SDN. Nicio companie Lubrizol nu poate iniția tranzacții cu o persoană despre care se știe că este supusă sancțiunilor secundare impuse de guvernul SUA.

Facilitare¹. Nicio Companie Lubrizol sau Persoană Lubrizol nu poate facilita nicio tranzacție cu nicio țară sau persoană aflată sub embargo care face obiectul sancțiunilor fără a fi emisă o licență corespunzătoare sau o altă autorizație. „Facilitare” este orice acțiune a unei Companii Lubrizol sau a unei Persoane Lubrizol care asistă sau sprijină activitatea de tranzacționare cu o entitate sancționată de către orice persoană, cu anumite excepții restrânse (de

¹ În conformitate cu această secțiune, „sancțiuni” se referă la diferitele sancțiuni cuprinzătoare și selective emise de OFAC împotriva țărilor, companiilor și persoanelor care blochează active și activități comerciale pentru a îndeplini obiective de politică externă și de securitate națională. Reglementările de facilitare se aplică sancțiunilor OFAC și nu includ reglementările privind mecanismele de control pentru exporturi emise de BIS. Acest domeniu al legislației poate fi complex; contactați vicepreședintele departamentului de etică și conformitate Lubrizol pentru a răspunde la orice întrebări.

exemplu, activități de natură pur administrativă sau de natura raportării care nu duc la dezvoltarea comerțului sau tranzacțiilor financiare).

OFAC aplică legile de facilitare pe scară largă. De exemplu, facilitarea are loc dacă o companie Lubrizol sau o persoană Lubrizol:

- Modifică politicile sau procedurile pentru a permite unui afiliat din afara SUA să accepte o tranzacție care implică o parte sancționată sau interzisă.
- Răspunde la o cerere de propunere care implică o parte interzisă
- Votează formal sau informal (de exemplu, în calitate de membru al consiliului), aprobă sau direcționează o tranzacție sau execută documente de tranzacție, în cazul în care tranzacția ar fi interzisă dacă ar fi efectuată de o persoană din SUA sau în SUA.
- Permite unei Companii Lubrizol din afara SUA sau unei Persoane Lubrizol să utilizeze resursele unei Companii Lubrizol din SUA (de exemplu, sisteme informatice, software licențiat, relații bancare, supraveghere operațională, management sau servicii juridice) pentru a-și susține tranzacțiile, în situații în care tranzacția ar fi interzisă dacă ar fi efectuată de o persoană din SUA sau în SUA.

Dacă o persoană Lubrizol din SUA primește o comunicare de la o persoană sau un intermediar Lubrizol din afara SUA care poate avea legătură cu orice tranzacție care ar fi interzisă dacă ar fi efectuată de o persoană din SUA, efectuată în SUA sau folosind materiale de origine SUA, respectiva persoană trebuie să îl contacteze pe Vicepreședintele departamentului de etică și conformitate al Lubrizol înainte de a răspunde la comunicare sau de a iniția orice discuție cu privire la tranzacție.

Divulgarea activităților legate de Iran. Secțiunea 13 din Legea privind schimbul de titluri de valoare din SUA din 1934 impune ca anumiți emitenți înregistrați la Securities and Exchange Commission („SEC”), inclusiv Berkshire, să divulge în dosarele lor publice și în rapoarte separate către SEC dacă emitentul sau oricare dintre afiliații săi s-a implicat cu bună știință în anumite activități specifice legate de Iran și tranzacții cu anumite „persoane blocate”. Pentru acești emitenți, rapoartele trimestriale și anuale trebuie să includă divulgări cu privire la toate activitățile raportabile care au avut loc în perioada acoperită de raport (*de exemplu*, pentru un raport anual, în cursul anului fiscal). Divulgarea este necesară cu privire la activitățile fiecăreia dintre filialele Berkshire, care sunt considerate afiliate conform legislației aplicabile.

Poate fi raportată o gamă largă de activități, inclusiv cele legate de sectorul energetic, capacitățile militare, suprimarea drepturilor omului sau activități care implică anumite tranzacții financiare sau SDN-uri din Iran. Activitățile raportabile includ, printre altele:

- Anumite activități legate de industria petrolieră a Iranului, cum ar fi asigurări sau reasigurări care contribuie la capacitatea Iranului de a importa produse petroliere rafinate

- Anumite activități care contribuie în mod semnificativ la capacitatea Iranului de a achiziționa sau de a dezvolta un număr și tipuri destabilizatoare de arme convenționale avansate sau arme de distrugere în masă
- Anumite activități legate de afaceri cu guvernul Iranului.
- Anumite activități care sprijină achiziționarea sau utilizarea de către Iran a bunurilor sau tehnologiilor care sunt susceptibile de a fi utilizate pentru a comite abuzuri ale drepturilor omului împotriva poporului iranian.

