

**ASPA**

Advanced Sustainability Performance Advisors

# ESG JELENTÉS A GYAKORLATBAN

PMKIK  
2024.11.28.

*„A fenntarthatóság nem a jövő problémája,  
hanem a jelen lehetősége.”*

## TÉMAKÖRÖK

---

**A fenntarthatósági jelentés  
készítésének gyakorlati kérdései,  
neuralgikus pontok**

---

**Adatszükséglet, a vállalatokat érintő  
leggyakoribb KPI-ok**

---

**Külső adatgyűjtés: értékláncre  
vonatkozó adatok és információk. Egy  
kardinális követelmény Scope 3 adatok**

---

**Fenntarthatósági CapEx, OpEx,  
árbevétel KPI-okról röviden**

## A FENNTARTHATÓSÁGI JELENTÉS KÉSZÍTÉSÉNEK GYAKORLATI KÉRDÉSEI, NEURALGIKUS PONTOK

- ❑ Az alapvető törvényi szabályozásoknak való megfelelés mindhárom területen alapvetően elvárt.
- ❑ Vezetői elköteleződés
- ❑ Erőforrás: ESG felelős vagy team, horizontálisan minden terület/osztály (edukáció!)
- ❑ A szisztematikus fenntarthatósági adatok gyűjtése (különösen azok fejlődése miatt), a verifikáció komoly kihívásokat jelent. Illetve a célkitűzések megvalósítása (forrásigény), monitoring.
- ❑ GAP analízis

Célszerű egy teljes audittal kezdeni, amely során felmérésre kerülnek a három terület működési sajátosságai

Szabályozói környezet értékelése: ESG törvény/CSRD ESRS/GRI, stb.

Vevői elvárások értékelése ESG jelentések, kérdőívek, egyéb közlések alapján

Versenytársak elemzése: van e ESG jelentésük és milyen mutatókat tesznek közzé

A fentiek alapján létre jön egy „követelmény halmaz”, mutatókra (KPI) lefordítva

Az ESG adatigényes világ

Az ESG törvény a **nagyvállalatokat** célozza meg és ír elő számukra **adatszolgáltatási kötelezettséget**, a kkv-kat is érinti az értéklánkra vonatkozó átvilágítási, adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése miatt.

A vállalkozás **különböző kockázati kategóriákba** sorolja a saját, a leányvállalata és a **közvetlen szállítói tevékenységéből eredő ESG kockázatokat**. A rangsorolásnak és az **elemzésnek a káros hatások súlyosságán és bekövetkezésük valószínűségén kell alapulnia**. A közvetlen szállítók esetében a vállalkozás lényegességi vizsgálatot és **előminősítést** végez, hogy meghatározza, melyikük szorul részletesebb átvilágításra. A **kiválasztott közvetlen szállítóknak adatokat kell szolgáltatniuk** a vállalkozás által kidolgozott kérdőív alapján. A kérdőív tartalmazza a szállítók ESG teljesítményét, politikáit, célokat, kockázatkezelési gyakorlatait, valamint a vállalkozás által meghatározott minimális követelményeket.

A vállalkozás **rendszeresen ellenőrzi a szállítók által szolgáltatott adatokat**, és **szükség esetén intézkedéseket** tesz a kockázatok csökkentése vagy a szállítói kapcsolat megszüntetése érdekében. A **vállalkozások korrekciós intézkedéseket kötelesek tenni a káros hatások minimalizálása érdekében**. A korrekciós intézkedés mivoltát a vállalkozás saját hatáskörben dönti el

## ADATSZÜKSÉGLET, A VÁLLALATOKAT ÉRINTŐ LEGGYAKORIBB KPI-OK

A 2023 évi CVIII. Törvény, az ún. „**ESG törvény**”

Végrehajtási rendeletei: 12/2024. (VIII. 15.) SZTFH rendelet, 13/2024. (VIII. 15.) SZTFH határozzák meg részletesen a vállalatokra vonatkozó követelményeket.



- Scope 1 (céges autók használata: üzleti cél/munkabajárás/magáncél)
- Scope 3** (egyéb indirekt kibocsátások, pl. beszerzett áruk és szolgáltatások, de pl. egy ülepítő tó metán kibocsájtása is)

*Nem minden számítási metodika elfogadott! SZTFH honlapján ingyenesen használható felület a számításra!*

- Egyéb szennyező anyag kibocsájtások mennyisége (a kv.-i rendeletekben határértékeket írnak elő, itt a szennyező anyagok éves mennyisége tömegegységben pl. szennyvízben, levegőbe történő éves kibocsájtások szintén)
- Épületminősítési tanúsítványok** (BREEM, LEED, stb)
- „Családbarát” munkahely**
- Környezeti megfelelés** (bírságok, engedélyek)
- Munkavállalói jogok és munkahelyi feltételek
- Társadalmi egyenlőtlenségek kezelése (bérezés)
- Oktatás (típus, óraszám, fő, adott évben)
- Kockázatkezelési rendszerek integrálása és működtetése
- Fenntarthatósági célkitűzések**
  - Emissziós célok (elérésük forrásigényes → zöld hitel → EU taxonómia kompatibilitás)
  - Dekarbonizációs stratégiák (elérésük forrásigényes → zöld hitel → EU taxonómia kompatibilitás)

