



# **Fenntarthatósági megbízások és jelentéstétel**



# Tematika

<b>01</b>	Bevezetés	3
<b>02</b>	Önkéntes fenntarthatósági jelentéstételi keretrendszerek (GRI, ISSB)	8
<b>03</b>	A Vállalati Fenntarthatósági Jelentéstételről szóló Irányelv (CSRD)	16
<b>04</b>	A CSRD-hoz kapcsolódó EU-s jogszabályok bemutatása (EU Taxonómia, ESEF tagging, CSDDD)	28
<b>05</b>	Hazai szabályozás áttekintése (számviteli és könyvvizsgálói törvény)	35

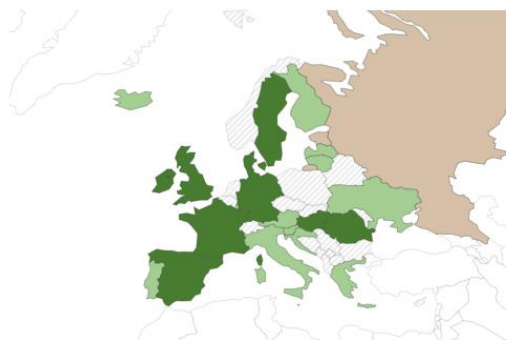
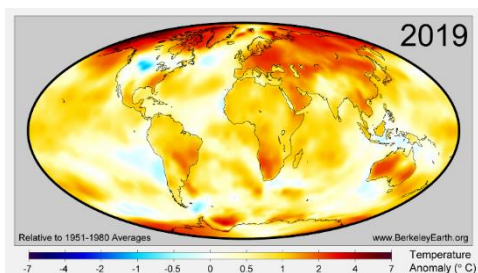


# 01

# Bevezetés



# Az ÜHG kibocsátás csökkentésére irányuló jelenlegi politikáknak lesz hatása a jövőbeli felmelegedés mérséklésére



Forrás: CO<sub>2</sub> and Greenhouse Gas Emissions - Our World in Data

## Global greenhouse gas emissions and warming scenarios



- Each pathway comes with uncertainty, marked by the shading from low to high emissions under each scenario.
- Warming refers to the expected global temperature rise by 2100, relative to pre-industrial temperatures.

Annual global greenhouse gas emissions in gigatonnes of carbon dioxide-equivalents

150 Gt

100 Gt

50 Gt

Greenhouse gas emissions up to the present

1990 2000 2010 2020 2030 2040 2050 2060 2070 2080 2090 2100

No climate policies  
4.1 – 4.8 °C

→ expected emissions in a baseline scenario if countries had not implemented climate reduction policies.

Current policies  
2.5 – 2.9 °C

→ emissions with current climate policies in place result in warming of 2.5 to 2.9°C by 2100.

Pledges & targets (2.1 °C)  
→ emissions if all countries delivered on reduction pledges result in warming of 2.1°C by 2100.

2°C pathways  
1.5°C pathways



# Párizsi Klímamegállapodás célja

- (a) A globális átlaghőmérséklet emelkedésének **jóval 2 °C alatt tartása** az iparosodás előtti szinthez képest, majd az erőfeszítések folytatásaként a hőmérséklet emelkedésének **1,5 °C alatt tartása** az iparosodás előtti szinthez képest, elismerve, hogy ez jelentősen csökkenti az éghajlatváltozás kockázatait és hatásait;
- (b) Az éghajlatváltozás kedvezőtlen hatásaihoz történő **alkalmazkodás képességének növelése**, az éghajlatváltozással szembeni ellenálló képesség, és az alacsony üvegházhatású gázkibocsátással járó fejlődés elősegítése, miközben ezek a folyamatok nem fenyegetik az élelmiszergyártást;
- (c) A **pénzáramlások összhangba hozása a célokkal**, hogy az alacsony üvegházhatású gázkibocsátással járó és az éghajlattal szemben rugalmas fejlődési lehetőségek felé haladjanak.



# Az EU zöld gazdasági átmenetének elérését három kiemelt szabályozási keretrendszer ösztönzi



## NFRD / CSRD

A közérdeklődésre számot tartó nagyvállalatok adatokat gyűjtenek és közzéteszik a nem pénzügyi kérdéseket. A CSRD (a vállalati fenntarthatósági/ESG jelentéstételről szóló irányelv) módosítja a nem pénzügyi beszámolásról szóló meglévő irányelvet (NFRD), és megnöveli a jelentéstételi követelményeket, illetve a jelentésre kötelezett vállalatok körét.



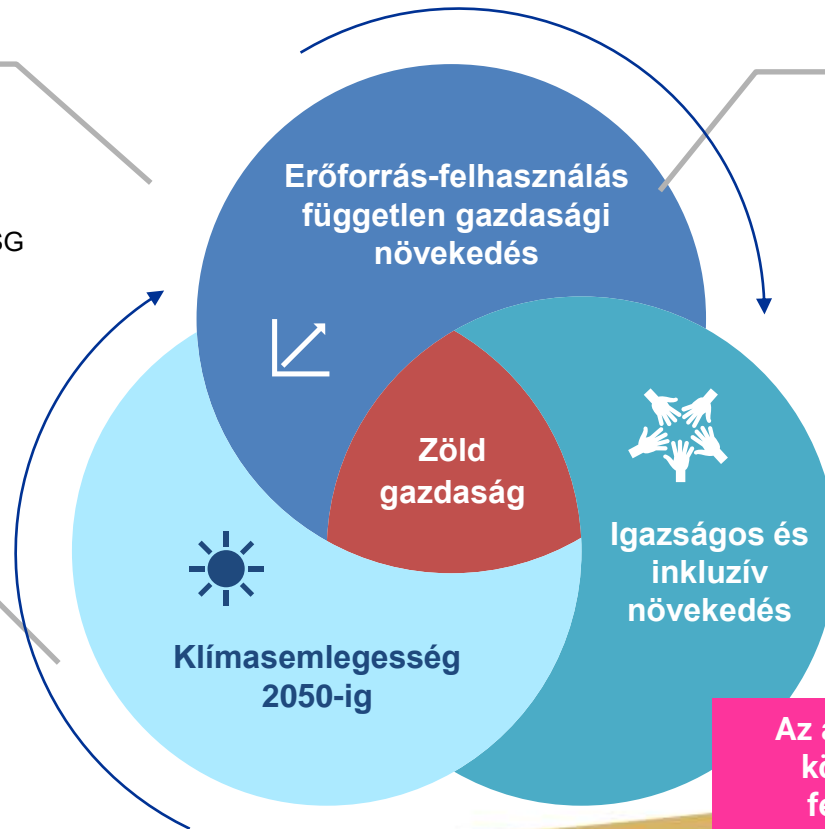
## EU Taxonómia

Az EU taxonómiája a "zöld" tevékenységek meghatározására szolgáló osztályozást nyújt. Ez a rendszer különösen a pénzügyi piac szereplőit támogatja a finanszírozandó zöld tevékenységek azonosításában és a fenntarthatósági kockázatok jobb integrálásában.



## SFDR

A fenntartható finanszírozás közzétételi rendelete (SFDR) kötelező ESG közzétételi kötelezettségeket ír elő az eszközkezelők és más pénzügyi piaci szereplők számára.



Az átlátható közzététel és a környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységek meghatározása az Európai Zöld Megállapodáshoz kapcsolódó szabályozások fő szempontjai.



# Magyarországon is erősödik az ESG közzétételre vonatkozó elvárások és szabályozási környezet

## BÉT ajánlás

A rendszeresen frissített ESG Jelentési Útmutató a Budapesti Értéktőzsde kibocsátói számára nyújt iránymutatást 2021 óta az ESG megközelítés lényegéről, a jelentések fontosságáról, alapvető szakkifejezésekről, szereplőkről, folyamatokról annak érdekében, hogy a listázott kibocsátó vállalatok neki tudjanak kezdeni ESG jelentési gyakorlataik kialakításához.

## CSRD

A vállalati fenntarthatósági jelentésről szóló irányelv (2022/2464/EU irányelv) olyan jelentős uniós szabályozás, amely egy dokumentumban egyesíti a pénzügyi adatokat, az ESG-információkat és a bizonyosságot.  
**Hatályba lépett 2023. január 5-én.**

## MNB Zöld Ajánlás - bankok

Az ajánlás célja (10/2022. sz. (VIII.2.) Magyar Nemzeti Bank ajánlás), hogy meghatározza az MNB elvárásait az éghajlati és környezeti kockázatok azonosításával, mérésével, kezelésével, ellenőrzésével és közzétételével, valamint a környezeti fenntarthatósági szempontoknak a hitelintézetek üzleti tevékenységébe történő beépítésével kapcsolatban. Az ajánlás főbb pontjai **2022. szeptember 15-én léptek hatályba.** Egyéb pontjait 2023. július 1-jétől és 2025. január 1-jétől kell alkalmazni, a felkészülés komplexitásától függően.

## ESG törvény

A 2023. évi CVIII. Törvény („ESG törvény”) 2022. december 22-én került kihirdetésre. Tartalma a nemzeti CSDDD-re, a nemzeti ESG beszámolási kötelezettségek rögzítésére, illetve a piacsabályozásra és a CSRD implementációra terjed ki. Az ESG beszámolóra vonatkozó jelentéstételi kötelezettségek határideje fokozatosan jelenik meg a hazai vállalatok számára, hasonlóan az uniós irányelvekben bevezetett értékhatárokhoz.

## MNB Zöld Ajánlás - biztosítók

Az ajánlás (12/2023. (XI.27.)) célja, hogy a biztosítók felé egységes hatósági elvárásokat támasszon a fenntarthatósági szempontok mindennapos működésbe történő beépítésével szemben, kiemelten fókuszálva a környezeti tényezőkre. A biztosítóknak **önértékelési felmérést kell végezniük** az elvárások kapcsán feltárt hiányosságok azonosítására („gap analysis”), valamint egy ezen alapuló ambiciózus, de megvalósítható **akciótervet**, amelyet **2024. június 30-ig** be kell nyújtani az **MNB részére**. Az Ajánlás alkalmazása **2025. január 1-től kötelező**.



**02**

**Önkéntes  
fenntarthatósági  
jelentéstételi  
keretrendszerek**





# Fejlődnek a nem pénzügyi jelentési keretrendszerek

EU kötelező nem pénzügyi jelentések irányelve (Non-Financial Reporting Directive)

A hatály felülvizsgálata és bővítése

A Vállalati Fenntarthatósági Jelentéstételi Irányelv (CSRD) meghatározza az EFRAG által az EU-ban működő szervezetekre vonatkozó **Európai Fenntarthatósági Jelentéstételi Szabványok (ESRS)** jelentési követelményeit.

## Önkéntes keretrendszerek:

Harmonizáció

Harmonizáció

A **Global Reporting Initiative** közzétett egy új, felülvizsgált GRI univerzális szabványt, amely támogatást nyújt a CSRD és az IFRS új szabványainak előkészítéséhez.

Az éghajlattal kapcsolatos kockázatok és lehetőségek

A COP25-ön létrehozott **Nemzetközi Fenntarthatósági Szabványügyi Testület** célja, hogy átfogó globális alapvonalat dolgozzon ki a tőkepiacok fenntarthatósági közzétételeiről.

Iparági szabványok

Az információ minőségének javítása

Az éghajlatváltozással kapcsolatos információk



International Financial Reporting Standards Foundation

**IFRS S1 General requirements for –related Financial information**

**IFRS S2 Climate-related Disclosures**



Global Reporting Initiative



Carbon Disclosure Project



Task Force on Climate-Related Financial Disclosures



Sustainability Accounting Standards Board



International Integrated Reporting Council



Climate Disclosure Standards Board



# A GRI sztenderdek fejlődésével kapcsolatos főbb változások

A 2023. januárjában életbelépő új GRI sztenderdek alapján a vállalatoknak az eddiginél összetettebb és árnyaltabb módon kell elkészíteniük fenntarthatósági jelentéseiket.

## Átalakuló struktúra

A hármas tagolású új struktúra **univerzális, szektor-specifikus** és szervezethez kapcsolódó, **téma specifikus** szabványokból épül fel.

## Jelentéstételi szint egységesítése

Az „core” és az „**comprehensive**” jelentéstételi szintek elhagyásra kerülnek. A vállalatok a kiválasztott GRI sztenderdek esetén kötelesek minden indikátorról információt közzétenni.

## Átalakuló közzétételek

Az **univerzális sztenderdek** (GRI 1,2,3) bevezetésével a korábbi „core” jelentést készítőik számára **több kötelező követelmény** lesz, például a GRI 307 és 419 átkerült a GRI 2: Disclosure 2-27 Törvényi és jogszabályi megfelelések indikátorhoz.

## Szektor-specifikus sztenderdek

A GRI **40 különböző iparági szabvány** kiadását tervezi, amelyeket a jelentéstevő vállalatoknak **kötelezően alkalmazniuk** kell majd. Kialakításuk jelenleg folyamatban van.