Dacă o persoană Lubrizol are motive să creadă că a avut loc vreo activitate potențial raportabilă, trebuie să raporteze prompt problema vicepreședintelui departamentului de etică și conformitate al Lubrizol, astfel încât să se poată stabili dacă activitatea este de tipul care trebuie divulgat conform legislației SUA. Deoarece nu există un prag de semnificație pentru tranzacțiile care fac obiectul cerinței de divulgare, este important ca vicepreședintele departamentului de etică și conformitate al Lubrizol să fie informat despre oricare și toate astfel de activități, chiar și cele care pot părea minore sau incidentale.

Conformitate continuă. Pe măsură ce evoluează programele anti-terorism și de politică externă și se schimbă regulile aferente, natura și amploarea activităților permise și interzise s-ar putea schimba; de exemplu, alte țări sau persoane ar putea fi supuse embargourilor sau programelor de sancțiuni, sau embargourile existente ar putea fi ridicate sau programele de sancțiuni relaxate. De asemenea, pot fi aplicate cerințe suplimentare sau diferite pentru Companiile Lubrizol care desfășoară activități de afaceri în afara SUA. Lubrizol va monitoriza programele de sancțiuni aplicabile și alte restricții comerciale pentru a se asigura că politicile sale rămân actuale. Personalul Lubrizol trebuie să se consulte cu vicepreședintele departamentului de etică și conformitate al Lubrizol pentru a confirma conformitatea cu cerințele aplicabile înainte de a urmări în mod activ sau de a intra în orice relație contractuală sau de afaceri cu persoane sau care implică țări care implică potențiale embargouri sau programe de sancțiuni. Toate evidențele legate de OFAC (inclusiv evidențe de examinare, informații de licență etc.) ar trebui păstrate timp de cel puțin cinci ani.

VI. ALTE TRANZACȚII RESTRICȚIONATE

Conformitate privind exporturile și importurile. Prin diverse statute și reglementări, inclusiv, dar fără limitare, Reglementările privind traficul internațional de arme („ITAR”), Reglementările de administrare a exporturilor („EAR”) și reglementările privind importul de arme, muniții și accesorii de război, și legile și reglementările vamale ale SUA (denumite în continuare în mod colectiv, „Legile privind controlul importurilor și exporturilor din SUA”), guvernul SUA controlează importul (permanent și temporar) și exportul (temporar și permanent) direct din SUA sau indirect din sau printr-o țară străină, a produselor, software-ului și tehnologiei/datelor tehnice către persoane/cetățeni străini. În plus, ITAR includ cerințe de înregistrare pentru producătorii americani (inclusiv procesatorii) și brokerii de articole de apărare care fac obiectul ITAR, chiar dacă acele companii nu exportă din SUA. Legile SUA privind controlul importurilor și exporturilor interzic exporturile și reexporturile tuturor mărfurilor care fac obiectul controalelor acestora, precum și articolele acoperite și exporturile presupuse de tehnologie/date tehnice și software acoperite, precum și furnizarea de servicii de apărare și furnizarea de anumite servicii de brokeraj (chiar și de către companii cu sediul în străinătate) fără să fi fost eliberată o licență sau o aprobare

de export aplicabilă sau să fie disponibilă o scutire sau o excepție aplicabilă. A se reține că orice emiter de date tehnologice/tehnice către un cetățean străin este considerată a fi un export către țara sau țările de naționalitate ale persoanei respective, în funcție de regulile aplicabile, chiar dacă emiterea are loc în SUA – astfel de versiuni sunt cunoscute ca „exporturi considerate”. Agențiile responsabile cu administrarea EAR și ITAR au publicat, de asemenea, liste cu părțile cu care sunt restricționate sau interzise diferite tranzacții de export sau reexport. Fiecare Companie Lubrizol și Persoană Lubrizol trebuie să respecte pe deplin legile SUA privind controlul importurilor și exporturilor, precum și legile locale aplicabile privind exporturile și importurile.

