



ESG - FAQ



4.2.1. 2023

1

Nachhaltigkeit – wirtschaftliche, gesellschaftliche und gesetzliche Ansprüche

Udo Feucht





ESG - FAQ



4.2.1. 2023

2

Vorab zur Kenntnisnahme

Die heutigen Vorträge stehen ab nächster Woche unter:

<https://www.pisatf.de/connect2gether>

PISA - Project Support

WILLKOMMEN BEI PISA | WER ODER WAS IST PISA? | LEISTUNGEN | **CONNECT2GETHER** | KONTAKT

PISA
Persönlich | Ideell | Selektiv | Aktuell

PISA - Branchentreff
"Connect2Gether"

Meinungen zu Connect2Gether

14. November 2024 in Berlin ★★★★★
9 Stimmen

Steckbrief:
- Veranstalter: PISA
- Ausrichter: CARLISLE® Construction Materials GmbH
- Organisator: Udo Feucht
- Teilnehmer: Immobilien-Investoren, Architekten, Planer, Hersteller
- Anzahl: > 50

Agenda Anmeldeformular Pdf
PDF - 540,1 KB - 11 Downloads
[Download](#)



ESG - FAQ



4.2.1. 2023

EU-Taxonomie
LkSG
ESG-Data



ESG - FAQ



4.2.1. 2023

Die häufigsten Fragen, die zu beantworten sind:

- 1) Was sind: ESG, EU-Taxonomie, LkSG?
- 2) Bin ich davon betroffen?
- 3) Gibt es einen von der EU festgelegten Standard?
- 4) Was passiert, wenn ich mich einem Prüfverfahren unterziehe und in einigen Jahren ein EU-Standard festgelegt wird?
- 5) Was bedeutet, eine Immobilie nach ESG-Kriterien zu realisieren?
 - 6) Wer prüft ESG-Kriterien?
 - 7) Was ist zu tun?
 - 8) Ist das Rating anerkannt?



ESG - FAQ



Was ist EU-Taxonomie?

Investitionen sollen in nachhaltige Projekte und Aktivitäten gelenkt werden. Sie ist das **gemeinsame Klassifizierungssystem für nachhaltige Wirtschaftstätigkeiten**.

Den Bewertungsmaßstab stellen die **sechs Umweltziele** dar:

1. Klimaschutz
2. Klimawandelanpassung
3. Nachhaltige Nutzung und Schutz von Wasser- und Meeresressourcen
4. Übergang zu einer Kreislaufwirtschaft
5. Vermeidung und Verminderung der Umweltverschmutzung
6. Schutz und Wiederherstellung der Biodiversität und der Ökosysteme

Eine Wirtschaftstätigkeit ist nachhaltig, wenn sie einen substanziellen Beitrag zur Verwirklichung eines oder mehrerer Umweltziele leistet, ohne erhebliche Beeinträchtigung einer oder mehrerer Umweltziele.



ESG - FAQ



4.2.1. 2023

Was ist LkSG?

Problembeseitigung von

Kinderarbeit, Ausbeutung, Diskriminierung, fehlende Arbeitsrechte,
illegale Abholzungen, Ausstoß von Pestiziden, Wasser- und
Luftverschmutzung

- **Unternehmen werden für Verstöße in ihrer Lieferkette verantwortlich gemacht!**
 - Bei fehlender oder unvollständiger Umsetzung sind hohe **Bußgelder** fällig.
 - In erster Instanz für Unternehmen mit mehr als 3.000 Arbeitnehmer (betroffen in Deutsch ca. 690 Unternehmen).
- Ab 1.1.2024 für Unternehmen ab 1.000 Mitarbeiter (betroffen in Deutschland ca. 2.900 Unternehmen).
- Zudem sitzt die **EU-Kommission** derzeit an einem Entwurf, der schon Unternehmen ab **500 Mitarbeitern** einschließen würde.
 - Somit werden auch **viele Mittelständler** von dem Gesetz betroffen sein.
 - Auf diese Unternehmen kommen **strenge Sorgfalts- und Haftungsregeln** zu

Projects
Innovative
Sustainable
Affordable

ESG - FAQ



4.2.1. 2023

7

Was ist ESG?

EU-Taxonomie



LkSG



ESG - FAQ



4.2.1. 2023

Was ist ESG?