## Lényegességi megközelítés

A felülvizsgált lényegességi megközelítés nagyobb hangsúlyt fektet a **környezetre, a társadalomra** és a **gazdaságra**, valamint az **emberi jogokra** gyakorolt hatásokra.

## Fokozott hangsúly a hatásjelentésen

Konkréten be kell számolni a **lényeges témákat** alakító tényleges és lehetséges **hatásokról**, és a **negatív** (és pozitív) **hatások kezelésére** tett intézkedésekről.

## Kibővülő témák

Számos **nemzetközi irányelv** került bevezetésre, amelyek kiszélesítik a vezetői megközelítéshez tartozó közzétételeket, például az **üzleti magatartás** és az **emberi jogok tiszteletben tartása** tekintetében.

## Fogalmi változások

Az aktualizált szabványok megújuló **szerkezetének** és **nyelvezetének** célja, hogy a szabványok világosabbá, érthetőbbé és átláthatóbbá váljanak.

# 2023-tól átalakult GRI szabványok struktúrája





# Az új sztenderd szerint 2 szinten történhet a jelentéstétel

## In accordance

Requirement 1:	Apply the reporting principles
Requirement 2:	Report the disclosures in GRI 2: General Disclosures 2021
Requirement 3:	Determine material topics
Requirement 4:	Report the disclosures in GRI 3: Material Topics 2021
Requirement 5:	Report disclosures from the GRI Topic Standards for each material topic
Requirement 6:	Provide reasons for omission for disclosures and requirements that the organization cannot comply with
Requirement 7:	Publish a GRI content index
Requirement 8:	Provide a statement of use
Requirement 9:	Notify GRI

## With reference to

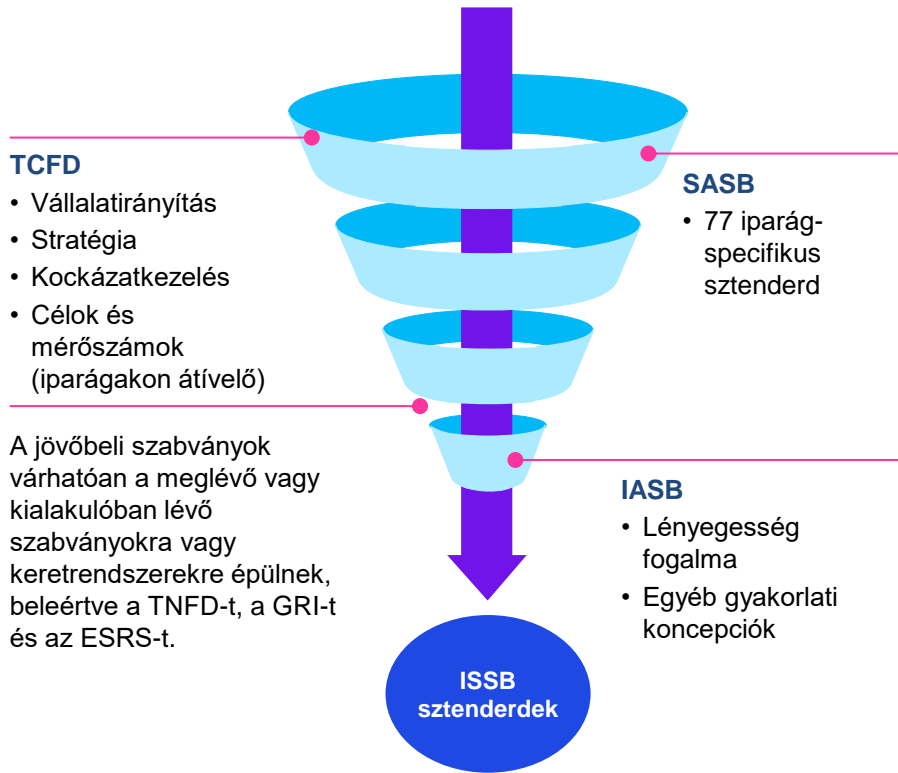
Publish a GRI content index
Provide a statement of use
Notify GRI

**In accordance:** Lehetővé teszi a szervezet számára, hogy átfogó képet adjon a gazdaságra, a környezetre és a társadalomra gyakorolt legjelentősebb hatásairól, beleértve az emberi jogokra gyakorolt hatásokat is, valamint arról, hogy hogyan kezeli ezeket a hatásokat. Ez lehetővé teszi az olvasók számára, hogy megalapozott értékeléseket és döntéseket hozzanak a szervezet hatásairól és a fenntartható fejlődéshez való hozzájárulásáról.

**With reference to:** Ebben az esetben egy szervezet a kiválasztott GRI szabványokat vagy azok tartalmának egyes részeit használja arra, hogy meghatározott témákról bizonyos célokra, például az éghajlatváltozásra vonatkozó jelentéstételi előírásoknak való megfelelés érdekében információkat szolgáltatson. A szervezetnek idővel át kell térnie az in accordance szint szerinti jelentéstételre, mivel ez átfogóbb képet ad a szervezet legjelentősebb hatásairól és ezek kezeléséről.

**i** A GRI-nak nincs arra vonatkozó előírása vagy elvárása, hogy mennyi idő után kell áttérni az in accordance szintre.

# Milyen keretrendszeren alapulnak az ISSB sztenderdek?



## TCFD

- A szabványok magukban foglalják a TCFD ajánlásait, és követik annak négy pilléres felépítését.
- Az IFRS S2 szabványt alkalmazó vállalatok a TCFD ajánlásainak is megfelelnek.

## SASB

- A vállalatoknak figyelembe kell venniük a SASB szabványokat a fenntarthatósággal kapcsolatos kockázatok és lehetőségek, valamint a nyilvánosságra hozandó lényeges információk azonosításakor.
- A klímaszabványban a SASB szabványokat használták az iparág-specifikus közzétételi útmutatások alapjául.

## IASB

- A sztenderdek tartalmazzák az IFRS számviteli standardokban használt fogalmakat – például a lényegesség definícióját.
- A sztenderdeket úgy alakították ki, hogy kompatibilisek legyenek az IFRS-től eltérő számviteli keretrendszerekkel is – pl. US GAAP.

# ISSB sztenderdek bevezetése

## IFRS S1 Általános követelmények a Fenntarthatósággal kapcsolatos Pénzügyi Információk közzétételéhez

- A jelentéstételhez szükséges hatókör és célkitűzések meghatározása, alapvető tartalmi, formai és gyakorlati alkalmazási követelmények bemutatása.
- Lényeges információk közzététele a fenntarthatósággal kapcsolatos kockázatokról és lehetőségekről, amelyek potenciálisan hatással lehetnek nem csak az környezetre, hanem a vállalatra is.

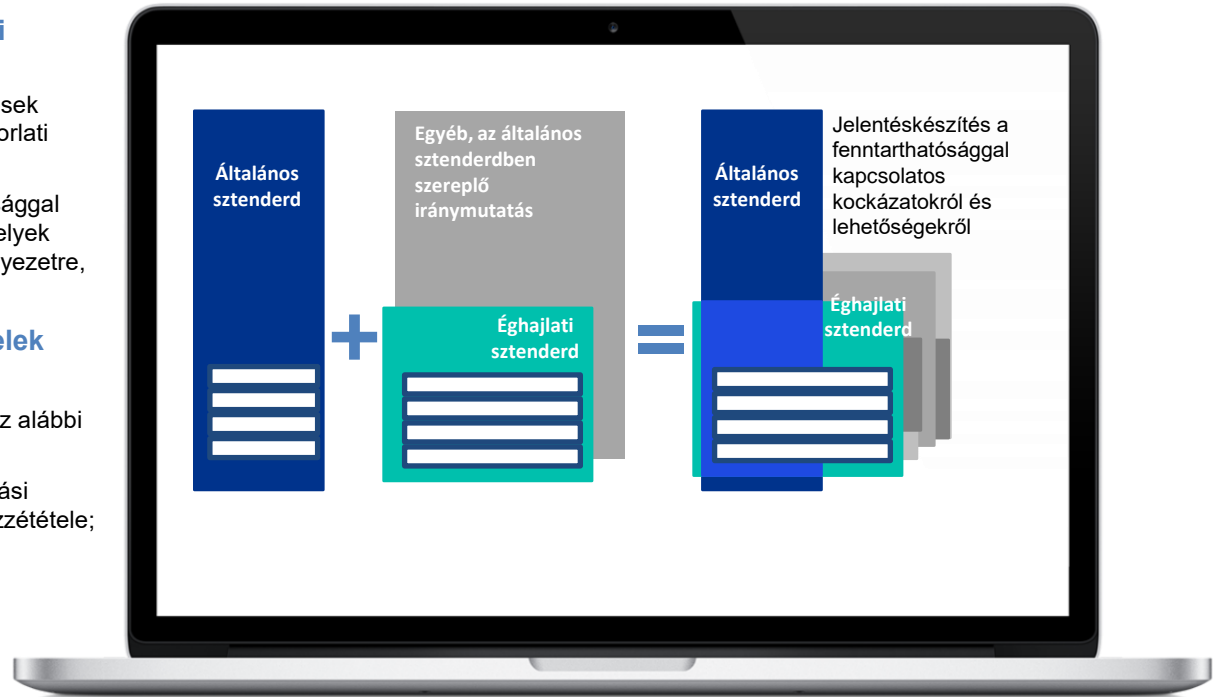
## IFRS S2 Éghajlattal kapcsolatos közzétételek

Az általános közzétételekre épülő sztenderd, amely kiegészítő iránymutatásokat tartalmaz, elsősorban az alábbi pontokat érintve:

- Kockázatok, éghajlatváltozással kapcsolatos átállási tervek, ÜHG kibocsátási és scenárió analízis közzététele;
- Általános és szektor-specifikus mérőszámok.

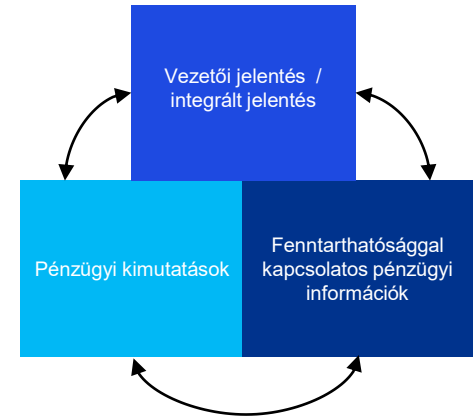
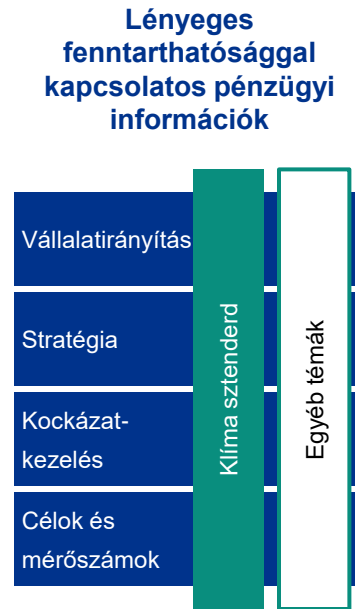
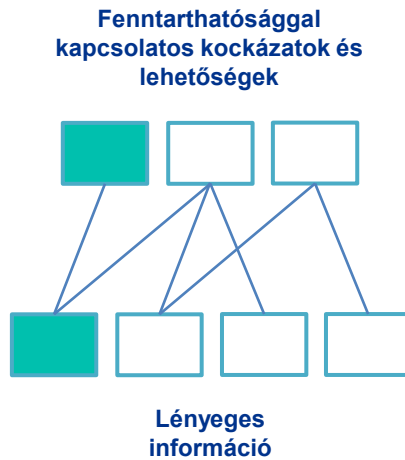
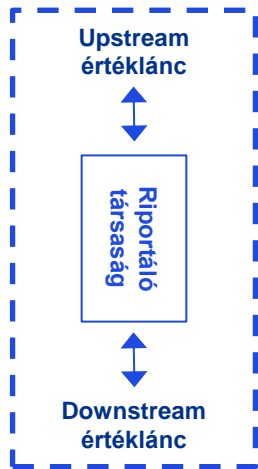
## További sztenderdek

- Várhatóan további sztenderdek kialakítására kerül sor a jövőben az általános és szektor-specifikus közzétételek érdekében, különböző témakörök mentén – pl. biodiverzitás.
- Az éghajlati kérdéseken túlmutató, az általános sztenderdben meghatározott egyéb szabványok pl. a SASB sztenderdek.





# Az ISSB sztenderdek áttekintése





**03**

# **Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)**





# A CSRD-val a fenntarthatósági jelentéskészítés új szintre lép



## Kibővül a jelentő vállalatok köre

Az egyelőre a nagy, közérdekűsége miatt számot tartó vállalatokat érintő NFRD helyébe a CSRD lép, amely közel **50 000 vállalatot érint az Európai Unióban.**



## Véget ér az „önkéntes éra”

A CSRD keretében kidolgozásra kerültek az Európai Fenntarthatósági Jelentéstételi Sztenderdek (ESRS), amelyek **kötelezően alkalmazandóak** a 2024-es pénzügyi évtől kezdődően.



