

Global Code of Conduct

Deutsche Version April 2022



Building a better
working world

Der Global Code of Conduct formuliert die ethischen Rahmenbedingungen für unser Handeln. Er beruht auf unseren gemeinsamen Werten und unterstreicht unseren Anspruch und unsere Ziele.





Unser Anspruch

Building a better working world

EY hat sich verpflichtet, einen Beitrag zu „Building a better working world“ zu leisten. Wir bilden herausragende Führungspersönlichkeiten und Teams aus, die langfristige Werte für alle Stakeholder schaffen und somit nachhaltiges, inklusives Wachstum generieren. Wir sind bestrebt, bei allem, was wir tun, Qualität zu liefern, um das Vertrauen in die Wirtschaft auf der ganzen Welt zu stärken.

Unsere Werte

Wer wir sind

- Unsere Partner und Mitarbeitenden stehen für Integrität, Respekt, Teamarbeit und Inklusion.
- Unsere Partner und Mitarbeitenden gehen ihre Aufgaben mit viel Energie und Begeisterung an und haben den Mut, Führungsverantwortung zu übernehmen.
- Unsere Partner und Mitarbeitenden bauen auf der Basis ihrer Überzeugung nachhaltige Beziehungen auf.

Unsere Ziele

- Als unverwechselbares Prüfungs- und Beratungsunternehmen, das weltweit höchstes Vertrauen genießt, möchten wir langfristige Werte schaffen.
- Für unsere Kunden, unsere Partner und Mitarbeitenden, die Gesellschaft und die Wirtschaft möchten wir einen Mehrwert schaffen.

An die Partner und Mitarbeitenden von EY

Die Welt, in der wir arbeiten, ist von einem anspruchsvollen, komplexen und zunehmend globalisierten Geschäftsumfeld geprägt. Jeden Tag können wir vor Herausforderungen gestellt werden. Die Entscheidungen, die wir in diesen Situationen treffen, begründen unsere Reputation als Einzelpersonen und als Unternehmen.

Wir stützen uns dabei auf unsere Werte, unsere Ziele und den Global Code of Conduct von EY.

Unsere Werte sind die grundlegenden Überzeugungen unserer globalen Organisation. Die Welt, aber auch EY verändert sich in einem beispiellosen Tempo. Neue Technologien und disruptiver Wandel führen dazu, dass wir neue Arbeitsweisen und Methoden zur Wertschöpfung entwickeln. Unsere Werte bleiben jedoch dieselben und bilden das Fundament von EY. Sie sind der Maßstab, an dem wir unser Handeln und unser Auftreten messen. Sie beeinflussen unsere Arbeitsweise im Team, unsere Zusammenarbeit mit Kunden und unser Engagement für die Gesellschaft.

Unsere Vision „Building a better working world“ bestimmt, wer wir sind und was wir tun. In einer Welt, die sich schnell verändert und von Ungewissheit geprägt ist, leitet sie uns durch den Wandel.

Der Global Code of Conduct von EY bietet klare Leitlinien für unsere Arbeit. Er stellt jedem und jeder Einzelnen von uns einen ethischen Leitfaden zur Verfügung, der uns vor allem für schwierige und herausfordernde Entscheidungen wappnet. Unser Ziel ist eine auf Qualität und Vertrauen ausgerichtete Unternehmenskultur, die auf die Eigenverantwortung und Verantwortungsbereitschaft aller Partner und Mitarbeitenden von EY setzt.

Wann immer wir mit einer Angelegenheit konfrontiert werden, die nicht mit unseren ethischen Grundsätzen in Einklang steht, ist jedem und jeder Einzelne dafür verantwortlich, im Sinne unserer ethischen Grundsätze zu handeln. Während die meisten Fragen lokal entschieden werden können, finden Sie in diesem Verhaltenskodex Informationen über zusätzliche Unterstützung und Ressourcen, die weltweit verfügbar sind.