ADATSZÜKSÉGLET, A  
VÁLLALATOKAT ÉRINTŐ  
LEGGYAKORIBB KPI-OK

„ESG törvény” kritikus  
témakörei nagyvállalatoknál



## ADATSZÜKSÉGLET, A VÁLLALATOKAT ÉRINTŐ LEGGYAKORIBB KPI-OK

### „ESG törvény” Fenntarthatósági mutatók KKV-k számára

#### Környezetvédelem

- Zöld termékek és szolgáltatások: Zöld termékek, zöld szolgáltatások, saját előállítású zöld energia értékesítése.
- Energiafogyasztás: Teljes energiafogyasztás, megújuló energiaforrásokból származó villamos energia aránya.
- Üvegházhatású gázok kibocsátása: Teljes közvetlen (Scope 1) és közvetett (Scope 2) üvegházhatású gázkibocsátás.
- Légszennyező pontforrások: Engedélyköteles légszennyező pontforrások és azok kibocsátási határérték túllépései
- Korlátozott anyagok: Korlátozás alá eső anyagok használata és engedélye.
- Zaj-rezgés határérték a működési tevékenységre
- Vízfelhasználás: Kommunális, technológiai és hűtővíz felhasználása, különböző vízforrások megoszlása.
- Biodiverzitás: kereskedelem vadon élő állatokkal, zöld vagy barnamezős beruházás, védett terület melletti tevékenység
- Hulladékképződés: Termelési és kommunális hulladékok mennyisége és hasznosítása, veszélyes és nem veszélyes hulladékok aránya.

#### Társadalom

- Munkaerő: Minimálbérhez viszonyított bérezés, elsősegélynyújtók jelenléte, munkahelyi balesetek és betegség miatti hiányzások.
- Családbarát intézkedések: Családbarát munkahelyi gyakorlatok, gyermekfelügyelet biztosítása, rugalmasság a szülők számára.
- Munkavállalói képzés: Visszatérést segítő képzések, átképzés, és egészségügyi szűrővizsgálatok szervezése.
- Munkavállalói összetétel: Foglalkoztatottak életkor szerinti megoszlása, új és távozott munkavállalók, fluktuációs ráta.

#### Vállalatirányítás

- Közigazgatási bírságok: Környezetvédelmi, munkaegészségügyi, munkavédelmi, fogyasztóvédelmi és egyéb közigazgatási bírságok.

Az EFRAG (Európai Pénzügyi Jelentéstételi Tanácsadó Csoport (European Financial Reporting Advisory Group)) hangsúlyt fektet a **vállalatok mérete szerinti differenciált** szabályozásra. A cél az, hogy a fenntarthatósági jelentési kötelezettségek ne jelentsenek aránytalan terheket a **kkv-k számára**, ezért számukra **2026 évtől szintén külön szabályozás várható a KKV-kra.** (Jelenleg KKV-k számára javaslat: *Voluntary ESRS For Non Listed Small- And Medium Sized Enterprises (VSME ESRS) January 2024*) 3 modul: Basic, PAT, BP

**Nagyvállalatoknak** be kell mutatniuk a **teljes értékláncuk** különböző szakaszaiból származó adatokat, beleértve a környezeti, társadalmi és vállalatirányítási szempontokat. 2026!

Az **ESRS keretrendszer folyamatosan fejlődik és frissül, További szektorspecifikus szabványok kidolgozása várható.**

További **rugalmasság**: korlátozott kapacitás, hogy összetett adatokat gyűjtsenek szállítóiktól és ügyfeleiktől ⇒ **becsült adatok használata időlegesen.**