## Egységesülő jelentéstételi elvárások

Az ESRS a lehető legnagyobb mértékben figyelembe veszi a jelenlegi **fenntarthatósági jelentéstételre vonatkozó globális szabványalkotási** kezdeményezéseket és **harmonizálja** ezeket (ISSB-IFRS, TCFD, GRI).



## Az ESG gazdasági jelentősége fókuszba kerül

A CSRD egyik fő célkitűzése annak biztosítása, hogy az **ESG és a pénzügyi jelentéstétel egyenlő fontossággal bírjon**, amelynek alappillére a nem-pénzügyi jelentések fejlesztése és erősítése.



## Az uniós fenntarthatósági célok elérése

Az ESRS támogatja az **Európai Zöld Megállapodás megvalósulását**, és **összehangban** van a meglévő uniós fenntarthatósági szabályozásokkal (EU Taxonómia, SFDR).



## Befektetési hajlandóság növelése

Az ESG teljesítmény közzétételének fejlesztése **segíti a befektetői döntéshozatalt**, amely előmozdíthatja a források felhasználását a gazdaság fenntarthatóbbá tételének érdekében.



## Előny az érintetti menedzsmentben és bevonásban

Az érintettek (nem kormányzati szervezetek, munkavállalók) **társadalmi és környezeti hatásokról való tájékoztatásának** és bevonásának továbbfejlesztett módjait is elősegíti.



## Fókuszban a kettős lényegesség

A CSRD az úgynevezett **kettős lényegesség** elvét alkalmazza, amely figyelembe veszi a vállalat környezeti és társadalmi hatásait, a külső tényezők vállalatra gyakorolt hatásait, illetve ezek **pénzügyi oldalon jelentkező és várható negatív és pozitív eredményét.**



# Jelentéstételi kötelezettségi kör a CSRD-ban

## Alkalmazandó üzleti év: 2024 Jelentéstétel: 2025

2024. január 1-jétől a már NFRD hatálya alá tartozó nagyvállalkozásoknak (azaz az 500 főnél több alkalmazottat foglalkoztató közérdeklődésre számot tartó nagyvállalkozásoknak, amelyeknél az üzleti évet megelőző két – egymást követő – üzleti évben a következő két mutatóérték közül bármelyik kettő meghaladta a következő határértékeket:

- a mérlegfőösszeg 10 000 mFt,
- az árbevétel 20 000 mFt,
- az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma 250 fő).\*

\*A Szt. módosításával a nem pénzügyi kimutatásra vonatkozó NFRD előírásokat törölték, annak a helyére került a CSRD implementáció.

## Alkalmazandó üzleti év: 2025 Jelentéstétel: 2026

2025. január 1-jétől a kötelezettség kiterjesztésre kerül minden nagyvállalatra, amelynél az üzleti évet megelőző két – egymást követő – üzleti évben\* a következő két mutatóérték közül bármelyik kettő meghaladta a következő határértékeket:

- Mérlegfőösszeg legalább 10 000 mHUF
- Árbevétel legalább 20 000 mHUF
- 250 fő foglalkoztatott

\*Jogelőd nélkül alapított vállalkozónál a tárgyevi várható adatokat kell figyelembe venni

## Alkalmazandó üzleti év: 2026 Jelentéstétel: 2027

2026. január 1-jétől minden tőzsdén jegyzett társaságnak jelentést kell tennie, kivéve a mikrogazdálkodókat.

(Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót készítésére vonatkozó határértékek:

- Mérlegfőösszeg 150 mHUF
- Árbevétel 300 mHUF
- 10 fő foglalkoztatott)

## Alkalmazandó üzleti év: 2028 Jelentéstétel: 2029

A hatókörbe esnek az EU szabályozott piacain **jegyzett vállalatok**, az EU-ban működő **vállalatok és leányvállalatok**, valamint **az EU-n kívüli vállalatok**, amelyek csoportszinten több mint **150 millió eurós árbevétellel** rendelkeznek.



**Eltérő hatókör a bejegyzett székhely szerint!  
Mentesítési lehetőségek, kivételszabályok!**



**Amikor azt vizsgáljuk, hogy egy társaság az előírás hatálya alá tartozik-e, ott egyedi és konszolidált szinten is vizsgálni kell!**

# A fenntarthatósági jelentés tartalma és felépítése

## Tartalom

- Az **ESRS 2 Általános közzétételeket** tartalmaz, **kötelező közzétételi követelményeket**, valamint minden témára vonatkozni fog a lényegességi felmérés és annak eredménye.
- Ezeket az információkat az **üzleti jelentés azonosítható részein** kell bemutatni, amely **Fenntarthatósági Nyilatkozatként** jelenik meg
- A vállalkozás további, egyértelműen azonosított információkat vehet fel a **Fenntarthatósági Nyilatkozatba**, a **helyi jogszabályokra vagy az általánosan elfogadott szabályozási keretekre hivatkozva**.

**EU Taxonómia:** Azokat az információkat, amelyeket a vállalatoknak a Taxonómia **rendelet 8. cikke** értelmében nyilvánosságra kell hozniuk, a **Fenntarthatósági Nyilatkozat külön részében** kell feltüntetni. A taxonómiai rendeletben meghatározott egyes környezeti célkitűzésre vonatkozó közzétételeket együtt kell bemutatni a fenntarthatósági nyilatkozat környezetvédelmi szakaszának egyértelműen azonosítható részében.



## Struktúra

### Lehetőségek a jelentés felépítésére:




- a) a közzétételek jelentése a **vezetői jelentés egyetlen, külön azonosítható részében**;
- b) a közzétételeket a **vezetői jelentés négy külön-külön azonosítható részébe** összesíti:
  - általános információk;
  - környezeti információk;
  - társadalmi információk; és
  - vállalatirányítási információk
- c) az egyes ESRS-ek által megkövetelt **közzétételek összesítése és nem elkülöníthető blokkokként történő jelentése a vezetői jelentés azonosítható részeiben** „standard-by-standard alapon”.
- d) A vállalkozás egyéb, az ESRS 1.119-ben definiált dokumentumokra, illetve azok egy részére történő hivatkozással is beépíthet információkat bizonyos feltételek teljesülése esetén



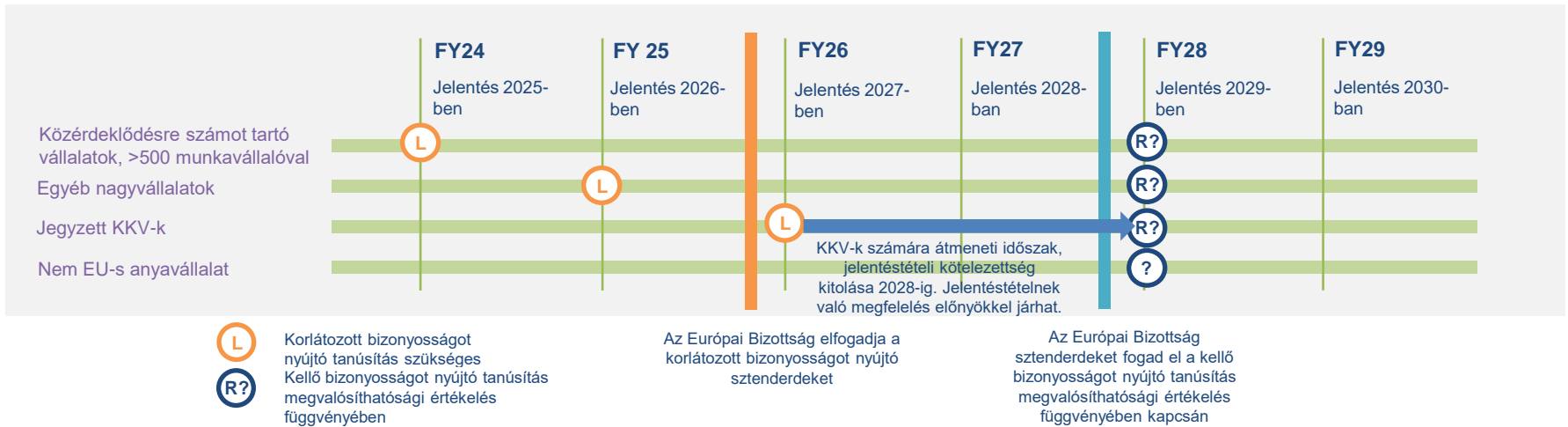
# A fenntarthatósági jelentés és a pénzügyi kimutatások kapcsolata (2)

## HÁROM FAJTA KAPCSOLAT KERÜLT AZONOSÍTÁSRA

ESRS 1 (9.2 fejezet) **nem ad definíciót** a lényeges információk esetén a fenntarthatósági jelentés és pénzügyi kimutatás közötti összeegyeztethetőségre (vagy kapcsolatra) vonatkozóan. **Általános alapelveket közöl** azzal kapcsolatban, hogy a meglévő kapcsolatok közzétételének **világosnak és lényegre törőnek** kell lenniük.

	Fenntarthatósággal kapcsolatos információ	Példák	Szükséges információ	
	<b>Közvetlen kapcsolat</b> (ESRS 1.124)	A pénzügyi kimutatásokban közvetlenül bemutatott pénzüsszegek vagy egyéb kvantitatív adatok	<ul style="list-style-type: none"> <li>A környezeti kockázatokra képzett céltartalék összege</li> </ul>	<b>Hivatkozás</b> a releváns bekezdésre
	<b>Közvetett kapcsolat</b> (ESRS 1.125)	A pénzügyi kimutatásban részben vagy aggregáltan bemutatott pénzüsszegek (vagy egyéb kvantitatív adatok)	<ul style="list-style-type: none"> <li>A bevételek fizikai vagy lényeges átállási kockázatoknak kitett aránya</li> <li>Az ingatlanok könyv szerinti értékének energiahatékonysági osztályok szerinti bontása</li> </ul>	A releváns sorokra és/vagy bekezdésekre <b>utalás</b> a pénzügyi kimutatásokban, amely <b>magyarázatot ad</b> az információk közötti kapcsolatra – Összeegyeztethetőség biztosítása
	<b>Egyéb kapcsolat</b> (ESRS 1.126)	A pénzügyi kimutatásokkal való kapcsolatok (de nem összeegyeztethető információk): <ul style="list-style-type: none"> <li>pénzüsszegek vagy egyéb kvantitatív adatok a pénzügyi kimutatásban jelentett összegekhez/adatokhoz kapcsolódóan;</li> <li>kvantitatív információ a pénzügyi kimutatásokban bemutatott kvalitatív információkhoz kapcsolódóan.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Makrogazdasági vagy üzleti előrejelzések               <ul style="list-style-type: none"> <li>A fenntarthatósági teljesítménymutatók kidolgozásához;</li> <li>amelyek szintén relevánsak az eszközök megtérülésének, a kötelezettségek értékének vagy a pénzügyi kimutatásokban szereplő céltartalékoknak becslésére.</li> </ul> </li> </ul>	<b>Nyilatkozat</b> szükséges a felhasznált adatok/előrejelzések/szignifikáns kvalitatív információk konzisztenciájáról, továbbá <b>hivatkozni is kell</b> a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött megjegyzések releváns tételeire vagy bekezdéseire – Indoklás ellentmondás felmerülése esetén

# A fenntarthatósági jelentés harmadik fél általi tanúsítása



## A CSRD harmadik fél általi tanúsítást vár el minden témában:

- Az első jelentéstételkor már korlátozott bizonyosságot nyújtó jelentés az elvárás (*limited assurance*);
- Hosszútávon kellő bizonyosságot nyújtó jelentés lesz az elvárás (*reasonable assurance*).