Legile anti-boicot din SUA. Legile anti-boicot din SUA interzic companiilor din SUA și sucursalelor străine „controlate de fapt” ale acestora, în măsura în care sunt implicate activități comerciale din SUA, să participe la boicoturi străine pe care SUA nu le susțin. În plus, dacă se primește o cerere legată de boicot, aceasta trebuie raportată Departamentului de Comerț al SUA în termen de 30 de zile de la sfârșitul trimestrului calendaristic în care a fost primită. Participarea la un boicot străin neaprobat poate avea, de asemenea, consecințe fiscale negative.

Deși legile anti-boicot se aplică tuturor boicoturilor care nu sunt aprobate de SUA impuse de țări străine, boicotul Israelului de către Liga Arabă este principalul boicot economic străin acoperit. Deși Departamentul de Trezorerie a identificat Irak, Kuweit, Liban, Libia, Qatar, Arabia Saudită, Siria și Yemen drept țări care boicotează, alte țări pot fi și ele surse de cereri de boicot.

Fiecare companie Lubrizol trebuie să respecte pe deplin toate legile anti-boicot din SUA. Nicio companie Lubrizol sau Persoană Lubrizol nu poate întreprinde nicio acțiune care, în mod direct sau indirect, susține boicotul Israelului sau orice alt boicot străin care nu este aprobat de SUA. Orice Persoană Lubrizol care nu știe sigur dacă o tranzacție implică regulile anti-boicot ale SUA sau boicotul sau legile anti-boicot din orice altă țară ar trebui să se consulte cu Vicepreședintele departamentului de etică și conformitate al Lubrizol și să nu continue tranzacția până când este autorizată. În plus, dacă o persoană Lubrizol primește o solicitare legată de un boicot, trebuie să îl notifice în mod prompt pe Vicepreședintele departamentului de etică și conformitate al Lubrizol.

VII. CONTRACTAREA SERVICIILOR INTERMEDIARILOR

Înainte de a angaja Intermediari, echipa Lubrizol care se ocupă de integritatea partenerilor va efectua verificări prealabile adecvate și amănunțite documentate în scris cu privire la Intermediari, în conformitate cu politica intitulată Evaluarea partenerilor Lubrizol. Verificările prealabile care urmează să fie efectuate trebuie să includă cel puțin o evaluare a proprietarilor și managerilor Intermediarului, pentru a determina dacă vreunul este afectat de includerea pe lista părților interzise de SUA (cum ar fi lista SDN), precum și dacă vreunul se califică drept funcționar străin în conformitate cu FCPA, și o evaluare documentată a rațiunii de afaceri pentru necesitatea asistenței acordate Intermediarului, precum și a riscurilor de conformitate prezentate de Intermediar, inclusiv caracterul Intermediarului, calificările, experiența, reputația de integritate și capacitatea dovedită de a furniza serviciul pentru care este angajat. Factorii împotriva reținerii unui Intermediar includ, dar nu se limitează la, orice cereri neobișnuite de despăgubire și orice condiții neobișnuite de plată, expediere sau destinație, precum și descoperirea oricăror fapte, circumstanțe sau indicii de situații inadecvate care ar putea sugera că utilizarea Intermediarului ar putea crea un risc crescut pentru FCPA, practicile comerciale sau respectarea sancțiunilor. Este responsabilitatea fiecărei Persoane Lubrizol care angajează sau sponsorizează angajarea unui Intermediar să

contacteze echipa de integritate a Partenerului Lubrizol pentru a se asigura că au fost finalizate verificările prealabile corespunzătoare. Următoarele sunt exemple de indicii de situații inadecvate frecvent întâlnite care sunt asociate cu un risc crescut de conformitate:

- Tranzacția implică o țară cunoscută pentru un risc crescut de corupție pe baza indicelui de percepție a corupției („CPI”) al țării.
- O verificare a referințelor dezvăluie deficiențe de bază ale Intermediarului.
- Verificările prealabile arată că Intermediarul este o companie fantomă sau că există o altă practică neortodoxă în structura Intermediarului.
- Intermediarul solicită plata într-un cont offshore sau alte condiții de plată non-standard.
- Intermediarul nu este în mod clar calificat sau nu are experiența necesară pentru a îndeplini funcțiile pentru care a fost angajat.
- Intermediarul este recomandat de un funcționar guvernamental.
- Intermediarul este parțial deținut sau controlat de un funcționar guvernamental.
- Intermediarul are o relație personală apropiată de familie sau de afaceri cu un funcționar guvernamental sau o rudă a unui funcționar guvernamental sau oferă contribuții politice mari sau frecvente oficialilor guvernamentali.
- Intermediarul percepe pentru serviciile sale sume mai mare decât ale pieței.
- Intermediarul sugerează că o anumită sumă de bani poate fi necesară pentru a obține contracte sau pentru a încheia o anumită tranzacție.
- Intermediarul solicită rambursarea unor cheltuieli extraordinare, documentate în mod inadecvat sau de ultimă oră.
- Intermediarul se opune declarațiilor, garanțiilor și clauzelor FCPA și limbajului anticorupție aferent în acordurile cu compania Lubrizol.
- Intermediarul se opune semnării certificărilor de conformitate cu FCPA.
- Intermediarul refuză să-și divulge dreptul de proprietate, inclusiv orice proprietar efectiv sau alți proprietari indirecti, directori sau angajați, sau solicită ca identitatea proprietarilor, directorilor sau angajaților săi să nu fie divulgată.
- Intermediarul solicită o taxă mare pentru situații neprevăzute sau de succes.

