

Az ESG beszámoló

Kötelezettségek és
első éves feladatok

KPMG Tanácsadó Kft.

2025. január 21. KPMG webinárium előadás kivonat

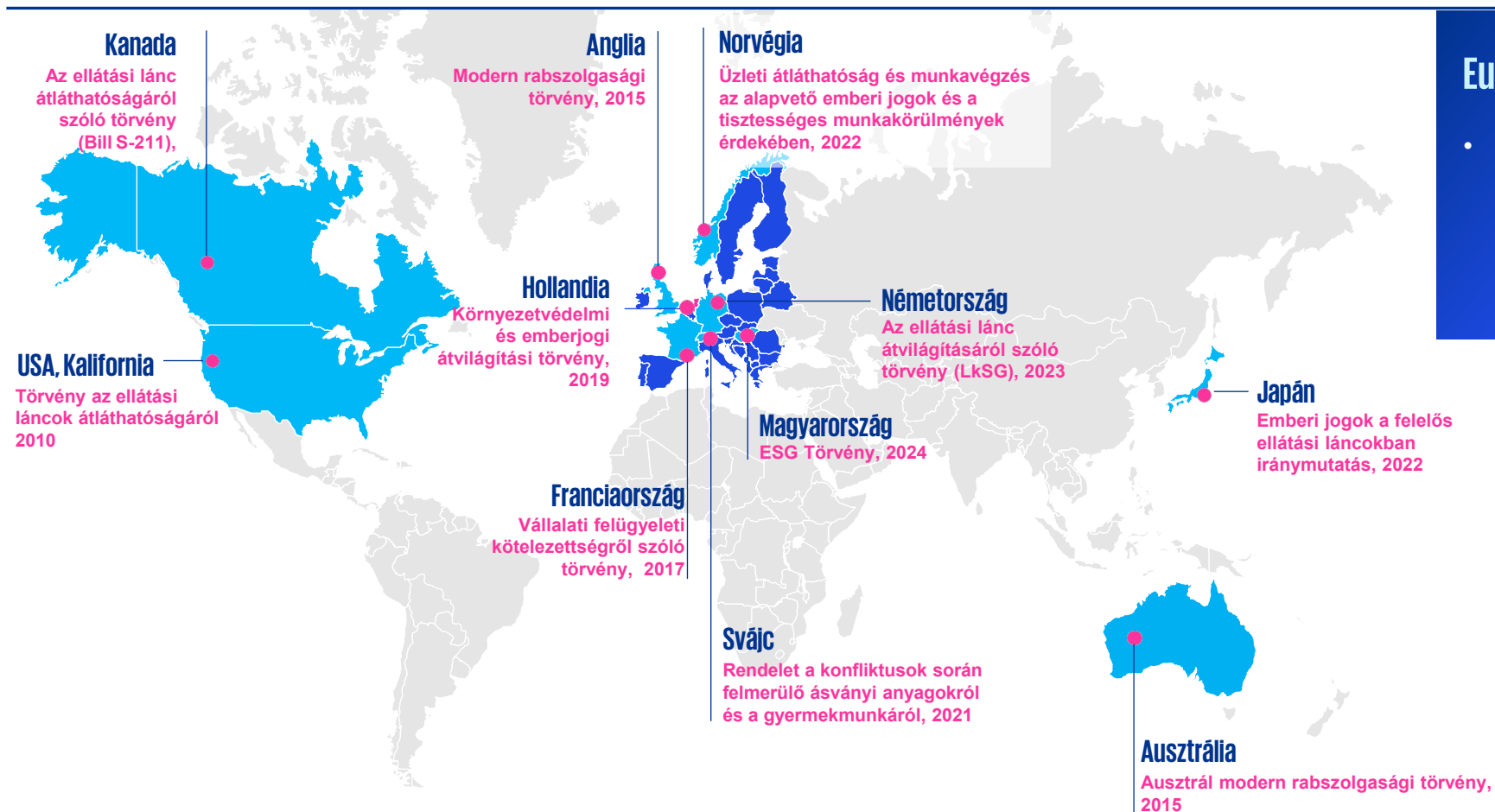


01

Nemzetközi ESG due diligence trendek, a CSRD, CSDDD és ESG törvény háttérének bemutatása



Az ellátási lánc átvilágítására vonatkozó jogszabályok



Európai Unió szabályozás

- Vállalatok fenntarthatósági átvilágításról szóló EU irányelv (CSDDD), 2024

Vállalatok fenntarthatósági átvilágításról szóló EU-s irányelv (CSDDD)

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

03

Emellett az irányelv azokat a vállalatokat is köti, amelyek franchise vagy licenzmegállapodás alapján működnek együtt, az éves jogdíj összege és a nettó világpiaci árbevétel alapján.