ESG Data

ab 01.10.2021 bzw. 01.01.2022
als EU-Verordnung in Kraft getreten

Dabei geht es primär um den Nachweis
nachhaltigen Handelns juristischer Personen



ESG - FAQ



4.2.1. 2023

9

Bin ich von ESG betroffen?

Grundsätzlich sind alle Unternehmen von den ESG-Aspekten betroffen.

1. Große börsennotierte Unternehmen
- 2. Finanzinstitute: u.a. Banken**
3. Unternehmen in umweltintensiven Branchen
- 4. Lieferketten**
- 5. Mittelständische Unternehmen**
6. Non-Profit-Organisationen
- 7. Branchenorientierte Bedingungen**

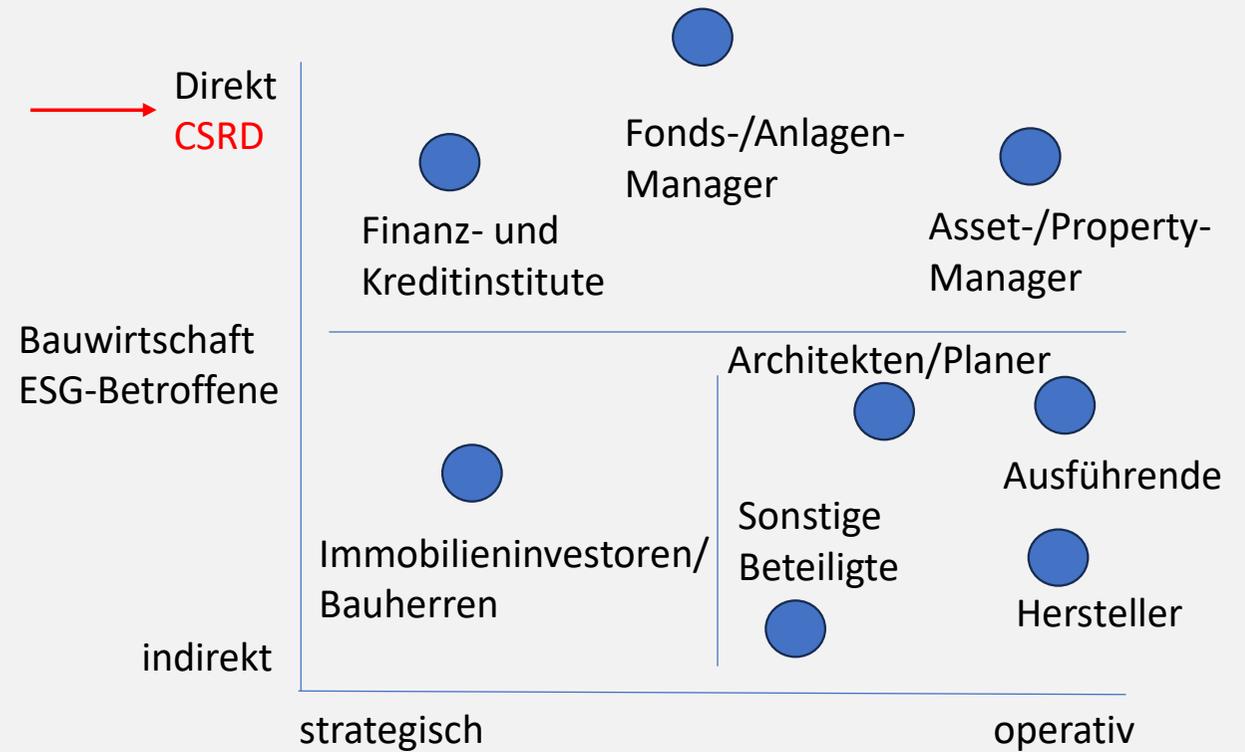


ESG - FAQ



Bin ich von ESG betroffen?

Branchenorientierte Bedingungen – Bauwirtschaft





ESG - FAQ



Bin ich von ESG betroffen?

