

BDO Verhaltenskodex

Unser Unternehmen - Unsere Werte - Unser Verhalten

Inhaltsverzeichnis



Botschaft des CEO



Unser Verhaltenskodex



Unsere Unternehmenswerte



Unser Verhalten, unsere Verpflichtung

Botschaft des CEO



Liebe Kolleginnen und Kollegen

Die Welt, in der wir leben und arbeiten, verändert sich. Die Digitalisierung spielt dabei eine zentrale Rolle. Mit zunehmender Digitalisierung werden Werte wie Transparenz, Vertrauen und Verlässlichkeit für unsere Mitarbeitenden und Kunden noch wichtiger.

In Zeiten der Informationsflut können gelebte Werte Sicherheit und Vertrauen schaffen. Diese Komponenten bilden die Basis für das Bilden von neuen oder das Fortführen von bestehenden Partnerschaften und legen den Grundstein für eine gut funktionierende Marktwirtschaft.

Wie wir es in unserem «WHY» beschrieben haben, wollen wir für unsere Kunden, unsere Mitarbeitenden und die Gesellschaft, in der wir leben, ein verlässlicher Partner sein und Mehrwert schaffen. Wirtschaftlicher Erfolg - sei es für unsere Kunden oder für uns selbst - ist aber nicht das alleinige Ziel von BDO. Der Erfolg soll aus verantwortungsbewusstem Verhalten resultieren, denn nur dann können wir eine positive und nachhaltige Unternehmensentwicklung sicherstellen.

Diesen berechtigten Ansprüchen können wir nur genügen, wenn wir uns immer und in jeder Situation an die geltenden Gesetze, die Auflagen der Regulatoren und unsere internen Weisungen halten. Dabei spielt der «Tone at the Top», das Vorleben durch die Führungskräfte, eine zentrale Rolle.

Dieser Verhaltenskodex zielt jedoch nicht nur auf das Einhalten von Gesetzen, regulatorischen Vorgaben und arbeitsrechtlichen Weisungen ab, sondern enthält klare Vorgaben für ein verantwortliches, ethisch korrektes und integrires Verhalten.

Ein Verhaltenskodex kann nicht alle erdenklichen Situationen abdecken und alle unsere geschäftlichen Tätigkeiten abschliessend regeln. In nicht klar geregelten Fällen können

wir uns aber mit einer einfachen Frage selber Rechenschaft über unser Verhalten ablegen: «Bin ich der Auffassung, dass ich mich korrekt verhalte und würden das ausstehende Personen auch so beurteilen?» Diese selbstkritische Frage sollten wir uns regelmässig stellen, denn die Antwort kann uns als Leitlinie für all unsere Tätigkeiten dienen.

Unser Verhalten ist das Fundament, um das Vertrauen der Kunden und der Öffentlichkeit in die Marke BDO, in uns als Berater und Beraterinnen, als Treuhänder und Treuhänderinnen, als Prüfer und Prüferinnen und in unsere Arbeit zu erhalten und weiter zu stärken. Aber nur durch unser tatsächliches Verhalten bringen wir alle zusammen zum Ausdruck, wofür BDO steht.

Der vorliegende Verhaltenskodex hilft uns dabei, in jeder Situation den richtigen Entscheid zu treffen.

Thomas Studhalter
CEO

Unser Verhaltenskodex



Der vorliegende Verhaltenskodex basiert auf unseren Unternehmenswerten und ist von uns allen bei all unseren Entscheidungen und Handlungen zu beachten. Bei Unklarheiten ist nachzufragen und Fehlverhalten können anonym und ohne Furcht vor Rechtsnachteilen gemeldet werden. Verstöße gegen diesen Verhaltenskodex werden nicht toleriert.

Geltungsbereich

Dieser Verhaltenskodex gilt für alle Voll- und Teilzeitmitarbeitenden sowie für sämtliche Exekutivorgane von BDO AG und deren Tochtergesellschaften.

