

Verhaltenskodex der imug rating GmbH

Werte und Unternehmenskultur

imug rating garantiert als unabhängige Nachhaltigkeits-Ratingagentur und führende deutschsprachige Adresse für maßgeschneidertes Nachhaltigkeits-Research unseren Kunden einen transparenten, nachvollziehbaren und unabhängigen Research-Prozess bei der Untersuchung und Bewertung von Unternehmen, Emittenten und Finanzprodukten nach ESG-Kriterien. Dabei arbeiten wir motiviert, unabhängig, kritisch, innovativ und mit einem hohen Qualitätsanspruch.

Unsere Unternehmenskultur ist von Vertrauen und Verantwortung geprägt. Die Prinzipien unserer Zusammenarbeit prägen sowohl unseren Umgang miteinander, als auch unser Verhalten gegenüber unseren Stakeholdern: Zusammenarbeit auf Augenhöhe, Konsensorientierung, Verantwortlichkeit, Effektivität, ständige Verbesserung und Transparenz. Unser Anspruch „Sustainable Excellence“ reflektiert unsere Werte der Nachhaltigkeit und der Übernahme gesellschaftlicher Verantwortung. Kompetenz, Leidenschaft und Engagement, Zuständigkeit und Eigenverantwortung, der Wille zu Veränderung und zu Innovation sind hierfür grundlegend. Unsere Reputation und das Vertrauen unserer Kunden sind für uns wertvolle Güter. Auch verpflichten wir uns zur Einhaltung der Prinzipien des UN Global Compact.

Das hier vorgelegte Dokument fußt auf diesen Grundsätzen und Werten und ist Ausdruck unseres Selbstverständnisses als Unternehmen. Alle Mitarbeitenden, Führungskräfte und die Geschäftsführung der imug rating GmbH agieren auf der Grundlage dieses Verhaltenskodex.

Respektvolles und integrires Verhalten

Bei der Ausübung unserer Tätigkeiten und in allen anderen Bereichen des unternehmerischen Handelns hält sich imug rating an geltende Gesetze und Vorschriften sowie an interne Richtlinien und selbstverständliche ethische Prinzipien.

- Wir begegnen uns und unseren Stakeholdern mit gegenseitigem Respekt, Anstand und akzeptablem Sozialverhalten.
- Wir handeln im Sinne der Nachhaltigkeit sowie aus ökologischer und sozialer Verantwortung.
- Wir legen Professionalität, Integrität, Fairness, Ehrlichkeit sowie selbstverständliches, ethisch einwandfreies Verhalten in unserem täglichen Geschäftsbetrieb und in unserer Kommunikation an den Tag.
- Vielfalt, Inklusion, Chancengleichheit, Nichtdiskriminierung sowie die Vereinbarkeit von Beruf und Familie sind für uns selbstverständlich und wir schaffen gemeinsam ein dementsprechendes Umfeld.
- Auch setzen wir unser Bestes daran, uns gegenseitig persönliche Entwicklung zu ermöglichen, unsere Potenziale auszuschöpfen und damit Job-Enrichment für alle Mitarbeitenden zu gestalten.

Professionalität und Unabhängigkeit

imug rating verpflichtet sich bei seinen Bewertungen und Begutachtungen – neben der Einhaltung hoher Qualitätsstandards – zu den Prinzipien der Fairness, Ehrlichkeit, Aufrichtigkeit und Professionalität. Die unterschiedlichen Research-Prozesse und Bewertungsprojekte sind dokumentiert und werden von allen Mitarbeitenden umgesetzt. Projektergebnisse werden so dokumentiert, dass sie nachvollziehbar und nachprüfbar sind.

Die Arbeit findet unabhängig von Einflüssen durch die recherchierten Unternehmen, Emittenten oder Investoren statt. Falls Finanzmarktteilnehmer bewertet werden, die zugleich Kunden von imug rating sind, werden diese genauso unabhängig und objektiv bewertet wie alle anderen Bewertungsobjekte.

imug rating macht die den Bewertungen zugrundeliegenden Quellen öffentlich. Die Bewertungen basieren sowohl auf unternehmenseigenen Informationen als auch auf Berichten von Stakeholdern, NGOs und vertrauenswürdigen Medien.