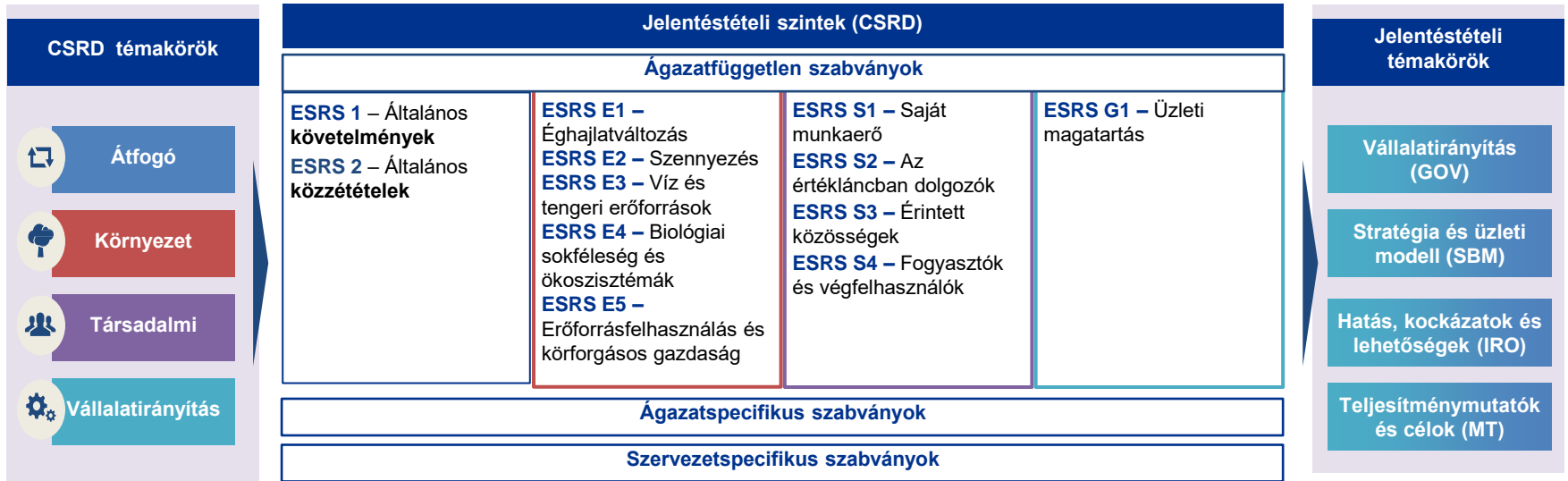
A harmadik fél általi tanúsítást az **ISAE3000** nemzetközi standardnak megfelelően kell a tanúsítást elvégző vállalatnak biztosítania, amelyet várhatóan a IAASB tervezett sztenderdje az **ISSA 5000: General Requirements for Sustainability Assurance** fog felváltani.

Az **EU-s tagállamok** nemzeti szinten szabhatják meg, hogy a fenntarthatósági jelentés tanúsítása történhet-e külön a pénzügyi beszámolókra vonatkozó könyvvizsgálattól (pl.: időben elkülönülve vagy végezheti-e majd a könyvvizsgálótól eltérő független tanúsító)



# Az ESRS több mint 800 adatpontot tartalmaz

Két átfogó szabvány (ESRS 1 és ESRS 2) határozza meg a CSRD szerinti **általános jelentéstételi követelményeket**, beleértve a kettős lényegesség elvét, amely megköveteli a vállalatoktól, hogy ne csak a környezeti és társadalmi hatásokról, hanem a fenntarthatósági kérdések pénzügyi vonatkozásairól is jelentést tegyenek a vonatkozó jelentéstételi szabványok alkalmazásával, amennyiben azok lényegesnek bizonyulnak.



Több, mint **800 adatpont** az ESRS-ben

A lényegességi felméréstől függetlenül a kötelező adatpontok száma **150 felett** van

**57%** narratív, **13%** félnarratív, **30%** számszerű adatpontok





# EFRAG végrehajtási útmutatók



## Tartalom:

- ESRS megközelítés – lényegesség
- Hogyan kell a lényegességi elemzést végrehajtani?
- Hogyan lehet más erőforrásokat kihasználni?
- Gyakran ismételt kérdések



## Tartalom:

- Navigálás az értékláncban a CSRD és az ESRS alatt
- Gyakran ismételt kérdések



## Tartalom:

- Az adatpontok és az XBRL taxonómia kapcsolata
- Excel munkalap instrukciók
- Az F oszlopban bemutatott adattípusok magyarázata (az XBRL adattípus-nyilvántartás alapján)
- [EFRAG Datapoint Checklist](#)



Az első útmutatókat elfogadta és 2024. június elején közzétette az EFRAG.

A további útmutatók folyamatosan készülnek és jelennek meg az [EFRAG weboldalon](#), először nyilvános konzultáció céljából. Az útmutatók alkalmazására nincs jogszabályi kötelezettség, ám javasolt a használatuk.



# A kettős lényegesség kerül a fenntarthatósági jelentés fókuszába

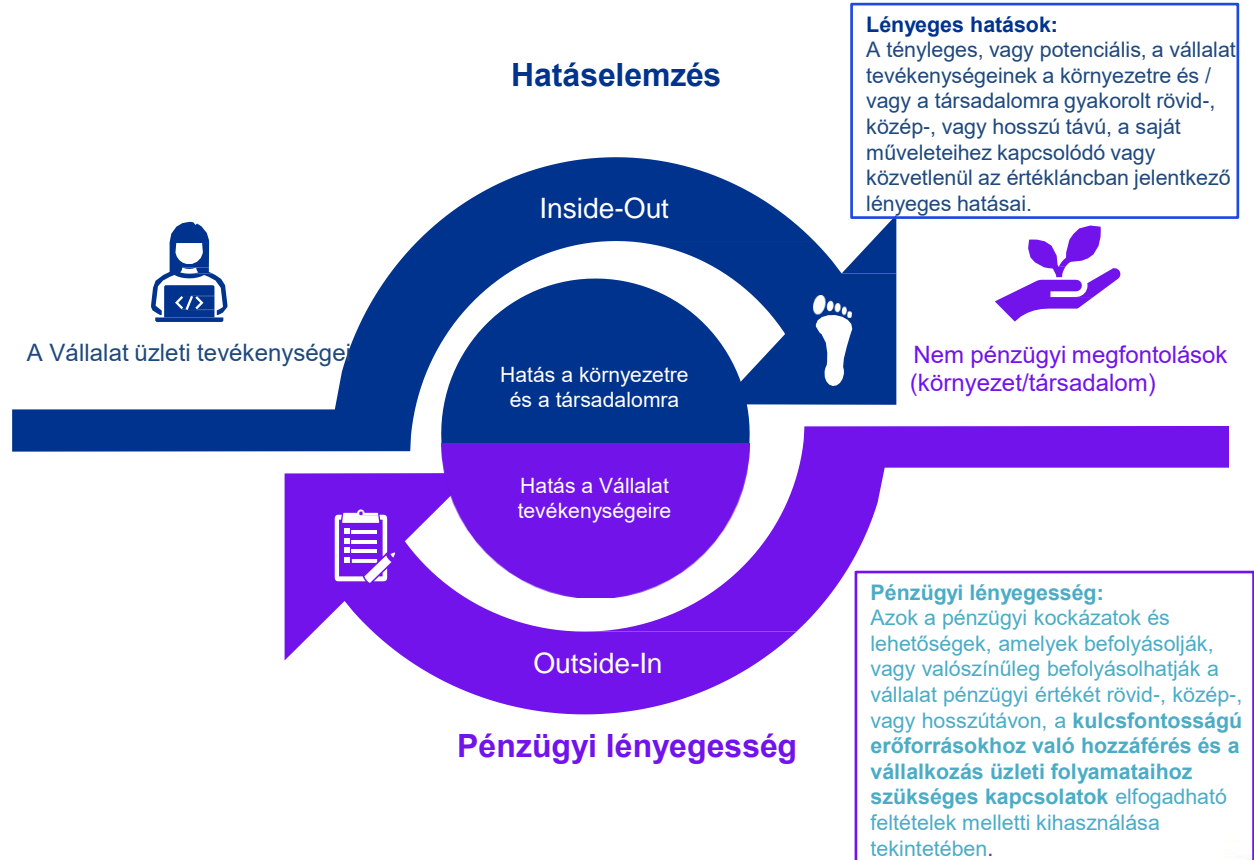
Az ESRS sztenderdek szerinti **kettős lényegességi koncepció** módszertant és kritériumrendszert biztosít annak meghatározására, hogy egy fenntarthatósági témát vagy információt közzé kell-e tenni az adott vállalat fenntarthatósági jelentésében.

**A kettős materialitás a két dimenzió uniója**, nem pedig annak metszete, tehát lényegében két, egymást kiegészítő nézőpontból történő hatásvizsgálatot kell elvégezni.

Egy fenntarthatósági téma vagy információ akkor releváns a kettős lényegesség szempontjából, **ha az hatás szempontjából vagy pénzügyi szempontból, vagy pedig mindkettő szempontjából lényeges.**

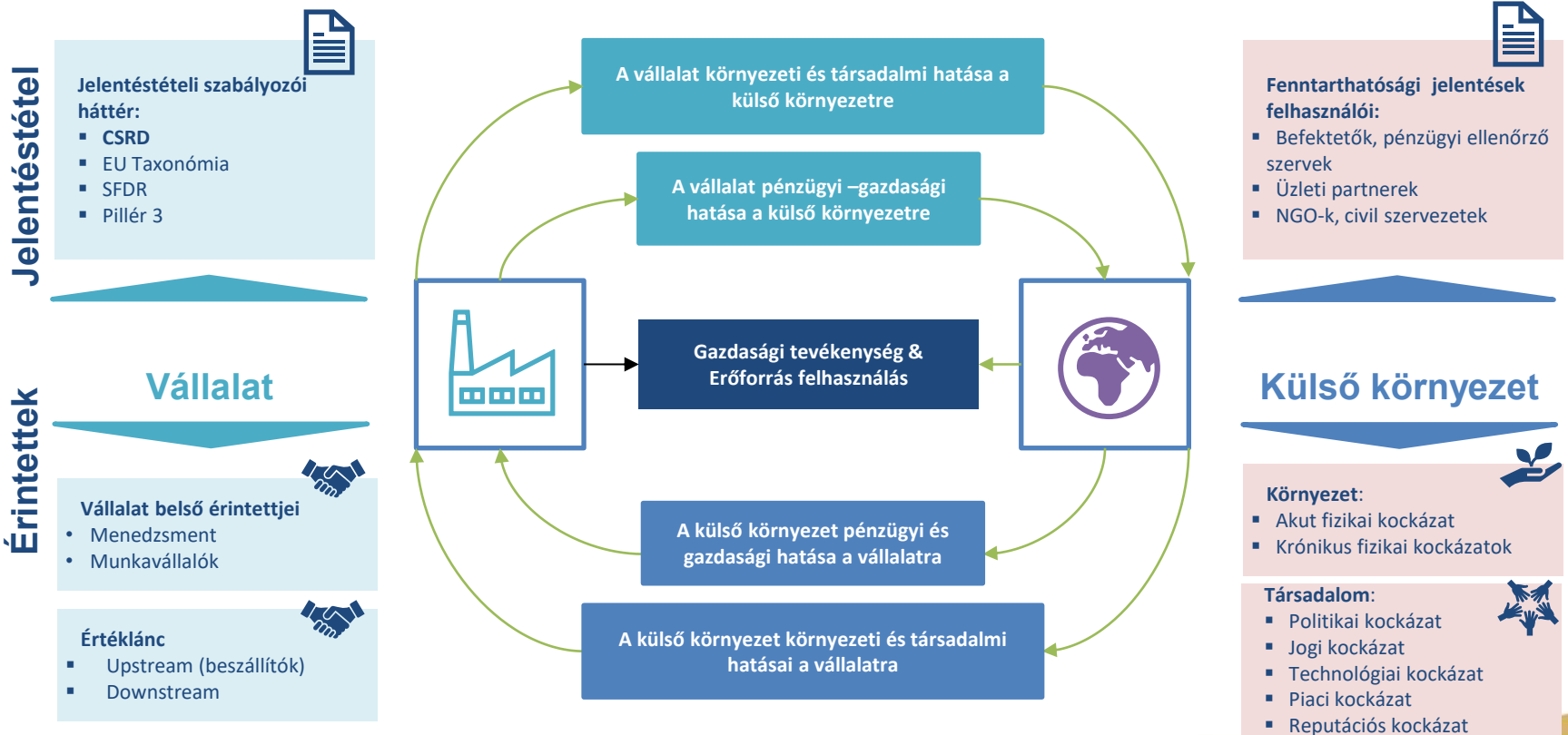
**Kapcsolódó végleges végrehajtási útmutatók elérhetőségei:**

- [Materiality](#)
- [Value chain](#)
- [Datapoints](#)





# A vállalat hatásai és külső környezetből adódó kockázatok elemzése



# Az ESRS átjárhatósága a GRI keretrendszerrel

**A hatás vizsgálat (impact assessment) kapcsolatosan az EFRAG és GRI nagyfokú átjárhatóságot alakított ki szabványaik között:**

- Az ESRS a GRI szakértelmére hagyatkozva a GRI lényeges hatás definícióját adoptálta.
- Az ESRS és GRI definíciók, fogalmak és közzétételek teljeskörű vagy ahol teljes igazodásra nincs lehetőség a CSRD tartalma miatt, ott szoros illeszkedés azonosítható.
- A magas fokú átjárhatóság miatt az eddig GRI jelentést készítő felkészülteknek tekinthetők az ESRS szerinti jelentéskészítésre.
- Azok a vállalatok, akik az ESRS szerint jelentenek, azoknak a jelentése megfeleltethető a GRI 1-ben megfogalmazott „with reference to” szerinti jelentéstételnek.
- Az ESRS lehetővé teszi a vállalatok számára, hogy a GRI szabványok alapján további lényeges témákról jelentsenek, vagyis olyanokról, amelyeket a GRI lefed, de az ESRS nem feltétlen. → A vállalatok jelentéseikben mind az ESRS, mind a GRI szabványnak megfelelően tehetnek közzé információkat.

