ESCHE
SCHÜMANN
COMMICHAU

Code of Conduct

Stand Oktober 2026

ESCHE
SCHÜMANN
COMMICHAU

Vorwort

Liebe Kolleginnen und Kollegen, liebe Leserinnen und Leser,

die Einhaltung aller für unsere Sozietät geltenden berufsrechtlichen Standards und geltenden nationalen, europäischen und internationalen Normen, Gesetze und Vorschriften ist für uns selbstverständlich. Sie ist die Grundlage unserer Arbeit und unseres Vertrauensverhältnisses zu Mandantinnen und Mandanten. Dieser Code of Conduct geht darüber hinaus: Er bringt unsere Werte zum Ausdruck und gibt uns Orientierung für die Entscheidungen, die wir jeden Tag treffen.

Ein Kodex entfaltet seine Wirkung erst, wenn wir ihn gemeinsam mit Leben füllen. Entscheidend ist, dass wir seine Grundsätze kennen, über sie sprechen und sie in unserer täglichen Zusammenarbeit leben.
Deshalb richtet er sich an alle Mitarbeitenden, unabhängig von Aufgabe, Erfahrung oder Position.

Jede und jeder von uns trägt dazu bei, wie unsere Sozietät wahrgenommen wird und wie es sich anfühlt, hier zu arbeiten. Dazu gehört, dass wir einander respektvoll begegnen, unterschiedliche Perspektiven wertschätzen und niemanden ausgrenzen. Wir begegnen unserer Mandantschaft sowie Geschäftspartnern fair, verlässlich und mit Integrität. Auch gegenüber der Umwelt wollen wir Verantwortung übernehmen und die Auswirkungen unseres Handelns berücksichtigen.

An diesem Anspruch wollen wir uns gemeinsam messen lassen.

Mit freundlichen Grüßen



Dr. Andreas von Criegern
Geschäftsführender Partner und
Rechtsanwalt

ESCHE
SCHÜMANN
COMMICHAU

Inhalt

Vorwort 1

Unternehmensweite Werte 3

01 | Wir gestalten vertrauensvolle Beziehungen zur Mandantschaft und Geschäftspartnern 4

02 | Wir schaffen ein sicheres, respektvolles und inklusives Arbeitsumfeld 8

03 | Wir handeln verantwortungsbewusst gegenüber Umwelt und Gesellschaft 11

Raise a Concern –
Meldung von Verdachtsfällen und Verstößen 12

Impressum 13

ESCHE
SCHÜMANN
COMMICHAU

Unternehmensweite Werte

Anspruch, Beständigkeit, Augenmaß und **Weitblick** bestimmen, wie wir beraten und zusammenarbeiten.

Unser **Anspruch** verbindet exzellente Fachkompetenz in Recht, Steuern und Wirtschaftsprüfung mit einem integrierten Beratungsansatz. So entwickeln unsere interdisziplinären Teams individuelle Strategien für nachhaltigen Erfolg. Dabei engagieren wir uns persönlich für unsere Mandantinnen und Mandanten, reagieren schnell und sind über alle Kanäle verlässlich erreichbar.

Beständigkeit zeigt sich in über 200 Jahren gebündelter Erfahrung in der Beratung und Vertretung unserer Mandantinnen und Mandanten. Auf dieser Grundlage pflegen wir langfristige Mandatsbeziehungen, getragen von kontinuierlich hoher Beratungsqualität, Integrität und hanseatischen Werten. Nach innen stehen wir für eine verlässliche Arbeitgeberkultur mit flachen Hierarchien und starkem Teamgeist.

Augenmaß bedeutet für uns, Lösungen am konkreten Bedarf auszurichten. Wir entwickeln individuelle Beratungskonzepte, liefern praxisnahe Ergebnisse und setzen Ressourcen passend zum jeweiligen Fall ein. Dabei denken wir unternehmerisch und behalten Effizienz und Kosten im Blick.

Weitblick heißt zugleich, uns weiterzuentwickeln: Seit über 50 Jahren sind wir Vorreiter der Dreispartigkeit und integrierten Beratung. Wir bauen unsere Leistungen im Einklang mit Markt- und Rechtsentwicklungen aus, fördern unseren Nachwuchs durch umfassende Fortbildungsprogramme und nutzen starke internationale Netzwerke für grenzüberschreitende Herausforderungen.









