

Směrnice k provádění auditů ve vztahu k sankcím a embargům

Obsah

Poznámka ke struktuře směrnice	1
Obecné požadavky a procesy	2
I. Úvod	2
II. Rozsah působnosti	2
III. Publikace a školení	3
IV. Kontrolní procesy	3
V. Úkoly a odpovědnosti	3
VI. Vyloučení z obchodů s určitými zeměmi	4
VII. Dokumentace a důkazy	5
VIII. Zvláštní předpisy	5
Příloha 1	6
Příloha 1.1	14
Příloha 1.2 (samostatný soubor)	17

Poznámka ke struktuře směrnice

Tato směrnice je rozdělena do dvou hlavních částí:

- Obsahuje obecné požadavky a procesy, které platí jako závazné specifikace pro celou skupinu Gühring v Německu i v zahraničí.
- Hlavní příloha (Příloha 1) obsahuje požadavky specifické pro jednotlivé země a IT systémy. Jsou to národní zvláštnosti, lokální IT systémy a konkrétní kontaktní osoby, které začleňují příslušné jednotky (Gühring Group Germany, národní společnosti). Tato část obsahuje další dílčí přílohy (Příloha 1.1 a Příloha 1.2).

Obecné požadavky a procesy

I. Úvod

Tato směrnice upravuje zejména tři klíčové oblasti kontroly:

- **Kontrola embarg:** ověřování, zda země, se kterou je plánována transakce, není zcela nebo částečně předmětem obchodního zákazu (embarga). Rozlišují se úplná, částečná a zbrojní embarga. Cílem je zabránit porušování zahraničněobchodních omezení.
- **Kontrola sankčních seznamů:** automatická kontrola, zda obchodní partneři (fyzické nebo právnické osoby) nejsou uvedeni na národních či mezinárodních sankčních seznamech. Shoda vede k automatickému zablokování obchodní transakce. Kontrola je systémově podporovaná a je nedílnou součástí vytváření a správy obchodních partnerů.
- **Kontrola KYC (Know Your Customer):** kontrola identity a hodnocení rizika obchodních partnerů. Cílem je zjistit skutečné vlastníky, posoudit integritu partnera a včas rozpoznat možná rizika (např. praní špinavých peněz, financování terorismu, korupce). Kontrola KYC je povinná zejména u nových partnerů, v rizikových zemích nebo u neobvyklých obchodních transakcí.

Směrnice popisuje obecné postupy kontrol, úkoly a odpovědnosti za zajištění právně souladného vedení mezinárodních obchodních vztahů a tvoří základ pro všechny další země-specifické předpisy.

Kontrola dodávek zboží se týká otázky, zda je pro dodání zboží (tj. výrobků, technologií nebo softwaru/datových programů) do jiných zemí nutná licence. Povolení závisí na:

- zemi určení,
- příjemci,
- povaze zboží,
- účelu použití.

Exportní kontroly slouží k zavádění preventivních opatření či reakcí na rizika zahraniční a bezpečnostní politiky.

Postup prověřování je vysvětlen v této směrnici.

II. Rozsah působnosti

Směrnice se vztahuje na skupinu Gühring Germany (německé dceřiné společnosti) a na všechny přidružené společnosti v Německu i zahraničí, tedy na celou skupinu Gühring (dále jen „Gühring“).

Nahrazuje dosavadní předpisy, pokyny a dokumentace týkající se exportních kontrol, kontrol sankčních seznamů nebo KYC a platí od data zveřejnění.

Změny směrnice může provádět výhradně oddělení Právo a Compliance.

III. Publikace a školení

Směrnice je zveřejněna centrálně a je kdykoliv přístupná všem dotčeným zaměstnancům. Každý zaměstnanec je odpovědný za její dodržování. Pokud má nejasnosti, musí se nejprve obrátit na přímého nadřízeného. V případě obecnějších dotazů je možné konzultovat Compliance Officer (CV).