1. Finanzieren Sie Immobilien über FK?
2. Beteiligen Sie sich an der Realisierung von Immobilienprojekten?
 - Investor (Bauherr)
 - Architekt/Planer
 - GU, GÜ
 - Hersteller von Bauprodukten
 - Fachhandel
 - Handwerker
 - Sonstige Beteiligte
3. Realisieren Sie Projekte nach ESG-Kriterien oder beteiligen Sie sich an solchen?
4. Gehören Sie zum Lieferantennetzwerk eines ESG-geprüften Unternehmens?
5. Verkaufen Sie Immobilien an Kapitalanleger oder andere Zielgruppen?



ESG - FAQ



4.2.1. 2023

12

Gibt es einen von der EU festgelegten Standard?

NO
EU-Standard

Nein, die EU hat mit ESG-Data und der EU-Taxonomie einen Rahmen festgelegt, bzw. ein Konzept, nach dem sich alle Prüfverfahren orientieren.

ESG - FAQ



4.2.1. 2023

13

Was passiert, wenn ich mich einem Prüfverfahren unterziehe und in einigen Jahren ein EU-Standard festgelegt wird?

Sollte (was Experten als eher unwahrscheinlich einschätzen) ein Standard der EU zu ESG-Prüfungsverfahren festgelegt werden, werden (*möglicherweise*) Aktualisierungsprüfungen erforderlich sein.





ESG - FAQ



4.2.1. 2023

14

Was bedeutet, eine Immobilie nach ESG-Kriterien zu realisieren?

Analyse und Bewertung einer Immobilie nach ESG

Umweltaspekte:

- Energieeffizienz:** Gibt es Maßnahmen zur Reduzierung des Energieverbrauchs und der Treibhausgasemissionen?
- Ressourcenverbrauch:** Wird Wasser effizient genutzt? Gibt es Maßnahmen zur Müllreduzierung und Abfallwirtschaft?
- Nachhaltige Materialien:** Werden nachhaltige Baumaterialien verwendet? Wurden bei der Konstruktion umweltfreundliche Praktiken angewandt?
- Umweltauswirkungen:** Welche Auswirkungen hat die Immobilie auf die umliegende Umwelt, z. B. auf die Biodiversität oder Luftqualität?

Soziale Aspekte:

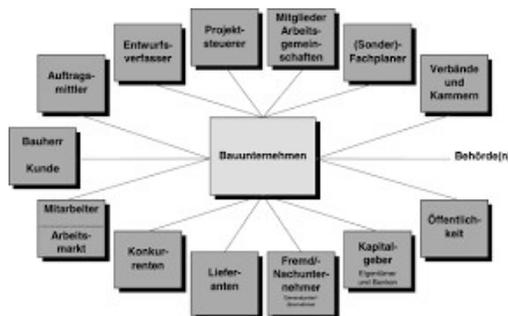
- Gemeinschaftsbezieh.:** Wie steht die Immobilie in Beziehung zur umliegenden Gemeinschaft? Werden lokale Bedürfnisse und Anliegen berücksichtigt?
- Arbeitsbedingungen:** Welche Arbeitsbedingungen gibt es für diejenigen, die in/an der Immobilie arbeiten, z. B. Angestellte, Dienstleister oder Handwerker?
- Zugänglichkeit:** Ist die Immobilie barrierefrei und für alle Menschen zugänglich? Werden soziale Gleichheit und Inklusion gefördert?

Governance-Aspekte:

- Managementpraktiken:** Wie wird die Immobilie verwaltet und betrieben? Gibt es klare Verantwortlichkeiten und nachhaltige Managementstrategien? Werden Informationen über die Nachhaltigkeitsleistung der Immobilie transparent kommuniziert?
- Transparenz:** Werden Informationen über die Nachhaltigkeitsleistung der Immobilie transparent kommuniziert?
- Rechenschaftspflicht:** Gibt es Mechanismen, um sicherzustellen, dass die Immobilie den relevanten Nachhaltigkeitsstandards entspricht und die vereinbarten Ziele erreicht?



ESG - FAQ



Was bedeutet, eine Immobilie nach ESG-Kriterien zu realisieren?

Das bedeutet, die Basis ist die Feststellung der ESG-Performance der handelnden Projektbeteiligten:

- Bauherr
- Architekt
- Fachplaner
- Steuerer
- GU, GÜ
- Händlern
- Herstellern von Produkten
- Handwerkern
- ...

Jede Immobilie ist einem individuellen ESG-Prüfungsverfahren zu unterziehen.