ESCHE SCHÜMANN COMMICHAU

01 | Wir gestalten vertrauensvolle Beziehungen zur Mandantschaft und Geschäftspartnern

Anti-Geldwäsche

Rechtsanwältinnen und Rechtsanwälte, Wirtschaftsprüferinnen und Wirtschaftsprüfer sowie Steuerberaterinnen und Steuerberater sind wichtige Akteure für die Bekämpfung und Verhinderung von Geldwäsche und Terrorismusfinanzierung und unterliegen strengen Pflichten nach dem Geldwäschegesetz. Aus diesem Grund müssen alle Mitarbeitenden unserer Sozietät sicherstellen, dass ihre Dienstleistung nicht für kriminelle Zwecke missbraucht wird.

In unserem Haus wurden verschiedene Richtlinien, unter anderem die ESC WP Geldwäsche-Richtlinie, implementiert, um Geldwäsche präventiv entgegenzuwirken.

Im Zuge der Umsetzung der 6. Geldwäscherichtlinie (Richtlinie (EU) 2024/1640) werden wir auch die interne Geldwäscherichtlinie unserer Sozietät bis Ende Juni 2027 aktualisieren.

Die allgemeinen Sorgfaltspflichten, insbesondere die Identifizierung des Vertragspartners sowie der wirtschaftlich Berechtigten, sind hierbei eine der wichtigsten Pflichten im Rahmen der Geldwäscheprävention. Werden Sorgfaltspflichten nicht erfüllt, darf eine Mandatsbeziehung nicht begründet bzw. fortgesetzt werden.

Alle Mitarbeitenden der Sozietät sind dazu verpflichtet, eine jährliche Geldwäscheschulung zu besuchen. Bei einem Verdacht oder Unsicherheiten besteht eine Meldepflicht. Dies gilt auch dann, wenn eine Unsicherheit besteht, ob Geldwäsche vorliegt. Für Fragen betreffend das Thema Geldwäsche stehen die Geldwäschebeauftragten Dr. Boris Bross und stellvertretend Dr. Marc Schacht zur Verfügung.

Auf Leitungsebene der ESC WP ist Michael Kapitza für das Risikomanagement sowie für die Einhaltung der geldwäscherechtlichen Bestimmungen verantwortlich.



Dr. Boris Bross
Rechtsanwalt



Dr. Marc Schacht
Rechtsanwalt, Steuerberater



Michael Kapitza
Wirtschaftsprüfer, Steuerberater, CDPSE

ESCHE SCHÜMANN COMMICHAU

Vermeidung von Interessenskonflikten

Die Wahrung unserer Unabhängigkeit muss jederzeit gegeben sein. Wir arbeiten objektiv, ohne jegliche Beeinflussung und handeln stets nach den geltenden Unabhängigkeitsregeln und -standards.

Vor Auftragsannahme oder -fortsetzung prüfen wir die Unabhängigkeit aller an der Prüfung beteiligten Mitarbeitenden und überwachen die Unabhängigkeit während der gesamten Auftragsdurchführung kontinuierlich. Liegen potenzielle Interessenkonflikte oder die Besorgnis der Befangenheit vor, beispielsweise durch konkurrierende Interessen in der Mandantschaft, persönliche Abhängigkeiten oder weil Anteile an dem zu prüfenden Unternehmen gehalten werden, müssen diese mit der Partnerin oder dem Partner besprochen werden, die oder der für dieses Mandantenprojekt verantwortlich ist.
Für Rechtsanwältinnen und Rechtsanwälte sowie Steuerberaterinnen und Steuerberater ist insbesondere das Verbot der Vertretung widerstreitender Interessen maßgeblich. Mögliche Konflikte müssen vor der Mandatsannahme sowie während des gesamten Mandats sorgfältig geprüft werden.

> Unzulässig ist beispielsweise, wenn persönliche, familiäre oder wirtschaftliche Beziehungen zu einer Mandantin verschwiegen werden, obwohl sie die unabhängige Berufsausübung beeinträchtigen können oder wenn ein Rechtsanwalt ein neues Mandant übernimmt, bei dem vertrauliche Kenntnisse aus einem früheren Mandatsverhältnis zum Nachteil der ehemaligen Mandantschaft eigensetzt werden könnten.

