2026/1563

2026.9.21.

A BIZOTTSÁG (EU) 2026/1563 FELHATALMAZÁSON ALAPULÓ RENDELETE

(2026. július 3.)

az (EU) 2023/2772 felhatalmazáson alapuló rendeletnek egyes fenntarthatósági beszámolási standardok egyszerűsítése tekintetében történő módosításáról

(EGT-vonatkozású szöveg)

AZ EURÓPAI BIZOTTSÁG,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre,

tekintettel a meghatározott típusú vállalkozások éves pénzügyi kimutatásairól, összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásairól és a kapcsolódó beszámolókról, a 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló, 2013. június 26-i 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvre [1] és különösen annak 29b. cikke (1) bekezdésének első albekezdésére,

mivel:

(1) Az (EU) 2023/2772 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet [2] a vállalkozások minden kategóriájára vonatkozóan meghatározza azokat a fenntarthatósági beszámolási standardokat, amelyeket a vállalkozásoknak az (EU) 2022/2464 európai parlamenti és tanácsi irányelv 5. cikkének (2) bekezdésében megjelölt pénzügyi évtől kezdődően a 2013/34/EU irányelv [3] 19a. és 29a. cikkével összhangban a fenntarthatósági beszámolás során alkalmazniuk kell.

(2) Az (EU) 2026/470 európai parlamenti és tanácsi irányelv [4] módosította a 2013/34/EU irányelvet, többek között azáltal, hogy csökkentette az említett irányelv 19a. és 29a. cikkének hatálya alá tartozó vállalkozások számát, és a 2027. január 1-jén vagy azt követően kezdődő pénzügyi évekre vonatkozóan egyszerűsítette a fenntarthatósági beszámolási követelményeket. Az (EU) 2026/470 irányelvvel összhangban és a meglévő fenntarthatósági standardok alkalmazása során szerzett tapasztalatok alapján szükséges módosítani a meglévő fenntarthatósági beszámolási standardokat a következők révén: i. az adatpontok számának csökkentése, ii. a mennyiségi adatpontok előnyben részesítése a leíró szöveggel szemben, iii. a kötelező és önkéntes adatpontok pontosabb megkülönböztetése, iv. egyértelmű utasítások nyújtása a lényegesség elvének alkalmazására vonatkozóan, v. az egyéb uniós jogszabályokkal való összhang javítása, és vi. a globális fenntarthatósági beszámolási standardokkal való interoperabilitás lehető legnagyobb mértékű figyelembevétele. Egyszerűsíteni kell továbbá az (EU) 2023/2772 felhatalmazáson alapuló rendelet egyes rendelkezéseit, valamint a beszámolási standardok szerkezetét és bemutatását.

(3) A Bizottság figyelembe vette az EFRAG szakmai tanácsát, amely megfelel a 2013/34/EU irányelv 49. cikke (3b) bekezdésének első, második és harmadik albekezdésében meghatározott kritériumoknak. Azonban az arányosság biztosítása és a fenntarthatósági beszámolási standardok érintett vállalkozások általi helyes alkalmazásának megkönnyítése érdekében a Bizottság az EFRAG szakmai tanácsát a következők tekintetében módosította: i. lényegesség és lényegességi vizsgálat, ii. valós bemutatás, iii. az összesítés és a bontás szintje, iv. bizonyos információk elhagyásának lehetősége, v. várható pénzügyi hatások, vi. üvegházhatásúgáz-kibocsátások, vii. az éghajlatváltozás mérséklésére vonatkozó átállási tervek, viii. mikroműanyagok, ix. szennyező anyagok kibocsátása, x. különös aggodalomra okot adó anyagok, xi. a vagyonkezelési tevékenységekre vonatkozó különös rendelkezések, xii. emberi jogi incidensek és a hátrányos megkülönböztetés esetei, valamint xiii. az (EU) 2024/1760 európai parlamenti és tanácsi irányelvvel [5] való összhang az átvilágítás tekintetében.

([1]) HL L 182., 2013.6.29., 19. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj.

([2]) A Bizottság (EU) 2023/2772 felhatalmazáson alapuló rendelete (2023. július 31.) a 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvnek a fenntarthatósági beszámolási standardok tekintetében történő kiegészítéséről (HL L, 2023/2772, 2023.12.22., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2023/2772/oj).

([3]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2022/2464 irányelve (2022. december 14.) az 537/2014/EU rendeletnek, a 2004/109/EK irányelvnek, a 2006/43/EK irányelvnek és 2013/34/EU irányelvnek a fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati beszámolás tekintetében történő módosításáról (HL L 322., 2022.12.16., 15. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj).

([4]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2026/470 irányelve (2026. február 24.) a 2006/43/EK, a 2013/34/EU, az (EU) 2022/2464 és az (EU) 2024/1760 irányelvnek a fenntarthatósággal kapcsolatos egyes vállalati beszámolási követelmények és a fenntarthatósággal kapcsolatos egyes vállalati átvilágítási követelmények tekintetében történő módosításáról (HL L, 2026/470, 2026.2.26., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2026/470/oj).

([5]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2024/1760 irányelve (2024. június 13.) a fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati átvilágításról, valamint az (EU) 2019/1937 irányelv és az (EU) 2023/2859 rendelet módosításáról (HL L, 2024/1760, 2024.7.5., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1760/oj).

(4) Ezek a fenntarthatósági beszámolási standardok megfelelnek a 2013/34/EU irányelv 29b. cikkében meghatározott követelményeknek.

(5) Ezért az (EU) 2023/2772 felhatalmazáson alapuló rendelet I. mellékletében meghatározott fenntarthatósági beszámolási standardokat fel kell váltani.

(6) Az (EU) 2023/2772 felhatalmazáson alapuló rendeletet ezért ennek megfelelően módosítani kell.

(7) A 2013/34 /EU irányelv 29b. cikke (1) bekezdésének harmadik albekezdésével összhangban e rendeletnek legkorábban négy hónappal az elfogadását követően hatályba kell lépnie.

(8) Annak érdekében, hogy a vállalkozásoknak elegendő idejük legyen felkészülni az új követelmények alkalmazására, valamint a megfelelési költségek minimalizálása érdekében ezt a rendeletet a 2027. január 1-jén vagy azt követően kezdődő pénzügyi évekre vonatkozóan kell alkalmazni.

(9) A már az (EU) 2023/2772 felhatalmazáson alapuló rendelet jelenleg hatályos változatában meghatározott fenntarthatósági beszámolási követelmények hatálya alá tartozó vállalkozásokra nehezedő beszámolási teher csökkentése érdekében az említett vállalkozások számára lehetővé kell tenni, hogy a 2026. január 1. és 2026. december 31. között kezdődő pénzügyi évekre vonatkozóan vagy a legutóbb az (EU) 2025/1416 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelettel ([6]) módosított (EU) 2023/2772 felhatalmazáson alapuló rendelet szerint alkalmazandó standardokat, vagy az e rendelet szerinti alkalmazandó standardokat alkalmazzák. Továbbá, azon vállalkozások számára, amelyek úgy döntenek, hogy az említett pénzügyi évekre vonatkozóan a legutóbb az (EU) 2025/1416 felhatalmazáson alapuló rendelettel módosított (EU) 2023/2772 felhatalmazáson alapuló rendeletet alkalmazzák, lehetővé kell tenni az e rendelettel bevezetett egyes könnyítések alkalmazását. Az átláthatóság és az összehasonlíthatóság biztosítása érdekében a vállalkozásoknak egyértelműen fel kell tüntetniük a fenntarthatósági nyilatkozatukban, hogy melyik változatot alkalmazzák az említett pénzügyi évekre vonatkozóan.

(10) A 2013/34/EU irányelv 49. cikke (3b) bekezdésének negyedik albekezdésével összhangban a Bizottság közösen konzultált az (EU) 2020/852 európai parlamenti és tanácsi rendelet ([7]) 24. cikkében említett, fenntartható finanszírozással foglalkozó tagállami szakértői csoporttal és az 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet ([8]) 6. cikkében említett Számviteli Szabályozó Bizottsággal.

(11) A 2013/34/EU irányelv 49. cikke (3b) bekezdésének ötödik albekezdésével összhangban a Bizottság kikérte az Európai Értékpapírpiaci Hatóság, az Európai Bankhatóság és az Európai Biztosítás- és Foglalkoztatóinyugdíj-hatóság véleményét.

(12) A 2013/34/EU irányelv 49. cikke (3b) bekezdésének hatodik albekezdésével összhangban a Bizottság konzultált az Európai Környezetvédelmi Ügynökséggel, az Európai Unió Alapjogi Ügynökségével, az Európai Központi Bankkal, az Európai Könyvvizsgálat-felügyeleti Szervek Bizottságával és az (EU) 2020/852 rendelet 20. cikke alapján létrehozott, a fenntartható finanszírozással foglalkozó platformmal is,

ELFOGADTA EZT A RENDELETET:

1. cikk

Az (EU) 2023/2772 felhatalmazáson alapuló rendelet módosításai

Az (EU) 2023/2772 felhatalmazáson alapuló rendelet a következőképpen módosul:

1. Az I. melléklet helyébe e rendelet I. mellékletének szövege lép.

2. A II. melléklet helyébe e rendelet II. mellékletének szövege lép.

([6]) A Bizottság (EU) 2025/1416 felhatalmazáson alapuló rendelete (2025. július 11.) az (EU) 2023/2772 felhatalmazáson alapuló rendeletnek a közzétételi követelmények alkalmazási kezdőnapjának egyes vállalkozások esetében való elhalasztása tekintetében történő módosításáról (HL L, 2025/1416, 2025.11.10., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2025/1416/oj).

([7]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2020/852 rendelete (2020. június 18.) a fenntartható befektetések előmozdítását célzó keret létrehozásáról, valamint az (EU) 2019/2088 rendelet módosításáról (HL L 198., 2020.6.22., 13. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2020/852/oj).

([8]) Az Európai Parlament és a Tanács 1606/2002/EK rendelete (2002. július 19.) a nemzetközi számviteli standardok alkalmazásáról (HL L 243., 2002.9.11., 1. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj).

2. cikk

A 2026. január 1. és 2026. december 31. között kezdődő pénzügyi évekre vonatkozó átmeneti rendelkezések

(1) A 2026. január 1. és 2026. december 31. között kezdődő pénzügyi évekre vonatkozóan az (EU) 2023/2772 felhatalmazáson alapuló rendelet hatálya alá tartozó vállalkozások a következők egyikét alkalmazzák:

a) a legutóbb az (EU) 2025/1416 felhatalmazáson alapuló rendelettel módosított (EU) 2023/2772 felhatalmazáson alapuló rendelet I. mellékletében meghatározott fenntarthatósági beszámolási standardokat, vagy az e rendelet I. mellékletében meghatározott fenntarthatósági beszámolási standardokat;

b) a legutóbb az (EU) 2025/1416 felhatalmazáson alapuló rendelettel módosított (EU) 2023/2772 felhatalmazáson alapuló rendelet I. mellékletében meghatározott fenntarthatósági beszámolási standardokat, az e rendelet I. mellékletében meghatározott következő könnyítésekkel:

   i. az ESRS 1 27. bekezdése a lényegességi vizsgálat fentről lefelé haladó megközelítésére vonatkozóan;

   ii. az ESRS 1 32–33. bekezdése az aránytalanul magas költségekre vagy erőfeszítésekre, és a kettős lényegességi vizsgálatban az értékláncra vonatkozó korlátozásokra vonatkozóan;

   iii. az ESRS 1 74–75. bekezdése az új felvásárlásokra és elidegenítésekre vonatkozóan;

   iv. az ESRS 1 90. bekezdése a nem jelentős tevékenységekre vonatkozó mérőszámokra vonatkozóan;

   v. az ESRS 1 91. bekezdése az értékláncra vonatkozó részleges beszámolásra vonatkozóan;

   vi. az ESRS 1 92. bekezdése a közös tevékenységekre vonatkozóan;

   vii. az ESRS 1 106. bekezdése a taxonómiai közzétételek külön függelékben történő bemutatására vonatkozóan;

   viii. az ESRS 1 110. bekezdése a vezetői összefoglalójára vonatkozóan.

(2) Azok a vállalkozások, amelyek úgy döntenek, hogy a fenntarthatósági beszámolási standardoknak az (1) bekezdés a) vagy b) pontjában említett változatát alkalmazzák, egyértelműen feltüntetik a fenntarthatósági nyilatkozatukban, hogy melyik változatot alkalmazzák a 2026. január 1. és 2026. december 31. között kezdődő pénzügyi évekre vonatkozóan.

3. cikk

Hatálybalépés és alkalmazás

Ez a rendelet 2026. november 10-én lép hatályba.

Ezt a rendeletet a 2027. január 1-jén vagy azt követően kezdődő pénzügyi évekre vonatkozóan kell alkalmazni.

Ez a rendelet teljes egészében kötelező és közvetlenül alkalmazandó valamennyi tagállamban.

Kelt Brüsszelben, 2026. július 3-án.

a Bizottság részéről
az elnök
Ursula VON DER LEYEN

I. MELLÉKLET

„I. MELLÉKLET

Európai Fenntarthatósági Beszámolási Standardok (ESRS)

ESRS 1 – ÁLTALÁNOS KÖVETELMÉNYEK

TARTALOMJEGYZÉK

Célkitűzés

1. ESRS standardok és szövegezési konvenciók

1.1. ESRS-standardok és szervezetspecifikus közzétételek

1.2. Szövegezési konvenciók

2. Az információk valós bemutatása és minőségi jellemzői

3. A kettős lényegesség mint a fenntarthatósági beszámolás alapja

3.1. A jelentendő információk értékelése

3.1.1. Az információ lényegessége

3.1.2. A jelentendő információk meghatározásának lépései

3.1.3. A lényegességi vizsgálat alapjai

3.1.4. A kettős lényegességi vizsgálat gyakorisága

3.2. Kettős lényegességi vizsgálat: a hatás lényegessége és a pénzügyi lényegesség

3.2.1. A hatás lényegességének vizsgálata

3.2.2. A pénzügyi lényegességi vizsgálat

3.3. Sajátos körülmények

3.3.1. Más témákhoz kapcsolódó hatások vagy kockázatok kezelésére irányuló intézkedésekből eredő lényeges hatások vagy kockázatok

3.3.2. Az összesítés és a bontás szintje

4. Átvilágítás

5. A beszámolót készítő vállalkozás és az upstream és downstream értéklánc

5.1. A beszámolót készítő vállalkozás és a saját műveletek

5.2. Az upstream és downstream értékláncra vonatkozó információk beépítése

5.3. A saját műveletek és az értéklánc beszámolási határainak meghatározására vonatkozó rendelkezések és kivételek

5.4. Felvásárlásokra és elidegenítésekre vonatkozó könnyítés

6. Beszámolási időszak, bázisév és időhorizontok

6.1. Beszámolási időszak és bázisév

6.2. Időhorizont: a rövid, közép- és hosszú táv meghatározása a beszámolás céljából

7. A fenntarthatósági információk elkészítése

7.1. Összehasonlító információk

7.2. Megítélés, mérési bizonytalanság és az eredmény bizonytalansága

7.3. Az ESRS szerinti fenntarthatósági nyilatkozat elkészítésére vonatkozó könnyítések

7.4. Észszerű és alátámasztható, aránytalanul magas költség vagy erőfeszítés nélkül rendelkezésre álló információk

7.5. A közzétételek aktualizálása a beszámolási időszak vége utáni eseményekre tekintettel

7.6. Beszámolási hibák a korábbi időszakokban

7.7. Információk elhagyása

7.8. Beszámolás a lényeges lehetőségekről

8. A fenntarthatósági nyilatkozat bemutatására vonatkozó követelmények és a nyilatkozat szerkezete

8.1. A fenntarthatósági nyilatkozat általános bemutatási követelményei, szerkezete és tartalma

8.2. A fenntarthatósági nyilatkozatban foglalt kiegészítő információk bemutatása

8.3. Lehetőségek az információknak a fenntarthatósági nyilatkozat egyes részeiben való bemutatására

9. Kapcsolódó információk és összefüggések a vállalati beszámolás más részeivel

9.1. Kapcsolódó információk

9.2. Közvetlen és közvetett kapcsolat a pénzügyi kimutatásokkal, beleértve a feltételezések következetességét

9.3. Hivatkozással történő beépítés

10. Átmeneti rendelkezések

10.1. A *beszámolót készítő vállalkozásról, valamint az upstream és downstream értékláncról* szóló 5. fejezethez kapcsolódó átmeneti rendelkezés

10.2. A 7.1. fejezethez (*Összehasonlító információk*) kapcsolódó átmeneti rendelkezés

10.3. Átmeneti rendelkezés: a fokozatosan bevezetésre kerülő közzétételi követelmények jegyzéke

A. függelék – *Témák jegyzéke*

B. függelék – *Az információk minőségi jellemzői*

Célkitűzés

1. Az európai fenntarthatósági beszámolási standardok (a továbbiakban: ESRS) meghatározzák azokat a fenntarthatósági információkat, amelyeket a vállalkozásoknak az (EU) 2022/2464 irányelvvel (fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati beszámolásról szóló irányelv – CSRD) és az (EU) 2026/470 irányelvvel (I. omnibusz irányelv) módosított 2013/34/EU irányelvvel (számviteli irányelv) összhangban közzé kell tenniük.

2. Az ESRS követelményei értelmében a vállalkozásnak információkat kell közzétennie az emberekre és a környezetre gyakorolt lényeges ***hatásairól***, valamint ***a fenntarthatósággal kapcsolatos*** lényeges ***kockázatairól*** és ***lehetőségeiről*** (a továbbiakban együttesen: hatások, kockázatok és lehetőségek). Az e két szempont szerinti beszámolás képezi a ***kettős lényegesség*** elvét (lásd a 3. fejezetet).

3. A ***fenntarthatósági nyilatkozat*** egészének célkitűzése, hogy valósan bemutassa (lásd a 2. fejezetet) a vállalkozás ***fenntarthatósággal kapcsolatos*** valamennyi lényeges ***hatását***, ***kockázatát*** és ***lehetőségét***, valamint azt, hogy a vállalkozás hogyan kezeli azokat. A szolgáltatott információknak döntési szempontból hasznosnak kell lenniük az általános célú fenntarthatósági nyilatkozatok ***felhasználói*** számára.

4. Az általános célú ***fenntarthatósági nyilatkozatok felhasználói*** a következők:

   a) az általános célú pénzügyi beszámolók elsődleges felhasználói, például a meglévő és potenciális befektetők, kölcsönadók és egyéb hitelezők, köztük az eszközkezelők, hitelintézetek, biztosítók; valamint

   b) az általános célú fenntarthatósági nyilatkozatok egyéb felhasználói, köztük a vállalkozás üzleti partnerei, a szociális partnerek (szakszervezetek és munkáltatói szervezetek), a civil társadalom és a nem kormányzati szervezetek.

5. ***Fenntarthatósági nyilatkozatában*** a lényeges ***hatásokra***, ***kockázatokra*** és ***lehetőségekre*** vonatkozó információkat az azokhoz kapcsolódó ***témák*** szerint rendszerezve közzéteszi. Ezek az információk a következő beszámolási területekre terjednek ki: a) irányítás, b) stratégia, beleértve a ***pénzügyi hatásokat***, c) a hatások, kockázatok és lehetőségek kezelése, beleértve a kapcsolódó ***politikákat*** és ***intézkedéseket***, valamint d) ***mérőszámok*** és ***célok***.

6. Az ESRS nem ír elő magatartási követelményeket, a kifejezetten a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó magatartási követelmények kivételével. Az ESRS szerinti beszámolás nem mentesíti a vállalkozást az uniós jogban meghatározott egyéb kötelezettségek alól, így az átvilágítási kötelezettségek alól sem.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 1. a 4. bekezdéshez (Általános cél)	Az „általános célú pénzügyi beszámolók” és az „általános célú ***fenntarthatósági nyilatkozatok***” olyan beszámolókra utalnak, amelyek: a) olyan ***felhasználóknak*** szólnak, akik észszerű ismeretekkel rendelkeznek az ilyen beszámolók általános tárgyáról; valamint b) figyelembe veszik azokat a döntéshozatal szempontjából hasznos információkat, amelyekre a felhasználói csoportoknak szükségük van, anélkül, hogy az egyes egyéni felhasználók valamennyi konkrét információigényének kielégítésére törekednének.

1. **ESRS standardok és szövegezési konvenciók**

1.1. *ESRS-standardok és szervezetspecifikus közzétételek*

7. Az ESRS 1 *Általános követelmények* standard ismerteti a szövegezési konvenciókat, és általános követelményeket határoz meg a vállalkozás lényeges ***hatásainak***, ***kockázatainak*** és ***lehetőségeinek*** azonosítására, valamint a jelentendő információk elkészítésére és bemutatására vonatkozóan. Meghatározza továbbá a ***fenntarthatósági nyilatkozat*** elkészítésének alapjára vonatkozó általános követelményeket.

8. A vállalkozás ezt a standardot az ESRS 2 *Általános közzétételek* standarddal (a továbbiakban együttesen: horizontális standardok) és a tematikus standardokkal együtt alkalmazza.

9. Az ESRS 2 *Általános közzétételek* standard közzétételi követelményeket állapít meg azokra az információkra vonatkozóan, amelyeket a vállalkozás általános szinten ad meg minden olyan ***témában***, amelyhez lényeges ***hatásai***, ***kockázatai*** és ***lehetőségei*** kapcsolódnak, az 5. bekezdésben felsorolt beszámolási területekre kiterjedően.

10. A tematikus standardok olyan ***témákkal*** és altémákkal foglalkoznak, amelyek kiegészítik az ESRS 2 *Általános közzétételek* standardban előírt követelményeket, és magukban foglalják az 5. bekezdésben felsorolt beszámolási területeket. Az A. függelékben (*Témák jegyzéke*) található táblázat áttekintést nyújt a tematikus standardok által lefedett témákról és altémákról.

11. Ha a vállalkozás arra a következtetésre jut, hogy egy lényeges ***hatással***, ***kockázattal*** vagy ***lehetőséggel*** kapcsolatos ***témát*** az ESRS nem fed le, vagy nem fed le kellő részletességgel, szervezetspecifikus közzétételek nyújt, figyelembe véve a 2. fejezet valós bemutatásra vonatkozó rendelkezéseit. Ez előfordulhat ágazatspecifikus sajátosságok vagy a vállalkozás szempontjából releváns egyéb tények és körülmények miatt.

12. A szervezetspecifikus közzétételek kidolgozása során a vállalkozás figyelembe veszi az időbeli és az azonos ágazat(ok)ban működő más vállalkozásokkal való összehasonlíthatóságot.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 2. a 11. bekezdéshez **(Szervezetspecifikus témák)**	A vállalkozás tényeitől és körülményeitől függően előfordulhatnak olyan, az ESRS tematikus követelményeiben foglaltaktól eltérő ***témák***, amelyeket a vállalkozás a ***lényegességi*** vizsgálatát követően figyelembe vesz. Ez akkor fordulhat elő, ha ***üzleti modellje*** és stratégiája olyan lényeges ***hatásokhoz***, ***kockázatokhoz*** és ***lehetőségekhez*** kapcsolódik, amelyek nem feleltethetők meg az ESRS témáinak.
AR 3. a 11. bekezdéshez **(A szervezetspecifikus közzétételekre vonatkozó követelmények)**	A szervezetspecifikus közzétételek kidolgozása során a vállalkozás biztosítja, hogy: a) azok megfeleljenek a B. függelékben meghatározott információminőségi jellemzőknek; valamint b) a közzétételek tartalmazzák az 5. bekezdésben felsorolt releváns beszámolási területekhez szükséges lényeges információkat.
AR 4. a 11. bekezdéshez **(Szervezetspecifikus közzétételek és mérőszámok)**	A szervezetspecifikus közzétételeiben alkalmazandó ***mérőszámok*** hasznosságának meghatározásakor a vállalkozás biztosítja, hogy: a) választott mérőszámai releváns információkat nyújtsanak a lényeges ***hatásokról***, ***kockázatokról*** vagy ***lehetőségekről***; b) a mérőszám észszerű, alátámasztható és ellenőrizhető információkon és feltételezéseken alapuló, valósághű bemutatást biztosítson; valamint c) elegendő háttér-információval szolgáljon.
AR 5. a 12. bekezdéshez **(A szervezetspecifikus közzétételek forrásai)**	A szervezetspecifikus közzétételek kidolgozása során a vállalkozás felhasználhatja a rendelkezésre álló bevált gyakorlatokat, kereteket vagy beszámolási standardokat, például az IFRS ágazatspecifikus iránymutatásait és a GRI-standardokat (beleértve a GRI-témákat és az ágazati standardokat).

1.2. *Szövegezési konvenciók*

13. *Az ESRS-ben meghatározott kifejezések fogalomtára* (az (EU) 2026/1563 felhatalmazáson alapuló rendelet (*Európai fenntarthatósági beszámolási standardok – ESRS)* II. mellékletének 2. táblázata) meghatározott kifejezések az ESRS-ben mindenütt ***félkövér dőlt*** betűvel szerepelnek, kivéve, amikor egy adott kifejezés többször szerepel ugyanabban a bekezdésben.

14. Az ESRS-ben szereplő „fenntarthatósági téma” és „fenntarthatósági altéma” kifejezések a 2013/34/EU irányelvben (számviteli irányelv) használt „fenntarthatósági kérdések” vagy „fenntarthatósági tényezők” kifejezés szinonimájaként értendők. Az ESRS-ben szereplő közzétételek ***témákra*** tagolódnak. Egy téma további altémákra bontható. Az ESRS-ben a ***téma*** kifejezés (***félkövér dőlt*** betűvel szedve) egy témát vagy egy altémát jelöl, attól függően, hogy az adott közzétételi célkitűzések eléréséhez melyik a legmegfelelőbb részletességi szint.

15. Valamennyi ESRS-ben:

a) „***hatások***”: az emberekre és a környezetre gyakorolt tényleges és potenciális, pozitív és negatív hatások; valamint

b) „***kockázatok***” és „***lehetőségek***”: a vállalkozás ***fenntarthatósággal kapcsolatos azon kockázatai*** és lehetőségei, amelyek rövid, közép- vagy hosszú távon befolyásolják (vagy észszerűen feltételezhetően befolyásolni fogják) a vállalkozás pénzügyi teljesítményét, pénzügyi helyzetét, pénzforgalmát, finanszírozáshoz való hozzáférését vagy tőkeköltségét.

16. A ***fenntarthatósági nyilatkozatban*** feltüntetett lényeges ***hatások***, ***kockázatok*** és ***lehetőségek*** megegyeznek a vállalkozásnak a 2013/34/EU irányelvben (számviteli irányelv) említett főbb hatásaival, kockázataival és lehetőségeivel.

17. Az ESRS-ben szereplő információk szerkezete a „közzétételi követelményeken” alapul. Mindegyik közzétételi követelmény egy vagy több különálló adatpontból áll. A közzétételi követelményeket a „közzéteszi”, „jelenti”, „ismerteti” és az „megindokolja” kifejezések írják le annak jelzésére, hogy a szóban forgó információt előírták, az információ ***lényegességére*** is figyelemmel (lásd a 23. és a 24. bekezdést).

18. Az ESRS kötelező „alkalmazási követelményeket” (AR) tartalmaz, amelyek támogatják a standardok fő szövegében előírt követelmények alkalmazását, és azokkal azonos joghatással rendelkeznek. Az ESRS 2 *Általános közzétételek* standardban és a tematikus standardokban szereplő alkalmazási követelmények támogatják az információminőségi jellemzőknek megfelelő közzétételek elkészítését (lásd a B. függeléket). Emellett az alkalmazási követelmények a „figyelembe veszi” kifejezést használják, amikor olyan kérdésekre, erőforrásokra vagy módszerekre utalnak, amelyeknek figyelembevétele vagy alkalmazása adott esetben elvárható a vállalkozástól az adott közzététel elkészítése során. Az alkalmazási követelmények emellett megjelenítési lehetőségeket is tartalmaznak, jelezve, hogy egy adott információ táblázatos formában, leíró szövegként vagy egyéb megjelenítési módon is bemutatható.

2. Az információk valós bemutatása és minőségi jellemzői

19. A valós bemutatás megköveteli a vállalkozás lényeges ***hatásaira***, ***kockázataira*** és ***lehetőségeire*** vonatkozó releváns információk közzétételét a 3. fejezettel összhangban, valamint azok valósághű bemutatását az e standardban meghatározott követelményekkel összhangban (a relevancia és a valósághű bemutatás tekintetében lásd a B. függeléket). A valósághű bemutatás elérése érdekében a vállalkozás teljes, semleges és pontos képet ad lényeges hatásairól, kockázatairól és lehetőségeiről.

20. A valós bemutatás azt is megköveteli, hogy a vállalkozás közzétegye a következőket:

a) összehasonlítható, ellenőrizhető és érthető információk (lásd a B. függeléket); valamint

b) szervezetspecifikus információk, amennyiben az ESRS alkalmazása önmagában nem elegendő ahhoz, hogy a ***felhasználók*** megértsék a vállalkozás lényeges ***hatásait***, ***kockázatait*** és ***lehetőségeit***, valamint azt, hogy a vállalkozás miként kezeli ezeket (lásd a 3. bekezdést).

21. Az ESRS alkalmazása – beleértve a 24. bekezdésben meghatározott ***lényegességi*** szűrőt és szükség esetén a szervezetspecifikus közzétételeket (lásd a 11. bekezdést) – olyan ***fenntarthatósági nyilatkozatot*** eredményez, amely valós bemutatást biztosít.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 6. a 19–20. bekezdéshez **(Az információk összességükben történő figyelembevétele)**	A ***fenntarthatósági nyilatkozat*** szerinti, a 3. bekezdésben meghatározott célkitűzés teljesítése érdekében a vállalkozás figyelembe veszi, hogy a fenntarthatósági nyilatkozat összességében valósan mutatja-e be lényeges ***hatásait***, ***kockázatait*** és ***lehetőségeit***. Ennek az értékelésnek a fenntarthatósági nyilatkozatban közzétett információk által közvetített átfogó képet kell figyelembe vennie, nem pedig az egyes közzétételeket elszigetelten. Ez a szervezetspecifikus információk hozzáadását, valamint a 24. bekezdésben foglalt rendelkezés végrehajtását eredményezheti a 23. bekezdésben foglalt, az információk lényegességére vonatkozó kritériumok alkalmazásával. Az 5.4., 7.3., 7.4. vagy 7.7. fejezet egy vagy több rendelkezésének alkalmazása nem érinti hátrányosan a valós bemutatás követelményét, feltéve hogy a vállalkozás olyan magyarázatokat ad, amelyek lehetővé teszik a ***felhasználók*** számára a szolgáltatott információkra gyakorolt következmények és az ebből eredő korlátozások megértését.

AR 7. a 20. bekezdés b) pontjához **(További információk más beszámolási keretrendszerekben)**	Más beszámolási keretrendszerek a „további információk” kifejezést használják azon tartalom megjelölésére, amelyet a vállalkozás a standardokban előírt követelményeken túlmenően közzéteszi a valós bemutatás biztosítása érdekében. Az ESRS-ben a „szervezetspecifikus közzétételek” kifejezés ugyanezt a célt szolgálja.

3. **A kettős lényegesség mint a fenntarthatósági beszámolás alapja**

22. A vállalkozás a közzéteendő információkat a ***kettős lényegességi*** vizsgálata (lásd a 2. bekezdést) és a jelentendő információk meghatározására vonatkozó rendelkezések alapján határozza meg, az e fejezetben kifejtettek szerint.

3.1. *A jelentendő információk értékelése*

3.1.1. Az információ lényegessége

23. Az információ akkor lényeges, ha az információ elhagyása, téves közlése vagy elfedése észszerűen feltételezhetően befolyásolhatja az alábbiakat:

a) az általános célú pénzügyi beszámolók elsődleges ***felhasználói*** által e beszámolók – köztük a pénzügyi kimutatások és a ***fenntarthatósági nyilatkozat*** – alapján hozott, a vállalkozás számára történő erőforrás-nyújtással kapcsolatos döntések; vagy

b) az „általános célú” fenntarthatósági nyilatkozatok más felhasználói által a fenntarthatósági nyilatkozat alapján a vállalkozás lényeges ***hatásaival***, ***kockázataival*** és ***lehetőségeivel***, valamint azoknak a vállalkozás általi kezelésének módjával kapcsolatos döntések.

24. *A fenntarthatósági nyilatkozatban szereplő kiegészítő információk bemutatásáról* szóló 8.2. szakasznak megfelelően esetlegesen közzéteendő információk kivételével a vállalkozás nem tehet közzé olyan információt, amelyet az ESRS valamely közzétételi követelménye vagy adatpontja ír elő, ha ezek az információk nem lényegesek, és nem tehet közzé nem lényeges információt akkor sem, amikor a 11. bekezdéssel összhangban szervezetspecifikus információkat tesz közzé.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 8. a 23. bekezdéshez **(Döntések)**	Annak elbírálásakor, hogy az információ hasznos-e a döntéshozatal szempontjából, a vállalkozás figyelembe veszi azokat az információkat, amelyekre a felhasználói csoportoknak szükségük van, anélkül, hogy az egyes egyéni felhasználók valamennyi konkrét információigényének kielégítésére törekednének.

3.1.2. A jelentendő információk meghatározásának lépései

25. A vállalkozás két lépésben határozza meg a jelentendő információkat:

a) azonosítja a lényeges ***hatásaihoz***, ***kockázataihoz*** vagy ***lehetőségeihez*** kapcsolódó ***témákat*** (lásd a 3.2.1. és a 3.2.2. fejezetet); ezt követően:

b) meghatározza az egyes ***témákról*** jelentendő információkat (lásd e standard 29., 30. és 31. bekezdését).

26. Ami a ***témák*** azonosítását illeti, a vállalkozás akkor jelent lényeges információt egy téma vagy altéma vonatkozásában, ha az a 3.2.1. és 3.2.2. fejezetben meghatározott kritériumok alapján azonosított egy vagy több lényeges ***hatáshoz***, ***kockázathoz*** vagy ***lehetőséghez*** kapcsolódik.

27. A 3.2.1. és a 3.2.2. fejezetben meghatározott kritériumok sérelme nélkül a vállalkozás további értékelés nélkül is levonhat következtetést valamely ***téma*** vagy altéma ***hatásainak***, ***kockázatainak*** vagy ***lehetőségeinek lényegességéről*** vagy nem lényeges voltáról stratégiájának és ***üzleti modelljének*** elemzése alapján, beleértve működési ágazatát (ágazatait), **földrajzi területeit**, valamint upstream és downstream ***értékláncának*** jellemzőit (a lényegességi vizsgálat fentről lefelé haladó megközelítése). Ebben a megközelítésben, ha a fenti elemzés alapján egy vagy több hatás, kockázat vagy lehetőség lényegessége vagy nem lényeges volta nem nyilvánvaló, a vállalkozás külön értékelést végez a szóban forgó hatásokról, kockázatokról vagy lehetőségekről.

28. A 3.2.1. és a 3.2.2. fejezetben foglalt kritériumok sérelme nélkül a vállalkozás támaszkodhat a kizárólag a ***hatások***, ***kockázatok*** és ***lehetőségek*** szintjén elvégzett ***lényegességi vizsgálatra*** (a lényegességi vizsgálat alulról építkező megközelítése).

29. A jelentendő információk tekintetében a vállalkozás:

a) alkalmazza az ESRS 2 Általános közzétételek standardot;

b) a lényeges ***hatásaihoz***, ***kockázataihoz*** és ***lehetőségeihez*** kapcsolódó ***téma*** vagy altéma esetében:

i. alkalmazza az ESRS 2 *Általános közzétételek* standard GDR-P, GDR-A, GDR-M és GDR-T követelményeit a ***politikákra***, ***intézkedésekre***, ***mérőszámokra*** és ***célokra*** vonatkozóan;

ii. közzéteszi a tematikus standardokban az adott témához vagy altémához kapcsolódó közzétételi követelményekre vonatkozó információkat (beleértve az alkalmazási követelményeket is); valamint

c) szükség esetén hozzáad a 11. bekezdéssel összhangban szervezetspecifikus információkat.

30. Amennyiben egy lényeges ***hatás***, ***kockázat*** vagy ***lehetőség*** egy al***témát*** érint, a vállalkozás csak az adott altémára vonatkozó lényeges információkat jelenti.

31. Az ESRS szerinti könnyítések alkalmazása esetén a vállalkozás közzéteszi az 5.4., 7.3., 7.4. és 7.7. alfejezetben előírt információkat.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 9. a 27. bekezdéshez **(Fentről lefelé haladó megközelítés)**	A fentről lefelé haladó megközelítés lehetővé teszi a vállalkozás számára, hogy elkerülje a szükségtelen munkát egy adott ***téma*** vagy altéma ***hatásainak***, ***kockázatainak*** vagy ***lehetőségeinek lényeges*** vagy nem lényeges voltának értékelésekor. A fentről lefelé haladó megközelítés általában nem írja elő a vállalkozás számára, hogy a lényegességi vizsgálatot az egyes hatások, kockázatok és lehetőségek szintjén végezze el. Bizonyos esetekben részletesebb értékelésre lehet szükség, ha észszerűen feltételezhető, hogy ez eltérő következtetéshez vezetne a vállalkozás valamely témához vagy altémához kapcsolódó hatásainak, kockázatainak vagy lehetőségeinek lényegességét illetően. A fentről lefelé haladó megközelítést követve a lényegességre vonatkozó következtetés tematikus szinten vonható le az együttes hatások, kockázatok és lehetőségek figyelembevételével.
AR 10. a 27–28. bekezdéshez **(Megközelítések kombinálása)**	A vállalkozás egyes ***témák*** esetében kombinálhatja a „fentről lefelé haladó megközelítést” a más témákra alkalmazott „alulról építkező” elemzéssel.
AR 11. a 27. bekezdéshez **(Földrajzi területek)**	A ***földrajzi területek*** vagy földrajzi kontextusok különböző szinteken (ország, régió, megye, vízgyűjtő terület, ***ökoszisztéma*** vagy ***helyszín***) elemezhetők attól függően, hogy mennyire relevánsak az értékelés szempontjából.
AR 12. a 29. bekezdéshez **(ESRS 2 *Általános közzétételek* – Közzétételi követelmények)**	Az ESRS 2 *Általános közzétételek* standardban szereplő közzétételi követelmények alapvető jellegűek, ezért valószínűsíthetően minden vállalkozás esetében lényeges információt eredményeznek.

3.1.3. A lényegességi vizsgálat alapjai

32. A ***kettős lényegességi*** vizsgálat során a vállalkozás:

a) felhasználja a beszámoló fordulónapján aránytalanul magas költség vagy erőfeszítés nélkül a vállalkozás rendelkezésére álló észszerű és alátámasztható információkat (lásd a 7.4. fejezetet);

b) nem köteles minden lehetséges ***hatást***, ***kockázatot*** vagy ***lehetőséget*** értékelni a műveletei valamennyi területén, valamint az upstream és downstream ***értékláncban***, hanem azokra a területekre kell összpontosítania, ahol a vállalkozás stratégiája és ***üzleti modellje***, ***földrajzi területei***, ágazatai, ***üzleti kapcsolatai***, tevékenységeinek jellege vagy egyéb tényezők alapján valószínűleg lényeges hatások, kockázatok vagy lehetőségek merülnek fel.

33. A vállalkozás az értéklánc szereplőitől származó közvetlen információk nélkül is elvégezheti az upstream és downstream ***értékláncra*** vonatkozó ***lényegességi*** vizsgálatot, helyette átlagos regionális adatokat, ágazati adatokat vagy az adott kontextusban fennálló ***hatásokra***, ***kockázatokra*** és ***lehetőségekre*** vonatkozóan általánosan hozzáférhető információkat felhasználva.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 13. a 32. bekezdéshez **(Észszerű és alátámasztható információk, valamint a hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítása)**	A beszámoló fordulónapján aránytalanul magas költség vagy erőfeszítés nélkül a vállalkozás rendelkezésére álló észszerű és alátámasztható információk felhasználásával összhangban (7.4. fejezet): a) nem feltétlenül szükséges mennyiségi információk vagy mennyiségi értékek alkalmazása. A minőségi elemzés elegendő lehet ahhoz, hogy a vállalkozás észszerű következtetést vonjon le az adott ***témához*** kapcsolódó ***hatások***, ***kockázatok*** vagy ***lehetőségek lényegességéről***; valamint b) a vállalkozás nem köteles kimerítő információkeresést végezni a lényeges hatások, kockázatok vagy lehetőségek azonosítása érdekében.
AR 14. a 32. bekezdéshez **(Szokásos belső és külső források)**	A vállalkozás a következő szokásos belső és külső forrásokat veheti figyelembe a ***lényegességi*** vizsgálat alátámasztására: a vállalkozás fenntarthatósággal kapcsolatos átvilágítási és általános kockázatkezelési eljárásai; az érintett ***érdekelt felekkel*** való együttműködése; szakértői tapasztalat; jelentések és statisztikák, tudományos adatok és szakértői tanácsadás.
AR 15. a 32. bekezdéshez **(A súlyosság jellemzői és az időhorizont)**	A ***lényegességi*** vizsgálat elvégzésekor (lásd a 27. és a 32. bekezdést) a vállalkozásnak nem kell elemeznie a következőket: a) a súlyosság minden egyes jellemzője (lásd a 3.2.1. fejezetet), ha az egyes jellemzők külön-külön történő elemzése nélkül levonható az a következtetés, hogy a hatás súlyos; valamint b) minden egyes ***hatás***, ***kockázat*** vagy ***lehetőség*** időhorizontja, kivéve, ha további értékelésre van szükség, például ha a vállalkozás arra számít, hogy a hatás, kockázat vagy lehetőség idővel változik.
AR 16. a 32. bekezdéshez **(A lényegességi vizsgálat szintje)**	A következő bekezdések segítséget nyújtanak annak meghatározásához, hogy milyen szinten történjen a ***lényegességi*** vizsgálat. A beszámolási célból alkalmazott összesítési vagy bontási szintet a lényegességi vizsgálat szintjétől elkülönítve kell meghatározni, a 3.3.2. fejezet (*Az összesítés és bontás szintje*) rendelkezéseivel összhangban. A 32. bekezdés b) pontja alapján azonosított földrajzi területek esetében előfordulhat, hogy a vállalkozásnak figyelembe kell vennie a konkrét kontextust a ***hatások***, ***kockázatok*** vagy ***lehetőségek*** lényegességének vizsgálatához. Erre például akkor lehet szükség, ha egy adott ***téma*** vagy altéma tekintetében a hatás, kockázat vagy lehetőség lényegessége vagy nem lényeges volta nem állapítható meg a konkrét kontextus figyelembevétele nélkül, vagy ha észszerűen feltételezhető, hogy a konkrét kontextus befolyásolja a szóban forgó hatás, kockázat vagy lehetőség lényegességére vonatkozó következtetést. A környezeti ***témák*** esetében egy adott ***földrajzi*** kontextusban a negatív hatások fennállását befolyásoló tényezők közé tartoznak többek között a következők: a helyi levegő-, víz- és ***talaj***minőség; ***Vízstressznek*** kitett területeken a víz rendelkezésre állása; valamint a ***fenyegetett fajok*** és ***ökoszisztémák*** jelenléte ***a biológiai sokféleség szempontjából érzékeny területeken***.

	Ami a természettel kapcsolatos hatásokat és ***függőségeket*** illeti, a LEAP-megközelítés első három lépése (feltérképezés, értékelés, felmérés) hasznos referenciát nyújt arra vonatkozóan, hogyan lehet: a) meghatározni, hogy a vállalkozás saját műveletein, valamint upstream és downstream ***értékláncán*** belül hol lép kapcsolatba a természettel; b) értékelni a kapcsolódó függőségeket és ***hatásokat***; valamint c) elmérni a kapcsolódó ***kockázatokat*** és ***lehetőségeket***. A társadalmi témák esetében egy adott földrajzi kontextusban a negatív hatások fennállását befolyásoló tényezők közé tartoznak többek között a következők: konfliktus sújtotta és nagy kockázatot jelentő térségek, valamint a kiszolgáltatott helyzetben lévő népességcsoportok – például az ***őslakos népek*** vagy a migráns munkavállalók – jelenléte.

3.1.4. A kettős lényegességi vizsgálat gyakorisága

34. A vállalkozás a beszámoló fordulónapján figyelembe veszi, hogy történtek-e olyan jelentős változások, amelyek befolyásolhatják az előző beszámolási időszakokban végzett ***lényegességi*** vizsgálat következtetéseit. Ilyen változások azonosítása esetén a vállalkozás felülvizsgálja és aktualizálja az értékelést. A változások kapcsolódhatnak a vállalkozás tevékenységeihez, szerkezetéhez, ***üzleti kapcsolataihoz***, a ***hatások***, ***kockázatok*** vagy ***lehetőségek*** megértéséhez, az értékelési módszerekhez vagy a külső környezethez.

3.2. *Kettős lényegességi vizsgálat: a hatás lényegessége és a pénzügyi lényegesség*

35. ***A kettős lényegességnek*** két dimenziója van: a ***hatás lényegessége*** és a ***pénzügyi lényegesség***, és a vállalkozás figyelembe veszi ezek kölcsönhatását. Egy ***hatás*** kezdettől fogva lehet pénzügyi szempontból lényeges, illetve azzá válhat, ha észszerűen feltételezhető, hogy rövid, közép- vagy hosszú távon hatással lesz a vállalkozás pénzügyi teljesítményére, pénzügyi helyzetére, pénzforgalmára, finanszírozáshoz való hozzáférésére vagy tőkeköltségére. A hatások kizárólag a hatás szempontjából is lehetnek lényegesek, függetlenül attól, hogy pénzügyileg lényegesek-e.

36. Általánosságban a kiindulópont a ***hatások*** értékelése. A vállalkozás azt is értékeli, hogy vannak-e olyan lényeges ***kockázatok*** vagy ***lehetőségek***, amelyek nem kapcsolódnak a vállalkozás hatásaihoz, mint például a **fizikai kockázatok**.

37. A vállalkozás a 3.2.1. és a 3.2.2. fejezetben foglalt kritériumok alapján, megfelelő minőségi megfontolásokkal és mennyiségi küszöbértékekkel alátámasztva meghatározza, hogy mely ***hatások***, ***kockázatok*** vagy ***lehetőségek*** lényegesek.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 17. a 37. bekezdéshez **(Lényegességi vizsgálat bizonyos feltételek mellett befektetéseket kezelő vállalkozások esetében)**	Amennyiben a vállalkozás vagyonkezelői kötelezettség hatálya alá tartozó befektetéseket kezel az ügyfelei nevében az ügyfelekkel elfogadott megbízatás alapján, anélkül, hogy megtartaná a tulajdonlással járó kockázatokat és hasznokat, a vállalkozástól nem várható el, hogy értékelje az ilyen befektetésekhez kapcsolódó ***hatásokat***, ***kockázatokat*** és ***lehetőségeket***.

3.2.1. A hatás lényegességének vizsgálata

38. A ***hatás lényegességének*** vizsgálata azonosítja a vállalkozás lényeges hatásait.

39. A vállalkozás jelenti az egy adott ***témára*** vonatkozóan a ***hatás*** szempontjából releváns információt, ha az a téma a vállalkozás által az emberekre vagy a környezetre rövid, közép- és hosszú távon gyakorolt tényleges vagy potenciális, pozitív vagy negatív lényeges hatásokhoz kapcsolódik. A hatások közé tartoznak a vállalkozás saját műveleteivel, valamint upstream és downstream ***értékláncával*** összefüggő hatások, ideértve ***termékei*** és szolgáltatásai révén, valamint az upstream és downstream értékláncában fennálló ***üzleti kapcsolatai*** révén jelentkező hatásokat is. Az üzleti kapcsolatok nem korlátozódnak a közvetlen szerződéses jogviszonyra.

40. A tényleges negatív ***hatások*** esetében a ***lényegességet*** a hatás súlyossága alapján kell értékelni. A lehetséges negatív hatások tekintetében a lényegességet súlyosság és a valószínűség kombinációja alapján kell értékelni. A súlyosságot a következő tényezők alapján kell értékelni: a hatás mértéke, hatóköre és helyrehozhatatlan jellege. Potenciális negatív emberi jogi hatás esetén a hatás súlyossága elsőbbséget élvez a valószínűségével szemben.

41. A tényleges pozitív ***hatások*** esetében a ***lényegességet*** a hatás mértéke és hatóköre alapján kell értékelni. A lehetséges pozitív hatások esetében a lényegességet a hatás mértéke, hatóköre és valószínűsége alapján kell értékelni.

42. Az érintett ***érdekelt felekkel*** a folyamatban lévő fenntarthatósági átvilágítási tevékenységek keretében folytatott együttműködés eredményei kulcsfontosságú bemenő információt jelentenek a ***hatás lényegességi*** vizsgálatához. Az érintett érdekelt felek olyan egyének vagy csoportok, amelyek érdekeit a vállalkozás tevékenységei és upstream és downstream ***értékláncában*** fennálló közvetlen és közvetett **üzleti kapcsolatai** érintik vagy érinthetik. A civil társadalom, a nem kormányzati szervezetek és a szakszervezetek mint ***felhasználók*** az érintett érdekelt felek képviselői lehetnek.

43. A következők alkalmazandók annak meghatározására, hogy a lényegességi vizsgálat során hogyan kell figyelembe venni a negatív ***hatások*** megelőzésére, enyhítésére, megszüntetésére, minimalizálására és korrekciójára irányuló ***politikákat*** és ***intézkedéseket***:

a) a tényleges negatív ***hatások*** – vagyis azok, amelyek a beszámolási év során jelentkeznek – súlyosságát a beszámolási év során ténylegesen megnyilvánult formájuk alapján kell értékelni. A ***tényleges hatások*** közé tartoznak azok a hatások is, amelyek az előző beszámolási időszakokban keletkeztek, és az aktuális beszámolási időszakban is fennállnak. Súlyosságukat az aktuális beszámolási időszak alapján kell értékelni, vagyis figyelembe véve, hogy a korábbi időszakokban hogyan mérsékelték, szüntették meg vagy minimalizálták azokat. A vizsgálat nem veszi figyelembe a hatások kezelésére irányuló **korrekciós** tevékenységeket, ha ezeket a tevékenységeket a beszámolási időszak során hajtották végre;

b) a lehetséges negatív ***hatások*** súlyosságát és valószínűségét – amelyek a jövőben jelentkezhetnek – csak akkor kell az alkalmazott megelőző és mérséklő ***politikák*** és ***intézkedések*** figyelembevételével értékelni, ha észszerűen feltételezhető, hogy e politikák és intézkedések ténylegesen csökkentik a súlyosságot vagy a valószínűséget. A még végre nem hajtott intézkedéseket vagy politikákat nem kell figyelembe venni; valamint

c) a ***hatásokra***, továbbá az arra vonatkozó információk, hogy a vállalkozás hogyan kezeli azokat ***politikák*** és ***intézkedések*** révén, döntéshozatali szempontból hasznosak lehetnek a ***felhasználók*** számára, függetlenül attól, hogy a vállalkozás mennyire hatékonyan kezeli azokat, illetve attól, hogy az érintett ***témákat*** mennyire hatékonyan szabályozzák. Ezekben az esetekben a lényegességi vizsgálatnak ezt figyelembe kell vennie.

44. ***A pozitív hatásokat*** önállóan kell értékelni, a negatív ***hatásokkal*** szembeni nettósítás nélkül. A vállalkozáshoz kapcsolódó negatív hatások megelőzésére, enyhítésére, megszüntetésére, minimalizálására vagy korrekciójára, illetve a jogszabályoknak és rendelkezéseknek való megfelelésre irányuló intézkedések eredményei nem minősülnek pozitív hatásnak. A pozitív hatások közé tartoznak a vállalkozás üzleti tevékenységeinek, ***termékeinek*** vagy szolgáltatásainak azon hatásai, amelyek mérséklik, megszüntetik, minimalizálják vagy korrigálják egy másik fél negatív hatásait, amennyiben a vállalkozás nem kapcsolódik ezekhez a hatásokhoz.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 18. a 38–39. bekezdéshez **(Példák a kapcsolódó hatásokra)**	A következő két példa a vállalkozáshoz kapcsolódó ***hatásokat*** szemlélteti: a) ha a vállalkozás a ***termékeiben gyermekmunka*** igénybevételével bányászott kobaltot használ, az ebből eredő negatív hatás (azaz a gyermekmunka) a vállalkozás termékeihez kapcsolódik az upstream ***értékláncának*** részét képező **üzleti kapcsolatok** szintjein keresztül. Ezen üzleti kapcsolatok közé tartoznak a ***beszállítók***, a kohó és az ásványianyag-kereskedő, továbbá a gyermekmunkát alkalmazó bányászati vállalkozás; valamint b) ha a vállalkozás pénzügyi kölcsönöket nyújt egy vállalkozásnak olyan üzleti tevékenységekhez, amelyek az elfogadott környezetvédelmi előírásokat megsértve víz- és földszennyeződéshez vezetnek a műveletek környezetében, ez a negatív hatás kapcsolódik a vállalkozáshoz az általa nyújtott kölcsönt igénybe vevő vállalkozással való kapcsolatán keresztül.

AR 19. a 38–39. bekezdéshez **(Minőségi megfontolások és mennyiségi küszöbértékek)**	A fentről lefelé haladó megközelítésben a minőségi megfontolások elegendőek lehetnek a ***lényegességre*** vonatkozó következtetés levonásához. Az alulról építkező megközelítés keretében a vállalkozás alkalmazhat minőségi megfontolásokat vagy mennyiségi küszöbértékeket is, a ***hatás*** jellegétől, a rendelkezésre álló adatoktól és egyéb körülményektől függően.
AR 20. a 38–39. bekezdéshez **(A hatás lényegességi vizsgálatának lépései)**	A vállalkozás a ***hatás lényegességi*** vizsgálata során figyelembe veszi a következő lépéseket: a) megértés (tevékenységek, ***üzleti kapcsolatok*** és ***érdekelt felek***); b) a tényleges és ***lehetséges*** (negatív és pozitív) ***hatások*** azonosítása; valamint c) a tényleges és lehetséges hatások lényegességének értékelése, valamint a jelentendő ***témák*** meghatározása az értékelés eredménye alapján.
AR 21. a 38–39. bekezdéshez **(Más beszámolási keretrendszerekben használt kifejezések)**	Egyes meglévő beszámolási keretrendszerek a „legjelentősebb hatások” kifejezést használják azokra a ***hatásokra***, amelyeket az ESRS „lényeges hatásoknak” nevez.
AR 22. a 40–41. bekezdéshez **(Mérték, hatókör és helyrehozhatatlan jelleg)**	A **hatás** súlyosságát annak mértéke, hatóköre és helyrehozhatatlan jellege alapján kell értékelni: a) mérték: mennyire súlyos a negatív hatás vagy mennyire előnyös a pozitív hatás az emberek vagy a környezet szempontjából; b) hatókör: mennyire széles körűek a negatív vagy pozitív hatások. A környezeti hatások esetében a „hatókör” a környezeti kár kiterjedéseként vagy földrajzi területeként értelmezhető. Az emberekre gyakorolt hatások esetében a hatókör a hátrányosan érintett személyek számaként értelmezhető; valamint c) helyrehozhatatlan jelleg: helyreállíthatók-e a negatív hatások, és ha igen, milyen mértékben, azaz helyre lehet-e állítani a környezet vagy az érintett személyek korábbi állapotát. A három jellemző (mérték, hatókör és helyrehozhatatlan jelleg) bármelyike súlyossá teheti a negatív hatást.
AR 23. a 42. bekezdéshez **(Érdekelt felek)**	Egy vállalkozás érintett ***érdekelt feleinek*** tipikus kategóriái a következők: a vállalkozás ***saját munkaerejébe*** tartozó, valamint az upstream és downstream ***értékláncában*** dolgozó munkavállalók és ***munkavállalói képviselők***; az üzleti műveletei vagy upstream és downstream értékláncának tevékenységei által érintett közösségek; valamint ***termékeinek*** és szolgáltatásainak ***fogyasztói*** és ***végfelhasználói***. Az érintett érdekelt felek figyelembevételéhez különös figyelmet kell fordítani az e kategóriákba tartozó, különösen kiszolgáltatott helyzetben lévő érdekelt felekre. A természet néma érdekelt félnek tekinthető.
AR 24. a 42. bekezdéshez **(Együttműködés az érintett érdekelt felekkel)**	Ha a vállalkozás az átvilágítási eljárás részeként (ha van ilyen) együttműködik az érintett ***érdekelt felekkel*** a negatív ***hatások*** azonosítása, értékelése és kezelése érdekében, az ilyen együttműködés eredményei értékes bemenő információt nyújtanak a ***lényegességi*** vizsgálathoz, anélkül, hogy a lényegességi vizsgálathoz külön együttműködési eljárást kellene bevezetni. A vállalkozás azonban lényegességi vizsgálatához közvetlen információkat is kérhet az érintett érdekelt felektől vagy képviselőiktől (például a **munkavállalói** képviselőktől vagy a szakszervezetektől), valamint a fenntarthatósági beszámolás ***felhasználóitól*** és más szakértőktől. Ez magában foglalja a vállalkozásnak a lényeges hatások, ***kockázatok*** vagy ***lehetőségek*** azonosításával, valamint a bejelentendő ***témákkal*** kapcsolatos következtetéseire vonatkozó visszajelzéseket is.
AR 25. a 42. bekezdéshez **(A munkavállalói képviselők)**	A fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati beszámolásról szóló irányelvvel módosított 2013/34/EU irányelvvel (számviteli irányelv) összhangban a vállalkozás vezetése megfelelő szinten tájékoztatja ***a munkavállalói képviselőket***, és megvitatja velük a releváns információkat, valamint a fenntarthatósági információk megszerzésének és ellenőrzésének módjait. Ez az eljárás és adott esetben az érintett ***ügyviteli, az ügyvezető és a felügyelő testülettel*** folytatott kapcsolódó kommunikáció az ***érdekelt felekkel*** való együttműködés értékes elemét képezi.

AR 26. a 43. bekezdés a) pontjához **(A végrehajtott politikák és intézkedések figyelembevétele)**	A 43. bekezdés a) pontjával összefüggésben a ***lényegességi*** vizsgálathoz a végrehajtott ***politikák*** és ***intézkedések*** figyelembevételére példa, hogy olajszennyezés esetén a szennyezés lokalizálására irányuló erőfeszítés mérséklésnek, míg a kibocsátás által okozott kár vagy károsodás helyreállítása ***korrekciónak*** minősül.
AR 27. a 43. bekezdés b) pontjához **(Önmagában vett politika)**	Ha egy ***politika*** jövőbeli ***intézkedéseket*** von maga után annak biztosítása érdekében, hogy hatékonyan csökkentse a ***hatás*** súlyosságát vagy valószínűségét, az adott politika és a kapcsolódó jövőbeli intézkedések meglétét nem kell figyelembe venni a szóban forgó hatás ***lényegességének*** értékelésekor.
AR 28. a 43. bekezdés c) pontjához	A 43. bekezdés c) pontjában leírt esetekben a vállalkozás a ***felhasználók*** 23. bekezdésben leírt információs igényeinek megfelelően kiigazítja a ***lényegességi*** vizsgálatra vonatkozó megközelítését.

3.2.2. A pénzügyi lényegességi vizsgálat

45. A ***pénzügyi lényegességi*** vizsgálat megfelel azon információk azonosításának, amelyeket az általános célú pénzügyi beszámolók elsődleges ***felhasználói*** lényegesnek tekintenek a vállalkozás számára történő erőforrás-biztosítással kapcsolatos döntéshozatal során (lásd a 23. bekezdés a) pontját).

46. A fenntarthatósági beszámolás ***pénzügyi lényegességének*** hatóköre azon ***lényegességi*** hatókörnek a kiterjesztése, amelyet a vállalkozás pénzügyi kimutatásaiban az alkalmazandó megjelenítési és értékelési szabályok alapján szerepeltetendő információk meghatározása során alkalmaznak. Egy ***téma*** pénzügyi lényegessége nem korlátozódik a vállalkozás ellenőrzése alatt álló szervezeteket érintő lényeges ***kockázatokra*** vagy ***lehetőségekre***, hanem magában foglalja az upstream és downstream ***értékláncon*** belüli ***üzleti kapcsolatoknak*** tulajdonítható lényeges kockázatokra és lehetőségekre vonatkozó információkat is (lásd a 62. bekezdést).