ESG - FAQ



Was bedeutet, eine Immobilie nach ESG-Kriterien zu realisieren?

Zertifizierung und ESG-Bewertung

- **Immobilienzertifizierung** = spezifische Kriterien und Bewertungsmethoden für die Nachhaltigkeitsleistung von **Gebäuden oder Produkten**
 - (1) LEED (Leadership in Energy and Environmental Design),
 - (2) (Building Research Establishment Environmental Assessment Method),
 - (3) DGNB (Deutsche Gesellschaft für Nachhaltiges Bauen)
- **ESG-Bewertung** = verfolgt breiteren Ansatz, der die **Nachhaltigkeitsaspekte von Unternehmen und Investitionen** insgesamt abdeckt. **Immobilienzertifizierungen können als Teil** einer umfassenderen **ESG-Bewertung** betrachtet werden.

Die **ESG-Bewertung** liefert potenziellen Investoren, Mietern und anderen Interessengruppen **Informationen über die Nachhaltigkeitsleistung der Immobilie sowie der handelnden Personen.**

Eine **positive ESG-Bewertung** fördert die **langfristige Wertsteigerung** einer Immobilie und trägt dazu bei, **Risiken** im Zusammenhang mit Umwelt-, Sozial- und Unternehmensführungs-Faktoren zu **minimieren.**

ESG - FAQ



4.2.1. 2023

Was bedeutet, eine Immobilie nach ESG-Kriterien zu realisieren?

Die **Sustainable Finance Disclosure Regulation –SFDR**
(Offenlegungsverordnung für nachhaltige Finanzen)

Von der EU im **März 2021 eingeführt**. Im Januar **2023 verschärft**.
Klassifizierung von Fonds in drei verschiedene Kategorie

Lt. dieser Offenlegungsverordnung müssen in **Verkaufsprospekten, Jahresberichten** und auf den **Homepages** der KVGen **Angaben zur Nachhaltigkeit** von Investitionsprodukten gemacht werden, u.a. auch bei Immobilienanlagen.

Artikel 6-Fonds: Weisen keine speziellen ESG -Eigenschaften auf. (z.B. Investitionen im Tabakbereich, in fossile Energieträger, ...). Fonds müssen klar als nicht nachhaltig gekennzeichnet werden, damit sie angeboten werden dürfen.

Artikel 8-Fonds: Einige Eigenschaften von ESG treten auf.

Artikel 9-Fonds: Mit gezielt nachhaltigen Produkten, welche im ESG-Bereich außerordentlich gut abschneiden.