Nutzung von KI

Wir unterstützen die Nutzung von durch uns genehmigten KI-Systemen für die Verbesserung und Effizienzsteigerung von Arbeitsprozessen. Doch der Einsatz von KI, insbesondere im Umgang mit Informationen über unsere Mandantschaft, ist risikobehaftet, wenn sich nicht an bestimme Sicherheitsvorkehrungen gehalten wird. Alle Mitarbeitenden sind aus diesem Grund dazu verpflichtet, sich an unsere Richtlinie zur Nutzung von Künstlicher Intelligenz zu halten.

Verschwiegenheit

Ferner tragen wir vertrauliche Informationen nicht weiter. Die Geheimhaltung bezieht sich auf alle dem Mitarbeitenden bekannt gewordenen geschäftlichen oder betrieblichen Tatsachen. Die Verschwiegenheitspflicht ist zeitlich unbegrenzt und besteht auch nach Beendigung des Auftrags- und Arbeitsverhältnisses fort.

Gewissenhaftigkeit

Wir halten uns immer an alle gültigen Gesetze, Verordnungen und berufsrechtliche Standards. Aufträge nehmen wir nur an, wenn wir sicherstellen können, dass wir über die erforderliche Sachkunde und Zeit verfügen.

Schutz vertraulicher Informationen

Alle Mitarbeitenden sind dazu verpflichtet, Geschäftsgeheimnisse und vertrauliche Informationen unserer Mandantschaft und Geschäftspartner sowie unserer Mitarbeitenden vor unerlaubter Erlangung, Nutzung oder Offenlegung zu schützen. Zusätzlich ist es nicht gestattet, andere als durch ESCHE bereitgestellte digitale Systeme und Anwendungen für die Nutzung und Verarbeitung von vertraulichen Informationen zu verwenden.

Für das Arbeiten außerhalb des Büros, beispielsweise auf Geschäftsreisen, müssen besondere Vorsichtsmaßnahmen getroffen werden. Dazu gehört, dass immer der Sichtschutz für den Bildschirm genutzt wird und sich nie in ungesicherte WLAN-Verbindungen eingeloggt wird. In öffentlichen Räumen wird mit höchster Vorsicht über Geschäftsgeheimnisse gesprochen und für Telefonate sollte ein sicherer Ort aufgesucht werden.

Schutz vor personenbezogenen Daten

Der Schutz personenbezogener Daten ist für uns von höchster Priorität.

Grundlage für die Erhebung, Speicherung und Verarbeitung personenbezogener Daten ist unsere Datenschutzerklärung.

Verbot von Insiderhandel

Der Missbrauch von Insiderinformationen, also sogenannte Insidergeschäfte, sind strengstens verboten. Unter Insiderinformationen werden alle nicht öffentlich zugänglichen Informationen über unsere Mandantschaft, Unternehmen und Projekte zusammengefasst, die den fairen Handel an Finanzmärkten beeinträchtigen können, wenn sie von Personen mit Zugang zu diesen Informationen missbraucht werden.

Fairer Wettbewerb

Wir verpflichten uns zu fairen Wettbewerbspraktiken und verpflichten alle Mitarbeitenden dazu, sicherzustellen, dass sie die Wettbewerbsgesetze und -vorschriften befolgen. Formelle oder informelle Abstimmungen mit Wettbewerbern, absichtliche Verzerrungen von Marktbedingungen, Preisabstimmungen oder andere unlautere Taktiken lehnen wir vollständig ab. Auch die unzulässige Beschaffung von vertraulichen oder geschützten Informationen über Wettbewerber ist verboten.

ESCHE SCHÜMANN COMMICHAU

Fachliche Verantwortung

Die fachliche Fort- und Weiterbildung ist für Rechtsanwältinnen und Rechtsanwälte, Steuerberaterinnen und Steuerberater sowie für Wirtschaftsprüferinnen und Wirtschaftsprüfer essenziell und daher berufsrechtlich verpflichtend. Die Anzahl an Fortbildungsstunden orientiert sich an den berufsständischen Vorgaben.

Alle Mitarbeitenden erledigen nur jene Aufgaben, für die sie aufgrund ihrer Qualifikation geeignet sind.

Fort- und Weiterbildung

Alle Mitarbeitenden in unserer Sozietät werden fachlich gefördert. Darüber hinaus gibt es unternehmensinterne Pflichtschulungen, die von allen Mitarbeitenden besucht werden müssen, unter anderem zu:

- Geldwäsche
- Arbeitssicherheit und
- Datenschutz.

