

השאלון חלק 1.

דיווח על תכניות למניעת שחיתות:

1. האם לחברה יש הצהרה פומבית על מחויבותה להימנע משחיתות? ◀

- 1.0 נקודה • במידה וישנה הצהרה מפורשת של "אפס סובלנות לשחיתות" או הצהרה דומה (לדוגמא: "מחויבות להילחם בכל פעילות המערבת שחיתות")
- 0.5 נקודה • במידה ואין הצהרה כללית לגבי הימנעות משחיתות, אלא רק התייחסות לשחיתות בסקטור הציבורי/הממשלתי
 - במידה וישנה הצהרה "חלשה", פחות ישירה, לגבי נושא השחיתות
 - במידה והחברה חתומה על עקרונות הגלובאל קומפקט של האומות המאוחדות (UNGC) ומדגישה בצורה מפורשת את מחויבותה לעקרון ה-10. המתייחס למלחמה בשחיתות כולל סחיטה ושחד.
- 0 נקודה • במידה ואין הצהרה/מחויבות מפורשת כנגד שחיתות, גם אם קיימת מדיניות רלוונטיות של החברה.
 - במידה והחברה חתומה על הגלובל קומפקט (UNGC), אך אינה מצהירה בצורה מפורשת את מחויבותה לעקרון ה-10. נגד שחיתות

2. האם החברה מתחייבת באופן פומבי לציית לכלל החוקים הרלוונטיים, כולל חוקים הנוגעים למניעת שחיתות? ◀

- 1.0 נקודה • במידה וישנה הצהרה מפורשת למחויבות כזו, לכלל האזורים בהם פועלת החברה. הפנייה ל"כלל החוקים" תיחשב ככזאת הכוללת חוקים הנוגעים למניעת שחיתות, גם אם אינם מוזכרים בצורה ספציפית.
- 0 נקודה • במידה ואין התייחסות מפורשת לציית לחוקים, או שההתייחסות לציית לחוקים אינה כוללת או משמיטה חוקים הנוגעים למניעת שחיתות.

3. האם הנהגת החברה (מנהל בכיר או חבר דירקטוריון) מפגינה תמיכה במניעת שחיתות? ◀

- 1.0 נקודה • במידה והנהלת החברה (מנהל בכיר או חבר דירקטוריון) מפרסמת הצהרה אישית שמדגישה מפורשות את מחויבות החברה למניעת שחיתות.
- במידה והנהלת החברה (מנהל בכיר או חבר דירקטוריון) מפרסמת מכתב תמיכה אישי ב"קוד ההתנהגות" של החברה (או מסמך אחר שווה ערך) הכולל מדיניות למניעת שחיתות.
- 0 נקודה • במידה וההצהרה אינה מתייחסת במפורש לנושא השחיתות או שנושא השחיתות אינו כלול ב"קוד ההתנהגות" של החברה.
 - במידה וההצהרה אינה ממנהל בכיר או חבר דירקטוריון.
 - במידה ואין הצהרה כמפורט לעיל.

4. האם "קוד התנהגות" של החברה / מדיניות מניעת שחיתות של החברה

חלים בצורה מפורשת על כלל העובדים והדירקטורים?

- 1.0 נקודה • במידה ומצוין במפורש שהמדיניות חלה על כלל העובדים והדירקטורים, ללא תלות בתפקידם ובמקומם בהיררכיה האירגונית. המדיניות חייבת להיות אחידה ומיושמת בכל המדינות בהן פועלת החברה, ללא יוצאים מן הכלל.
- 0.5 נקודה • במידה והמדיניות חלה על כלל העובדים אך לא מצינת דירקטורים בצורה מפורשת.
- 0 נקודה • במידה ואין הצהרה מפורשת שמדיניות החברה חלה על כלל העובדים והדירקטורים • במידה והמדיניות חלה על קבוצת עובדים נבחרת בלבד (למשל, מנהלים).

5. האם מדיניות מניעת השחיתות של החברה חלה בצורה מפורשת גם על אנשים

שאינם עובדי החברה אך מורשים לפעול בשמה או לייצג אותה (למשל: סוכנים, יועצים, מתווכים, נציגים)?

- 1.0 נקודה • במידה ואנשים כאלו מחויבים לציית למדיניות.
- 0 נקודה • במידה והחברה רק "מעודדת" אנשים שאינם עובדים, כמפורט, לציית למדיניות מניעת השחיתות.
- במידה והמדיניות אינה חלה על אנשים כמפורט או שהם מוחרגים ממנה במפורש.