ESG - FAQ

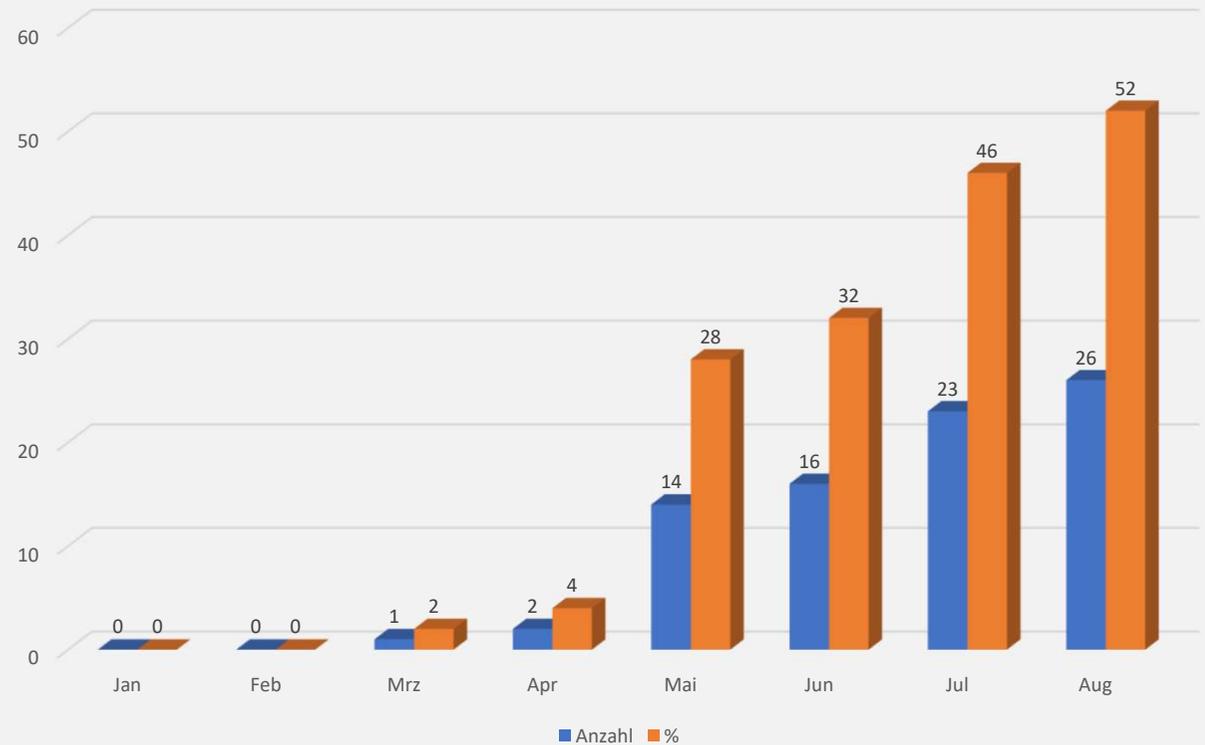


4.2.1. 2023

18

Was bedeutet, eine Immobilie nach ESG-Kriterien zu realisieren?

Immobilien-ESG-Bewertung ab 2023



Schwerpunkte des ESG-Ratings:

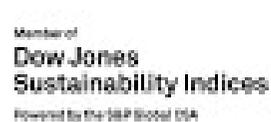
- Umwelt und Klima
- Energie (Strom, Wärme, Kälte)
- Mitarbeiter - Kunden/Nutzer
- Verantwortungsvolles Handeln
- Unternehmenswerte/-ethik
- Organisation
- Transparenz
- Risikomanagement

Basis der Kriterien:

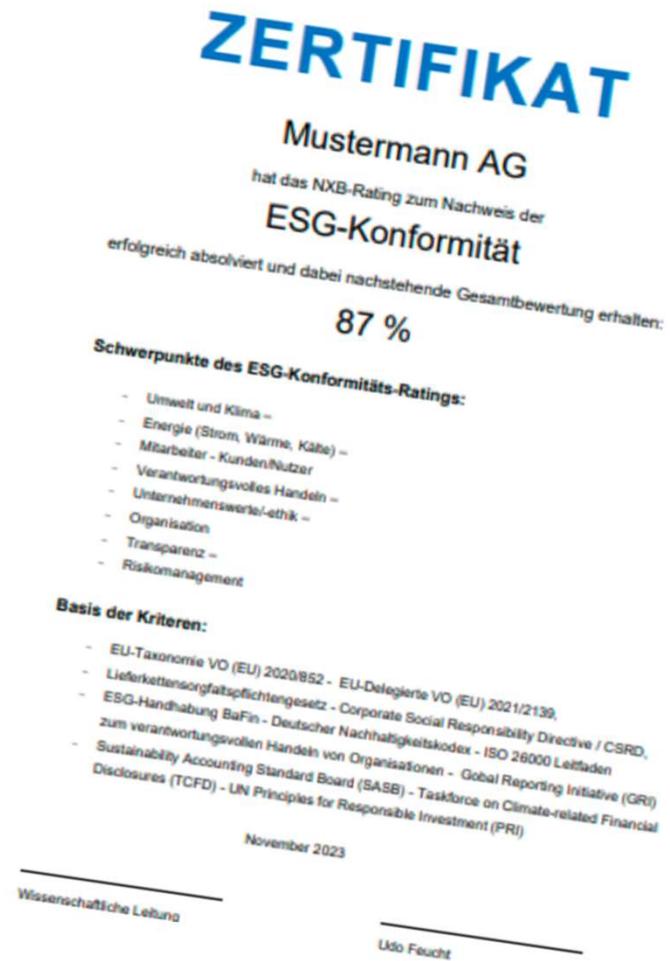
- EU-Taxonomie VO (EU) 2020/852
- EU-Delegierte VO (EU) 2021/2139,
- Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz
- Corporate Social Responsibility Directive / CSRD,
- ESG-Handhabung BaFin
- Deutscher Nachhaltigkeitskodex
- ISO 26000 Leitfaden zum verantwortungsvollen Handeln von Organisationen
- Global Reporting Initiative (GRI)
- Sustainability Accounting Standard Board (SASB)
- Taskforce on Climate related Financial Disclosures (TCFD)
- UN Principles for Responsible Investment (PRI)

Mit abgeschlossenem Prüfverfahren, erhalten Sie

das jeweilige Prüfsiegel für Image- und Bekanntheitskampagnen: Internetauftritt, Briefpapier, Messen, ...

