

Verhaltenskodex Code of conduct

Für Dienstleister und sonstige Lieferanten
der BDO in Deutschland

For service providers and other suppliers
for BDO in Germany



Vorwort

Für BDO in Deutschland, d.h. die BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft und die weiteren Gesellschaften der BDO Gruppe (nachfolgend zusammen „BDO“), ist es von größter Bedeutung, sich bei der Ausübung der Geschäftstätigkeit weder unlauter noch unrechtmäßig zu verhalten und der eigenen sozialen und ethischen Verantwortung gerecht zu werden.

Vor diesem Hintergrund wurde dieser Verhaltenskodex erstellt. Er enthält Mindeststandards in Bezug auf rechtmäßiges und ethisches Verhalten, die von unseren Dienstleistern und sonstigen Lieferanten (nachfolgend "Geschäftspartner") einzuhalten sind. Fehlverhalten unserer Geschäftspartner, insbesondere Rechtsverstöße und unethisches Verhalten, können auf uns zurück fallen, die Werte verletzen, für die wir stehen und deren Einhaltung unsere Stakeholder von uns erwarten.

Der Vorstand

Foreword

For BDO in Germany, i.e. BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft and the other companies of the BDO Group (hereinafter collectively referred to as "BDO"), it is of utmost importance not to behave unfairly or unlawfully in the conduct of business and to live up to our own social and ethical responsibility.

Against this background, this Code of Conduct has been drawn up. It sets out minimum standards of lawful and ethical conduct to be adhered to by our service providers and other suppliers (hereinafter "business partners"). Misconduct by our business partners, especially violations of the law and unethical behaviour, can reflect on us, violate the values we stand for and that our stakeholders expect us to uphold.

Management Board

I. Bedeutung dieses Verhaltenskodex

Die in diesem Verhaltenskodex niedergelegten Grundsätze sind für uns unabdingbare Voraussetzung für die Aufnahme und Aufrechterhaltung einer Vertragsbeziehung zu Geschäftspartnern.

Jeder Geschäftspartner von BDO trägt dafür Sorge, dass die nachfolgenden Grundsätze sowohl von ihm eingehalten, als auch in seinen Lieferketten durchgesetzt werden. Neben diesem Verhaltenskodex halten die Geschäftspartner selbstverständlich auch alle weiteren Gesetze und Standards ein, die für sie gelten oder auf deren Einhaltung sie sich verpflichtet haben.



I. Significance of this Code of Conduct

We consider the principles set forth in this Code of Conduct to be an indispensable prerequisite for entering into and maintaining a contractual relationship with business partners.

Each business partner of BDO shall ensure that the following principles are both adhered to by them and enforced in their supply chains. In addition to this Code of Conduct, the business partners naturally also comply with all other laws and standards which apply to them or which they have undertaken to observe.

Grundsätze

Alle Geschäftspartner von BDO verpflichten sich, die für sie anwendbaren Gesetze, sonstigen Rechtsvorschriften und einschlägigen Standards (nachstehend zusammen "Vorschriften") einzuhalten.

Principles

All business partners of BDO undertake to comply with the laws, other legal provisions and relevant standards applicable to them (hereinafter collectively referred to as "Regulations").



Vermeidung von Interessenskonflikten und Korruption

BDO erwartet von seinen Geschäftspartnern eine „Null Toleranz“-Politik ggü. Korruption, sei es in aktiver oder passiver Form. Dies beinhaltet insbesondere auch das Verbot der Gewährung oder Entgegennahme von Vorteilen jeder Art, unrechtmäßig auf Entscheidungen anderer Einfluss zu nehmen oder auf sich Einfluss nehmen zu lassen. Dies gilt sowohl gegenüber Amtsträgern als auch gegenüber sonstigen Personen sowie Unternehmen und Einrichtungen im In- und Ausland.