ESCHE SCHÜMANN COMMICHAU

02 | Wir schaffen ein sicheres, respektvolles und inklusives Arbeitsumfeld

Chancengleichheit und Anti-Diskriminierung

Diskriminierung am Arbeitsplatz kann viele Formen annehmen und beschreibt die unfaire Behandlung einer Person oder einer Personengruppe aufgrund von persönlichen Merkmalen.

Bei ESCHE respektieren und achten wir einander, unsere Mandantschaft und sonstige Dritte. Wir untersagen jede Form der Diskriminierung sowohl am Arbeitsplatz als auch im Bewerbungsverfahren und im Umgang mit ehemaligen Kolleginnen und Kollegen.

Für uns ist es eine Selbstverständlichkeit, die Vorgaben des allgemeinen Gleichbehandlungsgesetzes (AGG) einzuhalten. Wir bekennen uns als Unterzeichner der Charta der Vielfalt zu einem wertschätzenden Arbeitsumfeld.

Für uns bedeutet Anti-Diskriminierung und Chancengleichheit, alle Mitarbeitenden im Bewerbungsprozess, bei Anstellung, Beschäftigung und Beförderung ungeachtet des Geschlechts, der Hautfarbe, des Alters, einer Behinderung, der kulturellen, sozialen und ethnischen Herkunft, der sexuellen Identität, des Familienstandes, einer Schwangerschaft, der Religion, Weltanschauung oder anderer persönlicher Merkmale zu behandeln.

Unsere Mitarbeitenden werden zu einer kontinuierlichen Auseinandersetzung mit eigenen potenziellen Vorurteilen angehalten. Wir fördern unterschiedliche Arbeitszeitmodelle, die Chancengleichheit für Mitarbeitende mit besonderen Bedürfnissen ermöglichen.

charta der vielfalt UNTERZEICHNET

Als Teil der führenden Plattform für Ausbildung und Beschäftigung von Geflüchteten fördern wir aktiv die Integration in den Arbeitsmarkt.

workeer

ESCHE SCHÜMANN COMMICHAU

Schutz vor Belästigung am Arbeitsplatz

Wir verfolgen eine Null-Toleranz-Politik gegenüber jeder Form von Belästigung. Nicht immer wird eine Belästigung als solche sofort erkannt, da sie sich auf verschiedene Weise im Arbeitsumfeld zeigen kann. Hierunter fallen die Einschüchterung, Anfeindung, Erniedrigung, Entwürdigung, Beleidigung und sexuelle Belästigung von Mitarbeitenden, der Mandantschaft oder anderen Dritten.

Auch Mobbing, also ein wiederholtes und gezieltes Bloßstellen, Beleidigen oder Ausgrenzen von einer Person, wird bei uns in keiner Weise geduldet.

Wenn Mitarbeitende Opfer von Diskriminierung oder Chancenungleichheit werden, von anderen Mitarbeitenden, der Mandantschaft oder anderen Dritten über einen Verdachtsfall informiert werden oder einen solchen bemerken, bitten wir diese, sich an unsere Diversity Beauftragten Lara Bos und Dr. Andreas von Criegern zu wenden.

Alternativ kann immer unsere Hinweisgeberstelle genutzt werden.



Dr. Andreas von Criegern
Geschäftsführender Partner und Rechtsanwalt



Lara Bos
Rechtsanwältin

Belästigung am Arbeitsplatz kann vielfältige und mitunter subtile Erscheinungsformen annehmen. Sie kann sich etwa in wiederholten gezielten Herabsetzungen, abfälligen Äußerungen oder dem bewussten Bloßstellen einer Person vor anderen zeigen. Auch unerwünschte sexualisierte Bemerkungen, Gesten, Nachrichten oder körperliche Annäherungen stellen eine Belästigung dar. Derartige Verhaltensweisen können ein von Angst, Unbehagen und Ausgrenzung geprägtes Umfeld schaffen und die Würde, das Wohlbefinden sowie die Leistungsfähigkeit der betroffenen Person erheblich beeinträchtigen.

ESCHE SCHÜMANN COMMICHAU

Gesundheit und Well-Being

Gesundheit, Sicherheit und Wohlbefinden sind Teil unseres Arbeitsalltags. Als Arbeitgeber verpflichten wir uns dazu, ein Umfeld zu schaffen, das die körperliche und psychische Gesundheit aller Mitarbeitenden schützt und ein gutes Miteinander fördert.