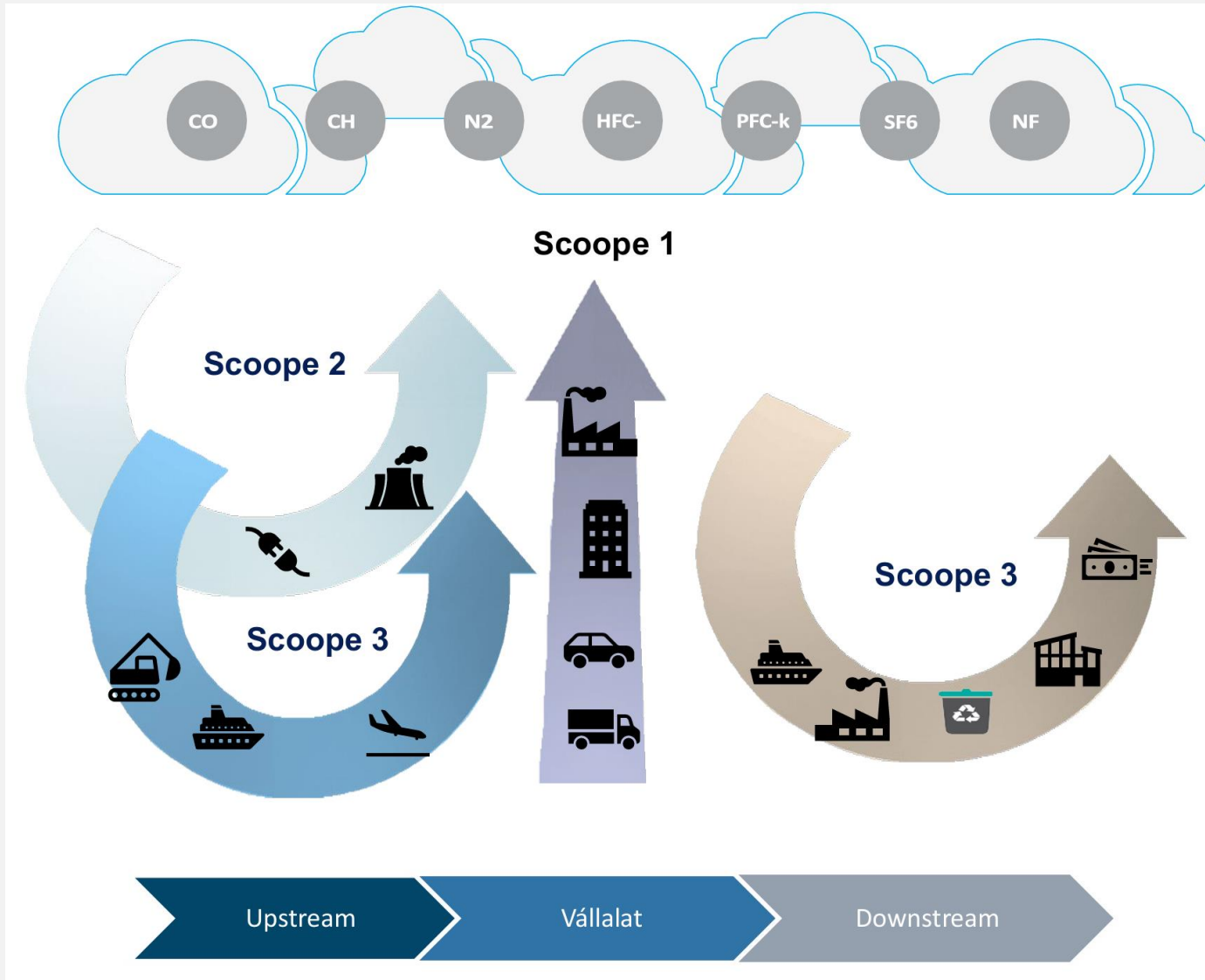
A **közös foglalkoztatási stratégia hároméves átmeneti időszakot tartalmaz az értékláncban részt vevő partnerek fenntarthatósági információinak jelentésére vonatkozóan** Ha nem áll rendelkezésre az értékláncára vonatkozó összes szükséges információ, **elegendő, ha a jelentéstétel során a vállalat ismerteti az értékláncára vonatkozó szükséges információk megszerzése érdekében tett erőfeszítéseket**, annak okait, hogy miért nem sikerült minden szükséges információt beszerezni, valamint a jövőbeli visszaszerzésre vonatkozó terveit.

## ADATSZÜKSÉGLET, A VÁLLALATOKAT ÉRINTŐ LEGGYAKORIBB KPI-OK

2023 év: az Európai Bizottság elfogadta a Corporate Sustainability Reporting Directive (**CSRD**) rendeletet, amely a 2013/34/EU irányelvet egészíti ki a fenntarthatósági beszámolási standardok (**ESRS**) bevezetésével. Hazánkban Magyarországon a CSRD rendeletet a fenntarthatóságra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségekről való megfelelés érdekében a 2000 évi C. Számveteli törvénybe (Sztv) építették be. A Bizottság (EU) 2023/2772 felhatalmazáson alapuló rendelete (2023. július 31.) a 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvnek a fenntarthatósági beszámolási standardok tekintetében történő kiegészítéséről.

**GRI...**

## KÜLSŐ ADATGYŰJTÉS: ÉRTÉKLÁNCRA VONATKOZÓ ADATOK ÉS INFORMÁCIÓK. EGY EGZAKT KÖVETELMÉNY SCOPE 3 ADATOK



Cél: Klímasemlegesség (nettó nulla kibocsátás). Ez azt jelenti, hogy a vállalat olyan intézkedéseket tesz, amelyekkel csökkenti a saját üvegházhatású gáz (ÜHG) kibocsátásait, vagy kompenzálja azokat, amelyeket nem tud teljesen kiküszöbölni.

A vállalat ÜHG kibocsátásai azonban nem csak a saját tevékenységből erednek, hanem az értékláncának más szereplőitől is, például a beszállítóktól, a szállítóktól, a vevőktől és egyéb tényezőktől. Ezeket a kibocsátásokat a Scope 3 kategóriába soroljuk, és a vállalat teljes karbonlábnyomának nagy hányadát adják.