Avoidance of Conflicts of Interest and Corruption

BDO expects from its business partners a "zero tolerance" policy towards corruption, whether in active or passive form. This includes, in particular, the prohibition of granting or receiving benefits of any kind, illegally influencing the decisions of others or allowing others to influence them. This applies both to public officials and to other persons as well as to companies and institutions in Germany and abroad.

Vermeidung von Geldwäsche und Terrorismusfinanzierung

Wir erwarten, dass unsere Geschäftspartner alle für sie einschlägigen Vorschriften zur Verhinderung von Geldwäsche und der Finanzierung terroristischer oder sonstiger illegaler Aktivitäten einhalten. Dies betrifft sowohl die Einhaltung der entsprechenden strafrechtlichen Normen als auch die Einhaltung etwaiger Verpflichtungen nach Maßgabe des Geldwäschegesetzes.



Avoidance of money laundering and financing of terrorism

We expect our business partners to comply with all relevant regulations to prevent money laundering and the financing of terrorist or other illegal activities. This applies both to compliance with the relevant criminal law standards and to compliance with any obligations under the Money Laundering Act.



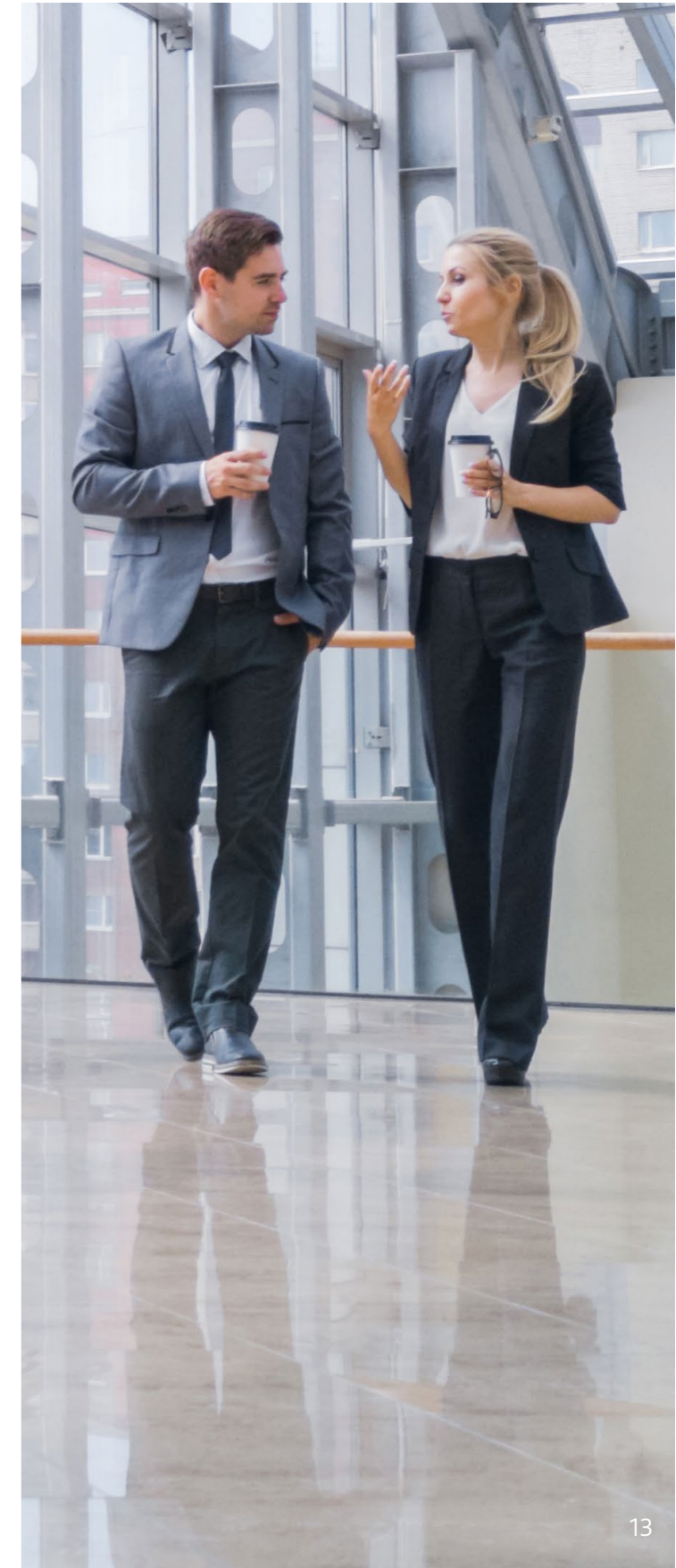
Fairer Wettbewerb

BDO bekennt sich zum freien und fairen Wettbewerb und hat eine entsprechende Erwartung auch an ihre Geschäftspartner. BDO erwartet daher die Einhaltung der einschlägigen Vorschriften zum Schutze des freien und fairen Wettbewerbs, wie insbesondere die Kartell- und Wettbewerbsgesetze. Jeder Geschäftspartner von BDO verpflichtet sich, nicht an wettbewerbswidrigen Absprachen teilzunehmen und eine eventuell bestehende marktbeherrschende Stellung nicht unter Verletzung der jeweils anwendbaren Wettbewerbsregeln auszunutzen oder zu missbrauchen.



Fair competition

BDO is committed to free and fair competition and has a corresponding expectation of its business partners. BDO therefore expects compliance with the relevant regulations for the protection of free and fair competition, such as in particular the antitrust and competition laws. Each of BDO's business partners undertakes not to participate in anti-competitive agreements and not to exploit or abuse any existing dominant position in violation of the applicable competition rules.