47. A vállalkozás akkor jelenti a valamely ***témára*** vonatkozóan ***pénzügyi lényegességi*** szempontból releváns információt, ha lényeges ***pénzügyi hatásokat*** vált ki, vagy észszerűen feltételezhetően fog kiváltani. Ez akkor áll fenn, ha az adott témához kapcsolódó ***kockázatok*** vagy ***lehetőségek*** rövid, közép- vagy hosszú távon lényegesen befolyásolják, vagy észszerűen feltételezhetően lényegesen befolyásolni fogják a vállalkozás fejlődését, pénzügyi helyzetét, pénzügyi teljesítményét, pénzforgalmát, finanszírozáshoz való hozzáférését vagy tőkeköltségét.

48. A ***kockázatok*** és a ***lehetőségek*** múltbeli vagy jövőbeni eseményekből is adódhatnak. Lényeges kockázatok és lehetőségek eredhetnek a vállalkozásnak:

    a) a ***hatás lényegességi*** vizsgálata során azonosított lényeges ***hatásaiból***;

    b) a természeti, humán és társadalmi erőforrásoktól való ***függőségeiből***; valamint

    c) egyéb tényezőkből, például az éghajlati veszélyeknek való kitettségből vagy a ***rendszerszintű kockázatok*** kezelését célzó szabályozási változásokból.

49. A ***kockázatok*** és ***lehetőségek*** azonosításakor a vállalkozás figyelembe veszi a ***függőségeket*** a ***pénzügyi hatások*** forrásaként, akár a pénzforgalom, akár a pénzügyi kimutatásokban nem megjelenített erőforrások tekintetében. A függőségek kockázatok vagy lehetőségek forrásai lehetnek, függetlenül a felhasznált természeti, emberi és társadalmi erőforrásokra gyakorolt ***lehetséges hatásoktól***.

50. A ***kockázatok*** és ***lehetőségek lényegességét*** az előfordulás valószínűségének és a ***pénzügyi hatások*** lehetséges nagyságrendjének kombinációja alapján kell értékelni.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 29. a 48. bekezdéshez **(Belső kockázatkezelés)**	A belső kockázatkezelési keretrendszer értékes bemenő információkat nyújt a ***kockázatok*** és ***lehetőségek lényegességi*** vizsgálatához. A hitelintézetek és biztosítók esetében az alkalmazandó prudenciális szabályozási keretek alapul szolgálhatnak a lényegességi vizsgálathoz.
AR 30. a 49. bekezdéshez **(Függőségek)**	A ***függőségek*** hatással lehetnek a következőkre: a) a vállalkozás azon képessége, hogy használja vagy megszerezze az üzleti folyamataihoz szükséges erőforrásokat; b) ezen források minősége és árazása; vagy c) azon képesség, hogy az üzleti folyamatokhoz szükséges kapcsolatokban elfogadható feltételekre támaszkodhasson.
AR 31. a 49. bekezdéshez **(Hozzájárulás a pénzügyi hatásokhoz)**	A ***kockázatok*** és ***lehetőségek lényegességének*** értékelése során a vállalkozás figyelembe veszi azoknak a rövid, közép- és hosszú távú ***pénzügyi hatásokhoz*** való hozzájárulását a következők felhasználásával: a) valószínű ***forgatókönyvek***/előrejelzések; valamint b) azok a ***várható pénzügyi hatások***, amelyek nem (vagy még nem) tükröződnek a pénzügyi kimutatásokban, és amelyek lényeges kockázatokból és lehetőségekből erednek. Ez olyan helyzetekből fakadhat, amelyek a számviteli megjelenítési kritériumokkal összhangban még nem eredményezik az eszközök és kötelezettségek vagy a bevételek és ráfordítások megjelenítését a pénzügyi kimutatásokban.

3.3. *Sajátos körülmények*

3.3.1. Más témákhoz kapcsolódó hatások vagy kockázatok kezelésére irányuló intézkedésekből eredő lényeges hatások vagy kockázatok

51. A ***lényegességi*** vizsgálat azonosíthat olyan helyzeteket, amikor a vállalkozás által egy adott témához kapcsolódó bizonyos ***hatások***, ***kockázatok*** vagy ***lehetőségek*** kezelése érdekében tett ***intézkedések*** egy vagy több más ***témához*** kapcsolódó lényeges negatív hatásokat vagy lényeges kockázatokat idéznek elő. Ilyen helyzetekben a vállalkozás köteles úgy bemutatni a közzétételeit, hogy az elősegítse a különböző témák közötti kapcsolatok megértését.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 32. a 51. bekezdéshez **(Az intézkedésekből eredő hatások vagy kockázatok)**	A következő példa ezeket a helyzeteket szemlélteti. Az éghajlatváltozás mérséklésére irányuló ***átállási terv*** lényeges negatív ***hatásokat*** vagy ***kockázatokat*** eredményez a ***saját munkaerő*** tekintetében. A kapcsolódó információk megosztása érdekében (lásd a 9.1. fejezetet) a vállalkozás: a) a saját munkaerőre vonatkozó közzétételben ismerteti az átállási tervből eredő lényeges negatív hatásokat vagy kockázatokat, beleértve az azokat kiváltó ***intézkedéseket*** is, kereszthivatkozással az éghajlatváltozásra vonatkozó közzétételre; valamint b) az éghajlatváltozásra vonatkozó közzétételben ismerteti, hogyan kezelik az éghajlattal kapcsolatos lényeges negatív hatásokat vagy kockázatokat.

3.3.2. Az összesítés és a bontás szintje

52. A vállalkozás úgy összesíti vagy bontja az információkat, hogy az tükrözze azt a szintet, amelyen a lényeges ***hatások***, ***kockázatok*** vagy ***lehetőségek*** jelentős eltérései megnyilvánulnak, például ***téma***, ágazat, leányvállalat, ***földrajzi terület*** vagy eszköz szerint. A vállalkozás figyelembe veszi a releváns tényeket és körülményeket az összesítés azon szintjének meghatározásához, amely biztosítja hatásainak, kockázatainak vagy lehetőségeinek valósághű bemutatását.

53. A vállalkozás biztosítja, hogy az összesítés és bontás szintje ne fedje el a lényeges információkat.

54. Az adott közzététel bemutatásához alkalmazott bontás azt a szintet tükrözi, amely a legrelevánsabb információt nyújtja a ***felhasználók*** számára, azaz a ***témát***, a ***hatások***, ***kockázatok*** vagy ***lehetőségek*** csoportját, az egyedi hatást, kockázatot vagy lehetőséget. Ennek tükröznie kell többek között a szóban forgó hatások, kockázatok vagy lehetőségek jellegét vagy azt, ahogyan a vállalkozás kezeli azokat.

55. Ha a vállalkozás konszolidált beszámolót készít, akkor a vállalkozás a konszolidált csoportra vonatkozóan végzi el a lényeges ***hatások, kockázatok*** és ***lehetőségek*** vizsgálatát, a csoport jogi formájától függetlenül. A vállalkozás biztosítja, hogy leányvállalatainak tevékenységei oly módon legyenek lefedve, amely lehetővé teszi a lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek elfogulatlan azonosítását csoportszinten. Ha a vállalkozás jelentős különbségeket azonosít a csoportszintű lényeges hatások, kockázatok vagy lehetőségek, valamint egy vagy több leányvállalatának lényeges hatásai, kockázatai vagy lehetőségei között, az információkat bontva mutatja be oly módon, hogy az lehetővé tegye az érintett leányvállalat vagy leányvállalatok lényeges hatásainak, kockázatainak és lehetőségeinek megfelelő megértését. Ha a csoportszinten meghatározott lényeges hatás, kockázat vagy lehetőség nem releváns a csoport valamennyi leányvállalata vagy tevékenysége szempontjából, az információkat bontva is meg lehet adni, csak azokra a leányvállalatokra vagy tevékenységekre vonatkozóan, amelyek esetében a hatás, kockázat vagy lehetőség releváns (lásd még a ***mérőszámokra*** vonatkozó könnyítéseket a 93. bekezdésben).

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 33. az 52. bekezdéshez **(Lényeges földrajzi területek)**	A vállalkozás figyelembe veszi a szolgáltatott információk lényeges ***földrajzi területek*** szerinti, megfelelő szintű bontását (lásd a 11. alkalmazási követelményt), ha a mögöttes lényeges ***hatások*** súlyossága nagymértékben függ az említett földrajzi területek kontextusának jellemzőitől, vagy ha jelentős különbségek vannak a vállalkozás ezen földrajzi területeket érintő tevékenységei között. Az alkalmazott összesítési szint nem fedheti el azokat a hatások, kockázatok és kiváltó tényezőik közötti összefüggéseket, amelyek meghatározott földrajzi kontextusokban fennállnak, például az ökoszisztémákra vagy megosztott erőforrásokra gyakorolt kumulatív hatásokat.
AR 34. az 53. bekezdéshez **(Nem megfelelő összesítési szint)**	Az információk elfedéséhez vezethet, ha az összesítés nem megfelelő szintje befolyásolhatja az általános célú pénzügyi kimutatások elsődleges ***felhasználóinak*** döntését vagy az általános célú ***fenntarthatósági nyilatkozatok*** más felhasználóinak döntéseit. A ***hatások***, ***kockázatok*** és ***lehetőségek*** összesítésének nem megfelelő szintje abból eredhet, hogy olyan elemeket összesítenek, amelyek nem rendelkeznek közös jellemzőkkel, vagy olyan elemeket bontanak, amelyek közös jellemzőkkel rendelkeznek. Az információ elfedése akkor áll fenn, amikor a lényeges információt nem lényeges információ rejti el.

4. Átvilágítás

56. Az átvilágítás az a folyamat, amelynek során a vállalkozás azonosítja, megelőzi, mérsékli, megszünteti, minimalizálja és korrigálja az üzleti tevékenységéhez kapcsolódó, az emberekre és a környezetre gyakorolt tényleges és lehetséges negatív ***hatásokat***. Az (EU) 2024/1760 irányelv (a fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati átvilágításról szóló irányelv – CSDDD) átvilágítási követelményeket állapít meg az irányelv rendelkezéseinek hatálya alá tartozó vállalkozások számára. Az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvek és az OECD multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelvei szintén releváns iránymutatást nyújtanak az átvilágítási eljáráshoz. Az átvilágítás folyamatos gyakorlat, amely igazodik a vállalkozás stratégiájában, ***üzleti modelljében***, tevékenységeiben, ***üzleti kapcsolataiban***, működési környezetében és gyakorlataiban – beleértve a tervezést, beszerzést, értékesítést és forgalmazást – bekövetkező változásokhoz, és maga is előidézhet ilyen változásokat.

57. Az ESRS nem ír elő magatartási követelményeket a fenntarthatósággal kapcsolatos átvilágítás tekintetében; továbbá nem terjeszti ki, illetve nem módosítja a vállalkozás ***ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületének*** a szerepét az átvilágítás elvégzésével kapcsolatban. Az ESRS rendelkezései nem érintik a fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati átvilágításról szóló irányelvnek az irányelv hatálya alá tartozó vállalkozásokra vonatkozó rendelkezéseit.

58. A vállalkozás fenntarthatósággal kapcsolatos átvilágítási eljárásának eredménye alapul szolgál a vállalkozás lényeges negatív ***hatásainak*** értékeléséhez.

59. Az átvilágítási eljárás egyik lépése a vállalkozás saját műveleteihez, ***termékeihez*** vagy szolgáltatásaihoz kapcsolódó negatív ***hatások*** azonosítása és értékelése, többek között a vállalkozás upstream és downstream ***értékláncában*** fennálló ***üzleti kapcsolatok*** révén. Az átvilágítási eljárásban a hatások azonosítására és értékelésére szolgáló lépések információkkal szolgálnak a lényeges hatások beszámolási célú értékeléséhez (lásd a 3.2.1. fejezetet). A lényeges negatív hatások azonosítása emellett elősegíti a lényeges fenntarthatósági ***kockázatok*** és ***lehetőségek*** azonosítását is, amelyek gyakran az ilyen hatások következtében merülnek fel. Amennyiben a vállalkozás nem képes egyszerre kezelni az összes hatást, az átvilágítási eljárás lehetővé teszi az ***intézkedések*** rangsorolását a hatások súlyossága és valószínűsége alapján.

5. **A beszámolót készítő vállalkozás és az upstream és downstream értéklánc**

5.1. *A beszámolót készítő vállalkozás és a saját műveletek*

60. A ***fenntarthatósági nyilatkozat*** ugyanarra a beszámolót készítő vállalkozásra vonatkozik, mint a pénzügyi kimutatásoknak. Ha az anyavállalat konszolidált pénzügyi kimutatásokat készít, a fenntarthatósági nyilatkozatot az anyavállalatra és leányvállalataira vonatkozóan kell elkészíteni az alkalmazandó számviteli követelményekkel összhangban. Ez nem alkalmazandó, ha a vállalkozás nem köteles pénzügyi kimutatásokat készíteni, vagy ha összevont fenntarthatósági beszámolóját a 2013/34/EU irányelv (a számviteli irányelv) 48i. cikkével összhangban készíti el.

61. Csoportszintű beszámolás esetén a beszámolót készítő vállalkozás rendszerint – bizonyos sajátos körülmények kivételével, például lízingügyletek és a vállalkozás hosszú távú munkavállalói juttatási rendszerei által tartott eszközök esetében – a saját műveleteinek részeként veszi figyelembe: az anyavállalat és leányvállalatai eszközeit, kötelezettségeit, bevételeit és ráfordításait, függetlenül attól, hogy azok az EU-ban vagy azon kívül találhatók-e, az alkalmazandó számviteli követelményeknek megfelelően. A 62–75. bekezdés további rendelkezéseket és kivételeket tartalmaz a saját műveletek, valamint az upstream és downstream ***értéklánc*** beszámolási határainak meghatározására vonatkozóan. Emellett a vállalkozás kizárhatja a fenntarthatósági beszámolás határából azt a leányvállalatot, amelyet pénzügyi szempontból nem lényeges jellege miatt kizártak az összevont éves beszámoló hatóköréből, kivéve, ha olyan konkrét tények és körülmények állnak fenn, amelyek a csoportot a szóban forgó leányvállalatból eredő olyan ***hatásoknak*** teszik ki, amelyek elérik a csoport ***lényegességi*** küszöbértékeit.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 35. a 61. bekezdéshez **(Eltérő beszámolási időszakkal rendelkező leányvállalat)**	Amikor a vállalkozás olyan leányvállalatokat foglal bele az összevont ***fenntarthatósági nyilatkozatba***, amelyek esetében a beszámolási időszakok eltérőek, alkalmazhatja az ilyen körülmények kezelésére szolgáló alkalmazandó számviteli rendelkezéseket.
AR 36. a 61. bekezdéshez **(Közös tevékenységekben fennálló részesedés)**	A 92. bekezdés szerinti könnyítés sérelme nélkül a vállalkozás a „***saját műveletek***” közé sorolja be a közös tevékenységből származó, a pénzügyi kimutatásokban megjelenített eszközökben, kötelezettségekben, bevételekben és ráfordításokban fennálló részesedéséhez kapcsolódó ***hatásokat***, ***kockázatokat*** és ***lehetőségeket***.

5.2. *Az upstream és downstream értékláncra vonatkozó információk beépítése*

62. A vállalkozás lényeges ***hatásainak***, ***kockázatainak*** és ***lehetőségeinek*** megértéséhez szükséges mértékben, valamint az információk minőségi jellemzőinek való megfelelés érdekében (lásd a B. függeléket), a szolgáltatott információknak a saját műveleteken túl ki kell terjedniük vállalkozáshoz az upstream és downstream ***értéklláncban*** fennálló közvetlen és közvetett ***üzleti kapcsolatai*** révén kapcsolódó lényeges hatásokra, kockázatokra és lehetőségekre is (az értékláncra vonatkozó információk), az 5.4. fejezetben foglalt, a felvásárlásokra és az elidegenítésekre vonatkozó könnyítés sérelme nélkül.

63. A vállalkozás a ***kettős lényegességi*** vizsgálatának eredményével összhangban feltünteti az upstream és downstream ***értékláncra*** vonatkozó lényeges információkat, az e standardban leírtak és más ESRS-eknek az upstream és downstream értékláncra vonatkozó különös követelményei szerint.

64. A 63. bekezdés alkalmazása nem követeli meg az upstream és downstream ***értéklánc*** minden egyes szereplőjére vonatkozó információkat, csak a lényeges információk feltüntetését.

65. Az upstream és downstream ***értékláncon*** belüli ***üzleti kapcsolatain*** keresztül a vállalkozáshoz kapcsolódó lényeges ***hatások***, ***kockázatok*** vagy ***lehetőségek*** azonosításához és az azokról való beszámoláshoz a vállalkozás felhasználhatja az upstream és downstream értékláncon belüli partnerektől közvetlenül gyűjtött információkat, vagy becsléseket is használhat, a szükségesbemenő információkkal kapcsolatos gyakorlati és megbízhatósági megfontolásoktól függően. A becslések kidolgozásakor a vállalkozás felhasználhat belső és külső információkat, például közvetett forrásokból származó adatokat, ágazati átlagadatokat, mintavételes elemzéseket, piaci és szakmai csoportokra vonatkozó adatokat, kiadásalapú adatokat vagy más helyettesítő mutatókat.

66. A 2013/34/EU irányelv (számviteli irányelv) 19a. cikke (3) bekezdése első–hatodik albekezdésének, valamint 29a. cikke (3) bekezdése első–hatodik albekezdésének alkalmazásakor a vállalkozás figyelembe veszi, hogy a fenntarthatósági információkra vonatkozó azon felső határ (az értékláncplafon), amelyet az ***értékláncába*** tartozó védett vállalkozásoktól megkövetelhet, kizárólag a 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvnek az értékláncplafon által védett vállalkozások önkéntes használatára szánt fenntarthatósági beszámolási standardok megállapítása révén történő kiegészítéséről szóló (...)-i (EU) 2026/1560 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet ([1]) II. mellékletében meghatározott adatpontokat tartalmazza. Ez a korlátozás a beszámolót készítő vállalkozás upstream és downstream értékláncában részt vevő nem uniós vállalkozásokra is vonatkozik.

67. Eltérő ***hatások***, ***kockázatok*** vagy ***lehetőségek*** lehetnek lényegesek a vállalkozás upstream és downstream ***értékláncának*** különböző részei tekintetében.

68. A ***politikákról***, ***intézkedésekről*** és ***célokról*** szolgáltatott információknak csak annyiban kell tartalmazniuk az upstream és downstream ***értékláncra*** vonatkozó információkat, amennyiben az értéklánc a vállalkozás politikáinak, intézkedéseinek és céljainak hatálya alá tartozik.

69. A befektetéseket, beleértve a társult vállalkozásokban és közös vállalkozásokban fennálló részesedési pozíciókat is, ***üzleti kapcsolatként*** kell kezelni.

70. A 92. bekezdésben foglalt könnyítés sérelme nélkül, egyes esetekben a tőkemódszerrel számba vett társult vállalkozások vagy közös vállalkozások a részesedési viszonyon túl a vállalkozás upstream és downstream ***értékláncának*** is részét képezik, például amikor egyben ***beszállítók*** vagy ügyfelek is. Ezekben az esetekben a vállalkozás a 62. bekezdéssel összhangban közzéteszi az ilyen beszállítói vagy ügyfélkapcsolatokhoz kapcsolódó információkat, a hasonló ***üzleti kapcsolatok*** esetében alkalmazott megközelítéssel összhangban. Ezekben az esetekben a ***mérőszámok*** meghatározásakor a társult vállalkozás vagy közös vállalkozás adatai nem korlátozódnak a tartott saját tőke arányára, hanem tükrözniük kell azokat a ***hatásokat***, ***kockázatokat*** és ***lehetőségeket***, amelyek a beszállítói vagy ügyfélkapcsolaton keresztül kapcsolódnak a vállalkozáshoz. Ez azt jelenti, hogy a vállalkozás figyelembe veszi mind a társult vállalkozásban vagy közös vállalkozásban befektetőként fennálló kapcsolatát, mind a beszállítói vagy ügyfélkapcsolatát.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 37. a 62–63. bekezdéshez **(Az értékláncra vonatkozó beszámolás bizonyos feltételek mellett befektetéseket kezelő vállalkozások esetében)**	Amennyiben a vállalkozás vagyonkezelői kötelezettség hatálya alá tartozó befektetéseket kezel az ügyfelei nevében az ügyfelekkel elfogadott megbízatás alapján, anélkül, hogy megtartaná a tulajdonlással járó kockázatokat és hasznokat, a vállalkozástól nem várható el, hogy ezekre a befektetésekre vonatkozóan adatokat szolgáltasson.
AR 38. a 63. bekezdéshez **(Mérőszámok és az értéklánc)**	A vállalkozás szervezetspecifikus ***mérőszámokat*** alkalmaz upstream és downstream ***értékláncának*** lefedése érdekében, amennyiben ez a 11. bekezdéssel összhangban szükséges, mivel az ESRS tematikus standardokban meghatározott mérőszámok – az ***ÜHG-kibocsátások*** (ESRS E1-8) kivételével – csak a saját műveletekre vonatkoznak.

5.3. *A saját műveletek és az értéklánc beszámolási határainak meghatározására vonatkozó rendelkezések és kivételek*

71. A lízingelt eszközhöz kapcsolódó ***hatások***, ***kockázatok*** és ***lehetőségek*** eltérő forrásokból eredhetnek attól függően, hogy az eszköz használatából vagy tulajdonlásából származnak-e. A lízingbevevő használja a lízingelt eszközt, és jelenti a saját műveletei között a lízingelt eszköz lízingidőszak alatti használatához kapcsolódó hatásait. A lízingbeadó biztosítja a lízingbevevő számára az eszköz használatának jogát, és a downstream ***értéklánc*** részeként jelenti az eszköz használatához kapcsolódó hatásokat. Az, hogy a lízingelt eszközhöz kapcsolódó kockázatok és lehetőségek, valamint a lízingelt eszköz használatához kapcsolódó hatásoktól eltérő hatások a lízingbeadónál vagy a lízingbevevőnél jelentkeznek-e, a lízingszerződés rendelkezéseitől függ, amit a szolgáltatott információknak tükrözniük kell.

([1]) A Bizottság (EU) 2026/1560 felhatalmazáson alapuló rendelete (2026. július 3.) a 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvnek az értékláncplafon által védett vállalkozások önkéntes használatára szánt fenntarthatósági beszámolási standardok megállapítása révén történő kiegészítéséről (HL L, 2026/1560, 2026.9.21., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2026/1560/oj).

72. A vállalkozás hosszú távú munkavállalói juttatási rendszerei által tartott eszközökből eredő ***hatások***, ***kockázatok*** vagy ***lehetőségek*** az ***értékláncon*** belüli ***üzleti kapcsolatain*** keresztül kapcsolódnak a vállalkozáshoz.

73. A 71. és a 72. bekezdés rendelkezései elsőbbséget élveznek a tematikus standardokkal szemben, az ESRS E1-8 rendelkezéseivel szemben is.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 39. a 71. bekezdéshez **(Lízingelt eszközök)**	Például egy lízingelt gyár esetében a ***szennyezést*** okozó, energiát felhasználó vagy vizet fogyasztó fél a lízingbevevő és nem a lízingbeadó. A lízingbevevő ezért a lízingelt eszközök használatához kapcsolódó lényeges ***hatásokat*** saját műveletei között értékeli.

5.4. *Felvásárlásokra és elidegenítésekre vonatkozó könnyítés*

74. Ha a vállalkozás a beszámolási időszakban felvásárol egy leányvállalatot, a következő beszámolási időszakra halaszthatja az adott leányvállalat bevonását a ***lényegességi*** vizsgálatba és a ***fenntarthatósági nyilatkozatba***. Ha egy leányvállalat a beszámolási időszak során elhagyja a csoportot, a vállalkozás az aktuális beszámolási időszak kezdetétől módosíthatja a lényegességi vizsgálat hatókörét és a beszámolási határt.

75. Ha a vállalkozás él a 74. bekezdés szerinti könnyítéssel, a rendelkezésre álló információk felhasználásával közzétesz minden olyan jelentős eseményt, amely a leányvállalatot a felvásárlást követően vagy az elidegenítésig a beszámolási időszak során érintette, és amely hatással van a csoport fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos ***hatásaira***, ***kockázataira*** vagy ***lehetőségeire***.

6. **Beszámolási időszak, bázisév és időhorizontok**

6.1. *Beszámolási időszak és bázisév*

76. A vállalkozás ***fenntarthatósági nyilatkozata*** beszámolási időszakának – beleértve a ***mérőszámok*** számítását is – összhangban kell lennie a pénzügyi kimutatások beszámolási időszakával.

77. A bázisév az a múltbeli referenciaév vagy -időszak, amelyre vonatkozóan az információ rendelkezésre áll, és amellyel a későbbi információk idővel összehasonlíthatók.

78. A ***célok*** terén tett előrehaladásról való beszámoláskor a vállalkozás összehasonlító információkat mutat be a bázisévre vonatkozóan a jelenlegi időszakban jelentett ***mérőszámok*** tekintetében, kivéve, ha az adott közzétételi követelmény ettől eltérően rendelkezik. Ha a bázisév és a beszámolási időszak közötti mérföldköveket elérték, az ilyen eredményekről való beszámolás hasznos háttér-információt nyújt.

6.2. *Időhorizont: a rövid, közép- és hosszú táv meghatározása a beszámolás céljából*

79. ***Fenntarthatósági nyilatkozatai*** elkészítése során a vállalkozás a beszámolási időszak végétől kezdődően a következő időintervallumokat alkalmazza:

a) rövid távú időhorizont: a pénzügyi kimutatásaihoz alkalmazott időszak hossza;

b) középtávú időhorizont: a rövid távú időszak végétől legfeljebb öt év; valamint

c) hosszú távú időhorizont: öt évnél több.

80. A vállalkozás további bontásokat alkalmaz a hosszú távú időhorizont esetében, amennyiben a ***hatások*** vagy az ***intézkedések*** öt évnél hosszabb időszakban várhatók, ha az ilyen bontás releváns információt nyújt.

81. A vállalkozás más fogalommeghatározást is elfogadhat a közép- vagy hosszú távú időhorizontokra vonatkozóan, ha a 79. bekezdésben meghatározott közép- vagy hosszú távú időhorizontok használata nem releváns információkat eredményez. Erre akkor kerülhet sor, ha a vállalkozás eltérő fogalommeghatározást használ a) a lényeges ***hatások***, ***kockázatok*** és ***lehetőségek*** azonosítására és kezelésére szolgáló eljárásai, vagy b) ***intézkedései*** és ***céljai*** tekintetében. E körülmények hátterében ágazatspecifikus jellemzők állhatnak, például az ágazatban a döntéshozatal során jellemzően alkalmazott pénzforgalmi és üzleti ciklusok vagy tervezési horizontok, a tőkebefektetések várható időtartama, illetve azok az időhorizontok, amelyek alapján a ***felhasználók*** értékeléseiket végzik.

82. Az ESRS-ben a „rövid távú", „középtávú" és „hosszú távú" kifejezések a vállalkozás által a 79–81. bekezdés rendelkezéseinek megfelelően meghatározott időhorizontra utalnak.

7. A fenntarthatósági információk elkészítése

7.1. *Összehasonlító információk*

83. A vállalkozás közzéteszi az előző időszakra vonatkozó összehasonlító információkat valamennyi mennyiségi ***mérőszám*** és összeg tekintetében. Amennyiben a tárgyidőszakbeli ***fenntarthatósági nyilatkozat*** megértése szempontjából releváns, a vállalkozás a szöveges közzétételek esetében is közzéteszi az összehasonlító információkat.

84. A ***mérőszámok*** meghatározásának és kiszámításának, beleértve a ***célok*** megállapítására és a célok teljesülésének nyomon követésére használt mérőszámokat is, az idő előrehaladtával konzisztensnek kell lennie. A vállalkozás háttér-információkat és módosított összehasonlító adatokat szolgáltat – kivéve, ha ez ***kivitelezhetetlen*** –, amennyiben:

a) egy mérőszámot vagy célt újból meghatározott vagy felváltott; vagy

b) új információt azonosított az előző időszakban közzétett becsült adatokkal kapcsolatban, és az új információ az adott időszakban fennálló körülményekre vonatkozóan nyújt bizonyítékot.

85. Amennyiben ***kivitelezhetetlen*** egy vagy több korábbi időszakra vonatkozóan módosítani a ***mérőszámokra*** vonatkozó összehasonlító adatokat, a vállalkozás közzéteszi ezt a tényt.

86. Amennyiben az ESRS értelmében a vállalkozásnak egy ***mérőszámra*** vagy adatpontra vonatkozóan több összehasonlító időszakot kell bemutatnia, az adott ESRS követelményei az irányadók.

87. ***Mérőszámok*** és pénzösszegek tekintetében:

a) ha a vállalkozás olyan összehasonlító összegekről számol be, amelyek jelentősen eltérnek az előző időszakban szolgáltatott információktól, megadja a változás okait, valamint az előző időszakban jelentett összegek és a módosított összegek közötti különbséget;

b) ha a vállalkozás első alkalommal számol be egy ***témáról*** vagy a lényeges ***hatásokról***, ***kockázatokról*** és ***lehetőségekről***, nem köteles azokkal kapcsolatban összehasonlító információkat bemutatni az aktuális beszámolási időszakban (azaz ha azokról nem számolt be a vállalkozás korábbi ***fenntarthatósági nyilatkozataiban***); valamint

c) a felvásárlásokra és elidegenítésekre vonatkozó könnyítés sérelme nélkül (lásd az 5.4. fejezetet), amennyiben egy jelentős felvásárlást vagy elidegenítést követően ez szükséges a ***cél*** teljesítése felé tett előrehaladás megértéséhez, a vállalkozás ismerteti, hogy az ügylet miként befolyásolja a cél teljesítése felé tett előrehaladást.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 40. a 84. bekezdés b) pontjához **(Az összehasonlító adatok módosítása)**	A vállalkozás nem köteles módosítani a kapott új információkra vonatkozó összehasonlító adatot, ha a módosított összehasonlító adatok nem nyújtanak hasznos információkat, például ha a releváns ***mérőszám*** becslési módszertana a beszámoló fordulónapján szisztematikusan az előző időszakból származó bemenő információkra támaszkodik.

7.2. *Megítélés, mérési bizonytalanság és az eredmény bizonytalansága*

88. A vállalkozás közzéteszi azokat az információkat, amelyek lehetővé teszik a ***felhasználók*** számára a következők megértését:

a) mely megítélések gyakorolják a legjelentősebb hatást a szolgáltatott információkra;

b) mely jelentős bizonytalanságok érintik a bemutatott információkat, beleértve azt is, hogy azok becsléseken alapulnak-e; valamint

c) melyek a becslésekben alkalmazott jelentős feltételezések és korlátozások.

89. Egyes ESRS-ek olyan információk közzétételét írják elő, amelyek bizonytalan kimenetelűek, például lehetséges jövőbeli események magyarázatát. Annak elbírálása során, hogy az ilyen lehetséges jövőbeni eseményekre vonatkozó információk lényegesek-e, a vállalkozás az e standard 3.2.2. fejezetében szereplő kritériumokra támaszkodik, és figyelembe veszi a következőket:

a) az események ***várható pénzügyi hatásai*** (a lehetséges kimenetelek);

b) a lehetséges jövőbeli események által az emberekre vagy a környezetre gyakorolt ***lehetséges hatások*** súlyossága és valószínűsége; valamint

c) a lehetséges kimenetelek skálája és az e skálán belüli lehetséges kimenetelek valószínűsége.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 41. a 89. bekezdéshez **(A megítélésekről)**	***Fenntarthatósági nyilatkozatának*** elkészítése során a vállalkozás különféle megítéléseket alkalmaz – a becslésekkel kapcsolatos megítéléseken túlmenően is –, amelyek jelentősen befolyásolhatják a szolgáltatott információkat, például amikor: a) azonosítja a fenntarthatósági nyilatkozatban feltüntetendő lényeges információkat (lásd:. 23. bekezdés); valamint b) azonosítja a lényeges ***hatásokat***, ***kockázatokat*** vagy ***lehetőségeket***, azokat a releváns ***téma(k)hoz*** rendeli, és értékeli, hogy szükséges-e aktualizálni a ***lényegességi*** vizsgálatot (lásd a 3. fejezetet).
AR 42. a 89. bekezdéshez **(Észszerű és alátámasztható feltételezések és becslések alkalmazása)**	Az észszerű becslések alkalmazása – többek között a ***forgatókönyv***- vagy érzékenységelemzés kidolgozása során – a vállalkozás ***fenntarthatósági nyilatkozata*** elkészítésének lényeges része. Ez nem csorbítja ezen információk hasznosságát, feltéve, hogy a jelentős feltételezéseket és becsléseket elmagyarázzák. Még a nagy fokú mérési bizonytalanság sem feltétlenül akadályozza meg, hogy az ilyen feltételezés vagy becslés hasznos információkat nyújtson, vagy megfeleljen az információk minőségi jellemzőinek (lásd a B. függeléket).
AR 43. a 89. bekezdéshez **(Észszerű és alátámasztható feltételezések és becslések alkalmazása)**	A 88. bekezdés b). pontjában szereplő követelmény azokra a becslésekre vonatkozik, amelyek a legnehezebb, legszubjektívebb vagy legösszetettebb megítéléseket igénylik.

7.3. *Az ESRS szerinti fenntarthatósági nyilatkozat elkészítésére vonatkozó könnyítések*

90. A vállalkozás kizárhat tevékenységeket a ***mérőszámok*** számításából, ha azok jellegüknél fogva nem jelentős kiváltó tényezői azoknak a ***hatásoknak***, ***kockázatoknak*** vagy ***lehetőségeknek***, amelyeket a mérőszám bemutatni hivatott, és ha a számításból való kizárásuk várhatóan nem csorbítja a szolgáltatott információ relevanciáját és valósághű bemutatását. A vállalkozás közzéteszi, hogy alkalmazza-e ezt a könnyítést, és minden releváns információt megad annak érdekében, hogy a ***felhasználók*** megértsék az információk körének ebből eredő szűkítését.

91. Az ESRS E1-8 szerinti, az 1., 2. és 3. körbe tartozó *bruttó ÜHG-kibocsátásra* vonatkozó mérőszámok jelentésének kivételével, ha a vállalkozás aránytalanul magas költség vagy erőfeszítés nélkül csak saját műveleteinek objektíven meghatározott részére vagy upstream vagy downstream ***értékláncára*** vonatkozóan tud megbízható közvetlen vagy becsült adatokat szolgáltatni, a vállalkozás közzéteszi, hogy lényeges ***hatásokat***, ***kockázatokat*** vagy ***lehetőségeket*** azonosított, de a megfelelő ***mérőszám*** jelenleg csak a beszámolás vagy az értéklánc egy részére vonatkozóan adható meg. Ebben az esetben a vállalkozás közzéteszi azokat az ***intézkedéseket***, amelyeket a szolgáltatott információk körének és minőségének jövőbeli javítása érdekében tett, valamint az előző időszakhoz képest elért előrehaladást. A szolgáltatott információk köre várhatóan idővel bővülni fog, különösen a saját műveletekre vonatkozó mérőszámok tekintetében. E bekezdés alkalmazása nem érinti a 7.4. alfejezet rendelkezéseinek alkalmazhatóságát.

92. A vállalkozás kizárhatja a környezeti ***mérőszámok*** számításából azokat a közös tevékenységeket, amelyek felett nem gyakorol operatív ellenőrzést és amelyekről az ESRS E2 *Szennyezés*, az ESRS E3 *Víz*, az ESRS E4 *Biológiai sokféleség és ökoszisztémák*, valamint az ESRS E5 *Erőforrás-felhasználás és körforgásos gazdaság* standard szerint beszámol. A vállalkozás közzéteszi, hogy alkalmazza-e ezt a könnyítést, és minden releváns információt megad annak érdekében, hogy lehetővé tegye az információk körének ebből eredő szűkítésének megértését. Ebben az esetben és annak sérelme nélkül, hogy a vállalkozás szabadon eldönthesse, hogy gyakorolja-e az operatív ellenőrzést vagy sem, a vállalkozás közzéteszi azokat az ***intézkedéseket***, amelyeket a szolgáltatott információk körének és minőségének jövőbeli javítása érdekében tett, valamint az előző időszakhoz képest elért előrehaladást.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 44. a 92. bekezdéshez **(Könnyítés és a 3. körbe tartozó ÜHG-kibocsátás)**	A ***3. körbe*** tartozó bruttó ***ÜHG-kibocsátásokra*** vonatkozó információk elkészítésekor az e standardban és az ESRS E1 *Éghajlatváltozás* standard 19. alkalmazási követelményében meghatározott határokon belül az ESRS E1 *Éghajlatváltozás* standard 24. alkalmazási követelménye alkalmazandó.

7.4. *Észszerű és alátámasztható, aránytalanul magas költség vagy erőfeszítés nélkül rendelkezésre álló információk*

93. A vállalkozás minden olyan észszerű és alátámasztható információt felhasznál, amely a beszámoló fordulónapján aránytalanul magas költség vagy erőfeszítés nélkül a vállalkozás rendelkezésére áll:

a) a lényeges ***hatások***, ***kockázatok*** és ***lehetőségek*** azonosításához;

b) upstream és downstream ***értéklánca*** hatókörének – beleértve annak kiterjedését és összetételét – meghatározásához a lényeges hatásokkal, kockázatokkal vagy lehetőségekkel összefüggésben;

c) az információk upstream és downstream értékláncra vonatkozó információkkal történő kiegészítéséhez a 62. bekezdés előírásainak megfelelően;

d) a ***mérőszámokra*** vonatkozó információk elkészítéséhez; valamint

e) az aktuális és ***várható pénzügyi hatásokról*** történő beszámoláshoz.

94. Annak értékelése, hogy mi minősül aránytalanul magas költségnek vagy erőfeszítésnek, a vállalkozás sajátos körülményeitől függ, és szükségessé teszi a vállalkozás költségeinek és az ebből származó információk ***felhasználók*** számára jelentkező előnyeinek a mérlegelését.

95. A vállalkozás számára aránytalanul magas költség vagy erőfeszítés nélkül rendelkezésre álló észszerű és alátámasztható információkat minden beszámolási időszakban újra kell értékelni. Ezek tükrözik a vállalkozás korábbi, az adatok rendelkezésre állásának javítására irányuló ***intézkedéseinek*** eredményeit, illetve a külső információk jobb hozzáférhetőségét. Ennek eredményeként az információk rendelkezésre állásának idővel javulnia kell.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 45. a 94. bekezdéshez **(Aránytalanul magas költség vagy erőfeszítés nélkül rendelkezésre álló észszerű és alátámasztható információk)**	Az észszerű és alátámasztható információk magukban foglalják a vállalkozásra jellemző tényezőket, valamint a külső környezet általános körülményeit. Az észszerű és alátámasztható információk közé tartoznak a múltbeli eseményekre, az aktuális körülményekre és a jövőbeli körülmények előrejelzésére vonatkozó információk is. A vállalkozás nem köteles kimerítő keresést végezni az ilyen információk felkutatása érdekében. Annak értékelésekor, hogy valamely közzététel elkészítése a beszámoló fordulónapján aránytalanul magas költséggel vagy erőfeszítéssel járna-e, a vállalkozás egyenként vagy együttesen figyelembe veszi például a következő kritériumokat: a) a vállalkozás mérete, erőforrásai és műszaki felkészültsége az upstream és downstream ***értékláncának*** méretéhez és összetettségéhez képest; valamint b) az információkhoz való hozzáférést és az információk megosztását szolgáló eszközök rendelkezésre állása, beleértve a digitális eszközöket is. Az információk rendelkezésre állásának értékelésekor a vállalkozás: a) felhasználja a beszámoló fordulónapján a vállalkozás rendelkezésére álló belső és külső információkat, amelyek megerősítik, hogy a beszámoló fordulónapján való rendelkezésre állás tükrözi az adatgyűjtésben az előző időszak óta bekövetkezett javulást; valamint b) aránytalanul magas költség vagy erőfeszítés nélkül rendelkezésre állónak tekinti az alábbiakból származó információkat: i. belső források, például: a vállalkozás kockázatkezelési eljárásai; a vállalkozás által a pénzügyi kimutatásainak elkészítéséhez, ***üzleti modelljének*** működtetéséhez, stratégiájának meghatározásához, fenntarthatósági átvilágításának elvégzéséhez, valamint ***hatásainak***, ***kockázatainak*** és ***lehetőségeinek*** kezeléséhez használt információk; valamint ii. külső források, például ágazati vagy szakértői csoportban szerzett tapasztalat, továbbá a tudományos kutatás.

7.5. *A közzétételek aktualizálása a beszámolási időszak vége utáni eseményekre tekintettel*

96. Amennyiben a beszámolási időszakot követően, de azt megelőzően, hogy engedélyezték a vezetés beszámolójának kibocsátását, a vállalkozás olyan információkat kap, amelyek bizonyítékot vagy új ismereteket nyújtanak a beszámolási időszak végén fennálló körülményekről, a vállalkozás aktualizálja közzétételeit az új információk fényében.

97. A vállalkozás információt tesz közzé azokról a lényeges ügyletekről, egyéb eseményekről és körülményekről, amelyek a beszámolási időszak végét követően, de azt megelőzően, hogy engedélyezték a vezetés beszámolójának kibocsátását, következnek be, és szöveges információt szolgáltat, amelyben feltünteti a szóban forgó időszak utáni események létezését, jellegét és lehetséges következményeit.

7.6. *Beszámolási hibák a korábbi időszakokban*

98. A vállalkozás kijavítja a korábbi időszaki lényeges hibákat a korábbi időszak(ok)ra vonatkozóan közzétett összehasonlító összegek újraszámítása révén, kivéve, ha ez ***kivitelezhetetlen***. Ez a követelmény nem terjed ki az ESRS vállalkozás általi alkalmazásának első éve előtti beszámolási időszakokra.

99. Az ugyanabban a beszámolási időszakban feltárt esetleges beszámolási időszaki hibákat azt megelőzően kell kijavítani, hogy ***fenntarthatósági nyilatkozat*** kibocsátását engedélyezték. Néhány esetben a lényeges hibákat azonban csak később tárják fel. Amennyiben a lényeges hibákat egy későbbi időszakban tárják fel, és a hiba összes bemutatott korábbi időszakra gyakorolt hatásának meghatározása ***kivitelezhetetlen***, a vállalkozás újra megállapítja az összehasonlító információkat, hogy a hibát a lehető legkorábban kijavíthassa.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 46. a 99. bekezdéshez (Korábbi időszaki hibák)	A korábbi időszaki hibák a vállalkozás által egy vagy több korábbi időszakra vonatkozó ***fenntarthatósági nyilatkozataiból*** elhagyott információk vagy a fenntarthatósági nyilatkozatokban tett téves közlések. Az ilyen hibák az olyan megbízható információk felhasználásának elmulasztásából vagy helytelen felhasználásából erednek, amelyek: a) rendelkezésre álltak akkor, amikor az említett időszakokra vonatkozó fenntarthatósági nyilatkozatokat tartalmazó vezetőségi beszámoló kibocsátását engedélyezték; valamint b) észszerűen elvárható módon beszerezhetők és figyelembe vehetők lettek volna az e beszámolókban foglalt fenntarthatósági közzétételek elkészítése során. Az ilyen hibák közé tartoznak a következők: a matematikai hibák hatásai, a ***mérőszámok*** vagy ***célok*** fogalommeghatározásainak alkalmazása során elkövetett hibák, a tények mellőzése vagy félreértelmezése, valamint a csalás. A hibák kijavítását meg kell különböztetni a becslések változásaitól. A becsléseket adott esetben felül kell vizsgálni, ha további információk válnak elérhetővé.

7.7. *Információk elhagyása*

100. Az ESRS által előírt információk közzététele során a vállalkozás elhagyhatja a következő információkat:

a) kivételes esetekben azon információk, amelyek közzététele súlyosan sértené a vállalkozás üzleti helyzetét, feltéve hogy az alábbi feltételek mindegyike teljesül:

i. az információ elhagyása nem akadályozza a vállalkozás fejlődésének, teljesítményének és helyzetének, valamint lényeges ***kockázatainak*** vagy ***hatásainak*** helyes és elfogulatlan megértését;

ii. a vállalkozás megállapította, hogy lehetetlen az információt olyan módon – például összesített szinten – közzétenni, amely lehetővé tenné számára a közzétételi követelmény célkitűzéseinek elérését anélkül, hogy súlyosan sértené az üzleti helyzetét;

iii. a vállalkozás az egyes elhagyott adatpontok esetében közzéteszi, hogy élt ezzel a mentességgel;

iv. a vállalkozás minden beszámolási fordulónapon újraértékeli, hogy az információ még mindig elhagyható-e;

b) a szellemi tőkére, a szellemi tulajdonra, a know-how-ra, a technológiai információkra vagy innovációs eredményekre vonatkozó, üzleti titoknak minősülő információk, amelyek az (EU) 2016/943 irányelv ([2]) (az üzleti titokról szóló irányelv) 2. cikkének 1. pontjában meghatározott üzleti titoknak minősülnek, feltéve, hogy mindkét alábbi feltétel teljesül:

i. a vállalkozás az egyes elhagyott adatpontok esetében közzéteszi, hogy élt ezzel a mentességgel; valamint

ii. a vállalkozás minden beszámolási fordulónapon újraértékeli, hogy az információ még mindig elhagyható-e;

c) az (EU) 2023/2418 európai parlamenti és tanácsi rendelet ([3]) 2. cikkének 7. pontjában meghatározottak szerinti minősített adatok, feltéve, hogy mindkét alábbi feltétel teljesül:

i. a vállalkozás az egyes elhagyott adatpontok esetében közzéteszi, hogy élt ezzel a mentességgel; valamint

ii. a vállalkozás minden beszámolási fordulónapon újraértékeli, hogy az információ még mindig elhagyható-e;

d) más olyan információk, amelyeket védeni kell a jogosulatlan hozzáféréssel vagy közzététellel szemben más uniós jogi aktusokban vagy a nemzeti jogban megállapított kötelezettségek miatt, vagy a természetes személyek magánéletének vagy biztonságának, illetve a jogi személyek biztonságának védelme érdekében, feltéve, hogy mindkét alábbi feltétel teljesül:

i. a vállalkozás az egyes elhagyott adatpontok esetében közzéteszi, hogy élt ezzel a mentességgel; valamint

ii. a vállalkozás minden beszámolási fordulónapon újraértékeli, hogy az információ még mindig elhagyható-e.

([2]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2016/943 irányelve (2016. június 8.) a nem nyilvános know-how és üzleti információk (üzleti titkok) jogosulatlan megszerzésével, hasznosításával és felfedésével szembeni védelemről (HL L 157., 2016.6.15., 1. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2016/943/oj).

([3]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2023/2418 rendelete (2023. október 18.) az európai védelmi ipar közös beszerzés révén történő megerősítését szolgáló eszköz létrehozásáról (EDIRPA)(HL L, 2023/2418, 2023.10.26., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2023/2418/oj).

101. A vállalkozás minden észszerű erőfeszítést megtesz annak biztosítására, hogy a 100. bekezdésben említett, elhagyott információkon túl a szóban forgó közzététel általános relevanciája ne csorbuljon.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 47. a 101. bekezdéshez **(Elhagyható információk)**	Az a tény, hogy a nem az Unióban letelepedett vállalkozásoknak nem ugyanazokat az információkat kell jelenteniük, nem használható fel az információk elhagyásának igazolására a 101. bekezdés a) pontja alapján.

7.8. *Beszámolás a lényeges lehetőségekről*

102. A lényeges ***lehetőségekről*** való beszámolás során a közzétételnek olyan leíró információkból kell állnia, amelyek lehetővé teszik a ***felhasználók*** számára a lehetőségek megértését. A vállalkozás nem az ágazatra általánosan jellemző lehetőségekről számol be, hanem kizárólag azokról a lehetőségekről, amelyeket jelenleg kihasznál, vagy amelyeket általános stratégiájába beépített. A lényeges lehetőségekről történő beszámolás során az ESRS 2 *Általános közzétételek* standard ***pénzügyi hatásokra*** vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni.

8. **A fenntarthatósági nyilatkozat bemutatására vonatkozó követelmények és a nyilatkozat szerkezete**

8.1. *A fenntarthatósági nyilatkozat általános bemutatási követelményei, szerkezete és tartalma*

103. A vállalkozás az ESRS által előírt valamennyi közzétételt a vezetés beszámolójának elkülönített részében mutatja be, amelyet a vállalkozás ***fenntarthatósági nyilatkozataként*** kell megjelölni, és amely magában foglalja a 9.3. fejezettel összhangban hivatkozással beépített közzétételeket is.

104. A fenntarthatósági információkat a következőképpen kell bemutatni:

a) oly módon, hogy az ESRS által előírt információk egyértelműen elkülöníthetők legyenek a vezetés beszámolójában szereplő egyéb információktól; valamint

b) olyan szerkezetben, amely megkönnyíti a ***fenntarthatósági nyilatkozathoz*** való hozzáférést és annak megértését, olyan formátumban, amely ember által és géppel egyaránt olvasható.

105. A vállalkozás a ***fenntarthatósági nyilatkozatát*** négy részre tagolja, az alábbi sorrendben: általános információk, környezeti információk, társadalmi információk és irányítási információk. A 107–111. bekezdésnek megfelelően függelékeket vagy külön alrészeket is alkalmazhat. A vállalkozás az ezen bekezdés első mondatában meghatározottaktól eltérően is tagolhatja fenntarthatósági nyilatkozatát, feltéve, hogy megindokolja az alternatív struktúra használatát és hogy megfelel ezen fejezet mindegyik rendelkezésének.

106. Ha a vállalkozás az (EU) 2020/852 rendelet 8. cikke és a felhatalmazáson alapuló bizottsági rendeletek alapján közzétételeket készít, azokat fel kell tüntetnie a ***fenntarthatósági nyilatkozatában***, és ezt a vezetés beszámolójában külön függelékben is megteheti. Ezekre a közzétételekre – e bekezdés kivételével – nem vonatkoznak az ESRS rendelkezései.

8.2. *A fenntarthatósági nyilatkozatban foglalt kiegészítő információk bemutatása*

107. A vállalkozás ***fenntarthatósági nyilatkozatában*** szerepeltethet i. olyan egyéb jogszabályokból eredő kiegészítő információkat, amelyek előírják számára fenntarthatósági információk közzétételét, vagy ii. más standardalkotó testületek (például a Global Reporting Initiative) által közzétett, általánosan elfogadott beszámolási standardokból vagy keretekből származó kiegészítő információkat, beleértve a nem kötelező iránymutatást és az ágazatspecifikus iránymutatást is, még akkor is, ha ezek az információk nem lényegesek. Az ilyen információkat egyértelműen azonosítani kell a vonatkozó jogszabályokra, standardokra vagy keretekre való megfelelő hivatkozással.

108. Ha egy adott ***felhasználó*** adatigényeinek kielégítéséhez szükséges, a vállalkozás a ***fenntarthatósági nyilatkozatában*** olyan kiegészítő közzétételeket is szerepeltethet, amelyek nem lényegesek.

109. A 107. és a 108. bekezdés szerinti közzétételek:

a) egyértelműen azonosítandók mint olyan információk, amelyek nem a ***lényegességi*** vizsgálat eredményeként kerültek meghatározásra;

b) valósághűen bemutatják azokat a szempontokat, amelyekre vonatkoznak; valamint

c) bemutatása nem fedi el a lényeges információkat.

8.3. *Lehetőségek az információknak a fenntarthatósági nyilatkozat egyes részeiben való bemutatására*

110. A vállalkozás a ***fenntarthatósági nyilatkozatban*** vezetői összefoglalót készíthet, amely tartalmazza a lényeges környezeti, társadalmi és irányítási ***hatásokkal***, ***kockázatokkal*** vagy ***lehetőségekkel*** és azok kezelésével kapcsolatos kulcsfontosságú üzeneteket. Ezen vezetői összefoglaló tartalmának és megjelenítésének meg kell felelnie az információk minőségi jellemzőire vonatkozó követelményeknek, és az ESRS rendelkezéseivel összhangban elkészített fenntarthatósági nyilatkozat szerves részét kell képeznie. Másik lehetőségként a vállalkozás az információkat olyan vezetői összefoglalóra való hivatkozással is beépítheti, amely nem része a fenntarthatósági nyilatkozatának, hanem például a vezetés beszámolójának más szakaszában található, feltéve, hogy teljesülnek a hivatkozással történő beépítés feltételei (lásd a 9.3. alfejezetet).

111. A vállalkozás a ***fenntarthatósági nyilatkozatában*** függelékeket vagy külön alrészeket is alkalmazhat:

a) a négy rész bármelyikével kapcsolatos részletesebb információk bemutatására;

b) az olvashatóság megkönnyítésére tárgymutatók, különböző közzétételeket feltüntető megfeleltetési táblázatok vagy kereszthivatkozásokat feltüntető táblázatok alkalmazásával; valamint

c) a fenti 8.2. alfejezettel összhangban elkészített kiegészítő információk bemutatására.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 48. a 111. bekezdéshez **(Részletesebb információk bemutatása)**	A vállalkozás a ***fenntarthatósági nyilatkozatban*** belső hivatkozásokat alkalmazhat a különböző részek vagy alrészek (beleértve a függelékeket is) között, hogy megkönnyítse a különböző információelemek közötti kapcsolatok megértését. Ezek a belső hivatkozások nem minősülnek hivatkozással történő beépítésnek.

9. **Kapcsolódó információk és összefüggések a vállalati beszámolás más részeivel**

9.1. *Kapcsolódó információk*

112. A vállalkozás olyan információkat szolgáltat, amelyek lehetővé teszik a ***fenntarthatósági nyilatkozatának felhasználói*** számára, hogy megértsék a kapcsolatokat:

a) a fenntarthatósági nyilatkozaton belül; valamint

b) a fenntarthatósági nyilatkozat és a vállalkozás által közzétett egyéb vállalati beszámolási dokumentumok – beleértve a pénzügyi kimutatásokat is – között.

113. Ugyanazon információ ismételt szerepeltetése a ***fenntarthatósági nyilatkozatban*** elfedheti a lényeges információkat, és csorbíthatja a tömör és érthető információk nyújtását. Ha ugyanaz az információ több közzétételi követelmény szempontjából is releváns, a vállalkozás azt ott mutathatja be, ahol azt a legrelevánsabbnak tartja, és adott esetben kereszthivatkozással utalhat erre a helyre.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 49. a 113. bekezdés a) pontjához **(Kapcsolatok a fenntarthatósági nyilatkozaton belül)**	A ***fenntarthatósági nyilatkozaton*** belüli kapcsolatok közé tartoznak a következők: a) az irányításra és stratégiára vonatkozó általános közzétételek és egy konkrét ***témára*** vonatkozó közzétételek közötti kapcsolatok; valamint b) az ESRS 2 *Általános közzétételek* standard (SBM 3 és IRO-2) szerinti lényeges ***hatásokra***, ***kockázatokra*** és ***lehetőségekre*** vonatkozó információk, valamint a kapcsolódó ***politikák***, ***intézkedések***, ***célok*** és ***mérőszámok*** közötti kapcsolatok.

9.2. *Közvetlen és közvetett kapcsolat a pénzügyi kimutatásokkal, beleértve a feltételezések következetességét*

114. Ha a ***fenntarthatósági nyilatkozat*** pénzösszegeket vagy a vállalkozás pénzügyi kimutatásaiban is szereplő egyéb mennyiségi információkat tartalmaz, a vállalkozás hivatkozik a pénzügyi kimutatásaira („közvetlen kapcsolat").

115. Ha a ***fenntarthatósági nyilatkozat*** olyan összegeket tartalmaz, amelyek a vállalkozás pénzügyi kimutatásaiban bemutatott összegek összesítése vagy azok része („közvetett kapcsolat"), a vállalkozás megindokolja, hogy ezek az összegek hogyan kapcsolódnak a pénzügyi kimutatásokban bemutatott legrelevánsabb összegekhez.

116. A ***fenntarthatósági nyilatkozat*** elkészítése során felhasznált adatoknak és feltételezéseknek a lehető legnagyobb mértékben összhangban kell lenniük a pénzügyi kimutatások elkészítéséhez használt megfelelő adatokkal és feltételezésekkel. A jelentős adatok és feltételezések megértésének elősegítése érdekében a vállalkozás megindokolja a fenntarthatósági nyilatkozatok és a pénzügyi kimutatások elkészítéséhez használt feltételezések közötti jelentős eltéréseket.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 50. a 115. bekezdéshez **(Alkalmazandó pénznem)**	Pénzösszegek esetében a vállalkozás ugyanazt a pénznemet használja, mint a pénzügyi kimutatásokban.

9.3. *Hivatkozással történő beépítés*

117. Feltéve, hogy a 118. bekezdésben foglalt feltételek teljesülnek, valamely közzétételi követelmény által előírt információ vagy konkrét adatpont beépíthető a ***fenntarthatósági nyilatkozatba*** a következőkre való kereszthivatkozással:

a) a vezetés beszámolójának egy másik szakasza;

b) a pénzügyi kimutatások;

c) a vállalatirányítási nyilatkozat (ha az nem képezi a vezetés beszámolójának részét);

d) a 2007/36/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvben (a részvényesi jogokról szóló irányelv – SRD) ([4]) előírt javadalmazási jelentés;

e) az (EU) 2017/1129 európai parlamenti és tanácsi rendelet (a tájékoztatóról szóló rendelet) ([5]) 9. cikkében említett egyetemes regisztrációs okmány; és

f) az 575/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet (a tőkekövetelményekről szóló rendelet – CRR) ([6]) szerinti nyilvánosságra hozatalok (a 3. pillér szerinti közzétételek). Ebben az esetben az információnak meg kell egyeznie a fenntarthatósági nyilatkozatban alkalmazott konszolidáció hatókörével, szükség esetén kiegészítő elemek hozzáadásával.

118. A vállalkozás a 117. bekezdésben felsorolt dokumentumokra, illetve azok egy részére történő hivatkozással is beépíthet információkat, feltéve, hogy a hivatkozással beépített információk:

a) a forrásdokumentumban egyértelműen a vonatkozó ESRS közzétételi követelményére vagy adatpontjára vonatkozóként azonosított, különálló információelemet képeznek;

b) nyilvánosságra hozatalára a vezetés beszámolójával egyidejűleg vagy az előtt kerül sor;

c) ugyanazon a nyelven íródtak, mint a ***fenntarthatósági nyilatkozat***;

([4]) Az Európai Parlament és a Tanács 2007/36/EK irányelve (2007. július 11.) az egyes részvényesi jogok gyakorlásáról a tőzsdén jegyzett társaságokban (HL L 184., 2007.7.14., 17. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2007/36/oj).

([5]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2017/1129 rendelete (2017. június 14.) az értékpapírokra vonatkozó nyilvános ajánlattételkor vagy értékpapíroknak a szabályozott piacra történő bevezetésekor közzéteendő tájékoztatóról és a 2003/71/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről (a tájékoztatóról szóló rendelet) (HL L 168., 2017.6.30., 12. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2017/1129/oj).

([6]) Az Európai Parlament és a Tanács 575/2013/EU rendelete (2013. június 26.) a hitelintézetekre és befektetési vállalkozásokra vonatkozó prudenciális követelményekről és a 648/2012/EU rendelet módosításáról (a tőkekövetelmény-rendelet, vagy CRR) (HL L 176., 2013.6.27., 1. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2013/575/oj).

d) bizonyossági szintjük legalább ugyanolyan, mint a fenntarthatósági nyilatkozat többi részének. Ebben az esetben nem követelmény, hogy az információt tartalmazó teljes dokumentumra vonatkozóan bizonyosságot nyújtsanak; valamint

e) megfelelnek ugyanazoknak a műszaki digitalizációs követelményeknek, mint a fenntarthatósági nyilatkozat egyéb információi.

119. Amennyiben a 118. bekezdésben foglalt feltételek teljesülnek, a valamely közzétételi követelmény vagy adatpont által előírt információ a vállalkozásnak a környezetvédelmi vezetési és hitelesítési rendszerről szóló 1221/2009/EU európai parlamenti és tanácsi rendelettel ([7]) összhangban készített jelentésére való hivatkozással is beépíthető a ***fenntarthatósági nyilatkozatba***. Ebben az esetben a vállalkozás biztosítja, hogy a hivatkozással beépített információk előállításának alapja megegyezik az ESRS-ben foglalt információk előállításának alapjával, beleértve a konszolidáció hatókörét, valamint az upstream és a downstream ***értékláncra*** vonatkozó információk kezelését is.