Der Verhaltenskodex im Berufsalltag

Es ist wichtig, dass wir alle die nachfolgenden Verhaltensgrundsätze bei all unseren beruflichen Tätigkeiten als Maßstab für unser Verhalten heranziehen. Die allgemein gehaltenen Verhaltensgrundsätze können nicht für jede erdenkliche Situation eine konkrete Antwort liefern. Wichtig ist jedoch, dass der Sinn und Zweck dieser Verhaltensanweisungen stets in unseren Handlungen wiederzufinden ist. Bei der Umsetzung im Geschäftsalltag nehmen die Vorgesetzten eine wichtige Funktion wahr: sie leben die BDO Werte und die Grundsätze dieses Verhaltenskodexes vor und stellen die Einhaltung in ihrem Führungsbereich sicher.

Fragen und Unklarheiten

Fragen? Fragen! Wir unterstützen alle Mitarbeitenden, damit sie ihre Entscheidungen objektiv, ethisch korrekt und professionell fällen können. Bei Unsicherheiten könnt ihr euch in einem ersten Schritt die folgenden Fragen stellen:

- ▶ Steht mein Verhalten im Einklang mit den BDO Werten?
- ▶ Ist mein Verhalten rechtlich unbedenklich und entspricht es den Vorgaben des Berufsstandes?
- ▶ Habe ich die für die Entscheidungsfindung zuständigen und kompetenten Personen konsultiert (qualifiziertes Vieraugenprinzip)?
- ▶ Könnten meine Handlungen den Ruf von BDO beeinträchtigen?
- ▶ Könnte ich problemlos damit leben, wenn meine Handlungen in den Medien wiedergegeben würden?
- ▶ Behandle ich andere so, wie ich auch von ihnen behandelt werden möchte?

Falls danach immer noch Fragen in Bezug auf die Einhaltung oder die Auslegung dieses Verhaltenskodexes bestehen, stehen die folgenden Ansprechpersonen zur Verfügung:

- ▶ Die direkten Vorgesetzten
- ▶ Die Leiter der Produktbereiche und Produktgruppen
- ▶ Die Leiterin HRM
- ▶ Der General Counsel

Unser Verhaltenskodex



Der vorliegende Verhaltenskodex basiert auf unseren Unternehmenswerten und ist von uns allen bei all unseren Entscheidungen und Handlungen zu beachten. Bei Unklarheiten ist nachzufragen und Fehlverhalten können anonym und ohne Furcht vor Rechtsnachteilen gemeldet werden. Verstösse gegen diesen Verhaltenskodex werden nicht toleriert.

Meldungen

Wir ermuntern all unsere Mitarbeitenden, vermutetes oder fest- gestelltes Fehlverhalten der vorgesetzten Person, der zuständigen Führungsperson oder der Whistleblowingstelle zu melden.

Kontakt Whistleblowingstelle:

Burkhalter Rechtsanwälte, Dr. Peter Burkhalter Elfenstrasse 19, Postfach 1010, 3000 Bern 6

E-Mail: burkhalter@drpb.ch

Telefon: 031 350 03 03;

Mobile: 079 417 91 47; ; www.drpb.ch.

Alle gemeldeten Sachverhalte und gelieferten Informationen, einschliesslich der Identität der hinweisgebenden Person, werden vertraulich behandelt. Unabhängig vom Ausgang des Verfahrens erwachsen den Mitarbeitenden, die vermutete oder tatsächliche Verstösse in gutem Glauben melden, keine Nachteile. Vorbehalten bleiben Fälle des Rechtsmissbrauchs.

Verstösse/Sanktionen

Wenn wir uns nicht an die in diesem Verhaltenskodex enthaltenen Weisungen halten, leiden die Reputation unseres Unternehmens und unserer Branche sowie unser persönlicher Ruf. Wir riskieren, dass das in uns gesetzte Vertrauen geschwächt wird oder verloren geht und dass die Qualität unserer Arbeit nicht mehr unseren Ansprüchen und den Ansprüchen des Marktes entspricht.