Az ESRS és GRI közzétételi követelményeik referencia listája is jól szemlélteti a nagyfokú átjárhatóságot, amelyben az ESRS és GRI közzétételi követelményeinek és adatpontjainak összeegyeztethetőségét/megfelelését követhetjük nyomon.

GRI STANDARDS	GRI DISCLOSURES AND REQUIREMENTS	ESRS DISCLOSURE REQUIREMENTS	NOTES	EXPLANATION
<b>GRI 2: General Disclosures 2021</b>	2-1 Organizational details	See requirements of Directive 2013/34/EU		
	2-2 Entities included in the organization's sustainability reporting	<b>ESRS 1</b> 6.1, <b>ESRS 2</b> BP-1 §5 (a) and (b) i		
	2-3 Reporting period, frequency and contact point (2-3-a and 2-3-b)	<b>ESRS 1</b> §73		
	2-4 Restatements of information	<b>ESRS 2</b> BP-2 §13, §14 (a) to (b)		
	2-5 External assurance	See external assurance requirements of Directive (EU) 2022/2464		
	2-6 Activities, value chain and other business relationships	<b>ESRS 2</b> SBM-1 §40 (a) i to (a) ii, (b) to (c), §42 (c)		
	2-7 Employees	<b>ESRS 2</b> SBM-1 §40 (a) iii; <b>ESRS S1</b> S1-6 §50 (a) to (b) and (d) to (e), §51 to §52		
	2-8 Workers who are not employees	<b>ESRS S1</b> S1-7 §55 to §56	(3)	GRI 2-8 covers workers who are not employees and whose work is controlled by the organization. ESRS S1-7 covers non-employee workers: people with contracts with the undertaking to supply labour ("self-employed people") or people provided by undertakings primarily engaged in "employment"

*Forrás: GRI-ESRS Interoperability Index*

Az átjárhatóság, és az egyszerűsített digitális jelentéstételi gyakorlat támogatása érdekében az ESRS és GRI digitális taxonómiája szerint megjelölt (tagelt), megegyező közzétételeket kereszthivatkozással lehetne a jövőben ellátni.



# Az ESRS átjárhatósága az ISSB sztenderdekkel

IFRS – ESRS Mapping table: Climate change

IFRS S2	ESRS
<b>Governance: oversight of climate-related risks and opportunities</b>	
§6 (a) Governance body's identity, responsibilities, skills, oversight of strategy, transaction and targets, remuneration linked to climate performance	2-Gov 1 §22 to §23; 2-GOV 2 §26; 2-GOV 3 §29
§6 (b) Management's role, controls and procedures	2-Gov 1 §22 (c)
<b>Strategy: strategy for managing climate-related risks and opportunities</b>	
<b>Climate-related risks and opportunities</b>	
§10 (a) Description, (b) Physical or transition risks, (c)-(d) Time horizons	2-SBM 3 §48 [with exclusion of §48 (c)]; E1-IRO1 AR 11 to AR 13; ESRS 1 §77
<b>Business model and value chain</b>	
§13 (a) Current and anticipated effects of risks and opportunities on business model and value chain, (b) Where they are concentrated	2-SBM 3 §48 (a) to (b)
<b>Strategy and decision-making</b>	
§14 (a) Current and anticipated changes in strategy and decision-making (changes to business model, direct and indirect mitigation and adaptation efforts, climate-related transition plan, targets)	2-SBM 3 §48 (b); MDR-Policies §65; MDR-Actions §68; E1-1 §16 (a) to (c); E1-2 §24 to §25; E1-3 §28 to §29
§14 (b) Current and planned resources of activities in accordance with §14 (a)	2-MDR-Actions §69; E1-3 §29 (c)
§14 (c) Progress of plans disclosed in previous reporting periods	2-MDR-Actions §68 (e); E1-1 §16 (f)
<b>Financial position, financial performance and cash flows</b>	
§15 (a), §16 (a) Effects of climate-related risks and opportunities on current financial position, performance and cash flows	2-SBM 3 §48 (d)
§15 (b), §16 (b)-(c)-(d) Anticipated financial effects on financial position, performance and cash flows over the short, medium and long-term	2-SBM 3 §48 (d) to (e); E1-9 §66 to §69
<b>Climate resilience</b>	
§22 (a) Climate resilience assessment (implications for strategy & business model, uncertainties, capacity to adjust)	2-SBM 3 §48 (f); E1 SBM 3 §19 (c), AR 8
§22 (b) How & when scenario analysis was carried out (inputs, scenarios used, time horizons, scope, key assumptions)	2-SBM 3 §48 (f); E1 SBM 3 §19 (a) to (b), AR 6, AR 7, AR 13
<b>Risk management: process and integration in ERM</b>	
§25 (a)-(b) Processes to identify, assess, prioritise and monitor climate-related risks, opportunities (use of scenario analysis)	2-IRO 1 §53 (a) and (c) to (h); E1 IRO 1 §20 (b) to (c), §21; AR 11 to AR 13
§25 (c) Integration in overall risk management process	2-GOV 5 §36 (d); 2-IRO 1 §53 (e) to (f)

A magas szintű átjárhatóságot szemlélteti a „mapping table”, vagyis az a táblázat, amely az IFRS-ek és az ESRS közötti megfelelést mutatja be és nyújt támogatást a használóknak az IFRS S1 és S2 követelményeinek megfelelő ESRS információk azonosításában.

Forrás: EFRAG dokumentum (2023. augusztus 23.) - [Interoperability between ESRS and ISSB standards](#)

- EC/EFRAG és az ISSB nagyfokú átjárhatóságot biztosít szabványaik között:
- Az ESRS szerint kötelezően jelentő vállalatok nagy mértékben azokat az információkat fogják közzétenni, mint az ISSB szabványokat használók.
- A magas szintű interoperabilitás jelentősen lecsökkenti annak a kockázatát, hogy az ESRS-sel összhangban jelentő vállalatoktól elvárás legyen az ISSB szabványok szerinti, különálló közzététel.
- Azonban az átjárhatóságot néhány kulcsfontosságú terület még mindig akadályozhatja, ahol a pénzügyi lényegesség értelmezése eltérhet az ESRS-ek és az ISSB szabványok között.

—IFRS S2: ÜHG kibocsátások 15 kategóriája (Scope 3 – Category 15 GHG Emissions) ↔ ESRS E1- PCAF / szektor-specifikus sztenderd → ESRS 1 - 131. bekezdése alapján a vállalat fenntarthatósági nyilatkozatában az ISSB rendelkezései alapján mutathatja be lényeges fenntarthatósági kérdéseit, ha ezek szervezet-specifikusak

—Az IFRS S2 előírja, hogy az ÜHG kibocsátási célérték bruttó vagy nettó formában kerüljön közzétételre (36. (c) paragrafus):

—A nettó célok esetében a szervezeteknek ismertetniük szükséges a CO2 kreditek tervezett felhasználását az ÜHG kibocsátások ellentételezésére és a nettó ÜHG célok elérése érdekében (36. (e) paragrafus).

—Ezzel ellentétben az ESRS E1 (35 (b) paragrafus) kizárólag bruttó ÜHG kibocsátáscsökkentési célértékeket határoz meg, kizárva a célok eléréséhez használható eszközöket pl. ÜHG-elnyeléseket, karbonkrediteket vagy elkerült kibocsátásokat.

—Azonban az E1 (62. paragrafusa) elismeri a karbonkreditek használatát az ÜHG-semlegességre vonatkozó állítások alátámasztása érdekében. Az ESRS egyértelművé teszi, hogy az éghajlattal kapcsolatos célokat csökkentési céloknak kell tekinteni, a nettó célokat pedig semlegességre vonatkozó állításoknak nevezni.



**04**

# **A CSRD-hoz kapcsolódó jogszabályok áttekintése**



# Az EU taxonómia rendelet és segédrendeletei

**2020/852 EU Rendelet az Európai Unió Taxonómiáról** (hatálybalépés: 2020. Július)

**Climate Delegated Act „CDA” (2021)**

2021/2139 az éghajlatváltozási célokhoz (mérséklés és alkalmazkodás) technikai vizsgálati kritériumokat megállapító felhatalmazáson alapuló rendelet (Hatályos: 2022. januártól)

**Disclosure Delegated Act (2021)**

2021/2178 felhatalmazáson alapuló rendelet, amely pontosítja az EU Taxonómiarendelet 8. cikke értelmében szükséges közzétételi kötelezettségeket (Hatályos: 2022. januártól)

**Complementary Climate Delegated Act (2022)**

2022/1214 felhatalmazáson alapuló rendelet, amely egyes energia-szektorbeli gazdasági tevékenységekkel valamint az ezekre vonatkozó vizsgálati kritériumokat tartalmazza a közzétételi elvárásokkal együtt (Hatályos: 2023. januártól)

**Environmental Delegated Act „EDA” (2023)**

2023/2486 felhatalmazáson alapuló rendelet, amely meghatározza a környezeti célkitűzéseket jelentősen támogató, és egyéb célokat nem sértő gazdasági tevékenységeket és vizsgálati kritériumaikat (Hatályos: 2024. januártól)

**Amendments to the Climate Delegated Act (2023)**

2023/2485 felhatalmazáson alapuló rendelet, amely az éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodást támogató gazdasági tevékenységek körét bővíti.

A Taxonómia felhatalmazáson alapuló rendeletei  **folyamatosan alakuló dokumentumok**, amelyek idővel  **fejlődnek**, illetve további tevékenységekkel  **bővülnek jogi módosítások és egyéb segédrendeletekkel kiegészülve**.



# A Taxonómia szerinti zöld tevékenységek három alkategóriába sorolhatók

## „Green Activities”

### Saját teljesítmény (Own performance)

Eleve alacsony kibocsátású tevékenységek.

Példa: napelemekkel villamosenergia előállítása, elektromos jármű üzemeltetés

## „Greening of Activities”

### Átállási tevékenység (Transitional)

Jellemzően még a piacon nem alacsony kibocsátású technológiával megvalósuló tevékenységek meghatározott alacsonyabb környezeti terheléssel legjobb teljesítménnyel való alkalmazása.

Példa: vegyipari alapanyagok gyártása, Épület felújítás, korszerűsítés

## „Greening by Activities”

### Támogató tevékenység (Enabling)

Másik két kategória megvalósítását támogató tevékenységek.

Példa: megújuló vagy energiahatékony eszközök gyártása, fejlesztése, alacsony kibocsátású közlekedést támogató infrastruktúra fejlesztés, energiátárolás



**Taxonómiához  
igazítható  
(eligible)  
tevékenység**



# Hogyan határozzuk meg a Taxonómiának való megfelelést?

## 1. lépés: Gazdasági tevékenységek

Zöld tevékenységek saját teljesítményükből  
(Own performance)

Átmenetet támogató (Transitional)

Átmenetet képessé tevő (Enabling)

Taxonómiához igazítható (eligible)  
,A' tevékenység



Taxonómiához igazítható  
,B' tevékenység



Taxonómiához igazítható  
,C' tevékenység



Taxonómiához nem igazítható  
(non-eligible) ,D' tevékenység



## 2. lépés: Környezeti célok és kritériumok



Taxonómiához igazodó (aligned) ,A' tevékenység

Taxonómiához nem igazodó (non-aligned) ,B' tevékenység

Taxonómiához igazodó ,C' tevékenység

,D' tevékenység

1. Lényegesen hozzájárul egy környezeti célhoz?
2. Nem okoz jelentős kárt a többi környezeti célnak („Do No Significant Harm“)?
3. Megfelel az alapvető társadalmi normáknak (Comply with minimum safeguards)?