Všichni zaměstnanci, kteří se podílejí na obchodních nebo nákupních transakcích, jsou povinni absolvovat školení o aplikaci této směrnice.

CV určuje základní školicí materiály, které jsou závazné pro všechny země a musí být doplněny dle místních potřeb. Každá společnost musí zajistit uchování dokumentace a záznamů o účasti na školení.

IV. Kontrolní procesy

Povinné kontroly (částečně podporované IT):

- kontrola embarg vůči seznamům a obchodním omezením,
- kontrola sankčních seznamů (EU, OSN, OFAC),

- kontrola KYC (identita, skuteční vlastníci, rizikový profil),
- kontrola národních předpisů (národní zákony a nařízení exportní kontroly).

Část kontrol je automatizovaná pomocí ERP modulů. Pokud to není možné, musí si společnost zajistit náhradní manuální postup.

V. Úkoly a odpovědnosti

Směrnice se týká plnění zákonných požadavků, jejichž porušení by mohlo vést k sankcím. Všichni zaměstnanci jsou proto povinni plnit své úkoly svědomitě, včas a úplně.

Rozdělení úkolů:

- **Referent (nákup/prodej):** provádění operativních kontrol, blokace/povolení v systému, dokumentace rozhodnutí, komunikace s odbornými útvary, koordinace s CV/managementem u rizikových obchodů.
- **Místní účetnictví:** kontrola a schvalování partnerů (dlužníků/věřitelů), správa dat partnerů, koordinace s Compliance. Banky kontroluje Treasury.
- **Místní CV:** údržba sankčních dat, kontaktní osoba pro exportní kontrolu, školení a komunikace.
- **Místní obchodní vedení:** správa „good-guy listu“, posuzování partnerů v rámci KYC, koordinace s CV.
- **Skupinové Compliance:** odpovědnost za koncepční záležitosti.

Všechna rozhodnutí musí být **dokumentována, přiřaditelná konkrétní osobě, zdůvodněná, systematicky uložená a doložitelná.**

Odchyłky od postupů jsou možné jen se souhlasem managementu a CV, vždy písemně.

Porušení směrnice může mít pracovněprávní, občanskoprávní i trestněprávní následky.

VI. Vyloučení z obchodů s určitými zeměmi

Management Gühringu může rozhodnout o zastavení obchodů s konkrétními zeměmi a toto rozhodnutí je závazné pro všechny společnosti skupiny, dokud nebude písemně odvoláno.

VII. Dokumentace a důkazy

Všechny kontroly, blokace a rozhodnutí musí být zaznamenány v systému (datum, jméno, důvod, přílohy).

VIII. Zvláštní předpisy

V případě nejasností (např. shoda jména bez dalších údajů) může CV vyžádat odborné posudky i za úhradu.

Rozhodnutí CV mohou být změněna pouze odpovědnou osobou za export nebo jednatelem – vždy písemně.

Každá změna v odpovědné osobě musí být CV neprodleně písemně oznámena.

Příloha 1 – Požadavky a IT systémy v Německu

Obsahuje národní požadavky, IT systémy a specifika. Dále doplněna přílohami 1.1 (checklist) a 1.2 (flowchart).

Podrobně jsou popsány:

- automatické kontroly sankčních seznamů, embarg, zvláštních předpisů,
 - blokovací mechanismy v systému (ERP, SAP),
 - povinnosti referentů, účetnictví a Compliance Managera,
 - KYC kontrola skutečných vlastníků a politicky exponovaných osob,
 - kontroly partnerů a bank v reálném čase,
 - princip čtyř očí při platbách,
 - postupy při embargu (úplné, částečné, zbrojní),
 - pozitivní seznamy (good-guy/positive list),
 - uplatňování národních a mezinárodních právních předpisů (zejména US EAR),
 - požadavky BAFA (Spolkový úřad pro hospodářství a kontrolu vývozu), včetně licencí, výjimek a de minimis pravidel.
-