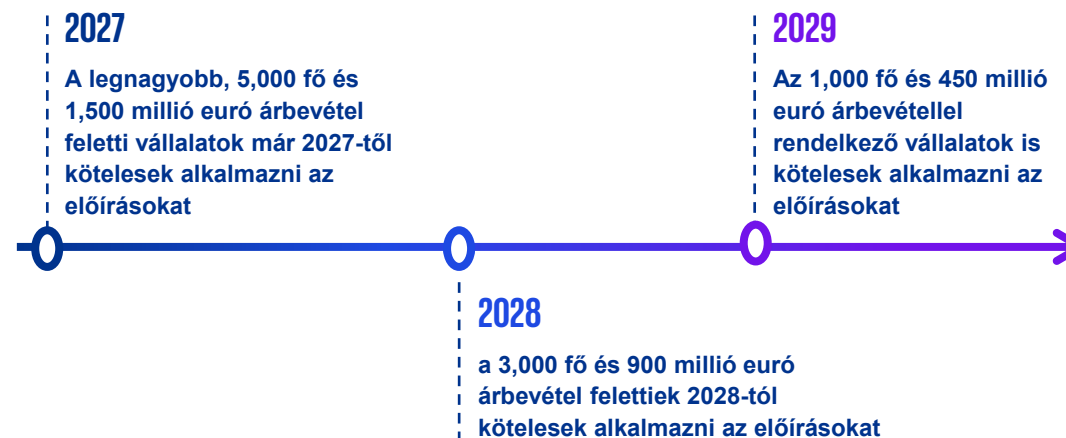
2024-ben elfogadásra és kihirdetésre került az EU-ban a Vállalatok Fenntarthatósági Átvilágításáról szóló Irányelvet. Az irányelv az emberjogi és környezetvédelmi szempontokat hivatott érvényesíteni a vállalatok ellátási láncában.

A nemzeti törvényhozásokba 2 év alatt kell átültetni.

E vállalatok számára az irányelv két fő kötelezettséget ír elő:

- fenntarthatósággal kapcsolatos átvilágítás elvégzését, valamint
- éghajlatváltozás mérséklésére irányuló átállási terv készítését.

CSDDD bevezetése lépcsőzetesen történik



A német fenntarthatósági átvilágításról szóló törvény (LkSG)

Az átvilágítási kötelezettségek a vállalkozás, a **saját üzleti területére**, a **(közvetlen) szerződéses partnerekre** és más **(közvetett) beszállítók** tevékenységére vonatkoznak. Ez azt jelenti, hogy a vállalkozás felelőssége már nem ér véget a saját gyárkapujánál, hanem a **teljes ellátási láncra** vonatkozik.

A törvény szerint az **ellátási lánc** magában foglalja az **érintett vállalat minden termékét és szolgáltatását**, beleértve a termékek előállításához és a szolgáltatások nyújtásához szükséges valamennyi belföldi és külföldi lépést, a **nyersanyagok kitermelésétől** kezdve a **végfelhasználóhoz történő szállításig**.

A Németországba beszállító magyar vállalatokra ez már most megfelelési kötelezettségeket ró.



Munkavállalók

A **csoporthoz tartozó vállalatok** szerepelnek az anyavállalat alkalmazottainak számításánál.

Az **ideiglenes munkavállalók** csak akkor számítanak bele a számításba, ha a **munkaviszony időtartama meghaladja a 6 hónapot**.



Leányvállalatok üzleti tevékenysége

Az **anyavállalat** saját üzleti tevékenysége magában foglalja a **csoporthoz tartozó vállalatokat**, amennyiben az anyavállalat **meghatározó befolyást** gyakorol a csoportba tartozó vállalkozásra.

Milyen kockázatok kezelését és csökkentését írja elő az LkSG?



Emberi jogi kockázatok

Az emberi jogok megsértésének minősülnek az alábbi tevékenységek:

- 15 éven aluli gyermekek foglalkoztatása
- 18 éven aluliakat érintő **gyermekmunka** legrosszabb formái (prostitúció, rabszolgaság, egészségre káros tevékenység)
- **Kényszerszermunka**
- Modern rabszolgaság
- A **munkavédelmi kötelezettségek** figyelmen kívül hagyása
- Az **egyesülési szabadság** figyelmen kívül hagyása
- **Egyenlőtlenség** és bármilyen megkülönböztetés
- Méltányos bérek és **kifizetések visszatartása**
- Az **emberi jogokat megsértő** káros talajszennyezés, vízszennyezés, légszennyezés, káros zajkibocsátás vagy túlzott vízfogyasztás
- **Földterület, az erdők és a vizek jogellenes elvétele**
- Kínzás, kegyetlen, **embertelen** és megalázó **bánásmód**
- Az emberi jogokat sértő köteleességszegő cselekmény vagy mulasztás