**KÜLSŐ ADATGYŰJTÉS:  
ÉRTÉKLÁNCRA VONATKOZÓ ADATOK  
ÉS INFORMÁCIÓK. EGY EGZAKT  
KÖVETELMÉNY SCOPE 3 ADATOK**

1. Beszerzett anyagok és szolgáltatások
2. Tőkejavak
3. Az 1. vagy 2. alkalmazási körbe (vagy Scope 3-ba) nem tartozó tüzelőanyaggal és energiával kapcsolatos tevékenységek (üzemanyag- és energiával kapcsolatos tevékenységek)
4. Beszállítók által közvetített szállítás és elosztás
5. A műveletek során keletkező hulladék, hulladékkezelés
6. Üzleti utazások
7. Dolgozói ingázás
8. Bérbe vett eszközök a termelési lánc elején
9. Az ellátási láncban a vállalkezési tevékenységét követő szállítás és disztribúció
10. Értékesített termékek feldolgozása
11. Értékesített termékek használata
12. Az értékesített termékek életciklus végi kezelése
13. Bérbe vett eszközök a termelési lánc végén
14. Franchise
15. Beruházások, befektetések
16. Egyéb..., pl: magas szervesanyagtartalmú ülepítő tó diffúz ÜHG kibocsátása

„ESG törvény”: A Scope 3 kibocsátások mérésének és jelentésének szabványos módszere a GreenHouse Gas Protocol Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard, amelyet a World Resources Institute (WRI) és a World Business Council for Sustainable Development (WBCSD) fejlesztett ki. Ez a szabvány 15 kategóriába sorolja a Scope 3 kibocsátásokat

**KÜLSŐ ADATGYŰJTÉS:  
ÉRTÉKLÁNCRA VONATKOZÓ ADATOK  
ÉS INFORMÁCIÓK. EGY EGZAKT  
KÖVETELMÉNY SCOPE 3 ADATOK**

A vállalatnak a saját értékláncához kapcsolódó, **legjelentősebb Scope 3 kibocsátásokat kell meghatározni (rangsorolás végig értékelve a kategóriákat!), mérnie és jelentenie.** A vállalatnak az adatok minőségét is ellenőriznie kell, valamint jeleznie az adatok megbízhatóságának szintjét. ***Adatszolgáltatás minősége...? Validálás? Időbeli vállalás!***

A kibocsátások számítása és jelentése sok **adatot** és információt igényel, amelyek több esetben nehezen **hozzáférhetőek** vagy **megbízhatatlanok**, különösen a beszállítók, az alvállalkozók vagy a végfelhasználók tevékenységeivel kapcsolatban. Megfelelő módszertan, amely összhangban vannak az iparági sztenderdekkel és a nemzetközi keretrendszerekkel, például a GHG Protokollal vagy az ISO 14064 szabvánnyal.

A **Scope 3 kibocsátások csökkentése** és kezelése gyakran komplex és időigényes folyamat, amely a vállalat szervezeti, technikai, pénzügyi és emberi **erőforrásainak** mozgósítását, valamint az **értékláncbeli partnerekkel való együttműködést** igényli.

**Kihívások**

Ssz. #	Kategória #	Leírás #	Minimális határ #
1 #	Beszerzett anyagok és szolgáltatások #	A Vállalat által a tárgyévben vásárolt vagy beszerzett, a felsorolt 2–8. kategóriába egyébként nem tartozó áruk és szolgáltatások kitermelése, előállítása és szállítása #	A vásárolt áruk és szolgáltatások összes Upstream („bölcsőtől kapuig”) kibocsátása #
2 #	Tőkejavak #	A Vállalat által a tárgyévben vásárolt vagy beszerzett tárgyi eszközök kitermelése, előállítása és szállítása #	A vásárolt beruházási javak összes <u>upstream</u> („bölcsőtől kapuig”) kibocsátása #
3 #	A Scope 1. vagy 2. körbe nem tartozó üzemanyaggal és energiával kapcsolatos tevékenységek #	<p>A Vállalat által a jelentéstételi évben vásárolt vagy beszerzett üzemanyagok és energia kitermelése, előállítása és szállítása, amely még nem szerepelt az 1. vagy a 2. hatókörben, beleértve: ¶</p> <p><b>a.</b> → A vásárolt üzemanyagok <u>upstream</u> kibocsátásai (a Vállalat által felhasznált üzemanyagok kitermelése, előállítása és szállítása) ¶</p> <p><b>b.</b> → A vásárolt villamos energia <u>upstream</u> kibocsátása (a Vállalat által felhasznált villamos energia, gőz, fűtés és hűtés előállítása során felhasznált üzemanyagok kitermelése, előállítása és szállítása) ¶</p> <p><b>c.</b> → Átviteli és elosztási veszteségek (villamosenergia-, gőz-, fűtés- és hűtéstermelés, amely egy átviteli és elosztási rendszerben kerül felhasználásra (azaz elveszett) – a végfelhasználói jelentés szerint) ¶</p> <p>A végfelhasználóknak értékesített vásárolt villamos energia termelése (a Vállalat által megvásárolt és a végfelhasználóknak értékesített villamos energia, gőz, fűtés és hűtés termelése) – közüzemi társaság által <u>jelentett</u> vagy csak energiakereskedő #</p>	<p><b>a.</b> → A vásárolt tüzelőanyagok <u>upstream</u> kibocsátásai esetében: A vásárolt tüzelőanyagok összes <u>upstream</u> („bölcsőtől kapuig”) kibocsátása (a nyersanyag kitermelésétől az égési pontig, de az égetés kivételével) ¶</p> <p><b>b.</b> → A vásárolt villamos energia <u>upstream</u> kibocsátásai esetében: A vásárolt tüzelőanyagok összes <u>upstream</u> („bölcsőtől kapuig”) kibocsátása (a nyersanyag kitermelésétől az áramfejlesztő generátorral történő égetésig, de nem számítva) ¶</p> <p><b>c.</b> → Átviteli és elosztási veszteségek esetében: Az átviteli és elosztási rendszerben felhasznált összes <u>upstream</u> („bölcsőtől kapuig”) energiakibocsátás, beleértve az égetésből származó kibocsátásokat is ¶</p> <p>A végfelhasználóknak értékesített vásárolt villamos energia előállítása esetében: A vásárolt energia termeléséből származó kibocsátások #</p>
4 #	Upstream szállítók által közvetített szállítás és elosztás #	<p>Az adatszolgáltató vállalat által a jelentési évben vásárolt termékek szállítása és elosztása a vállalat 1. szintű beszállítói és saját üzemei között (olyan járműveken és létesítményekben, amelyek nem az adatszolgáltató vállalat tulajdonában vagy ellenőrzése alatt állnak). ¶</p> <p>Az adatszolgáltató vállalat által a jelentéstételi évben vásárolt szállítási és elosztási szolgáltatások, beleértve a bejövő logisztikát, a kimenő logisztikát (pl. az eladott termékek), valamint a szállítás és a szállítás és a forgalmazás. ¶</p> <p>A vállalat saját létesítményei közötti szállítás (olyan járműveken és létesítményekben, amelyek nem az adatszolgáltató vállalat tulajdonában vagy ellenőrzése alatt állnak). ¶</p>	<p>A szállítás és elosztás 1. és 2. hatókörébe tartozó kibocsátások, amelyek a járművek és létesítmények használata során keletkeznek (például a <u>energiafelhasználás</u>). ¶</p> <p>Választható: Az életciklus során keletkező kibocsátások gyártáshoz kapcsolódó kibocsátási járművek, létesítmények vagy infrastruktúra #</p>