Es ist von entscheidender Bedeutung, dass jeder Partner und Mitarbeitende von EY diesen Verhaltenskodex versteht und sich uneingeschränkt daran hält. Denn damit senden wir ein klares Signal hinsichtlich unseres kompromisslosen Strebens nach ethisch korrektem Verhalten, Qualität und inklusionsfördernder Arbeitsgestaltung.

Auf diese Weise sichern und steigern wir das Ansehen von EY und tragen entscheidend dazu bei, unsere Vision „Building a better working world“ für unsere Partner und Mitarbeitenden, unsere Kunden und unsere Gesellschaft umzusetzen und als unverwechselbares Prüfungs- und Beratungsunternehmen, das weltweit höchstes Vertrauen genießt, unser NextWave-Ziel, langfristige Werte zu schaffen, voranzutreiben.

Mit freundlichen Grüßen

Carmine Di Sibio



“

Der Global Code of Conduct von EY bietet klare Leitlinien für unsere Arbeit. Er stellt jedem und jeder Einzelnen von uns einen ethischen Leitfaden zur Verfügung, der uns für schwierige und herausfordernde Entscheidungen wappnet. Unser Ziel ist eine auf Qualität und Vertrauen ausgerichtete Unternehmenskultur, die auf die Eigenverantwortung und Verantwortungsbereitschaft aller Partner und Mitarbeitenden von EY setzt.

Carmine Di Sibio

Global Chairman and CEO

(Den Wortlaut im Original lesen Sie [hier](#))

1

Habe ich hinreichend Rücksprache innerhalb des Teams gehalten?

2

Verpflichte ich mich bei meiner Arbeit zu höchster Qualität?

3

Ist mein Handeln rechtmäßig und steht es in Einklang mit unseren Berufsgrundsätzen?

4

Gefährde ich meine Integrität, die von EY oder die unserer Kunden?

5

Wahre ich die Werte von EY?

Umsetzung

Der Global Code of Conduct dient als Orientierungshilfe für unser Verhalten, kann jedoch nicht alle erdenklichen Fälle abdecken. Er soll Ihnen dabei helfen zu verstehen, wie sich unsere Werte in unseren Entscheidungen und unserem Verhalten spiegeln. Wir halten stets die geltenden Gesetze und Vorschriften sowie unsere eigenen Richtlinien, Leitlinien und Verfahren ein und setzen auf Qualität und Vertrauen.



6

Respektiere ich die unterschiedlichen Sichtweisen und Hintergründe anderer?

7

Ist die von mir gewählte Handlungsweise die unter ethischen Gesichtspunkten beste Alternative? Stehe ich guten Gewissens zu meiner Entscheidung?

8

Wenn ich meine Entscheidung dokumentiere, würde ein Gutachter mein Handeln gutheißen?

9

Würde mein Handeln das Ansehen von EY schädigen?

Wie setzen wir den Global Code of Conduct um? Was kann jeder und jede Einzelne tun, um sicherzustellen, dass er bzw. sie die sich aus dem Global Code of Conduct ergebenden Pflichten erfüllt? Wie gehen wir vor, wenn es ein Problem gibt oder wenn wir glauben, dass ein bestimmtes Verhalten nicht in Einklang mit den ethischen Grundsätzen unseres Global Code of Conduct steht?

Wenn Sie an der Richtigkeit Ihres Handelns zweifeln oder mit einem schwierigen Thema konfrontiert sind, können Ihnen die obigen Fragen dabei helfen, Ihr weiteres Vorgehen zu bestimmen.

Falls Sie Fragen zu den im Global Code of Conduct enthaltenen Grundsätzen haben, wenden Sie sich bitte an eine entsprechend qualifizierte Ansprechperson, die Ihnen gerne behilflich sein wird.





| Unsere Verpflichtung

Der Global Code of Conduct gilt für jeden Partner und alle Beschäftigten von EY, unabhängig von Funktion, Position oder Standort.

Wir sind bestrebt,

bei allem, was wir tun, Qualität zu liefern, um das Vertrauen in die Wirtschaft auf der ganzen Welt zu stärken.