## 3. lépés: Jelentési kötelezettség



- Nem-pénzügyi kimutatáson keresztül (8.cikk)
- NFRD 1.1.2022 hatálya alá eső vállalatok
- A CSRD 1.1.2024 hatálya alá eső vállalatok

Nem pénzügyi közzététel

Taxonómia megfelelés aránya

Fenntartható tevékenységek A+C

Árbevétel: %  
CapEx: %  
OpEx: %

Pénzügyi intézmény

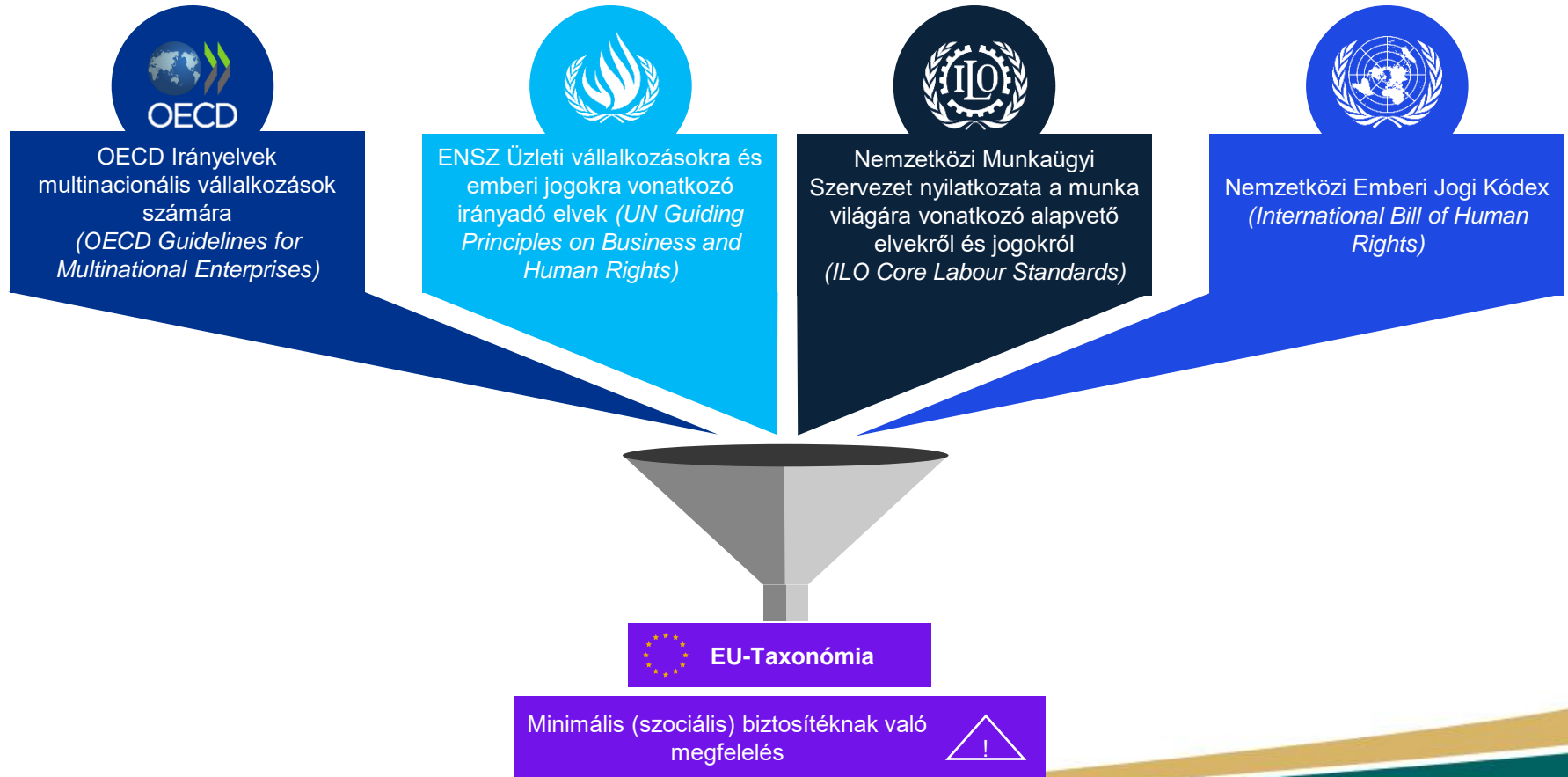


- Definiált 4 kategóriába eső
- Befektetési termékben, kitettségekben Taxonómiához igazodó arány a megfelelő KPI szerint





# Minimális (szociális) biztosítéknak (MSS) való megfelelés







# Digitális taxonómia – ESEF tagging

A digitális fenntarthatósági jelentéstételi követelményeknek megfelelő tag-eléssel ellátott jelentés közzététele lesz követelmény, egy dedikált, az ESEF jelentések esetében is használatos XBRL-eszközzel.

- A vállalati fenntarthatósági/ESG jelentéstételtől szóló irányelv (CSRD) előírja az EU-ban működő vállalkozások számára, hogy 2024-től a vezetői jelentés részeként jelentsék az EU-taxonómiai közzétételeket és az ESRS-nyilatkozatokat.
- **Az európai egységes elektronikus formátumot (ESEF)** alkalmazzák majd, amely az Inline XBRL-en alapul.
- E célból az EU ki fogja dolgozni az ESRS taxonómiáját, amely lehetővé teszi a jelentett információk e szabványoknak megfelelő címkézését.
- A vállalatoknak tehát a közzétételeket digitális XBRL taxonómiával kell megjelölniük (tagelniük), amely minden egyes adatponthoz egyedi definícióval rendelkezik.
- Az XBRL taxonómia több mint 1000 adatponttal rendelkezik, ezen adatpontok sokféle típust tartalmaznak, például ÜHG-kibocsátás, víz- és energiafogyasztás, létszám, szennyezéssel kapcsolatos adatok vagy akár narratív közzététel is lehet.
- Az Inline XBRL jelentések egyszerre ember és gép által is olvashatóak.
- Lehetővé teszi a felhasználók (elemzők, befektetők stb.) számára az egyes közzétételek egyszerű azonosítását és a számszerű adatpontok elemzési célból történő kinyerését.

Jelenleg eltérő információ hiányában az XBRL megjelölés a vonatkozó Taxonómia véglegesítési időpontjától alkalmazandó



**EFRAG XBRL taxonómia tervezet:**

<https://www.efrag.org/Lab4?AspxAutoDetectCookieSupport=1>



# Az SFDR kötelezettségeket határoz meg a pénzügyi intézmények számára a fenntarthatóságra vonatkozó közzétételekre

Az SFDR új kötelezettségeket határoz meg a pénzügyi intézményeknek a **fenntarthatóságra vonatkozó közzétett információkra**, megkülönböztetve a kötelezettségeket a szereplők között a szolgáltatásuk alapján. Az közzétételi kötelezettségek első köre **2021. március 10-től alkalmazandók**, a **második kör** az RTS (2022/1288/EU rendelet) alapján **2023. január 1-től**.



## Pénzügyi piaci szereplők

- Biztosítók
- Alternatív befektetési alapkezelők
- ÁÉKBV alapkezelők
- Portfóliókezelést nyújtó hitelintézetek vagy pénzügyi vállalkozások



## Pénzügyi tanácsadók

- Befektetési tanácsadás
- Biztosítási tanácsadás



## Entitás szintű közzétételek

- Nyilatkozat a befektetési döntéseknek a fenntarthatósági tényezőkre gyakorolt kedvezőtlen hatásairól
- Átvilágítási folyamatok és eredményei
- Irányelvek és kötelezettségek a felelős üzleti tevékenységekhez való megfelelés érdekében
- Javadalmazási politika



## Termékszintű közzétételek

- 8. cikk: „Light green”
- 9. cikk: „Dark green”



# Vállalatok fenntarthatósági átvilágításról szóló EU irányelv (CSDDD)

A szabályozás célja a környezetvédelem és az emberi jogok védelmének fokozása az EU-ban és világszerte. Az irányelv hatálya alá tartozó vállalatoknak nemcsak a saját működésük, hanem a leányvállalataik és az értékláncukban szereplők tevékenységében is kötelesek lesznek azonosítani a tényleges és potenciális káros környezeti és emberi jogi hatásokat, és intézkedniük kell ezek megelőzéséről, illetve megszüntetéséről\*, és átállási tervet kell készíteniük, amely a vállalatok üzleti modelljét kompatibilissé teszi a Párizsi Megállapodás 1,5 fokos céljával.

## 01

### EU-n belüli nagyvállalatok

Ágazattól függetlenül minden vállalat, ha **több mint 1000 munkavállalót** foglalkoztat és **450 millió eurót** meghaladó nettó világpiaci árbevétele van

## 02

### Harmadik országbeli nagyvállalatok

Harmadik országbeli minden vállalat, ha **450 millió eurót** meghaladó nettó árbevétele van az EU-ban, és, ha 80 millió euró feletti globális árbevétele van, amelyeknek közös vállalati identitást biztosító franchise vagy licenz megállapodása van az EU-ban, amennyiben legalább 22,5 millió euró ezen jogdíjából származik.

Az Európai Tanács 2024. május 24-én végleges jóváhagyását adta a szövegre. A nemzeti törvényhozásokba 2 év alatt kell átültetni az irányelvet.



**05**

# **Hazai szabályozás áttekintése**



# A CSRD hazai átültetése

**„A tagállamok hatályba léptetik azokat a törvényi, rendeleti és közigazgatási rendelkezéseket, amelyek szükségesek ahhoz, hogy ezen irányelv 1-3. cikkének 2024. július 6-ig megfeleljenek. E rendelkezések szövegét haladéktalanul közlik a Bizottsággal.”**

(CSRD 5. cikk)



## 2000. évi C. törvény a számvitelről

- Fogalommeghatározások
- III/A. Fejezet – Fenntarthatósági jelentés
- VI/C. Fejezet – Az összevont (konszolidált) fenntarthatósági jelentés
- X/A. Fejezet – Fenntarthatósági jelentésre vonatkozó, könyvvizsgáló által adott bizonyossági jelentés



## 2007. évi LXXV. Törvény a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről

- Fogalommeghatározások
- A fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyosság nyújtására irányuló tevékenységgel kapcsolatos szabályozás, követelmények



# Fenntarthatósági jelentés a számviteli törvényben

## Legfontosabb fogalmak

### Fenntarthatósági jelentés

A fenntarthatósági kérdésekre vonatkozó információkról szóló jelentés a törvény III/A. és VI/C. Fejezetének előírásaival összhangban.

### Fenntarthatósági kérdések

A környezeti és a társadalmi kérdések, az emberi jogok, valamint az irányítási kérdések, ideértve az (EU) 2019/2088 rendelet 2. cikk 24. pontjában meghatározott fenntarthatósági kérdéseket is.

### Fenntarthatósági beszámolási standardok

European Sustainability Reporting Standards (ESRS-ek), a 2013/34/EU irányelv alapján elfogadott, az Európai Unió Hivatalos Lapjában felhatalmazáson alapuló rendeleti formában kihirdetett fenntarthatósági beszámolási standardok.

### Bizonyossági vélemény

Fenntarthatósági minősítéssel rendelkező kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég által a fenntarthatósági jelentésről vagy az összevont (konszolidált) fenntarthatósági jelentésről, korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízás alapján adott vélemény.



**A törvény hatálya egyaránt kiterjed:**

- a) a pénzügyi vállalkozásokra**
- b) a nem pénzügyi vállalkozásokra**

## A fenntarthatósági jelentéstételre kötelezett vállalkozók

### Az a vállalkozó\*, amelynél

- Az üzleti évet megelőző két – egymást követő – üzleti évben\*\* a mérleg fordulónapján a meghatározott **három mutatóérték közül bármelyik kettő meghaladta a megadott határértéket**
  - 10.000 millió forint mérlegfőösszeg
  - 20.000 millió forint éves nettó árbevétele
  - 250 fő átlagosan foglalkoztatott az üzleti évben
- Mikrogazdálkodónak nem minősülő vállalkozó, amelynek **átruházható értékpapirjait az Európai Gazdasági Térség valamely államának szabályozott piacán kereskedésre befogadták [a fenntarthatósági jelentésüket meghatározott információkra korlátozhatják, a 95/E. § (13) bekezdése szerint]**

**Bizonyos körben lehetséges a mentesülés**, erről részletesebben lásd a későbbi diát.

\*a mutatóértékek meghatározásánál a konszolidálás esetén az anyavállalat és leányvállalatainak, valamint közös vezetésű vállalkozásainak konszolidálás előtt összesített adatait kell figyelembe venni. A közös vezetésű vállalkozás adatait a tőkereszesedés mértékében kell figyelembe venni

\*\*Jogelőd nélkül alapított vállalkozónál a tárgyévi várható adatokat kell figyelembe venni



# Jelentéstételi kötelezettségek

## Alkalmazandó üzleti év: 2024 Jelentéstétel: 2025

2024. január 1-jétől a már NFRD hatálya alá tartozó nagyvállalkozásoknak (azaz az 500 főnél több alkalmazottat foglalkoztató közérdeklődésre számot tartó nagyvállalkozásoknak, amelyeknél az üzleti évet megelőző két – egymást követő – üzleti évben a következő két mutatóérték közül bármelyik kettő meghaladta a következő határértékeket:

- a mérlegfőösszeg 10 000 mFt,
- az árbevétel 20 000 mFt,
- az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma 250 fő).\*

\*A Szt. módosításával a nem pénzügyi kimutatásra vonatkozó NFRD előírásokat törölték, annak a helyére került a CSRD implementáció.