Achtung der Menschenrechte, Verbot von Diskriminierung, Zwangs- und Kinderarbeit

Die Geschäftspartner verpflichten sich, die internationalen Menschenrechte zu respektieren und die Menschenwürde in ihrem Verantwortungsbereich zu schützen. Eine inakzeptable Behandlung von Arbeitskräften, wie etwa sexuelle und persönliche Belästigung und Diskriminierung, wird nicht geduldet.

Beschäftigung, die durch Zwang oder Einschüchterung herbeigeführt wird, ist zu unterlassen und wird entschieden abgelehnt. Zur Wahrung der Menschenwürde zählt auch, jeder Benachteiligung von Mitarbeitern aufgrund des Geschlechts, der Rasse, eines Handicaps, der ethnischen oder kulturellen Herkunft, der Religion oder Weltanschauung, des Alters oder der sexuellen Neigung entgegenzutreten.



Respect for Human Rights, Prohibition of Discrimination, Forced and Child Labor

The business partners undertake to respect international human rights and to protect human dignity in their area of responsibility. Unacceptable treatment of workers, such as sexual and personal harassment and discrimination, will not be tolerated.

Employment induced by coercion or intimidation is to be refrained from and will be firmly rejected. Respect for human dignity also includes opposing any discrimination against employees on the basis of gender, race, handicap, ethnic or cultural origin, religion or belief, age or sexual orientation.



Mindestlohn und Arbeitssicherheit

BDO erwartet, dass ihre Geschäftspartner die geltenden Mindestlohngesetze und die jeweils anwendbaren gesetzlichen Vorgaben zu den Arbeitszeiten einhalten.

BDO gewährleistet Arbeitssicherheit und Gesundheitsschutz am Arbeitsplatz. BDO erwartet von ihren Geschäftspartnern, dass sie - unter Wahrung der Maßgaben der einschlägigen Vorschriften, wie bspw. des Arbeitsschutzgesetzes - durch geeignete Maßnahmen ein sicheres und gesundes Arbeitsumfeld schaffen und darauf hinwirken, Unfälle und Berufskrankheiten zu vermeiden.

Minimum Wage and Occupational Safety

BDO expects its business partners to comply with the applicable minimum wage laws and to observe the respective applicable legal requirements regarding working hours.