Wir tolerieren daher keinerlei Verstösse gegen die Vorgaben dieses Verhaltenskodexes. Verletzungen werden sanktioniert und können von einem Verweis bis hin zur fristlosen Entlassung führen. Darüber hinaus können gravierende Verstösse auch zu zivil- und strafrechtlicher Verantwortlichkeit führen.

Unsere Unternehmenswerte



Seit 1932 schaffen wir Vertrauen durch Qualität und hohes Engagement.

Dies ist nur möglich, wenn wir alle unser Verhalten auf unsere Unternehmenswerte ausrichten. Diese stellen somit den Massstab für all unsere geschäftlichen Tätigkeiten dar. Unsere Unternehmenswerte (unser «WHY») zeigen auf, wer wir sind, was wir tun und wofür wir stehen.

Wir überzeugen durch Qualität

Wir sind erfolgreich mit dem, was wir tun, weil wir es gerne tun. Was uns antreibt, ist die Zufriedenheit und Wertschätzung unserer Kundinnen und Kunden sowie daraus entstehende Beziehungen.

Qualität und Kundennutzen prägen unser Denken und Handeln. Zudem sind wir uns bewusst, dass eine einwandfreie Reputation für die Entwicklung von BDO von zentraler Bedeutung ist. Diese Aspekte berücksichtigen wir bei allem, was wir tun.

Wir schaffen Vertrauen durch Integrität

Wir halten uns an die geltenden Normen des Rechts und des Berufsstandes sowie die internen Weisungen.

Vertrauen und Glaubwürdigkeit werden grossgeschrieben. Gewinnorientierung ist nicht die einzige Maxime: Die Verantwortung für Mitarbeitende und das gesellschaftliche Umfeld, in dem wir arbeiten, spielt eine ebenso wichtige Rolle.

Wir arbeiten als Team

Wir schätzen einander, lernen voneinander und gehen den Weg zum Ziel gerne miteinander.

Wir pflegen untereinander und gegenüber Dritten einen offenen und fairen Umgang - auch in schwierigen Situationen. Respekt und Wertschätzung bilden dabei die Grundlagen unseres Handelns. Wir halten uns an getroffene Abmachungen.

Wir fordern und fördern Leistung und Kompetenz

Wir fordern und fördern innerhalb unseres Unternehmens eine hohe Leistungsbereitschaft, Flexibilität bezüglich Einsatzzeit und -ort, die Zusammenarbeit und einen gesunden Wettbewerb. Unsere Mitarbeitenden erhalten dafür ehrliche Anerkennung, Wertschätzung und eine angemessene Honorierung. Herausragende Leistungen werden speziell anerkannt.

Durch die Weiterentwicklung unserer Mitarbeitenden erreichen wir, dass sie die Bedürfnisse, Anliegen und Erwartungen unserer Kunden erkennen, diese pragmatisch erfüllen und immer wieder übertreffen.

Wir denken und handeln langfristig

Unsere Unternehmenskultur ist auf Menschen und nachhaltiges Wirken ausgerichtet. Dauerhafte, sehr gute Beziehungen zu Kunden, Mitarbeitenden und Geschäftspartnern sind für uns zentral. Damit erreichen wir, dass unsere Mitarbeitenden unsere Kunden über eine lange Zeit begleiten. Unter Nachhaltigkeit verstehen wir auch den sorgfältigen und bewussten Umgang mit natürlichen Ressourcen.

Oberstes Ziel des Unternehmens ist der langfristige Erfolg. Wir streben ein kontinuierliches Wachstum an, um unseren Mitarbeitenden interessante Entwicklungsmöglichkeiten zu bieten und um die steigenden Anforderungen bewältigen zu können.

Wir sind unabhängig und objektiv

Wir wahren unsere Unabhängigkeit im Denken und Handeln und treffen unsere Entscheide nach objektiven Kriterien.