Wir verhalten uns

entsprechend den im Global Code of Conduct niedergelegten Grundsätzen.

Wir empfehlen,

sofern erforderlich die für die Umsetzung des Global Code of Conduct verantwortlichen Ansprechpersonen zu konsultieren und um Rat zu fragen.

Wir sind uns bewusst,

dass Abweichungen vom oder Verstöße gegen den Global Code of Conduct nicht toleriert werden können und dass wir uns äußern müssen, wenn wir den Eindruck haben, dass ein solches Verhalten vorliegt.

EY duldet keinerlei

Repressalien gegenüber denjenigen, die in gutem Glauben vermeintliche Fälle von unrechtmäßigem oder unethischem Verhalten angezeigt haben.

Wir sind uns bewusst,

dass Verstöße gegen den Global Code of Conduct zu disziplinarischen Maßnahmen bis hin zur Beendigung des Arbeitsverhältnisses führen können.

Wir bestätigen,

dass wir die im Global Code of Conduct festgelegten Grundsätze verstehen und einhalten werden.

Unser Global Code of Conduct ist in fünf Kategorien unterteilt. Darin sind die Verhaltensrichtlinien festgelegt, die unser Handeln auf allen Gebieten bestimmen und von allen Partnern und alle Beschäftigten von EY anzuwenden sind:

1

Zusammenarbeit
innerhalb von EY

2

Zusammenarbeit
mit Kunden und
anderen Dritten

3

Handeln unter dem
Gesichtspunkt der
professionellen
Integrität

4

Wahrung unserer
Objektivität und
Unabhängigkeit

5

Schutz von Daten,
Informationen und
geistigem Eigentum

Zusammenarbeit innerhalb von EY

Wir pflegen

Beziehungen zueinander, die auf gegenseitigem Vertrauen und der Überzeugung beruhen, dass jeder und jede Einzelne sowohl persönlich als auch im Rahmen der Ausübung seiner/ihrer Tätigkeit verpflichtet ist, das Richtige zu tun.

Unser Umgang miteinander

ist von gegenseitigem Respekt geprägt, wir schätzen Unterschiede und setzen uns für eine integrative Unternehmenskultur ein, in der Diskriminierung, Einschüchterung und Belästigung keinen Platz haben. Eine benachteiligende Behandlung aufgrund des Alters, einer Behinderung, des Geschlechts und der geschlechtlichen Identität/des Ausdrucks der Geschlechtlichkeit, der Nationalität, der Religion, der sexuellen Orientierung oder sonstiger Identitätsdimensionen, wie sie von einigen Gesellschaften in Hinblick auf ethnische Zugehörigkeit, Hautfarbe, Kultur oder Ethnie definiert und konstruiert werden, oder irgendeine andere Form von benachteiligender Behandlung von Mitarbeitenden aufgrund unterschiedlich wahrgenommener menschlicher Eigenschaften wird nicht toleriert.

Wir nutzen

unsere Diversität, um eine integrative Unternehmenskultur zu schaffen, in der alle Mitarbeitenden so wertgeschätzt werden, wie sie sind, und sich auch wertgeschätzt fühlen. Dies bietet ihnen ein Zugehörigkeitsgefühl und inspiriert sie dazu, bei jeder Gelegenheit ihr Bestes zu geben.

Wir bilden Teams

unterschiedlicher Zusammensetzung und maximieren das Potenzial verschiedener Sichtweisen und Hintergründe in unseren Teams.

Wir besprechen uns

untereinander und respektieren diejenigen, die nicht unserer Meinung sind und diese infrage stellen.

Wir fördern

Integrität, Respekt, Teamarbeit und Inklusion.

Wir kommunizieren

offen und ehrlich miteinander.

Wir unterstützen uns

gegenseitig bei der Erbringung qualitativ hochwertiger Dienstleistungen für unsere Kunden und in unserer individuellen Entwicklung und übernehmen gegenüber dem Team die persönliche Verantwortung für den von uns geleisteten Beitrag.