6. האם תכנית החברה למניעת שחיתות חלה גם על אנשים שאינם בשליטת

החברה או על ישויות המספקות טובין או שירותים תחת חוזה (למשל: קבלנים, קבלני משנה, ספקים)?

- 1.0 נקודה • במידה ומתקיימים כל שלושת הסעיפים 1-3:
 - 1) אנשים/ישויות כמפורט נדרשים לציית לתוכנית החברה למניעת שחיתות, או בהתאם ל"קוד התנהגות ספקים" שתספק החברה. וגם-
 - 2) החברה מבצעת בדיקת נאותות למניעת שחיתות לאנשים/ישויות כמפורט וגם-
 - 3) החברה מפקחת על אנשים/ישויות כמפורט.
- 0.5 נקודה • במידה והחברה רק "מעודדת" אנשים/ישויות כמפורט להלן, לציית למדיניות מניעת השחיתות או שרק סעיף אחד או שניים מהסעיפים המפורטים למעלה מתקיימים.
- 0 נקודה • במידה ואין התייחסות לאנשים/ישויות כמפורט. או במידה ואינם נדרשים בצורה ספציפית לציית למדיניות החברה למניעת שחיתות (או מסמך אחר שווה ערך).

7. האם לחברה תכנית הדרכה למניעת שחיתות המיועדת לעובדים

וגם לדירקטורים?

- 1.0 נקודה • במידה והחברה מצהירה במסמכים פומביים כי קיימת תכנית הדרכה כמפורט לעובדים וגם לדירקטורים. (הפנייה לתוכניות הכשרה יכולה להתמקד באופן מפורש במדיניות נגד שחיתות, אבל יכולה להתייחס גם להדרכה על קוד ההתנהגות, במידה והאחרון כולל סעיפים של מניעת שחיתות).
- 0.5 נקודה • במידה והחברה מצהירה במסמכים פומביים כי קיימת תכנית הדרכה כמפורט לעובדים, אך לא לדירקטורים (או להפך).
- במידה וקיים מידע פומבי על תכנית הדרכה לעובדים ודירקטורים הכוללת נושאי אתיקה/יושרה וממקורות אחרים ניתן להסיק, שהתכנית כוללת מדיניות מניעת שחיתות.
- 0 נקודה • במידה ואין אזכור לתוכנית הדרכה כמפורט.

8. האם לחברה מדיניות לגבי מתנות, הכנסת אורחים, והוצאות?

- 1.0 נקודה • במידה ולחברה מדיניות המסדירה נתינת וקבלת מתנות, אירוח והוצאות. המדיניות חייבת לכלול את הסעיפים הבאים:
 - 1) הצעה או מתן פריטים כמפורט לעיל.
 - 2) קבלת פריטים כמפורט לעיל
 - 3) הגדרת סף קבלה (תיאור או כמות) של מתנות, אירוח או הוצאות, וכן נהלים וחובות דיווח.
- הערה: ההנחיות לעובדים אינן חייבות להיות פומביות, אך נדרש כי יהיה מידע פומבי על כך שמדיניות כזאת קיימת וכוללת את כלל הסעיפים.
- 0.5 נקודה • במידה ורק חלק מהסעיפים המוזכרים לעיל קיימים במדיניות.
- 0 נקודה • במידה ואין אזכור למדיניות כמפורט.

9. האם יש לחברה מדיניות האוסרת במפורש על "תשלומי זירוזי?"

- "תשלומי סיוע/זירוז" (Facilitation Payments) הינם תשלומים שנועדו לזרז או להבטיח ביצוע של פעולות ממשלתיות שגרתיות על ידי נציג רשמי, מפלגה או נציג מפלגה רשמי.
- הערה: "תשלומי זירוז" אינם חוקיים ברוב המדינות אך אינם אסורים תחת חוקי השוחד הזר של מספר מדינות, כגון החוק נגד שחיתות זרה בארצות הברית (US Foreign Corrupt Practices Act).
- אף על פי כן, אנחנו מצפים לאיסור על תשלומים מסוג זה בכל המדינות בהן פועלת החברה.