BDO ensures occupational safety and health protection in the workplace. BDO expects its business partners to take appropriate measures to create a safe and healthy working environment- while complying with the relevant regulations, such as the German Occupational Health and Safety Act - and to work towards preventing accidents and occupational illnesses.



Schutz der Umwelt

Uns ist bewusst, dass unsere Geschäftstätigkeit auch Einfluss auf die Umwelt haben kann. Daher ist BDO bestrebt, nachteilige Umwelteinwirkungen bestmöglich zu reduzieren und beachtet alle für BDO einschlägigen Gesetze, die zum Schutze der Umwelt erlassen wurden. BDO erwartet von ihren Geschäftspartnern, dies ebenfalls zu tun und alle erforderlichen Maßnahmen zu treffen, damit der schonende und energieeffiziente Umgang mit Ressourcen, die Reduktion von Abfällen und Emissionen sowie die kontinuierliche Verbesserung des Umwelt- und Klimaschutzes gewährleistet sind.

Protection of the environment

We are aware that our business activities can also have an impact on the environment. Therefore, BDO strives to reduce adverse environmental impacts to the greatest extent possible and complies with all laws relevant to BDO that have been enacted to protect the environment. BDO expects its business partners to do likewise and to take all necessary measures to ensure the careful and energy-efficient use of resources, the reduction of waste and emissions and the continuous improvement of environmental and climate protection.



A close-up photograph of a dark blue business suit jacket with a white shirt and a patterned tie. The jacket has several buttons visible on the sleeve.

Achtung des Datenschutzes

Geschäftspartner von BDO haben Maßnahmen zu ergreifen, um personenbezogene Daten nach Maßgabe der Datenschutzgrundverordnung sowie des Bundesdatenschutzgesetzes zu schützen und deren Verarbeitung im Einklang mit diesen Bestimmungen sicherzustellen. Der Geschäftspartner wird seine Mitarbeiter entsprechend instruieren, fortbilden und verpflichten.

A close-up photograph of two hands shaking in a firm grip. The hands are wearing dark blue business suit sleeves. The background is blurred, showing a person in a white shirt.

Respect for data protection

BDO's business partners shall take measures to protect personal data in accordance with the GDPR (General Data Protection Regulation) and the Federal Data Protection Act (BDSG) and to ensure that such data is processed in compliance with these provisions. The business partner shall instruct, train and oblige its employees accordingly.

Informationssicherheit

Geschäftspartner von BDO verpflichten sich, die Vertraulichkeit, Integrität und Verfügbarkeit von Informationen der BDO und ihren Mandanten zu schützen. Dabei sind technische und organisatorische Schutzmaßnahmen anzuwenden, die dem Stand der Technik entsprechen und das erforderliche oder vereinbarte Schutzniveau sicherstellen.

Information Security



BDO's business partners shall protect the confidentiality, integrity and availability of information of BDO and its clients. In doing so, the business partners shall apply state of the art technical and organizational security measures, which secure the required or agreed protection level.

II. Einhaltung und Überwachung des Verhaltenskodex

Der Geschäftspartner verpflichtet sich, durch geeignete Maßnahmen sicherzustellen, dass die in diesem Verhaltenskodex enthaltenen Vorschriften eingehalten werden.

II. Compliance with and Monitoring of the Code of Conduct

The business partner undertakes to take appropriate measures to ensure that the provisions contained in this Code of Conduct are complied with.

III. Verstöße, Abhilfemaßnahmen und Rechtsfolgen

Verstöße gegen diesen Verhaltenskodex stellen eine Vertragsverletzung dar. Der Geschäftspartner wird sich bemühen im Falle von Verstößen gegen diesen Verhaltenskodex geeignete Abhilfemaßnahmen zu ergreifen. Sollte dies nicht gelingen, behält BDO sich das Recht vor, den Vertrag außerordentlich mit sofortiger Wirkung zu kündigen.



