

## העיקרון של בקורות פנימיות, דיווח פיננסי, שמירת מסמכים וביקורת ספרים

הצהרת עקרונות:

עובדי 3M וגורמי צד שלישי שעיקרון זה חל עליהם נושאים באחריות ובחבות לשמירה על תקינות הדיווח הפיננסי של 3M. עובדי 3M נדרשים (1) לוודא שהרשומות שהם יוצרים ומשתמשים בהן משקפות את האמת לגבי אופי העסקאות של 3M, (2) לפעול לפי כל ההליכים של בדיקה ואישור לגבי הוצאות, וכן (3) לציית לבקורות פנימיות של 3M ולפעול על-פי הדרישות של שמירת מסמכים.

העובדים נושאים באחריות לדיוק, ליסודיות ולעמידה בלוחות זמנים של מידע פיננסי נוכחי וחזוי, ולציות לבקורות הפנימיות של 3M על דיווחים פיננסיים, לבקורות ולהליכים של חשיפה, לשמירת מסמכים ולדרישות של ביקורת ספרים. 3M מוודאת את הציות לדרישות אלה באמצעות הביקורת הפנימית והעצמאית שלנו, ועל-ידי פיקוח על תקינות הניהול והדיווח הפיננסיים שלנו. על העובדים לשתף פעולה באופן מלא ולספק מידע מלא ושלם כשהם מתבקשים לעשות זאת על-ידי מבקרי הספרים הארגוניים של 3M, מבקרי ספרים חיצוניים עצמאיים של 3M, מחלקת האבטחה של 3M, מחלקת העניינים המשפטיים של 3M או מחלקת התאימות וההתנהגות העסקית של 3M.

כיוון ש-3M היא חברה בארה"ב, על העובדים בכל מקום לציית לחוקים ולתקנות של ארה"ב בנוגע לדיוק התייעוד של הפעילות העסקית של 3M.

כחברה הנסחרת בארה"ב באופן ציבורי, על 3M לעמוד בדרישות ה-Sarbanes-Oxley Act (SOX).

הנהלת 3M אחראית להכנה של הצהרות פיננסיות מאוחדות שנתיות ורבעוניות באופן מלא ומדויק בהתאם לדרישות המקובלות של הנהלת חשבונות, ולשמירה על העקרונות של הנהלת חשבונות ודיווח פיננסי כראוי, וכן על המדיניות ועל בקורות פנימיות שנועדו להבטיח ציות לתקנים, לחוקים ולתקנות של הנהלת חשבונות.

יש להקפיד על ציות למדיניות המיקור הגלובלית של 3M.

היעד:

3M מפיקה אינספור רשומות עסקיות ופיננסיות מדי יום, בכלל זה, מבלי להגביל, הזמנות רכש, חוזים, רשומות ייצור, דוחות הוצאות, חשבוניות, נתוני ייצור ומעבדה, דוחות תקינה לגופים ממשלתיים, דואר אלקטרוני, גיליונות זמנים, יומני טלפון ורשומות רבות אחרות. הרשומות העסקיות והדוחות הפיננסיים של 3M חייבים להיות מדויקים ולעמוד בחוקים ובתקנות גלובליים בנושא דיווח. כל מקרה של אי-יצירה או אי-שמירה של רשומות עסקיות ופיננסיות נכונות ומדויקות עלול להוות סיכון משפטי ועסקי מבחינת 3M. רשומות נכונות ומדויקות הכרחיות לקבלת החלטות עסקיות מושכלות ולשמירה על תקינות החזרי המס שלנו, לגילויים פיננסיים הנדרשים על-ידי הממשלה ולהצהרות פיננסיות אחרות. הנהלת 3M, המנהלים, בעלי המניות שלנו, מוסדות פיננסיים, סוכנויות דירוג וממשלות ברחבי העולם מסתמכים על הדיוק של הרשומות הפיננסיות שלנו.

עיקרון זה חל על כל העובדים וכל הגורמים הפועלים בשמה של 3M ברחבי העולם. ראה עיקרון הציות לקבלת מידע על מצבים שבהם העקרונות של קוד ההתנהגות עשויים לחול על צד שלישי.

## הנחיות נוספות:

עין בסטנדרטים הפיננסיים הגלובליים של 3M לקבלת הליכים ודרישות מפורטים לגבי פעילויות פיננסיות, וצור קשר עם צוות המחלקה הפיננסית הממונית על היחידה העסקית שלך ב 3M-בנוגע לשאלות.