- 1.0 נקודה • במידה וקיים איסור מפורש ולא רק "המלצה להימנע" מתשלומים כמפורט. (ניתן להחריג אירועים בהן נשקפת סכנת חיים/בריאות)
- 0 נקודה • במידה ותשלומים כאלה אסורים או מוסדרים רק באופן פנימי. (למשל: מותרים לאחר אישור על ידי מנהל)
- במידה ותשלומים כאלה "מותרים במידה והחוק המקומי מתיר זאת".
- במידה ואין אזכור לתשלומים מסוג זה או שהם מותרים כמפורש.

10. האם תכנית החברה למניעת שחיתות מאפשרת לעובדים ולאנשים אחרים להעלות חששות ולדווח על הפרות של התוכנית ללא סיכון של פעולות נקמה/ תגמול שלילי?

- 1.0 נקודה • במידה והמדיניות הפומבית מפרטת כי עובד לא יסבול מהורדה בדרגה, קנס או פעולת תגמול שלילית כלשהי כתוצאה מהעלאת חששות או דיווח על הפרה (חושפי שחיתויות)
- 0 נקודה • במידה ואין מדיניות מפורשת האוסרת נקמות כמפורט.

11. האם החברה מספקת ערוץ תקשורת באמצעותו יכולים עובדים לדווח על חשדות להפרה של מדיניות מניעת השחיתות של החברה, והאם הערוץ מאפשר סודיות ו/או דיווח אנונימי (חושפי שחיתויות)?

- 1.0 נקודה • במידה וקיים ערוץ כמפורט המאפשר סודיות מלאה ו/או אנונימיות, וכן תקשורת דו-כיוונית עם חושף השחיתות לצרכי מעקב נוסף על החשיפה.
- 0.5 נקודה • במידה וקיים ערוץ תקשורת, אך הוא אינו מאפשר תקשורת דו-כיוונית עם חושף השחיתות.
- 0 נקודה • במידה ואין ערוץ תקשורת כזה, או שערוץ התקשורת אינו מאפשר אנונימיות או סודיות בדיווח.

12. האם החברה מבצעת מעקב שוטף על תכנית מניעת השחיתות שלה במטרה לבדוק את התאמתה, מידת האפקטיביות שלה, ויישום השיפורים כנדרש?

"החברה צריכה ליצור מגנון איזון חוזר (פידבק) ותהליכים פנימיים נוספים שיתמכו בשיפור מתמיד של התוכנית למניעת שחיתות. על הנהלת החברה הבכירה לנטר את התכנית ולבחון תקופתית את התאמתה ומידת האפקטיביות שלה, וליישם שיפורים כנדרש" (מתוך: עקרונות עסקיים למניעת שחיתות - שקיפות בינלאומית).

- 1.0 נקודה • במידה וישנו מידע פומבי על מעקב שוטף או מתמשך על התכנית למניעת שחיתות.
- 0.5 נקודה • במידה וישנו מידע על מעקב שוטף או מתמשך על נושאי קיימות (Sustainability) (ללא התייחסות מיוחדת למדיניות או הליכים למניעת שחיתות) אך משתמע כי תכנית מניעת השחיתות נכללת במעקב.
- 0 נקודה • במידה וישנו מידע על מעקב, אך זה אינו תהליך מתמשך או תדיר.
- במידה וקיימת בקרה, אך ללא הפנייה ספציפית לבחינת התאמת התכנית ומידת האפקטיביות שלה.
- במידה וישנה רק פיקוח או ביקורת על הדויח (שמזכיר את התכנית).
- במידה ואין אזכור לבקרת התכנית באופן פומבי.

13. האם לחברה מדיניות האוסרת על תרומות פוליטיות, במידה ותרומות כאלו מותרות, האם נדרשת חשיפה פומבית של התרומות?

"תרומות פוליטיות" ייחשבו כתרומות כספית או שווה כסף למפלגה, למטרה או למועמדות פוליטית, בין אם תרומה במישרין או בעקיפין. (למשל דרך איגודים או עמותות בהן חברה החברה).
הערה: "שקיפות ביני"ל" אינה דורשת לאסור תרומות פוליטיות אלא דורשת שקיפות בנושא על ידי פרסום דבר התרומה. שקיפות כזו יכולה להיות מושגת על ידי חשיפה פומבית של כל התרומות או על ידי איסורן.