Környezeti kockázatok

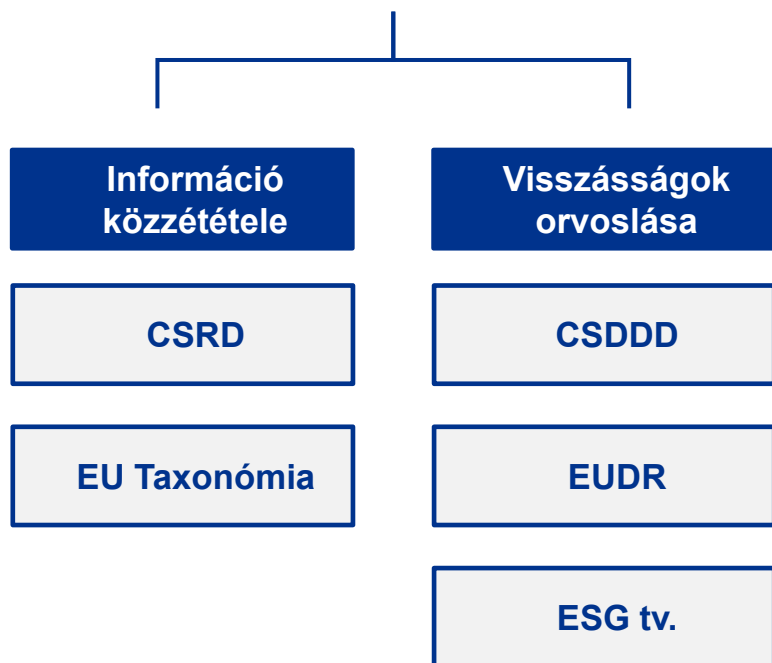
Emberi jogi szempontból releváns környezetvédelmi kötelezettség megszegésének minősülnek az alábbi tevékenységek:

- **Higanytartalmú termékek** gyártása és felhasználása, valamint a higanyhulladék kezelése a Minamata-egyezmény alapján (2013)
- **Vegyí anyagok** előállítása és felhasználása a Stockholmi Egyezmény alapján (2001)
- **Hulladékok nem környezetbarát kezelése, gyűjtése, tárolása és ártalmatlanítása**
- **Veszélyes hulladékok** exportja a Veszélyes hulladékok országhatárokat átlépő szállításának ellenőrzéséről és ártalmatlanításáról szóló bázeli egyezmény (1989) szerint.
- Veszélyes hulladékok exportja a Bázeli Egyezmény VII. mellékletében felsorolt országokból
- Veszélyes hulladékok és egyéb hulladékok importja a Bázeli Egyezményben nem részes féltől származó veszélyes hulladékokból

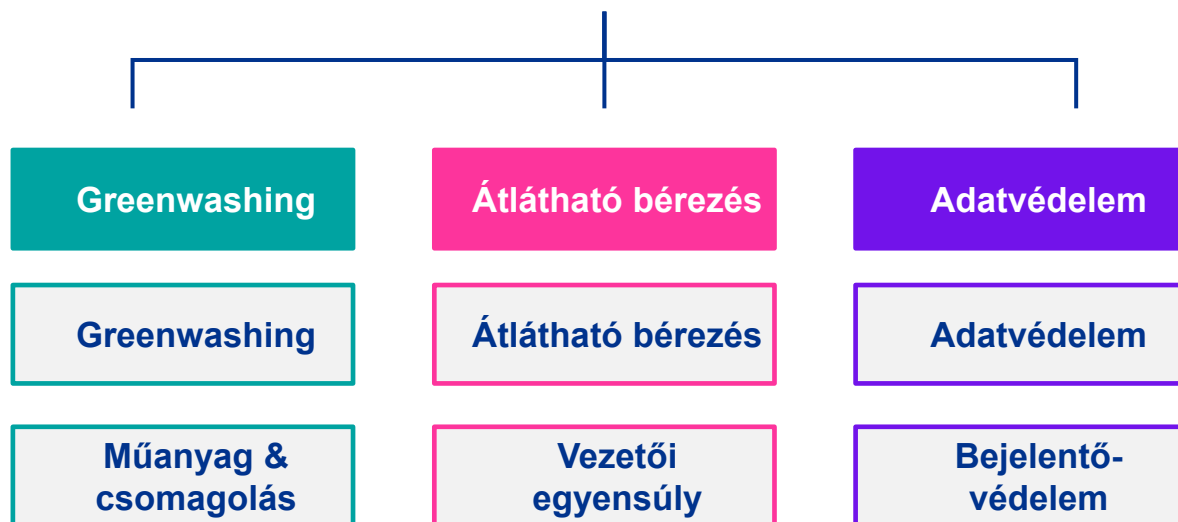
Az ESG jogi szabályozás rendszertana és legfontosabb elemei

