

# Roche Holding AG

Basel

Bericht des unabhängigen Wirtschaftsprüfers mit  
hinreichender und begrenzter Sicherheit über die  
nicht-finanzielle Berichterstattung 2020

an den Corporate Governance- und Nachhaltig-  
keits-Ausschuss


# Bericht des unabhängigen Wirtschaftsprüfers mit hinreichender und begrenzter Sicherheit

## über die nicht-finanzielle Berichterstattung 2020 an den Corporate Governance- und Nachhaltigkeits-Ausschuss der Roche Holding AG

### Basel

Wir wurden beauftragt, ausgewählte Teile auf der Internetseite mit der Berichterstattung im Zusammenhang mit den nicht-finanziellen Daten 2020 der Roche Holding AG, Basel und ihren konsolidierten Tochtergesellschaften («Roche») zu prüfen.


#### Umfang und Prüfungsgegenstand

Unsere betriebswirtschaftliche Prüfung zur Erlangung einer begrenzten oder hinreichenden Sicherheit fokussierte sich auf Daten und Informationen zur nicht-finanziellen Berichterstattung für das am 31. Dezember 2020 abgeschlossene Geschäftsjahr wie sie auf der Roche Internetseite <sup>(1)</sup> <https://www.roche.com/de/investors/sustainability-download-center/performance.htm> publiziert und mit « PwC CH» gekennzeichnet sind.

Wir haben keine Prüfungshandlungen für die Vorjahresdaten und für die Angaben im Bericht im Hinblick auf die Zukunft und Ziele ausgeführt.


#### Betriebswirtschaftliche Prüfung zur Erlangung einer hinreichenden Sicherheit

Die folgenden auf der Internetseite <sup>(1)</sup> veröffentlichten Daten und Informationen liegen im Rahmen der Prüfung mit einer hinreichenden Sicherheit:

- die Kennzahlen bezogen auf finanzielle Unterstützungen und Spenden an Einrichtungen des Gesundheitswesens und Patientenorganisationen und Sponsorbeiträge für Einrichtungen des Gesundheitswesens und Patientenorganisationen und, in allen wesentlichen Belangen, wie im Abschnitt «Ein vertrauenswürdiger Partner» auf der Internetseite <sup>(1)</sup> publiziert und mit « PwC CH» gekennzeichnet sind (zusammen die «Zuwendungs-Kennzahlen»); und
- die Umsetzung der Berichterstattungsprozesse im Zusammenhang mit der Berichterstattung zu Zuwendungs-Kennzahlen sowie das Kontrollumfeld im Bereich der Datenaggregation dieser Zuwendungs-Kennzahlen.

#### Betriebswirtschaftliche Prüfung zur Erlangung einer begrenzten Sicherheit

Die folgenden auf der Internetseite <sup>(1)</sup> veröffentlichten Daten und Informationen liegen im Rahmen der Prüfung mit einer begrenzten Sicherheit:

- die Kennzahlen, in allen wesentlichen Aspekten, in den Abschnitten «Ein herausragendes Arbeitsumfeld» und «Schutz der Umwelt» sowie die Kennzahl «Unterstützung der Gemeinschaft» im Abschnitt «Ein vertrauenswürdiger Partner» auf der Internetseite <sup>(1)</sup> publiziert und mit « PwC CH» gekennzeichnet sind; und
- die Umsetzung der Berichterstattungsprozesse zur Einholung und Konsolidierung der Daten sowie die Kontrollumgebung im Zusammenhang mit der nicht-finanziellen Berichterstattung.

#### Kriterien

Die Umsetzung der Berichterstattungsprozesse in Zusammenhang mit der nicht-finanziellen Berichterstattung und den entsprechenden Kennzahlen wurde anhand der folgenden Richtlinien und Prozesse beurteilt:

---

*PricewaterhouseCoopers AG, Birchstrasse 160, Postfach, 8050 Zürich  
Telefon: +41 58 792 44 00, Telefax: +41 58 792 44 10, [www.pwc.ch](http://www.pwc.ch)*

PricewaterhouseCoopers AG ist Mitglied eines globalen Netzwerks von rechtlich selbständigen und voneinander unabhängigen Gesellschaften.