## Alkalmazandó üzleti év: 2025 Jelentéstétel: 2026

2025. január 1-jétől a kötelezettség kiterjesztésre kerül minden nagyvállalatra, amelynél az üzleti évet megelőző két – egymást követő – üzleti évben\* a következő két mutatóérték közül bármelyik kettő meghaladta a következő határértékeket:

- Mérlegfőösszeg legalább 10 000 mHUF
- Árbevétel legalább 20 000 mHUF
- 250 fő foglalkoztatott

\*Jogelőd nélkül alapított vállalkozónál a tárgyevi várható adatokat kell figyelembe venni

## Alkalmazandó üzleti év: 2026 Jelentéstétel: 2027

2026. január 1-jétől minden tőzsdén jegyzett társaságnak jelentést kell tennie, kivéve a mikrogazdálkodókat.

(Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót készítésére vonatkozó határértékek:

- Mérlegfőösszeg 150 mHUF
- Árbevétel 300 mHUF
- 10 fő foglalkoztatott)

## Alkalmazandó üzleti év: 2028 Jelentéstétel: 2029

A hatókörbe esnek az EU szabályozott piacain **jegyzett vállalatok**, az EU-ban működő **vállalatok és leányvállalatok**, valamint **az EU-n kívüli vállalatok**, amelyek csoportszinten több mint **150 millió eurós árbevétellel** rendelkeznek.



A [Kamara honlapján 2023.10.03-án közzétett tájékoztatás](#) értelmében az Xtend vagy Xbond Piacon jegyzett instrumentumot kibocsátó gazdálkodók nem minősülnek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónak



Amikor azt vizsgáljuk, hogy egy társaság az előírás hatálya alá tartozik-e, ott egyedi és konszolidált szinten is vizsgálni kell!



# A hatókör meghatározása bejegyzett székhely szerint

Eltérő hatóköri követelmények vonatkoznak az uniós és a nem uniós székhelyű társaságokra.

## Általános hatókör

Minden EU-ban működő társaság és azok leányvállalataira (EU-székhelyű társaságok), amelyek az alábbi általános hatóköri követelményeknek megfelelnek:

1. Nagyvállalatok vagy nagy vállalatcsoportok (pl. egy adott társaság minden leányvállalata konszolidált szinten) amelynél az üzleti évet megelőző két – egymást követő – üzleti évben a mérleg fordulónapján meghaladja a következő három kritérium közül kettőt:

- Mérlegfösszeg legalább 10 000 mHUF
- Árbevétel legalább 20 000 mHUF
- 250 fő foglalkoztatott

2. Tőzsdén jegyzett társaságok, kivéve a mikrogazdálkodókat (Szt. 177. § (101)), azaz azokat, amelyek nem haladnak meg a következő három kritérium közül kettőt:

- Mérlegfösszeg 150 mHUF
- Árbevétel 300 mHUF
- 10 fő foglalkoztatott

Az általános hatókör kiterjed a nem uniós anyavállalatok nagy leányvállalataira, tehát minden EU vállalatnak szükséges vizsgálnia a fenti kritériumokat

## Hatókör meghatározása nem EU-s székhelyű anyavállalat esetén

Végző anyavállalat nem EU-ban bejegyzett székhelyű társaság

Igen

A konszolidált csoport az EU-ban generált nettó árbevétele meghaladja a 150 m EUR-t az elmúlt egymást követő két évben?

Nem

Végző anyavállalat nem tartozik a CSRD hatókörébe

Igen

Van a végző anyavállalatnak:

- egy vagy több EU leányvállalata, amelyik teljesíti az általános hatóköri követelményeket? (ref. 40a.1 CSRD)?
- egy vagy több fióktelepe, amely a megelőző pénzügyi évben 40m EUR-t meghaladó nettó árbevétellel rendelkezett?

Nem

Végző anyavállalat a CSRD hatókörébe tartozik

Igen





# Leányvállalati mentesítés lehetőségei

Mentesül a 95/E. § (1)–(11) bekezdése szerinti kötelezettség alól a leányvállalat, ha...

## Főszabály:

[...]

ha az anyavállalat VI/C. Fejezet szerint elkészített összevont (konszolidált) fenntarthatósági jelentésében a leányvállalat és annak leányvállalatai is szerepelnek.

## EU-s anya leánya:

[...] ha az anyavállalat fenntarthatósági beszámolási standardokkal összhangban elkészített összevont (konszolidált) fenntarthatósági jelentésében a leányvállalat és annak leányvállalatai is szerepelnek

## Harmadik országban bejegyzett anya leánya:

[...] ha az anyavállalat a fenntarthatósági beszámolási standardokkal összhangban,

vagy azokkal egyenértékű módon\* elkészített összevont (konszolidált) fenntarthatósági jelentésében a leányvállalat és annak leányvállalatai is szerepelnek, amennyiben:

- Az anyavállalat által készített jelentést és a kapcsolódó bizonyossági véleményt a 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv 30. cikkével és e törvénnyel összhangban teszik közzé, valamint
- a Taxonómia-rendelet 8. cikkében meghatározott közzétételeket belefoglalják a mentesített leányvállalat üzleti jelentésébe vagy az uniós tagállam jogának a hatálya alá nem tartozó anyavállalat által készített összevont (konszolidált) fenntarthatósági jelentésbe.

\*jelenleg még nem került meghatározásra ilyen egyenértékűség

A mentesség akkor alkalmazható, ha ...:

## a mentesülő leányvállalat üzleti jelentése tartalmazza:

- a) annak az **anyavállalatnak a nevét és székhelyét**, amely csoportszinten készít fenntarthatósági jelentést a 95/E. §-sal összhangban, vagy a fenntarthatósági beszámolási standardok rendelkezéseivel egyenértékű\* – a 2004/109/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv 23. cikk (4) bekezdés harmadik albekezdése értelmében elfogadott, a fenntarthatósági beszámolási standardok egyenértékűségéről\* szóló végrehajtási jogi aktussal összhangban meghatározott – módon, és
- b) az anyavállalat összevont (konszolidált) üzleti jelentésére vagy adott esetben az anyavállalat összevont (konszolidált) fenntarthatósági jelentésére, valamint a 134/L. § (1) bekezdése **szerinti bizonyossági véleményre mutató internetes hivatkozásokat, és**
- c) **a mentesítés tényét**

Valamint az anya jelentését az EU legalább egy hivatalos nyelven teszik közzé



A mentesség nem alkalmazható, ha a mentesítendő vállalat EU-s tőzsdén jegyzett nagyvállalatnak minősül



# Fenntarthatósági jelentés tartalma (95/E. §)

## Általános előírások a tartalom vonatkozásában:

- a vállalkozó **üzleti modelljének és stratégiájának** rövid leírása\*
- a vállalkozó által meghatározott fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos, határidőhöz kötött **célok és előrehaladás**, nyilatkozat, hogy a környezetvédelmi tényezőkkel kapcsolatos célok meggyőző tudományos bizonyítékokon alapulnak-e;
- az **ügyviteli, ügyvezető szervek és felügyelő testületek** fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos **szerepe, szakértelmük** és készségeik, **nekik kínált ösztönző rendszerek** meglétére vonatkozó információk;
- a vállalkozó **fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos politikái\***;
- az átvilágítási eljárás lefolytatásával kapcsolatos uniós követelményekkel összhangban **végrehajtott átvilágítási eljárás**;
- a vállalkozó saját műveleteivel és értékláncával összefüggő főbb **tényleges vagy lehetséges káros hatások**, az ezen hatások **azonosítását és nyomon követését** célzó intézkedések;
- a **tényleges vagy lehetséges káros hatások megelőzése, mérséklése, orvoslása** vagy megszüntetése érdekében a **vállalkozó által hozott intézkedések és azok eredményei\***;
- fenntarthatósági kérdéseket érintő **főbb kockázatok, függések** és ezek **vállalkozó általi kezelésének módja\***
- az előző pontokban említett közzétételek szempontjából **lényeges mutatók\***

\*Szűkített tartalom a mikro-gazdálkodónak nem minősülő jegyzett KKV-k, kis méretű és nem összetett intézmények, a zárt biztosítók és viszontbiztosítók esetén (lásd (13) bekezdést)

Összevont (konszolidált) jelentés esetén a konszolidálásba bevont vállalkozásokra együttesen, a vállalatcsoport egészére vonatkozóan kell alkalmazni



# Fenntarthatósági jelentés tartalma (95/E. §)

A vállalkozónak a fenntarthatósági jelentést a fenntarthatósági beszámolási standardoknak megfelelően kell elkészítenie





# Összevont (konszolidált) jelentéstétel sajátosságai

## Határérték és számítása

lásd a korábbi dián kifejtve

## Nincs könnyítési opció

Nem élhet a KKV-kra vonatkozó könnyítésekkel (95/E. § (13))

## További magyarázatok

Amennyiben az anya jelentős különbségeket állapít meg a csoport kockázatai vagy hatásai, valamint egy vagy több leányvállalatának kockázatai vagy hatásai között, további magyarázat szükséges

## Leányvállalati mentesítés

külön be kell mutatni, hogy a konszolidálásba bevont leányvállalatok közül melyek mentesülnek a 95/F. § alapján a fenntarthatósági jelentési kötelezettség alól

## Anyavállalat mentesítése



az anyavállalat maga is mentesíthető a jelentéstétel alól, amennyiben ő leánya egy nagyobb vállalatnak („főlérendelt vállalat”)

a mentesítési szabályokra és kivételre vonatkozóan a továbbiakban lásd a korábbi dián leírtakat

a tőzsdei anyavállalatok a főlérendelt anyavállalati mentességet nem alkalmazhatják



# Fenntarthatósági jelentés letétbe helyezése, közzététele és nyilvánosságra hozatala



## Egyedi és összevont jelentés esetében is:

- Egyértelműen azonosítható módon, az üzleti jelentés egy külön szakaszában kell közzétenni és a könyvvizsgáló bizonyossági véleményével (a bizonyossági jelentéssel) együtt az éves beszámolóval egyidejűleg letétbe kell helyezni
- A vállalkozó a fenntarthatósági jelentést tartalmazó üzleti jelentését internetes honlapján is köteles közzétenni. Amennyiben a vállalkozó nem rendelkezik internetes honlappal, kérésre köteles ingyenesen az üzleti jelentés nyomtatott vagy elektronikus példányát rendelkezésre bocsátani.
- Nyilvánosságra hozatal: a Sztv. 95/I.§(1) bekezdésben hivatkozott ESEF rendelet 3. cikke XHTML formátumot ír elő

**95/I. § (1) A 95/E. § (1) bekezdésének** hatálya alá tartozó vállalkozónak az **(EU) 2019/815 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet 3. cikkében** meghatározott elektronikus beszámolási formátumban kell elkészítenie az üzleti jelentését és az elektronikus beszámolási formátumnak megfelelően meg kell jelölnie a fenntarthatósági jelentését, beleértve az **(EU) 2020/852 rendelet 8. cikkében** előírt közzétételeket is.



# A bizonyossági vélemény tárgya és tartalma



## Fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyosság nyújtása, bizonyossági vélemény

- Korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízás alapján véleményt ad arról, hogy a fenntarthatósági jelentés **teljesíti-e a számviteli törvény fenntarthatósági jelentésről szóló III/A. fejezet fenntarthatósági jelentésre vonatkozó előírásait**, beleértve a fenntarthatósági jelentés fenntarthatósági beszámolási standardoknak való megfelelését, a vállalkozó által az említett **fenntarthatósági beszámolási standardoknak megfelelően** jelentett információk azonosítására szolgáló folyamatot és a fenntarthatósági **jelentés megjelölésére vonatkozó követelmény** teljesítését a 95/l. § (1) bekezdésével összhangban, **valamint**, hogy teljesíti az **(EU) 2020/852 rendelet 8. cikkében szereplő beszámolási követelményeket**.
  - A fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyossági jelentést írásos formában kell elkészíteni
  - A jelentést **elektronikus okiratban kell kiállítani** és azt elektronikusan aláírni, valamint időbélyegzővel kell ellátni. (Kkt. 23/B.§)
  - A véleményt az **Európai Bizottság által a 2006/43/EK irányelv 26a. cikk (3) bekezdése alapján elfogadott**, felhatalmazáson alapuló jogi aktusok révén elfogadott bizonyossági **standardok** követelményeivel, vagy – az említett bizonyossági standardok Európai Bizottság által történő elfogadásáig – a magyar nemzeti könyvvizsgálati standardokkal összhangban kell elkészíteni
- A fenntarthatósági bizonyossági dokumentációt a bizonyossági jelentés kibocsátásának napjától számított 60 napon belül le kell zárni, és archiválni kell.
  - Az archivált fenntarthatósági bizonyossági dokumentációt az archiválást követően legalább 8 évig meg kell őrizni.

(Kkt. 48/E. §)



# A bizonyossági vélemény tárgya és tartalma

„A bizonyossági jelentésnek tartalmaznia kell:...”