Hazai és európai uniós szabályozási megközelítések

„Általános rész” - átfogó szabályozás



„Különös rész” - egyes specifikus területek szabályozása (példák)



Különbségek a jelentések között

Fenntarthatósági jelentés

Egyedi és konszolidált szintű határértékek is, így számoktól függően kötelező konszolidált jelentés

Számv. tv. 95/E. § (4) alapján, egyértelműen azonosítható módon, az üzleti jelentés egy külön szakaszában kell közzétenni

A vállalat működését és bizonyos szempontokból az értékláncát kell bemutatni ESG dimenziók mentén (ESRS standardok alkalmazásával)

Kezdetben korlátozott bizonyosságot nyújtó könyvvizsgálói vélemény

Lehetséges, hogy a külföldi anyavállalat konszolidáltan jelentsen a magyar vállalatról is

Kettős lényegesség

Terjedelem

A beszámoló részei és közzététel

Érintett területek

Külső fél hitelesítése

Konszolidációs mentesítés

További elemek

Kizárólag egyedi szintű határértékek, egyedi és konszolidált szintű jelentés

ESG tv. 23. § (4) és 13/2024. (VIII. 15.) SZTFH rendelet alapján, évente egyszer nyilvánosan közzétenni, az üzleti év végét követő hat hónapon belül magyar nyelven és elektronikusan. Valamint fel kell tölteni az ún. ESG platformra

Többek között: stratégia alkotás, kockázatkezelési rendszer, beszállítói lánc átvilágítása, panaszkezelési rendszer és beszámoló készítés

ESG tanúsító által adott vélemény (részletszabályok kidolgozás alatt)

Külföldi konszolidált beszámolóval nem lehet teljesíteni (Csak magyar székhelyű anya tud mentesíteni!)

Lényegesség
Tanúsított ESG szoftverek használata
Maximalizálja az átvilágítás során feltehető kérdéseket, nagy hangsúly a családbarát működésen

ESG beszámoló

02

A hazai ESG törvény hatályának és alkalmazásának ismertetése



A nemzeti ESG rendszer jogszabályi elemei

01

ESG törvény

2023. évi CVIII. törvény a fenntartható finanszírozás és az egységes vállalati felelősségvállalás ösztönzését szolgáló környezettudatos, társadalmi és szociális szempontokat is figyelembe vevő, vállalati társadalmi felelősségvállalás szabályairól és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról

02

ESG tanácsadókat oktató intézmények részletszabályai

244/2024. (VIII. 8.) Korm. rendelet az ESG tanácsadókat oktató intézményként történő akkreditálás részletes eljárási szabályairól.

30/2024. (VIII. 8.) NGM rendelet az ESG tanácsadókat oktató intézményként történő akkreditálás követelményrendszeréről...

03

Fenntarthatósági célú átvilágítás részletei

13/2024. (VIII. 15.) SZTFH rendelet a vállalkozások fenntarthatósági célú átvilágítási kötelezettségei teljesítésének részletszabályairól

04

ESG tanácsadók részletszabályai

29/2024. (VIII. 8.) NGM rendelet az ESG tanácsadóként történő akkreditálás követelményrendszeréről

11/2024. (VIII. 8.) SZTFH rendelet az ESG tanácsadóként történő akkreditálás eljárási szabályairól és az ESG tanácsadók nyilvántartásáról