120. A vállalkozás figyelembe veszi a feltüntetett információk általános kohézióját, és biztosítja, hogy a hivatkozással történő beépítés ne rontsa a ***fenntarthatósági nyilatkozat*** olvashatóságát.

10. Átmeneti rendelkezések

121. Eltérő rendelkezés hiányában az e fejezetben foglalt átmeneti rendelkezések az (EU) 2025/794 európai parlamenti és tanácsi irányelvvel (a „stop-the-clock" irányelv) ([8]) és az (EU) 2026/470 irányelvvel (I. omnibusz irányelv) módosított (EU) 2022/2464 irányelv (CSRD) 5. cikke (2) bekezdésének első és harmadik albekezdésével összhangban az első olyan pénzügyi évtől alkalmazandók, amikor a vállalkozás a 2013/34/EU irányelv (a számviteli irányelv) 19a. és 29a. cikke szerinti fenntarthatósági beszámolási követelmények hatálya alá tartozik. Ennek megfelelően az ESRS korábban történő önkéntes alkalmazása nem korlátozza az e fejezetben foglalt könnyítések alkalmazását, és nem jelenti a fokozatos bevezetésre vonatkozó rendelkezések alkalmazásának kezdőnapját. Ebben a fejezetben a pénzügyi év a vállalkozás ***fenntarthatósági nyilatkozatának*** azon beszámolási időszakát jelenti, amely az adott év január 1-jén vagy azt követően kezdődik.

122. Az „első hullámba tartozó vállalkozások" azok a vállalkozások, amelyeknek a 2024. január 1. és 2026. december 31. között kezdődő pénzügyi évekre vonatkozóan kell fenntarthatósági beszámolót készíteniük, függetlenül attól, hogy az érintett tagállam mikor ülteti át az (EU) 2025/794 irányelvvel („stop-the-clock" irányelv) és az (EU) 2026/470 irányelvvel (I. omnibusz irányelv) módosított (EU) 2022/2464 irányelvet (CSRD). Ezeket a CSRD 5. cikke (2) bekezdése első albekezdésének a) pontja és harmadik albekezdésének a) pontja határozza meg. Az „egyéb vállalkozások" azok a vállalkozások, amelyeknek a 2027. január 1-jén vagy azt követően kezdődő pénzügyi évekre vonatkozóan kell fenntarthatósági beszámolót készíteniük, függetlenül attól, hogy az érintett tagállam mikor ülteti át a „stop-the-clock" irányelvvel és az I. omnibusz irányelvvel módosított CSRD-t. Ezeket a CSRD 5. cikke (2) bekezdése első albekezdésének b) pontja és harmadik albekezdésének b) pontja határozza meg.

10.1. *A beszámolót készítő vállalkozásról, valamint az upstream és downstream értékláncról* szóló 5. fejezethez kapcsolódó átmeneti rendelkezés

123. Az első három olyan pénzügyi évben, amikor a vállalkozás a 2013/34/EU irányelv (a számviteli irányelv) 19a. és 29a. cikke szerinti fenntarthatósági beszámolási követelmények hatálya alá tartozik – az (EU) 2025/794 irányelvvel („stop-the-clock" irányelv) és az (EU) 2026/470 irányelvvel (I. omnibusz irányelv) módosított (EU) 2022/2464 irányelv (CSRD) 5. cikke (2) bekezdésének első és harmadik albekezdésével összhangban –, és amennyiben az ***értékláncára*** vonatkozóan nem áll rendelkezésre minden szükséges információ, a vállalkozás megindokolja az értékláncára vonatkozó szükséges információk megszerzése érdekében tett erőfeszítéseket, annak okait, hogy miért nem lehetett minden szükséges információt beszerezni, valamint a szükséges információk jövőbeli beszerzésére vonatkozó terveit.

10.2. *A 7.1. fejezethez (*Összehasonlító információk*) kapcsolódó átmeneti rendelkezés*

124. A 122. bekezdésben meghatározott, „első hullámba tartozó vállalkozások" a beszámolás első évére vonatkozóan nem kötelesek a 7.1. fejezetben előírt mennyiségi ***mérőszámokra*** és összegekre vonatkozó összehasonlító információkat közzétenni az (EU) 2026/1563 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelettel összhangban, amennyiben ezek a mérőszámok és összegek nem azonosak a Bizottság (EU) 2023/2772 felhatalmazáson alapuló rendelete (az első ESRS-csomag) által a fenntarthatósági beszámolási standardok tekintetében előírt mérőszámokkal és összegekkel. A 122. bekezdésben meghatározott „egyéb vállalkozások" a beszámolójuk első pénzügyi évére vonatkozóan nem kötelesek közzétenni a 7.1. fejezetben előírt összehasonlító információkat.

([7]) Az Európai Parlament és a Tanács 1221/2009/EK rendelete (2009. november 25.) a szervezeteknek a közösségi környezetvédelmi vezetési és hitelesítési rendszerben (EMAS) való önkéntes részvételéről és a 761/2001/EK rendelet, a 2001/681/EK és a 2006/193/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 342., 2009.12.22., 1. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2009/1221/oj).

([8]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2025/794 irányelve (2025. április 14.) az (EU) 2022/2464 és az (EU) 2024/1760 irányelvnek az egyes fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati beszámolási és átvilágítási követelmények tagállamok általi alkalmazásának kezdőnapjai tekintetében történő módosításáról (stop-the-clock irányelv) (HL L, 2025/794, 2025.4.16., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2025/794/oj).

10.3. *Átmeneti rendelkezés: a fokozatosan bevezetésre kerülő közzétételi követelmények jegyzéke*

125. A 122. bekezdésben meghatározott „első hullámba tartozó vállalkozások”, amelyek esetében a mérlegfordulónapon a nettó árbevétel meghaladja a 450 000 000 EUR-t, és a pénzügyi évben a ***foglalkoztatottak*** átlagos létszáma meghaladja az 1 000 főt, ***fenntarthatósági nyilatkozatukból*** elhagyhatják a következőket:

a) az ESRS E4 *Biológiai sokféleség és ökoszisztémák*, az ESRS S2 *Az értékláncban dolgozók*, az ESRS S3 *Érintett közösségek* és az ESRS S4 *Fogyasztók és végfelhasználók* standardok valamennyi közzétételi követelménye a 2027-es pénzügyi évet megelőző pénzügyi éveikre vonatkozóan, feltéve, hogy teljesülnek az ESRS 2 *Általános közzétételek* standard 7–10. bekezdésének rendelkezései;

b) az ESRS 2 *Általános közzétételek* standard 27. bekezdésében és az ESRS E1-11-ben előírt, a ***várható pénzügyi hatásokra*** vonatkozó valamennyi információ a 2028-as pénzügyi évet megelőző pénzügyi éveikre vonatkozóan, az ESRS E1-11 39. bekezdése a)–b) pontjának, valamint 40. bekezdése a)–b) pontjának kivételével;

c) az ESRS 2 *Általános közzétételek* standard 27. bekezdésben és az ESRS E1-11-ben előírt, a várható pénzügyi hatásokra vonatkozó mennyiségi információk a 2030-as pénzügyi évet megelőző pénzügyi évekre vonatkozóan, az ESRS E1-11 39. bekezdése a)–b) pontjának, valamint 40. bekezdése a)–b) pontjának kivételével;

d) az ESRS E2-5 standardban előírt, az ***aggodalomra okot adó anyagokkal*** kapcsolatos mennyiségi információk a 2030-as pénzügyi évet megelőző pénzügyi éveikre vonatkozóan;

e) ***a különös aggodalomra okot adó anyagokkal*** kapcsolatos információk, amennyiben a vállalkozás ilyen anyagokat tartalmazó ***árucikkek felhasználója***, a 2028-as pénzügyi évet megelőző pénzügyi éveikre vonatkozóan; valamint

f) az ESRS S1-6, S1-7 nem EGT-országokban alkalmazott saját foglalkoztatottakra vonatkozó része, az S1-10, S1-11, S1-12, S1-13 adatpontok a 37. bekezdés d) és e) pontja szerint, és a ***foglalkoztatottak kategóriáján kívül eső munkavállalókra*** vonatkozó adatpontok, valamint az S1-14 adatpont a 2027-es pénzügyi évet megelőző pénzügyi évekre vonatkozóan.

126. A 122. bekezdésben meghatározott »első hullámba tartozó vállalkozások«, amelyek esetében a mérlegfordulónapon a nettó árbevétel nem haladja meg a 450 000 000 EUR-t vagy a pénzügyi évben a ***foglalkoztatottak*** átlagos létszáma nem haladja meg az 1 000 főt, ***fenntarthatósági nyilatkozatukból*** elhagyhatják a következőket:

a) valamennyi tematikus standard valamennyi közzétételi követelménye a 2027-es pénzügyi évet megelőző pénzügyi éveikre vonatkozóan, feltéve, hogy teljesülnek az ESRS 2 *Általános közzétételek* standard 7–10. bekezdésének rendelkezései;

b) az ESRS 2 Általános közzétételek standard 27. bekezdésében és az ESRS E1-11-ben előírt, a ***várható pénzügyi hatásokra*** vonatkozó valamennyi információ a 2028-as pénzügyi évet megelőző pénzügyi éveikre vonatkozóan, az ESRS E1-11 39. bekezdése a)–b) pontjának, valamint 40. bekezdése a)–b) pontjának kivételével;

c) az ESRS 2 Általános közzétételek standard 27. bekezdésében és az ESRS E1-11-ben előírt, a várható pénzügyi hatásokra vonatkozó mennyiségi információk a 2030-as pénzügyi évet megelőző pénzügyi éveikre vonatkozóan, az ESRS E1-11 39. bekezdése a)–b) pontjának, valamint 40. bekezdése a)–b) pontjának kivételével;

d) az ESRS E2-5 standardban előírt, az ***aggodalomra okot adó anyagokkal*** kapcsolatos mennyiségi információk a 2030-as pénzügyi évet megelőző pénzügyi éveikre vonatkozóan;

e) ***a különös aggodalomra okot adó anyagokkal*** kapcsolatos információk, amennyiben a vállalkozás ilyen anyagokat tartalmazó ***árucikkek felhasználója***, a 2028-as pénzügyi évet megelőző pénzügyi éveikre vonatkozóan; valamint

f) az ESRS S1-6, S1-7 nem EGT-országokban alkalmazott saját foglalkoztatottakra vonatkozó része, az S1-10, S1-11, S1-12, S1-13 adatpont, a 37. bekezdés d)–e) pontja szerinti és a ***foglalkoztatottak kategóriáján kívül eső munkavállalók***ra vonatkozó adatpontok, valamint az S1-14 adatpont a 2027-es pénzügyi évet megelőző pénzügyi éveikre vonatkozóan.

127. A 122. bekezdésben meghatározott „egyéb vállalkozások” a ***fenntarthatósági nyilatkozatukból*** elhagyhatják a következőket:

a) az ESRS E4 *Biológiai sokféleség és ökoszisztémák*, az ESRS S2 *Az értékláncban dolgozók*, az ESRS S3 *Érintett közösségek* és az ESRS S4 *Fogyasztók és végfelhasználók* standard összes közzétételi követelménye a beszámolás első két pénzügyi évében;

b) az ESRS 2 *Általános közzétételek* standard 27. bekezdésében és az ESRS E1-11-ben előírt, a ***várható pénzügyi hatásokra*** vonatkozó valamennyi információ a beszámolás első két pénzügyi évére vonatkozóan, az ESRS E1-11 39. bekezdése a)–b) pontjának, valamint 40. bekezdése a)–b) pontjának kivételével;

c) az ESRS 2 *Általános közzétételek* standard 27. bekezdésében és az ESRS E1-11-ben előírt, a várható pénzügyi hatásokra vonatkozó mennyiségi információk a beszámolás első négy pénzügyi évére vonatkozóan, az ESRS E1-11 39. bekezdése a)–b) pontjának, valamint 40. bekezdése a)–b) pontjának kivételével;

d) az ESRS E2-5 standardban előírt, az ***aggodalomra okot adó anyagokkal*** kapcsolatos mennyiségi információk a beszámolás első három pénzügyi évére vonatkozóan;

e) ***a különös aggodalomra okot adó anyagokkal*** kapcsolatos információk, amennyiben a vállalkozás ilyen anyagokat tartalmazó ***árucikkek felhasználója***, a beszámolás első pénzügyi évére vonatkozóan; valamint

f) az ESRS S1-6, S1-7 nem EGT-országokban alkalmazott saját ***foglalkoztatottakra*** vonatkozó része, az S1-10, S1-11, S1-12, S1-13 adatpont, a 37. bekezdés d)–e) pontja szerinti és a ***foglalkoztatottak kategóriáján kívül eső munkavállalókra*** vonatkozó adatpontok, és az S1-14 adatpont a beszámolás első évére vonatkozóan.

A. függelék

Témák jegyzéke

Ez a függelék az ESRS 1 *Általános követelmények* standard szerves részét képezi, és nem kötelező erejű iránymutatást nyújt az e standardban foglalt rendelkezések alkalmazásához.

Az alábbi táblázat bemutatja a tematikus standardok által lefedett ***témák*** és altémák jegyzékét mint a ***kettős lényegességi*** vizsgálathoz szükséges bemenő információk egyikét. A vállalkozás figyelembe veszi saját egyedi körülményeit a beszámolás tárgyát képező témák vagy altémák meghatározásakor. Szükség esetén a vállalkozás figyelembe veszi az ESRS-ek által nem lefedett témákat vagy altémákat is annak érdekében, hogy a 11. bekezdésben leírtak szerint szervezetspecifikus közzétételeket dolgozzon ki a lényeges ***hatásokról***, ***kockázatokról*** és ***lehetőségekről***.

Témák	Altémák
Éghajlatváltozás (ESRS E1)	Az éghajlatváltozás mérséklése
	Az éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodás
	Energia
Szennyezés (ESRS E2)	Légszennyezés
	Vízszennyezés
	Talajszennyezés
	Aggodalomra okot adó anyagok és különös aggodalomra okot adó anyagok
	Mikroműanyagok
Víz (ESRS E3)	Vízhasználat, beleértve a víz kivételét, fogyasztását, kibocsátását és tárolását is
Biológiai sokféleség és ökoszisztémák (ESRS E4)	A biológiai sokféleség és és az ökoszisztéma változását (beleértve a szárazföldi és tengeri élőhelyek változását és az invazív fajokat is) kiváltó tényezők
	A fajok állapota
	A szárazföldi és tengeri ökoszisztémák kiterjedése és állapota
	Ökoszisztéma-szolgáltatások
Körforgásos gazdaság és erőforrás-felhasználás (ESRS E5)	Erőforrás-beáramlások
	Termékekhez és szolgáltatásokhoz kapcsolódó erőforrás-kiáramlások
	Erőforrás-kiáramlások (hulladék)
Saját munkaerő és az értékláncban dolgozók (ESRS S1/S2) (*)	Munkafeltételek (beleértve a megfelelő béreket, a munka és a magánélet közötti egyensúlyt, a munkaidőt és a biztos foglalkoztatást is) és szociális védelem
	Szociális párbeszéd és kollektív tárgyalások, az egyesülés szabadsága, a munkavállalók tájékoztatáshoz és konzultációhoz való joga, többek között az üzemi tanácsokon keresztül
	Egészség és biztonság
	Képzés és készségfejlesztés
	Sokféleség és egyenlő bánásmód (beleértve a nemek közötti egyenlőséget, az egyenlő értékű munkáért járó egyenlő díjazást, a fogyatékossággal élő személyek foglalkoztatását és befogadását, a megkülönböztetésmentességet, a zaklatás elleni küzdelmet és az erőszak elleni intézkedéseket is)
	A munkával kapcsolatos egyéb emberi jogi kérdések (beleértve a gyermekmunkát, a kényszermunkát, magánélet védelmét és a megfelelő lakhatást, valamint a vízellátást és a szanitációt is) (**)

Témák	Altémák
Érintett közösségek (ESRS S3)	A közösségek gazdasági, szociális és kulturális jogai (beleértve a földdel és a biztonsággal kapcsolatos hatásokat, a megfelelő lakhatást és élelmiszereket, valamint a vízellátást és a szanitációt is)
	A közösségek polgári és politikai jogai (például a véleménynyilvánítás szabadsága, a gyülekezés szabadsága, az emberijog-védőkre gyakorolt hatások)
	Az őslakos népek jogai (beleértve a szabad, előzetes és tájékoztatáson alapuló beleegyezést, az önrendelkezést és a kulturális jogokat is)
Fogyasztók és végfelhasználók (ESRS S4)	A fogyasztókra vagy felhasználókra gyakorolt, információkkal kapcsolatos hatások (beleértve a magánélet védelmét, az információhoz való hozzáférést és a véleménynyilvánítás szabadságát is)
	A fogyasztók vagy végfelhasználók személyes biztonsága (beleértve az egészséget és biztonságot, a gyermekek védelmét és a személyi biztonságot is)
	A fogyasztók vagy végfelhasználók társadalmi befogadása (beleértve a termékekhez és szolgáltatásokhoz való hozzáférést, a felelős marketinggyakorlatokat és a megkülönböztetésmentességet is)
Üzleti magatartás (ESRS G1)	Vállalati kultúra, beleértve a korrupció és a megvesztegetés elleni küzdelmet, a visszaélést bejelentő személyek védelmét és az állatjólétet is
	Politikai befolyás, beleértve a lobbitevékenységeket is
	A beszállítókkal fenntartott kapcsolatok kezelése, beleértve a fizetési gyakorlatokat is, különös tekintettel a kis- és középvállalkozások (kkv-k) felé késedelmesen teljesített fizetésre

(*) Megjegyzés az ESRS S2 *Az értéklláncban dolgozók* standardhoz. Az értéklláncban dolgozókra vonatkozó **lényegességi** vizsgálat részletességi szintje – a saját munkaerőre vonatkozó vizsgálathoz képest – a rendelkezésre álló adatok típusától és minőségétől függ. Ez az elemzés különböző mélységi és részletességi szintekhez vezethet, különösen az upstream/downstream értéklláncban jelentkező hatások és kockázatok tekintetében. Ennek eredményeként, bár az ESRS S1 *Saját munkaerő* és az ESRS S2 *Az értéklláncban dolgozók* altémái összhangban állnak egymással, a vállalkozás eltérő módon veheti figyelembe és értékelheti a negatív hatásokat és kockázatokat.

(**) A „vízellátás és szanitáció” az ESRS S2 *Az értéklláncban dolgozók* standardra alkalmazandó.

B. függelék

Az információk minőségi jellemzői

Ez a függelék az ESRS 1 *Általános követelmények* standard szerves részét képezi, és ugyanolyan jelentőséggel bír, mint a standard egyéb részei. Ez a függelék meghatározza azokat a minőségi jellemzőket, amelyeknek az ESRS szerint elkészített ***fenntarthatósági nyilatkozatban*** szereplő információknak meg kell felelniük, az ESRS 1 *Általános követelmények* 2. fejezetében foglaltak szerint.

Relevancia

QC1. A fenntarthatósági információk akkor relevánsak, ha befolyással lehetnek a ***felhasználók*** döntéseire a ***kettős lényegességi*** megközelítés alapján (lásd a 3. fejezetet).

QC2. Az információk akkor is befolyásolhatják a döntéseket, ha egyes ***felhasználók*** nem kívánnak élni ezzel a lehetőséggel, vagy ha más forrásokból már tudomást szereztek az információkról. A fenntarthatósági információk akkor lehetnek hatással a felhasználók döntéseire, ha prediktív értékkel, megerősítő értékkel vagy mindkettővel rendelkeznek. Az információk akkor rendelkeznek prediktív értékkel, ha a felhasználók inputként használhatják fel a jövőbeli kimenetelek előrejelzésére alkalmazott folyamatokhoz. A fenntarthatósági információknak nem kell prognózisnak vagy előrejelzésnek lenniük ahhoz, hogy prediktív értékkel rendelkezzenek, hanem akkor rendelkeznek prediktív értékkel, ha a felhasználók saját előrejelzéseikhez használják fel azokat.

QC3. Az információk akkor rendelkeznek megerősítő értékkel, ha visszajelzést adnak a korábbi értékelésekről (megerősítik vagy módosítják azokat).

QC4. A ***lényegesség*** a relevancia szervezetspecifikus vonatkozása, amely azon alapul, hogy a vállalkozás fenntarthatósági beszámolásával összefüggésben értékelve milyen jellegűek vagy nagyságrendűek azok az elemek, amelyekhez az információk kapcsolódnak (lásd a 3. fejezetet).

Valósághű bemutatás

QC5. Ahhoz, hogy az információ hasznos legyen, nemcsak releváns jelenségeket kell bemutatnia, hanem valósághűen kell bemutatnia az általa bemutatni hivatott jelenségek lényegét is. A valósághű bemutatáshoz arra van szükség, hogy az információk a) teljesek, b) semlegesek és c) pontosak legyenek.

QC6. Egy ***hatás***, ***kockázat*** vagy ***lehetőség*** teljes körű szemléltetése minden olyan lényeges információt magában foglal, amelyre a ***felhasználóknak*** szükségük van a hatás, kockázat vagy lehetőség megértéséhez. Ez magában foglalja azt is, hogy a vállalkozás miként igazította ki stratégiáját, kockázatkezelését és irányítási rendszerét az adott hatásra, kockázatra vagy lehetőségre válaszul, továbbá az ezek kezelésére szolgáló ***politikákat*** és ***intézkedéseket***, valamint a ***célok*** meghatározására és a teljesítmény mérésére szolgáló azonosított ***mérőszámokat***.

QC7. A semleges szemléltetés mentes az információ kiválasztása vagy közzététele során alkalmazott torzítástól. Az információ akkor semleges, ha nincs elferdítve, súlyozva, kiemelve, jelentéktelenítve vagy más módon manipulálva annak érdekében, hogy nagyobb legyen annak valószínűsége, hogy a ***felhasználók*** az adott információt kedvezőnek vagy kedvezőtlennek tekintsék. Az információknak kiegyensúlyozottnak kell lenniük, hogy a kedvező/pozitív és kedvezőtlen/negatív szempontokat egyaránt lefedjék. Azonos figyelmet kell fordítani a ***hatás lényegessége*** szempontjából értékelt negatív és pozitív lényeges ***hatásokra***, valamint a ***pénzügyi lényegesség*** szempontjából értékelt lényeges ***kockázatokra*** és ***lehetőségekre***. A semleges szemléltetés érdekében a törekvésként megfogalmazott fenntarthatósági információknak – például a ***céloknak*** vagy terveknek – mind a törekvésekre, mind pedig azokra a tényezőkre ki kell terjedniük, amelyek megakadályozhatják a vállalkozást abban, hogy megvalósítsa ezeket a törekvéseket.

QC8. A semlegességet alátámasztja az óvatosság gyakorlása, amely azt jelenti, hogy a bizonytalan körülmények között történő döntéshozatal során óvatosan kell eljárni. Az információk nem nettósíthatók vagy nem kompenzálhatók annak érdekében, hogy semlegesként tüntessék fel őket. Az óvatosság gyakorlása azt jelenti, hogy a ***lehetőségeket*** nem becsülik túl, és a ***kockázatokat*** nem becsülik alá. Az óvatosság gyakorlása nem teszi lehetővé a lehetőségek alulértékelését vagy a kockázatok túlbecsülését sem. A vállalkozás a bruttó információkon felül bemutathat nettó információkat, amennyiben azok bemutatása nem fedi el a releváns információkat, és egyértelmű magyarázatot tartalmaz a nettósítás hatásaira és a nettósítás okaira vonatkozóan.

QC9. Az információk pontosak lehetnek anélkül, hogy minden tekintetben tökéletesen precízek lennének. A pontos információk feltételezik, hogy a vállalkozás megfelelő eljárásokat és belső kontrollokat vezetett be a lényeges hibák és lényeges téves közlések elkerülése érdekében. Ezért a becslések bemutatásakor egyértelműen fel kell hívni a figyelmet azok lehetséges korlátaira és a kapcsolódó bizonytalanságokra (lásd a 7.2. fejezetet). Az információk jellege és az információk tárgyát képező ***témák*** jellege határozza meg azt, hogy mi a szükséges és elérhető pontosság mértéke, illetve mely tényezők biztosítják az információk pontosságát. A pontossághoz például a következőknek kell teljesülniük:

a) a tényszerű információk mentesek a lényeges hibáktól;

b) a leírások pontosak;

c) a becsléseket, közelítéseket és előrejelzéseket egyértelműen ilyen jellegű információként azonosítják;

d) a becslés, a közelítés vagy az előrejelzés kidolgozására szolgáló megfelelő eljárás kiválasztása és alkalmazása során nem követtek el lényeges hibát, és az eljáráshoz szükséges bemenő információk észszerűek és alátámaszthatók;

e) az állítások észszerűek, és megfelelő minőségű és mennyiségű információn alapulnak; valamint

f) a jövőre vonatkozó megítélésekre vonatkozó információk hűen tükrözik mind az említett ítéleteket, mind pedig az azok alapjául szolgáló információkat.

Összehasonlíthatóság

QC10. A fenntarthatósági információk akkor összehasonlíthatók, ha össze lehet őket hasonlítani a vállalkozás által a korábbi időszakokban szolgáltatott információkkal és a más vállalkozások, különösen a hasonló tevékenységet folytató vagy ugyanazon ágazatban működő vállalkozások által szolgáltatott információkkal. Összehasonlítási referenciapont lehet valamilyen ***cél***, alapforgatókönyv, ágazati referenciaérték, más vállalkozásoktól vagy egy nemzetközileg elismert szervezettől származó összehasonlítható információk stb.

QC11. A következetesség összefügg az összehasonlíthatósággal, de nem azonos azzal. A következetesség azt jelenti, hogy a vállalkozás és más vállalkozások ugyanazon ***témára*** vonatkozóan időszakról időszakra ugyanazokat a megközelítéseket vagy módszereket alkalmazzák. A következetesség hozzájárul az összehasonlíthatóság céljának eléréséhez.

QC12. Az összehasonlíthatóság nem jelent egységességet. Ahhoz, hogy az információk összehasonlíthatók legyenek, az egymáshoz hasonló elemeket hasonló módon kell feltüntetni, az egymástól eltérő elemeket pedig eltérően. A fenntarthatósági információk összehasonlíthatóságát nem javítja sem az, ha az eltérő dolgok hasonlónak néznek ki, sem az, ha a hasonló dolgok eltérően néznek ki.

Ellenőrizhetőség

QC13. Az ellenőrizhetőség hozzájárul ahhoz, hogy a ***felhasználók*** megbízhassanak abban, hogy az információk teljesek, semlegesek és pontosak. A fenntarthatósági információk akkor ellenőrizhetők, ha alá lehet támasztani magukat az információkat vagy az azok megállapításához felhasznált bemenő információkat.

QC14. Az ellenőrizhetőség azt jelenti, hogy a különböző tájékozott és független megfigyelők konszenzusra juthatnak – bár nem feltétlenül teljes egyetértésre – arról, hogy egy adott szemléltetés hiteles képet nyújt. A fenntarthatósági információkat olyan módon kell rendelkezésre bocsátani, hogy az javítsa az ellenőrizhetőségüket, például:

a) olyan információk feltüntetésével, amelyek alátámaszthatók a vállalkozás üzleti tevékenységére, más vállalkozásokra vagy a külső környezetre vonatkozóan a ***felhasználók*** rendelkezésére álló egyéb információkkal való összehasonlítás révén;

b) a becslések vagy közelítések készítéséhez használt bemenő információkra és számítási módszerekre vonatkozó információk nyújtásával; valamint

c) az ***ügyviteli, az ügyvezető, illetve a felügyelő testület*** vagy a bizottságaik által felülvizsgált és jóváhagyott információk szolgáltatásával.

QC15. Egyes fenntarthatósági információk magyarázatok vagy előretekintő információk formáját öltik. E közzétételek alátámaszthatók például a vállalkozás stratégiáinak, terveinek és ***kockázat***elemzéseinek tényeken alapuló, valósághű bemutatásával. Annak érdekében, hogy a ***felhasználók*** könnyebben dönthessenek arról, hogy felhasználják-e ezeket az információkat, a vállalkozás ismerteti az információ előállításának alapjául szolgáló feltételezéseket és módszereket, valamint egyéb tényezőket, amelyek bizonyítékot szolgáltatnak a vállalkozás tényleges terveire vagy döntéseire vonatkozóan.

Érthetőség

QC16. A fenntarthatósági információk akkor érthetők, ha egyértelműek és tömörek. Az érthető információk lehetővé teszik, hogy minden észszerűen tájékozott ***felhasználó*** könnyen megértse a közölt információkat.

QC17. A fenntarthatósági közzétételek akkor tömörek, ha a) kerülik az általános, sablonos, nem kifejezetten a vállalkozásra vonatkozó információkat, b) kerülik az információk szükségtelen megkettőzését, beleértve a pénzügyi kimutatásokban is szereplő információkat, továbbá c) egyértelmű nyelvezetet és jól strukturált mondatokat és bekezdéseket alkalmaznak. A közzétételek akkor tömörek, ha csak lényeges információkat tartalmaznak. A 8.2. alfejezet szerint bemutatott kiegészítő információkat oly módon kell feltüntetni, hogy azok ne fedjék el a lényeges információkat.

QC18. Az egyértelműség fokozható azáltal, hogy megkülönböztetik a beszámolási időszak fejleményeire vonatkozó információkat és az „állandó”, a különböző időszakok között viszonylag változatlanul maradó információkat. Ez történhet például úgy, hogy külön ismertetik a vállalkozás fenntarthatósággal kapcsolatos irányítási és ***kockázat***kezelési eljárásainak azon jellemzőit, amelyek az előző beszámolási időszakhoz képest megváltoztak.

QC19. A fenntarthatósági közzétételek teljessége, egyértelműsége és összehasonlíthatósága azon alapul, hogy az információkat koherens egészként kell bemutatni. A fenntarthatósági közzétételek akkor koherensek, ha olyan módon jelenítik meg őket, hogy az a kontextust és a kapcsolódó információk közötti kapcsolatokat is megvilágítsa. A koherencia azt is megköveteli, hogy a vállalkozás olyan módon nyújtson információkat, hogy a ***felhasználók*** képesek legyenek a fenntarthatósággal kapcsolatos ***hatásokra***, ***kockázatokra*** és ***lehetőségekre*** vonatkozó információkat összekapcsolni a vállalkozás pénzügyi kimutatásaiban szereplő információkkal.

QC20. Ha a pénzügyi kimutatásokban tárgyalt ***kockázatok*** és ***lehetőségek*** hatással vannak a fenntarthatósági beszámolásra, a vállalkozás feltünteti a ***fenntarthatósági nyilatkozatban*** azokat az információkat, amelyekre a ***felhasználóknak*** e hatások értékeléséhez szüksége van, valamint feltünteti a pénzügyi kimutatásokra való megfelelő hivatkozásokat (lásd a 9. fejezetet). Az információ szintjét, részletességét és technikai jellegét a felhasználók igényeihez és elvárásaihoz kell igazítani. A rövidítéseket kerülni kell, és a mértékegységeket meg kell határozni és közzé kell tenni.

ESRS 2 – ÁLTALÁNOS KÖZZÉTÉTELEK

TARTALOMJEGYZÉK

Célkitűzés

Közzétételi követelmények

BP-1 közzétételi követelmény – *A fenntarthatósági nyilatkozat elkészítésének alapja*

BP-2 közzétételi követelmény – *Konkrét információk, ha a vállalkozás alkalmazza a fokozatos bevezetési lehetőségeket*

Irányítás

GOV-1 közzétételi követelmény – *Az ügyviteli, az ügyvezető és a felügyelő testület szerepe a fenntarthatósággal kapcsolatban*

GOV-2 közzétételi követelmény – *A fenntarthatósággal kapcsolatos teljesítmény beépítése az ösztönző mechanizmusokba*

GOV-3 közzétételi követelmény – *Nyilatkozat az átvilágításról*

GOV-4 közzétételi követelmény – *Kockázatkezelés és a fenntarthatósággal kapcsolatos beszámolás belső kontrollja*

Stratégia

SBM-1 közzétételi követelmény – *Stratégia, üzleti modell és értéklánc*

SBM-2 közzétételi követelmény – *Az érdekelt felek érdekei és álláspontjai*

SBM-3 közzétételi követelmény – *A lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel, valamint a pénzügyi hatások*

IRO-1 közzétételi követelmény – *A lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint a jelentendő lényeges információk azonosítására és értékelésére szolgáló eljárás leírása*

IRO-2 közzétételi követelmény – *Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint a fenntarthatósági nyilatkozatban szereplő közzétételi követelmények*

A politikákra, intézkedésekre, mérőszámokra és célokra vonatkozó általános közzétételi követelmények

A politikákra vonatkozó általános közzétételi követelmény – GDR-P

Az intézkedésekre és erőforrásokra vonatkozó általános közzétételi követelmény – GDR-A

A mérőszámokra vonatkozó általános közzétételi követelmény – GDR-M

A célokra vonatkozó általános közzétételi követelmény – GDR-T

A. függelék – *A horizontális és tematikus standardokban szereplő, egyéb uniós jogszabályokból származó adatpontok jegyzéke*

Célkitűzés

1. Az ESRS 2 *Általános közzétételek* standard meghatározza azokat a közzétételi követelményeket, amelyek valamennyi fenntarthatósági ***témára*** alkalmazandók (azaz átfogó jellegűek). A standard lefedi az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 5. bekezdésében meghatározott beszámolási területeket.

2. A vállalkozás az e standardban meghatározott közzétételi követelményeket alkalmazza a lényeges ***hatásokra***, ***kockázatokra*** és ***lehetőségekre***, valamint az azokhoz kapcsolódó ***témákra*** vonatkozó információk közzététele során, és az ilyen információkat az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 52. és 53. bekezdésében foglalt, az összesítésre és a bontásra vonatkozó előírásokkal összhangban mutatja be.

Közzétételi követelmények

BP-1 közzétételi követelmény – A fenntarthatósági nyilatkozat elkészítésének alapja

3. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye a ***fenntarthatósági nyilatkozat*** elkészítési alapjának megértését, beleértve az ESRS 1 *Általános követelmények* standard által bizonyos körülmények között előírt közzétételeket is.

4. A vállalkozás közzéteszi a következőket:

   a) azt, hogy a ***fenntarthatósági nyilatkozat*** összevont vagy egyedi alapon készült-e, és amennyiben a vállalkozás saját műveleteire vonatkozó beszámolási határ eltér az összevont pénzügyi kimutatásokban alkalmazottól, ezen eltérés leírása és okai; valamint

   b) annak áttekintését, hogy a fenntarthatósági nyilatkozat milyen mértékben terjed ki a vállalkozás upstream és downstream ***értékláncára***.

5. A vállalkozás nyilatkozik arról, hogy ***fenntarthatósági nyilatkozatát*** a beszámolási időszak végén alkalmazandó ESRS-nek megfelelően készítette el.

6. A vállalkozás közzétesz minden olyan könnyítést, lehetőséget vagy egyéb különös rendelkezést, amelyet az ESRS 1 *Általános követelmények* standard előír és amelyet a vállalkozás alkalmaz, az ehhez kapcsolódó előírt információkkal együtt.

A BP-1-RE VONATKOZÓ ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK

AR 1. a 4. bekezdés a) pontjához	A konszolidált pénzügyi kimutatásokban alkalmazott beszámolási határtól való eltérések akkor merülhetnek fel, ha valamely leányvállalat pénzügyi szempontból nem lényeges, ezért nem kerül bevonásra a konszolidációba (ESRS 1 *Általános követelmények* standard, 62. bekezdés).
AR 2. a 6. bekezdéshez	A figyelembe veendő könnyítések, lehetőségek vagy egyéb különös rendelkezések a következők: a) könnyítés a felvásárlásokra és az elidegenítésekre vonatkozóan (ESRS 1 *Általános követelmények* standard, 74. és 75. bekezdés); b) eltérés az előre meghatározott időhorizontoktól (ESRS 1 *Általános követelmények* standard, 81. bekezdés); c) a fenntarthatósági információk elkészítésében vagy megjelenítésében bekövetkezett változások (ESRS 1 *Általános követelmények* standard, 84. és 85. bekezdés); d) az összehasonlító információk kiigazításai (ESRS 1 *Általános követelmények* standard, 87. bekezdés a) és c) pont); e) jelentős bizonytalanságoknak kitett lényeges megítélés és információk alkalmazása (ESRS 1 *Általános követelmények* standard, 89. bekezdés); f) bizonyos információk elhagyása az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 100. bekezdésében említett esetekben; g) könnyítés azon tevékenységeknek a ***mérőszámok*** számításából való kizárása céljából, amelyek nem jelentős kiváltó tényezői a ***hatásoknak***, ***kockázatoknak*** vagy ***lehetőségeknek*** (ESRS 1 *Általános követelmények* standard, 90. bekezdés);

	h) könnyítés a részleges beszámolási határ alkalmazására vonatkozóan valamely mérőszám esetében megbízható adatok hiánya miatt (ESRS 1 *Általános követelmények* standard, 91. bekezdés); i) a közös tevékenységek környezeti mérőszámok alóli kizárására vonatkozó könnyítés (ESRS 1 *Általános követelmények* standard, 92. bekezdés); j) az aránytalanul magas költséggel vagy erőfeszítéssel kapcsolatos rendelkezés alkalmazása miatt a szolgáltatott információkat érintő jelentős korlátozások egyes adatpontok tekintetében (ESRS 1 *Általános követelmények* standard, 7.4. fejezet); k) a beszámolási időszak végét követő eseményekre vonatkozó közzétételek aktualizálása (ESRS 1 *Általános követelmények* standard, 96. és 97. bekezdés); l) korábbi időszaki hibák jelentése (ESRS 1 *Általános követelmények* standard, 98. és 99. bekezdés). A vállalkozás a 6. bekezdésben előírt információkat bemutathatja ***fenntarthatósági nyilatkozatának*** „Általános információk" részében vagy azon releváns közzétételekkel együtt, amelyekre az információk vonatkoznak.

BP-2 közzétételi követelmény – Konkrét információk, ha a vállalkozás alkalmazza a fokozatos bevezetési lehetőségeket

7. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye a vállalkozás által alkalmazott, fokozatos bevezetésre vonatkozó rendelkezések megértését.

8. Ha az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 125. bekezdésének a) pontjában, 126. bekezdésének a) pontjában és 127. bekezdésének a) pontjában előírt fokozatos bevezetésre vonatkozó rendelkezések alkalmazásával a vállalkozás elhagyja az említett pontokban felsorolt egy vagy több standard által előírt információkat, ettől függetlenül közzéteszi, hogy az e standardok által lefedett ***témákhoz*** kapcsolódó ***hatásokat***, ***kockázatokat*** és ***lehetőségeket*** a vállalkozás ***lényegességi*** vizsgálatának eredményeként lényegesnek minősítették-e.

9. A 8. bekezdés mellett, ha e ***témák*** közül egyet vagy többet lényegesnek értékeltek, a vállalkozás:

   a) közzéteszi a lényegesnek minősített témát vagy altémá(ka)t, és röviden ismertetni, hogy a vállalkozás ***üzleti modellje*** és stratégiája miként veszi figyelembe az e témákhoz kapcsolódó ***hatásait***. A vállalkozás közzéteheti ezeket az információkat a téma vagy az altéma szintjén;

   b) röviden ismerteti a szóban forgó témákkal kapcsolatban általa kitűzött, időhöz kötött ***célokat***, az e célok elérése felé tett előrelépéseket, valamint azt, hogy a ***biológiai sokféleséggel*** és az ***ökoszisztémákkal*** kapcsolatos céljai meggyőző tudományos bizonyítékokon alapulnak-e;

   c) röviden ismerteti a szóban forgó kérdésekkel kapcsolatos ***politikáit***;

   d) röviden ismerteti a tényleges vagy lehetséges káros hatások azonosítása, megfigyelése, megelőzése, mérséklése, korrekciója vagy megszüntetése érdekében általa hozott ***intézkedéseket*** és azok eredményeit; valamint

   e) közzéteszi a szóban forgó témákra vonatkozó ***mérőszámokat***.

10. Ha az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 125. bekezdésének b)–e) pontjában, 126. bekezdésének b)–e) pontjában és 127. bekezdésének b)–e) pontjában előírt egyéb, fokozatos bevezetésre vonatkozó rendelkezések alkalmazásával a vállalkozás elhagyja az említett pontokban felsorolt egyéb közzétételi követelmények által előírt információkat, ezt a tényt közzéteszi.

A BP-2-RE VONATKOZÓ ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK

AR 3. a 9. bekezdéshez	A vállalkozás a 9. bekezdésben előírt információkat bemutathatja ***fenntarthatósági nyilatkozatának*** általános részében vagy a vonatkozó tematikus közzétételekkel együtt.
AR 4. a 10. bekezdéshez	A vállalkozás a 10. bekezdésben előírt információkat bemutathatja ***fenntarthatósági nyilatkozatának*** általános részében vagy az ESRS 2 *Általános közzétételek* standard IRO-2 közzétételi követelményének 29. alkalmazási követelményében említett tartalomindexben, ha ezt a lehetőséget választja.

Irányítás

GOV-1 közzétételi követelmény – Az ügyviteli, az ügyvezető és a felügyelő testület szerepe a fenntarthatósággal kapcsolatban

11. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye ***az ügyviteli, az ügyvezető és a felügyelő testület*** szerepének és felelősségi körének, valamint a lényeges ***hatások***, ***kockázatok*** és ***lehetőségek*** nyomon követésével, kezelésével és felügyeletével kapcsolatos folyamatoknak, kontrolloknak és eljárásoknak a megértését.

12. A vállalkozás közzéteszi a következőket:

a) ***ügyviteli, ügyvezető és felügyelő testületének*** összetétele tekintetében a ***független igazgatósági tagok*** ([9]) százalékos aránya, a ***foglalkoztatottak*** és más munkavállalók képviselete, ha vannak ilyenek, valamint a nemek szerinti és egyéb, a vállalkozás által figyelembe vett sokszínűségi szempontok szerinti százalékos arányok;

b) az ügyviteli, az ügyvezető és a felügyelő testület szakértelme és készségei a lényeges ***hatások***, ***kockázatok*** és ***lehetőségek*** felügyeletével és kezelésével kapcsolatban, valamint annak meghatározása, hogy rendelkezésre állnak-e vagy ki fognak-e fejleszteni megfelelő készségeket és szakértelmet a lényeges hatásokra, kockázatokra és lehetőségekre való reagálást célzó stratégiák és egyéb intézkedések irányításához vagy felügyeletéhez;

c) az ügyviteli, az ügyvezető és a felügyelő testületen belül a lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek kezeléséért vagy felügyeletéért felelős személyek, igazgatósági bizottság vagy hasonló testület megnevezése és felelősségi körei, azon hatások, kockázatok és lehetőségek megjelölésével, amelyekkel az ügyviteli, az ügyvezető és a felügyelő testület közvetlenül foglalkozik anélkül, hogy a kulcsfontosságú döntést más testületekre vagy a vezetésre ruháznák át;

d) az ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testület hogyan kezeli és felügyeli a lényeges hatásokhoz, kockázatokhoz és lehetőségekhez kapcsolódó ***célok*** meghatározását, és hogyan ellenőrzi azok teljesülését; valamint

e) az ügyviteli, az ügyvezető és a felügyelő testület hogyan veszi figyelembe a lényeges hatásokat, kockázatokat és lehetőségeket a vállalkozás stratégiájának, a főbb ügyleteivel kapcsolatos döntéseinek, valamint kockázatkezelési eljárásának és kapcsolódó ***politikáinak*** kezelése vagy felügyelete során, beleértve azt is, hogy az érintett testület(ek) vagy személy(ek) fontolóra vettek-e kompromisszumokat az ilyen hatásokkal, kockázatokkal és lehetőségekkel kapcsolatban.

A GOV-1-RE VONATKOZÓ ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK

AR 5. a 12. bekezdéshez	E közzététel alkalmazásában a lényeges ***hatások***, ***kockázatok*** és ***lehetőségek*** kezelése magában foglalja a bevezetett átvilágítási eljárást is.
AR 6. a 12. bekezdés a) pontjához	Az igazgatótanácsban a nemek szerinti megoszlást a női és férfi igazgatósági tagok arányának átlagaként kell kiszámítani ([10]).
AR 7. a 12. bekezdés b) pontjához	A fenntarthatósággal kapcsolatos szakértelem olyan szakértelemre vonatkozik, amellyel a testületek közvetlenül rendelkeznek, vagy amelyhez közvetlenül hozzáférnek.
AR 8. a 12. bekezdés c) pontjához	A felelősségi körök leírásának áttekintést kell tartalmaznia arról, hogy az egyes testületeknek vagy személyeknek a lényeges ***hatásokkal***, ***kockázatokkal*** és ***lehetőségekkel***, valamint a kapcsolódó ***témákkal*** kapcsolatos felelősségi körei hogyan jelennek meg a vállalkozás feladatmeghatározásában, igazgatótanácsi megbízatásaiban és egyéb kapcsolódó ***politikáiban***.

([9]) Ez az információ hozzájárul a referenciamutató-kezelők információs igényeinek kielégítéséhez az (EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet hatálya alá tartozó, a II. melléklet 1. szakaszában szereplő, „A független igazgatósági tagok súlyozott átlagos százalékos aránya” mutató által meghatározott ESG-tényezők közzététele tekintetében.

([10]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó olyan további mutatón alapul, amely a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályok tekintetében megfelel az (EU) 2019/2088 európai parlamenti és tanácsi rendeletet a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályok tekintetében kiegészítő, 2022. április 6-i (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 1. táblázatában szereplő 13. mutatónak („Az igazgatóságok összetételének nemek szerinti megoszlása”). Hozzájárul az (EU) 2016/1011 európai parlamenti és tanácsi rendeletet kiegészítő, 2020. július 17-i (EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet hatálya alá tartozó referenciamutató-kezelőknél a környezeti, társadalmi és irányítási tényezők közzétételével kapcsolatban jelentkező információs igények kielégítéséhez is, a II. melléklet 1. és 2. szakaszában szereplő „A női és férfi igazgatótanácsi tagok súlyozott átlagos aránya” mutatónak megfelelően.

GOV-2 közzétételi követelmény – A fenntarthatósággal kapcsolatos teljesítmény beépítése az ösztönző mechanizmusokba

13. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye ***az ügyviteli, az ügyvezető és a felügyelő testület*** tagjai számára létrehozott, fenntarthatósági ***témákhoz*** kapcsolódó ösztönző mechanizmusok fő jellemzőinek megértését.

14. Ha a vállalkozás ***az ügyviteli, az ügyvezető és a felügyelő testület*** tagjai számára fenntarthatósági ***témákhoz*** kapcsolódó ösztönző mechanizmusokkal rendelkezik, a vállalkozás közzéteszi**,** hogy a tagok javadalmazása hogyan kapcsolódik fenntarthatósági témákhoz, beleértve a következőket:

a) az ösztönző mechanizmusok főbb jellemzőinek leírása;

b) az alkalmazott ***célok*** vagy ***mérőszámok***, amennyiben a teljesítmény értékelése meghatározott fenntarthatósággal kapcsolatos célok vagy mérőszámok alapján történik; valamint

c) a változó javadalmazás azon aránya, amely fenntarthatósággal kapcsolatos céloktól vagy mérőszámoktól függ.

GOV-3 közzétételi követelmény – Nyilatkozat az átvilágításról

15. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a ***fenntarthatósági nyilatkozaton*** belül hol teszik közzé a fenntarthatósági ***témák*** tekintetében alkalmazott átvilágítási eljárás főbb lépéseit (lásd: ESRS 1 *Általános követelmények*, standard,4. fejezet).

16. A vállalkozás ismerteti, hogy az átvilágítási eljárás fő szempontjainak és lépéseinek alkalmazása hol jelenik meg a ***fenntarthatósági nyilatkozatában*** ([11]).

A GOV-3-RA VONATKOZÓ ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK

AR 9. a 16. bekezdéshez	A vállalkozás a 16. bekezdésben előírt információkat táblázat formájában is bemutathatja, amely kereszthivatkozásokat tartalmaz az átvilágítási eljárásának fő lépései és a ***fenntarthatósági nyilatkozatában*** szereplő releváns közzétételek között.

GOV-4 közzétételi követelmény – Kockázatkezelés és a fenntarthatósággal kapcsolatos beszámolás belső kontrollja

17. E közzétételi követelmény célja a vállalkozás fenntarthatósági beszámolással összefüggő ***kockázat***kezelési és belsőkontroll-eljárásainak ismertetése.

18. A vállalkozás közzéteszi a fenntarthatósági beszámolással összefüggő ***kockázat***kezelési és belsőkontroll-eljárásainak és rendszereinek hatókörét, fő jellemzőit és alkotóelemeit is.

A GOV-4-RE VONATKOZÓ ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK

AR 10. a 18. bekezdéshez	A vállalkozás a beszámolási folyamathoz kapcsolódó ***kockázat***kezelés összefüggésében releváns szempontként figyelembe veszi az adatok teljességét és integritását, valamint a becslési eredmények pontosságát.

([11]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokról szóló, (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 3. táblázatában szereplő 10. mutató („Az átvilágítás hiánya") által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó kiegészítő mutatón alapul.

Stratégia

SBM-1 közzétételi követelmény – Stratégia, üzleti modell és értéklánc

19. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye a vállalkozás általános stratégiája, ***üzleti modellje***, valamint upstream és downstream ***értéklánca*** azon kulcsfontosságú elemeinek megértését, amelyek kapcsolódnak a lényeges ***hatásokhoz***, ***kockázatokhoz*** és ***lehetőségekhez*** vagy érintik azokat, annak érdekében, hogy érthető legyen az ilyen lényeges hatásoknak, kockázatoknak és lehetőségeknek való kitettsége és azok eredete.

20. A vállalkozás közzéteszi az általános stratégiájának és ***üzleti modelljének*** azon kulcselemeire vonatkozó a következő információkat, amelyek kapcsolódnak a lényeges ***hatásokkal***, ***kockázatokkal*** és ***lehetőségekkel*** összefüggő ***témákhoz*** vagy érintik azokat:

a) üzleti modelljének, upstream és downstream értékláncának, valamint az ***értéklláncban*** elfoglalt helyének ismertetése;

b) az alábbiak ismertetése:

i. a kínált ***termékek*** és szolgáltatások jelentős csoportjai, a kiszolgált jelentős piacok vagy ügyfélcsoportok, valamint azok relevanciája a vállalkozás fenntarthatósággal kapcsolatos általános célkitűzéseihez való hozzájárulás szempontjából, beleértve a beszámolási időszakban bekövetkezett jelentős változásokat (pl. új/megszüntetett termékek, szolgáltatások, piacok vagy ügyfélcsoportok);

ii. adott esetben, és amennyiben jelentős, az egyes piacokon ***tiltott*** termékek ***és szolgáltatások***;

c) azok a jelentős ágazatok, amelyekben működik, beleértve a csoporton belüli tevékenységeket is, amennyiben ezek a tevékenységek jelentősek, vagy lényeges hatásokhoz, kockázatokhoz és lehetőségekhez kapcsolódnak vagy kapcsolódhatnak;

d) adott esetben nyilatkozat, amelyben a kapcsolódó bevételekkel együtt feltünteti, hogy a vállalkozás tevékenykedik-e következő területeken:

i. a ***fosszilis tüzelőanyagok*** (szén, olaj és gáz) ágazata, beleértve a szénből, olajból és gázból származó bevételek bontását ([12]);

ii. vegyi anyagok gyártása ([13]), vagyis a vállalkozás tevékenységei az 1893/2006/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet ([14]) I. mellékletében szereplő 20.2. ágazat hatálya alá tartoznak;

iii. a tiltott fegyverek ágazata ([15]) (gyalogsági aknák, kazettás lőszerek, vegyi vagy biológiai fegyverek);

iv. dohánytermesztés és -termelés ([16]);

([12]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokról szóló, (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 1. táblázatában szereplő 4. mutató („A fosszilis tüzelőanyagok ágazatában működő vállalkozásoknak való kitettség") által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó kiegészítő mutatón alapul.

([13]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokról szóló (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 2. táblázatában szereplő 9. mutató („Vegyi anyagokat gyártó vállalkozásokba eszközölt befektetések aránya") által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó kiegészítő mutatón alapul.

([14]) Az Európai Parlament és a Tanács 1893/2006/EK rendelete (2006. december 20.) a gazdasági tevékenységek statisztikai osztályozása NACE Rev. 2. rendszerének létrehozásáról és a 3037/90/EGK tanácsi rendelet, valamint egyes meghatározott statisztikai területekre vonatkozó EK-rendeletek módosításáról (HL L 393., 2006.12.30., 1. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2006/1893/oj).

([15]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel az (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 1. táblázatában szereplő 14. mutató által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó kiegészítő mutatón alapul, és összhangban van a Bizottság (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló rendeletének a tiltott fegyverek fogalommeghatározása tekintetében történő módosításáról szóló (EU) 2025/1775 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelettel.

([16]) Ez az információ támogatja a referenciamutató-kezelőket az (EU) 2020/1818 rendelet hatálya alá tartozó, a 12. cikk (1) bekezdésének b) pontjában meghatározott ESG-tényezők közzétételében.

AZ SBM-1-RE VONATKOZÓ ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK

AR 11. a 20. bekezdés c) pontjához	A jelentős ágazatok közzététele releváns a ***felhasználók*** számára, mivel elősegíti azoknak a lényeges ***hatásoknak***, ***kockázatoknak*** és ***lehetőségeknek*** a megértését, amelyekhez a vállalkozás kapcsolódik, különösen, ha ezek egy adott ágazatban gyakoriak. Emellett ez elősegíti a ***fenntarthatósági nyilatkozatban*** szereplő lehetséges szervezetspecifikus információk megértését is, amelyek vagy a vállalkozásra jellemző, vagy egy adott ágazatban gyakori szempontokat fednek le.
AR 12. a 20. bekezdés c) pontjához	Azok az ágazatok, amelyekben a vállalkozás tevékenykedik, a saját műveleteinek ágazatai.
AR 13. a 20. bekezdés b) és c) pontjához	Valamely ágazat, piac, illetve ***termék***-, szolgáltatás- vagy ***fogyasztói*** csoport akkor tekintendő jelentősnek, ha: a) a vállalkozás bevételének több mint 10 %-át teszi ki; vagy b) kapcsolódik a vállalkozás ***tényleges*** vagy ***lehetséges*** lényeges ***hatásaihoz***. A csoporton belüli tevékenységekből adódó jelentős ágazatokra csak a b) pontban szereplő kritérium alkalmazandó. Az ESRS 2 *Általános közzétételek* standard nem ír elő külön osztályozási rendszert az üzleti tevékenységekre vonatkozóan. Jelentős ágazatainak közzétételekor a vállalkozás a következő módszerek egyikét alkalmazhatja: a) a NACE-nómenklatúra (Az Európai Unión belül folyó gazdasági tevékenységek statisztikai osztályozási rendszere – Nomenclature générale des Activités Economiques dans les Communautés Européennes NACE Rev.2.1); b) a pénzügyi kimutatásokban az IFRS 8 *Működési szegmensek* standardnak vagy az általánosan elfogadott helyi számviteli elveknek megfelelően közzétett, beszámolás tárgyát képező szegmenseket; vagy c) a bevált gyakorlatok vagy keretek rendelkezésre álló osztályozása, például az IFRS ágazati alapú iránymutatása és az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 5. alkalmazási követelményében meghatározott GRI-standardok.
AR 14. a 20. bekezdés d) pontjának i. alpontjához	A ***fosszilistüzelőanyag***-ágazatból származó bevételek kiszámításának alapját az (EU) 2018/1999 európai parlamenti és tanácsi rendelet ([17]) 2. cikkének 62. pontjában meghatározott a fosszilis tüzelőanyagok feltárásából, bányászatából, kitermeléséből, előállításából, feldolgozásából, tárolásából, finomításából vagy forgalmazásából – beleértve azok szállítását, tárolását és kereskedelmét is – származó bevételek képezik.

SBM-2 közzétételi követelmény – Az érdekelt felek érdekei és álláspontjai

21. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás hogyan ***működik együtt az érdekelt felekkel***, valamint azt, hogy a kulcsfontosságú ***érdekelt felek*** érdekei és álláspontjai miként jutnak el a vállalkozás ***ügyviteli, ügyvezető és felügyelő testületéhez*** és miként befolyásolják a stratégiáját és az ***üzleti modelljét***.

22. A vállalkozás közzéteszi a következőket:

a) az ***érdekelt felekkel*** folytatott együttműködésének összefoglaló ismertetése, beleértve az azon kulcsfontosságú ***érdekelt felekre*** vonatkozó információkat, akikkel együttműködött, hivatkozással az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 23. alkalmazási követelményében meghatározott érintett érdekelt felek tipikus kategóriáira;

b) annak ismertetése, hogy miként érti meg kulcsfontosságú érdekelt felei érdekeit és álláspontját a stratégiájával és az ***üzleti modelljével*** összefüggésben; valamint

c) hogy ***az ügyviteli, az ügyvezető és a felügyelő testület*** miként kap tájékoztatást a kulcsfontosságú érintett érdekelt felek (beleértve a ***munkavállalói képviselőket*** is) álláspontjairól és érdekeiről a lényeges ***hatásokkal***, ***kockázatokkal*** és ***lehetőségekkel*** kapcsolatban.

([17]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2018/1999 rendelete (2018. december 11.) az energiaunió és az éghajlat-politika irányításáról, valamint a 663/2009/EK és a 715/2009/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet, a 94/22/EK, a 98/70/EK, a 2009/31/EK a 2009/73/EK, a 2010/31/EU, a 2012/27/EU és a 2013/30/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv, a 2009/119/EK és az (EU) 2015/652 tanácsi irányelv módosításáról, továbbá az 525/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről (HL L 328., 2018.12.21., 1. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1999/oj).

SBM-3 közzétételi követelmény – A lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel, valamint a pénzügyi hatások

23. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye a vállalkozás lényeges ***hatásai***, ***kockázatai*** és ***lehetőségei***, valamint stratégiája és ***üzleti modellje*** közötti kölcsönhatások, valamint a kapcsolódó ***pénzügyi hatások*** megértését.

24. A vállalkozás részletesen közzéteszi, hogy a lényeges ***hatások*** miként erednek stratégiájából és ***üzleti modelljéből***, a ***kockázatok*** és ***lehetőségek*** milyen hatást gyakorolnak üzleti modelljére és ***értékláncára***, valamint arról, hogy stratégiájában és döntéshozatalában hogyan kezelte ezeket a hatásokat, kockázatokat és lehetőségeket, és hogyan tervezi kezelni azokat.

25. A vállalkozás minőségi és mennyiségi információkat tesz közzé arról, hogy a lényeges ***kockázatok*** és ***lehetőségek*** miként befolyásolták a beszámolási időszakban a pénzügyi helyzetét, pénzügyi teljesítményét és pénzforgalmát (***aktuális pénzügyi hatások***).

26. A vállalkozás közzéteszi a minőségi és mennyiségi információkat a 25. bekezdésben azonosított azon lényeges ***kockázatokról*** és ***lehetőségekről***, amelyek esetében jelentős a kockázata annak, hogy a következő éves beszámolási időszakban lényeges kiigazítás válik szükségessé a kapcsolódó pénzügyi kimutatásokban szereplő eszközök és kötelezettségek könyv szerinti értékeiben.

27. A vállalkozás minőségi és mennyiségi információkat tesz közzé arról, hogy pénzügyi helyzete, pénzügyi teljesítménye és pénzforgalma várhatóan hogyan változik rövid, közép- és hosszú távon, tekintettel a lényeges ***kockázatok*** és ***lehetőségek*** kezelésére irányuló stratégiájára (***várható pénzügyi hatások***).

28. A vállalkozásnak nem kell mennyiségi információkat szolgáltatnia az ***aktuális pénzügyi hatásokról*** vagy a ***várható pénzügyi hatásokról***, ha megállapítja, hogy:

    a) a hatások nem azonosíthatók elkülönülten; vagy

    b) az említett hatások becslésével járó mérési bizonytalanság olyan magas fokú, hogy az így kapott mennyiségi információk nem lennének hasznosak (lásd: ESRS 1 *Általános követelmények* standard, 89. és 90. bekezdés).