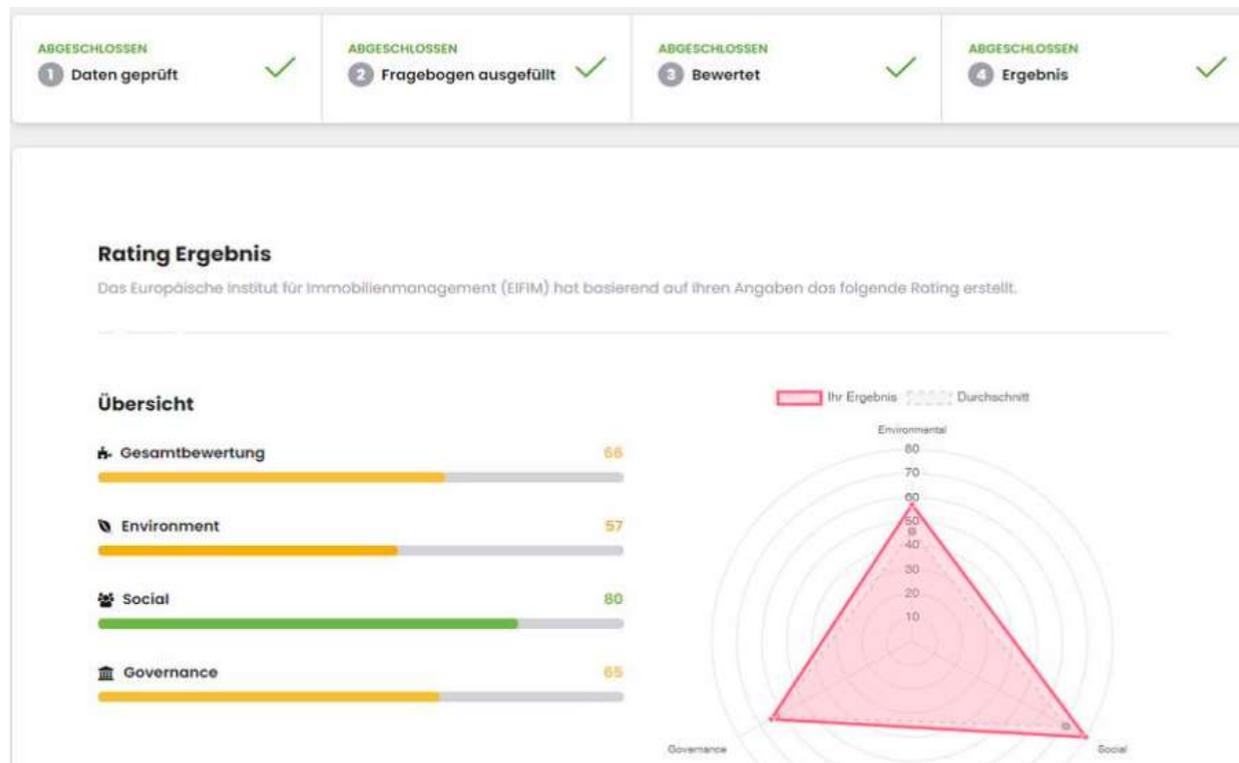


das Prüfzertifikat als
dokumentiertes Aushängeschild



das ESG-Reporting :

Erreichungsgrad als Diagramm



und ESG-Berichterstattung gem. CSRD

Environmental

1. Treibhausgas

Fragebogen wird die wichtigsten Aspekte für den Treibhausgas (THG) Fußabdruck des Konzerns (Scope 1 und 2) und die wesentlichen Aspekte für die Scope 3-THG-Berichterstattung (Scope 3) abgefragt. Die Unternehmen sind aufgefordert, die wesentlichen Aspekte für die Scope 3-THG-Berichterstattung zu identifizieren und zu beschreiben. Die Unternehmen sind aufgefordert, die wesentlichen Aspekte für die Scope 3-THG-Berichterstattung zu identifizieren und zu beschreiben. Die Unternehmen sind aufgefordert, die wesentlichen Aspekte für die Scope 3-THG-Berichterstattung zu identifizieren und zu beschreiben.