05

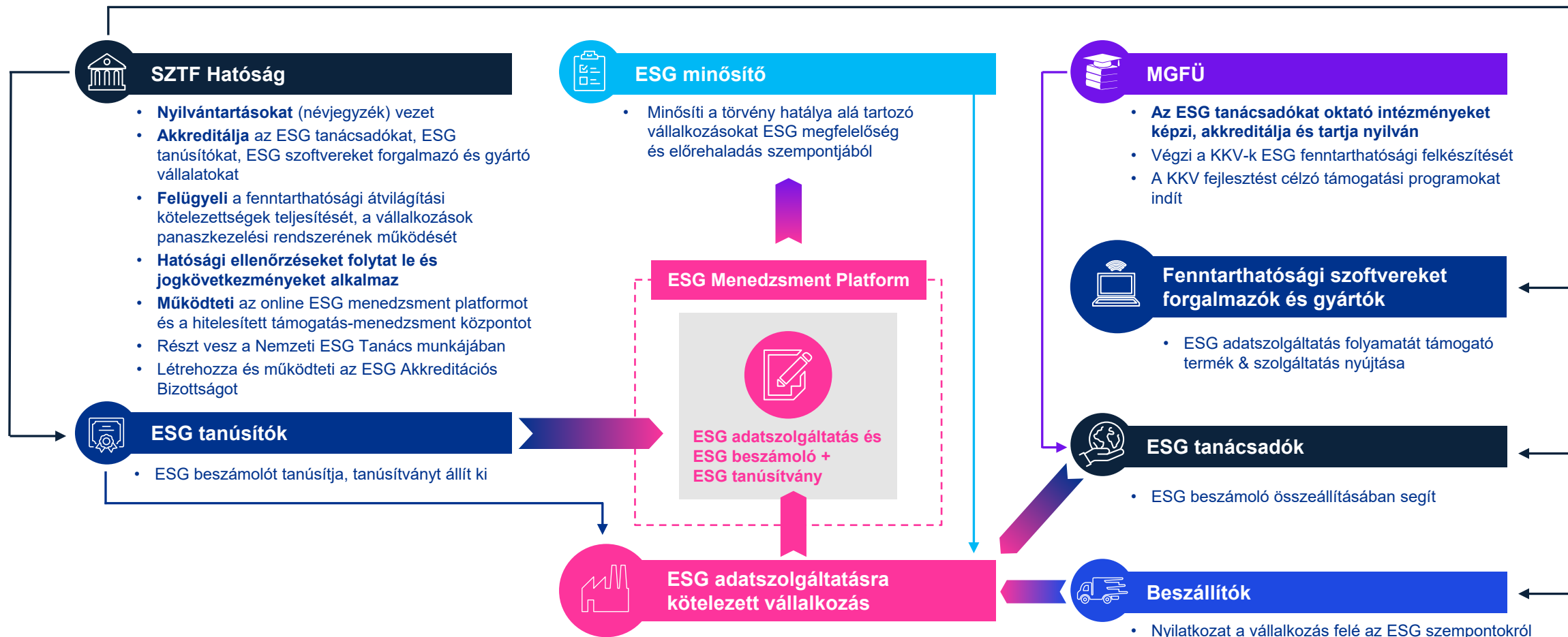
Nyilvántartások vezetésének részletszabályai

12/2024. (VIII. 15.) SZTFH rendelet az ESG beszámolók, az ESG minősítők és az ESG szoftverek nyilvántartásáról

További várható végrehajtási rendeletek

ESG tanúsítók | ESG minősítők | ESG menedzsmentplatform | Hitelesített támogatásmenedzsment-központ

A nemzeti ESG rendszer végrehajtási intézményrendszere



A nemzeti ESG rendszer végrehajtási lépései

ESG célú átvilágítási kötelezettségek

01 Kockázatkezelésért felelős személy (tisztviselő) kinevezése



01 Belső rendszer kialakítása

- Kockázatkezelési rendszer
- Belső felelősségvállalási (társadalmi & környezeti) stratégia és rendszer
- Panaszkezelési rendszer

02 Megelőzési és korrekciós intézkedések



02 Kockázatkezelési rendszer működtetése

- Rendszeres kockázatelemzés
- Megelőzési és korrekciós intézkedések saját üzleti hatáskörben és a közvetlen szállítókkal szemben

03 ESG tanúsítvány



03 ESG adatszolgáltatási kötelezettség

- ESG beszámoló
- Közvetlen szállítók nyilatkoztatása a kockázatokról
- ESG tanúsítás

04 ESG minősítés



04 A rendszer működtetése és felügyelete

- ESG minősítés
- Ellenőrzés és jogkövetkezmények
- Nyilvántartás
- Módszertani támogatás
- Regisztrált ESG szoftver

Előnyök:

- Kedvező piaci megítélés
- Címzett támogatásokhoz jutás
- Bírságok elkerülése

Érintett vállalkozások

Magyarországon székhellyel rendelkező vállalkozások

1. **Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónak minősülő nagyvállalkozás**, amelynél az üzleti évet megelőző két üzleti évben a mérleg fordulónapján a megadott három mutatóérték közül bármelyik kettő meghaladta a következő határértéket:

- 10.000 millió forint mérlegfőösszeg
- 20.000 millió forint éves nettó árbevétel
- 500 fő átlagosan foglalkoztatott

2024. üzleti évi tevékenysége tekintetében

2. **Nagyvállalkozás**, amelynél az üzleti évet megelőző üzleti évben a mérleg fordulónapján a megadott három mutatóérték közül bármelyik kettő meghaladta a következő határértéket:

- 10.000 millió forint mérlegfőösszeg
- 20.000 millió forint éves nettó árbevétel
- 250 fő átlagosan foglalkoztatott az üzleti évben

2025. üzleti évi tevékenysége tekintetében

3. **Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónak minősülő kis- és középvállalkozás**

2026. üzleti évi tevékenysége tekintetében

A kötelezettségek nem vonatkoznak a következőkre:

- **Mikrovállalkozások;**
- **Pénzügyi intézetek:**
 - Magyarországon székhellyel, fiókteleppel rendelkező szabályozott pénzügyi szolgáltató, és
 - a Magyar Nemzeti Bank, valamint annak a Ptk. 8:2. §-a szerinti többségi befolyás alatt álló gazdasági társaság

ESG törvény által meghatározott kötelezettségek

A vállalatok számára négy fő kötelezettséget fogalmaz meg a törvény:

Kockázatelemzési és kockázatkezelési rendszer

A vállalkozások kötelesek működtetni egy kockázatelemzési és kockázatkezelési rendszert, a saját üzleti hatáskörében és közvetlen szállítói tevékenységében felmerülő környezeti és társadalmi felelősségvállalási kockázatok azonosítására és kezelésére.