Ssz. #	Kategória #	Leírás #	Minimális-határ #
		☐	
5 ☐	<b>A. műveletek során keletkező hulladék, hulladékkezelés #</b>	A Vállalat tevékenysége során a jelentéstételi évben keletkezett hulladék ártalmatlanítása és kezelése (nem a Vállalat tulajdonában vagy ellenőrzése alatt álló létesítményekben) ☐	A hulladékgazdálkodási szolgáltatók ártalmatlanítás vagy kezelés során keletkező 1. és 2. alkalmazási körbe tartozó kibocsátásai ¶ <i>Választható:</i> Hulladék szállítása ☐
6 ☐	<b>Üzleti utazások #</b>	Munkavállalók szállítása üzleti tevékenységhez a tárgyévben (nem a Vállalat tulajdonában lévő vagy általa üzemeltetett járművekben) ☐	A szállítóeszközök (a tulajdonosánál 1. és 2. alkalmazási körbe tartozó) kibocsátásai, amelyek a járművek használata során keletkeznek (pl. energiateljesítményből) ¶ <i>Opcionális:</i> A teljes életciklusra számított kibocsátások ¶ járművek vagy infrastruktúra gyártásához kapcsolódik ☐
7 ☐	<b>Dolgozói ingázás #</b>	Munkavállalók szállítása otthonuk és munkahelyük között a tárgyévben (nem az adatszolgáltató társaság tulajdonában lévő vagy általa üzemeltetett járművekben) ☐	Az alkalmazottak és a közlekedési szolgáltatók (a tulajdonosánál 1. és 2. alkalmazási körbe tartozó) kibocsátásai, amelyek a járművek használata során keletkeznek (pl. energiateljesítményből) ¶ <i>Választható:</i> Az alkalmazottak kibocsátása online munkavégzés során ☐
8 ☐	<b>Bérbe vett eszközök a termelési lánc elején #</b>	A jelentéstevő társaság ( <u>lízingbevevő</u> ) által a tárgyévben lízingelt, az 1. és 2. körbe nem tartozó – <u>lízingbevevő</u> által jelentett – eszközök üzemeltetése ☐	A lízingbeadók 1. és 2. alkalmazási körbe tartozó kibocsátásai, amelyek a lízingelt eszközök Vállalat általi üzemeltetése során keletkeznek (pl. energiateljesítményből) ¶ <i>Opcionális:</i> A teljes életciklusra számított kibocsátások gyártással vagy lízingelt eszközök építésével ☐
9 ☐	<b>Az ellátási láncban a vállalkozási tevékenységét követő szállítás és disztribúció #</b>	A vállalat által a jelentéstételi évben értékesített termékek szállítása és forgalmazása a vállalat üzemeltetése és a végfelhasználó között (ha nem az adatszolgáltató vállalat fizeti), beleértve a kiskereskedelmet és a tárolást (olyan járműveken és létesítményekben, amelyek nem az adatszolgáltató vállalat tulajdonában vagy ellenőrzése alatt állnak). ☐	Az 1. és 2. hatókörbe tartozó kibocsátások szállítási szolgáltatók, forgalmazók, és kiskereskedők által a felhasználás során keletkező a járművek és létesítmények (pl. <u>g</u> energiateljesítményből) ¶ <i>Opcionális:</i> Az életciklus során keletkező kibocsátások gyártáshoz kapcsolódó kibocsátási járművek, létesítmények vagy infrastruktúra ☐
10 ☐	<b>Értékesített termékek feldolgoása #</b>	A tárgyi évben az értéklánc következő szintjein álló vállalatok által értékesített közttes termékek feldolgoása (pl. gyártók) ☐	A <u>downstream</u> vállalatok feldolgozás során előforduló 1. és 2. alkalmazási körbe tartozó kibocsátásai (pl. energiateljesítményből) ☐
11 ☐	<b>Értékesített termékek használata #</b>	A Vállalat által a tárgyévben értékesített áruk és szolgáltatások végfelhasználása ☐	Az értékesített termékek közvetlen felhasználási fázisú kibocsátásai várható élettartamuk során (azaz a