Příloha 1.1 – „Provádění auditů sankcí a embarg v Německu“

Obsahuje podrobný kontrolní seznam kroků:

1. Kontrola příjemce (sankční seznamy).
 2. Kontrola embarg (BAFA).
 3. Obecný zákaz obchodů s Ruskem, Běloruskem a Íránem.
 4. Určení celního kódu zboží.
 5. Kontrola zboží dle EU nařízení o dvojím užití.
 6. Kontrola koncového užití (catch-all).
 7. Předpisy zahraničně-obchodní vyhlášky (§8, §9 AWW).
 8. Obecná povolení č. 33 (AGG) – nutnost doložení certifikátu koncového uživatele.
-

Příloha 1.2 – Samostatný soubor: Flowchart (Excel)

Flowchart

1. Existuje sankce proti obchodnímu partnerovi nebo embargo proti dané zemi?

- **Ano:** Zvláštní kontroly, případně za účasti právního poradenství
- **Ne:** Pokračovat dále

2. Je výrobek uveden v příloze 1, odst. 3 nařízení o dvojím užití (Dual-Use VO)?

- Poznámka: Většina našich výrobků spadá pod celní kód 8207...
 - V příloze 1 jsou uvedeny pouze:
 - 8207 30 10 (matrice)
 - 8207 30 90 (razítka)
 - Nejsou uvedeny:
 - 8207 40... závitové nástroje
 - 8207 50... vrtací nástroje
 - 8207 60... výstružníky
 - 8207 70... frézovací nástroje
- → Nařízení DU-VO odst. 3 se na standardní a většinu speciálních nástrojů nevztahuje. V případě pochybností je kontrola doporučena.

3. Je nutné povolení od BAFA?

- **Ano**, pokud:
 - Použití spadá pod odst. 4a, b, c DU-VO (tzv. Catch-All klauzule):
 - a: použití v oblasti chemických, biologických nebo jaderných zbraní
 - b: výroba zbraní + současné embargo
 - c: zabudování do zbraně koncovým uživatelem

4. Jedná se o standardní katalogový výrobek?

- **Ano:** Dodání bez povolení možné
- **Ne:** Pokračovat dále

5. Je speciální nástroj podle AWO §8, bod 0018 speciálně konstruován pro výrobu zbraní?

- Poznámka: „Speciálně konstruován“ znamená:
 - Pokud je speciální nástroj vytvořen na základě standardního kvůli specifickým požadavkům zbraně → povinnost hlášení
 - Pokud je konstrukce dána např. procesem obrábění nebo normou → bez povinnosti hlášení

- Příklady:

1. Délka nástroje nestačí kvůli stroji → není nutné povolení
2. Úprava podle asijské normy → není nutné povolení
3. Vrtání pro upevnění rukojeti (nefunkční část) → není nutné povolení
4. Drážka pro vedení závěru (funkční část) → nutné povolení

6. Je použitelná obecná licence AGG č. 33?

- **Ano**, pokud koncový uživatel je v:
 - EU, NATO (kromě Turecka), Austrálie, Japonsko, Lichtenštejnsko, Nový Zéland, Jižní Korea, Švýcarsko, Singapur
- Požadavky:
 - Certifikát koncového uživatele
 - Registrace u BAFA
 - Měsíční hlášení vývozů
 - Kód povolení v celním hlášení: **3LLC/A33**

7. Je konečné použití v jedné z následujících zemí?

- Alžírsko, Irák, Írán, Izrael, Jordánsko, Libye, Severní Korea, Pákistán, Sýrie
- Pokud máme **pozitivní znalost**, že zboží je určeno pro jaderné účely → informovat BAFA, které rozhodne o povolení

8. Je hodnota zakázky > 5 000 €?

- **Ano**: může být nutná další kontrola