29. A vállalkozásnak nem kell mennyiségi információkat szolgáltatnia a lényeges ***kockázatok*** vagy ***lehetőségek várható pénzügyi hatásairól***, ha nem rendelkezik az említett mennyiségi információk szolgáltatásához szükséges készségekkel, képességekkel vagy erőforrásokkal.

30. A ***várható pénzügyi hatásokra*** vonatkozó közzétételek elkészítésekor a vállalkozás minden olyan észszerű és alátámasztható információt felhasznál, amely a beszámoló fordulónapján aránytalanul magas költség vagy erőfeszítés nélkül a rendelkezésére áll (lásd: ESRS 1 *Általános követelmények* standard, 94., 95. és 96. bekezdés).

31. Ha a vállalkozás megállapítja, hogy a 28. és 29. bekezdésben meghatározott okok bármelyike miatt nem kell mennyiségi információkat szolgáltatnia egy ***kockázat*** vagy ***lehetőség aktuális pénzügyi hatásairól*** vagy ***várható pénzügyi hatásairól***, a vállalkozás:

    a) megindokolja, hogy miért nem szolgáltatott mennyiségi információkat;

    b) minőségi információkat nyújt ezekről a ***pénzügyi hatásokról***, beleértve a kapcsolódó pénzügyi kimutatásokban azon sorok, teljes összegek és részösszegek azonosítását, amelyeket az adott kockázat vagy lehetőség valószínűleg érint vagy érintett; valamint

    c) mennyiségi információt szolgáltat az adott kockázat vagy lehetőség más kockázatokkal vagy lehetőségekkel és egyéb tényezőkkel együttes pénzügyi hatásairól, kivéve, ha a vállalkozás megállapítja, hogy az együttes pénzügyi hatásokra vonatkozó mennyiségi információk nem lennének hasznosak.

32. Mennyiségi információk szolgáltatása során a vállalkozás egyedi összegeket vagy tartományokat is bemutathat.

33. A vállalkozás minőségi információt tesz közzé stratégiájának és ***üzleti modelljének*** rezilienciájáról a lényeges ***kockázatok*** kezelésére való képessége tekintetében, a 24. bekezdés szerinti közzétételekkel összhangban. Ennek az információnak tartalmaznia kell az elemzés elvégzésének módját és a figyelembe vett időhorizontokat.

AZ SBM-3-RA VONATKOZÓ ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK

AR 15. a 24. bekezdéshez	A vállalkozás figyelembe veheti a 24. bekezdés és az IRO-2 37. bekezdésének a) pontja közötti kapcsolatokat annak érdekében, hogy a tartalmat úgy mutassa be, hogy elkerülje az átfedéseket, és megkönnyítse az e bekezdésekkel összhangban szolgáltatott információk megértését. A 24. bekezdés a vállalkozás lényeges ***hatásai***, ***kockázatai*** és ***lehetőségei***, valamint stratégiája és ***üzleti modellje*** közötti kölcsönhatásra összpontosít. Az IRO-2 37. bekezdésének a) pontja ezeknek a hatásoknak, kockázatoknak és lehetőségeknek a leírására összpontosít, valamint arra, hogy ezek milyen hatással lehetnek az emberekre és a környezetre.
AR 16. a 25. és 26. bekezdéshez	Ha az információ szerepel a pénzügyi kimutatásokban, az hivatkozás útján beépíthető (lásd: ESRS 1 *Általános követelmények* standard 9.3. fejezet).
AR 17. a 27. bekezdéshez	A ***várható pénzügyi hatásokra*** vonatkozó közzététel elkészítése során a vállalkozás figyelembe veszi, hogy rövid, közép- és hosszú távon várhatóan hogyan fog változni a pénzügyi helyzete, pénzügyi teljesítménye és pénzforgalma, tekintve a ***kockázatok*** és a ***lehetőségek*** kezelésére irányuló stratégiáját, figyelembe véve a következőket: a) a bejelentett befektetési és elidegenítési tervei (például tőkekiadások, jelentős felvásárlások és tőkekivonások, közös vállalkozások, üzleti átalakulás, innováció, új üzleti területek és eszközök kivonása), beleértve azokat a terveket is, amelyekre a vállalkozást nem kötelezi szerződéses rendelkezés; valamint b) a stratégiája végrehajtásához tervezett finanszírozási forrásai. c) A várható pénzügyi hatásokra vonatkozó beszámolás valószínűleg becslések alkalmazásával jár. Ha egy korábbi beszámolási időszakban közzétett, várható pénzügyi hatásokra vonatkozó becslések később, további információk ismertté válásával pontatlannak bizonyulnak, a vállalkozás a becsléseket a következő megfelelő fenntarthatósági nyilatkozatában felülvizsgálja. A becslés felülvizsgálatának esetleges szükségessége ezért nem feltétlenül jelenti azt, hogy beszámolási hiba történt, amint azt az ESRS 1 *Általános követelmények* standard, 46. alkalmazási követelménye kifejti. d) Az ESRS 1 7.7. fejezetének bizonyos információk elhagyására vonatkozó rendelkezései – beleértve az olyan információk kihagyását is, amelyek súlyosan sérthetik a vállalkozás üzleti helyzetét – a várható pénzügyi hatásokra vonatkozó beszámolás során is alkalmazandók.
AR 18. a 25. és 27. bekezdéshez	A mennyiségi információk nem pénzügyi információkból is állhatnak, például mennyiségekből, a ***termékek*** darabszámából vagy a ***foglalkoztatottak*** számából.
AR 19. a 25. és 27. bekezdéshez	A 25. és 27. bekezdéssel összhangban szolgáltatott, az ***aktuális pénzügyi hatásokra*** és a ***várható pénzügyi hatásokra*** vonatkozó információk bemutatásakor a vállalkozás figyelembe veheti a GDR-A standard 46. bekezdésének b) és c) pontja szerinti, a fő ***intézkedésekhez*** rendelt pénzügyi erőforrásokra vonatkozó információkkal fennálló kapcsolatot.
AR 20. a 25. és 27. bekezdéshez	Az ***aktuális pénzügyi hatásokhoz*** és a ***várható pénzügyi hatásokhoz*** kapcsolódó közzétételi követelmény célja olyan információk előállítása, amelyek kiegészítik a pénzügyi kimutatásokban szereplő információkat. Lásd az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 9. fejezetét a ***kockázatok*** és ***lehetőségek***, valamint a pénzügyi kimutatásokban szolgáltatott információk közötti kapcsolatok érthetőségének elősegítésére vonatkozó követelményekről.
AR 21. a 28. és 29. bekezdéshez	Ha a vállalkozás nem tud a 28. és 29. bekezdéssel összhangban mennyiségi információkat szolgáltatni, akkor az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 23. bekezdése szerint a döntés szempontjából hasznos minőségi információkat kell szolgáltatnia. Ilyen esetben az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 24. bekezdése is alkalmazandó.

IRO-1 közzétételi követelmény – A lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint a jelentendő lényeges információk azonosítására és értékelésére szolgáló eljárás leírása

34. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak az eljárásnak a megértését, amelynek révén a vállalkozás azonosítja a ***hatásokat***, ***kockázatokat***, lehetőségeket és a kapcsolódó ***témákat***, és értékeli azok ***lényegességét***, ami alapot nyújt számára a ***fenntarthatósági nyilatkozatában*** közzéteendő információk meghatározásához (lásd: ESRS 1 *Általános követelmények* standard, 3. fejezet).

35. A vállalkozás közzéteszi a következőket:

a) a ***hatások***, ***kockázatok*** és ***lehetőségek***, valamint a kapcsolódó ***témák*** azonosítását és ***lényegességük*** értékelését szolgáló eljárás és döntéshozatali lépések tömör ismertetése, beleértve a saját műveleteire, valamint az upstream és downstream ***értékláncára*** vonatkozó megközelítést, az alkalmazott fő módszertanokat, bemenő információkat és feltételezéseket, valamint a minőségi megfontolásokat vagy mennyiségi küszöbértékeket;

b) a hatások értékelésének és rangsorolásának módja azok súlyossága és valószínűsége alapján (lásd: ESRS 1 *Általános követelmények* standard, 44. és 45. bekezdés), hogyan vette figyelembe a negatív hatások megelőzésére, enyhítésére, megszüntetésére, minimalizálására és korrekciójára irányuló intézkedéseket, és hogyan vette figyelembe az egyes tevékenységekhez, ***üzleti kapcsolatokhoz*** vagy ***földrajzi területekhez*** kapcsolódó, negatív hatások fokozott kockázatának kitett területeket;

c) annak ismertetése, hogy az értékelés a vállalkozás fenntarthatósággal kapcsolatos átvilágítási eljárásán alapul-e, és ha konzultál az érintett ***érdekelt felekkel*** és külső szakértőkkel a hatások megértése érdekében, ezek a konzultációk hogyan járulnak hozzá az értékeléshez;

d) az eljárás jelentős változásai az előző beszámolási időszakhoz képest; valamint

e) hogy mikor frissítette utoljára lényegességi vizsgálatát.

AZ IRO-1-RE VONATKOZÓ ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK

AR 22. a 35. bekezdés a) pontjához	A bemenő információk – adott esetben és az általános információkon túl – magukban foglalhatják az értékelés alapjául szolgáló átvilágítási eljárásokat, a konkrét adatforrásokat, az ágazati referenciaértékek elemzését és a ***kockázat***kezelési eljárásokat; az érintett ***érdekelt felekkel*** folytatott együttműködést; az ágazatban és az azonos profilú csoportokban szerzett tapasztalatokat; jelentéseket, statisztikákat és tudományos adatokat; valamint a szakértőkkel folytatott együttműködést.
AR 23. a 35. bekezdés a) pontjához	A lényeges ***kockázatok*** és ***lehetőségek*** azonosítására és értékelésére szolgáló folyamat leírásának adott esetben figyelembe kell vennie a ***függőségeket*** is.
AR 24. a 35. bekezdés a)–d) pontjához	A vállalkozás a saját ***lényegességi*** vizsgálati eljárására jellemző információkra összpontosít. Kerüli a standardizált, általános jellegű közzétételeket, amelyeket olykor sablonos információknak neveznek, például az olyan információkat, amelyek részletesen ismertetik, hogy a vállalkozás alkalmazta az ESRS 1 *Általános követelmények* standardban meghatározott kritériumokat vagy követte az ajánlott folyamatot.
AR 25. a 35. bekezdés b) pontjához	Az érintett ***érdekelt felekkel*** való együttműködésre vonatkozó információkkal az ESRS 2 IRO-1 és SBM-2, valamint az ESRS S1-S4 foglalkozik. Az átfedések elkerülése és a koherens narratíva támogatása érdekében: a) az ESRS 2 IRO-1 35. bekezdésének c) pontja szerinti releváns közzétételek magukban foglalják annak ismertetését, hogy a ***lényegességi*** vizsgálati eljárás miként foglalja magában az érintett érdekelt felekkel és külső szakértőkkel folytatott konzultációkat; b) az érintett érdekelt felekkel való folyamatos együttműködésre vonatkozó információkkal (az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 23. alkalmazási követelményében meghatározottak szerint) az idevágó társadalmi standardok (ESRS S1-2., S2-2., S3-2. és S4-2.) foglalkoznak; c) az ESRS 2 SBM-2 22. bekezdésének c) pontja tartalmazza az arra vonatkozó közzétételeket, hogy a kulcsfontosságú érintett érdekelt felek (beleértve a ***munkavállalói képviselőket*** is) érdekeiről és álláspontjairól miként értesül a vállalkozás ***ügyviteli, ügyvezető és felügyelő testülete***, és miként befolyásolják annak stratégiáját és ***üzleti modelljét*** a lényeges ***hatásokkal***, ***kockázatokkal*** és ***lehetőségekkel*** kapcsolatban.
AR 26. a 35. bekezdés b) pontjához	Az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 32. bekezdésének b) pontja és 33. bekezdése iránymutatást ad az arra vonatkozó információk közzétételére, hogy a vállalkozás miként vette figyelembe az egyes tevékenységekhez, ***üzleti kapcsolatokhoz*** vagy ***földrajzi területekhez*** kapcsolódó, negatív ***hatások*** fokozott ***kockázatát*** hordozó területeket.

IRO-2 közzétételi követelmény – Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint a fenntarthatósági nyilatkozatban szereplő közzétételi követelmények

36. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye a ***lényegességi*** vizsgálat eredményének megértését a lényeges ***hatások***, ***kockázatok*** és ***lehetőségek***, valamint az ESRS-sel összhangban jelentett lényeges információk tekintetében.

37. A vállalkozás közzéteszi a következőket:

a) a ***tényleges*** és ***lehetséges***, pozitív és negatív lényeges ***hatások*** tömör leírása, beleértve azt is, hogy azok hogyan érintik vagy érinthetik az embereket vagy a környezetet, valamint a ***lényeges kockázatokat*** és ***lehetőségeket***, meghatározva a kapcsolódó ***témákat***, valamint azt, hogy a hatások, kockázatok és lehetőségek hogyan és hol kapcsolódnak saját műveleteihez, valamint upstream és downstream ***értékláncához***;

b) annak a következtetésnek az alapja, hogy az éghajlatváltozás nem lényeges, ha a vállalkozás erre a következtetésre jutott, és ezért elhagyja az ESRS E1 *Éghajlatváltozás* standardban szereplő valamennyi közzétételi követelményt;

c) a lényeges hatásaival, kockázataival és lehetőségeivel kapcsolatos változások az előző beszámolási időszakhoz képest;

d) a ***fenntarthatósági nyilatkozat*** elkészítése során alkalmazott közzétételi követelmények jegyzéke, amelynek segítségével a ***felhasználók*** azonosíthatják, hogy a kapcsolódó közzétételek hol találhatók a fenntarthatósági nyilatkozatban, és külön feltünteti a hivatkozással beépített közzétételeket (lásd: ESRS 1 *Általános követelmények* standard, 9.3. fejezet);

e) az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 8.2. fejezetével összhangban nyújtott „kiegészítő” információk jegyzéke;

f) a ***kényszer***- vagy kötelező ***munkával*** és a ***gyermekmunkával*** kapcsolatos ***incidensek*** fokozott kockázatának való kitettsége művelettípusonként (például gyártóüzemek szerint), illetve országok vagy ***földrajzi területek*** ([18]) szerint, ha a vállalkozás saját műveletei vagy upstream és downstream ***értéklánca*** révén kapcsolódik a kényszer- vagy kötelező munkával vagy a gyermekmunkával kapcsolatos lényeges negatív hatásokhoz; és

g) az e standard A. függelékében felsorolt egyéb uniós jogszabályokból eredő valamennyi adatpontot tartalmazó táblázat, amely feltünteti azt, hogy hol találhatók meg a fenntarthatósági nyilatkozatban, illetve a vállalkozás által nem lényegesnek értékelt adatpontok esetében azt, hogy azok „nem lényegesek”.

AZ IRO-2-RE VONATKOZÓ ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK

AR 27. a 37. bekezdés a) pontjához	A lényeges ***kockázatok*** és ***lehetőségek*** ismertetése a kapcsolódó ***függőségekre*** is kiterjed, amennyiben ez szükséges e kockázatok és lehetőségek megértéséhez. Az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 49. bekezdése alkalmazandó az ezen közzétételi követelmény által előírt közzététel bemutatására.
AR 28. a 37. bekezdés a) pontjához	A vállalkozás az átfedések elkerülése és a koherens narratíva támogatása érdekében a lényeges ***hatásainak***, ***kockázatainak*** vagy ***lehetőségeinek*** leírását ugyanazon helyen is bemutathatja, mint az azok kezeléséhez kapcsolódó ***politikákra***, ***intézkedésekre***, ***mérőszámokra*** és ***célokra*** vonatkozó közzétételekei. Ha a vállalkozás él ezzel a lehetőséggel, az IRO-2-vel összhangban elkészített közzétételei mellett is bemutatja a lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek tömör ismertetését.

([18]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 3. táblázatában szereplő 12. és 13. mutató („A gyermekmunka előfordulása tekintetében jelentős kockázattal járó tevékenységek és beszállítók” és „A kényszermunka előfordulása tekintetében jelentős kockázattal járó tevékenységek és beszállítók”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó kiegészítő mutatókon alapul.

AR 29. a 37. bekezdés d) pontjához	A vállalkozás a közzétételt tárgymutató formájában is bemutathatja, azaz a ***fenntarthatósági nyilatkozatban*** szereplő közzétételi követelmények táblázatos jegyzékeként, ami által könnyebben megtalálhatók (oldal/bekezdés). A hivatkozással beépített információk jegyzékét a fenntarthatósági nyilatkozat függelékében is bemutathatja, vagy a szükséges információt a 37. bekezdés d) pontjában előírt, jelentett közzétételi követelmények jegyzékében is bemutathatja. A vállalkozás fenntarthatósági nyilatkozatában (például szakasz- vagy bekezdéscímekben) közvetlenül is hivatkozhat a közzétételi követelmények számára. A vállalkozás a 37. bekezdés e) pontja szerinti „kiegészítő” információkat kiemelheti a szakasz-, illetve bekezdéscímekben vagy a fent említett tárgymutatóban annak érdekében, hogy azok egyértelműen elkülönüljenek mint kiegészítő információk.

A politikákra, intézkedésekre, mérőszámokra és célokra vonatkozó általános közzétételi követelmények

38. A ***politikákra***, ***intézkedésekre, mérőszámokra*** és ***célokra*** vonatkozó információknak lehetővé kell tenniük annak megértését, hogy a vállalkozás milyen szinten kezeli lényeges ***hatásait***, ***kockázatait*** és ***lehetőségeit***. Ha a vállalkozás csak valamely ***téma*** bizonyos vonatkozásaira fogadott el politikákat, hajtott végre intézkedéseket, határozott meg célokat vagy alkalmaz mérőszámokat, ezt tükrözni kell a közzététel elkészítésének és bemutatásának módjában annak érdekében, hogy a ***felhasználók*** megértsék, mely konkrét vonatkozásokra terjed ki a közzététel.

39. Ha a vállalkozás nem rendelkezik ***politikákkal***, ***intézkedésekkel*** vagy ***célokkal*** valamely, lényeges ***hatásokhoz***, ***kockázatokhoz*** és ***lehetőségekhez*** kapcsolódó ***témára*** vonatkozóan, ezt a tényt közzéteszi.

40. A vállalkozás alkalmazza a GDR-P, GDR-A, GDR-M és GDR-T alatt meghatározott követelményeket, amikor akár valamely tematikus standarddal összhangban, akár szervezetspecifikus alapon információkat tesz közzé a következőkről:

    a) a ***tényleges*** és lehetséges lényeges negatív ***hatások*** megelőzésére, enyhítésére, megszüntetésére, minimalizálására és ***korrekciójára***, valamint a lényeges ***kockázatok*** kezelésére vagy a tényleges és lehetséges lényeges pozitív hatások és lényeges ***lehetőségek*** előmozdítására irányuló ***politikái*** és ***intézkedései***; és

    b) a lényeges hatásokkal, kockázatokkal és lehetőségekkel kapcsolatos időbeli előrehaladás értékelésére szolgáló ***mérőszámok*** és ***célok***.

A GDR PATM-RE VONATKOZÓ ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK

AR 30. a 38. bekezdéshez	Ha a vállalkozás ugyanazokat a ***politikákat***, ***intézkedéseket***, ***mérőszámokat*** vagy ***célokat*** több lényeges ***hatásra***, ***kockázatra*** vagy ***lehetőségre***, illetve több ***témára*** alkalmazza, az információt elegendő egyszer közzétennie, feltéve hogy egyértelművé teszi az alkalmazás hatókörét. A releváns helyeken kereszthivatkozást alkalmazhat az adott információra a beszámoló más részeiből. Ez a megközelítés lehetővé teszi a vállalkozás számára, hogy az információkat a saját irányítási megközelítésével összhangban mutassa be. A vállalkozás a közzétételeit olyan módon strukturálhatja és mutathatja be, amely tükrözi a vezetési prioritásain alapuló irányítási megközelítést, és összhangban áll stratégiájával és ***üzleti modelljével***.
AR 31. a 39. bekezdéshez	Ha a vállalkozás táblázatos formában mutatja be lényeges ***hatásait***, ***kockázatait*** és ***lehetőségeit*** (IRO-2, 37. bekezdés a) pont) és a kapcsolódó ***témákat*** táblázatos formában mutatja be, ugyanabban a táblázatban megjelölheti azokat a lényeges témákat vagy lényeges hatásokat, kockázatokat és lehetőségeket is, amelyekre vonatkozóan nem rendelkezik ***politikákkal***, ***intézkedésekkel*** vagy ***célokkal***, ezek megfelelő jelölésével a táblázatban.

AR 32. a 38. bekezdéshez	A részletesség szintje az egyes közzétételi követelmények tekintetében eltérő lehet, a szóban forgó lényeges ***hatások, kockázatok*** és ***lehetőségek*** jellegétől, valamint a vállalkozás vezetéssel kapcsolatos jelenlegi megközelítésének különbségeitől függően. A részletesség szintjének arányban kell állnia a hatások súlyosságával, a kockázat vagy lehetőség mértékével, illetve a hatások, kockázatok és lehetőségek jelentőségével a vállalkozás stratégiája és ***üzleti modellje*** szempontjából. Az információknak lehetőség szerint a beszámolási időszakra kell vonatkozniuk. A ***politikákról***, ***intézkedésekről, mérőszámokról*** és ***célokról*** szóló beszámolás során a vállalkozás jelenti a releváns információkat, kerülve az általános, sablonos információkat, amelyek ezért nem relevánsak a ***felhasználók*** számára. A túlzott részletesség – különösen az olyan általános gyakorlatok esetében, amelyek az észszerűen tájékozott felhasználók számára ismertek – elfedheti a lényeges információkat.
AR 33. a 40. bekezdéshez	Az átfedések elkerülése és a koherens narratíva támogatása érdekében a vállalkozás bemutathatja lényeges ***hatásainak, kockázatainak*** és ***lehetőségeinek*** leírását az IRO-2 37. bekezdésének a) pontjában előírtak szerint, az azon ***politikákra***, ***intézkedésekre***, ***mérőszámokra*** és ***célokra*** vonatkozó információkkal együtt, amelyek révén ezeket a hatásokat, kockázatokat és lehetőségeket kezeli.

A politikákra vonatkozó általános közzétételi követelmény – GDR-P

41. Ezen általános közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye azoknak a ***politikáknak*** a megértését, amelyeket a vállalkozás a lényeges tényleges és ***potenciális*** negatív ***hatásainak*** megelőzése, mérséklése, megszüntetése, minimalizálása vagy ***korrekciója***, valamint a lényeges ***kockázatok*** kezelése és a lényeges ***lehetőségek*** vagy pozitív hatások előmozdítása érdekében alkalmaz.

42. A vállalkozás közzéteszi a következő információkat a lényeges ***hatásainak***, ***kockázatainak*** és ***lehetőségeinek*** kezelése érdekében elfogadott ***politikákról***:

a) a politika fő tartalmának ismertetése, beleértve annak általános célkitűzéseit és a kapcsolódó lényeges hatásokat, kockázatokat vagy lehetőségeket, és amennyiben a beszámolási időszakban változások történtek az elfogadott politikákban, e változások leírása;

b) a politika alkalmazási körének leírása a vállalkozás saját műveletei, upstream vagy downstream ***értéklánca*** és ***földrajzi területei***, valamint – amennyiben meghatározott – az ***érdekelt felek*** érintett csoportjai tekintetében;

c) ha a politika olyan harmadik fél standardjaira vagy kezdeményezéseire hivatkozik, amelyek tiszteletben tartására a vállalkozás a politika végrehajtása során kötelezettséget vállal, a szóban forgó harmadik fél standardjára vagy kezdeményezésére való hivatkozás; valamint

d) társadalmi ***témák*** esetében annak leírása, hogy az érintett érdekelt felek érdekeit miként vették figyelembe e politika kialakításakor, amennyiben ilyen megfontolásokat figyelembe vettek.

43. A vállalkozás közzéteszi, hogy rendelkezik-e olyan átfogó emberi jogi ***politikával***, amely kötelezettséget vállal az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvek, a munka világára vonatkozó alapvető elvekről és jogokról szóló ILO-nyilatkozat, valamint az OECD multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelveinek végrehajtására ([19]). Amennyiben igen, a vállalkozás közzéteszi az adott politikára vonatkozóan a 42. bekezdésben meghatározott információkat, továbbá meg kell határoznia, hogy az érintett ***érdekelt felek*** mely csoportjaira terjed ki a politika (pl. ***saját munkaerő***, ***az értékláncban dolgozók***, ***érintett közösségek***, ***fogyasztók*** és ***végfelhasználók***).

([19]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 1. táblázatában szereplő 11. mutató és a 3. táblázatában szereplő 9. mutató („Az ENSZ Globális Megállapodása elvei és az OECD multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelvei betartásának nyomon követésére szolgáló eljárások és megfelelési mechanizmusok hiánya” és „Az emberi jogi politika hiánya”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó kiegészítő mutatókon alapul. Ez az információ hozzájárul az (EU) 2020/1816 rendelet hatálya alá tartozó referenciamutató-kezelőknél a környezeti, társadalmi és irányítási tényezők közzétételével kapcsolatban jelentkező információs igények kielégítéséhez is, a II. melléklet 1. és 2. szakaszában szereplő „A referenciaportfólió kitettsége olyan vállalatokkal szemben, amelyek nem rendelkeznek átvilágítási politikákkal a Nemzetközi Munkaügyi Szervezet 1–8. sz. egyezményében tárgyalt kérdések tekintetében” mutatónak megfelelően.

A GDR-P-RE VONATKOZÓ ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK

AR 34. a 43. bekezdéshez	Amikor a vállalkozás üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvek végrehajtására irányuló emberi jogi ***politikájáról*** tesz közzé információt, figyelembe veszi Az Emberi Jogok Nemzetközi Törvényét, amely az Emberi Jogok Egyetemes Nyilatkozatából és az azt végrehajtó két egyezségokmányból áll, valamint a Nemzetközi Munkaügyi Szervezetnek a munka világára vonatkozó alapvető elvekről és jogokról szóló nyilatkozatában meghatározott alapvető jogokra vonatkozó ILO-elveket.

Az intézkedésekre és erőforrásokra vonatkozó általános közzétételi követelmény – GDR-A

44. Ezen általános közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye a vállalkozás által a lényeges ***hatások, kockázatok*** és ***lehetőségek*** kezelése, valamint adott esetben a kapcsolódó ***politikák*** céljainak elérése érdekében hozott vagy tervezett fő ***intézkedések*** megértését.

45. Amennyiben a vállalkozás fő ***intézkedéseket*** hajt végre a lényeges ***hatások, kockázatok*** és ***lehetőségek*** kezelése érdekében, közzéteszi a következőket:

a) a beszámolási évben hozott és a jövőben tervezett fő intézkedések leírása, beleértve azok időkeretét is;

b) a fő intézkedések hatókörének leírása; valamint

c) a fő intézkedések várható eredményei, és adott esetben az, hogy végrehajtásuk hogyan járul hozzá a kapcsolódó ***politikai*** célkitűzések eléréséhez.

46. Amennyiben jelentős pénzügyi forrásokat (működési vagy tőkekiadásokat) különítettek el vagy fognak várhatóan elkülöníteni a fő ***intézkedések*** végrehajtására, a vállalkozás:

a) ismerteti a fő intézkedésekhez rendelt jelenlegi és jövőbeli jelentős pénzügyi források típusát, valamint azt, hogy e fő intézkedések végrehajtásának képessége függ-e konkrét előfeltételektől (például pénzügyi támogatás nyújtásától, köz***politikai*** vagy piaci fejleményektől);

b) közzéteszi a beszámolási időszakban a fő intézkedésekhez rendelt jelentős pénzügyi források összegét (ha van ilyen), és meg kell jelölnie azokat a megfelelő sorokat vagy megjegyzéseket, ahol azok a pénzügyi kimutatásokban szerepelnek; valamint

c) megadja a fő intézkedések végrehajtására várhatóan elkülönítendő jövőbeli pénzügyi források indikatív tartományát.

A GDR-A-RA VONATKOZÓ ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK

AR 35. a 45. bekezdéshez	E közzétételi követelmény összefüggésében a fő ***intézkedések*** azok az intézkedések, amelyek jelentős szerepet játszanak a vállalkozás lényeges ***hatásainak, kockázatainak*** és ***lehetőségeinek*** kezelésében, beleértve a ***helyreállítás*** biztosításának támogatása érdekében hozott intézkedéseket is. A fő intézkedések közé tartoznak a vállalkozás üzleti gyakorlatainak, fenntarthatósági átvilágításának, valamint általános üzleti és kockázatkezelésének részét képező intézkedések. Előfordulhat, hogy a fő intézkedéseket a korábbi beszámolási időszakokban kezdeményezték, és végrehajtásuk vagy hatásuk az aktuális beszámolási időszakban is folytatódik. Az érthetőség érdekében a fő intézkedések adott esetben összesíthetők. Ezzel szemben, ha a fő intézkedések több lényeges hatásra, kockázatra vagy lehetőségre is kiterjednek, ezt jelezni lehet, és szükség esetén kereszthivatkozásokkal lehet ellátni.
AR 36. a 45. bekezdéshez	Az ***intézkedéseket*** a vállalkozás egyedileg vagy más vállalkozásokkal együttműködésben is végrehajthatja, különösen akkor, ha a ***tényleges*** vagy ***lehetséges hatások*** rendszerszintűek vagy széles körben elterjedtek, és azokat a vállalkozás önállóan nem képes kezelni. A ***felhasználók*** számára hasznos lehet annak ismerete, hogy valamely fő intézkedés együttműködésen alapul-e.

AR 37. a 45. bekezdéshez	A fő környezetvédelmi ***intézkedések*** a mérséklési hierarchia (azaz elkerülés, minimalizálás, helyreállítás és kompenzáció) szerint osztályozhatók.
AR 38. a 45. bekezdés a) pontjához	A fő ***intézkedések*** hatóköre a vállalkozás saját műveletein belüli műveletek, az upstream és downstream ***értéklánc***, a leányvállalatok, a ***földrajzi területek*** és – ha meg vannak határozva – az ***érdekelt felek*** érintett csoportjai tekintetében való lefedettségükre vonatkozik. Az időkeret arra az időhorizontra vonatkozik, amelyen belül a vállalkozás végre kívánja hajtani az egyes intézkedéseket.
AR 39. a 46. bekezdéshez	A vállalkozás a forráselosztásra vonatkozó információkat bemutathatja i. a tőkekiadások és a működési kiadások szerint; valamint ii. az aktuális beszámolási évben felhasznált erőforrások és az egyes időtávokra tervezett erőforrás-allokáció szerint.
AR 40. a 46. bekezdés b) és c) pontjához	Ha a vállalkozás jelentős nem pénzügyi forrásokat különített el (pl. teljes munkaidős egyenértékben kifejezett forrásokat), az ezekre a forrásokra vonatkozó információk nem pénzbeli mennyiségekként is bemutathatók.
AR 41. a 46. bekezdés b) és c) pontjához	A fő ***intézkedések*** végrehajtására elkülönített vagy várhatóan elkülönítendő jelentős pénzügyi erőforrásokra vonatkozó közzétételek elkészítésekor a vállalkozás a közzétételt a következőkre korlátozhatja: a) a jóváhagyott és bejelentett fő intézkedései és cselekvési tervei; valamint b) az e fő intézkedések végrehajtásához tervezett finanszírozási forrásai.

A mérőszámokra vonatkozó általános közzétételi követelmény – GDR-M

47. Ennek az általános közzétételi követelménynek az a célja, hogy támogassa a ***mérőszámokra*** vonatkozó közzétételek vállalkozás általi elkészítését.

48. A vállalkozás közzéteszi a tematikus standardok által a lényeges ***hatásokkal, kockázatokkal*** és ***lehetőségekkel*** kapcsolatban előírt ***mérőszámokat***, valamint az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 11. bekezdésével összhangban szervezetspecifikus alapon meghatározott mérőszámokat. Ez magában foglalhatja azokat a mérőszámokat is, amelyeket a vállalkozás saját teljesítményének értékelésére és a lényeges hatásai, kockázatai és lehetőségei kezelésére irányuló ***intézkedései*** eredményességének nyomon követésére használ.

49. A vállalkozás minden egyes ***mérőszám*** esetében közzéteszi:

a) magát a mérőszámot, annak mértékegységét, a számítási módszertant és a számításhoz használt forrásokat (például a bemeneti paramétereket), valamint adott esetben a becslési módszertant, beleértve a jelentős feltételezéseket és korlátokat;

b) az ***értéklánc*** mérőszámai tekintetében adott esetben a közvetett forrásokból vagy helyettesítő forrásokból származó adatokra való támaszkodást, valamint az adatminőség jövőbeli javítása érdekében tervezett ***intézkedéseket*** (lásd: ESRS 1 *Általános követelmények* standard, 5. fejezet);

c) a mérőszámra vonatkozó háttér-információkat; valamint

d) a teljesítményben az előző beszámolási időszakokhoz képest bekövetkezett jelentős változásokat, beleértve a vállalkozás által meghatározott ***célok*** elérése terén elért eredményeket, valamint jelentős felvásárlások vagy elidegenítések esetén azt, hogy az ügylet hogyan befolyásolja ezt az előrehaladást.

A GDR-M-RE VONATKOZÓ ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK

AR 42. a 48. bekezdéshez	A ***mérőszámok*** magukban foglalják az ESRS-ben meghatározott mérőszámokat, valamint a szervezetspecifikus alapon azonosított mérőszámokat, függetlenül attól, hogy azok más forrásokból származnak-e, vagy azokat maga a vállalkozás állapította-e meg, például az ESRS S2-S4 tematikus standardok esetében, amelyek nem írnak elő konkrét mérőszámokat.

AR 43. a 49. bekezdés a) pontjához	A mértékegységek európai rendszere a mértékegységek nemzetközi rendszerén (SI) alapul. A mértékegységeket a 2009/3/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvvel ([20]) módosított 80/181/EGK tanácsi irányelvben ([21]) meghatározott megnevezések és jelölések használatával kell kifejezni. A ***mérőszámokat*** a tematikus standardokban meghatározott, az említett irányelvvel összehangolt mértékegységek használatával kell közzétenni. Az SI-előtagok és a megfelelő szimbólumok használhatók adott esetben bizonyos decimális többszörösök vagy altöbbszörösök jelölésére annak érdekében, hogy az értékeket a vállalkozás által legmegfelelőbbnek tartott szinten mutassák be. Például az 1 200 000 tCO_2-egyenérték helyett a vállalkozás 1,2 $MtCO_2e$-egyenértéket is jelenthet.
AR 44. a 49. bekezdés c) pontjához	A ***mérőszámra*** vonatkozó háttér-információk a következőket foglalhatják magukban: a) annak okai, hogy a vállalkozás miért választott egy adott mérési megközelítést, valamint az általa felhasznált bemenő információk és feltételezések okai; és b) a környezeti mérőszámok esetében azon terület sajátos környezeti állapota és jellemzői, ahol a ***hatás*** jelentkezik, amennyiben ezek szükségesek az adott mérőszám megértéséhez.

A célokra vonatkozó általános közzétételi követelmény – GDR-T

50. Ennek az általános közzétételi követelménynek az a célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás hogyan határozza meg az emberek, a környezet vagy maga a vállalkozás számára várható eredmények tekintetében meghatározott ***célokat***, és hogyan követi nyomon ***politikáinak*** és ***intézkedéseinek*** eredményességét a lényeges ***hatásaival, kockázataival*** és ***lehetőségeivel*** kapcsolatban, valamint az elfogadott célok elérése terén idővel elért általános előrehaladást és hatékonyságot. Ez adott esetben magában foglalja annak bemutatását is, hogy az előrehaladás összhangban áll-e a kapcsolódó intézkedési tervvel, vagy hogy a cselekvési tervvel kapcsolatos jelentős tények és körülmények befolyásolják-e a cél elérését.

51. A vállalkozás közzéteszi a lényeges ***hatásaihoz***, ***kockázataihoz*** és ***lehetőségeihez*** kapcsolódóan meghatározott mérhető, időhöz kötött, eredményorientált minőségi vagy mennyiségi ***célokat***. A vállalkozás minden egyes cél esetében közzéteszi a következőket:

a) a cél és a ***politikai*** célkitűzései és az ***intézkedései*** közötti kapcsolat leírása;

b) az elérendő meghatározott célérték (vagy szint, ha a cél minőségi jellegű), beleértve azt is, hogy a cél abszolút vagy relatív-e, ha ekként van meghatározva, és hogy azt milyen mértékegységben mérik;

c) a cél hatóköre a vállalkozás saját műveletein vagy upstream és downstream ***értékláncán*** belüli műveletei, valamint a földrajzi határok tekintetében;

d) a kiindulási érték (vagy szint, ha a cél minőségi) és a bázisév, amelytől az előrehaladást mérik, amennyiben a vállalkozás ilyet meghatározott;

e) a célév vagy azon időszak, amelyre a cél vonatkozik, valamint a vállalkozás által meghatározott mérföldkövek vagy köztes célok leírása;

f) a célok meghatározásához használt módszertanok és jelentős feltételezések;

g) hogy a célt jogszabály írja-e elő;

h) adott esetben az alapjául szolgáló kiválasztott ***forgatókönyvek***, a fő adatforrások és a nemzeti, uniós vagy nemzetközi politikai célokkal való összeegyeztethetőség szintje; valamint

i) hogy a vállalkozás környezeti ***témákkal*** kapcsolatos céljai meggyőző tudományos bizonyítékokon alapulnak-e.

52. Ha a vállalkozás nem határozott meg mérhető, eredményorientált ***célokat***, közzéteszi, hogy ennek ellenére nyomon követi-e, és ha igen, hogyan követi nyomon ***politikái*** és ***intézkedései*** eredményességét a lényeges ***hatásai, kockázatai*** és ***lehetőségei*** tekintetében.

([20]) Az Európai Parlament és a Tanács 2009/3/EK irányelve (2009. március 11.) a mértékegységekre vonatkozó tagállami jogszabályok közelítéséről szóló 80/181/EGK tanácsi irányelv módosításáról (HL L 114., 2009.5.7., 10. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2009/3/oj).

([21]) A Tanács irányelve (1979. december 20.) a mértékegységekre vonatkozó tagállami jogszabályok közelítéséről és a 71/354/EGK irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 39., 1980.2.15., 40. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/1980/181/oj).

A GDR-T-RE VONATKOZÓ ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK

AR 45. az 50. bekezdéshez	Az elfogadott ***célok*** elérése terén idővel elért előrehaladásra és hatékonyságra vonatkozó információkat a GDR-M 49. bekezdésének d) pontja szerint kell közzétenni.
AR 46. az 51. bekezdéshez	A lényeges ***hatásokra*** vonatkozó eredményorientált ***célokat*** az emberek és a környezet számára várható eredmények alapján határozzák meg.
AR 47. az 51. bekezdés i) pontjához	A „meggyőző tudományos bizonyítékokon alapuló” kifejezést úgy kell értelmezni, mint olyan megbízható, szakértői értékelésen átesett vagy egyéb módon hiteles biofizikai információk felhasználását, amelyek empirikus adatok, modellezés vagy elismert tudományos keretek felhasználásával azonosítják a releváns ***ökológiai küszöbértékeket***, vagy számszerűsítik a feltételeket, a pályákat és a korlátokat. Az ilyen a bizonyítékoknak lehetővé kell tenniük a vállalkozás számára, hogy ökológiailag megalapozott, környezetspecifikus és mérhető ***célokat*** tűzzön ki.

A. függelék

A horizontális és tematikus standardokban szereplő, egyéb uniós jogszabályokból származó adatpontok jegyzéke

Ez a függelék az ESRS 2 *Általános közzétételek* standard szerves részét képezi, és nem kötelező erejűen szemlélteti az ESRS 2 *Általános közzétételek* standard és a tematikus standardok más uniós jogszabályokból származó adatpontjait.

1. táblázat

A standard főszövegében szereplő adatpontok

Közzétételi követelmény és kapcsolódó adatpont az ESRS-ben	Hivatkozás a fenntarthatósággal kapcsolatos közzétételekről szóló rendeletre ([1])	Hivatkozás a 3. pillérre ([2])	Hivatkozás a referenciamutatókról szóló rendeletre ([3])	Hivatkozás az európai klímarendeletre ([4])
ESRS 2 GOV-1 A független igazgatósági tagok százalékos aránya			Az (EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló rendelet II. melléklete	
ESRS 2 GOV-3 Nyilatkozat az átvilágításról	Az I. melléklet 3. táblázatának 10. sz. mutatója			
ESRS 2 SBM-1 Részvétel fosszilis tüzelőanyagokhoz kapcsolódó tevékenységekben	Az I. melléklet 1. táblázatának 4. sz. mutatója	Az 575/2013/EU rendelet 449a. cikke, az említett rendelet 435. cikkével összefüggésben; Az (EU) 2024/3172 bizottsági végrehajtási rendelet ([5]) 1. táblája: A környezeti kockázatra vonatkozó minőségi információk és 2. táblája: A társadalmi kockázatra vonatkozó minőségi információk; 1. tábla: Banki könyv – Az éghajlatváltozással kapcsolatos átállás potenciális kockázatának mutatói: A kitettségek hitelminősége ágazatonként, kibocsátásmennyiség és hátralévő futamidő szerint	(EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló rendelet, 12. cikk (1) bekezdés	
ESRS 2 SBM-1 Részvétel vegyi anyagok gyártásához kapcsolódó tevékenységekben	Az I. melléklet 2. táblázatának 9. sz. mutatója		Az (EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló rendelet II. melléklete	

Közzétételi követelmény és kapcsolódó adatpont az ESRS-ben	Hivatkozás a fenntarthatósággal kapcsolatos közzétételekről szóló rendeletre ([1])	Hivatkozás a 3. pillérre ([2])	Hivatkozás a referenciamutatókról szóló rendeletre ([3])	Hivatkozás az európai klímarendeletre ([4])
ESRS 2 SBM-1 Részvétel tiltott fegyverekkel kapcsolatos tevékenységekben	Az I. melléklet 1. táblázatának 14. sz. mutatója		Az (EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló rendelet ([6]), az (EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló rendelet 12. cikkének (1) bekezdése, II. melléklet	
ESRS 2 SBM-1 Részvétel dohánytermesztéshez és -termeléshez kapcsolódó tevékenységekben			Az (EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló rendelet, az (EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló rendelet 12. cikkének (1) bekezdése, II. melléklet	
ESRS 2 GDR-P Emberi jogokkal kapcsolatos politika	Az I. melléklet 1. táblázatnak 11. sz. és 3. táblázatának 9. sz. mutatója		Az (EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló rendelet II. mellékletének a társadalmi tényezőről szóló 1. és 2. szakasza	
ESRS E1-1 Az éghajlatváltozás mérséklésére irányuló átállási terv				Az (EU) 2021/1119 rendelet, 2. cikk (1) bekezdés
ESRS E1-6 ÜHG-kibocsátás-csökkentési célok	Az I. melléklet 2. táblázatának 4. sz. mutatója	449a. cikk Az 575/2013/EU rendelet; Az (EU) 2024/3172 bizottsági végrehajtási rendelet, 3. tábla: Banki könyv – Az éghajlatváltozással kapcsolatos átállás kockázata: igazodási mérőszámok	Az (EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló rendelet, 6. cikk	
ESRS E1-7 Fosszilis forrásokból származó energia felhasználása, források szerinti bontásban (csak az éghajlatra jelentős hatást gyakorló ágazatok)	Az I. melléklet 1. táblázatának 5. sz. mutatója és 2. táblázatának 5. sz. mutatója			
ESRS E1-7 Energiafogyasztás és energiaszerkezet	Az I. melléklet 1. táblázatának 5. sz. mutatója			

Közzétételi követelmény és kapcsolódó adatpont az ESRS-ben	Hivatkozás a fenntarthatósággal kapcsolatos közzétételekről szóló rendeletre ([1])	Hivatkozás a 3. pillérre ([2])	Hivatkozás a referenciamutatókról szóló rendeletre ([3])	Hivatkozás az európai klímarendeletre ([4])
ESRS E1-8 Az 1., 2., 3. körbe tartozó bruttó ÜHG-kibocsátás	Az I. melléklet 1. táblázatának 1. sz. és 2. sz. mutatója	449a. cikk; 575/2013/EU rendelet; (EU) 2024/3172 bizottsági végrehajtási rendelet, 1. tábla: Banki könyv – Az éghajlatváltozással kapcsolatos átállás kockázata: A kitettségek hitelminősége ágazatonként, kibocsátásmennyiség és hátralévő futamidő szerint	(EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló rendelet, 5. cikk (1) bekezdés. 6. cikk és 8. cikk (1) bekezdés	
ESRS E1-9 ÜHG-elnyelések és szén-dioxid-kreditek				(EU) 2021/1119 rendelet, 2. cikk (1) bekezdés
ESRS E1-11 A benchmarkportfólió kitettsége az éghajlattal kapcsolatos fizikai kockázatoknak			(EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló rendelet, II. melléklet, (EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló rendelet, II. melléklet	
ESRS E1-11 Ingatlanvagyon könyv szerinti értékének bontása energiahatékonysági osztályok szerint		575/2013/EU rendelet, 449 a. cikk; a Bizottság (EU) 2024/3172 végrehajtási rendelete, 2. tábla: Banki könyv – Az éghajlatváltozással kapcsolatos átállás kockázata: Ingatlannal fedezett hitelek – A biztosíték energiahatékonysága		
ESRS E1-11 A portfólió éghajlattal kapcsolatos lehetőségeknek való kitettségének mértéke			(EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló rendelet	
ESRS E2-4 A levegőbe, vízbe és talajba kibocsátott lényeges szennyező anyagok mennyisége	Az I. melléklet 1. táblázatának 8. sz. mutatója, az I. melléklet 2. táblázatának 2. sz. mutatója, az I. melléklet 2. táblázatának 1. sz. mutatója, az I. melléklet 2. táblázatának 3. sz. mutatója			

Közzétételi követelmény és kapcsolódó adatpont az ESRS-ben	Hivatkozás a fenntarthatósággal kapcsolatos közzétételekről szóló rendeletre ([1])	Hivatkozás a 3. pillérre ([2])	Hivatkozás a referenciamutatókról szóló rendeletre ([3])	Hivatkozás az európai klímarendeletre ([4])
ESRS E3-1 Vízzel kapcsolatos politikák	Az I. melléklet 2. táblázatának 7. sz. mutatója			
ESRS E3-1 A vízstressznek kitett területekre vonatkozó politika	Az I. melléklet 2. táblázatának 8. sz. mutatója			
ESRS E3-4 Az összes visszaforgatott és újrafelhasznált víz mennyisége	Az I. melléklet 2. táblázatának 6.2. sz. mutatója			
ESRS E4-5 A biológiai sokféleség szempontjából érzékeny területeket hátrányosan érintő tevékenységek	Az I. melléklet 1. táblázatának 7. sz. mutatója			
ESRS E4-2 A biológiai sokféleség szempontjából érzékeny területeken vagy azok közelében található telephelyekre vonatkozó politika	Az I. melléklet 2. táblázatának 14.2. sz. mutatója			
ESRS E5-5 Nem újrafeldolgozott hulladék	Az I. melléklet 2. táblázatának 13. sz. mutatója			
ESRS E5-5 A veszélyes hulladék és a radioaktív hulladék	Az I. melléklet 1. táblázatának 9. sz. mutatója			
ESRS 2 IRO-2 Kényszermunka előfordulásának kockázata	Az I. melléklet 3. táblázatának 13. sz. mutatója			
ESRS 2 IRO-2 Gyermekmunka előfordulásának kockázata	Az I. melléklet 3. táblázatának 12. sz. mutatója			
ESRS 2 GDR-P Emberi jogokkal kapcsolatos politikai kötelezettségvállalások	Az I. melléklet 3. táblázatának 9. sz. mutatója és 1. táblázatának 11. sz. mutatója		(EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló rendelet, II. melléklet	

Közzétételi követelmény és kapcsolódó adatpont az ESRS-ben	Hivatkozás a fenntarthatósággal kapcsolatos közzétételekről szóló rendeletre ([1])	Hivatkozás a 3. pillérre ([2])	Hivatkozás a referenciamutatókról szóló rendeletre ([3])	Hivatkozás az európai klímarendeletre ([4])
ESRS S1-1 Az emberkereskedelem megelőzésére irányuló eljárások és intézkedések	Az I. melléklet 3. táblázatának 11. sz. mutatója			
ESRS S1-2 Panasztételi mechanizmus, beleértve a foglalkoztatottakkal kapcsolatos kérdéseket is	Az I. melléklet 3. táblázatának 5. sz. mutatója és 1. táblázatának 11. sz. mutatója			
ESRS S1-13 Egészségvédelmi és biztonsági irányítási rendszer	Az I. melléklet 3. táblázatának 1. sz. mutatója			
ESRS S1-13 A munkával összefüggő balesetek aránya	Az I. melléklet 3. táblázatának 2. sz. mutatója		Az (EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló rendelet II. mellékletének a társadalmi kérdésekre vonatkozó 1. és 2. szakasza	
ESRS S1-13 Sérülés, baleset vagy betegség miatt kieső napok száma	Az I. melléklet 3. táblázatának 3. sz. mutatója			
ESRS S1-15 A nemek közötti kiigazítatlan bérkülönbség	Az I. melléklet 1. táblázatának 12. sz. mutatója		Az (EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló rendelet II. mellékletének a társadalmi kérdésekre vonatkozó 1. és 2. szakasza	
ESRS S1-15 Teljes éves javadalmazási arány	Az I. melléklet 3. táblázatának 8. sz. mutatója			
ESRS S1-16 A hátrányos megkülönböztetés esetei	Az I. melléklet 3. táblázatának 7. sz. mutatója			
ESRS S1-16 Emberi jogi incidensek	Az I. melléklet 1. táblázatának 10. sz. mutatója és 3. táblázatának 14. sz. mutatója		Az (EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló rendelet II. mellékletének a társadalmi kérdésekre vonatkozó 1. és 2. szakasza	

Közzétételi követelmény és kapcsolódó adatpont az ESRS-ben	Hivatkozás a fenntarthatósággal kapcsolatos közzétételekről szóló rendeletre ([1])	Hivatkozás a 3. pillérre ([2])	Hivatkozás a referenciamutatókról szóló rendeletre ([3])	Hivatkozás az európai klímarendeletre ([4])
ESRS S2-1 Az emberkereskedelem megelőzésére irányuló eljárások és intézkedések	Az I. melléklet 3. táblázatának 11. sz. mutatója			
ESRS S2-1 Magatartási kódex	Az I. melléklet 3. táblázatának 4. sz. mutatója			
ESRS S3-2 Panasztételi mechanizmus	Az I. melléklet 1. táblázatának 11. sz. mutatója			
ESRS S2-3 Emberi jogi incidensek	Az I. melléklet 1. táblázatának 10. sz. mutatója és 3. táblázatának 14. sz. mutatója		Az (EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló rendelet II. mellékletének a társadalmi kérdésekre vonatkozó 1. és 2. szakasza	
ESRS S3-3 Emberi jogi incidensek	Az I. melléklet 1. táblázatának 10. sz. mutatója és 3. táblázatának 14. sz. mutatója		Az (EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló rendelet II. mellékletének a társadalmi kérdésekre vonatkozó 1. és 2. szakasza	
ESRS S4-2 Panasztételi mechanizmus	Az I. melléklet 1. táblázatának 11. sz. mutatója			
ESRS S4-3 Emberi jogi incidensek	Az I. melléklet 1. táblázatának 10. sz. mutatója és 3. táblázatának 14. sz. mutatója		Az (EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló rendelet II. mellékletének a társadalmi kérdésekre vonatkozó 1. és 2. szakasza	
ESRS G1-1 Az Egyesült Nemzetek korrupció elleni egyezményével összhangban lévő politikák	Az I. melléklet 3. táblázatának 15. sz. mutatója			

Közzétételi követelmény és kapcsolódó adatpont az ESRS-ben	Hivatkozás a fenntarthatósággal kapcsolatos közzétételekről szóló rendeletre ([1])	Hivatkozás a 3. pillérre ([2])	Hivatkozás a referenciamutatókról szóló rendeletre ([3])	Hivatkozás az európai klímarendeletre ([4])
ESRS G1-1 A visszaélést bejelentő személyek védelme	Az I. melléklet 3. táblázatának 6. sz. mutatója			
ESRS G1-2 A korrupció és a vesztegetés elleni normák megsértésének kezelésére irányuló intézkedések	Az I. melléklet 3. táblázatának 16. sz. mutatója			
ESRS G1-4 A korrupció és a vesztegetés elleni jogszabályok megsértésében való bűnösséget megállapító ítéletek és a bírságok	Az I. melléklet 3. táblázatának 17. sz. mutatója		(EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló rendelet, II. melléklet	

([1]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2019/2088 rendelete (2019. november 27.) a pénzügyi szolgáltatási ágazatban a fenntarthatósággal kapcsolatos közzétételekről (a fenntartható finanszírozással kapcsolatos közzétételekről szóló rendelet vagy SFDR) (HL L 317., 2019.12.9., 1. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2019/2088/oj).

([2]) Az Európai Parlament és a Tanács 575/2013/EU rendelete (a tőkekövetelményekről szóló rendelet vagy CRR).

([3]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2016/1011 rendelete (2016. június 8.) a pénzügyi eszközökben és pénzügyi ügyletekben referenciamutatóként vagy a befektetési alapok teljesítményének méréséhez felhasznált indexekről, valamint a 2008/48/EK és a 2014/17/EU irányelv, továbbá az 596/2014/EU rendelet módosításáról (az éghajlati referenciamutatókról szóló rendelet) (HL L 171., 2016.6.29., 1. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2016/1011/oj).

([4]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2021/1119 rendelete (2021. június 30.) a klímasemlegesség elérését célzó keret létrehozásáról és a 401/2009/EK rendelet, valamint az (EU) 2018/1999 rendelet módosításáról (európai klímarendelet) (HL L 243., 2021.7.9., 1. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2021/1119/oj).

([5]) A Bizottság (EU) 2024/3172 végrehajtási rendelete (2024. november 29.) az 575/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletnek az említett rendelet nyolcadik részének II. és III. címében említett információk intézmények általi nyilvánosságra hozatala tekintetében történő alkalmazására vonatkozó végrehajtás-technikai standardok meghatározásáról és az (EU) 2021/637 bizottsági végrehajtási rendelet hatályon kívül helyezéséről.

([6]) A Bizottság (EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló rendelete (2020. július 17.) az (EU) 2016/1011 európai parlamenti és tanácsi rendeletnek az uniós éghajlatváltozási referenciamutatókra és a Párizsi Megállapodáshoz igazodó uniós referenciamutatókra vonatkozó minimumszabályok tekintetében történő kiegészítéséről (HL L 406., 2020.12.3., 17. o.), módosította a Bizottság (EU) 2025/1775 felhatalmazáson alapuló rendelete.

2. táblázat

Módszertani előírások az uniós jogszabályoknak megfelelő alkalmazási követelményekben

Alkalmazási követelmény a módosított ESRS-ben	Hivatkozás a fenntarthatósággal kapcsolatos közzétételekről szóló rendeletre ([1])	Hivatkozás a 3. pillérre ([2])	Hivatkozás a referenciamutatókról szóló rendeletre ([3])	Hivatkozás az európai klímarendeletre ([4])
ESRS 2 GOV-1 Nemek szerinti megoszlás az igazgatótanácsban	Az I. melléklet 1. táblázatának 13. sz. mutatója		(EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló rendelet, II. melléklet	

Alkalmazási követelmény a módosított ESRS-ben	Hivatkozás a fenntarthatósággal kapcsolatos közzétételekről szóló rendeletre ([1])	Hivatkozás a 3. pillérre ([2])	Hivatkozás a referenciamutatókról szóló rendeletre ([3])	Hivatkozás az európai klímarendeletre ([4])
ESRS E1-11 A lényeges fizikai kockázatnak kitett jelentős eszközök helye		575/2013/EU rendelet, 449 a. cikk; a Bizottság (EU) 2024/3172 végrehajtási rendelete; 5. tábla: Banki könyv – Az éghajlatváltozással kapcsolatos fizikai kockázat: Fizikai kockázatokkal szembeni kitettség.		
ESRS E4-5 Talajromlás, elsivatagosodás, talajfedés	Az I. melléklet 2. táblázatának 10. sz. mutatója			
ESRS E4-5 Természetes fajok és védett területek	Az I. melléklet 2. táblázatának 14.1. sz. mutatója			
ESRS E4-2 Fenntartható földhasználati/ mezőgazdasági gyakorlatok vagy politikák	Az I. melléklet 2. táblázatának 11. sz. mutatója			
ESRS E4-2 Fenntartható óceáni/tengeri gyakorlatok vagy politikák	Az I. melléklet 2. táblázatának 12. sz. mutatója			
ESRS E4-2 Az erdőirtás kezelésére irányuló politikák	Az I. melléklet 2. táblázatának 15. sz. mutatója			

([1]) Az Európai Parlament és a Tanács 2019/2088/EU rendelete (a fenntartható finanszírozással kapcsolatos közzétételekről szóló rendelet vagy SFDR).
([2]) Az Európai Parlament és a Tanács 575/2013/EU rendelete (a tőkekövetelményekről szóló rendelet vagy CRR).
([3]) Az Európai Parlament és a Tanács 2016/1011/EU rendelete (az éghajlati referenciamutatókról szóló rendelet).
([4]) Az Európai Parlament és a Tanács 2021/1119/EU rendelete (európai klímarendelet).

ESRS E1 – ÉGHAJLATVÁLTOZÁS

TARTALOMJEGYZÉK

Célkitűzés

Kapcsolat más ESRS-ekkel

Közzétételi követelmények

Stratégia

E1-1 közzétételi követelmény – *Az éghajlatváltozás mérséklésére irányuló átállási terv*

E1-2 közzétételi követelmény – *Az éghajlattal kapcsolatos kockázatok azonosítása és forgatókönyv-elemzés*

E1-3 közzétételi követelmény – *Az éghajlatváltozás hatásaival szembeni reziliencia*

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

E1-4 közzétételi követelmény – *Az éghajlatváltozás mérséklésére és az ahhoz való alkalmazkodásra irányuló politikák*

E1-5 közzétételi követelmény – *Az éghajlatváltozásra irányuló politikákhoz kapcsolódó intézkedések és erőforrások*

Mérőszámok és célok

E1-6 közzétételi követelmény – *Az éghajlatváltozással kapcsolatos célok*

E1-7 közzétételi követelmény – *Energiafogyasztás és energiaszerkezet*

E1-8 közzétételi követelmény – *Az 1., 2., 3. körbe tartozó bruttó ÜHG-kibocsátás*

E1-9 közzétételi követelmény – *ÜHG-elnyelések és szén-dioxid-kreditek révén finanszírozott ÜHG-mérséklési projektek*

E1-10 közzétételi követelmény – *Belső szén-dioxid-árazás*

E1-11 közzétételi követelmény – *A lényeges fizikai és átállási kockázatokból, valamint az éghajlattal kapcsolatos lényeges lehetőségekből eredő várható pénzügyi hatások*

Célkitűzés

1. E standard célja az éghajlatváltozással kapcsolatos közzétételi követelmények meghatározása, különös tekintettel az ezen standard 6. bekezdésében meghatározott al***témákra***. Amennyiben a ***lényegességi*** vizsgálatot követően nem kell az e standardban előírt összes altémáról beszámolót készíteni, az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 30. bekezdése alkalmazandó.

2. A ***fenntarthatósági nyilatkozatnak*** tájékoztatást kell nyújtania az ESRS E1 *Éghajlatváltozás* standarddal kapcsolatban, ha ez a ***téma*** lényeges ***hatásokho*z**, ***kockázatokho*z** és ***lehetőségekhez*** kapcsolódik. Ezeknek az információknak ki kell terjedniük az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 5. bekezdésében felsorolt valamennyi beszámolási területre.

3. Az e standardban foglalt közzétételi követelmények kiegészítik az ESRS 2 *Általános közzétételek* standard rendelkezéseit, amelyek előírják a vállalkozás számára, hogy információkat tegyen közzé a lényeges ***hatásokkal***, ***kockázatokkal*** és ***lehetőségekkel*** kapcsolatos ***témákról***, különösen a következőkről:

   a) ESRS 2 SBM 3 *A lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel, valamint a pénzügyi hatások*; és

   b) ESRS 2 IRO-2 *Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint a fenntarthatósági nyilatkozatban szereplő közzétételi követelmények*.