Unser Verhalten, unsere Verpflichtung



Basierend auf unseren Unternehmenswerten verpflichten wir uns, die nachfolgenden sieben Verhaltensregeln stets einzuhalten. Unsere gelebten Werte werden dadurch zu einer Verpflichtung, unseren Kunden, unseren Ansprechpartnern und nicht

1. Qualität und Sorgfalt

Wir berücksichtigen die Qualität und den Kundennutzen bei allem, was wir tun. Wir erfüllen die uns anvertrauten Aufträge mit der gebotenen Sorgfalt und nach bestem Wissen und Gewissen.

- ▶ Wir wählen unsere bestehenden und möglichen zukünftigen Kunden sorgfältig aus. Dabei beurteilen wir auch deren Integrität und den Markt, in dem sie aktiv sind. Sie sollen stolz darauf sein können, mit BDO zusammenzuarbeiten - und BDO soll stolz darauf sein können, für diese Kunden tätig sein zu dürfen. Kunden, die unseren Anforderungen an Integrität und Seriosität nicht entsprechen, lehnen wir ab.
- ▶ Wir akzeptieren nur Aufträge, für die wir die Dienstleistung in der von uns gewollten hohen Qualität erbringen können.
- ▶ Die uns übertragenen Aufgaben sind jederzeit sorgfältig, unter Anwendung von Fachwissen und beruflicher Erfahrung sowie unter Beachtung allfälliger Weisungen auszuführen.
- ▶ Wir wenden angemessene Qualitätssicherungsmaßnahmen an (Sorgfalt bei der Auswahl, Instruktion und Überwachung).
- ▶ Wir halten unsere beruflichen Kenntnisse stets auf dem neusten Stand.
- ▶ Wir wahren die berechtigten Interessen unserer Kunden.
- ▶ Wir stellen ein angemessenes Honorar für unsere erbrachten Dienstleistungen in Rechnung, das dem Schwierigkeitsgrad und der Verantwortung entspricht.
- ▶ Wir übernehmen die Verantwortung für all unsere Handlungen.

2. Integrität und Rechtskonformität

Wir halten uns an alle anwendbaren Gesetze, die Regeln des Berufsstandes sowie an die internen Weisungen.

- ▶ Wir bekennen uns zu einem freien Wettbewerb und halten uns an die anwendbaren Wettbewerbsgesetzgebungen. Das heisst:
- ▶ Wir treffen keine unzulässigen Wettbewerbsabsprachen mit Konkurrenten oder Geschäftspartnern.
- ▶ Wir verhalten uns in Wettbewerbssituationen nicht unlauter oder unredlich und lehnen jedes täuschende oder in anderer Weise gegen den Grundsatz von Treu und Glauben verstossende Verhalten ab.
- ▶ Wir verhalten uns im Geschäftsleben ehrlich und transparent, vertrauen auf die Qualität unserer Leistungen und lehnen Bestechung und Korruption ab. Das heisst:
- ▶ Wir versprechen oder gewähren Geschäftspartnern oder Amtsstellen keine ungebührlichen Vorteile, um einen Auftrag zu erhalten (aktive Bestechung).
- ▶ Wir akzeptieren keine ungebührlichen Vorteile für uns (passive Bestechung).
- ▶ Wir akzeptieren nur Einladungen und Geschenke im sozialüblichen Ausmass und beachten dabei die bestehenden Weisungen.
- ▶ Wir halten uns an alle Vorgaben zur Bekämpfung von Geldwäscherei und Terrorismusfinanzierung.
- ▶ Wir halten alle lokalen und ausländischen Steuervorschriften ein. Wir stiften weder zu Steuerhinterziehung noch Steuerbetrug an. Wir leisten auch keine Mithilfe dazu.

Unser Verhalten, unsere Verpflichtung



Basierend auf unseren Unternehmenswerten verpflichten wir uns, die nachfolgenden sieben Verhaltensregeln stets einzuhalten. Unsere gelebten Werte werden dadurch zu einer Verpflichtung, unseren Kunden, unseren Ansprechpartnern und nicht

3. Unabhängigkeit und Objektivität

Wir bewahren unsere Unabhängigkeit und Objektivität im Denken und Handeln in allem, was wir tun.