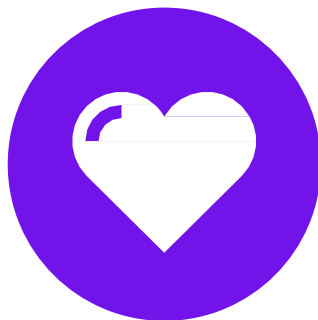


ESG beszámoló készítése

A vállalkozások kötelesek beszámolót készíteni a fenntarthatósági célú átvilágítási kötelezettség teljesítéséről, amelyben a kockázatkezelési rendszer működtetéséről, valamint a megtett intézkedésekről is kötelesek beszámolni.

Társadalmi felelősségvállalási stratégia kidolgozása

A törvény hatálya alá tartozó közérdeklődésre számot tartó nagyvállalkozások, illetve nagyvállalkozások kötelesek társadalmi felelősségvállalási stratégiát készíteni.



Panaszkezelési rendszer működtetése

A vállalkozások kötelesek egy olyan panaszkezelési rendszer működtetésére, amelyen keresztül bárki bejelentést tehet az észlelt környezeti vagy társadalmi felelősségvállalási kockázatokkal és kötelezettségzegésekkel kapcsolatban.

Az ESG beszámoló kötelező tartalmi és formai elemei

1. Fedlap

2. Tartalomjegyzék

3. Előszó, bevezető gondolatok, vezetői köszöntő

4. A vállalkozás ESG szempontú bemutatása

Tartalmazza a vállalkozásra vonatkozó alapvető információkat, valamint a beszámolási és ellátási lánc átvilágítási szemléletű lényegességi vizsgálatok leírását, továbbá a meghatározó közvetlen szállítók összefoglalását

5. A vállalkozás jelentéskészítési gyakorlatának és jelen ESG beszámolója készítésének bemutatása

Ide értve a vállalkozást érintő esetleges korábbi ESG minősítés, illetve ESG minősítések ismertetését, az ESG beszámoló elkészítési folyamatának bemutatását, mindezeket túl a közvetlen szállítók teljes darabszámát, továbbá akiknek kérdőívet küldtek ki

6. A kockázatkezelési rendszer bemutatása

Tartalmazza az ESG törvény szerint működtetett ESG kockázatelemzési rendszer részletes leírását

7. Környezeti kockázatok azonosítása és kezelése

Tartalmazza az ESG törvény 23. § (4) bekezdés b)–f) pontja alapján a környezeti kockázatokhoz kapcsolódó – és a vállalkozás által figyelembe vett – indikátorok bemutatását, a vállalkozás és a beszállítók működésével összefüggésben azonosított környezeti kockázatok, továbbá az ezek megelőzését, kezelését és csökkentését célzó stratégiák, intézkedések bemutatását, illetve értékelését

8. Társadalmi kockázatok azonosítása és kezelése

Tartalmazza a 7. pontban felsoroltakat a társadalmi kockázatokra vetítve

9. Vállalatirányítási kockázatok azonosítása és kezelése

Tartalmazza a 7. pontban felsoroltakat a vállalatirányítási kockázatokra vetítve

10. Panaszkezelési eljárás vagy rendszer bemutatása

Tartalmazza a vállalkozás által alkalmazott panaszkezelési eljárás vagy rendszer leírását, illetve eredményességének adataalapú értékelését

11. A kockázatkezelési rendszer és a jelentéstételi újraértékelésének lehetséges irányai, eredményei, kitűzött célok

Tartalmazza a vállalkozás által működtetett kockázatelemzési rendszer, illetve kapcsolódó jelentéstételi folyamat átfogó értékelését, ide értve a hiányosságok javítása kapcsán tett és lehetséges lépéseket és elérni kívánt célokat

Formai előírások

- Lapméret szabványos A4-es
- Olyan PDF kiterjesztésű, amely biztosítja annak gépi olvashatóságát is
- A beszámoló melléklete – ide nem értve a kérdőívet – szabványos A4-es lapméretű, és olyan PDF kiterjesztésű, amely biztosítja annak gépi olvashatóságát, vagy XLSX kiterjesztésű.
- A beszámoló megfelel a Hatóság honlapján közzétett informatikai feltételeknek

03

Fenntarthatósági átvilágítás és kockázatelemzés a gyakorlatban



Ki foglalkozzon emberjogi és környezetvédelmi átvilágítással a vállalaton belül?