Mitarbeitende, Führungskräfte und die Geschäftsführung achten bei der Projektbearbeitung insbesondere auf

- eine verantwortungsvolle Ausführung sämtlicher projektbezogener Tätigkeiten,
- die Relevanz und Plausibilität der Kriterien, die den Research-Projekten zugrunde liegen,
- Nachvollziehbarkeit und Aktualität bei der Informationsbeschaffung und der Informationsüberprüfung,
- die sichere Aufbewahrung von für die Projektbearbeitung erhobenen Informationen,
- die Unabhängigkeit von unseren Auftraggebern und/oder den Finanzmarktakteuren, die unsere Projektergebnisse verwenden sowie von den Untersuchungsobjekten, zu denen ESG-/Nachhaltigkeitsanalysen durchgeführt werden und
- eine strikte Trennung von ESG-/Nachhaltigkeitsresearch und Umsetzung unserer Projektergebnisse am Finanzmarkt, mit der imug rating nicht befasst ist und das in Verantwortung unserer Kunden liegt.

Übernimmt die Geschäftsführung die Verantwortung für die Betreuung ausgewählter Kunden, werden diese gegenüber anderen Kunden unseres Hauses nicht bevorzugt oder anders behandelt. Es wird möglichst vermieden, dass Mitarbeitende mit engen persönlichen Beziehungen zu Kunden, insbesondere zu einem Entscheidungsträger des Kunden, an der Auftrags- bzw. Projektbearbeitung für diesen Kunden mitwirken.

Ausschluss der Vorteilsnahme

Die Annahme von Belohnungen, Geschenken und auch sonstiger personenbezogener Vorteile, die Mitarbeitende im Hinblick auf ihre Tätigkeiten angeboten werden und über das im Rahmen von gewöhnlichen Geschäftsbeziehungen sozial übliche Maß hinausgehen, ist unzulässig. Die Annahme einer üblichen und angemessenen Bewirtung aus Anlass oder bei Gelegenheit ihrer Tätigkeiten ist gestattet.

Spenden und Zuwendungen

Den Mitarbeitenden und der Geschäftsführung von imug rating sind die organisierte Sammlung und/oder Koordination von Spenden und anderen Zuwendungen sowie ähnlich gelagerte Dienste an politische Parteien, Institutionen, Unternehmen und sonstige Organisationen im Namen der imug rating GmbH untersagt. Von dieser Regel darf nur in Ausnahmefällen in Abstimmung mit dem Qualitätsbeauftragten und der Geschäftsführung abgewichen werden, sofern und soweit es sich um Nicht-Regierungs-, Non-Profit- und/oder Wohltätigkeitsorganisationen oder um Projekte mit Umwelt- und Naturschutz- und/oder humanitärem Zweck handelt.

Vertraulichkeit und Schutz von Daten

imug rating verpflichtet sich zur Verschwiegenheit in Hinblick auf sensible Informationen unserer Auftraggeber und Stakeholder, behandelt diese streng vertraulich und verarbeitet Daten ausschließlich in Übereinstimmung mit den geltenden Datenschutzbestimmungen.

imug rating gibt die während der Analyse gewonnenen Daten und Informationen an seine Kunden weiter. Deshalb können in ESG-Research-Prozessen nur intern verfügbare Dokumente von Untersuchungsobjekten vertraulich behandelt werden, wenn es insbesondere um die Existenz des Dokumentes als um die genauen Inhalte geht, z. B. bei Handbüchern, Richtlinien oder speziellen als „vertraulich“ gekennzeichneten Dokumenten. Hierzu werden die Dokumente mit einem Vertraulichkeitsvermerk gekennzeichnet.