2. Klima und Resilienz

Im Jahr 2022 werden in Deutschland je Unternehmen etwa 67,6% Klimarisikoprüfungen durchgeführt. Die Ergebnisse dieser Prüfungen sind in der Tabelle dargestellt. Die Unternehmen sind aufgefordert, die wesentlichen Aspekte für die Climate Resilience-Berichterstattung zu identifizieren und zu beschreiben. Die Unternehmen sind aufgefordert, die wesentlichen Aspekte für die Climate Resilience-Berichterstattung zu identifizieren und zu beschreiben.

3. Wasser

Wasser ist ein wesentlicher Faktor für die Produktion und den Betrieb von Unternehmen. Die Unternehmen sind aufgefordert, die wesentlichen Aspekte für die Wasser-Berichterstattung zu identifizieren und zu beschreiben. Die Unternehmen sind aufgefordert, die wesentlichen Aspekte für die Wasser-Berichterstattung zu identifizieren und zu beschreiben.

Social

1. Mitarbeiter

Die Mitarbeiter sind eine der wichtigsten Ressourcen für Unternehmen und wesentlich für die Wertschöpfung. In einem Unternehmen werden Mitarbeiter über die gesamte Wertschöpfungskette hinweg eingesetzt. Die Unternehmen sind aufgefordert, die wesentlichen Aspekte für die Mitarbeiter-Berichterstattung zu identifizieren und zu beschreiben. Die Unternehmen sind aufgefordert, die wesentlichen Aspekte für die Mitarbeiter-Berichterstattung zu identifizieren und zu beschreiben.

2. Kunden/Käufer

Kunden und Käufer sind die wichtigsten Stakeholder für Unternehmen und wesentlich für die Wertschöpfung. Die Unternehmen sind aufgefordert, die wesentlichen Aspekte für die Kunden/Käufer-Berichterstattung zu identifizieren und zu beschreiben. Die Unternehmen sind aufgefordert, die wesentlichen Aspekte für die Kunden/Käufer-Berichterstattung zu identifizieren und zu beschreiben.

Governance

1. Verantwortliches Handeln

Die Unternehmen sind aufgefordert, die wesentlichen Aspekte für die Verantwortliches Handeln-Berichterstattung zu identifizieren und zu beschreiben. Die Unternehmen sind aufgefordert, die wesentlichen Aspekte für die Verantwortliches Handeln-Berichterstattung zu identifizieren und zu beschreiben.

2. Unternehmenskultur und -ethik

Die Unternehmenskultur und -ethik sind wesentliche Aspekte für die Wertschöpfung. Die Unternehmen sind aufgefordert, die wesentlichen Aspekte für die Unternehmenskultur und -ethik-Berichterstattung zu identifizieren und zu beschreiben. Die Unternehmen sind aufgefordert, die wesentlichen Aspekte für die Unternehmenskultur und -ethik-Berichterstattung zu identifizieren und zu beschreiben.

3. Aufsicht & Abschlussstellen

Die Aufsicht & Abschlussstellen sind wesentliche Aspekte für die Wertschöpfung. Die Unternehmen sind aufgefordert, die wesentlichen Aspekte für die Aufsicht & Abschlussstellen-Berichterstattung zu identifizieren und zu beschreiben. Die Unternehmen sind aufgefordert, die wesentlichen Aspekte für die Aufsicht & Abschlussstellen-Berichterstattung zu identifizieren und zu beschreiben.

Der ESG-Prüfbericht für Unternehmens- und Immobilien-ESG-Prüfverfahren ist sehr ausführlich dargestellt und nimmt Bezug auf die einzelnen zu prüfenden Kriterien, gemäß CSRD.



ESG - FAQ



4.2.1. 2023

24

Für weitere Informationen:



Udo Feucht

Mobil: +49 173 6555 129
Telefon: +49 6436 28567-22
eMail: udo@pisatf.de