- ▶ Wir vermeiden jede Bindung oder Handlung, die unsere Entscheidungsfreiheit und Unbefangenheit gefährdet oder gefährden könnte.
- ▶ Wir lassen uns und unsere professionellen Entscheidungen nicht durch Dritte unsachgemäß beeinflussen.
- ▶ Wir vermeiden Interessenkonflikte. Falls diese dennoch auftreten sollten, legen wir sie intern offen und treffen geeignete Massnahmen zur Bereinigung der Situation.
- ▶ Wir bilden unsere Urteile und treffen unsere Entscheide gestützt auf sachliche und objektive Kriterien.
- ▶ Wir klären alle Unabhängigkeitsfragen bevor wir ein Mandat annehmen und nehmen keine Mandate an, die mit den gesetzlichen, standesrechtlichen und internen Regeln zur Unabhängigkeit nicht vereinbar sind. Das gleiche gilt auch bei Übernahmen von anderen Unternehmen oder von Mandaten von Drittpersonen.

4. Vertraulichkeit, Geheimhaltung und Datenschutz

Wir behandeln alle Daten und Informationen unserer Kunden und unseres Unternehmens vertraulich und halten uns an die gesetzlichen Geheimhaltungspflichten.

- ▶ Wir behandeln alle schützenswerten Informationen unserer Kunden, unserer Mitarbeitenden, unserer Geschäftspartner und von BDO vertraulich. Wir wenden dabei überall die gleichen Massstäbe an.
- ▶ Wir geben die vertraulichen Informationen und Geschäftsgeheimnisse weder intern noch extern an unberechtigte Personen weiter.
- ▶ Wir halten uns an die Vorgaben des Datenschutzes und schützen die persönlichen Daten unserer Kunden, Mitarbeitenden und Geschäftspartnern mit angemessenen Sicherheitsmassnahmen.
- ▶ Wir verwenden die Daten unserer Kunden, Mitarbeitenden und Geschäftspartner ausschliesslich dem Zweck entsprechend, für den sie uns anvertraut wurden.
- ▶ Wir halten uns auch nach Beendigung des Mandats oder des Arbeitsverhältnisses an die bestehenden Vertraulichkeits- und Geheimnispflichten.

Unser Verhalten, unsere Verpflichtung



5. Schutz von Personen, Eigentum und Betriebseinrichtungen

Wir wahren die Gesundheit aller Personen, mit denen wir zusammenarbeiten, schützen das Eigentum von BDO, respektieren dasjenige von Dritten und gehen mit den Betriebseinrichtungen sorgfältig um.

- ▶ Wir unterlassen alles, was Mitarbeitende, Kunden, Geschäftspartner oder Besucher gefährden oder schädigen könnte.
- ▶ Wir sorgen für sichere, moderne und ergonomische Arbeitsplätze.
- ▶ Wir gehen mit der Betriebseinrichtung wie z.B. Arbeitsgeräte, Einrichtungsgegenstände und andere Vermögenswerte von BDO sowie von unseren Kunden sorgfältig und verantwortungsbewusst um.
- ▶ Wir verwenden die Betriebseinrichtungen ausschliesslich für geschäftliche oder anderweitig bewilligte Zwecke.
- ▶ Wir respektieren das geistige Eigentum Dritter und stellen sicher, dass das geistige Eigentum von BDO geschützt und gewahrt wird.
- ▶ Wir schützen und stärken die Marke BDO und tragen zum Ansehen und der Reputation von BDO Sorge.

6. Respekt, Ehrlichkeit, Wertschätzung und Gleichbehandlung

Wir gehen respektvoll, ehrlich und wertschätzend miteinander um, wahren den Grundsatz der Gleichbehandlung und tolerieren keinerlei Diskriminierung.

Wir behandeln all unsere Mitarbeitenden, Kunden und Geschäftspartner mit Würde und Respekt.