- der Roche-Konzernrichtlinie «Grants donations and sponsorship (GSD) data collection process» publiziert auf der Roche Website <https://www.roche.com/dam/jcr:f425f9f5-1ead-401b-a912-c9cad93db9cc/en/grants-donations-sponsorship-process.pdf><sup>(1)</sup>;
- der Roche-Konzernrichtlinien zur internen, nicht-finanziellen Berichterstattung mit Bezug auf die «Responsible Care Health, Safety and Environmental Reporting Guidelines» des European Chemical Industry Council CEFIC und der «GRI Standards», veröffentlicht durch die Global Reporting Initiative (GRI) im Oktober 2016;
- des Roche-internen Handbuchs zur Berichterstattung «Sustainability Reporting Guidance – Economic Performance», datiert 30. März 2020;
- des Prozesses der Materialitätsanalyse der Roche-Gruppe gemäss «GRI Standards», veröffentlicht durch die Global Reporting Initiative (GRI) im Oktober 2016; und
- der definierten Verfahren, mit welchen die Sicherheit, Gesundheit und Umweltschutz (SGU), Unterstützung der Gemeinschaft, Zuwendungen und Mitarbeitenden-Kennzahlen und Nachhaltigkeitsrisiken und -chancen intern erhoben, verarbeitet und aggregiert werden.

### Inhärente Grenzen

Die Genauigkeit und Vollständigkeit der Daten im Bereich der nicht-finanziellen Berichterstattung unterliegen inhärent vorhandenen Grenzen, welche aus der Art und Weise der Datenerhebung, -berechnung und -schätzung resultieren. Darüber hinaus ist die Quantifizierung der Treibhausgas-Emissionen mit einer inhärenten Unsicherheit behaftet, da die wissenschaftlichen Kenntnisse zur Bestimmung der Treibhausgas-Emissionsfaktoren und der Werte, die zur Kombination z.B. der Emissionen verschiedener Gase erforderlich sind, unvollständig sind. Unser Prüfbericht sollte deshalb im Zusammenhang mit den Richtlinien, Definitionen und Verfahren von Roche sowie den oben genannten Richtlinien Dritter zur nicht-finanziellen Berichterstattung gelesen werden.

### Verantwortungen von Roche


Der Corporate Governance- und Nachhaltigkeits-Ausschuss von Roche ist für den Prüfungsgegenstand und die Kriterien sowie für die Auswahl, Aufbereitung und die Darstellung der ausgewählten Informationen in Übereinstimmung mit den Kriterien verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung angemessener interner Kontrollen mit Bezug auf die Erstellung der nicht-finanziellen Berichterstattung, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist.

### Unabhängigkeit und Qualitätskontrolle

Wir sind von der Roche Holding AG nach dem International Code of Ethics for Professional Accountants (einschliesslich den International Independence Standards) publiziert vom International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code) unabhängig. Wir erfüllen auch die übrigen ethischen Verantwortlichkeiten des IESBA Codes.

PricewaterhouseCoopers AG setzt den «International Standard on Quality Control 1» um und unterhält entsprechend ein umfassendes System zur Qualitätskontrolle einschliesslich schriftlicher Leitlinien und Prozesse bezüglich der Compliance über ethische Ansprüche, berufliche Verhaltensanforderungen und der anwendbaren rechtlichen und regulatorischen Vorschriften.