## בקורות פנימיות

- נהל והזן רשומות וחשבונות שלמים, מדויקים ועדכניים לגבי כל העסקאות, הנכסים והכספים הארגוניים והחבוביות הארגוניות.
- אם עובדים מבקשים מהממונה עליהם אישור על הוצאות, עשה זאת רק למטרות לגיטימיות והקפד לספק את כל התיעוד הקשור והמדויק.
- עובדים שיש להם סמכות לאשר הוצאות נדרשים להפעיל את סמכותם רק לאחר ששקלו אם ההוצאה עומדת במדיניות הארגון, ועליהם להתייחס לסמכות האישור ברצינות. בנסיבות מסוימות עובדים עשויים להיות רשאים להאציל סמכות זו, אך הם נושאים באחריות הסופית לשימוש בסמכות שהוצאה. האצלת הסמכות חייבת להיעשות בליווי הנחיות ברורות ופיקוח מתמשך.
- פעל בהתאם לבקורות ולהליכים של גילוי כדי להבטיח שמידע חשוב יתועד, יעובד, יסוכם ויימסר לעובדים הנכונים בהנהלת החשבונות הארגונית ו/או בביקורת הספרים הארגונית בסנט פאול כך שתתאפשר הערכה של הצורך בגילוי התפתחויות, סיכונים ומידע מהותי אחר הקשור לפעילויות העסקיות של 3M.
- השתמש במשאבים ארגוניים בצורה יעילה.
- הגן על כל נכסי החברה הפיזיים, הפיננסיים, נכסי המידע ונכסים אחרים.
- בקש החזר רק על הוצאות שנצברו לטובת 3M.
- אל תעקוף הליכים של בדיקה ואישור.

## דיווח פיננסי

- ספק מידע פיננסי ואחר באופן מלא, הוגן, מדויק, מובן ובזמן, בדוחות פנימיים ובכל תכתובת שידוע לך שעשויים להסתמך עליה בפרסומים חדשתיים או במסמכים המוגשים או נשלחים אל הוועדה האמריקנית לניירות ערך ולבורסות, לכל גוף ממשלתי אחר או לכל ארגון של בקרה עצמית.
- רשום הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח המתאימה, והשתמש בסכומים מצטברים כפי הצורך.
- לעולם אל תשתמש בכספים או ברכוש של 3M לשום מטרה לא חוקית, לא ראויה או לא אתית.
- אין לבצע דיווח פיננסי שאינו תואם לביצועים בפועל.
- לעולם אל תספק רשומות פיננסיות לא מדויקות, כגון דוחות על הוצאות בגין נסיעות ואירוח הגבוהים מהסכום האמיתי, או דיווחי שעות או חשבוניות לא נכונים.
- פעל תמיד בהתאם לדרישות ההכרה בהכנסות של 3M.
- לעולם אל תתאר הוצאה למטרה מסוימת, כשבפועל הוצאה נעשתה למטרה אחרת.

## שמירת מסמכים

- שמור רשומות, דואר אלקטרוני, מסמכים וקבצים אלקטרוניים אחרים בהתאם למדיניות שמירת רשומות של 3M או לחוק החל, לפי זה שדורש תקופת שמירה ארוכה יותר. עובדים שנודע להם על תביעה משפטית או על חקירה ממשית או פוטנציאליות, שהחברה או כל גורם הקשור לתפקידם מעורבים בהן, חייבים לנקוט מיידית צעדים לשמירה על כל הרשומות והקבצים העשויים להיות קשורים לכך ולהודיע על כך לאלתר ליועץ המשפטי הממונה עליהם ב-3M.

שיתוף פעולה עם מבקרי ספרים פנימיים וחיצוניים

- שתף פעולה באופן מלא וספק מידע מלא ושלם למבקרי הספרים הפנימיים של 3M ולרואי החשבון הציבוריים המוסמכים 3M הפועלים באופן עצמאי.
- התהליך של ועדת ביקורת הספרים לטיפול בתלונות בנושא בעיות של הנהלת חשבונות וביקורת ספרים ועדת ביקורת הספרים בנתה תהליך לקבלה, לשמירה ולטיפול בתלונות בנושא הנהלת חשבונות, בקורת פנימיות של הנהלת חשבונות, דיווח פיננסי ברוב המדינות ובעיות של ביקורת ספרים, כולל הגשה סודית ואנונימית של תלונות מעין אלה. עובדים יכולים לדווח על תלונות כאלה, גם באופן אנונימי, בשיחת טלפון למספר 1-800-243-0857 או על-ידי פנייה בכתב אל: 3M General Auditor, 3M Corporate Auditing Department, 3M Center 224-06-N-11, St. Paul, MN 55144-1000. עובדים יכולים גם לדווח על תלונה באמצעות אתר האינטרנט 3M-Ethics.com, ולבחור שלא להזדהות. עובדים יכולים לקבל מידע נוסף על אפשרויות הדיווח האנונימיות בחלק "דיווח על חששות או הפניית שאלות" באתר האינטרנט של תאימות והתנהגות עסקית. כל הדיווחים ייבדקו וייחקרו כפי הצורך. פעולה מתקנת תינקט כאשר היא תימצא מוצדקת.
- 3M אוסרת על התנכלות לכל מי שמעלה חשש בנושא התנהגות עסקית בתום לב או משתף פעולה בחקירה בחברה.

ענישה:

הרשומות העסקיות והדוחות הפיננסיים של 3M חייבים להיות מדויקים ולעמוד בחוקים ובתקנות גלובליים בנושא דיווח. הפרה של חוקים אלה עשויה לגרור עונשים אזהרתיים ופליליים שיחולו על 3M ועלילך באופן אישי, שיבושים משמעותיים של הפעילות העסקית ונזק למוניטין של 3M. הפרות של קוד ההתנהגות של 3M יגררו צעדים משמעותיים, עד וכולל סיום העסקה.