Wir unterstützen und fördern

die berufliche Weiterentwicklung unseres Teams und setzen uns für die Erreichung individueller Ziele und die kontinuierliche Fort- und Weiterbildung ein.

Wir erwarten und geben

regelmäßiges, aufrichtiges und konstruktives Feedback und würdigen erzielte Erfolge.



1





Zusammenarbeit mit Kunden und anderen Dritten

Die ethischen Werte, die Integrität und das Ansehen von EY sind wichtiger als einzelne Kunden oder geschäftliche Beziehungen.

2

Die Zusammenarbeit mit Kunden ...

Als Angehörige

unseres Berufsstandes rechtfertigen wir das von den Kapitalmärkten und anderen Dritten in uns gesetzte Vertrauen.

Wir erbringen

qualitativ hochwertige Leistungen, die unsere beruflichen Fähigkeiten spiegeln, die sich an den besonderen Aufgabenstellungen und Bedürfnissen unserer Kunden orientieren und mit den in unseren Mandatsvereinbarungen enthaltenen Auftragsbedingungen in Einklang stehen.

Unser Verhalten

gegenüber unseren Kunden ist überzeugend und selbstbewusst und wir scheuen uns nicht, den Kunden aus ihrer Sicht nicht willkommene Informationen darzulegen.

Bei Aufträgen

berücksichtigen wir nicht nur, ob wir sie ausführen können, sondern auch, ob wir sie ausführen sollten.

Wir unterstützen

Partner und Beschäftigte von EY und werden unsere Arbeit für Kunden, die Partner und Beschäftigte von EY unangemessen unter Druck setzen, niederlegen.

Die Zusammenarbeit mit Aufsichtsbehörden ...

Wir beachten

die für uns geltenden Berufsgrundsätze und Vorschriften. Unsere Mitgliedsunternehmen arbeiten mit den Aufsichtsbehörden zusammen, die unser berufsständisches Verhalten überwachen, um zu gewährleisten, dass diese Richtlinien und Grundsätze mit den jeweils aktuellen Marktanforderungen in Einklang stehen.

Die Zusammenarbeit mit Teilnehmenden des Business-Ökosystems, Dritten und anderen ...

Wir lehnen

unethische oder illegale Geschäftspraktiken uneingeschränkt ab.

Wir sehen

von einer Zusammenarbeit mit Kunden und anderen Dritten, deren Maßstäbe nicht mit unserem Global Code of Conduct vereinbar sind, ab.

Wo dies

angemessen ist, stimmen wir uns in Angelegenheiten von öffentlichem Interesse mit anderen Mitgliedern unseres Berufsstandes ab.

Handeln unter dem Gesichtspunkt der professionellen Integrität

Unsere professionelle Integrität ...

Wir beachten

die im Hinblick auf unser professionelles Verhalten geltenden Gesetze, Vorschriften und Grundsätze.

Wir wahren

das Ansehen von EY. Wir stellen die Position von EY in beruflichen und sonstigen Angelegenheiten nicht falsch dar.

Wir fördern

eine Kultur der Konsultation. Wir befassen uns mit ethischen Fragen und greifen auf das Fachwissen innerhalb von EY zurück, um diese Fragen zu klären. Wir gehen Fragen weder aus dem Weg noch ignorieren wir sie.

Wir verstehen

und beachten alle Richtlinien, Leitlinien und Verfahren von EY, einschließlich derer, die von unserem Qualitätsmanagementsystem getragen werden.

Wir bieten

eine Ethik-Hotline an, über die vertrauliche ethische Problemstellungen gemeldet werden können.

Jeder und jede Einzelne

von uns ist verpflichtet, sein bzw. ihr Fachwissen auf dem neuesten Stand zu halten und unser Wissen und unsere Kenntnisse sowie Innovationen mit den Partnern und Beschäftigten von EY zu teilen.

Unser wettbewerbsorientierter Ansatz ...