### Unsere Verantwortungen

Unsere Verantwortung ist es, eine betriebswirtschaftliche Prüfung zur Erlangung einer begrenzten Sicherheit oder einer hinreichenden Sicherheit durchzuführen und auf den Grundlagen unserer Prüfung Schlussfolgerungen über die nicht-finanzielle Berichterstattung 2020 der Roche auf der Internetseite<sup>(1)</sup> abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit dem International Standard on Assurance Engagements (ISAE 3000) (Revised) «Assurance engagements other than audits or reviews of historical financial information» und, bezüglich Treibhausgasemissionen, mit dem International Standard on Assurance Engagements (ISAE 3410) «Assurance on Greenhouse Gas Statements» vorgenommen. Nach diesen Standards haben wir unsere Prüfungshandlungen so zu planen und durchzuführen, dass hinreichende oder begrenzte Sicherheit darüber erlangt wird, ob in allen wesentlichen Belangen die bestimmten Kennzahlen, wie sie auf der Internetseite<sup>(1)</sup> <https://www.roche.com/de/investors/sustainability-download-center/performance.htm> publiziert und mit « PwC CH» gekennzeichnet sind, in Übereinstimmung mit den Roche Konzernrichtlinien und Vorgaben erstellt sind, die Umsetzung der Berichterstattungsprozesse sowie das Kontrollumfeld im Bereich dieser Datenaggregation

wie konzipiert funktionieren und eine angemessene Grundlage für die Berichterstattung, gemäss «GRI Standards» veröffentlicht im Oktober 2016, bieten sowie die bestimmten Kennzahlen ein angemessenes Bild der nicht-finanziellen Entwicklung von Roche geben.

Unter Berücksichtigung von Risiko- und Wesentlichkeitsüberlegungen haben wir Prüfungshandlungen durchgeführt, um ausreichende geeignete Prüfungsnachweise zu erlangen. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des unabhängigen Prüfers. Bei einer betriebswirtschaftlichen Prüfung zur Erlangung einer begrenzten Sicherheit sind die durchgeführten Prüfungshandlungen im Vergleich zu einer betriebswirtschaftlichen Prüfung zur Erlangung einer hinreichenden Sicherheit weniger umfangreich, sodass dementsprechend eine geringere Sicherheit gewonnen wird.

### Zusammenfassung der durchgeführten Arbeiten


Im Wesentlichen haben wir folgende Arbeiten durchgeführt:

- *Evaluation der Anwendung der Konzernrichtlinien*  
Prüferische Durchsicht der Anwendung der Roche-Konzernrichtlinien zur nicht-finanziellen Berichterstattung und zu Zuwendungen;
- *Standortbesuche und Befragung des Managements*  
Virtueller Besuch ausgewählter Standorte aus den Divisionen Pharma und Diagnostics von Roche in den USA, Schweiz, China und Indonesien. Die Auswahl der Standorte erfolgte aufgrund quantitativer und qualitativer Kriterien; Befragung der Personen, welche an den besuchten Standorten und am Hauptsitz für die Erhebung und Verarbeitung der Daten zuständig sind, um deren Verständnis und Anwendung der Roche nicht-finanziellen Richtlinien zu prüfen;
- *Beurteilung der Kennzahlen*  
Stichprobenweise Prüfung einer Auswahl von SGU, Unterstützung der Gemeinschaft, Zuwendungen und Mitarbeitenden-Kennzahlen (u. a. Roche-Unfallrate, Energieverbrauch, Treibhausgasemissionen aus dem Energieverbrauch, Wasserverbrauch, Abfälle, finanzielle Unterstützungen und Spenden an Einrichtungen des Gesundheitswesens und Patientenorganisationen, Mitarbeitende von Roche (Vollzeitäquivalent), Frauenanteil in Schlüsselpositionen) bezüglich Angemessenheit, Konsistenz, Richtigkeit und Vollständigkeit;
- *Prüferische Durchsicht der Dokumentation und Analyse relevanter Grundsatzdokumente*  
Prüferische Durchsicht der relevanten Dokumentation auf der Basis von Stichproben, einschliesslich der Konzerngrundsätze zur nicht-finanziellen Berichterstattung und der Handhabung der Berichterstattungsstrukturen; Prüferische Durchsicht der Prinzipien der Roche-Materialitätsanalyse, welche die Entwicklung der GRI-Anforderungen zur sozialen, ökologischen und ökonomischen Berichterstattung inklusive der Stichhaltigkeit des Identifikationsprozesses, Bestimmung der betroffenen Stakeholder, Peer- und Konkurrenzanalyse, Integration von relevanten regulatorischen Anforderungen, Integration von wichtigen Konzernwerten und -zielen sowie der Priorisierung von wesentlichen Aspekten beschreiben;  
Prüferische Durchsicht der Integration von Nachhaltigkeitsrisiken und -chancen in den Gruppen-Risikomanagementprozess und die Übereinstimmung mit den internen Richtlinien;
- *Beurteilung der Prozesse und Datenkonsolidierung*  
Beurteilung der Prozesse zur Erhebung und Verarbeitung der nicht-finanziellen Kennzahlen in Bezug auf SGU, Mitarbeitende, Unterstützung der Gemeinschaft und Zuwendungen hinsichtlich ihrer Zweckmässigkeit, Aufnahme und Beurteilung des Konsolidierungsverfahrens auf Roche-Konzernebene.