Érintett területek



Beszerezés

- Ismeri a **beszállítói kapcsolatokat**, a **beszerzési folyamatokat** és a **piaci környezetet**



Fenntarthatóság/ESG

- **Emberi jogi és környezeti kockázatok** felméréséhez és kezeléséhez szükséges ismeretek



Compliance

- **Kockázatelemzésekkel és bejelentő rendszerek bevezetésével** kapcsolatos tapasztalat



Jogi terület

- Tapasztalat **beszállítói szerződések és klauzulák** kidolgozásában



Minőségmenedzsment

- **Minőségi követelmények érvényesítésével** kapcsolatos ismeretek a beszerzési folyamatban



Termelés / Termékfejlesztés

- Ismeretek az **(új) termékek** kapcsán várható **beszerzési igényekről**



Pénzügy

- Pénzügyi keretek, folyamatok biztosítása

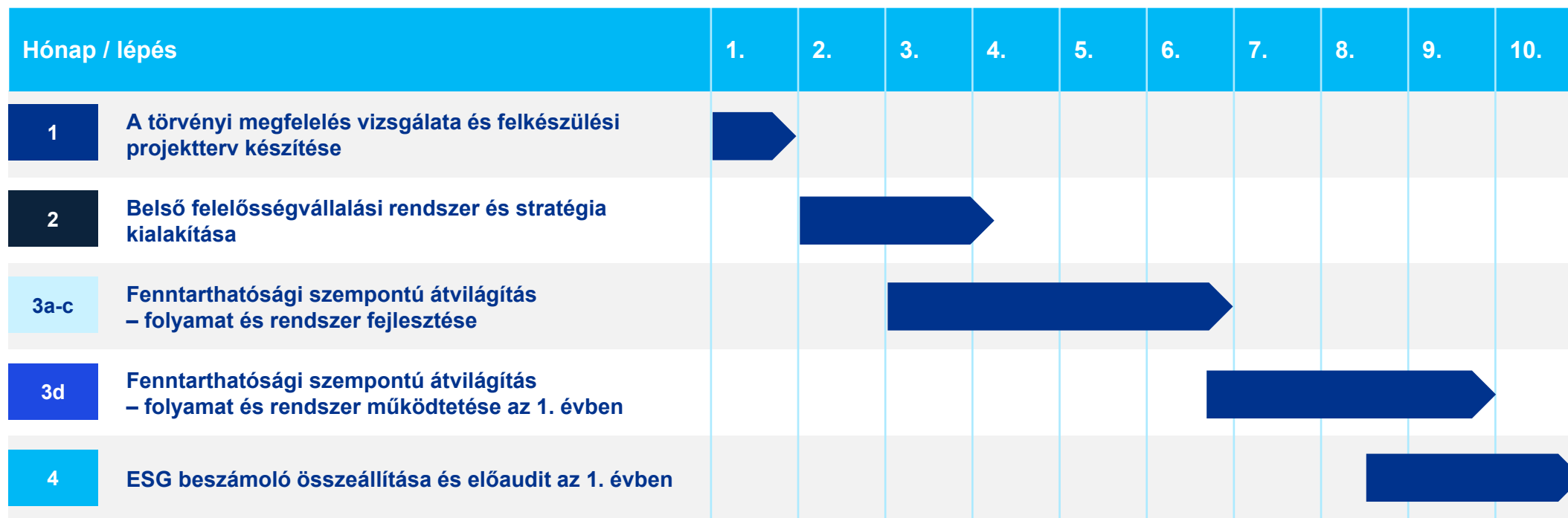


Felsővezetés

- Meghozza az átvilágítással kapcsolatos **stratégiai döntéseket**

A sikeres felkészülés kulcselemei

Az első évben az ESG törvényben szereplő elvárások üzleti működésbe való illesztése átlagosan 8-10 hónapot is igénybe vehet, a felkészülési idő függ a vállalat érettségétől, belső folyamataitól, a beszállítók számosságától és a vállalat tevékenységétől.



ESG beszámoló készítése – szervezet és folyamatfejlesztés

Felsővezetői irányítás és támogatás

A **sikeres beszámoló** összeállítása érdekében szükséges **elköteleződés biztosítása felsővezetői szinten**, valamint a folyamatot támogató irányítási eszközök kialakítása.

A vezetés elkötelezettségének növelésére jó eszköz lehet az egyes ESG KPI-ok beépítése a javadalmazási rendszerbe.

Folyamat- és adatgazdák kijelölése

A **folyamat szempontjából kulcsfontosságú szereplők azonosítása**. Fontos megérteni, hogyan határozzák meg, rögzítik és jelentik az információkat, illetve hol vannak adat- és ellenőrzési hiányosságok. Ez különösen jelentős az olyan információk esetében, amelyek a vállalat közvetlen ellenőrzésén kívül esnek.