Wir sind uns bewusst,

dass wir unseren Wettbewerbsvorteil durch unsere herausragende Fachkompetenz und durch unsere qualitativ hochwertigen Produkte, Lösungen und Dienstleistungen erzielen.

Wir stellen uns

voll und ganz dem Wettbewerb, wobei für uns stets der Grundsatz der Ehrlichkeit gilt.

Wir gewähren keine

persönlichen Vergünstigungen, um Aufträge zu gewinnen oder um uns sonstige Vorteile zu sichern.

Die Dokumentation unserer Arbeit ...

Wir führen in angemessenem Umfang

Aufzeichnungen über Kundenaufträge und über unsere Geschäftsabläufe.

Wir vernichten oder ändern keine

Unterlagen und empfehlen nicht deren Vernichtung oder Änderung, wenn dies ungesetzlich oder unlauter wäre.

Wir archivieren

und speichern Unterlagen ordnungsgemäß.

Unsere Vergütung ...

Wir berechnen

auf der Grundlage unserer Auftragsbedingungen und unserer Berufsvorschriften eine angemessene Vergütung.

Aufgewendete Stunden und Auslagen ...

Wir erfassen

die tatsächlich aufgewendeten Stunden und die tatsächlich angefallenen Auslagen.

Unsere Auslagen

richten sich nach der gültigen Spesenordnung von EY bzw. soweit im Einzelfall vereinbart nach den Richtlinien unserer Kunden.

3





4

Wahrung unserer Objektivität und Unabhängigkeit

Unsere Objektivität ...

Wir bewahren und bekräftigen

unsere Objektivität und unsere Unabhängigkeit und erkennen an, dass beides für unsere berufliche Verantwortung maßgeblich ist.

Wir wahren

eine angemessene kritische Grundhaltung.

Wir weisen

unangemessenen Druck von Kunden oder anderen Dritten zurück.

Wir identifizieren

persönliche und berufliche Interessenkonflikte und treffen unverzüglich geeignete Maßnahmen zu deren Beseitigung oder Lösung.

Wir lehnen

Zuwendungen ab, wenn diese nach vernünftigem Ermessen als Beeinflussung unserer Prüfungs- oder Beratungsleistungen angesehen werden könnten oder anderweitig gegen die Richtlinien von EY verstoßen.

Unsere Unabhängigkeit ...

Wir erfüllen

die Unabhängigkeitsvorschriften von EY, einschließlich der für unsere Familien geltenden Beschränkungen, und berichten zeitnah darüber. Wir halten alle sonstigen restriktiven landesspezifischen Standards, Gesetze und Vorschriften zur Unabhängigkeit ein.

Wir vermeiden

Geschäftsbeziehungen, die unsere Objektivität und Unabhängigkeit beeinträchtigen oder den Anschein haben, dies zu tun.

Wir überwachen

permanent unsere Unabhängigkeit.

Schutz von Daten, Informationen und geistigem Eigentum

5

Wir respektieren und schützen

vertrauliche Daten und Informationen, die wir von Kunden oder Dritten erhalten haben oder die in Zusammenhang mit Kunden oder Dritten stehen, sowie personenbezogene Daten und Informationen über Partner und Beschäftigte von EY. Wir geben Informationen nur dann weiter, wenn geschäftliche Gründe dies erfordern, und tun dies dann in Übereinstimmung mit den Richtlinien von EY sowie den geltenden Gesetzen und Berufsgrundsätzen.

Wir ergreifen proaktiv Maßnahmen

zur Sicherung unserer Dokumente, Computer und anderer Datenträger, die persönliche oder vertrauliche Daten und Informationen enthalten. Hierbei beachten wir die Richtlinien von EY zu Informationssicherheit und -technologie.

Der Verlust, der Diebstahl oder die unsachgemäße Offenlegung

persönlicher oder vertraulicher Informationen werden unverzüglich und in Einklang mit den entsprechenden Gesetzen und Richtlinien von EY gemeldet.

