



# Affärsetik- och oberoendepolicy

Beslutad av Grant Thorntons styrelse 2023-12-05

Giltig fr.o.m. 2024-01-15

Policyägare: Chief Quality & Risk Officer

Informationsklassning: Öppen

## 1. Introduktion och syfte

Grant Thornton Sweden AB:s ("Grant Thorntons") affärsetik- och oberoendepolicy ska, tillsammans med uppförandekoden, våra framgångsfaktorer och övriga styrande dokument, bidra till att företaget är framgångsrikt och når sina mål. Policyn syftar till att öka kvalitet, uppfylla lagkrav och stödja företagets strategi och vision.

Syftet med denna policy är att etablera principer för riskhantering och efterlevnad av regler avseende områdena oberoendefrågor, antikorrupktion, hantering av insiderinformation och rättvis konkurrens inom Grant Thornton, vilka alla ingår under begreppet affärsetik och oberoende i det här sammanhanget. Principerna syftar till att Grant Thorntons medarbetare ska agera ansvarsfullt, och förebygga allvarliga avvikelser vilka skulle kunna leda till regulatoriska och/eller finansiella konsekvenser och/eller skadat varumärke. Policyn är en viktig del av företagets kvalitets-, risk-, regelefterlevnads- och hållbarhetsarbete. Baserat på reglerna, och i tillämplig utsträckning, ska Grant Thornton tillämpa ett riskbaserat förhållningssätt och säkerställa att motåtgärder vidtas och är proportionerliga i relation till identifierade risker.

## 2. Tillämplighet

Policyn gäller för alla personer som arbetar på eller för Grant Thornton, däribland anställda, praktikanter och (i tillämpliga fall) externa konsulter, vilka i styrande dokument benämns medarbetare. För leverantörer och andra samarbetspartners gäller "Uppförandekod för leverantörer". Roller och ansvar beskrivs på ett övergripande sätt i Grant Thorntons governance-ramverk.

### Fokusområden i denna policy

- Anti-korrupktion
- Oberoende, intressekonflikter och bisysslor
- Insiderinformation och handel
- Fri och rättvis konkurrens

### 3. Allmän regelefterlevnad

Grant Thornton ska följa all tillämplig lagstiftning i de länder och jurisdiktioner där företaget verkar liksom, i tillämplig omfattning, standarder respektive internationella riktlinjer avseende de områden som täcks i denna policy inklusive med vederbörlig hänsyn till standarder utfärdade av Grant Thornton International (GTI).

### 4. Utbildning, vägledning och medvetenhetshöjande insatser

Grant Thornton ska säkerställa god medvetenhet om policyn hos medarbetare. Utbildning, vägledning och kommunikationsinsatser ska vara relevanta och anpassade utifrån roll och verksamhetstillhörighet. Effektiviteten i utbildning ska följas upp, både kvantitativt och kvalitativt.

### 5. Grundläggande principer om affärsetik och oberoende

Nedan följer principer om affärsetik och oberoende.

#### 5.1. Anti-korruption

Grant Thornton ska agera med integritet i alla led. Det innebär bland annat att Grant Thornton ska eliminera och motverka alla former av mutor och korruption inom ramen för vår verksamhet. Korruption definieras, enligt Transparency International's definition, som att utnyttja sin ställning för att uppnå otillbörlig fördel för egen eller annans vinning.

Mutor är ett exempel på korruption och kan omfatta både materiella och immateriella otillbörliga förmåner såsom exempelvis pengar, gåvor, representation eller rabatter. Medarbetare får aldrig erbjuda, acceptera, begära eller motta en muta, agera olämpligt eller otillåtet i förväntan eller som en konsekvens av en muta.

Grant Thornton ska ha rutiner och processer för att motverka korruption respektive identifiera och rapportera avvikelser samt utreda misstänkta händelser så att lämpliga åtgärder kan vidtas.

Gåvor och gästfrihet kan accepteras om beloppet är obetydligt, om gåvan eller gästfriheten sker öppet och inte är beteendepåverkande samt under förutsättning att gåvan eller förmånen inte betraktas som otillåten. Särskild försiktighet ska iaktas i förhållande till myndigheter och den offentliga sektorn.