4. Ebben a standardban minden közzétételi követelményt közzétételi célkitűzés vezet be, kivéve a ***politikákra***, az ***intézkedésekre*** és a ***célokra*** vonatkozó követelményeket, amelyek esetében az ESRS 2 GDR-P, GDR-A és GDR-T rendelkezései biztosítják a vonatkozó közzétételi követelmények szükséges keretét.

5. Ez a standard figyelembe veszi az uniós szabályozási kereteket és más releváns kereteket, többek között az európai klímarendeletet ((EU) 2021/1119 rendelet), az éghajlati referenciamutatókról szóló rendeletet ((EU) 2020/1818 rendelet), a fenntartható finanszírozással kapcsolatos közzétételekről szóló rendeletet ((EU) 2019/2088 rendelet), az uniós taxonómiai rendeletet ((EU) 2020/852 rendelet) és a tőkekövetelmény-rendelet ((EU) 2022/2453 rendelet) alapján történő, úgynevezett 3. pillér szerinti közzétételeket.

6. Ez a standard a következő altémákra vonatkozó közzétételi követelményeket határozza meg: ***az éghajlatváltozás mérséklése***, ***az éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodás*** és energia.

7. ***Az éghajlatváltozás mérséklése*** a vállalkozás arra irányuló erőfeszítéseihez kapcsolódik, hogy a Párizsi Megállapodással és az európai klímarendelet ((EU) 2021/1119 rendelet) célkitűzéseivel összhangban a globális átlaghőmérséklet emelkedését az iparosodás előtti szinthez képest 1,5 °C-ra korlátozza. Ez a standard tartalmazza az arra vonatkozó közzétételi követelményeket, hogy a vállalkozás hogyan kezeli a saját ***ÜHG-kibocsátását***, valamint a kapcsolódó ***átállási kockázatokat***.

8. ***Az éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodás*** a vállalkozás tényleges és várható éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodásának folyamatára vonatkozik. Ez a standard tartalmazza az éghajlattal kapcsolatos veszélyekre vonatkozó közzétételi követelményeket, amelyek fizikai éghajlati ***kockázatokhoz*** vezethetnek a vállalkozás számára, valamint az e kockázatok csökkentését célzó alkalmazkodási megoldásokat. Kiterjed továbbá az éghajlattal kapcsolatos veszélyekhez való alkalmazkodás szükségességéből eredő ***átállási kockázatokra*** is.

9. Az energiával kapcsolatos közzététel követelmények az energiatermelés és -fogyasztás valamennyi típusára kiterjednek.

Kapcsolat más ESRS-ekkel

10. A társadalmi és a környezeti ***témák*** kölcsönhatásban vannak egymással. Az ESRS E1 *Éghajlatváltozás* standard és a többi tematikus standard közötti kölcsönhatás fő pontjai a következők:

    a) Az ESRS E1 *Éghajlatváltozás* standard többek között a következő hét üvegházhatású gázra terjed ki: CO_2, CH_4, N_2O, HFC-k, PFC-k, SF_6 és NF_3. Az ESRS E2 *Szennyezés* standard többek között ***az ózonkárosító anyagokkal*** (ODS), a nitrogén-oxidokkal (NO_x) és a kén-oxidokkal (SO_x) foglalkozik mint az éghajlatváltozással összefüggő légköri ***kibocsátásokkal;***

b) ***az éghajlatváltozás mérséklése*** és ***az éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodás*** különösen az ESRS E3 *Víz* standard és az ESRS E4 *Biológiai sokféleség és ökoszisztémák* standard által tárgyalt témákhoz kapcsolódik. Az ESRS E1 *Éghajlatváltozás* standard többek között a vízzel és az óceánokkal kapcsolatos veszélyekből eredő akut és krónikus ***fizikai kockázatokkal*** foglalkozik. Az ESRS E1 *Éghajlatváltozás* standard vonatkozik a természeti erőforrások használatából, a földhasználatból és ***a földhasználat-változtatásból*** eredő ***ÜHG-kibocsátásra***, valamint az ÜHG-k légkörből való elnyelésére is, például ***természetalapú megoldások*** révén. Az ESRS E4 *Biológiai sokféleség és ökoszisztémák* standard tárgyalja ***a biológiai sokféleség csökkenését*** és az ökoszisztéma állapotromlását, amelyeket az éghajlatváltozás okoz vagy súlyosbít;

c) a klímasemleges gazdaságra való átállásból eredő, emberekre gyakorolt ***hatásokkal*** a következő standardok foglalkoznak: ESRS S1 *Saját munkaerő*, ESRS S2 *Az értéklláncban dolgozók*, ESRS S3 *Érintett közösségek* és ESRS S4 *Fogyasztók és végfelhasználók*.

Közzétételi követelmények

Stratégia

E1-1 közzétételi követelmény – *Az éghajlatváltozás mérséklésére irányuló átállási terv*

11. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye a vállalkozás azon múltbeli, jelenlegi és jövőbeli, az éghajlatváltozás mérséklésére irányuló erőfeszítéseinek a megértését, amelyekkel biztosítja, hogy stratégiája és ***üzleti modellje*** összeegyeztethető legyen a fenntartható gazdaságra való átállással és a globális felmelegedés mértékének 1,5 °C-ra való korlátozásával a Párizsi Megállapodással és az európai klímarendelet (az (EU) 2021/1119 rendelet) célkitűzéseivel összhangban, beleértve a 2050-re elérendő klímasemlegességet is.

12. ***Az éghajlatváltozás mérséklésére irányuló átállási tervre*** ([22]) vonatkozó információknak a következőket kell tartalmazniuk:

a) a terv fő jellemzőinek leírása. Ez magában foglalja ***az ÜHG-kibocsátáscsökkentési célokat***, a ***dekarbonizációs eszközöket***, a terv végrehajtásának támogatásához szükséges fő ***intézkedéseket***, a beruházásokat és a finanszírozást, a tervnek ***az ügyviteli, az ügyvezető és a felügyelő testület*** általi jóváhagyását, valamint azt, hogy a terv hogyan épül be a vállalkozás általános üzleti stratégiájába, és hogyan igazodik ahhoz. Tartalmaznia kell továbbá arra vonatkozó információkat, hogy a vállalkozás stratégiája és ***üzleti modellje*** a terv végrehajtása révén miként egyeztethető össze vagy lesz összeegyeztethető a globális felmelegedés 1,5 °C-ra való korlátozásával a Párizsi Megállapodással és az EU 2050-re kitűzött klímasemlegességi célkitűzésével összhangban;

b) a beszámolási időszakban a szénnel, olajjal és gázzal kapcsolatos gazdasági tevékenységekhez kapcsolódóóan befektetett CapEx-összegek, ([23]) ha a vállalkozás rendelkezik ilyenekkel;

c) tájékoztatás a terv alapjául szolgáló fő feltételezésekről és ***függőségekről***;

d) minőségi értékelés és annak magyarázata, hogy a meglévő kulcsfontosságú fizikai eszközökből és ***termékekből*** származó potenciális ***ÜHG-kibocsátás*** hogyan veszélyeztetheti a terv megvalósítását, és hogyan eredményezhet ***átállási kockázatot***; valamint

e) a vállalkozás által az átállási terv végrehajtása terén elért eredmények ismertetése.

13. Ha a vállalkozás nem rendelkezik ***az éghajlatváltozás mérséklésére irányuló átállási tervvel***, amely tartalmazza a 12. bekezdés a) albekezdésében felsorolt fő jellemzőket, közzéteszi ezt a tényt, és jeleznie kell, hogy várhatóan elfogad-e ilyen tervet, és ha igen, mikor.

([22]) Ez az információ összhangban áll az (EU) 2021/1119 európai parlamenti és tanácsi rendelet (európai klímarendelet) 2. cikkének (1) bekezdésével.

([23]) A figyelembe vett tőkekiadások összegei a következő NACE-kódokhoz kapcsolódnak: a) B.05 Szén- és lignitbányászat, B.06 Kőolaj- és földgázkitermelés (nyersolajra korlátozva), B.09.1 Kőolaj-, földgáz-kitermelési szolgáltatás (nyersolajra korlátozva), b) C.19. Kokszgyártás, finomítottkőolaj-feldolgozás, c) D.35.1 Villamosenergia-termelés, -ellátás, d) D.35.3 Gőzellátás, légkondicionálás (a szén- és olajtüzelésű villamosenergia- és/vagy hőtermelésre korlátozva), e) D.46.81 – Szilárd, cseppfolyós és gáznemű tüzelőanyagok, valamint kapcsolódó termékek nagykereskedelme (szilárd és folyékony tüzelőanyagokra korlátozva).

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 1. a 12. bekezdéshez **(Az éghajlatváltozás mérséklésére irányuló átállási terv)**	***Az éghajlatváltozás mérséklésére irányuló átállási terv*** meghatározza, hogy a vállalkozás hogyan kívánja átalakítani stratégiáját és ***üzleti modelljét*** a fenntartható gazdaságra való átállással való összeegyeztethetőség biztosítása érdekében, és tartalmazza a 12. bekezdésben felsorolt fő jellemzőket. A vállalkozásnak az éghajlatváltozás mérséklésére irányuló átállási terve lehet önálló terv vagy egy szélesebb körű ***átállási terv*** része, amely a mérséklési és alkalmazkodási szempontokat egyaránt lefedi. Ha a vállalkozás átállási terve az alkalmazkodásra is kiterjed, a közzétételben fel kell tüntetni ezt a tényt, és kereszthivatkozást kell beilleszteni az ESRS E1-3 és E1-5 szerint megadott információkra.
AR 2. a 12. bekezdés a) pontjához **(A fő jellemzők leírása)**	A 12. bekezdés a) pontjában említett fő jellemzők közzétételekor a vállalkozás adott esetben hivatkozik a máshol közzétett ***politikákra***, ***intézkedésekre***, ***erőforrásokra*** és ***célokra*** vonatkozó információkra (pl. ESRS E1-5 és E1-6, valamint ESRS 2 *Általános közzétételek* standard). Az ***átállási terv*** közzététele a vállalkozás tervének fő jellemzőit olyan koherens leírásba foglalja, amely bemutatja, hogy azok stratégiailag össze vannak hangolva az üzleti átalakulás előmozdítása érdekében. Az e bekezdés szerinti releváns közzétételek a következők: a) nyilatkozat arról, hogy az ***ÜHG-kibocsátáscsökkentési*** célok tudományosan megalapozottak-e, és összeegyeztethetők-e a globális felmelegedés 1,5 °C-ra való korlátozásával (hivatkozással az ESRS E1-6 24. bekezdésére és a kapcsolódó alkalmazási követelményekre). Ha a vállalkozás olyan átállási tervre vonatkozó információt tesz közzé, amely olyan ÜHG-kibocsátáscsökkentési célokra hivatkozik, amelyek nem egyeztethetők össze a globális felmelegedés 1,5 °C-ra való korlátozásával, ezt a nyilatkozatban megindokolja, különösen annak ismertetésével, hogy célértékei) miként viszonyul(nak) a referenciaérték(ek)hez, és miként vette figyelembe a jövőbeli fejleményeket; b) az azonosított ***dekarbonizációs eszközök*** (hivatkozással az ESRS E1-5-re), beleértve a vállalkozás ***termék***-, illetve szolgáltatásportfóliójának változásait és új technológiák alkalmazását saját műveleteiben, illetve az upstream vagy downstream ***értékláncban***; c) ***az éghajlatváltozás mérséklésére irányuló átállási tervének*** végrehajtására elkülönített vagy várhatóan elkülönítendő jelentős pénzügyi források (működési vagy tőkekiadások) összege, beleértve a várható jövőbeli pénzügyi források indikatív tartományát (hivatkozással az ESRS E1-5-re és az ESRS 2 GDR-A-ra). Ez a közzététel korlátozható: a) a jóváhagyott és bejelentett fő intézkedésekre és cselekvési tervekre, valamint b) az ezen intézkedések végrehajtásához tervezett finanszírozási forrásokra (ESRS 2 41. alkalmazási követelmény). A 12. bekezdés a) pontjában előírt közzététel arra összpontosít, hogy biztosítsa azokat a kulcselemeket, amelyek szükségesek annak bizonyításához, hogy a vállalkozásnak az éghajlatváltozás mérséklésére irányuló átállási terve koherens és hiteles. A vállalkozásnak nem kell a jelen közzététel hatályán túlmenően közzétenni az éghajlatváltozás mérséklésére irányuló átállási tervének irányításához használt részletes belső információkat.
AR 3. a 12. bekezdés c) pontjához **(Fő feltételezések és függőségek)**	A ***függőségekre*** vonatkozó információk például bizonyos technológiák bevezetésére, a munkaerő rendelkezésre állására vagy az ***értékláncban*** történő változtatások végrehajtásának képességére vonatkoznak. Adott esetben a vállalkozás az ESRS 2 GDR-A-val összhangban információkat szolgáltat a jövőbeli pénzügyi és egyéb erőforrásoktól való függőségekről, valamint arról, hogy ezek miként korlátozhatják ***az éghajlatváltozás mérséklésére irányuló átállási terv intézkedéseit***. A feltételezésekre vonatkozó információk például a szabályozási követelményeket érintő várakozásokkal vagy a vállalkozás azon képességével kapcsolatosak, hogy a tervezett változtatásokat végrehajtsa az értékláncában.
AR 4. a 12. bekezdés d) pontjához **(A meglévő infrastruktúrából származó kibocsátás értékelése)**	***A meglévő infrastruktúrából származó kibocsátások*** minőségi értékelése annak biztosítására szolgál, hogy a vállalkozás ***az éghajlatváltozás mérséklésére irányuló átállási tervében*** megfelelően figyelembe vegye ezeket a ***kibocsátásokat***, és kifejti, hogy a meglévő infrastruktúrából származó kibocsátások nagyságrendje hogyan veszélyeztetheti az ***átállási terv*** végrehajtását.
AR 5. a 12. bekezdés e) pontjához **(Az előrehaladás ismertetése)**	***Az éghajlatváltozás mérséklésére irányuló átállási terv*** végrehajtása terén elért előrehaladásának ismertetésekor a vállalkozás megindokolja a mennyiségi és minőségi alkotóelemeket, például az erőforrások felhasználását, a meghozott ***intézkedéseket*** és az elért vagy várhatóan elérendő ***ÜHG-kibocsátáscsökkentést***. Az előrehaladásra vonatkozó információknak adott esetben tartalmazniuk kell azokat az ágazatspecifikus ***mérőszámokat***, amelyek felhasználhatók a vállalkozás által esetlegesen meghatározott konkrét éghajlat-politikai ***célokhoz*** viszonyított előrehaladás nyomon követésére, elismert ágazati dekarbonizációs standardok alkalmazásával.

E1-2 közzétételi követelmény – *Az éghajlattal kapcsolatos kockázatok azonosítása és forgatókönyv-elemzés*

14. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás hogyan azonosítja és értékeli ***az éghajlattal kapcsolatos kockázatokat*** és ***lehetőségeket*** a ***pénzügyi lényegesség*** szempontjából.

15. A vállalkozás minden egyes azonosított, éghajlattal kapcsolatos lényeges ***kockázat*** tekintetében (az ESRS 2 IRO-2 37. bekezdése szerint) megindokolja, hogy a kockázatot ***az éghajlattal kapcsolatos fizikai kockázatként*** vagy ***az éghajlattal kapcsolatos átállási kockázatként*** sorolja-e be.

16. Az ESRS 2 IRO-1-gyel összhangban nyújtott közzétételen túlmenően a vállalkozás közzéteszi az annak értékeléséhez használt módszertan fő elemeit, hogy eszközei és üzleti tevékenységei a saját műveleteiben, valamint upstream és downstream ***értékláncában*** rövid, közép- és hosszú távon milyen mértékben lehetnek kitéve az alábbiaknak, és milyen mértékben lehetnek érzékenyek az alábbiakra:

a) az éghajlattal kapcsolatos veszélyek; valamint

b) az éghajlattal kapcsolatos átállási események és tendenciák.

17. Amennyiben éghajlattal kapcsolatos ***forgatókönyv-elemzést*** alkalmaz, a vállalkozás közzéteszi a következőket:

a) az alkalmazott forgatókönyvek köre, beleértve a következőket:

i. ***az éghajlattal kapcsolatos fizikai kockázatok*** esetében alkalmaztak-e legalább egy magas kibocsátási forgatókönyvet;

ii. hogy ***az éghajlattal kapcsolatos átállási kockázatok*** esetében alkalmaztak-e legalább egy olyan forgatókönyvet, amely összhangban áll a globális felmelegedés mértékének 1,5 °C-ra való korlátozásával, annak túllépése nélkül vagy korlátozott mértékű túllépésével; valamint

iii. a forgatókönyvekhez kapcsolódó globális átlaghőmérséklet-előrejelzés, valamint az, hogy miért tekinthetők relevánsnak;

b) az alkalmazott műveleti kör (pl. működési helyszínek, üzleti egységek);

c) a legfontosabb feltételezések (pl. közpolitikák, makrogazdasági tendenciák, nemzeti vagy regionális változók, energiafelhasználás és energiaszerkezet, technológiai fejlesztések); valamint

d) az elemzés elvégzésének időszaka.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 6. a 16. és 17. bekezdéshez **(A módszertan és a forgatókönyv-elemzés legfontosabb elemei)**	Az éghajlattal kapcsolatos ***kockázat***elemzés elvégzése során a vállalkozás: a) azonosítja a rövid, közép- és hosszú távon jelentkező, éghajlattal kapcsolatos veszélyeket (***az éghajlattal kapcsolatos fizikai kockázatok*** tekintetében) vagy az átállási eseményeket (***az éghajlattal kapcsolatos átállási kockázatok*** tekintetében), és átvilágítja eszközeit és üzleti tevékenységeit annak értékelése érdekében, hogy ki van-e téve ilyen kockázatoknak; valamint b) értékeli, hogy eszközei és üzleti tevékenységei milyen mértékben vannak kitéve az éghajlattal kapcsolatos azonosított veszélyeknek és átállási eseményeknek, és mennyire érzékenyek azokra, figyelembe véve azok valószínűségét, nagyságrendjét és időtartamát. Az éghajlattal kapcsolatos veszélyek esetében a vállalat figyelembe veszi eszközei elhelyezkedését és az értékláncában fennálló üzleti ***függőségeket*** is. A vállalkozás alkalmazhat éghajlattal kapcsolatos forgatókönyv-elemzést, például abban az esetben, amikor az ilyen elemzést annak érdekében használja, hogy megfeleljen más követelményeknek, vagy amikor más beszámolási keretrendszert alkalmaz, vagy amikor a vállalkozás úgy véli, hogy az ilyen elemzés segíti azonosítani és elemezni a pénzügyi lényegesség tekintetében az éghajlattal kapcsolatos kockázatokat és a lehetőségeket.

E1-3 közzétételi követelmény – *Az éghajlatváltozás hatásaival szembeni reziliencia*

18. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás stratégiája és ***üzleti modellje*** milyen mértékben készült fel az éghajlattal kapcsolatos lényeges ***kockázatokra***, és milyen mértékben képes azokhoz alkalmazkodni.

19. Az ESRS 2 SBM-3 szerinti közzététel mellett a vállalkozás közzéteszi a stratégiájának és ***üzleti modelljének*** az éghajlattal kapcsolatos ***kockázatokkal*** szembeni rezilienciájára vonatkozó következő információkat:

a) az ***éghajlatváltozás hatásaival szembeni rezilienciára*** vonatkozó elemzésének eredményei az éghajlattal kapcsolatos kockázatokkal összefüggésben. A vállalkozás ismerteti a következőket: i. az értékelésnek a stratégiájára és üzleti modelljére gyakorolt esetleges hatásai; ii. az, hogy az éghajlattal kapcsolatos ***forgatókönyv-elemzés*** során azonosított hatások – amennyiben ilyen elemzést alkalmaztak – hogyan befolyásolják a vállalkozás éghajlattal kapcsolatos kockázatokra adott lehetséges válaszát; és iii. az, hogy az ***átállási terve*** – amennyiben létezik –, valamint jelenlegi és tervezett mérséklési és alkalmazkodási ***intézkedései*** (ESRS E1-5) miként járulnak hozzá az éghajlattal kapcsolatos kockázatokkal szembeni rezilienciájához;

b) jelentős bizonytalansági területek az éghajlatváltozás hatásaival szembeni rezilienciájának értékelése során; valamint

c) azon képessége, hogy stratégiáját és üzleti modelljét rövid, közép- és hosszú távon az éghajlatváltozáshoz igazítsa, vagy alkalmazkodjon ahhoz.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 7. a 19. bekezdéshez	***Az éghajlatváltozás hatásaival szembeni reziliencia*** elemzése az ESRS E1-2 15. bekezdésében jelentett, éghajlattal kapcsolatos ***kockázatok*** azonosítására épül. Ezért az éghajlatváltozás hatásaival szembeni reziliencia elemzésének hatóköre összhangban van a vállalkozás éghajlattal kapcsolatos lényeges kockázatainak elemzésével, és adott esetben az éghajlattal kapcsolatos ***forgatókönyv-elemzésen*** alapul. Ha az éghajlattal kapcsolatos forgatókönyv-elemzést kifejezetten az éghajlatváltozás hatásaival szembeni reziliencia értékelésére használják, a vállalkozás közzéteszi a 17. és 19. bekezdésben előírt információkat.
AR 8. a 19. bekezdéshez **(A stratégia rezilienciája)**	Amikor a vállalkozás stratégiájának és üzleti modelljének ***az éghajlatváltozás hatásaival szembeni rezilienciáját*** értékeli, figyelembe veszi az ESRS E1-2-vel összhangban elvégzett értékeléseknek és az ESRS E1-11 szerint közzétett ***kockázati*** kitettségeknek (***várható pénzügyi hatások***) a stratégiájára és ***üzleti modelljére*** gyakorolt hatásait, beleértve az éghajlattal kapcsolatos ***forgatókönyv-elemzés*** során – amennyiben alkalmaztak ilyet – azonosított, éghajlattal kapcsolatos kockázatokra és ***lehetőségekre*** adott válaszokhoz szükséges ***intézkedéseket***.
AR 9. a 19. bekezdés a) pontjához **(A stratégia rezilienciája)**	***Az éghajlatváltozás hatásaival szembeni rezilienciára*** vonatkozó elemzés eredményeinek és következményeinek a 19. bekezdés a) pontjával összhangban történő közzététele során a vállalkozás benyújtja az éghajlatváltozás hatásaival szembeni rezilienciájának a beszámoló fordulónapjára vonatkozó értékelését. A vállalkozásnak nem kell évente elemzést végeznie az éghajlatváltozás hatásaival szembeni rezilienciáról. Ha a vállalkozás aktualizálta az éghajlattal kapcsolatos ***hatásokra***, ***kockázatokra*** és ***lehetőségekre*** vonatkozó értékelését (az ESRS E1-2 szerint), aktualizálnia kell a rezilienciára vonatkozó elemzését is. Az információknak a 19. bekezdéssel összhangban történő közzététele során a pénzügyi intézmények felhasználhatják az alkalmazandó prudenciális szabályozási keret alapján szolgáltatott információkat, amennyiben azok hivatkozást tartalmaznak rezilienciaelemzésre vagy kapcsolódó fogalmakra, például ***forgatókönyvek*** alkalmazására a fenntarthatósági kockázati tervek összefüggésében.
AR 10. a 19. bekezdés c) pontjához **(A stratégia rezilienciája)**	Amikor a vállalkozás a 19. bekezdés c) pontjával összhangban közzéteszi, hogy képes-e kiigazítani stratégiáját és ***üzleti modelljét***, a vállalkozás figyelembe veszi a következőket: a) a meglévő pénzügyi ***források*** rendelkezésre állása és rugalmassága az éghajlattal kapcsolatos ***kockázatok pénzügyi hatásainak*** kezelése és ***az éghajlattal kapcsolatos lehetőségek*** kiaknázása érdekében; b) azon képessége, hogy meglévő eszközeit az éghajlattal kapcsolatos változásokra válaszul átcsoportosítsa, más célra használja, korszerűsítse vagy kivonja a használatból; c) ***az éghajlatváltozás mérséklésére***, az ahhoz való alkalmazkodásra és ***az éghajlatváltozás hatásaival szembeni rezilienciára*** irányuló átállási ***lehetőségekkel*** összefüggő jelenlegi és tervezett beruházások hatása; d) kereszthivatkozás ***az éghajlatváltozás mérséklésére*** és ***az éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodásra*** irányuló, az ESRS E1-5-ben közzétett ***intézkedéseire***.

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

E1-4 közzétételi követelmény – *Az éghajlatváltozás mérséklésére és az ahhoz való alkalmazkodásra irányuló politikák*

20. A vállalkozás az ESRS 2 GDR-P rendelkezéseivel összhangban közzéteszi ***az éghajlatváltozás mérséklésére*** és ***az éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodásra vonatkozó politikáit***.

E1-5 közzétételi követelmény – *Az éghajlatváltozásra irányuló politikákhoz kapcsolódó intézkedések és erőforrások*

21. A vállalkozás az ESRS 2 GDR-A rendelkezéseivel összhangban közzéteszi ***az éghajlatváltozás mérséklésére*** és ***az éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodásra irányuló legfontosabb intézkedéseit*** és a végrehajtásukra elkülönített forrásokat.

22. Az ESRS 2 GDR-A-n túlmenően a vállalkozás a jelenlegi és tervezett ***intézkedések*** közzétételekor közzéteszi a következőket:

a) ***az éghajlatváltozás mérséklésére irányuló*** legfontosabb intézkedései ***a dekarbonizációs eszközök*** szerint; valamint

b) a dekarbonizációs eszköz révén elért és a várható ***ÜHG-kibocsátáscsökkentés***.

Mérőszámok és célok

E1-6 közzétételi követelmény – *Az éghajlatváltozással kapcsolatos célok*

23. A vállalkozás az ESRS 2 GDR-T rendelkezéseivel összhangban közzéteszi ***az éghajlatváltozással kapcsolatos céljait***.

24. A vállalkozás közzéteszi az általa meghatározott ***ÜHG-kibocsátás-csökkentési célokat*** ([24]), beleértve a következőket:

a) abszolút ÜHG-kibocsátáscsökkentési célok az 1., 2. és 3. körre vonatkozóan, külön-külön vagy összevontan, és adott esetben intenzitási értékben kifejezve. Összevont ÜHG-kibocsátáscsökkentési célok esetében a vállalkozás meghatározza, hogy a cél mely körbe (1., 2. és/vagy 3.) tartozó ***ÜHG-kibocsátásra*** vonatkozik, az egyes körökbe tartozó ÜHG-kibocsátás részarányát, valamint azt, hogy mely ÜHG-kibocsátásokra terjed ki;

b) ha az ÜHG-kibocsátáscsökkentési cél hatóköre (földrajzi hatókör, az érintett ÜHG-k, a bevont szervezetek) eltér az (ESRS E1-8 szerint jelentett) ÜHG-jegyzék hatályától, akkor a cél által lefedett 1., 2. és 3. kör százalékos aránya, valamint az, hogy mely ÜHG-kra terjed ki; valamint

c) nyilatkozat arról, hogy az ÜHG-kibocsátás-csökkentési célok tudományosan megalapozottak-e és összeegyeztethetők-e a globális felmelegedés 1,5 °C-ra történő korlátozásával. A vállalkozás nyilatkozik arról, hogy e célok meghatározásához mely keretrendszert és módszertant alkalmazta, beleértve azt is, hogy azok valamely ágazati dekarbonizációs pálya alkalmazásával kerültek-e meghatározásra, valamint az alapul szolgáló éghajlati és szakpolitikai forgatókönyveket. Az ÜHG-kibocsátáscsökkentési célok meghatározásához használt kritikus feltételezések részeként a vállalkozás röviden ismerteti, hogy hogyan vette figyelembe a jövőbeni fejleményeket (pl. az értékesítési volumen változásait, a fogyasztói preferenciák és kereslet elmozdulásait, a szabályozási tényezőket és az új technológiákat), és hogy ezek hogyan befolyásolhatják az ÜHG-kibocsátását és a kibocsátáscsökkentést;

([24]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet (SFDR) hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokról szóló (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 2. táblázatában szereplő 4. mutató („A karbonkibocsátás csökkentésére irányuló kezdeményezésekkel nem rendelkező vállalkozásokba eszközölt befektetések") által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó kiegészítő mutatón alapul. Ez az információ összhangban van az (EU) 2022/2453 bizottsági végrehajtási rendelet 3. táblájában (Banki könyv – Az éghajlatváltozással kapcsolatos átállás kockázata: Igazodási mérőszámok) foglalt követelményekkel is. Ez az információ összhangban áll az (EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet (az éghajlati referenciamutatókról szóló rendelet) 6. cikkével is.

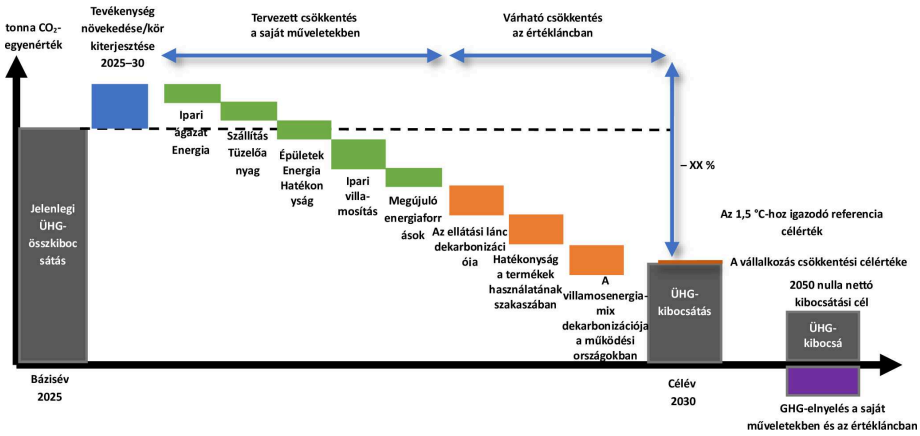
ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 11. a 23. bekezdéshez **(Az éghajlatváltozással kapcsolatos célok)**	Ha a vállalkozás az ESRS 2 GDR-T szerint az általa meghatározott ***ÜHG-kibocsátáscsökkentési céloktól*** elkülönítve tesz közzé ***nettó nulla célértéket***, megindokolja, hogy hogyan kívánja tartósan semlegesíteni a fennmaradó ÜHG-kibocsátásokat.
AR 12. a 24. bekezdéshez **(ÜHG-kibocsátás-csökkentési célok)**	Az ***ÜHG-kibocsátáscsökkentési célok*** bruttó célok, ami azt jelenti, hogy a vállalkozás nem vehet figyelembe ÜHG-elnyeléseket, ***szén-dioxid-krediteket*** vagy elkerült kibocsátásokat az ÜHG-kibocsátáscsökkentési célok elérésének eszközeként. Az ESRS 2 GDR-T-vel összhangban a vállalkozás tájékoztatást nyújt a cél meghatározásához használt hatókörről és módszertanokról, beleértve a ***2. körbe tartozó ÜHG-kibocsátás*** kiszámításához használt módszert (azaz a helyalapú vagy a piaci alapú módszert).
AR 13. a 24. bekezdéshez **(ÜHG-kibocsátás-csökkentési célok)**	Amennyiben a vállalkozás intenzitási ***célokat*** tesz közzé, azokat az ***ÜHG-kibocsátások*** és a fizikai tevékenység vagy gazdasági kibocsátás valamely egysége közötti arányként kell meghatározni. Azokban az esetekben, amikor a vállalkozás csak kibocsátásintenzitás-csökkentési célt határozott meg, közzéteszi a célévre és az időközi célév(ek)re vonatkozó kapcsolódó abszolút értékeket – kivéve a 3. kör 15. kategóriájába tartozó ***kibocsátásokat***, az alábbiak szerint. Ez olyan helyzetet eredményezhet, amelyben a vállalkozásnak a célévre és a köztes célév(ek)re vonatkozó abszolút ÜHG-kibocsátás növekedését kell közzétennie, például azért, mert üzleti tevékenységének szerves növekedésére számít. A pénzügyi intézmények mentesülnek a 3. kör 15. kategóriájába tartozó kibocsátásintenzitási célok abszolút értékeinek közzététele alól, feltéve, hogy: a) fizikai vagy pénzügyi mutatókat használnak az intenzitási célok nevezőjeként, és közzéteszik az e célok hatókörével összhangban álló, finanszírozott abszolút kibocsátásokat (például a lényeges, nagy hatású ágazatokra vonatkozó célok esetében); valamint b) a GDR-M-mel összhangban háttér-információkat nyújtanak a kitűzött célokról, ismertetve a finanszírozott abszolút kibocsátások várható változásait befolyásoló fő tényezőket, valamint azt, hogy azok hogyan kapcsolódnak az elmúlt 3–5 évben megfigyelt tendenciákhoz.
AR 14. a 24. bekezdéshez **(ÜHG-kibocsátás-csökkentési célok)**	Az ESRS 2 GDR-T alkalmazásakor: a) az alapérték és a bázisév csak akkor változtatható meg, ha jelentős változások következnek be a ***cél*** vagy a beszámolás szerinti határérték tekintetében; valamint b) a vállalkozás kiválaszt egy közelmúltbeli és reprezentatív bázisévet. A vállalkozás által kiválasztott bázisév lehet a meglévő célok tekintetében jelenleg alkalmazott bázisév vagy a fenntarthatósági beszámolási követelmények alkalmazásának első éve.
AR 15. a 24. bekezdéshez **(A célok és intézkedések bemutatása)**	A vállalkozás az ***ÜHG-kibocsátáscsökkentési céljait az éghajlatváltozás mérséklésére irányuló intézkedéseivel*** együtt (lásd: 22. bekezdés) táblázatként (lásd például: 1. ábra) vagy grafikusan (lásd például: 2. ábra) is bemutathatja, szemléltetve a ***dekarbonizációs eszközöket*** és azok mennyiségi hozzájárulását az ÜHG-kibocsátáscsökkentési célok eléréséhez.

	Bázisév (pl. 2025)	2030-ig elérendő cél	2035-ig elérendő cél	…	2050-ig elérendő cél
ÜHG-kibocsátás (ktCO2-egyenérték-ben)	100	60	40		
Energiahatékonyság és fogyasztáscsökkentés	–	–10	–4		
Anyaghatékonyság és fogyasztáscsökkentés	–	–5	–		
Tüzelőanyag-váltás	–	–2	–		
Villamosítás	–	–	–10		

	Megújuló energia használata	–	–10	–3		
	Termék fokozatos megszüntetése, helyettesítése vagy módosítása	–	–8	–		
	Folyamat fokozatos megszüntetése, helyettesítése vagy módosítása	–	–5	–3		
	Egyéb	–	–			

1. ábra: ESRS E1 Éghajlatváltozás – 1. táblázat



2. ábra: ESRS E1 Éghajlatváltozás – 1. grafikon

AR 16. a 24. bekezdéshez **(ÜHG-kibocsátás-csökkentési célok)**	A vállalkozás az E1–8-ra vonatkozóan elfogadottal összhangban lévő beszámolási határt fogad el a célok tekintetében.
AR 17. a 24. bekezdés c) pontjához **(Az 1,5 °C-kal összeegyeztethető ÜHG-kibocsátáscsökkentési célok)**	A 24. bekezdés c) pontjában előírt információk közzétételekor a vállalkozás megindokolja, hogy ***cél***értékei) miként viszonyul(nak) az 1,5 °C-os globális felmelegedési korláttal összeegyeztethető ágazatspecifikus (ha rendelkezésre áll) vagy ágazatközi kibocsátási pályához. Ennek érdekében a vállalkozás kiszámítja az 1,5 °C-hoz igazodó referencia-célértéket az 1. és a 2. körre, és egy külön célértéket a 3. körre vonatkozóan – amennyiben rendelkezik 3. körre vonatkozó ***ÜHG-kibocsátás-csökkentési*** célokkal –, amellyel összevethetők a saját ÜHG-kibocsátáscsökkentési céljai vagy az adott körökhöz tartozó köztes célok. A célok összeegyeztethetőségére vonatkozó magyarázatot a célérték és a referencia-célérték összevetésével kell megadni. A független harmadik fél általi validálás – beleértve a harmadik félre, az alkalmazott módszertanra/standardra és az alkalmazott pályára vonatkozó információkat is – értékes bemenő információ lehet e magyarázat elkészítése során.

E1-7 közzétételi követelmény – *Energiafogyasztás és energiaszerkezet*

25. E közzétételi követelmény célja, hogy áttekintést nyújtson a vállalkozás energiafogyasztásáról és energiaszerkezetéről.

26. A vállalkozás közzéteszi a saját műveleteihez kapcsolódó, megawattórában (MWh) kifejezett teljes energiafogyasztását, a következők szerinti bontásban:

a) fosszilis forrásokból származó összes energiafogyasztás ([25]);

b) nukleáris forrásokból származó összes energiafogyasztás; valamint

c) megújuló forrásokból származó összes energiafogyasztás.

27. A ***nagy éghajlati hatású ágazatokban*** tevékenységet folytató vállalkozások tovább bontják a fosszilis forrásokból származó összes energiafogyasztásukat a következők szerint:

a) szénből és széntermékekből származó tüzelőanyag-fogyasztás;

b) nyersolajból és kőolajtermékekből származó tüzelőanyag-fogyasztás;

c) földgázból származó tüzelőanyag-fogyasztás;

d) egyéb fosszilis forrásokból származó tüzelőanyag-fogyasztás; valamint

e) fosszilis forrásokból ***vásárolt vagy beszerzett villamos energia, hő, gőz vagy hűtés*** fogyasztása.

28. Amennyiben a vállalkozás energiát termel, lebontja és külön közzéteszi a ***nemmegújulóenergia***-termelését és a ***megújulóenergia***-termelését MWh-ban kifejezve ([26]).

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 18. a 26. bekezdéshez **(Energiafogyasztás és energiaszerkezet)**	A 26. bekezdésben előírt, energiafogyasztásra vonatkozó tájékoztatás elkészítése során a vállalkozás a következő számítási megközelítéseket alkalmazza: a) ki kell zárnia azokat az alapanyagokat és tüzelőanyagokat, amelyeket nem energetikai célú égetésre használnak (pl. a polimerek előállításához használt földgázt). A tüzelőanyagot alapanyagként felhasználó vállalkozás az előírt közzétételektől külön közzéteheti az erre a fogyasztásra vonatkozó információkat; b) az égetéssel kapcsolatos valamennyi mennyiségi információ esetében MWh-ban, alsó fűtőértéken vagy nettó fűtőértéken kell számolnia; c) az energiával kapcsolatos összes mennyiségi információt a végső energiafogyasztásra kell alapoznia, tehát arra az energiamennyiségre kell vonatkoztatnia, amelyet a vállalkozás ténylegesen felhasznál; d) el kell kerülnie a tüzelőanyag-fogyasztás kétszeres beszámítását a saját előállítású energiafogyasztás közzététele során. Ha a vállalkozás villamos energiát állít elő akár nem megújuló, akár megújuló tüzelőanyagból, majd a megtermelt villamos energiát fogyasztja, az energiafogyasztást csak egyszer kell elszámolni tüzelőanyag-fogyasztásként; e) nem számolhatja el nettó módon az energiafogyasztást, még akkor sem, ha a helyszínen előállított energiát harmadik fél részére értékesíti és azt harmadik fél használja fel; f) nem számíthatja be a szervezeti határokon belülről származó energiát „megvásárolt vagy beszerzett” energiaként; g) a harmadik fél ipari folyamataiból „hulladékenergiaként” kapott gőzt, hőt vagy hűtést „megvásárolt vagy beszerzett” energiaként kell elszámolnia;

([25]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy kötelező, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokról szóló, (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 1. táblázatában szereplő 5. mutató („A nem megújuló energiafogyasztás és -termelés aránya”) által meghatározott főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul. A bontás referenciaként szolgál egy, a fő káros hatásokhoz kapcsolódó kiegészítő mutatóhoz, az ugyanezen melléklet 2. táblázatában szereplő 5. mutató szerint („Az energiafogyasztás bontása a nem megújuló energiaforrások típusa szerint”).

([26]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy kötelező, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokról szóló, (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 1. táblázatában szereplő 5. mutató („A nem megújuló energiafogyasztás és -termelés aránya”) által meghatározott főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

	h) a megújuló hidrogént megújuló tüzelőanyagként energiaként kell elszámolnia. A nem teljes mértékben megújuló forrásokból származó hidrogént az „egyéb nem megújuló forrásokból származó tüzelőanyag-fogyasztás” alatt kell feltüntetni; valamint i) konzervatív megközelítést kell alkalmaznia a villamos energia, gőz, hő vagy hűtés megújuló és nem megújuló források közötti felosztás során, valamint jeleznie kell, hogy a megújuló részarányt piaci alapú vagy helyalapú megközelítésből vezeti-e le. Az a vállalkozás, amely a piaci alapú megközelítést alkalmazza, csak akkor tekintheti energiafogyasztását megújuló forrásból származónak, ha a megvásárolt környezeti attribútum jellege egyértelműen meghatározásra kerül a ***beszállítóival*** kötött szerződéses megállapodásokban (pl. megújuló villamosenergia-adásvételi megállapodás, egységes zöldáramár, olyan piaci eszközök, mint a megújuló forrásból való származást igazoló származási garancia Európában ([27]) vagy hasonló eszközök, például megújulóenergia-tanúsítványok az Egyesült Államokban és Kanadában stb.).

E1-8 közzétételi követelmény – *Az 1., 2., 3. körbe tartozó bruttó ÜHG-kibocsátás*

29. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás által a saját műveleteiben, valamint upstream és downstream ***értékláncában*** végzett tevékenységei milyen közvetlen és közvetett ***hatást*** gyakorolnak az éghajlatváltozásra.

30. A vállalkozás:

a) közzéteszi a beszámolási időszakban keletkezett abszolút bruttó ***ÜHG-kibocsátást*** metrikus tonnában mért ***CO_2-egyenértékben (CO_2eq)*** kifejezve, az alábbi bontásban ([28])***:***

i. ***az 1. körbe tartozó ÜHG-kibocsátások***, beleértve az uniós kibocsátáskereskedelmi rendszerből (EU ETS) származó, 1. körbe tartozó ÜHG-kibocsátások százalékos arányát is, amennyiben a vállalkozás rendelkezik e rendszer hatálya alá tartozó ***kibocsátásokkal***;

ii. ***a 2. körbe tartozó ÜHG-kibocsátások*** (helyalapú és piaci alapú); valamint

iii. ***a 3. körbe tartozó ÜHG-kibocsátások*** minden jelentős ***3. körbe tartozó kategóriából*** összesítve és kategóriánként;

b) közzé kell tennie azt a megközelítést, amelyet az ***ÜHG-kibocsátásának*** az ESRS 2 GDR-M-mel összhangban történő mérésére alkalmaz;

c) a 30. bekezdés a) pontja i. alpontjának és a 30. bekezdés a) pontja ii. alpontjának megfelelően közzétett, az 1. és a 2. körbe tartozó ÜHG-kibocsátások esetében a kibocsátásokat az alábbiak szerint bontva kell bemutatnia:

i. számviteli szempontból összevont alapon kezelt csoport (például az IFRS számviteli standardokat alkalmazó gazdálkodó egység esetében ez a csoport az anyavállalatból és a konszolidációba bevont leányvállalataiból állna); valamint

ii. a 30. bekezdés c) pontjának i. alpontjából kizárt egyéb kibocsátások.

31. A vállalkozás a biomassza elégetéséből vagy biológiai lebomlásából származó közvetlen biogén CO_2-***kibocsátásait az 1. körbe tartozó ÜHG-kibocsátásoktól*** elkülönítve közzéteszi.

([27]) A megújuló energiaforrásokból előállított energia használatának előmozdításáról szóló, 2018. december 11-i (EU) 2018/2001 európai parlamenti és tanácsi irányelv alapján (HL L 328., 2018.12.21., 82. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2018/2001/oj).

([28]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy kötelező, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokról szóló, (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 1. táblázatában szereplő 1. és 2. mutató („ÜHG-kibocsátás”, illetve „Karbonlábnyom”) által meghatározott főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul. Ez az információ összhangban áll a következőkkel is: az (EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet (az éghajlati referenciamutatókról szóló rendelet) 5. cikkének (1) bekezdése, 6. cikke és 8. cikkének (1) bekezdése; 449a. cikk; 575/2013/EU rendelet; (EU) 2022/2453 bizottsági végrehajtási rendelet, 1. tábla: Banki könyv – Az éghajlatváltozással kapcsolatos átállás kockázata: A kitettségek hitelminősége ágazatonként, kibocsátásmennyiség és hátralévő futamidő szerint.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 19. a 30. bekezdéshez **(ÜHG-mérési megközelítés)**	Az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 5. fejezete határozza meg az alkalmazandó beszámolási határt, az ÜHG-jegyzőkönyv vállalatokra alkalmazandó nyilvántartási és beszámolási standardja (2004) szerinti pénzügyi ellenőrzésnek megfelelően. Másik lehetőségként a vállalkozás alkalmazhatja az ÜHG-jegyzőkönyv vállalati és beszámolási standardjában (2004) meghatározott részesedésen alapuló megközelítést vagy működési irányítási megközelítést. Az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 71. bekezdésének (lízingelt eszközök), 72. bekezdésének (juttatási rendszerek) és a 61. bekezdésre vonatkozó AR 36. (közös tevékenységek) alkalmazási követelmény rendelkezései elsőbbséget élveznek e standard rendelkezéseivel szemben. A 30. bekezdés c) pontjában említett bontásnak tükröznie kell a vállalkozás beszámolási határára vonatkozóan alkalmazott megközelítését.
AR 20. a 29. és 30. bekezdéshez **(Kibocsátási jelentés)**	Az ***ÜHG-kibocsátások*** jelentésére szolgáló információk összeállítása során a vállalkozás: a) figyelembe veszi az ÜHG-jegyzőkönyv vállalatokra alkalmazandó nyilvántartási és beszámolási standardját (2004). A vállalkozás figyelembe veheti az (EU) 2021/2279 bizottsági ajánlást ([29]) vagy az EN ISO 14064-1:2018 szabványt is. Az ESRS követelményei minden esetben elsőbbséget élveznek a fent említett ÜHG-elszámolási standardokkal szemben (pl. a beszámolási határok tekintetében); b) feltünteti a CO_2, CH_4, N_2O, HFC-k, PFC-k, SF_6 és NF_3 ***kibocsátásokat***. További üvegházhatású gázok is figyelembe vehetők, amennyiben jelentősek; c) az IPCC által közzétett legfrissebb, 100 éves időszakon alapuló ***globális felmelegedési potenciál (GWP)*** értékeket használja a szén-dioxidtól eltérő gázok kibocsátása ***CO_2-egyenértékének*** kiszámításához. Ha a régebbi GWP-értékeken alapuló kibocsátási tényezők a legalkalmasabbak vagy elérhetők, a vállalkozás alkalmazhatja ezeket, és az ESRS 2 GDR-M 49. bekezdésével összhangban ismerteti, hogy az ÜHG-jegyzék mely GWP-értékeken alapul; d) nem foglalhat bele semmilyen elnyelést, megvásárolt, értékesített vagy átruházott ***szén-dioxid-kreditet*** vagy ÜHG-kvótát az ÜHG-kibocsátások kiszámításába; valamint e) nem veheti figyelembe az 1., a 2. és a 3. körbe tartozó, a biomassza elégetéséből vagy biológiai lebomlásából származó biogén CO_2-kibocsátásokat. A vállalkozás figyelembe veszi az adott körbe tartozó, nem szén-dioxid ÜHG-kibocsátásokat, például a CH_4-kibocsátásokat és az N_2O-kibocsátásokat.
AR 21. a 30. bekezdés a) pontjához **(Az EU ETS szerinti 1. körbe tartozó kibocsátások)**	Az Európai Unió kibocsátáskereskedelmi rendszerének (ETS) hatálya alá tartozó tevékenységek esetében a vállalkozás az 1. körbe tartozó ***kibocsátásokat*** az EU ETS módszertanát követve jelenti. Az EU ETS módszertana olyan ***földrajzi területeken*** és ágazatokban végzett tevékenységekre is alkalmazható, amelyek nem tartoznak az EU ETS hatálya alá, feltéve hogy a módszertan összhangban áll a helyi joghatósági szabályokkal és releváns a vállalkozás számára.
AR 22. a 30. bekezdés a) pontjához **(Az 1. körbe tartozó kibocsátások jelentése)**	A 30. bekezdés a) pontjában előírt, az EU ETS-ből származó ***1. körbe tartozó ÜHG-kibocsátások*** százalékos arányára vonatkozó információk elkészítése során a vállalkozás: a) figyelembe veszi az EU ETS hatálya alá tartozó kibocsátási forrásaiból származó ***ÜHG-kibocsátásokat***; b) ugyanazt az elszámolási időszakot alkalmazza az 1. körbe tartozó bruttó ÜHG-kibocsátások és az ETS keretében szabályozott ÜHG-kibocsátások tekintetében; valamint c) az arányt következő képlet alkalmazásával számítja ki: $\% = \frac{\text{ÜHG – kibocsátás (tCO2 – egyenértékben) az EU ETS hatálya alá tartozó kibocsátási forrásokból}}{\text{Az 1. körbe tartozó ÜHG – kibocsátások (tCO2 – egyenértékben)}}$

([29]) A Bizottság (EU) 2021/2279 ajánlása (2021. december 15.) a környezeti lábnyom meghatározására szolgáló módszereknek a termékek és a szervezetek életciklus-alapú környezeti teljesítményének mérésére és ismertetésére szolgáló alkalmazásáról (HL L 471., 2021.12.30., 1. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/reco/2021/2279/oj).

AR 23. a 30. bekezdés b) pontjához (A 2. körbe tartozó kibocsátások jelentése)	A 30. bekezdésben előírt, ***2. körbe tartozó*** bruttó ***ÜHG-kibocsátásra*** vonatkozó tájékoztatás elkészítése során a vállalkozás: a) figyelembe veszi az ÜHG-jegyzőkönyv 2. körre vonatkozó iránymutatásában foglalt elveket és követelményeket (2015. évi változat), különös tekintettel a 2. körre vonatkozó minőségi kritériumokra a szerződéses eszközökről szóló 7.1. fejezetben. Figyelembe veheti továbbá az (EU) 2021/2279 ajánlást, az (EU) 2024/2395 bizottsági ajánlást ([30]), vagy az ISO 14064-1:2018 szabványban foglalt, az importált energiából származó ***közvetett ÜHG-kibocsátások*** számszerűsítésére vonatkozó megfelelő követelményeket is; valamint b) az ESRS 2 GDR-M-nek megfelelően tájékoztatást nyújt minden olyan szerződéses eszközről, amely szükséges ahhoz, hogy a ***felhasználók*** megértsék a vállalkozás 2. körbe tartozó, piaci alapú ÜHG-kibocsátásait.
AR 24. a 30. bekezdés c) pontjához **(A 3. körbe tartozó kibocsátások jelentése)**	A 30. bekezdésben előírt, ***3. körbe tartozó bruttó ÜHG-kibocsátásra*** vonatkozó tájékoztatás elkészítése során a vállalkozás: a) figyelembe veszi az ÜHG-jegyzőkönyv vállalati értékláncra (3. kör) vonatkozó nyilvántartási és beszámolási standardjának elveit és rendelkezéseit (2011. évi változat). A vállalkozás figyelembe veheti továbbá az (EU) 2021/2279 bizottsági ajánlást vagy az ISO 14064-1:2018 szabványban foglalt, ***a közvetett ÜHG-kibocsátás*** számszerűsítésére vonatkozó releváns követelményeket; b) releváns becslések alkalmazásával megvizsgálja a 3. körbe tartozó teljes ÜHG-kibocsátását az ÜHG-jegyzőkönyv vállalati standardja és az ÜHG-jegyzőkönyv vállalati értékláncokra (3. kör) vonatkozó nyilvántartási és beszámolási standardja (2011. évi változat) által meghatározott 15, ***3. körbe tartozó kategória*** alapján. Másik lehetőségként a vállalkozás az ISO 14064-1:2018 szabvány 5.2.4. pontjában megadott kategóriák alapján is megvizsgálhatja ***közvetett ÜHG-kibocsátását*** (kivéve az importált energiából származó közvetett ÜHG-kibocsátásokat); c) meghatározza és közzéteszi a 3. körbe tartozó jelentős kategóriáit a becsült ÜHG-kibocsátás nagyságrendje, valamint az ÜHG-jegyzőkönyv vállalati értékláncokra (3. kör) vonatkozó nyilvántartási és beszámolási standardja (2011. évi változat, 61. és 65–68. o.) vagy az ISO 14064-1:2018 szabvány H.3.2. melléklete szerinti egyéb kritériumok alapján, mint például pénzügyi ráfordítás, befolyás, kapcsolódó ***átállási kockázatok*** és ***lehetőségek*** vagy az ***érdekelt felek*** álláspontjai; d) a bemenő információkat és feltételezéseket az adatok jellemzői alapján rangsorolja (pl. a vállalkozás upstream és downstream ***értékláncán*** belüli konkrét tevékenységekből származó adatok; időszerű adatok, amelyek hűen tükrözik az upstream és downstream értéklánc tevékenységének joghatóságát és az alkalmazott technológiát, valamint az azokhoz kapcsolódó ÜHG-kibocsátásokat; és az ellenőrzött adatok); e) minden jelentős kategóriában évente aktualizálja a 3. körbe tartozó ÜHG-kibocsátásokat a tevékenységre vonatkozó aktuális adatok alapján, és legalább háromévente, illetve jelentős esemény bekövetkezése vagy a körülmények jelentős megváltozása esetén aktualizálnia kell a 3. körbe tartozó ÜHG-jegyzéket; f) amennyiben pénzügyi intézmény, figyelembe veszi a Partnership for Carbon Accounting Financials (PCAF) által kidolgozott Global GHG Accounting and Reporting Standard for the Financial Industry standardot, különösen a *Finanszírozott kibocsátások* című A. részt (PCAF (2022). The Global GHG Accounting and Reporting Standard Part A: Financed Emissions. Second Edition); valamint g) adott esetben közzéteszi a vásárolt felhőalapú számítástechnikai és adatközpont-szolgáltatásokból származó ÜHG-kibocsátást a 3. kör 1. kategóriájának („upstream vásárolt áruk és szolgáltatások”) alcsoportjaként.
AR 25. a 29. és 30. bekezdéshez **(Kibocsátások bontása)**	A vállalkozás az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 3.3.2. fejezetének rendelkezéseivel összhangban lebontva tünteti fel ***ÜHG-kibocsátásait***, amennyiben alkalmazható. ÜHG-kibocsátásait például ország vagy földrajzi elhelyezkedés, működési szegmensek, gazdasági tevékenység, leányvállalat, ÜHG (CO_2, CH_4, N_2O, HFC-k, PFC-k, SF_6, NF_3 és a vállalkozás által figyelembe vett egyéb ÜHG-k) vagy forrástípus (helyhez kötött égetés, mobil égetés, technológiai kibocsátások és diffúz kibocsátások) szerint bontásban tüntetheti fel.

([30]) A Bizottság (EU) 2024/2395 ajánlása (2024. szeptember 2.) az (EU) 2023/1791 európai parlamenti és tanácsi irányelv 26. cikkének a fűtés-és hűtésszolgáltatás tekintetében történő értelmezésére vonatkozó iránymutatás megállapításáról (HL L, 2024/2395, 2024.9.9., ELI: http://data.europa.eu/eli/reco/2024/2395/oj).

AR 26. a 29. és 30. bekezdéshez (Kibocsátások bontása)

A vállalkozás az ***ÜHG-kibocsátásait*** az alábbi táblázatnak megfelelően mutathatja be, a sorokat a 30. bekezdés szerinti közzétételeivel összhangban kitöltve. A vállalkozás ***kibocsátásának*** időbeli összehasonlítása elvégezhető az aktuális évi kibocsátások és egy releváns összehasonlító értéknek – például az ***ÜHG-kibocsátás-csökkentési cél*** bázisévének – az összevetésével, feltüntetve a megfelelő oszlopban a százalékos változást (csökkenés/növekedés).

	Összehasonlítás		Tárgyévi	%-os változás
	Év	Kibocsátások	Kibocsátások	
Az 1. körbe tartozó ÜHG-kibocsátások				
Az 1. körbe tartozó bruttó ÜHG-kibocsátások (tCO_2-egyenértékben)				
Az uniós kibocsátáskereskedelmi rendszerből (EU ETS) származó, 1. körbe tartozó ÜHG-kibocsátások százalékos aránya (%)				
A 2. körbe tartozó ÜHG-kibocsátások				
A 2. körbe tartozó, helyi alapú bruttó ÜHG-kibocsátás (tCO_2-egyenértékben)				
A 2. körbe tartozó, piaci alapú bruttó ÜHG-kibocsátás (tCO_2-egyenértékben)				
A 3. körbe tartozó jelentős ÜHG-kibocsátások				
Összes közvetett bruttó (3. körbe tartozó) ÜHG-kibocsátás (tCO_2-egyenértékben)				
1. Vásárolt áruk és szolgáltatások				
alkategória: felhőalapú számítástechnika és adatközpont-szolgáltatások				
2. Beruházási javak				
3. Tüzelőanyagokkal és energiával kapcsolatos tevékenységek (amelyek nem tartoznak az 1. vagy a 2. körbe)				
4. Upstream szállítás és forgalmazás				
5. A működés során keletkezett hulladék				
6. Üzleti utazások				
7. Foglalkoztatottak ingázása				
8. Upstream lízingelt eszközök				

	9. Downstream szállítás				
	10. Értékesített termékek feldolgozása				
	11. Értékesített termékek felhasználása				
	12. Értékesített termékek életciklus végi kezelése				
	13. Downstream lízingelt eszközök				
	14. Franchise-szerződések				
	15. Beruházások				
	Az 1. körbe tartozó közvetlen biogén kibocsátások				

E1-9 közzétételi követelmény – *ÜHG-elnyelések és szén-dioxid-kreditek révén finanszírozott ÜHG-mérséklési projektek*

32. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás milyen ***intézkedéseket*** tesz az ÜHG-k csökkentése és a légkörből való végleges elnyelése érdekében, továbbá milyen mennyiségű és minőségű ***szén-dioxid-kreditet*** vásárolt vagy tervez vásárolni az önkéntes piacról.

33. Ha ***ÜHG-elnyelési és -tárolási*** projekteket valósított meg, a vállalkozás közzéteszi azokat az információkat, amelyek a saját műveletei keretében kidolgozott, vagy azokra a projektekre vonatkoznak, amelyekhez az upstream és downstream ***értékláncában*** ([31]) hozzájárult, beleértve a következőket:

a) az ÜHG-elnyelési és -tárolási projektek rövid leírása;

b) az egyes projektekből származó ÜHG-elnyelés és -tárolás mennyisége;

c) hogy hogyan kezelik az állandóság hiányának ***kockázatát***, ideértve adott esetben a kibocsátás-áthelyezéssel és a visszakerüléssel járó események meghatározására és monitorozására vonatkozó feltételezéseket; valamint

d) közzé kell tennie a beszámolási időszakban esetlegesen bekövetkezett visszakerüléseket (tCO_2-egyenértékben), és ugyanilyen mértékben csökkentenie kell az elnyelt és tárolt CO_2 mennyiségét.

34. A vállalkozás közzéteszi minden olyan, saját műveletein és az upstream, illetve downstream ***értékláncán*** kívüli projektre vonatkozó információt, amelyet ***szén-dioxid-kreditek*** ([32]) vásárlása révén finanszírozott vagy szándékozik finanszírozni, beleértve a következőket:

a) a szén-dioxid-kreditek azon mennyisége tCO_2-egyenértékben, amelyet ***a szén-dioxid-kreditekre vonatkozó elismert minőségi standardok*** alapján ellenőriztek és a beszámolási időszakban lemondtak;

b) a beszámolási időszakban vásárolt és még le nem mondott szén-dioxid-kreditek mennyisége tCO_2-egyenértékben; valamint

c) az elnyelési projektekből származó szén-dioxid-kreditek aránya (a teljes szén-dioxid-kreditmennyiség százalékában), annak magyarázatával, hogy azok természetalapú vagy technológiai nyelőkből származnak-e.

([31]) Ez az információ összhangban áll az (EU) 2021/1119 európai parlamenti és tanácsi rendelet (európai klímarendelet) 2. cikkének (1) bekezdésével.

