

# Útmutató az EU vállalati fenntarthatósági jelentési irányelvéhez (CSRD)



# Contents

01 → Mit jelent az EU (CSRD)?

02 → Kiknek kell megfelelniük a CSRD követelményeinek?

03 → A CSRD jelentéstételi követelményeinek magyarázata

04 → A CSRD ütemtervei és kulcsfontosságú dátumai

05 → Bírságok nem megfelelés esetén

06 → Hogyan segíthet a szoftver



# 01 Mit jelent az EU

## CSRD?

Az Európai Unió Vállalati Fenntarthatósági Jelentési Irányelve (CSRD) egy olyan jogszabály, amely előírja a szervezetek számára, hogy fenntarthatósági adatszolgáltatást nyújtsanak több témában, köztük környezeti és társadalmi kérdésekben is. Hosszabb távon a CSRD célja, hogy hozzájáruljon Európa 2050-re kitűzött klímasemlegességi céljaihoz és az Európai Zöld Megállapodás célkitűzéseire, mint például a „globálisan versenyképes és ellenálló ipar, megújított, energiahatékony épületek, tisztább energia és élvonalbeli tiszta technológiai innováció biztosítása.” A CSRD célja, hogy megerősítse és kiterjessze az EU meglévő jelentéstételi követelményeinek hatókörét elődjéhez, a Nem Pénzügyi Jelentési Irányelvhez (NFRD) képest. Előírja, hogy a társadalmi és irányítási mutatókat is jelenteni kell a környezeti teljesítmény mellett, beleértve az

alkalmazottak egészségét, az emberi jogokat, a vesztegetést, a korrupcióellenességet és a vezetés sokszínűségét. A CSRD alapját a kettős lényegesség (double materiality) elve adja, amely elismeri, hogy a kockázatok és lehetőségek mind pénzügyi, mind hatás szempontjából lényegesek lehetnek. A CSRD követelményeinek teljesítéséhez a szervezeteknek közzé kell tenniük stratégiáikat a környezeti és társadalmi kockázatok és lehetőségek kezelésére, valamint meg kell magyarázniuk, hogy ezek a kérdések hogyan hatnak a vállalatukra pénzügyi és következmény szempontból egyaránt. Ezeket a közzétételeket nemcsak nyilvánosan elérhetővé kell tenni, de a CSRD független auditálást is előír. Ez a független ESG-adatok auditálására helyezett hangsúly erős üzenetet küld a szervezeteknek, hogy az ESG-mutatókkal és fenntarthatósági teljesítménnyel kapcsolatos állításokat adatokkal kell alátámasztani.



## 02 Kiknek kell megfelelniük a CSRD követelményeinek?

A CSRD kötelező minden nagy európai vállalat és az EU szabályozott piacain jegyzett vállalatok számára, beleértve az EU-n kívüli anyavállalatok uniós leányvállalatait is. A CSRD szerinti jelentéstétel kötelező azon nem európai vállalatok számára is, amelyek éves nettó árbevétele eléri az EU-ban a 150 millió eurót, és legalább egy leányvállalatuk vagy fióktelepük van az EU-ban. A nem EU-s vállalatoknak 2028-tól kell megfelelniük.

A CSRD azokra a szervezetekre vonatkozik, amelyek az alábbi kritériumok közül legalább kettőt teljesítenek:

több mint 20 millió eurós összes eszköz, 40 millió eurós nettó árbevétel és 250+ alkalmazott. Ezeket a szervezeteket a CSRD „nagyvállalatoknak” minősíti, és magukban foglalják mind az EU-ban működő vállalatokat, mind az EU-n kívüli vállalatok uniós leányvállalatait.

Ez az irányelv a tőzsdén jegyzett kis- és középvállalkozásokra is vonatkozik, amelyeket az EU a következő kritériumok közül kettő teljesítése alapján határoz meg:

kevesebb mint 250 alkalmazott, kevesebb mint 40 millió eurós árbevétel és 20 millió eurós eszközállomány. Azok a vállalatok, amelyek kevesebb mint tíz alkalmazottal rendelkeznek, vagy 20 millió eurónál kevesebb árbevételt érnek el, „mikrovállalatoknak” minősülnek, és mentesülnek a kötelező fenntarthatósági jelentéstétel alól.

A CSRD-ben megfogalmazott alkalmazhatósági kritériumok alapján várhatóan közel 50 000 szervezet lesz köteles megfelelni a CSRD jelentéstételi követelményeinek, amint az teljes mértékben bevezetésre kerül.

Kiknek kell megfelelniük a CSRD követelményeinek?