Jelentés címe

címzettek

a jelentés azonosítói (hivatkozás az üzleti évre), az összeállításnál alkalmazott fenntarthatósági beszámolási szabályrendszer megjelölése, bizonyosság hatókörének leírása, valamint a bizonyosság nyújtása során alkalmazott bizonyossági standardrendszer megjelölése

a fenntarthatósági jelentésre vonatkozó vélemény (bővebben lásd a tananyag későbbi részében)

keltezés

a bizonyosság nyújtásáért személyében felelős könyvvizsgáló neve, aláírása, kamarai bejegyzési (nyilvántartási) száma  
(könyvvizsgáló cég esetén a cég képviselőjére jogosult személy neve, aláírása, a cég megnevezése, székhelye, kamarai nyilvántartási száma)





# A bizonyossági vélemény tárgya és tartalma

*„Bizonyossági vélemény nyújtásával az éves beszámoló jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatával megbízott kamarai tag könyvvizsgálótól, könyvvizsgáló cégtől eltérő kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég is megbízható.”*

Amennyiben a fenntarthatósági jelentés és a pénzügyi beszámoló könyvvizsgálója megegyezik:



A könyvvizsgáló mond véleményt a fenntarthatósági közzétételekről is



A bizonyossági vélemény beépülhet a pénzügyi beszámoló szerinti könyvvizsgálói jelentésbe („egyéb jelentéstétel” szekció)



Amennyiben az éves beszámoló könyvvizsgálója a fenntarthatósági jelentés könyvvizsgálója is, lehet egy dokumentációt készíteni a Kkt 48/C. § alapján.

Amennyiben a fenntarthatósági jelentés és a pénzügyi beszámoló könyvvizsgálója különbözik:



A fenntarthatósági jelentést vizsgáló könyvvizsgáló csak a fenntarthatósági jelentésről mond véleményt



A bizonyossági vélemény ezesetben egy önálló jelentés formájában (limited assurance report) kerül kiállításra



A pénzügyi beszámoló könyvvizsgálójának feladata megnézni, hogy az üzleti jelentés részeként elkészült-e a fenntarthatósági jelentés és az egyéb információk szakaszban leírni, hogy igen vagy nem.

## Elektronikus aláírási kötelezettség hatálya

Kkt. 23/B.§ - A fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyossági véleményt elektronikusan kell aláírni. Kérdés azonban, hogy mely üzleti év vizsgálatára kell első ízben alkalmazni, mert a jogszabály 2025. január 1-jétől hatályos. A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatok esetében a 2025. üzleti évi beszámolókra kell majd először alkalmazni kötelezően az elektronikus aláírást. További egyeztetések várhatóak a hatályosság pontosításáról.



# Fenntarthatósági jelentés vizsgálatára vonatkozó szabályok

*„E törvény alkalmazásában jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység [...] a fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyosság nyújtása [...]”  
(Kkt. 3. § (1) bekezdés c) pont)*

## Legfontosabb fogalmak

### Fő fenntarthatósági partner

- a) az a kamarai tag könyvvizsgáló, akit a könyvvizsgáló cég meghatározott fenntarthatósági jelentésre vonatkozó, korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízás tekintetében **a könyvvizsgáló cég nevében** készítendő, fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyosság nyújtásának **elsőrendű felelőseként** jelölt ki, vagy
- b) **összevont (konszolidált)** fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyossági vélemény esetében legalább az a kamarai tag könyvvizsgáló, akit a könyvvizsgáló cég a csoport szintjén a fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyosság nyújtásának **elsőrendű felelőseként** jelölt ki, és az a kamarai tag könyvvizsgáló, akit a jelentős leányvállalatok szintjén elsőrendű felelősként jelölt ki, vagy
- c) az a kamarai tag könyvvizsgáló, **aki a** fenntarthatósági jelentésre, az összevont (konszolidált) fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyossági **jelentést aláírja.**

### Fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyosság nyújtása

A fenntarthatósági jelentéssel összefüggően **elegendő és megfelelő bizonyíték megszerzése** annak érdekében, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég a fenntarthatósági jelentésről **korlátozott bizonyosságon alapuló** bizonyossági véleményt tartalmazó jelentést bocsásson ki.

### Fenntarthatósági bizonyossági dokumentáció

a fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyosság nyújtásával kapcsolatos **információt és végrehajtott eljárásokat tartalmazó dokumentumok összessége.**



# Fenntarthatósági jelentés vizsgálatára vonatkozó szabályok



A fenntarthatósági minősítéssel rendelkező kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég, aki

- Minősítési kérelem fenntarthatósági minősítés megszerzésre nyújtható be. **Fenntarthatósági minősítést az a kamarai tag könyvvizsgáló kaphat, aki:**
  - a) sikeresen teljesítette a fenntarthatósági minősítéshez kapcsolódó **szakmai minősítő vizsgát, vagy** az okleveles könyvvizsgálói képzésben sikeresen teljesítette **a fenntarthatósági jelentés könyvvizsgálata című modult,** valamint
  - b) a kérelmezett minősítéssel egyező minősítéssel rendelkező kamarai tag könyvvizsgáló mellett **legalább egy évig vagy egy üzleti éven át közreműködött** fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyosság nyújtására irányuló tevékenység ellátásában, olyan gazdálkodó vonatkozásában, melyre jogszabály fenntarthatósági jelentés összeállítását írja elő.

Ezt a **b) pontban** foglalt követelményt a **2024. január 1. előtt nyilvántartásba vett** kamarai tag könyvvizsgálókra **nem kell alkalmazni,** illetve azon kamarai tag könyvvizsgálók esetében **sem, akik 2024. január 1-jén a könyvvizsgálói képzésben vettek részt,** vagy könyvvizsgáló jelöltek voltak, **azzal, hogy a szakmai kompetencia vizsgát 2026. január 1-jéig letették.**

- A fenntarthatósági minősítés megszerzésének nem feltétele a Kkt. 50. § (2) szerinti, a minősítés megadása iránti kérelem benyújtását megelőző 5 éven belüli tevékenységek folytatására vonatkozó kötelezettségek teljesítése (lásd: a „minősítést” szövegrész helyébe a „minősítést (ide nem értve a 49/A. § h) pontja szerinti minősítést)” szöveg lép).
- Könyvvizsgáló cég esetén minősítés érdekében rendelkeznie kell legalább egy minősített könyvvizsgálóval.



# Fenntarthatósági jelentés könyvvizsgálatára vonatkozó szabályok





## Csoportkönyvvizsgáló további kötelezettségei:

- **felülvizsgálja és értékeli** a harmadik országbeli könyvvizsgáló (vagy harmadik országbeli könyvvizsgáló gazdálkodó) által a csoport fenntarthatósági jelentésére vonatkozó bizonyosság nyújtása céljából végzett bizonyossági munkát
- **dokumentálja** a könyvvizsgálók által elvégzett munka jellegét, időzítését és mértékét, ideértve a fenntarthatósági bizonyossági dokumentációja vonatkozó részeinek a csoportkönyvvizsgáló általi felülvizsgálatát
- amennyiben az összevont (konszolidált) fenntarthatósági jelentésben szereplő valamely gazdálkodó tekintetében harmadik országbeli könyvvizsgáló látta el a fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyosság nyújtására irányuló tevékenységet, a minőségellenőrzés, kamarai minőségellenőrzés vagy más vizsgálat esetén **felelős** az ő általuk végzett fenntarthatósági jelentés bizonyossági **munka dokumentációjának** – ideértve a kapcsolódó munkaanyagokat is – a közfelügyeleti hatósághoz történő **eljuttatásáért**



# Fenntarthatósági jelentés vizsgálatára vonatkozó szabályok

	<p><b>Szakmai szkepticizmus és titoktartás</b></p>	<p>A kamarai tag könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek a nemzeti könyvvizsgálati standardok és a bizonyosságot nyújtó megbízásokra vonatkozó standardok szerinti <b>szakmai szkepticizmussal kell eljárnia</b>. (Kkt. 65/B.§ (1))</p> <p>Köteles a tevékenysége során tudomására jutott, a megbízással <b>összefüggő minősített adatot, hivatásbeli titkot és üzleti titkot (a továbbiakban együttesen: titok)</b> megőrizni. A titoktartási kötelezettség a megbízás megszűnése után is terheli. (Kkt. 66.§)</p>
	<p><b>Függetlenség és foglalkoztatás tilalma</b></p>	<p>A Kkt. 61-64. § függetlenségi paragrafusait, illetve a 65/A. § foglalkoztatási tilalomra vonatkozó rendelkezéseit a fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyosság nyújtása során is megfelelően alkalmazni kell. A kamarai tag könyvvizsgáló tevékenysége során köteles <b>függetlenségét megőrizni és objektív, pártatlan véleményt formálni</b>.</p> <p>A függetlenségnek azon üzleti év első napjától, amelyre a fenntarthatósági jelentés könyvvizsgálata vonatkozik, az éves fenntarthatósági jelentésre, összevont (konszolidált) éves fenntarthatósági jelentésre vonatkozó könyvvizsgálói feladatok teljesítéséig kell fennállnia.</p> <p>A <b>közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó</b> fenntarthatósági jelentésére vonatkozó bizonyosság nyújtása során a nem könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtásának tilalma tekintetében az <b>537/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet 5. cikkének (1), valamint (4) és (5) bekezdését</b> kell alkalmazni (lásd következő dia).</p>



# Fenntarthatósági jelentés vizsgálatára vonatkozó szabályok

**A nem könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtásának tilalma az 537/2014/EU rendelet 5. cikke szerint:**

Egy közérdeklődésre számot tartó **gazdálkodó** egység jogszabályban előírt könyvvizsgálatát vagy a fenntarthatósági beszámoló tanúsítását végző cég, illetve adott esetben a hálózat valamely tagja, nem nyújthat **az Unión belüli vizsgált gazdálkodó egységnek**, anyavállalatának vagy általa kontrollált vállalkozásoknak **semmilyen tiltott, nem könyvvizsgálói szolgáltatást**

- a) a vizsgált időszak kezdete és a könyvvizsgálói jelentés kiadása közötti időszakban; valamint
- b) az a) pontban említett időszakot közvetlenül megelőző pénzügyi évben a második albekezdés e) pontjában felsorolt első ellenőrzési vagy kockázatkezelési eljárásokra irányuló szolgáltatások tekintetében.

A **nem tiltott nem könyvvizsgálói szolgáltatás nyújtható, amennyiben az auditbizottság**, miután a 2006/43/EK irányelv 22b. cikkével összhangban megfelelően felmérte a függetlenséget fenyegető veszélyeket és az alkalmazott óvintézkedéseket, ezt **jóváhagyta**. A fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosság nyújtása esetében **nem szükséges** az auditbizottság jóváhagyása.

Amennyiben a vizsgált közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység kontrollja alatt álló, **harmadik országban bejegyzett vállalkozás** részére az 5. cikk (1) és (2) bekezdésében említett nem könyvvizsgálói szolgáltatásokat nyújt, akkor az érintett jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálónak vagy könyvvizsgáló cégnek **fel kell mérnie, hogy függetlenségét veszélyeztetik-e** a hálózat tagja által ekként nyújtott szolgáltatások.

**A pénzügyi beszámolóra irányuló jogszabályban előírt könyvvizsgálat és a fenntarthatósági jelentés vizsgálata egyidejűleg nyújtható tevékenységek!**



# Fenntarthatósági jelentés vizsgálatára vonatkozó szabályok



## Felügyelet és ellenőrzés

A fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyosság megfelelő ellátásának biztosítása céljából a Kamara a kamarai tag könyvvizsgálók, a könyvvizsgáló cégek könyvvizsgálói tevékenységét **minőségbiztosítási rendszer** keretében folyamatosan ellenőrzi.

**Ellenőrzésre kiválasztás:** kockázatelemzés alapján, 6 évente legalább egyszer.

A **közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók** tekintetében a fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyosság nyújtását a **Közfelügyeleti hatóság** minőségbiztosítási rendszer keretében szintén folyamatosan ellenőrzi.

**Ellenőrzésre kiválasztás:** kockázatelemzés alapján, 3 évente legalább egyszer.

Lásd még a Kkt. 151, 152 §, 173/B § rendelkezéseit.

A **közfelügyeleti hatóság** a könyvvizsgálói szolgáltatást igénybe vevők érdekét veszélyeztető helyzet észlelése esetén a 195. § (1) bekezdése szerinti eljárás alapján rendelkezésre álló tények elemzése, értékelése, mérlegelése alapján **intézkedéseket alkalmazhat** (pl. továbbképzésre kötelezés, figyelmeztetés, fegyelmi eljárás, pénzbírság).

Lásd még a 196 §. (1) rendelkezéseit.

Ha a megbízás időtartama alatt visszahívják a könyvvizsgálót a fenntarthatósági jelentés vizsgálata alól, vagy lemond, azt **jelentenie kell** a közfelügyelet és a cégbíróság felé (Kkt. 46. §)





# Köszönjük a figyelmet