([32]) Ez az információ összhangban áll az (EU) 2021/1119 európai parlamenti és tanácsi rendelet (európai klímarendelet) 2. cikkének (1) bekezdésével.

35. Abban az esetben, ha a vállalkozás esetleg olyan állításokat hozott nyilvánosságra az ÜHG-semlegességre vonatkozóan, amelyek magukban foglalják ***szén-dioxid-kreditek*** felhasználását, ismerteti a következőket:

    a) ezek az állítások és a szén-dioxid-kreditekre való támaszkodás nem akadályozzák-e és nem ássák-e alá az ***ÜHG-kibocsátáscsökkentési célok*** elérését, és hogyan; valamint

    b) a felhasznált szén-dioxid-kreditek hitelessége és integritása ***a szén-dioxid-kreditekre vonatkozó elismert minőségi standardokra*** és a vállalkozás által felhasználni tervezett szén-dioxid-kreditek hitelességének és integritásának megértéséhez szükséges egyéb tényezőkre való hivatkozással.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 27. a 33. bekezdéshez **(ÜHG-elnyelés és -tárolás)**	Az ÜHG-elnyelést és -tárolást lehetővé teszik mind a ***természetalapú megoldások***, mind a technológiai elnyelés és tárolás. A projektjeire vonatkozó információk elkészítésekor a vállalkozás: a) alkalmazza az ÜHG-elnyelés elszámolására vonatkozó konszenzusos módszereket, például a szén-dioxid-eltávolításról és a karbongazdálkodási tanúsításról (CRCF) szóló uniós rendeletet (az (EU) 2024/3012 európai parlamenti és tanácsi rendelet ([33])); b) a számításban figyelembe veszi a tulajdonában lévő, általa ellenőrzött álló vagy hozzájárulásával végzett műveletekből származó azon elnyeléseket, amelyeket nem értékesítettek másik félnek ***szén-dioxid-kreditek*** révén, és amelyeket számítottak be vagy jelentettek kétszeresen; c) az elnyelési tevékenységgel kapcsolatos ***ÜHG-kibocsátásokat*** – beleértve a szállítást és tárolást – az ESRS E1-8 szerint veszi figyelembe; valamint d) a számításban figyelembe veszi azokat az upstream és downstream ***értéklláncban*** végzett elnyelési tevékenységeket, amelyekhez a vállalkozás aktívan hozzájárul, például egy ***beszállítóval*** folytatott együttműködési projekt révén.
AR 28. a 34. bekezdéshez **(Szén-dioxid-kreditek)**	A ***szén-dioxid-kreditekre*** vonatkozó információk elkészítésekor a vállalkozás: a) figyelembe veszi ***a szén-dioxid-kreditekre vonatkozó elismert minőségi standardokat***; b) a kettős elszámolás elkerülése érdekében nem foglalhatja bele azokat a szén-dioxid-krediteket, amelyeket az ***ÜHG-kibocsátás-csökkentési*** projektekből vagy az ÜHG-elnyelési projektekből bocsátottak ki saját műveletein, illetve upstream és downstream ***értékláncán*** belül; valamint c) kiszámítja a jövőben lemondani tervezett szén-dioxid-kreditek mennyiségét a meglévő szerződéses megállapodások teljes időtartama alatt érvényes szén-dioxid-kreditek metrikus tonnában mért ***CO_2-egyenértékben*** kifejezett összegeként.

E1-10 közzétételi követelmény – *Belső szén-dioxid-árazás*

36. E közzétételi követelmény célja elősegíteni a belső szén-dioxid-árazás azon szerepének megértését, amelyet a vállalkozás ***ÜHG-kibocsátás*** csökkentésére irányuló stratégiai és operatív döntéshozatalában tölt be.

37. A vállalkozás közzéteszi a ***belső szén-dioxid-árazási rendszerek*** alkalmazásával kapcsolatos információkat, nevezetesen a következőket:

    a) annak magyarázata, hogy a vállalkozás alkalmaz-e szén-dioxid-árazást a döntéshozatalban (például a befektetési döntések, a transzferárazás és a ***forgatókönyv-elemzés során***), és ha igen, hogyan, továbbá a felhasznált árak összhangja a pénzügyi kimutatásban az értékvesztési tesztekhez használt árakkal; valamint

    b) az ***ÜHG-kibocsátás*** metrikus tonnájára vetített átlagos szén-dioxid-ár az egyes belső árképzési rendszerek esetében.

E1-11 közzétételi követelmény – *A lényeges fizikai és átállási kockázatokból, valamint az éghajlattal kapcsolatos lényeges lehetőségekből eredő várható pénzügyi hatások*

38. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy az ***éghajlattal kapcsolatos*** lényeges ***fizikai kockázatok***, az ***átállási kockázatok*** és ***az éghajlattal kapcsolatos lehetőségek*** várhatóan hogyan befolyásolják a vállalkozás pénzügyi helyzetét és jövőbeli teljesítményét. E standard 39. és 42. bekezdése tematikus előírásokkal egészíti ki az ESRS 2 SBM 3-at. Az e közzétételi követelményhez szükséges információk az ESRS 2 SBM 3-ban előírt, az aktuális és ***várható pénzügyi hatásokra*** vonatkozó információk részét képezik.

([33]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2024/3012 rendelete (2024. november 27.) a tartós szén-dioxid-eltávolítás, a karbongazdálkodás és a termékekben való szén-dioxid-tárolás uniós tanúsítási keretrendszerének létrehozásáról (HL L, 2024/3012, 2024.12.6., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/3012/oj).

39. A vállalkozás közzéteszi a ***lényeges fizikai kockázatokból*** eredő ***várható pénzügyi hatásokat*** ([34]), beleértve a következőket:

a) a lényeges fizikai kockázatnak kitett eszközök könyv szerinti értéke ***az éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodást célzó intézkedések*** figyelembevétele előtt, beleértve a releváns időhorizontokat;

b) azon lényeges fizikai kockázatnak kitett eszközök könyv szerinti értékének százalékos aránya, amelyekre a beszámoló fordulónapján alkalmazkodási ***intézkedések*** vonatkoznak; valamint

c) a lényeges fizikai kockázatnak kitett üzleti tevékenységeiből származó nettó árbevétel pénzben kifejezett összege, beleértve a releváns időhorizontokat is.

40. A vállalkozás közzéteszi a lényeges ***átállási kockázatokból*** eredő ***várható pénzügyi hatásokat***, beleértve a következőket:

a) a lényeges átállási kockázatnak kitett eszközök könyv szerinti értéke, beleértve a releváns időhorizontokat, valamint a beszámolási évtől a közép- és hosszú távú időhorizontokig terjedő becsült potenciális ***meg nem térülő eszközöket***, az éghajlatváltozás 1,5 °C-ra való korlátozásával összhangban lévő ***forgatókönyv*** alapján;

b) azon lényeges átállási kockázatnak kitett eszközök könyv szerinti értékének százalékos aránya, amelyekre mérséklési ***intézkedések*** vonatkoznak;

c) a hitelbiztosítékként használt ingatlaneszközei könyv szerinti értéke, energiahatékonysági osztályok szerinti bontásban ([35]);

d) az éghajlatvédelmi átállással kapcsolatos azon becsült potenciális kötelezettségek értéke, amelyek a beszámoló fordulónapján nem felelnek meg a számviteli megjelenítési kritériumoknak, de amelyeket adott esetben a jövőbeli időszakok pénzügyi kimutatásaiban kell megjeleníteni; valamint

e) a lényeges átállási kockázatnak kitett üzleti tevékenységeiből származó nettó árbevétel pénzbeli összege, valamint adott esetben a szénnel, olajjal és gázzal kapcsolatos tevékenységekben részt vevő ügyfeleitől származó nettó bevétel, beleértve a releváns időhorizontokat is.

41. A vállalkozás közzéteszi a 39. és 40. bekezdésben meghatározott összegek számszerűsítésére alkalmazott módszertant, beleértve a számítás során alkalmazott hatókört, a kritikus feltételezéseket, paramétereket és korlátokat, valamint azt, hogy a számítás befolyásolja-e az ***átállási kockázatok*** azonosítására és értékelésére használt eljárást (pl. ***forgatókönyv-elemzés***).

42. A vállalkozás közzéteszi az azonosított, ***éghajlatváltozással összefüggő lehetőségekhez*** ([36]) kapcsolódó üzleti tevékenységeiből származó eszközök vagy bevételek összegét, beleértve a kapcsolódó időhorizontokat is.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 29. a 39–42. bekezdéshez **(Számítási módszerek)**	A 39–42. bekezdésben előírt információk közzétételekor a vállalkozás a következő megközelítéseket alkalmazza: a) figyelembe veszi azokat az időhorizontokat (rövid, közép- és hosszú táv), amelyeken belül ***az éghajlattal kapcsolatos kockázatok és lehetőségek*** hatásai észszerűen várhatók; b) figyelembe veszi a vállalkozás saját fizikai eszközeinek valamennyi típusát, beleértve pénzügyi lízing esetében a használati jog alapjául szolgáló eszközt is; c) a pénzösszegeket (vagy százalékokat) egyetlen összegként vagy tartományként mutatja be; d) az eszközök könyv szerinti értékét a beszámoló fordulónapjára, a nettó árbevételt pedig a beszámolási időszakra vonatkozóan mutatja be;

([34]) Ez az információ összhangban áll az (EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelettel (az éghajlati referenciamutatókról szóló rendelet) és az (EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelettel.

([35]) Ez a közzétételi követelmény összhangban van a következőkkel: az 575/2013/EU rendelet 449a. cikke; a Bizottság (EU) 2024/3172 végrehajtási rendelete; 2. tábla: Banki könyv – Az éghajlatváltozással kapcsolatos átállás kockázata: Ingatlannal fedezett hitelek – A biztosíték energiahatékonysága.

([36]) Ez az információ összhangban áll az (EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelettel (az éghajlati referenciamutatókról szóló rendelet).

	e) a 40. bekezdés c) pontja esetében az energiahatékonysági osztályt vagy a kWh/m²-ben kifejezett energiafogyasztási tartományok vagy az energetikai tanúsítvány (EPC) osztálya szerint mutatja be. Ha a vállalkozás ezt az információt aránytalanul magas költség vagy erőfeszítés nélkül nem tudja megszerezni, közzéteszi azoknak az ingatlaneszközöknek a teljes könyv szerinti értékét, amelyek energiafogyasztása belső becsléseken alapul; valamint f) a nettó árbevételt és az eszközök könyv szerinti értékét a pénzügyi kimutatásokkal összhangban teszi közzé.
AR 30. a 39. bekezdés c) pontjához, valamint a 40. bekezdés a) és e) pontjához **(Bruttó vagy nettó)**	A 39. bekezdés c) pontjában, a 40. bekezdés a) pontjában és a 40. bekezdés e) pontjában előírt információk közzétételekor a vállalkozás ismerteti, hogy az összeget a mérséklési ***intézkedések*** figyelembevétele előtt vagy után értékelték-e.
AR 31. a 40. bekezdés d) pontjához **(Becsült potenciális kötelezettségek)**	Ha a vállalkozás a 40. bekezdés d) pontjában előírt információkat a pénzügyi kimutatásában közzéteszi, hivatkoznia kell azokra.
AR 32. a 41. bekezdéshez **(Az eszközök elhelyezkedése)**	A 39. és 40. bekezdés alapján közzétett összegek számszerűsítésére alkalmazott módszertan közzétételekor a vállalkozás – ahol releváns – feltünteti a lényeges ***fizikai kockázatnak*** kitett eszközeinek elhelyezkedését oly módon összesítve, amivel biztosítható a kockázatainak valósághű bemutatása ([37]).

([37]) Ez az információ összhangban áll a következőkkel: az 575/2013/EU rendelet 449a. cikke; (EU) 2024/3172 bizottsági végrehajtási rendelet, 5. tábla: Banki könyv – Az éghajlatváltozással kapcsolatos fizikai kockázat: Fizikai kockázatokkal szembeni kitettség.

ESRS E2 – SZENNYEZÉS

TARTALOMJEGYZÉK

Célkitűzés

Kapcsolat más ESRS-ekkel

Közzétételi követelmények

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

E2-1 közzétételi követelmény – *A szennyezéssel kapcsolatos politikák*

E2-2 közzétételi követelmény – *A szennyezéssel kapcsolatos intézkedések és erőforrások*

Mérőszámok és célok

E2-3 közzétételi követelmény – *A szennyezéssel kapcsolatos célok*

E2-4 közzétételi követelmény – *Levegő-, víz- és talajszennyezés*

E2-5 közzétételi követelmény – *Aggodalomra okot adó anyagok és különös aggodalomra okot adó anyagok*

Célkitűzés

1. E standard célja a ***szennyezéssel*** kapcsolatos közzétételi követelmények meghatározása, különös tekintettel az ezen standard 6. bekezdésében meghatározott al***témákra***. Amennyiben a ***lényegességi*** vizsgálatot követően nem kell az e standardban előírt összes altémáról beszámolót készíteni, az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 30. bekezdése alkalmazandó.

2. A ***fenntarthatósági nyilatkozatnak*** tájékoztatást kell nyújtania az ESRS E2 *Szennyezés* standarddal kapcsolatban, ha ez a ***téma*** lényeges ***hatásokhoz***, ***kockázatokhoz*** és ***lehetőségekhez*** kapcsolódik. Ezeknek az információknak ki kell terjedniük az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 5. bekezdésében felsorolt valamennyi beszámolási területre.

3. Az e standardban foglalt közzétételi követelmények kiegészítik az ESRS 2 *Általános közzétételek* standard rendelkezéseit, amelyek előírják a vállalkozás számára, hogy információkat tegyen közzé a lényeges ***hatásokkal***, ***kockázatokkal*** és ***lehetőségekkel*** kapcsolatos ***témákról***, különösen a következőkről:

   a) ESRS 2 SBM 3 *A lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel, valamint a pénzügyi hatások*; valamint

   b) ESRS 2 IRO-2 *Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint a fenntarthatósági nyilatkozatban szereplő közzétételi követelmények*.

4. Ebben a standardban minden közzétételi követelményt közzétételi célkitűzés vezet be, kivéve a ***politikákra***, az ***intézkedésekre*** és a ***célokra*** vonatkozó követelményeket, amelyek esetében az ESRS 2 GDR-P, GDR-A és GDR-T rendelkezései biztosítják a vonatkozó közzétételi követelmények szükséges keretét.

5. Ez a standard figyelembe veszi az uniós szabályozási kereteket, többek között a következőket: a levegőre, a vízre és a talajra vonatkozó szennyezőanyag-mentességi uniós cselekvési terv; a vegyi anyagokra vonatkozó fenntarthatósági stratégia a toxikus anyagoktól mentes környezetért; a szennyezőanyag-kibocsátási és -szállítási nyilvántartásokról szóló kijevi jegyzőkönyv; az Európai PRTR (az Európai Szennyezőanyag-kibocsátási és -szállítási Nyilvántartásról szóló 166/2006/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet ([38])) és az IEPR-rendelet módosításai (az ipari kibocsátások portáljáról szóló (EU) 2024/1244 európai parlamenti és tanácsi rendelet ([39])); az IED-irányelv (az ipari kibocsátásokról szóló 2010/75/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv ([40])) és az IED 2.0 módosításai (az ipari és az állattartással összefüggő kibocsátásokról szóló (EU) 2024/1785 európai parlamenti és tanácsi irányelv ([41])); a REACH-rendelet (a vegyi anyagok regisztrálásáról, értékeléséről, engedélyezéséről és korlátozásáról szóló 1907/2006/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet ([42])) és a REACH-SPM-módosítások (a szintetikus polimer mikrorészecskékről szóló (EU) 2023/2055 bizottsági rendelet ([43])); valamint a CLP-rendelet (az anyagok és keverékek osztályozásáról, címkézéséről és csomagolásáról szóló 1272/2008/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet ([44])).

([38]) Az Európai Parlament és a Tanács 166/2006/EK rendelete (2006. január 18.) az Európai Szennyezőanyag-kibocsátási és -szállítási Nyilvántartás létrehozásáról, valamint a 91/689/EGK és a 96/61/EK tanácsi irányelv módosításáról (HL L 33., 2006.2.4., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2006/166/oj).

([39]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2024/1244 rendelete (2024. április 24.) az ipari létesítmények környezeti adatainak bejelentéséről, az ipari kibocsátások portáljának létrehozásáról és a 166/2006/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről (HL L, 2024/1244, 2024.5.2., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1244/oj).

([40]) Az Európai Parlament és a Tanács 2010/75/EU irányelve (2010. november 24.) az ipari kibocsátásokról (a környezetszennyezés integrált megelőzése és csökkentése)(HL L 334., 2010.12.17., 17. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2010/75/oj).

([41]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2024/1785 irányelve (2024. április 24.) az ipari kibocsátásokról (a környezetszennyezés integrált megelőzése és csökkentése) szóló 2010/75/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv és a hulladéklerakókról szóló 1999/31/EK tanácsi irányelv módosításáról (HL L, 2024/1785, 2024.7.15., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1785/oj).

([42]) Az Európai Parlament és a Tanács 1907/2006/EK rendelete (2006. december 18 .) a vegyi anyagok regisztrálásáról, értékeléséről, engedélyezéséről és korlátozásáról (REACH), az Európai Vegyianyag-ügynökség létrehozásáról, az 1999/45/EK irányelv módosításáról, valamint a 793/93/EGK tanácsi rendelet, az 1488/94/EK bizottsági rendelet, a 76/769/EGK tanácsi irányelv, a 91/155/EGK, a 93/67/EGK, a 93/105/EK és a 2000/21/EK bizottsági irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 396., 2006.12.30., 1. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2006/1907/oj).

([43]) A Bizottság (EU) 2023/2055 rendelete (2023. szeptember 25.) a vegyi anyagok regisztrálásáról, értékeléséről, engedélyezéséről és korlátozásáról (REACH) szóló 1907/2006/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet XVII. mellékletének a szintetikus polimer mikrorészecskék tekintetében történő módosításáról (HL L 238., 2023.9.27., 67. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2023/2055/oj).

([44]) Az Európai Parlament és a Tanács 1272/2008/EK rendelete (2008. december 16.) az anyagok és keverékek osztályozásáról, címkézéséről és csomagolásáról, a 67/548/EGK és az 1999/45/EK irányelv módosításáról és hatályon kívül helyezéséről, valamint az 1907/2006/EK rendelet módosításáról (HL L 353., 2008.12.31., 1. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2008/1272/oj).

6. Ez a standard a következő al***témákra*** vonatkozó közzétételi követelményeket határozza meg: légszennyezés, vízszennyezés és ***talaj***szennyezés; ***mikroműanyagok***; és ***aggodalomra okot adó anyagok***, beleértve a ***különös aggodalomra okot adó anyagokat is***.

7. A lég***szennyezés***, a vízszennyezés és a ***talaj***szennyezés a vállalkozás levegőbe, vízbe és talajba történő ***kibocsátásaira***, valamint az ilyen kibocsátások megelőzésére, ellenőrzésére és csökkentésére utal. A vízbe történő kibocsátások magukban foglalják az ***édesvízbe*** és a tengervízbe történő kibocsátásokat is.

8. Az ***aggodalomra okot adó anyagokra*** – beleértve a ***különös aggodalomra okot adó anyagokat*** is – vonatkozó közzétételi követelmények olyan közzétételi előírásokat határoznak meg, amelyek lehetővé teszik a ***felhasználók*** számára a kapcsolódó ***tényleges*** vagy ***lehetséges hatások*** megértését, figyelembe véve az ezen anyagok előállítására, felhasználására, forgalmazására és piaci hasznosítására vonatkozó esetleges korlátozásokat is.

9. A környezetspecifikus megfontolások különösen fontosak a ***szennyezéssel*** kapcsolatban. Ha a lényeges ***hatások***, ***kockázatok*** vagy ***lehetőségek*** meghatározott ***földrajzi területekhez*** kapcsolódnak, fontos a szolgáltatott információk megfelelő összesítésének vagy bontásának figyelembevétele, például ***telephely***, ***vízstressznek kitett*** terület vagy egyéb szint szerint, az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 3.3.2. fejezetével (*Az összesítés és a bontás szintje*) összhangban.

Kapcsolat más ESRS-ekkel

10. A társadalmi és a környezeti ***témák*** kölcsönhatásban vannak egymással. Az ESRS E2 *Szennyezés* standard és a többi tematikus standard közötti kölcsönhatás fő pontjai a következők:

    a) Az ESRS E1 *Éghajlatváltozás* standard a következő hét ***üvegházhatású gáz (ÜHG)*** levegőbe történő ***kibocsátásával*** foglalkozik: szén-dioxid (CO_2), metán (CH_4), dinitrogén-oxid (N_2O), fluorozott szénhidrogének (HFC-k), perfluor-szénhidrogének (PFC-k), kén-hexafluorid (SF_6) és nitrogén-trifluorid (NF_3). Ezekkel az ÜHG-kibocsátásokkal az ESRS E2 *Szennyezés* standard nem foglalkozik.

    b) Az ESRS E3 *Víz* standard a vízkészletek használatával foglalkozik, beleértve a ***vízkibocsátás*** mennyiségét is. A vízbe kibocsátott ***szennyező anyagokkal***, köztük a ***mikroműanyagokkal*** azonban az ESRS E2 *Szennyezés* standard foglalkozik.

    c) Az ESRS E4 *Biológiai sokféleség és ökoszisztémák* standard a ***szennyezést*** mint ***a biológiai sokféleség és az ökoszisztémák változásának*** közvetlen ***kiváltó tényezőjeként*** tárgyalja, kitérve a szennyezés ***biológiai sokféleségre*** és ***ökoszisztémákra*** gyakorolt ***hatásaira***, míg a ***szennyezőanyag-kibocsátásokkal*** az ESRS E2 *Szennyezés* standard foglalkozik.

    d) Az ESRS E5 *Erőforrás-felhasználás és körforgásos gazdaság* standard az ***erőforrás-felhasználással*** és a ***körforgásos gazdaságra*** való átállással foglalkozik, de nem foglalkozik a ***hulladék*** vagy az erőforrások kitermelése, átalakítása és felhasználása során keletkező ***szennyező anyagok*** kibocsátásával, amelyek az ESRS E2 *Szennyezés* standard hatálya alá tartoznak.

    e) Az ESRS S3 *Érintett közösségek* standard a vállalkozás ***szennyezéssel*** kapcsolatos ***hatásaira*** vonatkozik, mivel azok hatással lehetnek az emberekre és a közösségekre.

Közzétételi követelmények

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

E2-1 közzétételi követelmény – *A szennyezéssel kapcsolatos politikák*

11. A vállalkozás az ESRS 2 GDR-P rendelkezéseivel összhangban közzéteszi a ***szennyezéssel*** kapcsolatos ***politikáit***.

E2-2 közzétételi követelmény – *A szennyezéssel kapcsolatos intézkedések és erőforrások*

12. A vállalkozás az ESRS 2 GDR-A rendelkezéseivel összhangban közzéteszi a ***szennyezéssel*** kapcsolatos legfontosabb ***intézkedéseit*** és az ezen intézkedések végrehajtására elkülönített forrásokat.

Mérőszámok és célok

E2-3 közzétételi követelmény – *A szennyezéssel kapcsolatos célok*

13. A vállalkozás az ESRS 2 GDR-T rendelkezéseivel összhangban közzéteszi a ***szennyezéssel*** kapcsolatos ***céljait***.

E2-4 közzétételi követelmény – *Levegő-, víz- és talajszennyezés*

14. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye a ***felhasználók*** számára, hogy megértsék a vállalkozás levegőbe, vízbe és ***talajba*** történő ***szennyezőanyag-kibocsátását***, valamint a ***mikroműanyagok*** gyártását, felhasználását és környezetbe történő kibocsátását.

15. A vállalkozás közzéteszi a beszámolási időszakban a saját műveleteiből – többek között ***környezeti balesetekből*** – származó, levegőbe, vízbe és ***talajba*** irányuló lényeges ***szennyezőanyag-kibocsátások*** mennyiségét ([45]).

16. A vállalkozás közzéteszi az előállított vagy a ***termékeiben*** felhasznált elsődleges ***mikroműanyagok*** mennyiségét, valamint külön a közvetlenül a környezetbe kibocsátott mennyiséget.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 1. a 15. és 16. bekezdéshez **(Levegő-, víz- és talajszennyezés)**	A ***szennyező anyagokat*** és az elsődleges ***mikroműanyagokat*** megfelelő tömegegységekben, pl. tonnában vagy kilogrammban kell megadni.
AR 2. a 15. bekezdéshez **(Levegő-, víz- és talajszennyezés)**	A ***szennyező anyagok*** lényeges ***kibocsátását*** olyan vezetői értékeléssel kell azonosítani, amely figyelembe veszi a vállalkozás tevékenységeit és tevékenységi ágazatát. A 166/2006/EK rendelet (Európai PRTR) II. mellékletében, az (EU) 2024/1244 rendeletben (IEPR) és annak a vállalkozásra alkalmazandó későbbi módosításaiban felsorolt szennyező anyagok, valamint a vállalkozás által mért vagy nyomon követett egyéb szennyező anyagok értékes bemenő információt nyújtanak ehhez az értékeléshez. Annak meghatározásakor, hogy egy adott szennyező anyag kibocsátása lényeges-e, a vállalkozás figyelembe veheti az (EU) 2024/1244 rendelet II. mellékletében foglalt kibocsátási küszöbértékeket.
AR 3. a 15. bekezdéshez **(Levegő-, víz- és talajszennyezés)**	A víz***szennyező anyagok*** külső szennyvíztisztító telepekre történő szállítása a vállalkozás downstream ***értékláncán*** belüli ***szennyezésnek*** minősül. Amennyiben ezek lényegesek, a vállalkozás a szállításokról szervezetspecifikus közzétételként számol be (lásd: ESRS 1 *Általános követelmények* standard, 11. és 12. bekezdés).

E2-5 közzétételi követelmény – *Aggodalomra okot adó anyagok és különös aggodalomra okot adó anyagok*

17. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye a ***felhasználók*** számára, hogy megértsék a vállalkozásnak az ***aggodalomra okot adó anyagok*** és a ***különös aggodalomra okot adó anyagok*** gyártásával, kereskedelmével vagy használatával kapcsolatos lényeges ***hatásait***, ***kockázatait*** és ***lehetőségeit***, beleértve a szabályozási változásokból eredő kockázatokat is.

18. Az – akár önmagukban, akár keverékekben előforduló – ***anyagok gyártói***, ***készítői*** vagy ***importőrei*** közzéteszik az olyan, ***aggodalomra okot adó anyagok*** össztömegét, valamint külön az olyan, ***különös aggodalomra okot adó anyagok*** össztömegét, amelyeket:

a) önálló anyagként vagy keverék részeként szereznek be;

b) önálló anyagként vagy keverék részeként állítanak elő;

([45]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy kötelező, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokról szóló, (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 1. táblázatában szereplő 8. mutató, valamint 2. táblázatában található 1., 2. és 3. mutató („Vízbe történő-kibocsátások", „Szervetlen szennyező anyagok kibocsátása", „Légszennyező anyagok kibocsátása", illetve „Ózonkárosító anyagok kibocsátása") által meghatározott főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

c) önálló anyagként vagy keverék részeként ***hoznak forgalomba***; valamint

d) közvetlenül a környezetbe (levegőbe, vízbe és ***talajba***) bocsátanak ki, beleértve a szivárgásokból vagy kiömlésekből eredő nem szándékos kibocsátásokat is.

19. Az – akár önmagukban, akár keverékekben előforduló – ***anyagok felhasználói*** közzéteszik a következőket:

a) az előállítás és a szolgáltatásnyújtás során használt ***különös aggodalomra okot adó anyagok*** össztömege; és

b) az általuk közvetlenül a környezetbe kibocsátott különös aggodalomra okot adó anyagok össztömege.

20. A ***különös aggodalomra okot adó anyagokat*** tartalmazó ***árucikkek gyártói***, ***importőrei*** vagy ***felhasználói*** közzéteszik azon ***anyagok*** nevét, amelyek az 1907/2006/EK rendelet (REACH) 33. cikke szerint 0,1 tömegszázalékot meghaladó koncentrációban vannak jelen a következőkben:

a) beszerzett alkotóelemek vagy árucikkek; valamint

b) ***forgalomba hozott*** alkotóelemek vagy árucikkek.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 4. a 18. és 19. bekezdéshez **(Aggodalomra okot adó anyagok és különös aggodalomra okot adó anyagok)**	A 18. bekezdés követelményei csak a vegyipari ágazatban működő vállalkozásokra vonatkoznak, nevezetesen a vegyi ***anyagokat*** gyártó (pl. NACE Rev.2.1 C20 és adott esetben C21), vegyi keverékeket előállító (pl. NACE Rev.2.1 C20.3, C20.4, C20.5) vagy vegyi anyagok nagykereskedelmével (pl. NACE Rev.2.1 G46.85) foglalkozó vállalkozásokra. Ezek a követelmények nem vonatkoznak azokra a vállalkozásokra, amelyek fő tevékenysége nem vegyi ***termékek*** gyártása. A 19. bekezdésben foglalt követelmények csak azokra a vállalkozásokra vonatkoznak, amelyek nem tartoznak a 18. bekezdés hatálya alá.
AR 5. a 18. és 19. bekezdéshez **(Aggodalomra okot adó anyagok és különös aggodalomra okot adó anyagok)**	A 18. vagy 19. bekezdés alapján beszámoló vállalkozások a ***különös aggodalomra okot adó anyagokat*** veszélyességi osztályok szerint csoportosítva mutatják be (az 1272/2008/EK CLP-rendelet szerint). Ez azt jelenti, hogy egy adott ***anyagot*** valamennyi alkalmazandó veszélyességi osztályba be kell számítani. A beszerzett, gyártott, értékesített és kibocsátott anyagok teljes mennyiségében azonban el kell kerülni a kétszeres beszámítást.
AR 6. a 18. és 19. bekezdéshez **(Aggodalomra okot adó anyagok és különös aggodalomra okot adó anyagok)**	Az ***anyagokat*** tonnában vagy kilogrammban vagy a kibocsátott ***szennyező anyagok*** mennyisége és típusa szempontjából releváns más tömegegységben kell megadni.
AR 7. a 18, 19. és 20. bekezdéshez **(Aggodalomra okot adó anyagok és különös aggodalomra okot adó anyagok)**	Az e közzétételi követelmény alapján nyújtott tájékoztatás során hivatkozhatnak olyan információkra, amelyekről a vállalkozás már köteles beszámolni más jogszabályok (pl. a 2010/75/EU irányelv, a 166/2006/EK rendelet, azok későbbi módosításai stb.) értelmében.

ESRS E3 – VÍZ

TARTALOMJEGYZÉK

Célkitűzés

Kapcsolat más ESRS-ekkel

Közzétételi követelmények

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

E3-1 közzétételi követelmény – *A vízzel kapcsolatos politikák*

E3-2 közzétételi követelmény – *A vízzel kapcsolatos intézkedések és erőforrások*

Mérőszámok és célok

E3-3 közzétételi követelmény – *A vízzel kapcsolatos célok*

E3–4 közzétételi követelmény – *Víz mérőszámok*

Célkitűzés

1. E standard célja a vízzel kapcsolatos közzétételi követelmények meghatározása, különös tekintettel az ezen standard 6. bekezdésében meghatározott al***témákra***. Amennyiben a ***lényegességi*** vizsgálatot követően nem kell az e standardban előírt összes altémáról beszámolót készíteni, az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 30. bekezdése alkalmazandó.

2. A ***fenntarthatósági nyilatkozatnak*** tájékoztatást kell nyújtania az ESRS E3 *Víz* standarddal kapcsolatban, ha ez a ***téma*** lényeges ***hatásokhoz***, ***kockázatokhoz*** és ***lehetőségekhez*** kapcsolódik. Ezeknek az információknak ki kell terjedniük az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 5. bekezdésében felsorolt valamennyi beszámolási területre.

3. Az e standardban foglalt közzétételi követelmények kiegészítik az ESRS 2 *Általános közzétételek* standard rendelkezéseit, amelyek előírják a vállalkozás számára, hogy információkat tegyen közzé a lényeges ***hatásokkal***, ***kockázatokkal*** és ***lehetőségekkel*** kapcsolatos ***témákról***, különösen a következőkről:

   a) ESRS 2 SBM 3 *A lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel, valamint a pénzügyi hatások*; valamint

   b) ESRS 2 IRO-2 *Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint a fenntarthatósági nyilatkozatban szereplő közzétételi követelmények*.

4. Ebben a standardban minden közzétételi követelményt közzétételi célkitűzés vezet be, kivéve a ***politikákra***, az ***intézkedésekre*** és a ***célokra*** vonatkozó követelményeket, amelyek esetében az ESRS 2 *Általános közzétételek* GDR-P, GDR-A és GDR-T rendelkezései biztosítják a vonatkozó közzétételi követelmények szükséges keretét.

5. Ez a standard figyelembe veszi az uniós szabályozási kereteket és más vonatkozó kereteket, többek között az uniós víz-keretirányelvet (2000/60/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv ([46])), az ivóvízről szóló uniós irányelvet ((EU) 2020/2184 európai parlamenti és tanácsi irányelv ([47])), az ipari kibocsátásokról szóló irányelvet (2010/75/EU irányelv), a vízügyi rezilienciára vonatkozó európai stratégiát, a környezetvédelmi vezetési és hitelesítési rendszerről (EMAS) szóló rendeletet (1221/2009/EU rendelet), az ENSZ vízfolyásokról szóló egyezményét (1997) és az ENSZ EGB Határvízi Egyezményét (1992).

6. Ez a standard a következő al***témákra*** vonatkozó közzétételi követelményeket határozza meg: vízhasználat, amely magában foglalja a ***vízkivételt*** is; ***vízfogyasztás***; ***vízkibocsátás*** és ***tárolt víz***.

7. A víz magában foglalja az ***édesvizet*** és más típusú vizeket, például a különböző forrásokból származó brakkvizet, így a ***felszíni vizet***, a ***felszín alatti vizet***, a tengervizet, a kinyert vizet és a harmadik felektől származó vizet.

8. A környezetspecifikus megfontolások különösen fontosak a vízzel kapcsolatban. Ha a lényeges ***hatások, kockázatok*** vagy ***lehetőségek*** meghatározott ***földrajzi területekhez*** kapcsolódnak, fontos a szolgáltatott információk megfelelő összesítésének vagy bontásának figyelembevétele, például ***telephely***, vízgyűjtő terület, ***vízstressznek kitett*** terület vagy egyéb szint szerint, az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 3.3.2. fejezetével (*Az összesítés és a bontás szintje*) összhangban.

Kapcsolat más ESRS-ekkel

9. A társadalmi és a környezeti ***témák*** kölcsönhatásban vannak egymással. Az ESRS E3 *Víz* standard és a többi tematikus standard közötti kölcsönhatás fő pontjai a következők:

   a) Az ESRS E1 *Éghajlatváltozás* standard foglalkozik az ***éghajlatváltozás*** által okozott vagy súlyosbított, a vízzel és az óceánokkal kapcsolatos veszélyekből eredő akut és krónikus ***fizikai kockázatokkal***, beleértve a vízhőmérséklet emelkedését, a csapadékmintázatok és -típusok változását, a csapadék- vagy hidrológiai változékonyságot, az óceánok elsavasodását, a sós víz betörését, a tengerszint-emelkedést, az aszályt, a ***vízstresszt***, az erős csapadékot, az árvizeket és a gleccsertókitöréseket.

([46]) Az Európai Parlament és a Tanács 2000/60/EK irányelve (2000. október 23.) a vízpolitika terén a közösségi fellépés kereteinek meghatározásáról (HL L 327., 2000.12.22., 1. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2000/60/oj).

([47]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2020/2184 irányelve (2020. december 16.) az emberi fogyasztásra szánt víz minőségéről (HL L 435., 2020.12.23., 1. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2020/2184/oj).

b) Az ESRS E2 *Szennyezés* standard foglalkozik a vízbe történő ***kibocsátással*** – beleértve a tengervízbe történő kibocsátásokat –, valamint a ***mikroműanyagok*** előállításával, felhasználásával és kibocsátásával.

c) Az ESRS E4 *Biológiai sokféleség és ökoszisztémák* standard foglalkozik a tengeri és ***édesvízi ökoszisztémákra*** és a ***biológiai sokféleségre*** gyakorolt, vízhasználathoz kapcsolódó ***hatásokkal***.

d) Az ESRS E5 *Erőforrás-felhasználás és körforgásos gazdaság* standard foglalkozik az ***erőforrás-beáramlások*** típusával és ***körforgásosságával***, beleértve a ***tengeri erőforrásokat*** is.

e) Az ESRS S3 *Érintett közösségek* standard foglalkozik a vállalkozás vízzel kapcsolatos tevékenységeiből eredő, embereket és közösségeket érintő lényeges ***hatásokkal***, beleértve a víz rendelkezésre állásában, minőségében vagy hozzáférhetőségében bekövetkező változásokat is.

Közzétételi követelmények

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

E3-1 közzétételi követelmény – *A vízzel kapcsolatos politikák*

10. A vállalkozás az ESRS 2 GDR-P rendelkezéseivel összhangban közzéteszi a vízzel kapcsolatos ***politikáit*** ([48]).

11. Ha a vállalkozás olyan, ***vízstressznek kitett*** területeken található ***telephelyekkel*** rendelkezik, amelyekre nem terjednek ki a vízzel kapcsolatos ***politikái***, közzéteszi ezt a tényt ([49]).

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 1. a 11., 13., 14. bekezdéshez és a 16. bekezdés b) pontjához **(Vízstressz)**	A ***vízstressz*** magában foglalja a mennyiségi vagy rendelkezésreállási szempontokat (a ***vízhiányhoz*** kapcsolódóan), valamint a vízminőségre és hozzáférhetőségre vonatkozó szempontokat, és méri a vízgyűjtő terület terhelését. A vízstressz a vízzel kapcsolatos fizikai ***kockázatok*** egyik eleme, a vízhiányhoz nem kapcsolódó egyéb tényezőkkel, például az árvizekkel és az aszályokkal együtt. A vízzel kapcsolatos kockázatok átfogó megértése figyelembe veszi a vízzel kapcsolatos fizikai kockázatok (pl. vízstressz, áradások, aszályok) valamennyi alkotóelemét, valamint a vízzel kapcsolatos szabályozási és reputációs kockázatokat is.
AR 2. a 11., 13., 14. bekezdéshez és a 16. bekezdés b) pontjához **(Vízstressznek kitett területek)**	A ***vízstressznek*** való kitettség értékelésére szolgáló globális mutatók (a kapcsolódó adatkészletekkel együtt) a következőket foglalják magukban: a) alap vízstressz – „magas” vagy annál nagyobb: 40–80 %; b) a vízkészletek kimerülése – a „magas” értéknél nagyobb: 25–75 % (szezonális); c) az alapvízkészletek kimerülése – „magas” vagy annál nagyobb: 50–75 %; valamint d) WEI+ (vízkitermelési index plusz) – legalább 40 %. Míg ezek a globális mutatók a rendelkezésre álló vízkészlet mennyisége szempontjából (a ***vízhiányhoz*** kapcsolódóan) veszik figyelembe a vízstresszt, a vízstressz átfogó értékelése annak valamennyi dimenziójára (mennyiség, minőség és hozzáférhetőség) kiterjed. Annak értékelése, hogy egy terület ki van-e téve vízstressznek, jellemzően legalább a vízgyűjtő szintjén történik. A vízstressznek való kitettség értékelésére testre szabott módszertanok is alkalmazhatók, amelyek hasznosíthatják a helyi ismereteket.

([48]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy kötelező, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 2. táblázatában szereplő 7. mutató („Vízgazdálkodási politikával nem rendelkező vállalkozásokba eszközölt befektetések”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

([49]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy kötelező, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 2. táblázatában szereplő 8. mutató („Súlyos vízstressznek kitett területeknek való kitettség”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

E3-2 közzétételi követelmény – *A vízzel kapcsolatos intézkedések és erőforrások*

12. A vállalkozás az ESRS 2 GDR-A rendelkezéseivel összhangban közzéteszi a ***vízzel*** kapcsolatos legfontosabb intézkedéseit és az azok végrehajtására elkülönített forrásokat.

13. A vállalkozás meghatározza a ***vízstressznek*** kitett területekre vonatkozó fő ***intézkedéseket*** és erőforrásokat.

Mérőszámok és célok

E3-3 közzétételi követelmény – *A vízzel kapcsolatos célok*

14. A vállalkozás az ESRS 2 GDR-T rendelkezéseivel összhangban közzéteszi a vízzel kapcsolatos ***céljait***.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 3. a 14. bekezdéshez **(A vízstressznek kitett területekre vonatkozó célok)**	Az ESRS 2 GDR-T 51. bekezdésének c) pontjában az alkalmazási körre vonatkozóan meghatározott megfontolásokkal összhangban a vállalkozás adott esetben a vízzel kapcsolatos ***célokat*** meghatározott földrajzi területekre – például a ***vízstressznek*** kitett területekre – hivatkozva fogalmazza meg.

E3–4 közzétételi követelmény – *Víz mérőszámok*

15. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye a ***felhasználók*** számára a vállalkozás vízügyi teljesítményének megértését.

16. A vállalkozás a saját műveleteire vonatkozóan közzéteszi a következő vízi ***mérőszámokat***:

a) teljes ***vízfogyasztás***;

b) teljes vízfogyasztás a ***vízstressznek*** kitett területeken;

c) teljes ***vízkivétel***;

d) teljes ***vízkibocsátás***;

e) az összes ***visszaforgatott és újrafelhasznált víz*** ([50]) mennyisége; és

f) teljes ***tárolt vízmennyiség***.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 4. a 16. bekezdéshez **(Víz mérőszámok)**	A ***vízfogyasztás*** c) közvetlenül mérhető, modellezhető, megbecsülhető vagy kiszámítható úgy, hogy a teljes ***vízkibocsátást*** d) kivonják a beszámolási időszak alatti teljes ***vízkivételből*** (W): C = W – D.
AR 5. a 16. bekezdéshez **(Víz mérőszámok mértékegységei)**	A 16. bekezdés a)–f) pontja szerinti víz ***mérőszámokat*** köbméterben (m^3) vagy annak többszörösében kell megadni.

([50]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy kötelező, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokról szóló (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 2. táblázatában szereplő 6.2. mutató („A befektetést befogadó vállalkozások által újrafeldolgozott és újrafelhasznált víz súlyozott átlagos százalékos aránya") által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

ESRS E4 – BIOLÓGIAI SOKFÉLESÉG ÉS ÖKOSZISZTÉMÁK

TARTALOMJEGYZÉK

Célkitűzés

Kapcsolat más ESRS-ekkel

Közzétételi követelmények

Stratégia

E4–1 közzétételi követelmény – *A biológiai sokféleségre és az ökoszisztémákra vonatkozó átállási terv*

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

E4-2 közzétételi követelmény – *A biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémákkal kapcsolatos politikák*

E4-3 közzétételi követelmény – *A biológiai sokféleséghez és az ökoszisztémákhoz kapcsolódó intézkedések és erőforrások*

Mérőszámok és célok

E4-4 közzétételi követelmény – *A biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémákkal kapcsolatos célok*

E4-5 közzétételi követelmény – *A biológiai sokféleség és az ökoszisztémák változásához kapcsolódó mérőszámok*

Célkitűzés

1. E standard célja a biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémákkal kapcsolatos közzétételi követelmények meghatározása, különös tekintettel az ezen standard 6. bekezdésében meghatározott al***témákra***. Amennyiben a lényegességi vizsgálatot követően nem kell az e standardban előírt összes altémáról beszámolót készíteni, az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 30. bekezdése alkalmazandó.

2. A ***fenntarthatósági nyilatkozatnak*** tájékoztatást kell nyújtania az ESRS E4 *Biológiai sokféleség és ökoszisztémák* standarddal kapcsolatban, ha ez a ***téma*** lényeges ***hatásokhoz***, ***kockázatokhoz*** és ***lehetőségekhez*** kapcsolódik. Ezeknek az információknak ki kell terjedniük az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 5. bekezdésében felsorolt valamennyi beszámolási területre.

3. Az e standardban foglalt közzétételi követelmények kiegészítik az ESRS 2 *Általános közzétételek* standard rendelkezéseit, amelyek előírják a vállalkozás számára, hogy információkat tegyen közzé a lényeges ***hatásokkal***, ***kockázatokkal*** és ***lehetőségekkel*** kapcsolatos ***témákról***, különösen a következőkről:

   a) ESRS 2 SBM 3 *A lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel, valamint a pénzügyi hatások*; és

   b) ESRS 2 IRO-2 *Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint a fenntarthatósági nyilatkozatban szereplő közzétételi követelmények*.

4. Ebben a standardban minden közzétételi követelményt közzétételi célkitűzés vezet be, kivéve a ***politikákra***, az ***intézkedésekre*** és a ***célokra*** vonatkozó követelményeket, amelyek esetében az ESRS 2 GDR-P, GDR-A és GDR-T rendelkezései biztosítják a vonatkozó közzétételi követelmények szükséges keretét.

5. Ez a standard figyelembe veszi az uniós szabályozási kereteket és más vonatkozó kereteket, beleértve a kunming-montreali globális biodiverzitás-megőrzési keretstratégia jövőképét, valamint annak vonatkozó céljait és ***célértékeit***, a 2030-ig tartó időszakra szóló uniós biodiverzitási stratégia releváns szempontjait, az uniós madár-, illetve élőhelyvédelmi irányelvet (2009/147/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv ([51]) és 92/43/EGK tanácsi irányelv ([52])), a tengervédelmi stratégiáról szóló keretirányelvet (2008/56/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv ([53])), a 2023. évi uniós tengeri cselekvési tervet, az uniós víz-keretirányelvet (2000/60/EK irányelv) és a természet helyreállításáról szóló rendeletet ((EU) 2024/1991 európai parlamenti és tanácsi rendelet ([54])).

6. Ez a standard a következő al***témákra*** vonatkozó közzétételi követelményeket határozza meg: ***a biológiai sokféleség és az ökoszisztémák változásának kiváltó tényezői***; a fajok állapota; ***a szárazföldi, édesvízi és tengeri ökoszisztémák kiterjedése*** és állapota; valamint az ***ökoszisztéma-szolgáltatások***.

7. A „***biodiverzitás***” és a „***biológiai sokféleség***” fogalma a valamennyi létező forrásból származó élő szervezetek sokféleségét jelenti, ideértve többek között a szárazföldi, az ***édesvízi***, a tengeri és az egyéb vízi ***ökoszisztémákat*** és azokat az ökológiai komplexumokat, amelyeknek a részét képezik.

8. A környezetspecifikus megfontolások különösen fontosak a ***biológiai sokféleséggel*** és az ***ökoszisztémákkal*** kapcsolatban. Ha a lényeges ***hatások***, ***kockázatok*** vagy ***lehetőségek*** meghatározott ***földrajzi területekhez*** kapcsolódnak, fontos a szolgáltatott információk megfelelő összesítésének vagy bontásának figyelembevétele, például ***telephely***, ökoszisztéma vagy egyéb szint szerint, az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 3.3.2. fejezetével (*Az összesítés és a bontás szintje*) összhangban.

([51]) Az Európai Parlament és a Tanács 2009/147/EK irányelve (2009. november 30.) a vadon élő madarak védelméről (HL L 20., 2010.1.26., 7. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2009/147/oj).

([52]) A Tanács 92/43/EGK Irányelve (1992. május 21.) a természetes élőhelyek, valamint a vadon élő állatok és növények védelméről (HL L 206., 1992.7.22., 7. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/1992/43/oj).

([53]) Az Európai Parlament és a Tanács 2008/56/EK irányelve (2008. június 17.) a tengeri környezetvédelmi politika területén a közösségi fellépés kereteinek meghatározásáról (tengervédelmi stratégiáról szóló keretirányelv)(HL L 164., 2008.6.25., 19. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2008/56/oj).

([54]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2024/1991 rendelete (2024. június 24.) a természet helyreállításáról és az (EU) 2022/869 rendelet módosításáról (HL L, 2024/1991, 2024.7.29., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1991/oj).

Kapcsolat más ESRS-ekkel

9. A társadalmi és a környezeti ***témák*** kölcsönhatásban vannak egymással. Például ***a biológiai sokféleség és az ökoszisztémák változásának legfőbb közvetlen kiváltó tényezői*** az ***éghajlatváltozás***, a ***szennyezés***, a ***földhasználat-változtatás***, az ***édesvízhasználat*** és a tengerhasználat megváltoztatása, az élő szervezetek közvetlen hasznosítása, valamint az ***idegenhonos inváziós fajok***. Ezekkel a tényezőkkel az ESRS E4 *Biológiai sokféleség és ökoszisztémák* standard foglalkozik, kivéve az éghajlatváltozást és a szennyezést, amelyekkel az ESRS E1 *Éghajlatváltozás*, illetve az ESRS E2 *Szennyezés* standard foglalkozik. Az ESRS E4 *Biológiai sokféleség és ökoszisztémák* standard és a többi tematikus standard közötti kölcsönhatás fő pontjai a következők:

   a) Az ESRS E1 *Éghajlatváltozás* standard ***az éghajlatváltozás mérséklésével***, ***az éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodással*** és az energiával foglalkozik, míg a vállalkozásnak az éghajlatváltozás mérséklésével és az ahhoz való alkalmazkodással összefüggő tevékenységeihez kapcsolódó, ***a biológiai sokféleségre*** és ***az ökoszisztémákra*** gyakorolt ***hatásokkal*** az ESRS E4 *Biológiai sokféleség és ökoszisztémák* standard foglalkozik.

   b) Az ESRS E2 *Szennyezés* standard a ***szennyező anyagok*** levegőbe, vízbe és ***talajba*** történő ***kibocsátásával***, valamint a ***mikroműanyagok*** gyártásával, használatával és kibocsátásával foglalkozik, míg a ***szennyezés*** biológiai sokféleségre és ökoszisztémákra gyakorolt hatásaival az ESRS E4 *Biológiai sokféleség és ökoszisztémák* standard foglalkozik.

   c) Az ESRS E3 *Víz* a vízhasználattal foglalkozik, míg a vízhasználathoz kapcsolódó, a biológiai sokféleségre és az ökoszisztémákra gyakorolt hatásokat az ESRS E4 *Biológiai sokféleség és ökoszisztémák* standard tárgyalja.

   d) Az ESRS E5 *Erőforrás-felhasználás és körforgásos gazdaság* standard az ***erőforrás-beáramlások*** típusával és ***körforgásos*** jellegével foglalkozik, beleértve a ***tengeri erőforrásokat***, a ***hulladékot*** és ***a körforgásos gazdaság elveinek*** végrehajtását, míg az e témákhoz kapcsolódó, a biológiai sokféleségre és az ökoszisztémákra gyakorolt hatásokkal az ESRS E4 *Biológiai sokféleség és ökoszisztémák* standard foglalkozik.

   e) Az ESRS S3 *Érintett közösségek* standard a biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémákkal kapcsolatos, a vállalkozásnak tulajdonítható hatásokból eredő, az ***érintett közösségekre*** gyakorolt lényeges negatív hatásokkal foglalkozik.

Közzétételi követelmények

Stratégia

E4–1 közzétételi követelmény – *A biológiai sokféleségre és az ökoszisztémákra vonatkozó átállási terv*

10. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás miként reagál a kunming-montreali globális biodiverzitás-megőrzési keretstratégia által megkövetelt átállásra, és hogyan járul hozzá ahhoz, amennyiben rendelkezik a ***biológiai sokféleségre*** és az ***ökoszisztémákra*** vonatkozó ***átállási tervvel***, és nyilvánosságra hozta annak fő jellemzőit.

11. Ha a vállalkozás rendelkezik ***a biológiai sokféleségre és az ökoszisztémákra vonatkozó átállási tervvel***, amely ***üzleti modelljének*** és stratégiájának átalakítására irányul annak érdekében, hogy az hozzájáruljon a ***biológiai sokféleség csökkenésének*** megállítására és visszafordítására irányuló, a kunming-montreali globális biodiverzitás-megőrzési keretstratégiában meghatározott globális célhoz, és e terv fő jellemzőit nyilvánosságra hozta, akkor ezeket a jellemzőket közzéteszi.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 1. a 11. bekezdéshez (A biológiai sokféleségre és az ökoszisztémákra vonatkozó átállási terv)	A ***biológiai sokféleség*** a vállalkozás szélesebb körű ***átállási tervének*** is részét képezheti, amely például az éghajlatváltozással foglalkozik. ***A biológiai sokféleségre és az ökoszisztémákra vonatkozó átállási tervek*** vagy a biológiai sokféleséget integráló tervek információkat tartalmaznak a ***célokról***, a fő ***intézkedésekről***, a pénzügyi tervezésről és az irányításról. A terveknek továbbá egyértelmű magyarázatot kell tartalmazniuk arra vonatkozóan, hogy a vállalkozás stratégiája és ***üzleti modellje*** hogyan fog alakulni annak érdekében, hogy hozzájáruljon ***a biológiai sokféleség*** globális csökkenésének megállítására és visszafordítására irányuló, a kunming-montreali globális biodiverzitás-megőrzési keretstratégiában meghatározott globális célhoz, és magukban foglalhatják az átállási terv egyéb célkitűzéseivel – beleértve a Párizsi Megállapodás által megkövetelt átállásra adott válaszokat és az ahhoz való hozzájárulást – való szinergiák és kompromisszumok azonosítását és kezelését is.
AR 2. a 11. bekezdéshez (A biológiai sokféleségre és az ökoszisztémákra vonatkozó átállási terv)	A „nyilvánosságra hozta” azt jelenti, hogy a vállalkozás ***a biodiverzitásra és az ökoszisztémákra vonatkozó átállási tervének*** fő jellemzőit a ***fenntarthatósági nyilatkozat*** közzététele előtt vagy azzal egyidejűleg hozzáférhető nyilvános csatornákon – például weboldalán vagy beszámolóiban– elérhetővé tette.

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

E4-2 közzétételi követelmény – *A biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémákkal kapcsolatos politikák*

12. A vállalkozás az ESRS 2 GDR-P rendelkezéseivel összhangban közzéteszi a ***biológiai sokféleséggel*** és az ***ökoszisztémákkal*** kapcsolatos ***politikáit***.

13. Az ESRS 2 GDR-P rendelkezésein túlmenően a vállalkozás ismerteti ***a biológiai sokféleséggel*** és ***az ökoszisztémákkal*** kapcsolatos ***politikáinak*** tartalmát a következők tekintetében:

    a) azon ***termékek***, alkotóelemek és ***nyersanyagok*** nyomonkövethetőségének támogatása, amelyek a vállalkozás ***értékláncában tényleges*** vagy ***potenciális*** lényeges ***hatást*** gyakorolnak a biodiverzitásra és az ökoszisztémákra; valamint

    b) a vállalkozás saját műveleteihez tartozó olyan ***telephelyek***, amelyek ***a biodiverzitás szempontjából érzékeny területen*** ([55]) vagy annak közelében találhatók.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 3. a 12. bekezdéshez **(A biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémákkal kapcsolatos politikák)**	***Politikái*** tartalmának leírásakor a vállalkozás adott esetben meghatározza, hogy azok kiterjednek-e a fenntartható földhasználati vagy mezőgazdasági gyakorlatokra, a fenntartható óceáni vagy tengeri gyakorlatokra, valamint az erdőirtásra ([56]).
AR 4. a 12. bekezdéshez **(A biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémákkal kapcsolatos politikák)**	A ***biodiverzitással*** és ***az ökoszisztémákkal*** kapcsolatos ***forgatókönyv-elemzés*** támogathatja a rövid, közép- és hosszú távú lényeges ***kockázatok*** és ***lehetőségek*** azonosítását, értékelését és kezelését. A vállalkozás fontolóra veheti forgatókönyv-elemzés alkalmazását ***politikáinak***, ***intézkedéseinek*** és ***céljainak*** meghatározásakor.
AR 5. a 13. bekezdés b) pontjához **(A biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémákkal kapcsolatos politikák)**	Ha a vállalkozás ***telephelye a biológiai sokféleség szempontjából érzékeny területen*** vagy annak közelében található, tevékenységei összefüggésben állhatnak az ilyen területre gyakorolt lényeges negatív ***hatásokkal***. Azt, hogy egy vállalkozás biológiai sokféleség szempontjából érzékeny területen kívüli telephelye ilyen terület közelében található-e, a telephely hatásterületének meghatározásával kell eldönteni. A hatásterület meghatározható a vállalkozás tevékenységtípusára jellemző puffertávolságok alkalmazásával, a szabályozási követelményeknek, a tudományosan megalapozott ajánlásoknak és a bevált ágazati gyakorlatoknak megfelelően.

E4-3 közzétételi követelmény – *A biológiai sokféleséghez és az ökoszisztémákhoz kapcsolódó intézkedések és erőforrások*

14. A vállalkozás az ESRS 2 GDR-A rendelkezéseivel összhangban közzéteszi a ***biológiai sokféleséggel*** és az ***ökoszisztémákkal*** kapcsolatos legfontosabb ***intézkedéseit*** és az azok végrehajtására elkülönített forrásokat.

15. Az ESRS 2 GDR-A rendelkezésein túlmenően a vállalkozás ismerteti az ***intézkedései*** részeként alkalmazott, ***biológiai sokféleséggel kapcsolatos ellensúlyozást***, beleértve az ellensúlyozás célját, a pénzügyi hatásokat pénzértékben kifejezve, az alkalmazott területet, típust és minőségi kritériumokat, valamint azokat a normákat, amelyeknek a biológiai sokféleséggel kapcsolatos ellensúlyozás megfelelnek.

([55]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet (SFDR) hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokról szóló (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 2. táblázatában szereplő 14.2. mutató („Olyan befektetést befogadó vállalkozásokban lévő befektetések aránya, amelyek nem rendelkeznek az általuk tulajdonolt, bérelt vagy kezelt, védett területeken vagy a biológiai sokféleség szempontjából jelentős értéket képviselő, védett területeken kívüli területen lévő vagy azzal szomszédos telephely biológiai sokféleségének védelmére vonatkozó politikával") által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

([56]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel kötelező, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 2. táblázatában szereplő 11., 12. és 15. mutató („Fenntartható földgazdálkodási/mezőgazdasági gyakorlatokat nem alkalmazó vállalkozásokba eszközölt befektetések", „Fenntartható óceán-/tengergazdálkodási gyakorlatokat nem alkalmazó vállalkozásokba eszközölt befektetések" és „Erdőirtás") által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatókon alapul.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 6. a 14. bekezdéshez **(A biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémákkal kapcsolatos intézkedések)**	A 14. bekezdés alapján közzéteendő ***intézkedések*** figyelembe veszik az ***őslakos népek szabad, előzetes és tájékoztatáson alapuló beleegyezéshez*** való jogát (lásd még: ESRS S3–2).

Mérőszámok és célok

E4-4 közzétételi követelmény – *A biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémákkal kapcsolatos célok*

16. A vállalkozás az ESRS 2 GDR-T rendelkezéseivel összhangban közzéteszi ***a biológiai sokféleséggel*** és az ***ökoszisztémákkal kapcsolatos céljait***.

17. Ha a vállalkozás a ***céljai*** meghatározása során ***a biológiai sokféleséggel kapcsolatos ellensúlyozást*** alkalmaz, közzéteszi, hogy az ellensúlyozást hogyan alkalmazta.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 7. a 16. bekezdéshez **(A biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémákkal kapcsolatos célok)**	A ***biológiai sokféleséggel*** kapcsolatos ***célok***: a) jellemzően a természetre nehezedő „nyomásokra” irányulnak, és a biológiai sokféleség és az ökoszisztémák változását kiváltó tényezők csökkentését célozzák (például az erdőterületek átalakításából eredő ***földhasználat-változtatás*** elkerülése). Emellett jellemzően a „természet állapotára” is irányulnak, továbbá a fajok és ökoszisztémák kiterjedésének és állapotának javítását célozzák (például a kihalás veszélyének kitett fajok populációméretének növelése vagy egy táj állapotának helyreállítása egy kiindulási szinthez képest); b) akkor a leghatékonyabbak, ha tudományosan megalapozottak, összhangban vannak az ***ökológiai küszöbértékekkel***, és hozzájárulnak kunming-montreali globális biodiverzitás-megőrzési keretstratégia céljaihoz; c) különböző szinteken határozhatók meg (lásd: ESRS 2 *Általános közzétételek* standard, 51. bekezdés c) pont), például a ***telephely***, a táj, a vállalat vagy az upstream ***értéklánc*** szintjén, a célérték céljától és a vállalkozás azon képességétől függően, hogy befolyásolja annak elérését; d) végrehajtása jellemzően a mérséklési hierarchia szerint történik: elkerülés, minimalizálás, helyreállítás és kompenzáció.