Ssz.Ꞥ	KategóriaꞤ	LeírásꞤ	Minimális-határꞤ
			végfelhasználók 1. és 2. alkalmazási körbe tartozó kibocsátásai, amelyek a következők használatából erednek: olyan termékek, amelyek használat közben közvetlenül fogyasztanak energiát (üzemanyagot vagy villamos energiát); üzemanyagok és alapanyagok; valamint ÜHG-k és a használat során kibocsátott ÜHG-t tartalmazó vagy alkotó termékek)¶ <i>Opcionális:</i> A közvetett használati fázis az eladott termékek kibocsátása várható élettartamuk során (azaz a használat során közvetett módon energiát (üzemanyagot vagy villamos energiát) fogyasztó termékek használatából származó kibocsátások)Ꞥ
12Ꞥ	<b>Az értékesített termékek életciklus-végi-kezeléseꞤ</b>	A Vállalat által (a beszámolási évben) értékesített termékek hulladékátlanítása és kezelése életciklusuk végénꞤ	A hulladékgazdálkodási vállalkozások 1. és 2. alkalmazási körbe tartozó kibocsátásai, amelyek az értékesített termékek ártalanítása vagy kezelése során fordulnak előꞤ
13Ꞥ	<b>Bérbe vett eszközök a termelési lánc végénꞤ</b>	A beszámolót készítő társaság (lízingbeadó) tulajdonában lévő és a tárgyévben más gazdálkodó egységeknek bérbe adott, az 1. és 2. alkalmazási körbe nem tartozó eszközök üzemeltetése – a lízingbeadó jelentéseꞤ	A <u>lízingbevevők</u> 1. és 2. hatályú kibocsátása, amely a lízingelt eszközök üzemeltetése során keletkezik (pl. energiafelhasználásból).¶ <i>Opcionális:</i> A bérelt eszközök gyártásához vagy építéséhez kapcsolódó életciklus-elemzés során számolt kibocsátásꞤ
14Ꞥ	<b>FranchiseꞤ</b>	Az 1. és 2. alkalmazási körbe nem tartozó franchise-ok működése a tárgyévben – a franchise-adó által bejelentettꞤ	A franchise-vevők 1. és 2. alkalmazási körbe tartozó kibocsátásai, amelyek a franchise-ok üzemeltetése során keletkeznek (pl. energiafelhasználásból)¶ <i>Opcionális:</i> A teljes életciklusra számított kibocsátások franchise-ok gyártásához vagy építéséhez kapcsolódnakꞤ
15Ꞥ	<b>Beruházások, befektetésekꞤ</b>	Az 1. vagy 2. alkalmazási körbe nem tartozó beruházások (beleértve a tőke- és hitelbefektetéseket, valamint a projektfinanszírozást) működtetése a jelentéstételi évbenꞤ	Az előírt és választható határokat lásd az 5.5. szakaszban a 15. kategória (Beruházások) leírásábanꞤ
16Ꞥ	<b>EgyébꞤ</b>	Ꞥ	Ꞥ

## FENNTARTHATÓSÁGI CAPEX, OPEX, ÁRBEVÉTEL KPI-OKRÓL RÖVIDEN

A rendelet 1. melléklet 1.2 pont. szerint a nem pénzügyi vállalkozásokra vonatkozó kötelezettségek a következők:

- ➔ Közzéteszik a **számviteli politikájukat**, amely magában foglalja az árbevétel, a tőkekiadások és a működési kiadások meghatározását és allokációját, valamint az ezen bevételek és kiadások különböző gazdasági tevékenységekhez való hozzárendelését.
- ➔ Közzéteszik a **tőkekiadási terveikkel kapcsolatos lényeges változásokat**, okait és hatásait, valamint újból megállapítják a tőkekiadási és a működési kiadási KPI-kat, ha szükséges.
- ➔ Ismertetik a **taxonómiához igazítható és taxonómiához igazodó gazdasági tevékenységeik jellegét**, valamint az (EU) 2020/852 rendeletnek és a kapcsolódó felhatalmazáson alapuló jogi aktusoknak való **megfelelés értékelési módját**.
- ➔ Ismertetik, **hogyan kerülik el a kétszeres elszámolást** a különböző gazdasági tevékenységekre vonatkozó KPI-k számlálójában.