Wir nutzen keine

vertraulichen oder personenbezogenen Informationen zu unserem Vorteil. Wir befolgen die entsprechenden Gesetze und Richtlinien von EY zum Insiderhandel.

Wir setzen Social Media und Technologien

verantwortungsvoll ein und respektieren die Vertraulichkeit der Informationen von Personen, mit denen wir zusammenarbeiten.

Wir beschaffen, entwickeln und schützen

geistiges Eigentum in einer angemessenen Art und Weise. Wir berücksichtigen die Beschränkungen im Hinblick auf dessen Nutzung und Vervielfältigung.





Wo finden Sie Unterstützung?

Der Global Code of Conduct kann nicht alle erdenklichen Fälle abdecken. Daher kann es gelegentlich Situationen im täglichen Geschäftsleben geben, in denen wir den Rat und die Hilfe unseres Teams in Anspruch nehmen müssen.

Bei EY pflegen wir seit langen Jahren eine Kultur der gegenseitigen Konsultation. Zusätzlich zu den bestehenden internen Beziehungen haben wir ein Netzwerk geschaffen, das Partnern und Beschäftigten von EY in Zweifelsfällen Hilfe bietet und uns allen bei der Erfüllung der sich aus dem Global Code of Conduct ergebenden Verpflichtungen unterstützend zur Seite steht.

Sollten Fragen auftauchen, können Sie sich an folgende Ansprechpersonen und Abteilungen von EY auf Global-, Area-, Regional- und Country-Ebene wenden:

- ▶ Risk Management
- ▶ Independence
- ▶ Service Line Quality
- ▶ Professional Practice
- ▶ HR
- ▶ Legal (General Counsel Office)
- ▶ Policy Navigator – Richtlinien und Verfahren, einschließlich der Online-Ressourcen und -Datenbanken
- ▶ Ethik-Hotline und die Arbeitsgruppen zur Überwachung der Einhaltung ethischer Grundsätze
- ▶ Discover

EY | Building a better working world

Mit unserer Arbeit setzen wir uns für eine besser funktionierende Welt ein. Wir helfen unseren Kunden, Mitarbeitenden und der Gesellschaft, langfristige Werte zu schaffen und das Vertrauen in die Kapitalmärkte zu stärken.

In mehr als 150 Ländern unterstützen wir unsere Kunden, verantwortungsvoll zu wachsen und den digitalen Wandel zu gestalten. Dabei setzen wir auf Diversität im Team sowie Daten und modernste Technologien in unseren Dienstleistungen.

Ob Assurance, Tax & Law, Strategy and Transactions oder Consulting: Unsere Teams stellen bessere Fragen, um neue und bessere Antworten auf die komplexen Herausforderungen unserer Zeit geben zu können.

„EY“ und „wir“ beziehen sich in dieser Publikation auf alle deutschen Mitgliedsunternehmen von Ernst & Young Global Limited (EYG). Jedes EYG-Mitgliedsunternehmen ist rechtlich selbstständig und unabhängig. Ernst & Young Global Limited ist eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung nach englischem Recht und erbringt keine Leistungen für Mandanten. Informationen darüber, wie EY personenbezogene Daten sammelt und verwendet, sowie eine Beschreibung der Rechte, die Einzelpersonen gemäß der Datenschutzgesetzgebung haben, sind über ey.com/privacy verfügbar. Weitere Informationen zu unserer Organisation finden

In Deutschland finden Sie uns an 20 Standorten.

© 2022 Ernst & Young GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
All Rights Reserved.

SCORE No. 001523-20Gbl
Creative Design, Germany
ED None

Diese Publikation ist lediglich als allgemeine, unverbindliche Information gedacht und kann daher nicht als Ersatz für eine detaillierte Recherche oder eine fachkundige Beratung oder Auskunft dienen. Es besteht kein Anspruch auf sachliche Richtigkeit, Vollständigkeit und/oder Aktualität. Jegliche Haftung seitens der Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft und/oder anderer Mitgliedsunternehmen der globalen EY-Organisation wird ausgeschlossen.

ey.com/de