- 1.0 נקודה • במידה והחברה אוסרת על תרומות פוליטיות או חושפת את כל תרומותיה (בכל המדינות בהן היא פועלת)
- 0 נקודה • במידה ותרומות אינן אסורות או חשופות לציבור, גם אם ישנו הליך פנימי של אישור התרומות (לדוגמא: יש הליך אישור פנימי ומערכת דיווח פנימית לתרומות, אבל הסכום לתשלום אינו פומבי).
- במידה וחשיפת התרומות נעשית רק עבור מדינות מסוימות, למשל מדינת האם של החברה
- במידה ומדיניות התרומות עוסקת רק בתרומות על ידי העובדים, אך לא על ידי החברה
- במידה ותרומות פוליטיות אינן מפקחות ו/או מפורסמות.

השאלון חלק 2.

שקיפות ארגונית:

14. האם החברה מפרטת את כלל חברות הבת שלה (fully consolidated subsidiaries)?
- 1.0 נקודה • במידה וקיימת רשימת מלאה.
 - 0.5 נקודה • במידה וישנה רשימה של החברות הבנות העיקריות.
 - 0 נקודה • במידה ואין רשימה.
 - במידה וקיימת רק רשימה של חברות בנות מקומיות או רשימה לא מלאה.
15. האם החברה מפרטת אחוזי הבעלות שלה בכל אחת מחברות הבנות שלה?
- ניקוד בהתאם לשאלה 14.
16. האם החברה מפרטת את מדינת ההתאגדות של כל אחד מחברות הבנות?
- ניקוד בהתאם לשאלה 14.
17. האם החברה מפרטת את המדינות בהן פועלות חברות הבנות שלה?
- ניקוד בהתאם לשאלה 14.
18. האם החברה מפרטת את הבעלויות שלה כלל נכסיה המוחזקים בשותפות (not-fully consolidated holding)?
- 1.0 נקודה • במידה וקיימת רשימת מלאה.
 - 0.5 נקודה • במידה וישנה רשימה של החברות העיקריות.
 - 0 נקודה • במידה ואין רשימה.
 - במידה וקיימת רק רשימה של נכסים מקומיים או רשימה לא מלאה.
 - NA במידה ולחברה אין נכסים כמפורט, השאלה לא תשוקלל בחישוב התוצאות.
19. האם החברה מפרטת את אחוזי הבעלות שלה בכל אחת מנכסיה המוחזקים בשותפות?
- ניקוד בהתאם לשאלה 18.
20. האם החברה מפרטת את מדינת ההתאגדות של כל אחד מנכסיה המוחזקים בשותפות?
- ניקוד בהתאם לשאלה 18.
21. האם החברה מפרטת את המדינות בהן פועלים נכסיה המוחזקים בשותפות?
- ניקוד בהתאם לשאלה 18.

הערות עבור שאלות 18-21:

- "not-fully consolidated holding" יכללו ישויות שאינן בבעלות מלאה כגון חברות קשורות, יוזמות משותפות, ישויות המשותפות על ידי הון מניות?
- "חברה שאין בבעלותה נכסיה המוחזקים בשותפות, לא יחושב עבורה ניקוד עבור שאלות אלה. למשל: חברה עם ציון של 4 נקודות עבור שאלות 14-17 תקבל ציון של 100% עבור חלק זה.

השאלון חלק 3.

דיווח על מדינות פעילות החברה:

במסגרת שאלון זה, מדינות בהן פועלת החברה הינן מדינות בהן קיימת נוכחות ישירה של החברה או עקיפה דרך אחת מחברות הבנות שלה, או ישויות אחרות, ובהן נדרש דיווח לרשויות המס המקומיות. לפני מענה על שאלות 22-26, יש לזהות את רשימת המדינות בהן פועלת החברה. הדבר נחוץ לצורך חישוב הציון הסופי של חלק זה. רשימת המדינות תבוסס על דיווחי החברה. במידה והחברה אינה מספקת רשימה כדלקמן, ינסה החוקר לזהות את כלל המדינות בהן רשומות חברות הבנות של החברה. לצורך חישוב הציון לחלק זה, יספיק לדעת את מספר המדינות, גם ללא ידיעת שמן. במידה ואין כלל מידע לגבי היכן או בכמה מדינות פועלת החברה, ייקבע ציון החברה בחלק זה כאפס.

יש לשאול את השאלות הבאות לגבי כל אחת מהמדינות בהן פועלת החברה:

22. האם החברה מפרטת את כלל הכנסותיה/מכירותיה במדינה X?