Wenn Betroffene Rechte in Bezug auf ihre personenbezogenen Daten geltend machen wollen oder weitergehende Fragen über die Verwendung der uns überlassenen Daten aufkommen, weisen wir auf unsere Datenschutzbestimmungen unter <https://www.imug-rating.de/datenschutz/> hin und unterstützen die Kontaktaufnahme zu unserer externen Datenschutzbeauftragten.

Umgang mit Beschwerden und Hinweisen

Die Zufriedenheit unserer Kunden steht für imug rating jederzeit an erster Stelle. Im Falle von Kritik, Hinweisen und Beschwerden können sich unsere Kunden auf einfachem Weg an uns wenden. Jeder Mitarbeitende nimmt Hinweise und Beschwerden persönlich, telefonisch oder per E-Mail entgegen, bestätigt umgehend deren Eingang und sichert zu, dass diese zeitnah bearbeitet werden. Zudem steht hierfür die Kontaktaufnahme über info@imug-rating.de zur Verfügung. Dabei folgen wir unseren dezidierten Bestimmungen über die Dokumentation, Bearbeitung und Beantwortung von Hinweisen und Beschwerden und gehen diesen unverzüglich nach. Hinweisgebende bzw. beschwerdeführende Personen werden von uns über die weitere Verfahrensweise zu ihrem Anliegen informiert.

Umgang mit Interessenkonflikten

Als unabhängige Nachhaltigkeits-Ratingagentur erbringt imug rating seine Dienstleistungen für eine Vielzahl von Kunden. Mithin lassen sich Interessenkonflikte nicht immer vollständig ausschließen. Das Handeln im besten Interesse der Integrität des Marktes und des Ziels einer nachhaltigen Entwicklung haben höchste Priorität. Wir treffen angemessene Vorkehrungen zur Vermeidung und Minimierung von Interessenkonflikten und machen unseren Umgang mit Interessenkonflikten sowie potenzielle und unvermeidbare Interessenkonflikte im jährlichen „Independence Report“ transparent. Dieser Bericht wird den Stakeholdern der imug rating GmbH auf Nachfrage zur Verfügung gestellt.

Alle bei imug rating führen ESG-Research, Bewertungen von nachhaltigen Finanzprodukten oder ESG-Datenauswertungen nach den imug-rating-Qualitätsstandards sowie unabhängig und frei von Interessen der Kunden oder Investoren durch. Sorgfalt, Gewissenhaftigkeit, Objektivität und Unvoreingenommenheit sind Prinzipien unseres Research-Prozesses. Ebenso sind die Einhaltung der gesetzlichen Anforderungen und der internen Qualitätsstandards sowie die Prüfung und Offenlegung von möglichen Interessenkonflikten für uns selbstverständlich. Alle Mitarbeitenden von imug rating verpflichten sich, bei möglichen Interessenkonflikten oder jedweder Nötigung von außen sofort die Geschäftsführung oder den Qualitätsbeauftragten der imug rating GmbH zu informieren.

Sämtliche uns vorliegende sensible Informationen über etwaige Finanzmarktemissionen unserer Auftraggeber werden streng vertraulich behandelt. Alle Mitarbeitenden sind zur dahingehenden Verschwiegenheit verpflichtet. Kundenreferenzen dürfen erst nach der entsprechenden Freigabe durch die Auftraggeber verwendet werden.

Mitarbeitenden, die aufgrund ihrer Tätigkeit Zugang zu Insiderinformationen des Finanzmarktes haben, insbesondere bspw. über geplante Emissionen, welche potenziell zu Insiderhandel und Marktmanipulation missbraucht werden könnten, ist es untersagt, solche Insiderinformationen für private Zwecke zu nutzen.

Interessen können grundsätzlich zwischen imug rating, unserer Muttergesellschaft der EthiFinance SAS, unserer Geschäftsleitung, unseren Mitarbeitenden, externen Unternehmen, Organisationen, Institutionen und Personen, die mit uns vertraglich verbunden sind sowie sonstigen Interessenträgern oder zwischen Interessenten und Kunden untereinander kollidieren.