E4-5 közzétételi követelmény – *A biológiai sokféleség és az ökoszisztémák változásához kapcsolódó mérőszámok*

18. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye a vállalkozás teljesítményének megértését a ***biológiai sokféleség*** és az ***ökoszisztémák*** változásával kapcsolatos lényeges ***hatások***, ***kockázatok*** és ***lehetőségek*** viszonylatában.

19. A vállalkozás a ***biológiai sokféleség*** és az ***ökoszisztémák*** változásával kapcsolatos lényeges ***hatásokra***, ***kockázatokra*** vagy ***lehetőségekre*** vonatkozóan a következő információkat közzéteszi:

a) saját működésének azon helyszínei, amelyekhez a lényeges hatások, kockázatok vagy lehetőségek kapcsolódnak;

b) e helyszínek esetében a vállalkozás lényeges negatív hatásaihoz kapcsolódó, ***a biológiai sokféleség szempontjából érzékeny terület***(ek) (megnevezés és típus) jegyzéke, ha vannak ilyenek; valamint

c) a vállalkozás azon tevékenységei, amelyek a fenti b) pontban leírt, a biológiai sokféleség szempontjából érzékeny területekre gyakorolt lényeges negatív hatásokhoz kapcsolódnak ([57]).

20. A 19. bekezdésben foglaltakon túlmenően és az ESRS 2 GDR-M-nek megfelelően a vállalkozás jelenti a ***biológiai sokféleségre*** és az ***ökoszisztémákra*** gyakorolt lényeges hatásaival kapcsolatos ***mérőszámokat***.

([57]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy kötelező, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokról szóló (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 1. táblázatában szereplő 7. mutató („A biológiai sokféleség szempontjából érzékeny területeket hátrányosan érintő tevékenységek”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 8. a 19. bekezdéshez **(*A biológiai sokféleség és az ökoszisztémák változásához kapcsolódó mérőszámok*)**	A közzététel rangsorolásának, valamint az összesítés vagy bontás szintjének megalapozása érdekében a vállalkozás figyelembe veszi azokat a helyszíneket, ahol saját műveletei ***a biológiai sokféleség szempontjából érzékeny területekre*** gyakorolt lényeges negatív ***hatásokho*z** kapcsolódnak. A vállalkozástól nem feltétlenül várható el, hogy teljes körű listát adjon az összes olyan ***telephelyről*** vagy helyszínről, ahol saját műveletei kölcsönhatásban vannak a biológiai sokféleség szempontjából érzékeny területekkel, vagy hogy minden egyes telephelyére vonatkozóan információt szolgáltasson. A vállalkozás összesítheti az információkat a lényeges hatásokkal, ***kockázatokkal*** és ***lehetőségekkel*** kapcsolatos releváns telephelycsoportok szintjén, például ugyanazon biológiai sokféleség szempontjából érzékeny terület vagy egy régión belüli, több telephely által érintett területcsoport alapján. Az információk részletességének, összesítésének vagy bontásának szintjét az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 3.3.2. szakaszában meghatározott elvekkel összhangban kell meghatározni, figyelembe véve a lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek jellegét, az érintett telephelyek vagy területek hasonlóságát, valamint a szolgáltatott információk döntéshozatal szempontjából való hasznosságát. Ennek megfelelően a vállalkozás összesített szinten is bemutathat információkat olyan telephely- vagy területcsoportokra vonatkozóan, amelyek hasonló, biológiai sokféleséggel kapcsolatos hatásoknak, kockázatoknak vagy lehetőségeknek vannak kitéve, feltéve, hogy az ilyen összesítés nem fed el semmilyen lényeges információt.
AR 9. a 20. bekezdéshez **(*A biológiai sokféleség és az ökoszisztémák változásához kapcsolódó mérőszámok*)**	A lényeges ***hatások*** ESRS 2 IRO-2 szerinti leírásának megadásakor a vállalkozás feltünteti, hogy mely lényeges hatások érintik a ***talajromlást***, az ***elsivatagosodást*** vagy a ***talajfedést***, valamint a ***fenyegetett fajokat*** vagy ***ökoszisztémákat*** ([58]) érintő tevékenységeket.
AR 10. a 2. bekezdéshez **(*A biológiai sokféleség és az ökoszisztémák változásához kapcsolódó mérőszámok*)**	Attól függően, hogy melyik al***téma*** lényeges, a vállalkozás az alábbiakkal kapcsolatos ***mérőszámokat*** mutatja be: a) ***a biológiai sokféleség és az ökoszisztémák változásának kiváltó tényezői***; b) a ***fajok*** állapota (pl. a kihalás ***veszélyével*** összefüggésben); c) ***a szárazföldi, édesvízi és tengeri ökoszisztémák kiterjedése*** és állapota (pl. a ***helyszín*** állapotával és a táj állapotával kapcsolatban); valamint d) ***ökoszisztéma-szolgáltatások***.
AR 11. a 20. bekezdéshez **(*A biológiai sokféleség és az ökoszisztémák változásához kapcsolódó mérőszámok*)**	A természet állapotára vonatkozó ***mérőszámok*** esetében a helyszíni szinten vagy távérzékeléssel gyűjtött elsődleges adatok jelentik a legmegfelelőbb eszközt a ***biológiai sokféleségre*** és az ***ökoszisztémákra*** gyakorolt ***hatások*** meghatározásához. A természet állapotára vonatkozó elsődleges adatok felhasználása különösen akkor releváns, ha a vállalkozás ***telephelyei a biológiai sokféleség szempontjából érzékeny területeken*** vagy azok közelében találhatók. A vállalkozás hatásait becsléssel is meghatározhatja a hatást kiváltó tényezőkre vonatkozó adatok vagy a természet állapotára vonatkozó másodlagos adatok felhasználásával.
AR 12. a 20. bekezdéshez **(*A biológiai sokféleség és az ökoszisztémák változásához kapcsolódó mérőszámok*)**	A közzéteendő ***mérőszámok*** meghatározásakor a vállalkozás figyelembe veszi a következőket: a) a monitoring gyakorisága, valamint a kiindulási állapot vagy érték és a kiindulási év vagy időszak; valamint b) azt, hogy a mérőszámok lehetővé teszik-e a ***felhasználók*** számára annak megértését, hogy azok miként kapcsolódnak a lényeges ***hatásokhoz***.

([58]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel kötelező, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 2. táblázatában szereplő 10. és 14.1. mutató („Talajromlás, elsivatagosodás, talajfedés” és „Fenyegetett fajokat érintő tevékenységet folytató befektetést befogadó vállalkozásokba eszközölt befektetések aránya”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatókon alapul.

ESRS E5 – ERŐFORRÁS-FELHASZNÁLÁS ÉS KÖRFORGÁSOS GAZDASÁG

TARTALOMJEGYZÉK

Célkitűzés

Kölcsönhatás más ESRS-ekkel

Közzétételi követelmények

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

E5-1 közzétételi követelmény – *Az erőforrás-felhasználással és a körforgásos gazdasággal kapcsolatos politikák*

E5-2 közzétételi követelmény – *Az erőforrás-felhasználással és a körforgásos gazdasággal kapcsolatos intézkedések és erőforrások*

Mérőszámok és célok

E5-3 közzétételi követelmény – *Az erőforrás-felhasználással és a körforgásos gazdasággal kapcsolatos célok*

E5-4 közzétételi követelmény – *Erőforrás-beáramlások*

E5-5 közzétételi követelmény – *Erőforrás-kiáramlások*

Termékek

Hulladék

Célkitűzés

1. E standard célja az erőforrás-felhasználással és a körforgásos gazdasággal kapcsolatos közzétételi követelmények meghatározása, különös tekintettel az ezen standard 6. bekezdésében meghatározott al***témákra***. Amennyiben a ***lényegességi*** vizsgálatot követően nem kell az e standardban előírt összes altémáról beszámolót készíteni, az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 30. bekezdése alkalmazandó.

2. A ***fenntarthatósági nyilatkozatnak*** tájékoztatást kell nyújtania az ESRS E5 *Erőforrás-felhasználás és körforgásos gazdaság* standarddal kapcsolatban, ha ez a ***téma*** lényeges ***hatásokhoz***, ***kockázatokho*z** és ***lehetőségekhez*** kapcsolódik. Ezeknek az információknak ki kell terjedniük az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 5. bekezdésében felsorolt valamennyi beszámolási területre.

3. Az e standardban foglalt közzétételi követelmények kiegészítik az ESRS 2 *Általános közzétételek* standard rendelkezéseit, amelyek előírják a vállalkozás számára, hogy információkat tegyen közzé a lényeges ***hatásokkal***, ***kockázatokkal*** és ***lehetőségekkel*** kapcsolatos témákról, különösen a következőkről:

   a) ESRS 2 SBM 3 *A lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel, valamint a pénzügyi hatások*; valamint

   b) ESRS 2 IRO-2 *Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint a fenntarthatósági nyilatkozatban szereplő közzétételi követelmények*.

4. Ebben a standardban minden közzétételi követelményt közzétételi célkitűzés vezet be, kivéve a ***politikákra, az intézkedésekre*** és a ***célokra*** vonatkozó követelményeket, amelyek esetében az ESRS 2 GDR-P, GDR-A és GDR-T rendelkezései biztosítják a vonatkozó közzétételi követelmények szükséges keretét.

5. Ez a standard figyelembe veszi az uniós politikai és szabályozási kereteket, többek között a körforgásos gazdaságra vonatkozó uniós cselekvési tervet (2020), az európai tisztaipar-megállapodást (2025), a fenntartható termékek környezettudatos tervezéséről szóló rendeletet ((EU) 2024/1781 európai parlamenti és tanácsi rendelet ([59])), a hulladékokról szóló keretirányelvet (2008/98/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv ([60])), a javításhoz való jogról szóló irányelvet ((EU) 2024/1799 európai parlamenti és tanácsi irányelv ([61])) és a kritikus fontosságú nyersanyagokról szóló rendeletet ((EU) 2024/1252 európai parlamenti és tanácsi rendelet ([62])).

6. Ez a standard a következő al***témákra*** vonatkozó közzétételi követelményeket határozza meg: ***erőforrás-beáramlások***; a ***termékekhez*** és a szolgáltatásokhoz kapcsolódó ***erőforrás-kiáramlások***; a ***hulladékho*z** kapcsolódó erőforrás-kiáramlások.

Kölcsönhatás más ESRS-ekkel

7. A környezeti és a társadalmi ***témák*** kölcsönhatásban vannak egymással. Az ESRS E5 *Erőforrás-felhasználás és körforgásos gazdaság* standard és a többi tematikus standard közötti kölcsönhatás fő pontjai a következők:

   a) Az ESRS E1 *Éghajlatváltozás* standard ***az éghajlatváltozás mérséklésével***, ***az éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodással*** és az energiafogyasztással foglalkozik, míg az ESRS E5 *Erőforrás-felhasználás és körforgásos gazdaság* standard az anyagok beáramlásával (beleértve az energiatermelésre nem használt ***fosszilis tüzelőanyagokat*** is), az erőforrás-kitermeléssel és a ***körforgásos gazdaság*** gyakorlataival foglalkozik, amelyek csökkenthetik az ***ÜHG-kibocsátást*** (karbonlábnyomot) és az energiaintenzitást.

   b) Az ESRS E2 *Szennyezés* a levegőbe, vízbe és ***talajba*** történő ***szennyezőanyag-kibocsátásokkal*** (beleértve a ***mikroműanyagokat***), valamint az ***aggodalomra okot adó anyagokkal*** – köztük a ***különös aggodalomra okot adó anyagokkal*** – foglalkozik, míg az ESRS E5 *Erőforrás-felhasználás és körforgásos gazdaság* standard az **erőforrás-felhasználási** és ***hulladékgazdálkodási*** gyakorlatokat tárgyalja, amelyek az ***értékláncban*** ilyen kibocsátásokat generálhatnak vagy mérsékelhetik azokat.

([59]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2024/1781 rendelete (2024. június 13.) a fenntartható termékek környezettudatos tervezésére vonatkozó követelmények megállapítási keretének létrehozásáról, az (EU) 2020/1828 irányelv és az (EU) 2023/1542 rendelet módosításáról, valamint a 2009/125/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L, 2024/1781, 2024.6.28., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1781/oj).

([60]) Az Európai Parlament és a Tanács 2008/98/EK irányelve (2008. november 19.) a hulladékokról és egyes irányelvek hatályon kívül helyezéséről (HL L 312., 2008.11.22., 3. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2008/98/oj).

([61]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2024/1799 irányelve (2024. június 13.) az áruk javítását előmozdító közös szabályok meghatározásáról, továbbá az (EU) 2017/2394 rendelet, valamint az (EU) 2019/771 és az (EU) 2020/1828 irányelv módosításáról (HL L, 2024/1799, 2024.7.10., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1799/oj).

([62]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2024/1252 rendelete (2024. április 11.) a kritikus fontosságú nyersanyagokkal való biztonságos és fenntartható ellátást biztosító keret létrehozásáról és a 168/2013/EU, az (EU) 2018/858, az (EU) 2018/1724 és az (EU) 2019/1020 rendelet módosításáról (HL L, 2024/1252, 2024.5.3., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1252/oj).

c) Az ESRS E3 *Víz* standard a víz mint fizikai erőforrás használatával és kezelésével, valamint a vállalkozás ***vízstressznek*** kitett területeken végzett tevékenységeivel foglalkozik, míg az ESRS E5 *Erőforrás-felhasználás és körforgásos gazdaság* standard a ***tengeri erőforrásokat*** és azokat a vízigényes folyamatokat tárgyalja, amelyeknél a körforgásos intézkedések csökkenthetik a fogyasztást és javíthatják a hatékonyságot.

d) Az ESRS E4 *Biológiai sokféleség és ökoszisztémák* standard a ***biológiai sokféleségre*** és az ***ökoszisztémákra gyakorolt hatásokkal*** foglalkozik, míg az ESRS E5 *Erőforrás-felhasználás és körforgásos gazdaság* standard az erőforrás-felhasználással, a hulladékgazdálkodással és a ***körforgásos gazdasággal*** kapcsolatos olyan tevékenységekkel foglalkozik, amelyek hozzájárulhatnak az ilyen hatásokhoz vagy enyhíthetik azokat.

e) Az ESRS S3 *Érintett közösségek* standard a vállalkozás tevékenységeiből eredő, az emberekre és a közösségekre gyakorolt lényeges ***hatásokkal*** foglalkozik, beleértve az erőforrás-felhasználáshoz, a ***termékekhez*** és szolgáltatásokhoz, valamint a hulladékhoz kapcsolódó hatásokat is, míg az ESRS E5 *Erőforrás-felhasználás és körforgásos gazdaság* standard ezeket a tevékenységeket technikai szempontból, az ***erőforrás-beáramlások***, az ***erőforrás-kiáramlások***, a hulladék és a ***körforgásos gazdasági*** gyakorlatok oldaláról közelíti meg.

f) Az ESRS S4 *Fogyasztók és végfelhasználók* standard a ***fogyasztókra*** vagy ***végfelhasználókra*** gyakorolt információs hatásokkal, személyes biztonságukkal és társadalmi befogadásukkal foglalkozik, míg az ESRS E5 ugyanazon termékeknek és szolgáltatásoknak az erőforrás-használati, hulladékgazdálkodási és ***a körforgásos gazdasággal kapcsolatos*** szempontjait tárgyalja. Az ESRS E5 *Erőforrás-felhasználás és körforgásos gazdaság* standard szerinti, e szempontokra vonatkozó közzétételek relevánsak az ESRS S4 *Fogyasztók és végfelhasználók* standard szerint jelentett, az információkkal és a befogadással kapcsolatos, a fogyasztókra és a végfelhasználókra gyakorolt hatások megértése szempontjából.

Közzétételi követelmények

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

E5-1 közzétételi követelmény – *Az erőforrás-felhasználással és a körforgásos gazdasággal kapcsolatos politikák*

8. A vállalkozás az ESRS 2 GDR-P rendelkezéseivel összhangban közzéteszi ***az erőforrás-felhasználással*** és ***a körforgásos gazdasággal kapcsolatos politikáit***.

9. Az ESRS 2 GDR-P-ben előírt információkon túlmenően, ha a vállalkozás ***a körforgásos gazdaság elveit*** vagy ***a környezettudatos tervezésre vonatkozó követelményeket*** épít be ***kulcsfontosságú termékeibe*** vagy ***körforgásos gazdasági szolgáltatásaiba***, megindokolja ennek módját.

E5-2 közzétételi követelmény – *Az erőforrás-felhasználással és a körforgásos gazdasággal kapcsolatos intézkedések és erőforrások*

10. A vállalkozás az ESRS 2 GDR-A rendelkezéseivel összhangban közzéteszi ***az erőforrás-felhasználással*** és ***a körforgásos gazdasággal kapcsolatos politikáit***.

Mérőszámok és célok

E5-3 közzétételi követelmény – *Az erőforrás-felhasználással és a körforgásos gazdasággal kapcsolatos célok*

11. A vállalkozás az ESRS 2 GDR-T rendelkezéseivel összhangban közzéteszi ***az erőforrás-felhasználással*** és ***a körforgásos gazdasággal kapcsolatos céljait***.

E5-4 közzétételi követelmény – *Erőforrás-beáramlások*

12. E közzétételi követelmény célja, hogy áttekintést nyújtson a vállalkozás ***erőforrás-beáramlásairól***. Ez magában foglalja a vállalkozásba belépő erőforrások típusaira és ***körforgásos jellegére*** vonatkozó információkat.

13. A vállalkozás közzéteszi a következő információkat:

a) a felhasznált ***kulcsfontosságú anyagok***, mindegyikhez rövid leírást adva, és megjelölve az azokban található esetleges ***kritikus*** vagy ***stratégiai fontosságú nyersanyagokat***;

b) az összes kulcsfontosságú anyag össztömege;

c) az egyes kulcsfontosságú anyagok bontása tömegben vagy az összes kulcsfontosságú anyag össztömegének százalékában kifejezve; valamint

d) a felhasznált ***másodlagos erőforrások*** tömegben vagy a kulcsfontosságú anyagok össztömegének százalékában kifejezve.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 1. a 13. bekezdés a) pontjához **(Erőforrás-beáramlások)**	A 13. bekezdés a) pontjában előírt információk megadásakor: a) a vállalkozás minden ***kulcsfontosságú anyagról*** tömör leírást ad, tükrözve annak szerepét és relevanciáját a működése szempontjából; b) ha a ***technikai*** és a ***biológiai anyagok*** közötti különbségtétel releváns a vállalkozás ***hatásainak***, ***kockázatainak*** vagy ***lehetőségeinek*** megértése szempontjából, ezt a különbségtételt a kulcsfontosságú anyagok leírásában is tükrözni kell.
AR 2. a 13. bekezdés a) pontjához **(Erőforrás-beáramlások)**	A kritikus fontosságú nyersanyagokról szóló rendelet ((EU) 2024/1252 rendelet) I. és II. mellékletében meghatározott ***kritikus fontosságú nyersanyagok*** és ***stratégiai fontosságú nyersanyagok*** a vállalkozás ***kulcsfontosságú anyagai*** közé tartozhatnak. Ebben az esetben a vállalkozásnak ezt jeleznie kell. Például egy vállalkozás az akkumulátort kulcsfontosságú anyagként azonosíthatja, és jelezheti, hogy lítiumot tartalmaz, amely kritikus és stratégiai fontosságú nyersanyagnak minősül.

E5-5 közzétételi követelmény – *Erőforrás-kiáramlások*

14. E közzétételi követelmény célja annak megértése, hogy a vállalkozás hogyan járul hozzá a ***körforgásos gazdasághoz*** azáltal, hogy ***a körforgásos gazdaság elveivel*** összhangban tervezi, gyártja és nyújtja ***termékeit*** és szolgáltatásait, valamint hatékonyan kezeli a ***hulladékot***.

Termékek

15. A vállalkozás közzéteszi a következőket:

a) minőségi vagy mennyiségi információk a ***kulcsfontosságú termékeinek*** várható ***tartósságáról***;

b) minőségi vagy mennyiségi információk arról, hogy kulcsfontosságú termékei milyen mértékben ***javíthatók***;

c) kulcsfontosságú termékeinek és azok ***csomagolásának tervezett újrafeldolgozhatósági aránya***.

Hulladék

16. A vállalkozás közzéteszi a saját műveleteiből származó ***hulladékaira*** vonatkozóan a következő információkat:

a) a vállalkozás ***hulladékáramainak*** leírása;

b) a keletkező hulladék össztömege;

c) az ártalmatlanításból eltérített hulladék aránya az összes keletkezett hulladék százalékában kifejezve, ***veszélyes*** és nem veszélyes hulladék szerinti bontásban, valamint a következő művelettípusok szerinti bontásban:

i. ***újrahasználatra*** való előkészítés;

ii. ***újrafeldolgozás;***

iii. egyéb ***hasznosítási*** műveletek;

d) az ártalmatlanításra szánt hulladék aránya az összes keletkezett hulladék százalékában kifejezve ([63]), veszélyes és nem veszélyes hulladék szerinti bontásban ([64]), valamint a következő művelettípusok szerinti bontásban:

i. hulladékégetés;

ii. ***hulladéklerakás***;

iii. egyéb ártalmatlanítási műveletek;

([63]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy kötelező, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 2. táblázatában szereplő 13. mutató („A nem újrafeldolgozott hulladék aránya") által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

([64]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy kötelező, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 1. táblázatában szereplő 9. mutató („A veszélyes hulladék és a radioaktív hulladék aránya") által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

e) azon hulladék aránya, amelynek végső rendeltetési helye ismeretlen, az összes keletkezett hulladék százalékában kifejezve.

17. A vállalkozás közzéteszi az általa termelt radioaktív ***hulladék*** teljes mennyiségét, a radioaktív hulladéknak a 2011/70/Euratom tanácsi irányelv ([65]) 3. cikkének 7. pontjában szereplő fogalommeghatározásával összhangban ([66]).

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 3. a 15. bekezdés c) pontjához **(Termékek)**	A 15. bekezdés c) pontja szerinti információk közzétételekor a vállalkozás a következő egyenletet használja: a) ***termékek*** esetében: $\text{Tervezett újrafeldolgozhatósági arány} = \frac{\textit{a termékben felhasznált újrafeldolgozható anyagok teljes tömege}_x}{\textit{a termék teljes tömege}_x} \times 100$ b) ***csomagolás*** esetében: $\textbf{\textit{Tervezett újrafeldolgozhatósági arány}} = \frac{\textit{a csomagolásban felhasznált újrafeldolgozható anyagok teljes tömege}_x}{\textit{a termék teljes tömege}_x} \times 100$
AR 4. a 16. bekezdés a) pontjához **(Hulladék)**	A ***hulladékáramokra*** vonatkozó, a 16. bekezdés a) pontja szerinti beszámolás során elegendő megadni a nevet (például a 2000/532/EK bizottsági határozat szerinti európai hulladékjegyzékkel összhangban) és a hulladékáramban szereplő ***kulcsfontosságú anyagokat***, például a biomasszát, a fémeket, a nemfém ásványokat, a műanyagokat, a textíliákat, a ***kritikus fontosságú nyersanyagokat***, a ritkaföldfémeket stb.
AR 5. a 16. bekezdés b)–d) pontjához és a 17. bekezdéshez **(Hulladék)**	A 16. bekezdés b)–d) pontja és a 17. bekezdés szerinti beszámolás során az adatoknak tükrözniük kell az anyag eredeti tömegét, és azokat nem szabad további adatmanipulációval bemutatni, például „száraz” tömegként.
AR 6. a 16. bekezdés c) pontjának iii. alpontjához **(Hulladék)**	A ***hasznosítási*** műveletek listája a ***hulladékokról*** szóló 2008/98/EK irányelv (a hulladékról szóló keretirányelv) II. mellékletében található. Az „egyéb újrahasznosítási műveletek” megfelelnek a hulladékról szóló keretirányelv fogalommeghatározásainak és követelményeinek. A hulladékra vonatkozó, a 16. bekezdés c) pontjának iii. alpontja szerinti beszámolás során a vállalkozás adott esetben meghatározza, hogy melyek ezek az „egyéb újrahasznosítási műveletek”. Az energetikai hasznosítással történő hulladékégetés csak akkor minősül „egyéb újrahasznosítási műveletnek”, ha megfelel a hulladékról szóló keretirányelv II. mellékletének („Hasznosítási műveletek”) R1. pontjában foglalt feltételeknek.
AR 7. a 16. bekezdés d) pontjának iii. alpontjához **(Hulladék)**	Az ártalmatlanítási műveletek jegyzéke a ***hulladékokról*** szóló 2008/98/EK irányelv (a hulladékról szóló keretirányelv) I. mellékletében található.

([65]) A Tanács 2011/70/Euratom irányelve (2011. július 19.) a kiégett fűtőelemek és a radioaktív hulladékok felelősségteljes és biztonságos kezelését szolgáló közösségi keret létrehozásáról (HL L 199., 2011.8.2., 48. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2011/70/oj).

([66]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy kötelező, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 1. táblázatában szereplő 9. mutató („A veszélyes hulladék és a radioaktív hulladék aránya”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

ESRS S1 – SAJÁT MUNKAERŐ

TARTALOMJEGYZÉK

Célkitűzés

Kapcsolat más tematikus ESRS-ekkel

Közzétételi követelmények

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

S1-1 közzétételi követelmény – *A saját munkaerővel kapcsolatos politikák*

S1-2 közzétételi követelmény – *Együttműködés a saját munkaerővel és a munkavállalói képviselőkkel, a saját munkaerő aggályainak vagy igényeinek bejelentésére szolgáló csatornák megléte és a korrekcióra vonatkozó megközelítések*

S1-3 közzétételi követelmény – *A saját munkaerővel kapcsolatos intézkedések és erőforrások*

Mérőszámok és célok

S1-4 közzétételi követelmény – *A saját munkaerővel kapcsolatos célok*

S1-5 közzétételi követelmény – *A vállalkozás foglalkoztatottjainak jellemzői*

S1-6 közzétételi követelmény – *A saját munkaerőhöz tartozó, a foglalkoztatottak kategóriáján kívül eső munkavállalók jellemzői*

S1-7 közzétételi követelmény – *A kollektív tárgyalások általi lefedettség és a szociális párbeszéd*

S1-8 közzétételi követelmény – *Nemek szerinti megoszlás a felső vezetésben*

S1-9 közzétételi követelmény – *Megfelelő bérek*

S1-10 közzétételi követelmény – *Szociális védelem*

S1-11 közzétételi követelmény – *Fogyatékossággal élő személyek*

S1-12 közzétételi követelmény – *Képzési és készségfejlesztési mérőszámok*

S1-13 közzétételi követelmény – *Egészségvédelmi és biztonsági mérőszámok*

S1-14 közzétételi követelmény – *A munka és a magánélet közötti egyensúly mérőszámai*

S1-15 közzétételi követelmény – *Javadalmazási mérőszámok*

S1-16 közzétételi követelmény – *A hátrányos megkülönböztetés esetei és egyéb emberi jogi incidensek*

Célkitűzés

1. E standard célja a saját munkaerővel kapcsolatos közzétételi követelmények meghatározása, különös tekintettel az ezen standard 6. bekezdésében meghatározott al***témákra***. Amennyiben a ***lényegességi*** vizsgálatot követően nem kell az e standardban előírt összes altémáról beszámolót készíteni, az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 30. bekezdése alkalmazandó, a következők kivételével:

   a) az ESRS S1-5 közzétételi követelmény (DR), amelyet a vállalkozás akkor alkalmaz, ha arra a következtetésre jut, hogy saját munkaerejét a lényegességi vizsgálatot követően fel kell tüntetni; és

   b) az ESRS S1-6 közzétételi követelmény, amelyet a vállalkozás akkor alkalmaz, ha arra a következtetésre jut, hogy a saját munkaerejébe tartozó, a foglalkoztatottak kategóriáján kívül eső munkavállalók lényeges hatásokhoz, kockázatokhoz vagy lehetőségekhez kapcsolódnak.

   Az ESRS 1 Általános követelmények standard 23. bekezdésében meghatározott, az információk lényegességére vonatkozó szűrő e két közzétételi követelményre is alkalmazandó marad.

2. A ***fenntarthatósági nyilatkozatnak*** tájékoztatást kell nyújtania az ESRS S1 *Saját munkaerő* standarddal kapcsolatban, ha ez a ***téma*** lényeges ***hatásokhoz***, ***kockázatokhoz*** és ***lehetőségekhez*** kapcsolódik. Ezeknek az információknak ki kell terjedniük az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 5. bekezdésében felsorolt valamennyi beszámolási területre.

3. Az e standardban foglalt közzétételi követelmények kiegészítik az ESRS 2 *Általános közzétételek* standard rendelkezéseit, amelyek előírják a vállalkozás számára, hogy információkat tegyen közzé a lényeges ***hatásokkal***, ***kockázatokkal*** és ***lehetőségekkel*** kapcsolatos ***témákról***, különösen a következőkről:

   a) ESRS 2 SBM 3 *A lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel, valamint a pénzügyi hatások*; valamint

   b) ESRS 2 IRO-2 *Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint a fenntarthatósági nyilatkozatban szereplő közzétételi követelmények*.

4. Ebben a standardban minden közzétételi követelményt közzétételi célkitűzés vezet be, kivéve a ***politikákra***, az ***intézkedésekre*** és a ***célokra*** vonatkozó követelményeket, amelyek esetében az ESRS 2 GDR-P, GDR-A és GDR-T rendelkezései biztosítják a vonatkozó közzétételi követelmények szükséges keretét.

5. Ez a standard figyelembe veszi a nemzetközi és az európai emberi jogi eszközöket és egyezményeket, beleértve Az Emberi Jogok Nemzetközi Törvényét; az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelveket és az OECD multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelveit; a Nemzetközi Munkaügyi Szervezetnek a munka világára vonatkozó alapvető elvekről és jogokról szóló nyilatkozatát és az ILO alapvető egyezményeit; a fogyatékossággal élő személyek jogairól szóló ENSZ-egyezmény; az Emberi Jogok Európai Egyezményét; a felülvizsgált Európai Szociális Chartát; az Európai Unió (EU) Alapjogi Chartáját; a szociális jogok európai pillérében meghatározott uniós politikai prioritásokat; valamint az uniós jogszabályokat, beleértve az uniós munkajogi vívmányokat is.

6. Ez a standard a következő al***témákra*** vonatkozó közzétételi követelményeket határozza meg:

   a) munkafeltételek (beleértve a ***megfelelő bérezést***, ***a munka és a magánélet egyensúlyát***, a munkaidőt, a biztonságos foglalkoztatást és a ***szociális védelmet*** is);

   b) ***szociális párbeszéd***, egyesülési szabadság, üzemi tanácsok, a munkavállalók részvételi jogai és ***kollektív tárgyalások***;

   c) egészségvédelem és biztonság;

   d) ***képzés*** és készségfejlesztés;

e) sokszínűség és ***egyenlő bánásmód*** (beleértve a nemek közötti egyenlőséget, az egyenlő értékű munkáért járó egyenlő ***bért***, a ***fogyatékossággal élő személyek*** foglalkoztatását és befogadását, a megkülönböztetésmentességet és a zaklatás elleni fellépést is); és

f) egyéb, munkához kapcsolódó emberi jogok (beleértve a ***gyermekmunkát***, a ***kényszermunkát***, a magánélet védelmét és a megfelelő lakhatást is).

7. A vállalkozás ***saját munkaereje*** magában foglalja i. a vállalkozással munkaviszonyban álló személyeket (a továbbiakban: ***foglalkoztatottak***) és ii. azokat a személyeket, akiket az ESRS szerinti beszámolás céljából a vállalkozás saját munkaerejébe tartozó „***a foglalkoztatottak kategóriáján kívül eső munkavállalóknak***" neveznek. Ez utóbbiak közé tartoznak a beszámolót készítő vállalkozás számára munkát végző egyéni vállalkozók (a továbbiakban: „önfoglalkoztatók") vagy az elsődlegesen „munkaerőpiaci szolgáltatásokat"(NACE-kód: O78) nyújtó vállalkozások által rendelkezésre bocsátott személyek. Az e standarddal összhangban a vállalkozás saját munkaerejébe tartozó, „a foglalkoztatottak kategóriáján kívül eső munkavállalóként" említett személyekre vonatkozó információk nem érintik az alkalmazandó munkajog szerinti jogállásukat. Ez a standard nem terjed ki a vállalkozás upstream és downstream ***értékláncában*** foglalkoztatott munkavállalókra. Ezekre a munkavállalókra az ESRS S2 *Az értékláncban dolgozók* standard vonatkozik.

8. Az önfoglalkoztatók és az elsődlegesen „munkaerőpiaci szolgáltatásokat" nyújtó vállalkozások által rendelkezésre bocsátott személyek fogalommeghatározása a nemzeti jogszabályokon alapul. A ***saját munkaerőbe*** tartozó, a ***foglalkoztatottak kategóriáján kívül eső munkavállalók*** például a következők lehetnek:

a) a vállalkozás saját munkaerejébe tartozó önálló vállalkozók, akik a következők lehetnek:

i. a vállalkozás által alkalmazott önálló vállalkozók, akik olyan munkát végeznek, amelyet egyébként egy ***foglalkoztatott*** végezne el, vagy amelyet közterületen (pl. az utcán) végeznek;

ii. a vállalkozás által közvetlenül a vállalkozás ügyfelének munkahelyén történő munkavégzés vagy szolgáltatásnyújtás céljából alkalmazott önálló vállalkozók;

b) a „munkaerőpiaci szolgáltatásokat" nyújtó harmadik fél által foglalkoztatott személyek, ideértve például azokat, akik ugyanazt a munkát végzik, mint a foglalkoztatottak, például ideiglenesen távol lévő foglalkoztatottakat helyettesítenek, vagy akiket egy másik uniós tagállamból ideiglenesen kiküldenek a vállalkozásnál történő munkavégzés céljából (a továbbiakban: kiküldött munkavállalók).

Kapcsolat más tematikus ESRS-ekkel

9. A társadalmi és a környezeti ***témák*** kölcsönhatásban vannak egymással. Az ESRS S1 *Saját munkaerő* standard és a többi tematikus standard közötti kölcsönhatás fő pontjai a következők:

a) valamennyi társadalmi standard, vagyis az ESRS S1 *Saját munkaerő*, az ESRS S2 *Az értékláncban dolgozók*, az ESRS S3 *Érintett közösségek* és az ESRS S4 *Fogyasztók és végfelhasználók* standard tartalmilag és szerkezetileg összehangolt, és összefügg egymással. Az ESRS S2 *Az értékláncban dolgozók* standard ugyanazokat az altémákat fedi le, mint az ESRS S1 *Saját munkaerő* standard az upstream és downstream ***értéklánc*** azon munkavállalói esetében, akik nem tartoznak a vállalkozás ***saját munkaerejébe***. A társadalmi standardokban szereplő közzétételek az egyes ***érdekelt felekkel*** kapcsolatos ***hatásokról***, ***kockázatokról*** és ***lehetőségekről*** szóló beszámoláshoz szükséges lényeges információkat fedik le, beleértve a fenntarthatósági átvilágítással kapcsolatos információkat is;

b) ez a standard annyiban kapcsolódik az ESRS E1 *Éghajlatváltozás* standardhoz, hogy az alacsony szén-dioxid-kibocsátású és az éghajlatváltozással szemben reziliens gazdaságra való átállás az ESRS S1 *Saját munkaerő* standard szempontjából hatások, kockázatok és lehetőségek forrása; valamint

c) ez a standard annyiban kapcsolódik az ESRS E2 *Szennyezés* standardhoz, hogy a ***szennyezés*** lényeges negatív ***hatásokat*** okozhat a munkahelyi egészség és biztonság tekintetében.

Közzétételi követelmények

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

S1-1 közzétételi követelmény – *A saját munkaerővel kapcsolatos politikák*

10. A vállalkozás az ESRS 2 GDR-P-vel összhangban ismerteti a ***saját munkaerejével*** kapcsolatos lényeges ***hatások***, ***kockázatok*** és ***lehetőségek*** kezelésére vonatkozó ***politikáit***. A vállalkozás nyilatkozik arról, hogy ezek a politikák a saját munkaerő-állományán belüli konkrét csoportokra (például egy adott gyárban vagy földrajzi területen dolgozó ***foglalkoztatottakra*** vagy önfoglalkoztatókra) vagy a teljes saját munkaerő-állományra vonatkoznak-e.

11. A vállalkozás nyilatkozik arról, hogy a ***saját munkaerejére*** vonatkozó ***politikái*** foglalkoznak-e az emberkereskedelemmel ([67]), a ***kényszermunkával*** vagy a kötelező munkával és a ***gyermekmunkával***.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 1. a 10. bekezdéshez **(A saját munkaerővel kapcsolatos politikák)**	A közzéteendő ***politikai*** vonatkozások példái közé tartoznak azok a kommunikációs eszközök, amelyeket a vállalkozás politikáinak közlésére használ azokkal az egyénekkel, egyének csoportjával vagy szervezetekkel, akik, illetve amelyek számára e politikák relevánsak, akár azért, mert elvárják tőlük azok végrehajtását (például a vállalkozás ***foglalkoztatottjai***, vállalkozói és ***beszállítói***), vagy mert közvetlen érdekük fűződik végrehajtásukhoz (például a ***saját munkaerejébe*** tartozó személyek, befektetők).

S1-2 közzétételi követelmény – *Együttműködés a saját munkaerővel és a munkavállalói képviselőkkel, a saját munkaerő aggályainak vagy igényeinek bejelentésére szolgáló csatornák megléte és a korrekcióra vonatkozó megközelítések*

12. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás milyen általános megközelítést alkalmaz a ***saját munkaerejével*** való együttműködés során, beleértve az ***aggályok vagy igények bejelentésére szolgáló csatornák***, például ***panasztételi mechanizmusok*** rendelkezésre állását, valamint a ***korrekcióra*** vonatkozó megközelítését.

13. A vállalkozás közzéteszi, hogy hogyan működik együtt közvetlenül ***saját munkaerejével*** vagy ***munkavállalói képviselőivel***, és hogyan épülnek be a saját munkaerejének nézőpontjai a beszámolási év során a saját munkaerőre gyakorolt ***tényleges*** és ***lehetséges hatások*** kezelésére irányuló döntéseibe vagy tevékenységeibe. Idetartoznak többek között:

    a) annak ismertetése, hogy a vállalkozás hogyan szerez betekintést a vállalkozás a saját munkaerejébe tartozó, a ***hatásoknak*** különösen kiszolgáltatott és/vagy marginalizált személyek (például nők, migránsok, ***fogyatékossággal élő személyek***) szempontjaiba, ha a vállalkozás lépéseket tesz e szempontok megértése érdekében; valamint

    b) azok a ***globális keretmegállapodások*** vagy egyéb eredmények, amelyeket a vállalkozás a munkavállalói képviselőkkel saját munkaerejének emberi jogai tiszteletben tartásával kapcsolatban elért, amennyiben vannak ilyen megállapodások vagy eredmények.

14. A vállalkozás ismerteti azokat a csatornákat, amelyek a ***saját munkaerejének*** rendelkezésére állnak ahhoz, hogy aggályait vagy igényeit közvetlenül a vállalkozás tudomására hozza, hogy azokat kezeljék. Különösen arról kell nyilatkoznia, hogy rendelkezik-e ***panaszkezelési mechanizmussal*** ([68]). Azt is ismerteti, hogy hogyan értékeli e csatornák hatékonyságát.

([67]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 3. táblázatában szereplő 11. mutató („Az emberkereskedelem megelőzését szolgáló folyamatok és intézkedések hiánya") által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó kiegészítő mutatón alapul.

([68]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 3. táblázatában szereplő 5. mutató és az I. mellékletének 1. táblázatában szereplő 11. mutató („A munkavállalói ügyekkel kapcsolatos panaszkezelési mechanizmus hiánya" és „Az ENSZ Globális Megállapodása elvei és az OECD multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelvei betartásának nyomon követésére szolgáló eljárások és megfelelési mechanizmusok hiánya") által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó kiegészítő mutatón alapul.

15. A vállalkozás ismerteti ***a korrekció biztosítására vagy az abban való együttműködésre vonatkozó*** általános megközelítését és ***eljárásait***, amennyiben a ***saját munkaerejébe*** tartozó személyekre jelentős negatív ***hatást*** gyakorolt, vagy hozzájárult ahhoz.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 2. a 13. bekezdéshez (Együttműködés)	A vállalkozás ***saját munkaerejével*** való együttműködése különböző formákat ölthet, például tájékoztató előadások, konzultáció vagy részvétel formájában és eltérő időközönként valósulhat meg.
AR 3. a 14. bekezdéshez (Panasztételi mechanizmus)	A csatornák hatékonyságának értékelésére felhasználhatók „a bíróságon kívüli ***panasztételi mechanizmusok*** hatékonysági kritériumai”, amelyeket az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvek, konkrétan a 31. elv határoz meg. Ha a vállalkozás rendelkezik az e csatornákat használó egyének – köztük a ***munkavállalói képviselők*** – megtorlással szembeni védelmére vonatkozó ***politikákkal***, és azokat az ESRS G1-1 szerint közzétette, a vállalkozás hivatkozhat erre a közzétételre.

S1-3 közzétételi követelmény – *A saját munkaerővel kapcsolatos intézkedések és erőforrások*

16. A vállalkozás ismerteti az ESRS 2 GDR-A rendelkezéseivel összhangban azokat a fő ***intézkedéseket*** és erőforrásokat, amelyeket a ***saját munkaerővel*** kapcsolatos lényeges pozitív és negatív ***hatások***, ***kockázatok*** és ***lehetőségek*** kezelésére alkalmaz.

17. A ***saját munkaerővel*** kapcsolatos lényeges ***hatások*** tekintetében a vállalkozás ismerteti a következőket:

a) a saját munkaerőre gyakorolt lényeges negatív hatások megelőzése, mérséklése, megszüntetése, minimalizálása és ***korrekciója*** érdekében tett, tervezett vagy folyamatban lévő fő intézkedései, beleértve az olyan helyzetekben alkalmazott megközelítését is, amikor feszültségek merülnek fel az ilyen intézkedések és más üzleti nyomások között; valamint

b) hogy hogyan követi nyomon és értékeli ezen intézkedések hatékonyságát a saját munkaereje számára elért eredmények szempontjából. Ez a közzététel elhagyható, ha a vállalkozás az ESRS 2 GDR-T vagy GDR-M szerint már közzéteszi, hogyan követi nyomon intézkedései hatékonyságát. Ebben az esetben elegendő az adott közzétételre való hivatkozás.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 4. a 17. bekezdéshez (Fő intézkedések)	A vállalkozás által hozott ***intézkedések*** eltérőek attól függően, hogy milyen kapcsolatban állnak a ***hatással***, és hogyan azonosította az intézkedéseket a lényeges hatások kezelésére alkalmasként. Ez a közzétételi követelmény a tényleges negatív hatások esetén a ***korrekció*** biztosítására, az abban való közreműködésre vagy annak lehetővé tételére irányuló fő intézkedésekre is vonatkozik. A hatások megelőzésére, enyhítésére, megszüntetésére, minimalizálására vagy korrekciójára irányuló fő intézkedések magukban foglalják különböző ***befolyásolási eszközök*** és/vagy a több érdekelt felet és/vagy iparági kezdeményezést összefogó kollektív fellépések alkalmazását.
AR 5. a 17. bekezdéshez (Éghajlatvédelmi átállás)	A vállalkozás ***intézkedéseit*** oly módon mutatja be, hogy a ***felhasználók*** megérthessék a különböző ***témák*** közötti kapcsolatokat az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 3.3. és 9.1. fejezetével összhangban. Ez vonatkozik azokra az intézkedésekre is, amelyek célja a ***saját munkaerejére*** gyakorolt negatív ***hatások*** mérséklése, amelyek az alacsony szén-dioxid-kibocsátású és az éghajlatváltozással szemben reziliens gazdaságra való átállásból eredhetnek. Például leépítésre vagy tömeges elbocsátásra kerülhet sor, amikor egy gyárat bezárnak, és ez olyan intézkedésekhez vezethet, mint a vállalaton belüli áthelyezések vagy a korengedményes nyugdíjazási tervek, amelyek hatással vannak a ***foglalkoztatottakra***.

Mérőszámok és célok

S1-4 közzétételi követelmény – *A saját munkaerővel kapcsolatos célok*

18. A vállalkozás az ESRS 2 GDR-T-vel összhangban közzéteszi a ***saját munkaerejére*** vonatkozó minőségi és/vagy mennyiségi ***célokat***.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 6. a 18. bekezdéshez **(A teljesítmény nyomon követése)**	A vállalkozás ***saját munkaerejével*** vagy ***munkavállalói képviselőivel*** való együttműködése információkkal szolgálhat a vállalkozás által a 17. bekezdés b) pontja szerint közzétett ***intézkedések*** hatékonyságának nyomon követéséhez és értékeléséhez, beleértve a ***mérőszámok*** kidolgozását, a célok meghatározását és/vagy a teljesítmény nyomon követését ezen mérőszámok és ***célok*** alapján. Az ilyen együttműködés különösen a teljesítmény nyomon követése tekintetében segíthet megérteni, hogy a vállalkozás mennyire hatékonyan kezeli a lényeges negatív ***hatásokat***, valamint hozzájárulhat a levont tanulságok vagy fejlesztési lehetőségek azonosításához.

S1-5 közzétételi követelmény – *A vállalkozás foglalkoztatottjainak jellemzői*

19. E közzétételi követelmény célja, hogy betekintést nyújtson a vállalkozás foglalkoztatási gyakorlatokkal kapcsolatos megközelítésébe, beleértve a ***saját munkaerő*** foglalkoztatásának biztonságát is. Alapul szolgál továbbá az e standardban előírt egyes mennyiségi ***mérőszámok*** kiszámításához, és háttér-információkkal szolgál e mérőszámokhoz.

20. A vállalkozás közzéteszi a következőket:

a) a ***foglalkoztatottak*** összlétszáma főben kifejezve, nemek szerinti bontásban;

b) a foglalkoztatottak létszáma főben kifejezve minden olyan országban, ahol legalább 50 alkalmazottat foglalkoztat, és amelyek a foglalkoztatottak számát tekintve a tíz legnagyobb ország közé tartoznak;

c) a következők főben vagy teljes munkaidős egyenértékben (FTE) kifejezett összlétszáma:

i. állandó foglalkoztatottak, nemek szerinti bontásban;

ii. ideiglenes foglalkoztatottak, nemek szerinti bontásban;

iii. rendelkezésreállási kötelezettséggel rendelkező foglalkoztatottak;

d) az állandó foglalkoztatottak fluktuációjának aránya a beszámolási időszakban; valamint

e) minőségi magyarázat abban az esetben, ha ellentmondás van a fenti a) pont szerint szolgáltatott információk és a pénzügyi kimutatásokban szereplő legreprezentatívabb szám között.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 7. a 20. bekezdés b) pontjához **(A foglalkoztatottak különböző típusainak meghatározása)**	Az állandó, az ideiglenes és a ***rendelkezésreállási kötelezettséggel rendelkező foglalkoztatottak*** meghatározása országonként eltérő. Ha a vállalkozásnak több országban is vannak ***foglalkoztatottjai***, az országos szintű adatok kiszámításához az azon országok nemzeti jogszabályai szerinti fogalommeghatározásokat veszi alapul, amelyekben a foglalkoztatottak dolgoznak. Az összesített számok kiszámításához ezt követően össze kell adni az országos szintű adatokat.
AR 8. a 20. bekezdéshez **(Módszertani háttér-információk)**	Az ESRS 2 GDR-M-nek megfelelően a vállalkozás közzéteszi a ***foglalkoztatottakra*** vonatkozó (például a beszámolási év végén fennálló vagy átlagos létszámként megadott) adatok kiszámításához és összeállításához használt módszert, és háttér-információkat szolgáltatni.

AR 9. a 20. bekezdés a) és b) pontjához

(Bemutató táblázatok – foglalkoztatottak létszáma)

A vállalkozás a kért közzétételeket szöveges formátumban vagy az alábbi táblázatos formátumok valamelyikében mutatja be.

1. táblázat

Minta a létszámra vonatkozó információk nemek szerinti bemutatásához

Nem	Foglalkoztatottak létszáma (fő) – aktuális beszámolási időszak	Foglalkoztatottak létszáma (fő) – előző beszámolási időszak
Férfi		
Nő		
Egyéb		
Nincs információ		
Összes foglalkoztatott		

Egyes tagállamokban a személyek jogszerűen regisztrálhatják magukat harmadik nembe tartozóként, amelyet a fenti táblázat „egyéb” kategóriája fed le. Amennyiben azonban a harmadik nem jogilag nem elismert, a vállalkozás ezt megmagyarázhatja, és jelezheti, hogy az „egyéb” kategória nem alkalmazandó.

2. táblázat

Minta a foglalkoztatottak létszámának bemutatásához, főben kifejezve minden olyan országban, ahol legalább 50 foglalkoztatottat alkalmaz, és amelyek a foglalkoztatottak számát tekintve a tíz legnagyobb ország közé tartoznak

Ország	Foglalkoztatottak létszáma (fő) – aktuális beszámolási időszak	Foglalkoztatottak létszáma (fő) – előző beszámolási időszak
„A” ország		
„B” ország		
„C” ország		
„D” ország		

AR 10. a 20. bekezdés c) pontjához

(Bemutató táblázat – a foglalkoztatottak létszámának bontása)

A vállalkozás az információkat szöveges formátumban vagy az alábbi táblázat alkalmazásával mutatja be.

3. táblázat

Minta a foglalkoztatottakra vonatkozó információk szerződéstípus szerinti bemutatásához, nemek szerinti bontásban (létszám vagy teljes munkaidős egyenérték)

NŐ	FÉRFI	EGYÉB*	NINCS INFORMÁCIÓ	ÖSSZESEN
Állandó foglalkoztatottak száma (fő/teljes munkaidős egyenérték) – aktuális beszámolási időszak				
Állandó foglalkoztatottak száma (fő/teljes munkaidős egyenérték) – előző beszámolási időszak				
Ideiglenes foglalkoztatottak száma (fő/teljes munkaidős egyenérték) – aktuális beszámolási időszak				

	Ideiglenes foglalkoztatottak száma (fő/teljes munkaidős egyenérték) – előző beszámolási időszak				
	Rendelkezésreállási kötelezettséggel rendelkező foglalkoztatottak száma (fő/teljes munkaidős egyenérték)				
	n/a	**n/a**	**n/a**	**n/a**	
	Egyes tagállamokban a személyek jogszerűen regisztrálhatják magukat harmadik nembe tartozóként, amelyet a fenti táblázat „egyéb” kategóriája fed le. Amennyiben azonban a harmadik nem jogilag nem elismert, a vállalkozás ezt megmagyarázhatja, és jelezheti, hogy az „egyéb” kategória nem alkalmazandó.				
	Egyes országokban a rendelkezésreállási kötelezettséget előíró szerződések a nemzeti jogszabályokkal összhangban határozatlan vagy határozott idejű szerződésnek minősülhetnek.				
AR 11. a 20. bekezdés d) pontjához **(A foglalkoztatottak fluktuációjának kiszámítása)**	A ***foglalkoztatottak*** fluktuációjának kiszámításához a vállalkozás az önkéntesen kilépő, elbocsátott, nyugdíjba vonuló vagy elhunyt foglalkoztatottak számát elosztja az átlagos foglalkoztatotti létszámmal.				

S1-6 közzétételi követelmény – *A saját munkaerőhöz tartozó, a foglalkoztatottak kategóriáján kívül eső munkavállalók jellemzői*

21. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás a ***saját munkaerejének*** részeként milyen mértékben támaszkodik a ***foglalkoztatottak kategóriáján kívül eső munkavállalókra***.

22. A vállalkozás közzéteszi a ***saját munkaerőhö*z** tartozó, a ***foglalkoztatottak kategóriáján kívül eső munkavállalók*** teljes számát.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 12. a 22. bekezdéshez **(Lényegességi megfontolások a foglalkoztatottak kategóriáján kívül eső munkavállalók esetében)**	Ez a közzétételi követelmény akkor alkalmazandó, ha a vállalkozás saját munkaerejébe tartozó, ***a foglalkoztatottak kategóriáján kívül eső munkavállalók*** a ***saját munkaerővel*** kapcsolatos lényeges ***hatásokho*z**, ***kockázatokho*z** és ***lehetőségekhe*z** kapcsolódnak. Ez a helyzet akkor áll elő, ha a foglalkoztatottak kategóriáján kívül eső munkavállalók kritikus fontosságúak a vállalkozás ***üzleti modellje*** szempontjából, például ha rugalmas munkaerő biztosítására vagy ha alapvető folyamatokban veszik igénybe őket. Az üzleti modell miatt a foglalkoztatottak kategóriáján kívül eső munkavállalóktól való ***függőség*** kockázatot jelenthet a vállalkozás számára, különösen akkor, ha a nem foglalkoztatottként alkalmazott munkavállalóktól való függés növekszik, például a munkaerőpiaci szabályozások változásai miatt. A foglalkoztatottak kategóriáján kívül eső munkavállalók alkalmazása akkor is kapcsolódhat lényeges negatív hatásokhoz, ha a foglalkoztatottak kategóriáján kívül eső munkavállalók a vállalkozás saját munkaerejének jelentős részét teszik ki, vagy ha a lehetséges vagy tényleges negatív hatások a foglalkoztatottak kategóriáján kívül eső munkavállalók tekintetében lényegesek.
AR 13. a 22. bekezdéshez (Számítási módszer és becslések alkalmazása)	A ***foglalkoztatottak kategóriáján kívül eső munkavállalók*** teljes létszámát vagy főben vagy teljes munkaidős egyenértékben (FTE) kell kiszámítani, és vagy a beszámolási időszak végére vonatkozóan vagy a teljes beszámolási időszak átlagaként kell jelenteni. Annak kifejtése, hogy a vállalkozás e lehetőségek közül melyiket választotta, lényeges háttér-információnak minősülhet. Ha a vállalkozás nem tud pontos számadatokat szolgáltatni, az ESRS 1 *Általános követelmények* standard becslésekre vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmaznia.

S1-7 közzétételi követelmény – *A kollektív tárgyalások általi lefedettség és a szociális párbeszéd*

23. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás ***foglalkoztatottjaira*** milyen mértékben terjednek ki a ***kollektív szerződések*** és a ***szociális párbeszéd***.

24. A vállalkozás közzéteszi a következő információkat a ***kollektív tárgyalásokkal*** kapcsolatban:

a) a kollektív szerződések hatálya alá tartozó összes ***foglalkoztatott*** százalékos aránya;

b) az Európai Gazdasági Térségben (EGT) rendelkezik-e egy vagy több kollektív szerződéssel, és ha igen, az ilyen szerződés(ek) hatálya alá tartozó foglalkoztatottjainak teljes százalékos aránya minden olyan országra vonatkozóan, ahol jelentős számú alkalmazottal rendelkezik, azaz a fenti 20. bekezdés b) pontjában közzétett EGT-országokban; valamint

c) az EGT-n kívül a kollektív szerződések hatálya alá tartozó foglalkoztatottjainak százalékos aránya régiónként.

25. A vállalkozás közzéteszi a következő információkat a ***szociális párbeszéddel*** kapcsolatban az EGT-országok tekintetében:

a) a ***munkavállalói képviselettel*** lefedett ***foglalkoztatottak*** százalékos aránya, országos szinten jelentve minden olyan EGT-országra vonatkozóan, ahol a vállalkozás jelentős számú alkalmazottal rendelkezik, a fenti 24. bekezdés b) pontja szerint kiszámítva; valamint

b) hogy van-e megállapodás a foglalkoztatottjaival valamely európai üzemi tanács (EWC), európai részvénytársaság (SE) üzemi tanácsa vagy európai szövetkezet (SCE) üzemi tanácsa általi képviseletről.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 14. a 24. bekezdés a) pontjához

(A kollektív tárgyalások általi lefedettség kiszámítása)

A ***kollektív szerződések*** hatálya alá tartozó ***foglalkoztatottak*** százalékos arányát a következő képlet segítségével kell kiszámítani, az alkalmazotti létszám alapján:

$$\frac{\textit{A kollektív szerződések hatálya alá tartozó munkavállalók száma}}{\textit{Foglalkoztatottak száma}} \times 100$$

A kollektív szerződések hatálya alá tartozó, a vállalkozás ***saját munkaerejébe*** tartozó foglalkoztatottak azok a személyek, akikre a vállalkozás köteles alkalmazni a szerződést. Ez azt jelenti, hogy ha a foglalkoztatottak egyike sem tartozik kollektív szerződés hatálya alá, a bejelentett százalékos arány nulla. A vállalkozás saját munkaerejébe tartozó azon foglalkoztatottakat, akikre több kollektív szerződés is vonatkozik, csak egyszer kell figyelembe venni.

AR 15. a 24. és 25. bekezdéshez

(Bemutató táblázat – a kollektív tárgyalások általi lefedettség)

A vállalkozás a 24. bekezdés b) és c) pontjában előírt információkat szöveges formában vagy az alábbi táblázat felhasználásával mutatja be.

4. táblázat

Minta a kollektív tárgyalások általi lefedettségre és a szociális párbeszédre vonatkozó beszámoláshoz

	A kollektív tárgyalások általi lefedettség				Szociális párbeszéd	
Lefedettségi arány	Foglalkoztatottak – EGT (a tíz legnagyobb ország közül azokban az országokban, ahol több mint 50 alkalmazottat foglalkoztat)		Foglalkoztatottak – az EGT-n kívül		Munkahelyi képviselet (csak EGT) (a tíz legnagyobb ország közül azokban az EGT-országokban, ahol több mint 50 foglalkoztatottat alkalmaz)	
	Aktuális beszámolási időszak	Előző beszámolási időszak	Aktuális beszámolási időszak	Előző beszámolási időszak	Aktuális beszámolási időszak	Előző beszámolási időszak
0–19 %			„A” régió			
20–39 %	„A” ország		„B” régió			
40–59 %	„B” ország				„A” ország	
60–79 %					„B” ország	
80–100 %						

AR 16. a 25. bekezdés a) pontjához **(A szociális párbeszéd általi lefedettség kiszámítása)**	A 25. bekezdés a) pontjában előírt információk kiszámításához a vállalkozás meghatározza, hogy mely EGT-országokban rendelkezik jelentős számú alkalmazottal. Ezen országok tekintetében jelenti a ***foglalkoztatottak*** százalékos arányát, akiket olyan telephelyeken foglalkoztatnak, ahol a foglalkoztatottakat ***munkavállalói képviselők*** képviselik. „Telephely” bármely olyan működési hely, ahol a vállalkozás nem átmeneti jellegű gazdasági tevékenységet folytat emberi erőforrással és termékekkel. Példaként említhetők a következők: gyár, kiskereskedelmi lánc fióktelepe vagy a vállalkozás székhelye. Azon országok esetében, amelyekben csak egy telephely van, a jelentett százalékos arány 100 vagy 0.
	$\frac{\textit{A munkavállalói képviselőkkel rendelkező telephelyeken dolgozó foglalkoztatottak száma}}{\textit{Foglalkoztatottak száma}} \times 100$

S1-8 közzétételi követelmény – *Nemek szerinti megoszlás a felső vezetésben*

26. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye a nemek szerinti megoszlás megértését a felső vezetés szintjén.

27. A vállalkozás közzéteszi a nemek megoszlását a felső vezetés létszámában és százalékos arányában kifejezve.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK

AR 17. a 27. bekezdéshez **(A nemek megoszlásának kiszámítása a felső vezetés szintjén)**	A felső vezetés nemek szerinti megoszlásának kiszámítása céljából a „felső vezetés” az ügyviteli és a felügyeleti testület alatti két szintet jelenti. Másik lehetőségként a vállalkozás használhatja a „felső vezetés” saját fogalommeghatározását, amely esetben közzéteszi az általa használt fogalommeghatározást.

S1-9 közzétételi követelmény – *Megfelelő bérek*

28. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás ***foglalkoztatottjai megfelelő bért*** kapnak-e, és hogy a vállalkozás milyen referenciaértéket használ ennek értékeléséhez.