III. Violations, Remedial Measures and Legal Consequences

Violations of this Code of Conduct constitute a breach of contract. The Business Partner shall endeavour to take appropriate remedial action in the event of violations of this Code of Conduct. Should this not succeed, BDO reserves the right to terminate the contract extraordinarily with immediate effect.

Leiter Risk & Compliance

Der Leiter Risk & Compliance von BDO ist der zuständige Ansprechpartner bei allen wesentlichen Fragen rund um das Thema Risikomanagement und Compliance.

Sie erreichen ihn unter folgenden Kontaktdaten:

Herr André Grasedieck

BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

☎ Telefon: +49 (0) 40 30 29 3 0

✉ andre.grasedieck@bdo.de

Head of Risk & Compliance

The Head of Risk & Compliance at BDO is your in-house contact for any important questions relating to risk management and compliance.

You can reach him using the contact details provided below:

Mr André Grasedieck

BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

☎ Tel.: +49 (0) 40 30 29 3 0

✉ andre.grasedieck@bdo.de

Datenschutzbeauftragter und CISO

Der Datenschutzbeauftragte von BDO steht Ihnen – neben dem Leiter Risk & Compliance – als Ansprechpartner für alle Themen betreffend den Datenschutz zur Verfügung.

Sie erreichen den Datenschutzbeauftragten unter folgenden Kontaktdaten:

Herr Peter Suhren

FIRST PRIVACY GmbH

☎ Telefon: +49 (0) 421 69 66 32 80

✉ office@first-privacy.com

Der CISO steht Ihnen als Ansprechpartner für alle Themen betreffend die Informationssicherheit zur Verfügung.

Sie erreichen den CISO unter folgenden Kontaktdaten:

Herr Daniel Cisowski

BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

☎ Telefon: +49 (0) 211 13 71 0

✉ daniel.cisowski@bdo.de

Data Protection Officer and CISO

The BDO Data Protection Officer – along with the Head of Risk & Compliance – is on hand to discuss any issues concerning data protection.

You can reach the Data Protection Officer using the contact details provided below:

Mr Peter Suhren

FIRST PRIVACY GmbH

☎ Tel.: +49 (0) 421 69 66 32 80

✉ office@first-privacy.com

The CISO is your contact for any issues relating to information security.

You can reach the CISO using the contact details provided below:

Mr Daniel Cisowski

BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

☎ Tel.: +49 (0) 211 13 71 0

✉ daniel.cisowski@bdo.de

BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Fuhrentwiete 12
20355 Hamburg
Deutschland

www.bdo.de

Die Informationen in dieser Publikation haben wir mit der gebotenen Sorgfalt zusammengestellt. Sie sind allerdings allgemeiner Natur und können im Laufe der Zeit naturgemäß ihre Aktualität verlieren. Demgemäß ersetzen die Informationen in unseren Publikationen keine individuelle fachliche Beratung unter Berücksichtigung der konkreten Umstände des Einzelfalls. BDO übernimmt demgemäß auch keine Verantwortung für Entscheidungen, die auf Basis der Informationen in unseren Publikationen getroffen werden, für die Aktualität der Informationen im Zeitpunkt der Kenntnisnahme oder für Fehler und/oder Auslassungen.

BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, eine Aktiengesellschaft deutschen Rechts, ist Mitglied von BDO International Limited, einer britischen Gesellschaft mit beschränkter Nachschusspflicht, und gehört zum internationalen BDO Netzwerk voneinander unabhängiger Mitgliedsfirmen. BDO ist der Markenname für das BDO Netzwerk und für jede der BDO Mitgliedsfirmen. © BDO

We have compiled the information in this publication with due care. However, they are of a general nature and can naturally lose their currentness over time. Accordingly, the information contained in our publications does not replace individual professional advice, taking into account the specific circumstances of the individual case. Accordingly, BDO assumes no responsibility for decisions taken on the basis of the information contained in our publications, for the currentness of the information at the time it is made available, or for errors and/or omissions.

BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, a German stock corporation, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO member firms. © BDO

BDO