Beszámolási stratégia, ütemterv kidolgozása

A **jelentéstételi folyamat kapcsán ütemtervet kell felállítani**, amely figyelembe veszi a vállalat pénzügyi jelentésével kapcsolatosan kialakított folyamatokat, jóváhagyási köröket, időbeliséget, illetve a fenntarthatósági jelentés (CSRD) ütemezését, ezek összehangolását és az átfedések kezelését.

Szervezeten belüli oktatások

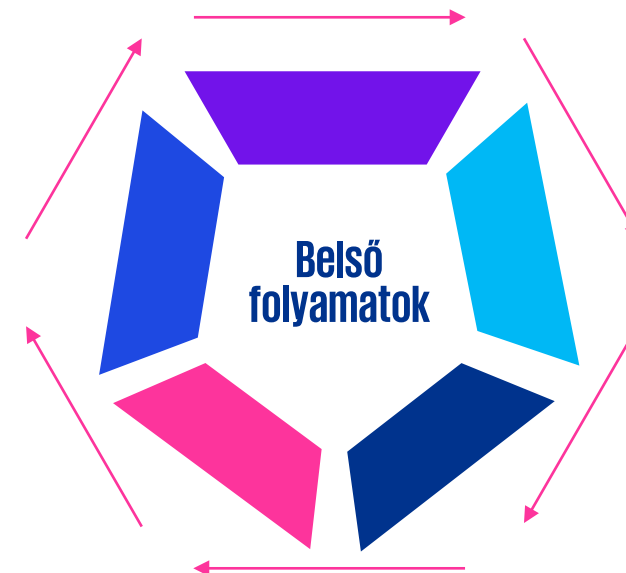
Érdemes **oktatásokat, tudásmegosztásokat szervezni** az ESG törvényben szereplő közzétételi követelményekről és arról, hogy ezek mit jelentenek a vállalat és annak működési folyamatai számára az értékláncban.

Rendszer-, folyamat- és ellenőrzés-bővítés

Releváns tartalomforrások azonosítása és a közzététel teljesítéséhez szükséges **jelentős mennyiségű adat rögzítési rendjének kidolgozása**. Magában foglalhatja a harmadik felektől – különös tekintettel a beszállítóktól – való adatszerzésre vonatkozó szerződéses megállapodásokat, illetve új rendszerek bevezetését is.

Beszállítói szerződések átvizsgálása

Érdemes **a közvetlen beszállítókkal kötött szerződéseket, szerződéses klauzulákat felülvizsgálni** a megfelelő adatszolgáltatás biztosítása érdekében.



Kapcsolat



Nagy Julianna

Szenior menedzser,
ESG és fenntarthatósági
szolgáltatások

KPMG Tanácsadó Kft.
1134 Budapest, Váci út 31.
M: +36 70 978 7021
E: Julianna.Nagy@kpmg.hu



Wieder Gergő

Igazgató,
ESG és fenntarthatósági
szolgáltatások

KPMG Tanácsadó Kft.
1134 Budapest, Váci út 31.
M: +36 70 333 1471
E: Gergo.Wieder@kpmg.hu



Nagy Zsuzsanna

Audit partner,
az ESG Assurance
szolgáltatások vezetője

KPMG Hungária Kft.
1134 Budapest, Váci út 31.
M: +36 70 333 1487
E: Zsuzsanna.Nagy@kpmg.hu



Huzsvai Dóra

Igazgató,
EU Assurance
szolgáltatások

KPMG Tanácsadó Kft.
1134 Budapest, Váci út 31.
M: +36 70 977 6591
E: Dora.Huzsvai@kpmg.hu



kpmg.com/socialmedia

kpmg.hu

A jelen dokumentumban lévő információk általános jellegűek, és nem vonatkoznak egyetlen konkrét személy vagy társaság körülményeire sem. Bár törekszünk arra, hogy pontos és időszerű információkat adjunk, nem lehet garancia arra, hogy ezek az információk pontosak abban az időpontban, amikor megkapják azokat vagy arra, hogy pontosak maradnak a jövőben. Az ilyen információk alapján senkinek sem szabad intézkedéseket hozni megfelelő szakmai tanácsadás nélkül az adott helyzet alapos felmérését követően.

© 2025 KPMG Tanácsadó Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International”) angol „private company limited by guarantee” társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

A KPMG név és logó a KPMG globális szervezet független tagtársaságai által licenc alapján használt védjegyek.

The KPMG logo is centered on the page. The letters 'K', 'P', 'M', and 'G' are large, bold, and white. Above each letter is a square frame, also in white, which is slightly offset to the right. The background is a vibrant sunset or sunrise over the ocean, with a sky filled with pink, orange, and blue clouds. The water in the foreground is dark blue with white foam from the waves.