Gesundheit und Sicherheit erfordert jedoch die Mitwirkung aller Mitarbeitenden: Die Arbeitssicherheitsunterweisung ist verpflichtend und der Gefährdungsbeurteilungsbogen hilft uns, mögliche Belastungen und Risiken am Arbeitsplatz zu erkennen. Wir erwarten von allen unseren Mitarbeitenden, die Sicherheitsanweisungen zu beachten und Vorfälle zu melden. Ferner müssen alle Mitarbeitenden im Falle eines Brandes oder Notfalls wissen, wie sie sich zu verhalten haben und entsprechende Hilfe von unseren Ersthelfern und Brandschutzhelfern erhalten.

ESCHE SCHÜMANN COMMICHAU

03 | Wir handeln verantwortungsbewusst gegenüber Umwelt und Gesellschaft

Human Rights

Wir halten uns an geltende Arbeits- und Beschäftigungsgesetze und verbieten jede Form der Kinder- und Zwangsarbeit und illegaler Beschäftigung. Jeder Mitarbeitende muss freiwillig angestellt sein und die Möglichkeit haben, das Beschäftigungsverhältnis zu beenden.

Ferner dulden wir auch von unseren Geschäftspartnern und Mandanten keine Verletzungen der Menschenrechte und erwarten, dass sie unsere Ethikgrundsätze in gleicher Maßen einhalten.

Pro Bono Arbeit

Pro bono Engagement ist Ausdruck unserer gesellschaftlichen Verantwortung als Sozietät. Wir setzen unsere fachlichen Fähigkeiten ein, um Menschen und Organisationen zu unterstützen, die rechtlichen Beistand benötigen, aber nur eingeschränkten Zugang dazu haben. Dabei bringen wir dieselbe Sorgfalt, Verlässlichkeit und Professionalität ein wie in jedes andere Mandat.

Sustainability

Als Sozietät möchten wir mit verantwortungsbewussten und nachhaltigen Entscheidungen unsere negativen Auswirkungen auf die Gesellschaft und die Umwelt so niedrig wie nur möglich halten.
Für alle Mitarbeitenden der ESC Wirtschaftsprüfung GmbH gelten seit Mai 2025 die im Nachhaltigkeitsbericht veröffentlichten Nachhaltigkeitsziele.



ESCHE SCHÜMANN COMMICHAU

Raise a Concern – Meldung von Verdachtsfällen und Verstößen

Wir bitten alle Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter, mögliche Verstöße gegen unseren Verhaltenskodex, Gesetze und interne Richtlinien über unsere Hinweisgeberstelle zu melden.

Hinweise können vertraulich und, soweit technisch möglich, anonym übermittelt werden. Bitte nutzen Sie dafür den Briefkasten in der Küche in der Wirtschaftsprüfung im 1. Stockwerk.

Ein Hinweis sollte möglichst konkrete Angaben enthalten, insbesondere:

- Beschreibung des Sachverhalts,
- Zeitpunkt oder Zeitraum des Vorfalls,
- beteiligte Personen oder Abteilungen,
- vorhandene Belege oder Hinweise auf Beweismittel.

Verantwortlicher bei ESCHE ist Dr. Christoph Cordes.



Dr. Christoph Cordes
Rechtsanwalt

Die Bearbeitung erfolgt durch eine hierfür benannte Stelle unter Wahrung der gesetzlichen Vorgaben zu Vertraulichkeit, Datenschutz und dem Schutz hinweisgebender Personen vor Repressalien.

Das Hinweisgebersystem dient der Meldung compliance-relevanter Sachverhalte. Allgemeine Beschwerden oder private Konflikte sind nicht Gegenstand des Verfahrens.

Nach Eingang wird geprüft, ob der Hinweis in den Anwendungsbereich des Hinweisgebersystems fällt. Ist dies der Fall, wird der Sachverhalt untersucht und es werden gegebenenfalls geeignete Maßnahmen ergriffen.

ESCHE SCHÜMANN COMMICHAU

Impressum

ESCHE SCHÜMANN COMMICHAU
Rechtsanwälte Wirtschaftsprüfer Steuerberater
Partnergesellschaft mbB

Am Sandtorkai 44 | 20457 Hamburg
Tel. +49 40 36805-0
esche@esche.de | www.esche.de

Dieses Dokument stellt keine Rechtsberatung dar.

Alle im Code of Conduct beschriebenen Grundsätze ersetzen weder geltende gesetzliche und berufsrechtliche Vorgaben noch interne Richtlinien. Bei Unsicherheiten oder möglichen Verstößen müssen die entsprechenden Meldewege eingehalten werden.