### **Europai vállalatok**

- Minden nagyvállalat
- Minden az EU szabályozott piacain jegyzett vállalat és azok leányvállalatai

### **Kis- és középvállalkozások (amelyek megfelelnek a 3 kritérium közül 2-nek) –**

- <250 alkalmazott – <40 millió eurós árbevétel – <20 millió eurós eszközállomány

### **Nem európai vállalatok (amelyek mindkét kritériumnak megfelelnek –**

- 150 millió eurós nettó árbevétel az EU-ban
- Legalább egy leányvállalattal vagy fiókteleppel rendelkezik az EU-ban

### **Minden vállalat (amely megfelel a 3 kritérium közül 2-nek)**

- >20 millió eurós eszközállomány
- 40 millió eurós nettó árbevétel
- 250+ alkalmazott

# 03 A CSRD jelentéstételi követelményeinek magyarázata



2022-ben az Európai Pénzügyi Beszámolási Tanácsadó Csoport (EFRAG) közzétette az Európai Fenntarthatósági Jelentési Szabványok (ESRS) tervezetét, amely a CSRD hatálya alá fog tartozni. Ahhoz, hogy az ESRS törvényerőre emelkedjen, az Európai Bizottságnak kell bevezetnie, és az Európai Parlamentnek, valamint az EU Tanácsát alkotó országok kormányainak kell jóváhagyniuk.

A **CSRD és az ESRS** közötti különbség az, hogy a CSRD az a jogszabály, amely előírja az érintett vállalatok számára a fenntarthatósági kérdésekről való jelentéstételt, míg az ESRS egy keretrendszert biztosít arra vonatkozóan, hogy hogyan – és mit – kell a vállalatoknak jelenteniük az ESG-mutatók tekintetében a CSRD követelményeinek való megfelelés érdekében.

A 13 ESRS kulcsfontosságú a CSRD céljának eléréséhez, amely a régióban az ESG-mutatók szerinti jelentések javítását célozza.

Ez a 13 tervezett ESRS négy fő kategóriában vázolja fel a követelményeket:

**Átfogó alapelvek:**  
stratégia, irányítás és lényegességi értékelés

**Környezet**  
Klímaváltozás, szennyezés, víz és tengeri erőforrások, biológiai sokféleség, erőforrás-felhasználás és körforgásos gazdaság

**Társadalom**  
Saját munkaerő, a beszállítói láncban dolgozók, érintett közösségek, fogyasztók és végfelhasználók.

**Irányítás**  
Irányítás, kockázatkezelés, belső ellenőrzés és üzleti magatartás

Az átfogó jelentéstételi követelmények minden, a CSRD hatálya alá tartozó szervezet számára kötelezőek lesznek, míg a többi szabvány azoknak a szervezeteknek lesz kötelező, amelyek ezeket lényegesnek tekintik.

A szervezeteknek jelentést kell tenniük a kettős lényegességről, biztosítva, hogy a fenntarthatósági adatszolgáltatás kiterjedjen mind a tágabb közösséget érintő kérdésekre, mind pedig azokra, amelyek közvetlenül a vállalatot érintik. Ezenfelül az iparág-specifikus szabványok, amelyek még fejlesztés alatt állnak, a következő években kerülnek majd közzétételre.

Ezek a kategóriák és a jelentéstételi megközelítés a holisztikusabb ESG jelentés felé tett lépést tükrözik, és túlmutatnak a környezeti mutatókon, magukban foglalva olyan tényezőket is, mint a társadalmi és irányítási kérdések, valamint a kockázatkezelési teljesítménymutatók.

## A CSRD áttekintése



Elfogadva: 2023

Kötelező: 2024

### Kire vonatkozik?

- 50 000+ szervezet
- Az EU szabályozott piacain jegyzett vállalatok
- Minden vállalat az EU-ban, amely megfelel a meghatározott méret- és bevételi kritériumoknak
- Az EU-ban jelentős jelenléttel rendelkező multinacionális vállalatok
- Minden ágazatban releváns a jelentéstétel szempontjából; célja, hogy átláthatóbbá tegye a tevékenységeket a nyilvános, magán- és intézményi befektetők számára.