Capital Expenditure (Tőkeberuházás)

Operating Expenditure (Működési Költségek)

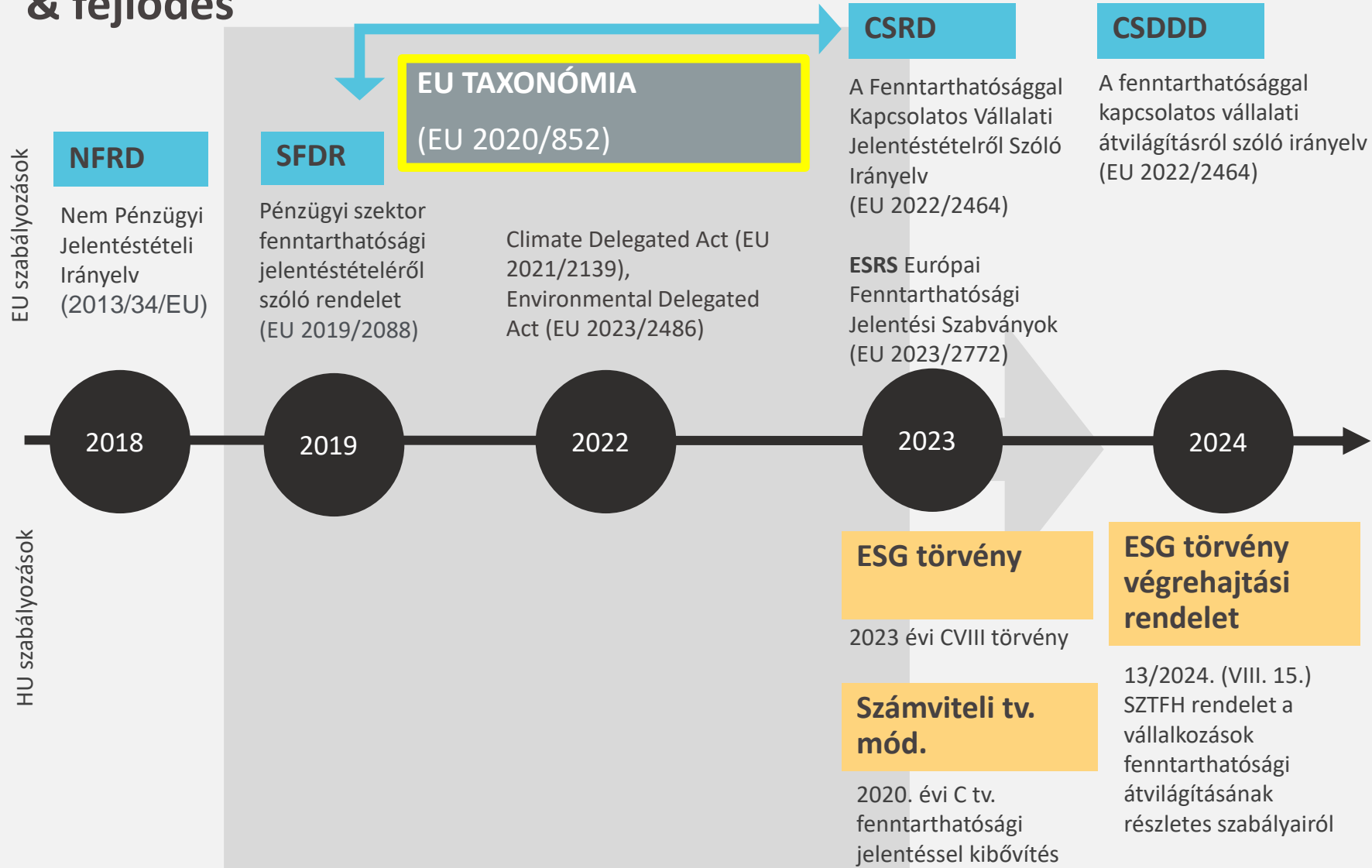
### Háttér

A Bizottság (EU) 2021/2178 Felhatalmazáson Alapuló Rendelet (továbbiakban: **nem pénzügyi vállalkozásoknak közzé kell tenniük, hogy mennyire kapcsolódnak a környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységekhez, és hogy ezek a tevékenységek mely környezeti célkitűzésekhez járulnak hozzá jelentős mértékben.**

# NEM PÉNZÜGYI JELENTÉSEK JOGSZABÁLYI KERETRENSZERE

## Fenntartható finanszírozás

## & fejlődés



## Eligibility (igazíthatósági) vizsgálat

- A vállalat által végzett egyes gazdasági tevékenységek **megfelelnek-e** a Bizottság (EU) 2021/2139 felhatalmazáson alapuló rendeletében (továbbiakban: „(EU) 2021/2139” vagy Climate Delegated Act), illetve a Bizottság (EU) 2023/2486 felhatalmazáson alapuló rendeletében (továbbiakban: „(EU) 2023/2486” vagy Environmental Delegated Act) **szereplő tevékenységek leírásának**.

## Alignment vizsgálat

- A vállalat egyes igazítható (eligible) tevékenységei teljesítik-e az adott EU Taxonómia releváns **tevékenységek lényeges hozzájáruláshoz kapcsolódó technikai vizsgálati kritériumait (TSC)**;
- Teljesítik-e az adott EU Taxonómia célkitűzés jelentős károkozás elkerüléséhez (do no significant harm – **DNSH**) kapcsolódó technikai vizsgálati kritériumait;
- Megfelelnek a minimális biztosítékoknak (**MSS**).
- Amennyiben az adott igazítható (eligible) tevékenység teljesíti mind a TSC, mind a DNSH, mind pedig az MSS kritériumokat, abban az esetben a tevékenység EU Taxonómia „igazodó”, vagy más szóval „megfeleltetett”.