Procesul de monitorizare, evaluare și gestionare a riscurilor de conformitate asociate cu utilizarea Intermediarilor va continua pe întreaga durată a relației. Acest proces poate include monitorizarea continuă a mediilor adverse, certificări periodice de conformitate și rapoarte de verificări prealabile actualizate. În cazul Intermediarilor care prezintă riscuri de conformitate mai mari, inclusiv reprezentanții de vânzări care promovează produsele Lubrizol pentru achiziționarea de către entități de stat în țări cunoscute pentru un risc mai mare de corupție, este necesară o supraveghere suplimentară și poate include audituri periodice, rapoarte de activitate de vânzări și instruire în etică. Verificările prealabile ale acestor Intermediari cu risc mai mare se actualizează la fiecare doi ani. Pentru intermediarii cu risc scăzut, verificările prealabile necesare vor fi actualizate după cum este necesar, după cum este stabilit de echipa Lubrizol care se ocupă de integritatea partenerilor.

Intermediarii de vânzări sunt obligați să semneze acorduri scrise cu termeni ai contractelor de combatere a corupției și de conformitate comercială, inclusiv drepturi de audit, și să finalizeze certificări de conformitate periodice, în conformitate cu politica Lubrizol privind evaluarea partenerilor. Alți intermediari din țări cu risc ridicat (precum furnizorii de servicii de logistică și contractanții care tranzacționează cu guvernele) sunt obligați să ateste în scris sau electronic prin

finalizarea cursurilor de etică angajamentul lor de a respecta legile și reglementările anticorupție, în conformitate cu Politica Lubrizol de evaluare a partenerilor.

VIII. VERIFICĂRI PRELABILE PRIVIND FUZIUNILE ȘI ACHIZIȚIILE

Când este finalizată o fuziune sau o achiziție, această Politică și orice alte politici suplimentare ale Lubrizol vor fi comunicate cât mai repede posibil pentru compania nou achiziționată. Instruirea privind conformitatea care acoperă legile anticorupție și reglementările comerciale se va desfășura cât mai curând posibil, în conformitate cu prezenta Politică. În urma achiziției, Compania Lubrizol se va asigura că se efectuează o evaluare amănunțită și documentată a operațiunilor companiei achiziționate și a riscurilor de conformitate care acoperă domeniile de risc de conformitate discutate în acest document și care sunt aplicabile companiei achiziționate ca urmare a naturii unice a operațiunilor sale comerciale și a locației sale geografice. Pe baza acestei evaluări documentate a riscului, Compania Lubrizol va cere companiei achiziționate să implementeze și să adopte politici și proceduri suplimentare, după caz, astfel încât să mențină o politică de conformitate concepută în mod eficient, care să fie adaptată riscului unic de conformitate cu care se confruntă sucursala.

IX. CONFORMITATEA PRIVIND COMBATEREA SPĂLĂRII BANILOR

Politica Lubrizol este să desfășoare activități de afaceri numai cu persoane sau entități care sunt conforme cu angajamentul nostru față de conformitatea cu legislația și ale căror fonduri au o sursă legală. În SUA și în toate celelalte țări în care Companiile Lubrizol desfășoară activități de afaceri, Personalul Lubrizol trebuie să ia măsuri rezonabile, bazate pe riscuri, pentru a preveni și detecta spălarea banilor și pentru a evita potențiala răspundere penală și riscul asupra reputației asociat cu o astfel de activitate. În general, este o infracțiune implicarea în tranzacții știind că veniturile provin din activități ilegale. Personalul Lubrizol va efectua verificări prelabile rezonabile asupra persoanelor sau entităților, pentru a se asigura că acestea sunt implicate în activități comerciale legitime.