Az ESRS által lefedett kategóriák

### Környezeti

- 1-es és 2-es hatókörű kibocsátások\*
- Klímakockázatok
- Szennyezés, biológiai sokféleség és ökoszisztéma hatásai

### Társadalmi

- Emberi jogok
- Alkalmazotti sokszínűség
- Munkakörülmények, EHS (környezetvédelem, egészség és biztonság)

### Irányítás – Igazgatósági

sokszínűség – Etika és korrupció – Érintetti bevonás

### Átfogó

– Általános elvek, stratégia, irányítás és lényegességi értékelés

\*A 3-as hatókörű kibocsátásokra vonatkozó követelmény várhatóan 2024-ben lép életbe

# 04 A CSRD ütemtervei és kulcsfontosságú dátumai

Bár néhány kulcsfontosságú dátum csak néhány év múlva esedékes, a CSRD hatálya alá tartozó szervezeteknek érdemes már most elkezdniük az adatbázisuk és fenntarthatósági jelentéstételi folyamataik előkészítését, hogy elkerüljék a nem megfelelés kockázatát.

**2023 szeptemberéig:** Az Európai Bizottság elfogadja az első jelentéstételi szabványcsomagot

**2023 végéig:** Az Európai Parlament és a Tanács jóváhagyja az első jelentéstételi szabványcsomagot

**2024 folyamán:** A követelmények fokozatosan lépnek életbe, miután az uniós jogot az EU tagállamok nemzeti jogába ültetik

**2024. január 1.:** Az a törvény lép hatályba, amely előírja, hogy az NFRD hatálya alá tartozó vállalatok jelentést tegyenek a 2024-es adatok alapján (jelentési év: 2025)

**2025. január 1.:** A törvény hatálybalépésének dátuma, amely előírja, hogy a korábban az NFRD hatálya alá nem tartozó nagyvállalatok is megkezdjék a jelentéstételt (jelentési év: 2026)

**2026. január 1.:** A törvény hatálybalépésének dátuma, amely előírja, hogy a tőzsdén jegyzett KKV-k megkezdjék a jelentéstételt

**2028. január 1.:** A törvény hatálybalépésének dátuma, amelytől kezdve a CSRD a harmadik országbeli vállalatokra is vonatkozik (jelentési év: 2029)

A CSRD jelentéstételi követelményeiről és a jelenlegi tervezet változásairól további információkat az Európai Bizottság ESRS tervezetében talál.

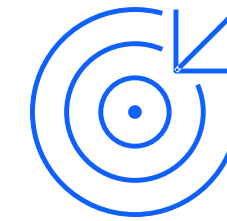
## CSRD összefoglalás



1. A CSRD kötelező jelentéstételi szabványokat vezet be: Európai Fenntarthatósági Jelentési Szabványok (ESRS)



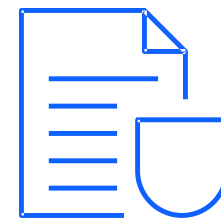
2. A szabványok magukban foglalják a kettős lényegességi koncepciót, és négy fő kategóriát fednek le.



3. A CSRD előírja a jövőre vonatkozó közzétételeket, beleértve a kitűzött célokat és azok elérésének nyomon követését.



4. A jelentéseket kötelezően független szolgáltató által végzett korlátozott hitelesítési ellenőrzésnek kell alávetni a közzétételek érvényesítése érdekében.



5. A vállalatoknak éves jelentést kell benyújtaniuk az Európai Egységes Elektronikus Formátumon (ESEF) keresztül.



6. Az ESRS és a CSRD kiegészítik a meglévő közzétételeket— a nem megfelelés közigazgatási és pénzügyi szankciókat vonhat maga után."



# 05 Bírságok nem megfelelés esetén

A CSRD előírja, hogy az uniós tagállamok „vizsgálati és szankciós rendszert” vezessenek be, amelyben kötelezik őket „hatékony, arányos és visszatartó erejű” büntetések kiszabására, több tényező alapján, beleértve a szabálysértés súlyosságát, időtartamát és a vállalat pénzügyi helyzetét. Ennek megfelelően a CSRD-nek való nem megfelelés büntetéseit az egyes tagállamok határozzák meg a vonatkozó tagállami jogszabályok alapján.

Ezért minden vállalatnak javasolt, hogy naprakész maradjon a jogszabályváltozásokkal kapcsolatban, és jogi tanácsot kérjen, hogy biztosítsa a megfelelő megfelelést, és elkerülje a vizsgálati eljárásokat és az esetleges szankciókat.

A CSRD azt is kimondja, hogy szükséges „megkövetelni, hogy az érintett kibocsátón belüli felelős személyek az éves pénzügyi jelentésben megerősítsék, hogy tudomásuk szerint a vezetőségi jelentés a fenntarthatósági jelentéstételi szabványokkal összhangban készült.”



# 06 Hogyan segíthet a szoftver

Az ESG jelentéstétel összetett feladat.