- ▶ Wir kommunizieren transparent, ehrlich, verständlich sowie ziel- und stufengerecht.
- ▶ Wir fördern die Entwicklung unserer Mitarbeitenden und gewähren ihnen ehrliche Anerkennung, Wertschätzung und eine angemessene Honorierung.
- ▶ Wir sind dem Grundsatz der Gleichbehandlung verpflichtet,
- ▶ d.h. wir vermeiden jede unsachliche Diskriminierung von Personen, dies namentlich aufgrund ihres Geschlechts, ihrer Herkunft, ihrer ethnischen Zugehörigkeit, ihrer Sprache, ihrer sexuellen Orientierung, ihrer sexuellen Identität, ihres Alters, ihrer sozialen Stellung, ihrer Lebensform, ihrer religiösen Überzeugung oder aufgrund einer körperlichen, geistigen oder psychischen Beeinträchtigung.
- ▶ Wir schützen die persönliche Integrität unserer Mitarbeitenden und tolerieren keine Missbräuche, Übergriffe, sexuelle Belästigung, Gewalt, Mobbing und Diskriminierung.
- ▶ Wir setzen uns für Diversität und Inklusion ein, denn dadurch können wir auch unsere Kunden besser verstehen, massgeschneiderte Lösungen liefern und eine noch attraktivere Arbeitgeberin werden.

Unser Verhalten, unsere Verpflichtung



7. Nachhaltigkeit

Wir richten unser Verhalten auf Menschen, nachhaltiges Wirken und langfristigen Erfolg aus.

- ▶ Wir stellen den Menschen in den Vordergrund und suchen dauerhafte Beziehungen zu Mitarbeitenden, Kunden und Geschäftspartnern.
- ▶ Wir gehen mit den von uns genutzten natürlichen Ressourcen sorgfältig und bewusst um. BDO ist dank der Kompensation des CO₂ Ausstosses mit Klimazertifikaten von myclimate CO₂ neutral (Pendlerverkehr ausgenommen). Wir haben
- ▶ uns zum Ziel gesetzt, den jährlichen CO₂-Fussabdruck trotz unternehmerischem Wachstum zu reduzieren.
- ▶ Wir tragen bei der Arbeit auch zum Wohl der Gesellschaft bei, bspw. durch das Unterstützen von Einrichtungen mit karitativem Charakter und NPOs sowie durch das Ausführen von Mandaten «pro bono».
- ▶ Wir streben die Balance zwischen ökonomischem, sozialem und ökologischem Engagement an, damit auch künftige Generationen mit einer prosperierenden Wirtschaft und einer intakten Umwelt rechnen können.
- ▶ Wir setzen uns langfristige Ziele und streben dadurch einen nachhaltigen Erfolg an.

BDO AG

BDO AG ist eine der führenden Wirtschaftsprüfungs-, Treuhand- und Beratungsgesellschaften der Schweiz. Zu ihren Kernkompetenzen zählen Dienstleistungen in den Bereichen Wirtschaftsprüfung, Financial Services, Treuhand, Steuer- und Rechtsberatung sowie Unternehmensberatung. Mit 35 Niederlassungen verfügt das Unternehmen über das dichteste Filialnetz der Branche. Persönliche Nähe und Kompetenz gelten bei den rund 1'600 Mitarbeitenden als wichtige Voraussetzung für erfolgreiche und nachhaltige Kundenbeziehungen. Mit der ersten voll digitalen Niederlassung können KMU zudem einfache und standardisierte Vorgänge automatisiert abwickeln. BDO AG prüft und berät Unternehmen aus Industrie- und Dienstleistungsbereichen; dazu gehören kleine und mittlere Unternehmen, börsennotierte Firmen, Öffentliche Verwaltungen und Non-Profit-Organisationen.

Für international ausgerichtete Kundinnen und Kunden wird die globale BDO Organisation in über 160 Ländern genutzt. BDO AG hat ihren Hauptsitz in Zürich und ist die unabhängige, rechtlich selbstständige Schweizer Mitgliedsfirma des internationalen BDO Netzwerks mit Hauptsitz in Brüssel (B).

www.bdo.ch