#### 5.2. Oberoende, intressekonflikter och bisysslor

Grant Thornton ska alltid agera professionellt, opartiskt och självständigt. Information som tyder på avvikelser eller oberoendehot ska följas upp och lämpliga åtgärder ska vidtas.

Medarbetare (liksom deras närstående) är förbjudna att köpa, handla med eller inneha aktier eller skuldebrev i de bolag som framgår av "Restricted list" (Förbjudna listan). Oberoendehot i form av finansiella värdepappersinnehav ska förebyggas och följas upp via systemet Global Independence System (GIS).

Kontroll av oberoende och eventuella intressekonflikter enligt en rutin för konfliktkontroll respektive Internationell Relationship Checks (IRC) ska genomföras innan antagande av ny kund eller nytt uppdrag åt befintlig kund, liksom leverantörer.

Särskilda bestämmelser avseende tjänster till företag av allmänt intresse ska beaktas. För kunder som direkt eller indirekt omfattas av amerikanska redovisningsnormer under tillsyn av den amerikanska tillsynsmyndigheten SEC gäller SEC:s krav på oberoende.

Medarbetare ska årligen bekräfta efterlevnad av regler om oberoende.

Risk för jäv, oberoendehot och/eller intressekonflikter ska förebyggas, och det ska finnas processer och rutiner för att identifiera och hantera brister och risker inom områdena.

### 5.3. Insiderinformation och insiderhandel

Medarbetare är skyldiga att iakttä regler om tystnadsplikt och sekretess, som bland annat omfattar att hantera kundinformation korrekt och enligt gällande regler. I de fall kundinformationen samtidigt utgör insiderinformation uppkommer ytterligare förpliktelser. Grant Thornton och medarbetare ska följa gällande lagar och regler om hantering av insiderinformation och förbud mot marknadsmissbruk och insiderhandel inklusive marknadsmissbruksförordningen (MAR). Regler aktualiseras främst när uppdrag utförs för börsnoterade bolag. En grundläggande regel är att det är förbjudet att dela insiderinformation med obehöriga personer. Medarbetare får inte använda konfidentiell information som avser börsnoterade bolag som de kommer över i sitt arbete för Grant Thornton, för att vinna personliga fördelar eller lämna ut sådan information till andra. Det skulle inte bara vara ett brott mot sekretessregler utan är också lagbrott, vilket kan föranleda disciplinära eller legala åtgärder.

Det ska finnas en process och rutiner för hantering av insiderinformation.

### 5.4. Fri och rättvis konkurrens

Grant Thornton stödjer fri och rättvis konkurrens och ska följa all tillämplig konkurrenslagstiftning. Ingen medarbetare får tillåta eller vara involverad i oetiska eller olagliga affärsmetoder genom att ingå ett konkurrenshämmande avtal eller på annat sätt riskera att hämma en rättvis konkurrens, exempelvis genom att utbyta konkurrenskänslig eller strategisk information med konkurrenter.

## 6. Efterlevnad och uppföljning

Policyägaren har det övergripande ansvaret för policyn, vilket innefattar att:

- Utveckla mer detaljerade regler avseende policyns innehåll, i enlighet med syftet och ändamålet med denna policy.
- Säkerställa att policyn och underliggande styrande dokument kommuniceras och är välkända för medarbetare.
- Följa upp graden av efterlevnaden av policyn och underliggande styrande dokument.
- I tillämpliga fall av oegentligheter eller allvarliga avvikelser från policyn, tillse eller bistå i att rättsliga eller disciplinära åtgärder vidtas.
- Tillse att ytterligare åtgärder vidtas, inklusive korrigerande åtgärder och rapportering, nödvändiga för att uppfylla syftet med policyn.

Business Leaders är ansvariga för att skapa kännedom om policyn och säkerställa efterlevnad i respektive Business Line. Respektive chef för Corporate Functions har motsvarande ansvar.

## 7. Rapportering av överträdelser

Grant Thorntons medarbetare förväntas rapportera överträdelser (inklusive misstänkta överträdelser) av policyn till sin närmaste chef eller till policyägare. Anonym rapportering av oegentligheter kan göras till Grant Thorntons konfidentiella visselblåsarsystem.

## 8. Referenser

Policyn kompletteras av underliggande instruktioner som innehåller mer detaljerade regler gällande affärsetik och oberoende.