A követelmények nyomon követése rendkívül nehéz lehet azoknak a szervezeteknek, amelyeknek több keretrendszer és irányelv, például a CSRD jelentéstételi követelményeinek kell megfelelniük.

A CSRD-nek való megfelelés érdekében az érintett szervezeteknek nagymennyiségű adatot kell összegyűjteniük és konszolidálniuk, ami néha akár tízezernyi adatpontot is elérhet.

Egy erős ESG-adatbázisra támaszkodva és egyetlen hiteles adatforrást biztosítva könnyebbé válhat a jelentéstétel, és a CSRD-közzétételek auditálhatóvá tehető, így a szervezet jobban felkészülhet a 2024-től hatályba lépő változásokra.

## [Az IBM® Envizi™ ESG Suite:](#)

Az IBM Envizi segítségével a szervezet adatai összegyűjthetők, rendszerezhetők és feldolgozhatók egy univerzális metrikai motorral, amely lehetővé teszi a felhasználók számára, hogy saját nézőpontjukból, az általuk preferált egységekben elemezzék és jelentsék az adatokat.

Az Envizi számos adatforrást képes rögzíteni, amelyek támogatják az ESRS jelentéstételi követelményeket a CSRD közzétételekhez, beleértve a következőket:

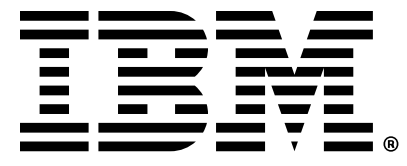
- Közüzemi számlázási adatok harmadik szolgáltatótól, például számlafizetési szolgáltatótól, adatgyűjtési szakértőtől vagy energiatanácsadótól
- Fájlok közvetlen betöltése más beszállítóktól illetve speciális rendszerekből, mint pl. a HR szoftverek, ERP vagy könyvelési rendszerek
- Az adatok rendszerszerű gyűjtése felmérések révén beszállítóktól, befektetettektől vagy a beszállítói lánc egyéb résztvevőitől

Segít abban, hogy magabiztosan jelentse adatait, biztosítva, hogy azok auditálhatók és pénzügyi szintűek legyenek.

Az IBM Envizi szoftvercsomagja lehetővé teszi a szervezetek számára, hogy olyan keretrendszereknek megfelelően tegyenek jelentést, mint a GRI, SASB, GRESB, az ENSZ fenntarthatósági céljai és mások, azáltal, hogy ezeket a keretrendszerek kérdéseit egyetlen platformon, könnyen exportálható formátumban integrálja. Az ESG jelentéstételi megoldások kulcsfontosságú funkciói közé tartozik:

- Hozzáférés több keretrendszer kérdéséhez egyetlen felületen.
- Hozzáférés megfelelőségi és vezetőségi jelentési sablonokhoz
- Egyetlen portál a beszállítói lánc érintettjei számára ESG mutatóik jelentésére
- Biztosítson a könyvvizsgálók számára belépési hozzáférést egy megbízható rendszerhez, amely támogató adatokat, dokumentumokat és auditnyomokat tartalmaz.

Több mint egy évtizedes tapasztalattal, beleértve a GHG-jelentést szabályozó piacokat is, az IBM Envizi kiválóan alkalmas arra, hogy megfeleljen az ESRS közzétételi követelményeinek a CSRD alapján jelentést tevő szervezetek számára.



További információért látogasson el a VIR Zrt honlapjára, vagy lépjen velünk kapcsolatba:

**<https://virzrt.hu>**

**[info@virzrt.hu](mailto:info@virzrt.hu)**

© Copyright IBM Corporation 2023 IBM Corporation New Orchard Road Armonk, NY 10504 Produced in the United States of America August 2023 IBM, the IBM logo, and Envizi are trademarks or registered trademarks of International Business Machines Corporation, in the United States and/or other countries. Other product and service names might be trademarks of IBM or other companies. [A current list of IBM trademarks](#) is available on [ibm.com/trademarks](https://ibm.com/trademarks). This document is current as of the initial date of publication and may be changed by IBM at any time. Not all offerings are available in every country in which IBM operates. THE INFORMATION IN THIS DOCUMENT IS PROVIDED "AS IS" WITHOUT ANY WARRANTY, EXPRESS OR IMPLIED, INCLUDING WITHOUT ANY WARRANTIES OF MERCHANTABILITY, FITNESS FOR A PARTICULAR PURPOSE AND ANY WARRANTY OR CONDITION OF NON-INFRINGEMENT. IBM products are warranted according to the terms and conditions of the agreements under which they are provided.