Ferner sind Interessenkonflikte zwischen imug rating und von uns beauftragten Dienstleistern bzw. Dritten denkbar. Sollte im konkreten Fall kein Einvernehmen über einen vernünftigen, wirtschaftlich sinnvollen und ethischen zumutbaren Umgang mit einem Interessenkonflikt erzielt werden können, entscheidet die Geschäftsführung über das weitere Vorgehen und ggf. über die Ablehnung eines Auftrags bzw. Mandats.

Potenzielle Interessenkonflikte können sich beispielsweise in folgenden Fällen ergeben:

- Mitglieder der Geschäftsführung, Gesellschafter*innen oder Mitarbeitende von imug rating tragen Mandate (bspw. in Aufsichtsräten, Ausschüssen oder Beiräten) in einem Unternehmen, das von imug rating Dienstleistungen bezieht oder bewertet wird.
- Ein Finanzdienstleister ist in einem ESG-Research-Projekt Bewertungsobjekt und bezieht als Kunde in einem anderem oder demselben Projekt ESG-Daten von imug rating.
- imug rating bewertet die ESG-Leistungen von Unternehmen, die zugleich Beratungskunden eines anderen Tochterunternehmens der EthiFinance Gruppe sind.
- Mitarbeitende erlangen in einem ESG-Research-Projekt Informationen von einem Unternehmen, die öffentlich (noch) nicht bekannt sind.

Zur Vermeidung möglicher Interessenkonflikte zum Nachteil unserer Kunden hat imug rating organisatorische und administrative Vorkehrungen zur Ermittlung, Vorbeugung, Beilegung, Steuerung und Überwachung getroffen. Dazu gehören beispielsweise:

- die sorgfältige Auswahl, Schulung, Qualifikation und Weiterbildung unserer Mitarbeitenden;
- eine Qualitätsmanagement-Funktion, die unsere Vorkehrungen zur Vermeidung von Interessenkonflikten laufend überwacht, Compliance-Verstöße nachverfolgt und sämtliche Mitarbeitende regelmäßig in Bezug auf rechtliche und unternehmensinterne Anforderungen hinweist bzw. fortbildet;
- ein regelmäßiges Monitoring potenzieller Interessenkonflikte, Dokumentation und zentrale Ablage sowie Offenlegung im jährlichen Independence Report;
- eine Prüfung vor der Annahme neuer Projekte, ob mögliche Interessenkonflikte bei den Projektbeteiligten vorliegen;
- die Thematisierung potenzieller Interessenkonflikte auf regelmäßig stattfindenden Sitzungen, während der jeweiligen Projektmeetings sowie im jährlichen Personalentwicklungsgespräch aufseiten der Mitarbeitenden;
- Verhaltensregeln für private Finanzmarkttransaktionen von Mitarbeitenden, die potenziell Zugang zu Insiderinformationen haben, um den Missbrauch von vertraulichen Informationen aus den Dienstleistungen oder die unsachgemäße Einflussnahme auf diese Dienstleistungen durch andere Stellen unseres Hauses zu verhindern;
- eine Einrichtung von Informationsbarrieren zwischen der imug rating GmbH und den Konzerngesellschaften der EthiFinance Gruppe sowie zu Dritten;
- eine Vermeidung von Gehaltsstrukturen, die Interessenkonflikte fördern könnten;
- die Verabschiedung eindeutiger Grundsätze zur Beschwerdebearbeitung.

Sollten die von uns zur Ermittlung, Vorbeugung, Beilegung und Überwachung von Interessenkonflikten getroffenen organisatorischen Vorkehrungen zur Vermeidung des Risikos einer Beeinträchtigung der

Kundeninteressen nicht ausreichen, so setzen wir die Kunden vorab darüber in Kenntnis und entwickeln Gegenmaßnahmen.