## FENNTARTHATÓSÁGI CAPEX, OPEX, ÁRBEVÉTEL KPI-OKRÓL RÖVIDEN

Az adott célkitűzésekhez rendelve kerülnek definiálásra a releváns EU Taxonómia tevékenységek, és a hozzájuk tartozó kritériumok - lényeges hozzájárulás esetében technikai vizsgálati kritériumok (Technical Screening Criteria, TSC), jelentős károkozás elkerülése (Do No Significant Harm, DNSH) esetében egyéb követelmények.

Az árbevétel/CapEx/OpEx viszonylatában azt vizsgáljuk, hogy az adott tevékenység hogyan viszonyul az EU Taxonómia szerves mellékleteit képező TSC-khez.

Ez a vizsgálat – vagyis a tevékenységek Taxonómia szerinti vizsgálata - két fő részre osztható

## FENNTARTHATÓSÁGI CAPEX, OPEX, ÁRBEVÉTEL KPI-OKRÓL RÖVIDEN

Eligibility (igazíthatósági) vizsgálat

Alignment vizsgálat (igazodik e a feltételekhez)

DNSH és MSS kritériumoknak való megfelelés

Meghatározandó, hogy a Vállalat **árbevételének** hány százaléka származik fenntartható tevékenységekből, illetve működési költségeinek (**OpEx**) és tőkekiadásainak (**CapEx**) hány százalékát fordítja fenntartható tevékenységekre.

A minimális biztosítékoknak (emberi jogok, valamint munkahelyi biztonság) megfelelés:

- OECD multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelvei
- Üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvek
- Nemzetközi Munkaügyi Szervezet (ILO) a munka világra vonatkozó alapvető elvekről és jogokról szóló nyilatkozata
- Nemzetközi Munkaügyi Szervezet (ILO) nyolc alapvető egyezménye
- Emberi Jogok Nemzetközi Törvényében rögzített elvek és jogok

## Árbevétel¶

Az árbevétel mutatót a **nettó árbevételnek** az EU taxonómiához igazodó **tevékenységekből** származó részének és a teljes nettó **árbevételnek** a hányadosaként kell kiszámítani, **kivéve** az éghajlatváltozáshoz igazodó **tevékenységekből** származó részt, **hacsak** azok **nem minősülnek támogató vagy taxonómiához igazodó tevékenységeknek.**¶

## CapEx¶

A **CapEx** mutatót a **tőkekiadásoknak** a taxonómiához igazodó **tevékenységekkel**, tervvel, outputokkal vagy egyedi intézkedésekkel összefüggő részének és a teljes tőkekiadásnak a hányadosaként kell kiszámítani, **beleértve** az éghajlatváltozáshoz **való alkalmazkodáshoz való jelentős hozzájárulásra** **allokált részt is.** A tőkekiadási tervnek meg kell felelnie bizonyos feltételeknek, és a módosított technikai vizsgálati kritériumokkal [(EU) 2022/1214 felhatalmazáson alapuló rendelete] is összhangban kell lennie.¶

## OpEx¶

Az **OpEx** mutatót a **működési kiadásoknak** a taxonómiához igazodó **tevékenységekkel**, tervvel, outputokkal vagy egyedi intézkedésekkel összefüggő részének és a teljes működési kiadásnak a hányadosaként kell kiszámítani, **beleértve** az éghajlatváltozáshoz **való alkalmazkodáshoz való jelentős hozzájárulásra** **allokált részt is.**¶

## FENNTARTHATÓSÁGI CAPEX, OPEX, ÁRBEVÉTEL KPI-OKRÓL RÖVIDEN

Az azonosított igazíthatósági és igazodó vizsgálatokhoz tartozó KPI-ok nevezőjébe a Taxonómia rendelet által meghatározott tételek kerülnek, míg számlálójukba a vizsgálat során igazíthatóként, vagy igazodóként azonosított tevékenységek értékei.

## FENNTARTHATÓSÁGI CAPEX, OPEX, ÁRBEVÉTEL KPI-OKRÓL RÖVIDEN

**C/2023/305 bizottsági közlemény** 7. és 8. kérdésre adott válasza alapján 2026-ban a beszámolásra kötelezett pénzügyi és nem pénzügyi vállalkozásoknak a 2025-es beszámolási időszakra vonatkozó KPI-ket kell közzétenniük az előző évre vonatkozó összehasonlító KPI-vel együtt, azaz 2026-ban a 2025 és 2024 évi KPI-okat kell megjeleníteniük számos területen.

**(C/2023/267) számú Bizottsági Közlemény:** „Azt, hogy egy tevékenység a taxonómiához igazítható-e, **a tevékenység leírása alapján kell meghatározni.** A tevékenységhez hozzárendelhető NACE-kódok megadása pusztán tájékoztatási célt szolgál.”

**Néhány fontos  
részletkérdés**

# ASPA

Advanced Sustainability Performance Advisors

# KÖSZÖNÖM A FIGYELMET

PMKIK  
2024.11.28.

**Jakab Attila**

Ügyvezető

m +36 20 236 99 00 |

e [jakab.attila@aspaglobe.hu](mailto:jakab.attila@aspaglobe.hu) |

ASPA | Advanced Sustainability Performance Advisors

[aspaglobe.hu](http://aspaglobe.hu)