- 1.0 נקודה • במידה והחברה מפרטת מכירות/הכנסות נטו/ברוטו עבור מדינה X.
- במידה והדיווח הוא לפי מדינת המקור של ההכנסות - וההכנסות כוללות סחורות/שירותים שיוצרו במדינה X, גם את אלה שיוצאו וגם את אלה שנמכרו בשוק המקומי.
- 0.5 נקודה • במידה וישנה חלוקה לפי חברות הבנות, ומקום מושבן מפורט.
- במידה וישנו דיווח לפי מדינה רק עבור חלק (אך משמעותי, למשל: אחראית ל-50% מההכנסות) מהחברה (למשל, הפקת גז ונפט לחברה בתחום הכרייה).
- במידה וישנה חלוקה על פי יעד - ההכנסות כוללות מכירות ללקוחות במדינה X, גם עבור ייצור מקומי וגם עבור ייבוא.
- 0 נקודה • במידה והכנסות מפורטות רק בחלוקה אזורית, על פי תחומי העיסוק, כסכום כולל או לא מפורטות כלל.

23. האם החברה מפרטת את כלל הוצאות ההון שלה במדינה X? <

- 1.0 נקודה • במידה והחברה מפרטת את כלל הוצאות ההון שלה במדינה X.
- 0.5 נקודה • במידה וישנה חלוקה לפי החברות הבנות, ומקום מושבן מפורט.
- במידה וישנו דיווח לפי מדינה רק עבור חלק (אך משמעותי, למשל: אחראית ל-50% מההכנסות) מהחברה (למשל, הפקת גז ונפט לחברה בתחום הכרייה).
- 0 נקודה • במידה והוצאות ההון מפורטות רק בחלוקה אזורית, על פי תחומי העיסוק, כסכום כולל או לא מפורטות כלל.

24. האם החברה מפרטת הכנסתה לפני מס במדינה X? <

- 1.0 נקודה • במידה והחברה מפרטת את כלל הכנסתה לפני מס במדינה X.
- במידה והחברה מפרטת את הכנסתה (נטו) עבור מדינה X ואת שיעור המס עבור מדינה X (ניתן לחשב את הכנסתה לפני מס בקלות).
- 0.5 נקודה • במידה וישנה חלוקה לפי חברות הבנות, ומקום מושבן מפורט.
- במידה וישנו דיווח לפי מדינה רק עבור חלק (אך משמעותי, למשל: אחראית ל-50% מההכנסות) מהחברה (למשל, הפקת גז ונפט לחברה בתחום הכרייה).
- 0 נקודה • במידה והכנסות לפני מס מפורטות רק בחלוקה אזורית, על פי תחומי העיסוק, כסכום כולל או לא מפורטות כלל.

25. האם החברה מפרטת את שיעור המס שהיא משלמת במדינה X? <

- 1.0 נקודה • במידה והחברה מפרטת את שיעור המס שהיא משלמת במדינה X.
- 0.5 נקודה • במידה וישנה חלוקה לפי חברות הבנות ומקום מושבן מפורט.
- במידה וישנו דיווח לפי מדינה רק עבור חלק (אך משמעותי, למשל: אחראית ל-50% מההכנסות) מהחברה (למשל, הפקת גז ונפט לחברה בתחום הכרייה).
- 0 נקודה • במידה ושיעורי המס מפורטים רק בחלוקה אזורית, על פי תחומי העיסוק, כסכום כולל או לא מפורטות כלל.

26. האם החברה מפרטת את תרומותיה לקהילה במדינה X? <

- 1.0 נקודה • במידה ומפורטים גם סכום התרומות במדינה X בצירוף תיאור של השימוש בכסף (למשל, רשימת מוטבים או תיאור הפרויקט הקהילתי שמומן).
- 0.5 נקודה • במידה וקיים רק סכום התרומות במדינה X.
- 0 נקודה • במידה ותרומות לקהילה מפורטות רק בחלוקה אזורית, על פי תחומי העיסוק, כסכום כולל או לא מפורטות כלל.
- במידה וישנו תיאור בלבד של הוצאת הכסף במדינה X, אך ללא סכום.
- NA • במידה והחברה מצהירה כי אינה תורמת לקהילה במדינה מסוימת לא תיחשב מדינה זאת בחישוב הציון.