Wir haben keine anderen Prüfungshandlungen als die unter Umfang und Prüfungsgegenstand beschriebenen ausgeführt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Schlussfolgerungen zu dienen.


### Schlussfolgerung mit hinreichender Sicherheit

Basierend auf unseren Prüfungshandlungen und den erlangten Prüfungsnachweisen gilt in allen wesentlichen Belangen das Folgende:

- a) die im Abschnitt Umfang und Prüfungsgegenstand beschriebenen Zuwendungs-Kennzahlen, welche auf der Internetseite <sup>(1)</sup> <https://www.roche.com/de/investors/sustainability-download-center/performance.htm> publiziert und mit « PwC CH» gekennzeichnet sind, sind in Übereinstimmung mit den Kriterien erstellt;
- b) die Umsetzung der Berichterstattungsprozesse in Bezug auf die Berichterstattung dieser Zuwendungs-Kennzahlen sowie das Kontrollumfeld im Bereich der Datenaggregation dieser Zuwendungs-Kennzahlen funktionieren wie konzipiert und bieten eine angemessene Grundlage für die Berichterstattung; und

### Schlussfolgerung mit begrenzter Sicherheit

Basierend auf unseren Prüfungshandlungen und den erlangten Prüfungsnachweisen sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass in allen wesentlichen Belangen:

- die im Abschnitt «Umfang und Prüfungsgegenstand» genannten nicht-finanziellen Kennzahlen 2020 der Roche, wie sie auf der Internetseite <sup>(1)</sup> <https://www.roche.com/de/investors/sustainability-download-center/performance.htm> mit « PwC CH» gekennzeichnet sind, nicht im Einklang mit den obengenannten Berichterstattungskriterien erstellt und präsentiert sind; und
- das interne Berichterstattungssystem zur Einholung und Konsolidierung sowie die Kontrollumgebung dieser nicht-finanziellen Kennzahlen nicht existieren und damit eine angemessene Grundlage für deren Veröffentlichung bildet.

### Hervorhebung eines Sachverhalts

Wir weisen auf die spezifische Kennzahl "Anteil Mitarbeitende mit Tarifvertrag" hin, die im Abschnitt "Ein herausragendes Arbeitsumfeld" in der Liste der Kennzahlen auf der Roche-Website aufgeführt ist. Ein Restatement dieser spezifischen Kennzahl ist in der Fussnote 23 beschrieben. Wir haben unseren ursprünglichen Prüfbericht vom 1. Februar 2021 über die zuvor veröffentlichte nichtfinanzielle Berichterstattung 2020 erstellt. Aufgrund der Anpassung dieser spezifischen Kennzahl geben wir diesen neuen Prüfbericht über die aktualisierte nichtfinanzielle Berichterstattung 2020 ab. Unsere Schlussfolgerungen ändern sich bezüglich dieses Sachverhalts nicht.

PricewaterhouseCoopers AG

Christophe Bourgoin

Helene Baron

Zürich, 26. Februar 2021

<sup>(1)</sup> Die Pflege und Integrität der Roche-Website liegt in der Verantwortung des Verwaltungsrates; die von uns durchgeführte Arbeit beinhaltet keine Berücksichtigung dieser Angelegenheiten, und dementsprechend übernehmen wir keine Verantwortung für eventuelle Änderungen der Kennzahlen oder Berichterstattungskriterien, wenn diese auf der Roche-Website präsentiert werden.