Eventuelle Mitgliedschaften der Mitarbeitenden in Nichtregierungsorganisationen oder anderen zivilgesellschaftlichen Gruppen sind ihre Privatsache und es wird von der Unternehmensführung sichergestellt, dass diese keinen Einfluss auf potenzielle Projekt-Ergebnisse haben. Falls diese Mitgliedschaften ein Risiko für eine unabhängige Unternehmensbewertung darstellen, verpflichten sich die Mitarbeitenden, dies gegenüber der Geschäftsführung von imug rating offenzulegen, damit geeignete Maßnahmen für eine adäquate Projektbearbeitung ergriffen werden können.

Mitgliedschaften in Beiräten, Anlageausschüssen und Aufsichtsräten

Sind Mitarbeitende von imug rating Mitglied in Beiräten, Anlageausschüssen oder Aufsichtsräten von Banken, Stiftungen oder anderen Institutionen des Finanzmarktes, ist dies an geeigneter Stelle transparent zu machen. Ferner verpflichten sich diese Mitarbeitenden zur Verschwiegenheit, Sorgfaltspflicht und wettbewerbsneutralem Verhalten sowie zur Einhaltung der jeweiligen Geschäftsordnungen der Ausschüsse.

Sanktionierung

Die Einhaltung rechtlicher Vorgaben und interner Anweisungen, Verhaltens- und Interessenkonfliktgrundsätze und anderer Compliance-Richtlinien sind maßgebliche Bedingung für eine Anstellung bei der imug rating GmbH. Verstöße gegen den Code of Conduct werden nicht toleriert. Mitarbeitende haben jeden zu ihrer Kenntnis gelangenden Verstoß gegen diese Verhaltensgrundsätze (durch sich selbst oder durch Dritte) unverzüglich an die Geschäftsführung und/oder an den Qualitätsbeauftragten zu melden.

Verstöße gegen diesen Verhaltenskodex werden ernst genommen und können Disziplinarmaßnahmen in Form einer Abmahnung bis hin zur Kündigung des Arbeitsverhältnisses sowie in bestimmten Fällen auch zivil- oder strafrechtliche Konsequenzen nach sich ziehen. Die imug rating GmbH duldet keine Repressalien gegen Mitarbeitende, die in guter Absicht Verstöße melden oder Bedenken gegen Vorgehensweisen äußern.

Überwachung

Alle Mitarbeitenden von imug rating verpflichten sich zu Beginn der Tätigkeit per Unterschrift zur Einhaltung dieses Code of Conduct und aller mit ihm einhergehenden Grundsätze und Bestimmungen. Die bereits bei imug rating tätigen Mitarbeitenden haben diesen Code of Conduct ebenfalls unterschrieben und verpflichten sich damit zu dessen Einhaltung.

Die Kontrolle und Einhaltung dieses Standards erfolgt regelmäßig und anlassbezogen durch den Qualitätsbeauftragten sowie die Geschäftsführung der imug rating GmbH.



gez. Axel Wilhelm
Geschäftsführer imug rating GmbH

Verabschiedet: 01. Juni 2007

Aktualisiert: 2. Dezember 2008
Aktualisiert: 28. Mai. 2013
Überarbeitet: 13. Mai 2014

Aktualisiert: 10. August 2016
Aktualisiert: 10. Mai 2019
Aktualisiert: 1. Dezember 2020
Überarbeitet: 20. Oktober 2022
Aktualisiert: 31. März 2023

Hinweise

Die Richtlinie wird in einem regelmäßigen Turnus auf Aktualität und Vollständigkeit geprüft. Die imug rating GmbH hält die gesetzlichen Aufbewahrungspflichten für alle relevanten Dokumente ein. Werden Compliance-Manuals (bspw. Anweisungen, Handbücher, Richtlinien) überarbeitet oder außer Kraft gesetzt, so werden entsprechende Dokumente einschließlich der Dokumentation über die Anerkennung durch die relevanten Mitarbeitenden mindestens für 5 Jahre aufbewahrt.