29. A vállalkozás közzéteszi, hogy ***foglalkoztatottjai megfelelő bért*** kapnak-e, valamint a megfelelő bérek meghatározásához használt referenciaértéket vagy referenciaértékeket, megjelölve azokat az országokat, amelyek esetében az adott referenciaértéket alkalmazza. Ha a foglalkoztatottak nem kapnak megfelelő bért, a vállalkozás közzéteszi az érintett országokat és az érintett foglalkoztatottak százalékos arányát.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 18. a 29. bekezdéshez **(Megfelelő bérek)**	Ha minden ***foglalkoztatott megfelelő bért*** kap, e követelmény teljesítéséhez elegendő ennek a ténynek és az értékeléséhez használt referenciaértékeknek a feltüntetése.

AR 19. a 29. bekezdéshez **(A megfelelő bér kiszámítása)**	Ennek a számításnak az alapja a vállalkozás ***foglalkoztatottjainak*** legalacsonyabb ***bére***, kivéve a gyakornokokat és a tanulószerződéses tanulókat. Ez magában foglalja az alapbért, valamint minden olyan rögzített kiegészítő juttatást, amely minden foglalkoztatott számára garantált. A legalacsonyabb bért minden olyan ország esetében külön kell figyelembe venni, amelyben a vállalkozás tevékenykedik, kivéve, ha a vonatkozó megfelelő minimálbért nemzeti szint alatti szinten határozzák meg.
AR 20. a 29. bekezdéshez **(A megfelelő bér referenciaértékei)**	A legalacsonyabb bérrel való összehasonlításhoz használt ***megfelelőbér***-referenciaérték nem lehet alacsonyabb, mint: a) az EU-ban: a ***kollektív tárgyalások*** útján megállapított bérszint vagy az Európai Unióban biztosítandó megfelelő minimálbérekről szóló (EU) 2022/2041 európai parlamenti és tanácsi irányelvvel összhangban, jogszabályban meghatározott minimálbér; b) az EU-n kívül: i. a jogszabály vagy kollektív tárgyalások útján megállapított megfelelő minimálbér, amely tisztes megélhetést biztosít, figyelemmel a létminimumot biztosító bér becslésére vonatkozó ILO-elvekkel összhangban végzett számítás alapján (a megfelelő bérre vonatkozó magasabb standardok sérelme nélkül); vagy ii. a létminimumot biztosító bérre vonatkozó bármely becslés, beleértve az ILO által készített becsléseket vagy a munkavállalók székhelye szerinti ország hatóságai által megbízott intézmény által készített becsléseket is, amely figyelembe veszi az ILO-nak a létminimumot biztosító bér becslésére vonatkozó elveit.

S1-10 közzétételi követelmény – *Szociális védelem*

30. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás ***foglalkoztatottjaira*** kiterjed-e a jelentős életesemények miatti jövedelemkieséssel szembeni ***szociális védelem***, és ha nem, akkor melyek azok az országok, ahol nem ez a helyzet.

31. Ha a vállalkozás ***foglalkoztatottjai*** nem részesülnek ***szociális védelemben*** sem állami programok, sem a vállalkozás által nyújtott juttatások révén, a vállalkozás közzéteszi, hogy melyek azok a működési helye szerinti országok, ahol a meglévő szociális védelmi programok nem terjednek ki a következő jelentős életeseményekre:

a) betegség;

b) munkanélküliség attól az időponttól kezdve, hogy a ***foglalkoztatott*** a vállalkozásnál munkába áll;

c) munkahelyi sérülés és szerzett fogyatékosság; valamint

d) szülési szabadság.

S1-11 közzétételi követelmény – *Fogyatékossággal élő személyek*

32. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás ***foglalkoztatottjainak*** körében milyen arányban vannak jelen ***fogyatékossággal élő személyek***.

33. A vállalkozás – az adatgyűjtésre vonatkozó jogi korlátozásokra is figyelemmel – közzéteszi a ***foglalkoztatottjai*** körében ***fogyatékossággal élő személyek*** százalékos arányát.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 21. a 33. bekezdéshez **(Adatgyűjtés a fogyatékossággal élő személyekre vonatkozóan)**	A ***fogyatékossággal élő személyekre*** vonatkozó közzétételi követelmény kizárólag olyan adatok jelentését írja elő a vállalkozás számára, amelyek jogszerűen gyűjthetők. A fogyatékossági státusz a nemzeti jogi fogalommeghatározásoktól függ, de a vállalkozás használhatja ugyanazt a fogalommeghatározást a különböző országokban, ahol működik, vagy használhatja az alkalmazandó nemzeti fogalommeghatározásokat is. Az ESRS 2 GDR-M-nek megfelelően a vállalkozás közzéteszi a számítási módszertant, és a bemenő információk típusát és forrásait. Ezek lehetnek például a ***foglalkoztatottak*** körében végzett önkéntes felmérések vagy a vállalkozás által bejelentett kötelező fogyatékossági kvótákból származó információk.

S1-12 közzétételi követelmény – *Képzési és készségfejlesztési mérőszámok*

34. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy milyen ***képzési*** és készségfejlesztési tevékenységeket kínáltak a ***foglalkoztatottak*** számára a folyamatos szakmai fejlődés keretében készségeik fejlesztése és folyamatos foglalkoztathatóságuk elősegítése érdekében.

35. A vállalkozás közzéteszi a beszámolási időszakra vonatkozóan a következő információkat:

a) a hivatalos teljesítmény- és szakmai előmeneteli felülvizsgálatokban részt vevő ***foglalkoztatottak*** százalékos aránya; valamint

b) az egy foglalkoztatottra jutó ***képzési*** órák átlagos száma.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 22. a 35. bekezdés a) pontjához **(A teljesítmény-felülvizsgálathoz használandó számítás)**	A hivatalos teljesítmény- és szakmai előmeneteli felülvizsgálat az alkalmazott és a felettesei) által ismert kritériumokon alapuló felülvizsgálat, amelyet a ***foglalkoztatott*** tudtával és legalább évente egyszer végeznek. A felülvizsgálat magában foglalhatja a foglalkoztatott közvetlen felettese, munkatársai vagy a foglalkoztatottak szélesebb köre által végzett értékelést. A felülvizsgálatban a humánerőforrás-osztály is részt vehet. A 35. bekezdés a) pontjában előírt információk közzététele érdekében a vállalkozás nevezőként az ESRS S1-5 szerinti foglalkoztatotti létszámadatokat alkalmazza az alábbiak szerint: (*a formalizált teljesítmény* – s szakmai elmeneteli fellvizsglatban *részt vett foglalkoztatottak száma / az S1 – 5 szerinti foglalkoztatottak száma*) ∗ 100.
AR 23. a 35. bekezdés b) pontjához **(Az átlagos képzési óraszám kiszámítása)**	A 35. bekezdés b) pontjában előírt átlagos ***képzési*** óraszámot a következőképpen kell kiszámítani: a ***foglalkoztatottak*** számára biztosított és általuk elvégzett képzési órák teljes száma osztva a foglalkoztatottak teljes létszámával. A teljes átlagos képzési óraszám kiszámításához az ESRS S1-5-ben jelentett, az összes alkalmazottra vonatkozó létszámadatokat kell használni.

S1-13 közzétételi követelmény – *Egészségvédelmi és biztonsági mérőszámok*

36. E közzétételi követelmény célja lehetővé tenni annak megértését, hogy a munkabalesetek, foglalkozási megbetegedések és halálesetek megelőzése érdekében létrehozott ***munkahelyi biztonsági és egészségvédelmi irányítási rendszer*** milyen hatókörrel, minőséggel és teljesítménnyel rendelkezik.

37. A vállalkozás közzéteszi a beszámolási időszakra vonatkozóan a következő információkat:

a) a jogszabályi követelmények és/vagy elismert standardok vagy iránymutatások alapján a vállalkozás ***munkahelyi biztonsági és egészségvédelmi irányítási rendszerének*** hatálya alá tartozó személyeknek a vállalkozás ***saját munkaerején*** belüli százalékos aránya ([69]);

b) a jogi korlátozások figyelembevételével a következők összege:

i. ***a munkával összefüggő, nyilvántartásba veendő balesetekből*** eredő halálesetek száma a vállalkozás saját munkaerő-állományába tartozó valamennyi személy, valamint a vállalkozás ***telephelyein*** dolgozó, de a saját munkaerejébe nem tartozó munkavállalók körében; valamint

ii. ***a munkával összefüggő, nyilvántartásba veendő megbetegedésekből*** eredő halálesetek száma a ***foglalkoztatottjainak*** körében;

([69]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 3. táblázatában szereplő 1. mutató („Munkahelyibaleset-megelőzési politikát nem alkalmazó vállalkozásokba eszközölt befektetések") által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó kiegészítő mutatón alapul.

c) a saját munkaereje körében bekövetkezett, munkával összefüggő, nyilvántartásba veendő balesetek száma és aránya ([70]);

d) a vállalkozás foglalkoztatottjai tekintetében a munkával összefüggő, nyilvántartásba veendő megbetegedések száma, az adatgyűjtésre vonatkozó jogszabályi korlátozások figyelembevételével; valamint

e) a vállalkozás foglalkoztatottjai tekintetében a munkával összefüggő, nyilvántartásba veendő balesetek és a munkával összefüggő, nyilvántartásba veendő megbetegedések miatt kiesett napok száma ([71]).

Ha a vállalkozás lényegesnek ítéli az ESRS S1-6-ot, a b) pont i. alpontja és a c) pont szerinti információk között fel kell tüntetnie a saját munkaerejébe tartozó, ***a foglalkoztatottak kategóriáján kívül eső munkavállalók*** körében előforduló eseteket is. Adott esetben ezt az információt foglalkoztatottak és a foglalkoztatottak kategóriáján kívül eső munkavállalók szerinti bontásban kell közzétennie.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 24. a 37. bekezdés a) pontjához **(A munkahelyi biztonsági és egészségvédelmi irányítási rendszer általi lefedettség)**	A vállalkozás ***saját munkaerejének*** a ***munkahelyi biztonsági és egészségvédelmi irányítási rendszer*** hatálya alá tartozó százalékos arányát létszám, nem pedig teljes munkaidős egyenérték alapján kell közzétenni.
AR 25. a 37. bekezdés c) pontjához **(A munkával összefüggő, nyilvántartásba veendő balesetek kiszámítása)**	***A munkával összefüggő, nyilvántartásba veendő balesetek*** arányának kiszámításakor a vállalkozás az esetek számát elosztja a ***saját munkaerejébe*** tartozó személyek által ledolgozott összes munkaórával, majd az eredményt megszorozza 1 000 000-val. Ez az egymillió ledolgozott munkaórára jutó esetek számát jelenti, és megközelítőleg megfelel az 500 teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló által egy év alatt ledolgozott összes munkaórának. Ha a vállalkozás ***foglalkoztatottjainak*** munkavégzési helye szerinti országok nemzeti joga a „munkával összefüggő balesetek” fogalmát az ESRS fogalommeghatározásaiban szereplő, „munkával összefüggő, nyilvántartásba veendő baleset” fogalommeghatározástól eltérő módon határozza meg, a vállalkozás használhatja a nemzeti fogalommeghatározást. Ebben az esetben ezt a tényt az ESRS 2 GDR-M-nek megfelelően közzéteszi. Ha a vállalkozás becsléseket alkalmaz, a rendes vagy standard munkaidőt kell használnia, figyelembe véve a fizetett munkahelyi szabadságra (például a fizetett szabadságra, fizetett betegszabadságra, munkaszüneti napokra) való jogosultságokat, és ezt közzétételeiben ki kell fejtenie.
AR 26. a 37. bekezdés c) pontjához **(Munkával összefüggő, nyilvántartásba veendő balesetekből eredő halálesetek)**	Ez az ábra tartalmazza ***a munkával összefüggő, nyilvántartásba veendő balesetekből*** eredő haláleseteket.
AR 27. a 37. bekezdés d) pontjához **(Munkával összefüggő, nyilvántartásba veendő megbetegedések)**	A 37. bekezdés d) pontjában szereplő „a munkával összefüggő, nyilvántartásba veendő megbetegedések” a munkával összefüggő, nyilvántartásba veendő megbetegedések olyan eseteire vonatkoznak, amelyekről a vállalkozást az érintett személyek, kártérítési ügynökségek vagy egészségügyi szakemberek tájékoztatták, vagy olyan esetekre, amelyeket a beszámolási időszakban orvosi felügyelet során azonosítottak. Ebben az összefüggésben a munkával összefüggő mozgásszervi megbetegedések a munkával összefüggő megbetegedések (nem pedig a munkával összefüggő balesetek körébe) közé tartoznak.

([70]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 3. táblázatában szereplő 2. mutató („Balesetek aránya”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó kiegészítő mutatón alapul, valamint az (EU) 2020/1816 rendelet hatálya alá tartozó referenciamutató-kezelőknél a környezeti, társadalmi és irányítási tényezők közzétételével kapcsolatban jelentkező információs igények kielégítéséhez, a II. melléklet 1. és 2. szakaszában szereplő „A balesetek, sérülések és halálesetek súlyozott átlagos aránya” mutatónak megfelelően.

([71]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 3. táblázatában szereplő 3. mutató („Sérülés, baleset, haláleset vagy betegség miatt kieső napok száma”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó kiegészítő mutatón alapul.

AR 28. a 37. bekezdés e) pontjához **(Kiesett napok száma)**	A kiesett napok száma magában foglalja a távollét első teljes napját és utolsó napját is. A számításhoz a naptári napokat kell figyelembe venni. Azok a napok is kiesett napnak számítanak, amelyeken az érintett személy számára nem volt előirányozva munkavégzés (például hétvégék, munkaszüneti napok).

S1-14 közzétételi követelmény – *A munka és a magánélet közötti egyensúly mérőszámai*

38. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás ***foglalkoztatottjai*** jogosultak-e ***családi szabadság*** igénybevételére, ideértve a szülési szabadságot, az apasági szabadságot, a szülői szabadságot és a gondozói szabadságot is.

39. A vállalkozás közzéteszi a beszámolási időszakban ***családi szabadság*** igénybevételére jogosult ***foglalkoztatottak*** százalékos arányát.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 29. a 39. bekezdéshez (Családi szabadságra való jogosultság)	Ha a vállalkozás valamennyi ***foglalkoztatottja*** jogosult mind a négy típusú ***családi szabadságra*** a szociál***politikai*** intézkedések és/vagy ***kollektív szerződések*** révén, a 39. bekezdésnek való megfeleléshez elegendő a teljes százalékos arány közzététele. Az ESRS 2 GDR-M szerinti háttér-információk foglalkozhatnak a családi szabadságra való jogosultságok típusaival, például abban az esetben, ha a vállalkozás ***foglalkoztatottjai*** a négy típus közül csak kettőre jogosultak.
AR 30. a 39. bekezdéshez **(Családi szabadságra jogosult foglalkoztatottak)**	A 39. bekezdés alkalmazásában ***családi szabadságra*** azok a ***foglalkoztatottak*** jogosultak, akikre olyan szabályozások, szervezeti ***politikák***, megállapodások, szerződések vagy ***kollektív szerződések*** vonatkoznak, amelyek családi szabadságra való jogosultságot tartalmaznak.

S1-15 közzétételi követelmény – *Javadalmazási mérőszámok*

40. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye a vállalkozás ***foglalkoztatottjai*** körében a nők és férfiak közötti ***bér***különbség, valamint a vállalkozáson belüli javadalmazási egyenlőtlenség szintjének megértését.

41. A vállalkozás közzéteszi a következőket:

a) a nemek közötti ***bér***különbség, azaz a női és a férfi ***foglalkoztatottak*** átlagos bérszintje közötti különbség, a férfi alkalmazottak átlagos bérszintjének százalékában kifejezve ([72]); és

b) a legjobban fizetett személy ***teljes éves javadalmazásának*** az összes foglalkoztatott (a legmagasabb javadalmazásban részesülő személy nélkül számított) teljes éves javadalmazásának mediánjához viszonyított aránya ([73]).

([72]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy kötelező, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 1. táblázatában szereplő 12. mutató („A nemek közötti kiigazítatlan bérkülönbség") által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul; valamint hozzájárul az (EU) 2020/1816 rendelet hatálya alá tartozó referenciamutató-kezelőknél a környezeti, társadalmi és irányítási tényezők közzétételével kapcsolatban jelentkező információs igények kielégítéséhez, a II. melléklet 1. és 2. szakaszában szereplő „A nemek közötti bérkülönbség súlyozott átlaga" mutatónak megfelelően.

([73]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 3. táblázatában szereplő 8. mutató („Túlzott vezérigazgatói fizetés aránya") által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó kiegészítő mutatón alapul.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 31. a 41. bekezdés a) pontjához **(A nemek közötti bérkülönbség kiszámítása)**	A nemek közötti ***bér***különbségnek a 41. bekezdés a) pontja szerinti közzététele magában foglalja az összes férfi és női ***foglalkoztatott*** bruttó órabérérét, amelyet a következőképpen kell kiszámítani: $\frac{\textit{(A férfi foglalkoztatottak átlagos bruttó órabére – a női foglalkoztatottak átlagos bruttó órabére)}}{\textit{A férfi foglalkoztatottak átlagos bruttó órabére}} \times 100$
AR 32. a 41. bekezdés a) pontjához **(A nemek közötti bérkülönbség kiszámítása)**	A 41. bekezdés a) pontjában előírt információk összeállításakor a vállalkozás: a) figyelembe veszi az összes férfi és női ***foglalkoztatottat***; b) figyelembe veszi a rendes alapilletményt; valamint c) figyelembe vesz minden egyéb, valamennyi foglalkoztatott számára biztosított javadalmazást, amelyet a foglalkoztatott a munkáltatójától közvetlenül vagy közvetve (kiegészítő vagy változó összetevőként), készpénzben vagy természetben a munkaviszonyára tekintettel kap.
AR 33. a 41. bekezdés a) pontjához **(A nemek közötti kiigazítatlan bérkülönbség)**	A 41. bekezdés a) pontja előírja a nemek közötti kiigazítatlan bérkülönbség közzétételét, amely a férfi és női ***foglalkoztatottak*** átlagos ***bére*** közötti általános különbséget méri, de nem veszi figyelembe azokat a konkrét tényezőket, amelyek tovább magyarázhatják ezeket a bérkülönbségeket. A foglalkoztatottak kategóriái és/vagy országok szerinti bontás alapján számított, nemek közötti kiigazított bérkülönbség további háttér-információkkal egészítheti ki a nemek közötti kiigazítatlan bérkülönbséget.
AR 34. a 41. bekezdés a) és b) pontjához **(Módszertani háttér-információk)**	Az ESRS 2 GDR-M-nek megfelelően a vállalkozás közzéteszi az adatok összeállításához használt módszertant és/vagy az adatok összeállításának módját.
AR 35. a 41. bekezdés b) pontjához **(A teljes éves javadalmazás kiszámítása)**	A 41. bekezdés b) pontjában előírt információk összeállításakor a vállalkozás: a) figyelembe veszi az összes ***foglalkoztatottat***; b) figyelembe veszi az alapilletményt, amely a garantált, rövid távú és nem változó pénzbeli jövedelem összege; c) a vállalkozás javadalmazási ***politikájától*** függően figyelembe veszi az alábbiak mindegyikét: i. pénzbeli ellátások, például pénzbeli juttatások, prémiumok, jutalékok, pénzbeli nyereségrészesedés és a változó pénzbeli kifizetések egyéb formái; ii. természetbeni juttatások, például autók, magán-egészségbiztosítás, életbiztosítás, jólléti programok; valamint iii. az összes éves hosszú távú ösztönző (például részvényopció-juttatások, dolgozói részvények vagy részvényegységek, növekedési részvények vagy részvényegységek, fantomrészvények, részvények értéknövekedéséhez való jogok és hosszú távú készpénzjuttatások) teljes valós értékének összege; d) a ***teljes éves javadalmazási arányt*** a következő képlet alkalmazásával határozza meg: $\frac{\textit{a vállalkozásban a legmagasabb javadalmazásban részesülő személy teljes éves javadalmazása}}{\textit{a foglalkoztatottak teljes éves javadalmazásának mediánja (a legmagasabb javadalmazásban részesülő személy kizárásával)}}$

S1-16 közzétételi követelmény – *A hátrányos megkülönböztetés esetei és egyéb emberi jogi incidensek*

42. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a ***hátrányos megkülönböztetés esetei*** és más ***emberi jogi incidensek*** milyen mértékben érintik a vállalkozás ***saját munkaerejét***.

43. A lényeges al***témák*** tekintetében a vállalkozás közzéteszi:

a) a vonatkozó adatvédelmi szabályok figyelembevételével a nemen, faji vagy etnikai származáson, nemzetiségen, valláson vagy meggyőződésen, fogyatékosságon, életkoron, szexuális irányultságon vagy a ***megkülönböztetés*** egyéb releváns formáin, többek között ***zaklatáson*** alapuló, a beszámolási időszakban azonosított, hátrányos munkahelyi ***megkülönböztetés*** megalapozott ***eseteinek*** száma ([74]);

b) a vonatkozó adatvédelmi szabályok figyelembevételével a ***saját munkaerejével*** összefüggő, a beszámolási időszakban azonosított, megalapozott ***emberi jogi incidensek*** száma, kivéve a hátrányos megkülönböztetés azon eseteit, amelyeket a 43. bekezdés a) pontja szerint kell jelenteni ([75]); és

c) a pénzügyi kimutatásokban a hátrányos megkülönböztetési esetek és egyéb emberi jogi incidensek miatt a beszámolási időszakban elszámolt bírságok, büntetések és kártérítések teljes összege.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 36. a 43. bekezdés b) pontjához **(Emberi jogi incidensek)**	Az e közzététel hatálya alá tartozó ***emberi jogi incidensek*** azok, amelyek a nemzetközileg elismert emberi jogok tiszteletben tartásának elmulasztásához kapcsolódnak az (EU) 2022/2464 irányelv (CSRD) 29b. cikke (2) bekezdése b) pontjának iii. alpontjában meghatározottak szerint. Ezen esetek alatt a vállalkozás által nyilvántartásba vett, alábbi megalapozott esetek számát kell érteni: a) bírósági és bíróságon kívüli eljárások (például nemzeti bíróságok és törvényszékek előtti ügyek, mediáció és az OECD multinacionális vállalatokkal foglalkozó nemzeti kapcsolattartó pontjaihoz benyújtott panaszok); és b) egyéb esetek, beleértve a belső eljárásai révén azonosított eseteket is. E közzététel céljából csak a megalapozott és igazolt eseteket kell jelenteni. Egy eset akkor megalapozott, ha azt objektív, tényszerű és ellenőrizhető információk támasztják alá. Egy eset akkor igazolt, ha a Bíróság, az OECD vagy egy közigazgatási hatóság hivatalosan megállapította, hogy az eset megtörtént. Nem minden folyamatban lévő bírósági vagy bíróságon kívüli eljárás és nem minden, a vállalkozás által nyilvántartásba vett egyéb eset minősül szükségszerűen megalapozott esetnek.
AR 37. a 43. bekezdés a) pontjához **(A hátrányos megkülönböztetés esetei)**	Az e közzététel hatálya alá tartozó ***hátrányos megkülönböztetési esetek*** a ***hátrányos megkülönböztetéshez*** kapcsolódó esetek. Ezen esetek alatt a vállalkozás által nyilvántartásba vett, alábbi megalapozott esetek számát kell érteni: a) bírósági és bíróságon kívüli eljárások (például nemzeti bíróságok és törvényszékek előtti ügyek, mediáció és az OECD multinacionális vállalatokkal foglalkozó nemzeti kapcsolattartó pontjaihoz benyújtott panaszok); és b) egyéb esetek, beleértve a belső eljárásai révén azonosított eseteket is. E közzététel céljából csak a megalapozott és igazolt eseteket kell jelenteni. Egy eset akkor megalapozott, ha azt objektív, tényszerű és ellenőrizhető információk támasztják alá. Egy eset akkor igazolt, ha a Bíróság, az OECD vagy egy közigazgatási hatóság hivatalosan megállapította, hogy az eset megtörtént. Nem minden folyamatban lévő bírósági vagy bíróságon kívüli eljárás és nem minden, a vállalkozás által nyilvántartásba vett egyéb eset minősül szükségszerűen megalapozott esetnek.

([74]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 3. táblázatában szereplő 7. mutató („A hátrányos megkülönböztetés esetei") által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó kiegészítő mutatón alapul.

([75]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy kötelező és egy kiegészítő, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 1. táblázatában szereplő 10. mutató, illetve I. mellékletének 3. táblázatában szereplő 14. mutató („Az ENSZ Globális Megállapodása elveinek és a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet [OECD] multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelveinek megsértése" és „Súlyos emberi jogi problémák és incidensek azonosított eseteinek száma") által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul; valamint hozzájárul az (EU) 2020/1816 rendelet hatálya alá tartozó referenciamutató-kezelőknél a környezeti, társadalmi és irányítási tényezők közzétételével kapcsolatban jelentkező információs igények kielégítéséhez, a II. melléklet 1. és 2. szakaszában szereplő „A nemzetközi szerződésekben és egyezményekben, ENSZ-alapelvekben vagy adott esetben nemzeti jogszabályban említett társadalmi jogsértéseknek kitett referenciamutató-összetevők száma (abszolút szám és valamennyi referenciamutató-összetevőhöz viszonyított arány)" mutatónak megfelelően.

AR 38. a 43. bekezdés a) és b) pontjához **(Emberi jogi incidensek és a hátrányos megkülönböztetés esetei)**	Az információk lényegességére vonatkozó szűrőnek (az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 23. bekezdése) a 43. bekezdés a) és b) pontjában említett esetekre vonatkozó információkra történő alkalmazásakor a vállalkozás értékelése elsősorban a ***saját munkaerejére*** gyakorolt ***hatások*** súlyosságán alapul.
AR 39. a 43. bekezdéshez **(Emberi jogi incidensek és a hátrányos megkülönböztetés esetei)**	Ha a vállalkozás úgy ítéli meg, hogy az ***emberi jogi incidensekben*** és a ***hátrányos megkülönböztetési esetekben*** bekövetkezett változások relevánsak ***az aggályok vagy igények bejelentésére szolgáló csatornák*** – többek között a ***panasztételi mechanizmusok*** – hatékonyságának és rendelkezésre állásának megértése szempontjából, kereszthivatkozást tehet a 43. bekezdés b) pontjára és a 14. bekezdésre. Az ESRS 2 GDR-M-nek megfelelően a vállalkozás közzéteszi a 43. bekezdés a) és b) pontjában említett esetekre vonatkozó adatok összeállításához használt módszertant.
AR 40. a 43. bekezdés a) és b) pontjához **(A nyilvánosságra hozott estekkel kapcsolatos korrekció vagy intézkedések)**	Az, hogy a vállalkozás hogyan kezelte vagy kezeli a 43. bekezdés a) és b) pontjában említett eseteket, kereszthivatkozással összekapcsolható az ESRS S1-3-nak megfelelően közzétett információkkal.
AR 41. a 43. bekezdés c) pontjához **(Kapcsolat a pénzügyi kimutatás adataival)**	Ez az adat a pénzügyi kimutatásokban megjelenített pénzösszegből származik, és az ESRS 1 115. és 116. bekezdésének megfelelően kell közzétenni. A „bírságok, büntetések és kártérítések” a vállalkozásra bírósági és nem bírósági eljárás keretében kiszabott bírságokra, büntetésekre és kártérítésekre utalnak.

ESRS S2 – AZ ÉRTÉKLÁNCBAN DOLGOZÓK

TARTALOMJEGYZÉK

Célkitűzés

Kapcsolat más tematikus ESRS-ekkel

Közzétételi követelmények

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

S2-1 közzétételi követelmény – *Az értéklláncban dolgozókkal kapcsolatos politikák*

S2-2 közzétételi követelmény – *Együttműködés az értéklláncban dolgozókkal, az értéklláncban dolgozók aggályainak vagy igényeinek bejelentésére szolgáló csatornák megléte és a korrekcióra vonatkozó megközelítések*

S2-3 közzétételi követelmény – *Az értéklláncban dolgozókkal kapcsolatos intézkedések és erőforrások*

Mérőszámok és célok

S2-4 közzétételi követelmény – *Az értéklláncban dolgozókkal kapcsolatos célok*

Célkitűzés

1. E standard célja az értéklláncban dolgozókra vonatkozó közzétételi követelmények meghatározása, különös tekintettel az ezen standard 6. bekezdésében meghatározott al***témákra***. Amennyiben a lényegességi vizsgálatot követően nem kell az e standardban előírt összes altémáról beszámolót készíteni, az ESRS 1 Általános követelmények standard 30. bekezdése alkalmazandó.

2. A ***fenntarthatósági nyilatkozatnak*** tájékoztatást kell nyújtania az ESRS S2 *Az értéklláncban dolgozók* standarddal kapcsolatban, ha ez a ***téma*** lényeges ***hatásokhoz***, ***kockázatokhoz*** és ***lehetőségekhez*** kapcsolódik. Ezeknek az információknak ki kell terjedniük az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 5. bekezdésében felsorolt valamennyi beszámolási területre.

3. Az e standardban foglalt közzétételi követelmények kiegészítik az ESRS 2 *Általános közzétételek* standard rendelkezéseit, amelyek előírják a vállalkozás számára, hogy információkat tegyen közzé a lényeges ***hatásokkal***, ***kockázatokkal*** és ***lehetőségekkel*** kapcsolatos ***témákról***, különösen a következőkről:

   a) ESRS 2 SBM 3 *A lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel, valamint a pénzügyi hatások*; valamint

   b) ESRS 2 IRO-2 *Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint a fenntarthatósági nyilatkozatban szereplő közzétételi követelmények*.

4. Ebben a standardban minden közzétételi követelményt közzétételi célkitűzés vezet be, kivéve a ***politikákra***, az ***intézkedésekre*** és a ***célokra*** vonatkozó követelményeket, amelyek esetében az ESRS 2 GDR-P, GDR-A és GDR-T rendelkezései biztosítják a vonatkozó közzétételi követelmények szükséges keretét.

5. Ez a standard figyelembe veszi a nemzetközi és az európai emberi jogi eszközöket és egyezményeket, beleértve Az Emberi Jogok Nemzetközi Törvényét; az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelveket és az OECD multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelveit; a Nemzetközi Munkaügyi Szervezetnek a munka világára vonatkozó alapvető elvekről és jogokról szóló nyilatkozatát és az ILO alapvető egyezményeit; a fogyatékossággal élő személyek jogairól szóló ENSZ-egyezményt; az emberi jogok európai egyezményét és a felülvizsgált Európai Szociális Chartát; az Európai Unió Alapjogi Chartáját.

6. Ez a standard a következő al***témákra*** vonatkozó közzétételi követelményeket határozza meg:

   a) munkafeltételek (beleértve a megfelelő bérezést, ***a munka és a magánélet egyensúlyát***, a munkaidőt, a biztonságos foglalkoztatást és a ***szociális védelmet*** is);

   b) ***szociális párbeszéd***, egyesülési szabadság, üzemi tanácsok, a munkavállalók részvételi jogai és ***kollektív tárgyalások***;

   c) egészségvédelem és biztonság;

   d) ***képzés*** és készségfejlesztés;

   e) sokszínűség és ***egyenlő bánásmód*** (beleértve a nemek közötti egyenlőséget, az egyenlő értékű munkáért járó egyenlő ***bért***, a ***fogyatékossággal élő személyek*** foglalkoztatását és befogadását, a megkülönböztetésmentességet és a zaklatás elleni fellépést is); valamint

   f) egyéb, munkához kapcsolódó emberi jogok (beleértve ***a gyermekmunkát, a kényszermunkát***, a magánélet védelmét, a megfelelő lakhatást, a vízhez és szanitációhoz való hozzáférést is).

7. Ez a standard a vállalkozás upstream és downstream ***értéklláncában*** dolgozó összes munkavállalóra kiterjed, akire a vállalkozás lényeges hatást gyakorol vagy gyakorolhat. Ezek a ***hatások*** kapcsolódhatnak a vállalkozás saját műveleteihez vagy upstream és downstream értéklláncához. Magukban foglalják a vállalkozás ***termékeivel*** és szolgáltatásaival, valamint ***üzleti kapcsolataival*** összefüggő hatásokat. Ez a standard azokra a munkavállalókra vonatkozik, akik nem tartoznak az ESRS S1 *Saját munkaerő* standardban meghatározott „***saját munkaerő***” körébe (a vállalkozással munkaviszonyban álló személyek [„***foglalkoztatottak***”] és azok a személyek, akiket az ESRS szerinti beszámolás céljából a vállalkozás saját munkaerő-állományában „***a foglalkoztatottak kategóriáján kívül eső munkavállalóknak***” neveznek).

8. Az e standard hatálya alá tartozó munkavállalók lehetnek például:

   a) a vállalkozás munkahelyén dolgozó, kiszervezett szolgáltatásokat nyújtó munkavállalók (például egy másik vállalkozás étkeztetési vagy biztonsági dolgozói);

   b) a vállalkozás által szerződtetett ***beszállító*** munkavállalói, akik a beszállító telephelyén dolgoznak a beszállító munkamódszereivel, vagy egy olyan „downstream" szervezet munkavállalói, amely a vállalkozástól árukat vagy szolgáltatásokat vásárol;

   c) a vállalkozás számára berendezéseket beszállító vállalat azon munkavállalói, akik a vállalkozás által ellenőrzött munkahelyen rendszeresen karbantartják a beszállító berendezéseit, a berendezés beszállítója és a vállalkozás közötti szerződésben meghatározottak szerint; valamint

   d) az ***ellátási lánc*** távolabbi szakaszában dolgozó munkavállalók, akik olyan alapanyagokat termelnek ki, amelyeket azután a vállalkozás ***termékeibe*** bekerülő alkotóelemekké dolgoznak fel.

Kapcsolat más tematikus ESRS-ekkel

9. A társadalmi és a környezeti ***témák*** kölcsönhatásban vannak egymással. Az ESRS S2 *Az értékláncban dolgozók* standard és a többi tematikus standard közötti kölcsönhatás fő pontjai a következők:

   a) valamennyi társadalmi standard, vagyis az ESRS S1 *Saját munkaerő*, az ESRS S2 *Az értékláncban dolgozók*, az ESRS S3 *Érintett közösségek* és az ESRS S4 *Fogyasztók és végfelhasználók* standard tartalmilag és szerkezetileg összehangolt, és összefügg egymással. Az ESRS S2 *Az értékláncban dolgozók* standard ugyanazokat az altémákat fedi le, mint az ESRS S1 *Saját munkaerő* az upstream és downstream ***értéklánc*** azon munkavállalói esetében, akik nem tartoznak a vállalkozás ***saját munkaerejébe***. A társadalmi standardokban szereplő közzétételek az emberekre gyakorolt ***hatásokról***, valamint az ***érdekelt felekkel*** kapcsolatos ***kockázatokról*** és ***lehetőségekről*** szóló beszámoláshoz szükséges lényeges információkat fedik le, beleértve a fenntarthatósági átvilágítással kapcsolatos információkat is;

   b) ez a standard annyiban kapcsolódik az ESRS E1 *Éghajlatváltozás* standardhoz, hogy az alacsony szén-dioxid-kibocsátású és az éghajlatváltozással szemben reziliens gazdaságra való átállás az ESRS S2 *Az értékláncban dolgozók* standard szempontjából hatások, kockázatok és lehetőségek forrása; valamint

   c) ez a standard annyiban kapcsolódik az ESRS E2 *Szennyezés* standardhoz, hogy a ***szennyezés*** lényeges negatív ***hatásokat*** okozhat a munkahelyi egészség és biztonság tekintetében.

Közzétételi követelmények

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

S2-1 közzétételi követelmény – *Az értékláncban dolgozókkal kapcsolatos politikák*

10. A vállalkozás az ESRS 2 GDR-P-vel összhangban ismerteti ***az értékláncban dolgozókkal*** kapcsolatos lényeges ***hatások***, ***kockázatok*** és ***lehetőségek*** kezelésére vonatkozó ***politikáit***. A vállalkozás nyilatkozik arról, hogy ezek a politikák az értékláncban dolgozók meghatározott csoportjaira (például bizonyos korcsoportokra vagy egy adott gyárban vagy országban dolgozó munkavállalókra) vagy az értékláncban dolgozó valamennyi munkavállalóra vonatkoznak-e.

11. A vállalkozás nyilatkozik arról, hogy az ***értékláncban dolgozókra*** vonatkozó ***politikái*** foglalkoznak-e az emberkereskedelemmel ([76]), a ***kényszermunkával*** vagy a kötelező munkával és a ***gyermekmunkával***.

12. A vállalkozás nyilatkozik arról, hogy rendelkezik-e ***beszállítói*** magatartási kódexszel ([77]).

([76]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 3. táblázatában szereplő 11. mutató („Az emberkereskedelem megelőzését szolgáló folyamatok és intézkedések hiánya") által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó kiegészítő mutatón alapul.

([77]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 3. táblázatában szereplő 4. mutató („A beszállítókra vonatkozó magatartási kódex hiánya") által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó kiegészítő mutatón alapul.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 1. a 10. bekezdéshez **(Az értékláncban dolgozókkal kapcsolatos politikák)**	A közzéteendő ***politikai*** vonatkozások példái közé tartoznak azok a kommunikációs eszközök, amelyeket a vállalkozás politikáinak közlésére használ azokkal az egyénekkel, egyének csoportjával vagy szervezetekkel, akik, illetve amelyek számára e politikák relevánsak, akár azért, mert elvárják tőlük azok végrehajtását (például a vállalkozás ***foglalkoztatottjai***, vállalkozói és ***beszállítói***), vagy mert közvetlen érdekük fűződik végrehajtásukhoz (például az ***értékláncban dolgozók***, befektetők).

S2-2 közzétételi követelmény – *Együttműködés az értékláncban dolgozókkal, az értékláncban dolgozók aggályainak vagy igényeinek bejelentésére szolgáló csatornák megléte és a korrekcióra vonatkozó megközelítések*

13. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás milyen általános megközelítést alkalmaz az ***értékláncban dolgozókkal*** való együttműködés során, beleértve az ***aggályok vagy igények bejelentésére szolgáló csatornák***, például ***panasztételi*** mechanizmusok rendelkezésre állását, valamint a ***korrekcióra*** vonatkozó megközelítését.

14. A vállalkozás közzéteszi, hogy hogyan működik együtt közvetlenül az ***értékláncban dolgozókkal***, azok ***törvényes képviselőivel*** vagy ***hiteles megbízottaival***, és hogyan épülnek be az értékláncban dolgozók szempontjai a beszámolási év során az értékláncban dolgozókra gyakorolt ***tényleges*** és ***lehetséges hatások*** kezelésére irányuló döntéseibe vagy tevékenységeibe. Idetartoznak többek között:

a) annak ismertetése, hogy a vállalkozás hogyan szerez betekintést a vállalkozás az értékláncban dolgozó, a hatásoknak különösen kiszolgáltatott és/vagy marginalizált személyek (például női munkavállalók, migráns munkavállalók, fogyatékossággal élő munkavállalók) szempontjaiba, ha a vállalkozás lépéseket tesz e szempontok megértése érdekében; valamint

b) bármely ***globális keretmegállapodás*** vagy egyéb eredmény, amelyet a vállalkozás az értékláncban dolgozók képviselőivel az emberi jogok tiszteletben tartásával kapcsolatban elért.

15. A vállalkozás ismerteti azokat a csatornákat, amelyek az ***értékláncban dolgozók*** rendelkezésére állnak ahhoz, hogy aggályaikat vagy igényeiket közvetlenül a vállalkozás tudomására hozzák, hogy azokat kezeljék. Különösen arról kell nyilatkoznia, hogy rendelkezik-e ***panaszkezelési mechanizmussal*** ([78]). Azt is ismerteti, hogy hogyan értékeli e csatornák hatékonyságát.

16. A vállalkozás ismerteti ***a korrekció biztosítására vagy az abban való együttműködésre vonatkozó*** általános megközelítését és ***eljárásait***, amennyiben az ***értékláncban dolgozókra*** jelentős negatív ***hatást*** gyakorolt, vagy hozzájárult ahhoz.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 2. a 14. bekezdéshez **(Együttműködés)**	Az ***értékláncban dolgozókkal*** való együttműködés különböző formákat ölthet, például tájékoztató előadások, konzultáció vagy részvétel formájában és eltérő időközönként valósulhat meg.
AR 3. a 15. bekezdéshez **(Panasztételi mechanizmus)**	A csatornák hatékonyságának értékelésére felhasználhatók „a bíróságon kívüli ***panasztételi mechanizmusok*** hatékonysági kritériumai”, amelyeket az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvek, konkrétan a 31. elv határoz meg. Ha a vállalkozás rendelkezik az e csatornákat használó egyének megtorlással szembeni védelmére vonatkozó ***politikákkal***, és azokat az ESRS G1-1 szerint közzétette, a vállalkozás hivatkozhat erre a közzétételre.

([78]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 1. táblázatában szereplő 11. mutató („Az ENSZ Globális Megállapodása elvei és az OECD multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelvei betartásának nyomon követésére szolgáló eljárások és megfelelési mechanizmusok hiánya”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó kiegészítő mutatón alapul.

S2-3 közzétételi követelmény – *Az értékláncban dolgozókkal kapcsolatos intézkedések és erőforrások*

17. A vállalkozás az ESRS 2 GDR-A rendelkezéseivel összhangban ismerteti a fő ***intézkedéseket*** és erőforrásokat, amelyeket az ***értékláncban dolgozókkal*** kapcsolatos lényeges pozitív és negatív ***hatások***, ***kockázatok*** és ***lehetőségek*** kezelésére alkalmaz.

18. Az ***értékláncban dolgozókkal*** kapcsolatos lényeges ***hatások*** tekintetében a vállalkozás ismerteti a következőket:

a) az értékláncban dolgozókra gyakorolt lényeges negatív hatások megelőzése, mérséklése, megszüntetése, minimalizálása és ***korrekciója*** érdekében tett, tervezett vagy folyamatban lévő fő intézkedései, beleértve az olyan helyzetekben alkalmazott megközelítését is, amikor feszültségek merülnek fel az ilyen intézkedések és más üzleti nyomások között (például a beszerzés vagy az értékesítés terén); valamint

b) hogyan követi nyomon és értékeli ezen intézkedések hatékonyságát az értékláncban dolgozók számára elért eredmények szempontjából. Ez a közzététel elhagyható, ha a vállalkozás az ESRS 2 GDR-T vagy GDR-M szerint már közzéteszi, hogyan követi nyomon intézkedései hatékonyságát. Ebben az esetben elegendő az adott közzétételre való hivatkozás.

19. Az e standard szempontjából lényegesnek értékelt al***témák*** esetében – a vonatkozó adatvédelmi szabályozásra is figyelemmel – a vállalkozás közzéteszi a beszámolási időszakban azonosított, ***az értékláncban dolgozókkal*** kapcsolatos ***emberi jogi incidenseket*** ([79]).

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 4. a 18. bekezdéshez (Fő intézkedések)	A vállalkozás által hozott ***intézkedések*** eltérőek attól függően, hogy milyen kapcsolatban állnak a ***hatással***, és hogyan azonosította az intézkedéseket a lényeges hatások kezelésére alkalmasként. Ez a közzétételi követelmény a tényleges negatív hatások esetén a ***korrekció*** biztosítására, az abban való közreműködésre vagy annak lehetővé tételére irányuló fő intézkedésekre is vonatkozik. A hatások megelőzésére, enyhítésére, megszüntetésére, minimalizálására vagy korrekciójára irányuló fő intézkedések magukban foglalják különböző ***befolyásolási eszközök*** vagy a több érdekelt felet vagy iparági kezdeményezést összefogó kollektív fellépések alkalmazását.
AR 5. a 18. bekezdéshez (Éghajlatvédelmi átállás)	A vállalkozás ***intézkedéseit*** oly módon mutatja be, hogy az lehetővé tegye a különböző ***témák*** közötti kapcsolatok megértését az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 3.3. és 9.1. fejezetével összhangban. Ez vonatkozik azokra az intézkedésekre is, amelyek célja az ***értékláncban dolgozókra*** gyakorolt negatív ***hatások*** mérséklése, amelyek az alacsony szén-dioxid-kibocsátású és az éghajlatváltozással szemben reziliens gazdaságra való átállásból eredhetnek. Az innováció és a szerkezetátalakítás például bányabezárásokhoz vagy a fenntartható gazdaságra való átálláshoz szükséges ásványkincsek fokozott bányászatához vezethet. Ezzel szemben pozitív hatások származhatnak az olyan kezdeményezésekből, mint a beszerzési gyakorlatok korszerűsítése vagy az ***ellátási láncban*** dolgozók ***képzése***. Az egyéb példák közé tartoznak azok az aktuális és/vagy várható külső fejlemények, amelyek befolyásolják az igazságos ***átmenettel*** kapcsolatos ***kockázatok*** forrását képező ***függőségeket***.
AR 6. a 19. bekezdéshez (Emberi jogi incidensek)	Az e közzététel hatálya alá tartozó ***emberi jogi incidensek*** azok, amelyek a nemzetközileg elismert emberi jogok tiszteletben tartásának elmulasztásához kapcsolódnak az (EU) 2022/2464 irányelv (CSRD) 29b. cikke (2) bekezdése b) pontjának iii. alpontjában meghatározottak szerint. Ezen esetek alatt a vállalkozás által nyilvántartásba vett, alábbi megalapozott eseteket kell érteni: a) bírósági és bíróságon kívüli eljárások (például nemzeti bíróságok és törvényszékek előtti ügyek, mediáció és az OECD multinacionális vállalatokkal foglalkozó nemzeti kapcsolattartó pontjaihoz benyújtott panaszok); és b) egyéb esetek, beleértve a belső eljárásai révén azonosított eseteket is.

([79]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy kötelező és egy kiegészítő, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 1. táblázatában szereplő 10. mutató, illetve I. mellékletének 3. táblázatában szereplő 14. mutató („Az ENSZ Globális Megállapodása elveinek és a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet [OECD] multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelveinek megsértése" és „Súlyos emberi jogi problémák és incidensek azonosított eseteinek száma") által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul; valamint hozzájárul az (EU) 2020/1816 rendelet hatálya alá tartozó referenciamutató-kezelőknél a környezeti, társadalmi és irányítási tényezők közzétételével kapcsolatban jelentkező információs igények kielégítéséhez, a II. melléklet 1. és 2. szakaszában szereplő „A nemzetközi szerződésekben és egyezményekben, ENSZ-alapelvekben vagy adott esetben nemzeti jogszabályban említett társadalmi jogsértéseknek kitett referenciamutató-összetevők száma (abszolút szám és valamennyi referenciamutató-összetevőhöz viszonyított arány)" mutatónak megfelelően.

	E közzététel céljából csak a megalapozott és igazolt eseteket kell jelenteni. Egy eset akkor megalapozott, ha azt objektív, tényszerű és ellenőrizhető információk támasztják alá. Egy eset akkor igazolt, ha a Bíróság, az OECD vagy egy közigazgatási hatóság hivatalosan megállapította, hogy az eset megtörtént. Nem minden folyamatban lévő bírósági vagy bíróságon kívüli eljárás és nem minden, a vállalkozás által nyilvántartásba vett egyéb eset minősül szükségszerűen megalapozott esetnek.
AR 7. a 19. bekezdéshez (Emberi jogi incidensek)	Az információk lényegességére vonatkozó szűrőnek (az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 23. bekezdése) a 19. bekezdésben említett esetekre vonatkozó információkra történő alkalmazásakor a vállalkozás értékelése elsősorban az ***értékláncban dolgozókra*** gyakorolt ***hatások*** súlyosságán alapul.
AR 8. a 19. bekezdéshez (Emberi jogi incidensek)	A vállalkozásnak nem kell közzétennie az egyes ***emberi jogi incidensek*** jegyzékét, és összesítheti a szolgáltatott információkat, például az incidensek releváns típusai és/vagy az ***értékláncban dolgozó*** érintett személyek szerint.
AR 9. a 19. bekezdéshez (Kereszthivatkozások)	Ha a vállalkozás úgy ítéli meg, hogy az ***emberi jogi incidensekben*** bekövetkezett változások relevánsak ***az aggályok vagy igények bejelentésére szolgáló csatornák*** – többek között a ***panasztételi mechanizmusok*** – hatékonyságának és rendelkezésre állásának megértése szempontjából, kereszthivatkozást tehet a 19. bekezdésre és a 15. bekezdésre. Az, hogy a vállalkozás hogyan kezelte vagy kezeli az emberi jogi incidenseket, kereszthivatkozással összekapcsolható a 18. bekezdéssel összhangban közzétett információkkal.

Mérőszámok és célok

S2-4 közzétételi követelmény – *Az értékláncban dolgozókkal kapcsolatos célok*

20. A vállalkozás az ESRS 2 GDR-T-vel összhangban közzéteszi az ***értékláncban dolgozókra*** vonatkozó minőségi vagy mennyiségi ***célokat***.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 10. a 20. bekezdéshez (A teljesítmény nyomon követése)	Az ***értékláncban dolgozókkal***, azok ***törvényes képviselőivel*** vagy ***hiteles megbízottaival*** való együttműködés információkkal szolgálhat a vállalkozás által a 18. bekezdés b) pontja szerint közzétett ***intézkedések*** hatékonyságának nyomon követéséhez és értékeléséhez, beleértve a ***mérőszámok*** kidolgozását, a célok meghatározását vagy a teljesítmény nyomon követését ezen mérőszámok és ***célok*** alapján. Az ilyen együttműködés különösen a teljesítmény nyomon követése tekintetében segíthet megérteni, hogy a vállalkozás mennyire hatékonyan kezeli a lényeges negatív ***hatásokat***, valamint hozzájárulhat a levont tanulságok vagy fejlesztési lehetőségek azonosításához.

ESR S3 – ÉRINTETT KÖZÖSSÉGEK

TARTALOMJEGYZÉK

Célkitűzés

Kapcsolat más tematikus ESRS-ekkel

Közzétételi követelmények

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

S3-1 közzétételi követelmény – *Az érintett közösségekkel kapcsolatos politikák*

S3–2 közzétételi követelmény – *Együttműködés az érintett közösségekkel, az érintett közösségek aggályainak vagy igényeinek bejelentésére szolgáló csatornák megléte és a korrekcióra vonatkozó megközelítések*

S3-3 közzétételi követelmény – *Az érintett közösségekkel kapcsolatos intézkedések és erőforrások*

Mérőszámok és célok

S3-4 közzétételi követelmény – *Az érintett közösségekkel kapcsolatos célok*

Célkitűzés

1. E standard célja az érintett közösségekkel kapcsolatos közzétételi követelmények meghatározása, különös tekintettel az ezen standard 6. bekezdésében meghatározott al***témákra***. Amennyiben a lényegességi vizsgálatot követően nem kell az e standardban előírt összes altémáról beszámolót készíteni, az ESRS 1 Általános követelmények standard 30. bekezdése alkalmazandó.

2. A ***fenntarthatósági nyilatkozatnak*** tájékoztatást kell nyújtania az ESRS S3 *Érintett közösségek* standarddal kapcsolatban, ha ez a ***téma*** lényeges ***hatásokhoz***, ***kockázatokhoz*** és ***lehetőségekhez*** kapcsolódik. Ezeknek az információknak ki kell terjedniük az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 5. bekezdésében felsorolt valamennyi beszámolási területre.

3. Az e standardban foglalt közzétételi követelmények kiegészítik az ESRS 2 *Általános közzétételek* standard rendelkezéseit, amelyek előírják a vállalkozás számára, hogy információkat tegyen közzé a lényeges hatásokkal, ***kockázatokkal*** és ***lehetőségekkel*** kapcsolatos ***témákról***, különösen a következőkről:

   a) ESRS 2 SBM 3 *A lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel, valamint a pénzügyi hatások*; és

   b) ESRS 2 IRO-2 *Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint a fenntarthatósági nyilatkozatban szereplő közzétételi követelmények*.

4. Ebben a standardban minden közzétételi követelményt közzétételi célkitűzés vezet be, kivéve a ***politikákra***, az ***intézkedésekre*** és a ***célokra*** vonatkozó követelményeket, amelyek esetében az ESRS 2 GDR-P, GDR-A és GDR-T rendelkezései biztosítják a vonatkozó közzétételi követelmények szükséges keretét.

5. Ez a standard figyelembe veszi a nemzetközi és az európai emberi jogi eszközöket és egyezményeket, beleértve Az Emberi Jogok Nemzetközi Törvényét; az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelveket és az OECD multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelveit; valamint az őslakos népek jogairól szóló ENSZ-nyilatkozatot.

6. Ez a standard a következő altémákra vonatkozó közzétételi követelményeket határozza meg:

   a) a közösségek gazdasági, szociális és kulturális jogai (beleértve a földdel és a biztonsággal kapcsolatos ***hatásokat***, a megfelelő lakhatást és élelmezést, a vízhez és szanitációhoz való hozzáférést is);

   b) a közösségek polgári és politikai jogai (például a véleménynyilvánítás szabadsága, a gyülekezés szabadsága, az emberijog-védőkre gyakorolt hatások); valamint

   c) az ***őslakos népek*** jogai (beleértve a ***szabad, előzetes és tájékoztatáson alapuló beleegyezést***, az önrendelkezést, a kulturális jogokat is).

Kapcsolat más tematikus ESRS-ekkel

7. A társadalmi és a környezeti ***témák*** kölcsönhatásban vannak egymással. Az ESRS S3 *Érintett közösségek* standard és a többi tematikus standard közötti kölcsönhatás fő pontjai a következők:

   a) valamennyi társadalmi standard, vagyis az ESRS S1 *Saját munkaerő*, az ESRS S2 *Az értéklláncban dolgozók*, az ESRS S3 *Érintett közösségek* és az ESRS S4 *Fogyasztók és végfelhasználók* standard tartalmilag és szerkezetileg összehangolt, és összefügg egymással. A társadalmi standardokban szereplő közzétételek az emberekre gyakorolt ***hatásokról***, valamint az ***érdekelt felekkel*** kapcsolatos ***kockázatokról*** és ***lehetőségekről*** szóló beszámoláshoz szükséges lényeges információkat fedik le, beleértve a fenntarthatósági átvilágítással kapcsolatos információkat is; valamint

   b) ez a standard kapcsolódik a környezetvédelmi standardokhoz (ESRS E1-E5), mivel az ***érintett közösségekre*** gyakorolt hatások eredhetnek a vállalkozás által az említett standardok alapján közzétett környezeti hatásokból, kockázatokból és lehetőségekből. Például a vállalkozás éghajlat-politikai vagy biodiverzitási ***átállási terve*** hatással lehet az ***őslakos népek*** földjeikre, területeire és természeti erőforrásaira.

Közzétételi követelmények

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

S3-1 közzétételi követelmény – *Az érintett közösségekkel kapcsolatos politikák*

8. A vállalkozás az ESRS 2 GDR-P-vel összhangban ismerteti az ***érintett közösségekkel*** kapcsolatos lényeges ***hatások***, ***kockázatok*** és ***lehetőségek*** kezelésére vonatkozó ***politikáit***. A vállalkozás nyilatkozik arról, hogy ezek a politikák konkrét érintett közösségekre (például ***őslakos népek*** közösségére vagy egy ***telephely*** körül élő közösségre) vagy valamennyi érintett közösségre vonatkoznak-e.

9. A vállalkozás közzéteszi az ***őslakos népekre*** gyakorolt ***hatások*** megelőzésére és kezelésére vonatkozó ***politikáinak*** konkrét rendelkezéseit.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 1. a 8. bekezdéshez **(Az érintett közösségekkel kapcsolatos politikák)**	A közzéteendő ***politikai*** vonatkozások példái közé tartoznak azok a kommunikációs eszközök, amelyeket a vállalkozás politikáinak közlésére használ azokkal az egyénekkel, egyének csoportjával vagy szervezetekkel, akik, illetve amelyek számára e politikák relevánsak, akár azért, mert elvárják tőlük azok végrehajtását (például a vállalkozás ***foglalkoztatottjai***, vállalkozói és ***beszállítói***), vagy mert közvetlen érdekük fűződik végrehajtásukhoz.

S3–2 közzétételi követelmény – *Együttműködés az érintett közösségekkel, az érintett közösségek aggályainak vagy igényeinek bejelentésére szolgáló csatornák megléte és a korrekcióra vonatkozó megközelítések*

10. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás milyen általános megközelítést alkalmaz az ***érintett közösségekkel*** való együttműködés során, beleértve az ***aggályok vagy igények bejelentésére szolgáló csatornák***, például ***panasztételi*** mechanizmusok rendelkezésre állását, valamint a ***korrekcióra*** vonatkozó megközelítését.

11. A vállalkozás közzéteszi, hogy együttműködik-e, és ha igen, hogyan működik együtt közvetlenül az ***érintett közösségekkel***, azok ***törvényes képviselőivel*** vagy ***hiteles megbízottaival***, és hogyan épülnek be az érintett közösségek szempontjai a beszámolási év során az érintett közösségekre gyakorolt ***tényleges*** és ***lehetséges hatások*** kezelésére irányuló döntéseibe vagy tevékenységeibe. Ez magában foglalja azt is, hogy a vállalkozás hogyan szerez betekintést az érintett közösségekhez tartozó, a hatásoknak különösen kiszolgáltatott és/vagy marginalizált személyek (például nők, lányok, migránsok, ***fogyatékossággal élő személyek***) szempontjaiba, ha a vállalkozás lépéseket tesz e szempontok megértése érdekében.

12. Amennyiben az ***érintett közösségek őslakos népek***, a vállalkozás közzéteszi azt is, hogy az ***érdekelt felekkel*** való ***együttműködésre*** vonatkozó megközelítésében hogyan veszi figyelembe és biztosítja az érintett őslakos népek sajátos jogainak tiszteletben tartását, beleértve a ***szabad, előzetes és tájékoztatáson alapuló beleegyezéshez*** való jogukat is a következők tekintetében: kulturális, szellemi, vallási és spirituális javaik; a földjüket és területüket érintő tevékenységek; valamint az őket érintő jogalkotási vagy közigazgatási intézkedések. Ha sor kerül az őslakos népekkel való együttműködésre, a vállalkozás azt is közzéteszi, hogy konzultált-e az őslakos népekkel az együttműködés módjával és paramétereivel kapcsolatban, és ha igen, hogyan (például az együttműködés menetrendjének, jellegének és időszerűségének kialakítása során).

13. A vállalkozás ismerteti azokat a csatornákat, amelyek az ***érintett közösségek*** rendelkezésére állnak ahhoz, hogy aggályaikat vagy igényeiket közvetlenül a vállalkozás tudomására hozzák, hogy azokat kezeljék. Különösen arról kell nyilatkoznia, hogy rendelkezik-e ***panaszkezelési mechanizmussal*** ([80]). Azt is ismerteti, hogy hogyan értékeli e csatornák hatékonyságát.

14. A vállalkozás ismerteti ***a korrekció biztosítására vagy az abban való együttműködésre vonatkozó*** általános megközelítését és ***eljárásait***, amennyiben az ***érintett közösségekre*** jelentős negatív ***hatást*** gyakorolt, vagy hozzájárult ahhoz.

([80]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 1. táblázatában szereplő 11. mutató („Az ENSZ Globális Megállapodása elvei és az OECD multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelvei betartásának nyomon követésére szolgáló eljárások és megfelelési mechanizmusok hiánya") által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó kiegészítő mutatón alapul.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 2. a 11. bekezdéshez (Együttműködés)	Az ***érintett közösségekkel*** való együttműködés különböző formákat ölthet, például tájékoztató előadások, konzultáció vagy részvétel formájában, és eltérő időközönként valósulhat meg.
AR 3. a 12. bekezdéshez (Együttműködés az őslakos népekkel)	Az együttműködésre vonatkozó, a 12. bekezdés szerinti közzétételre példa az ***őslakos népek*** hozzájárulásának megszerzésére és a jóhiszemű tárgyalások biztosítására irányuló folyamat, amennyiben a vállalkozás áthelyezés vagy elfoglalás révén földeket, területeket vagy erőforrásokat érint.
AR 4. a 13. bekezdéshez (Panasztételi mechanizmus)	A ***csatornák*** hatékonyságának értékelésére felhasználhatók „a bíróságon kívüli ***panasztételi mechanizmusok*** hatékonysági kritériumai”, amelyeket az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvek, konkrétan a 31. elv határoz meg. Ha a vállalkozás rendelkezik az e csatornákat használó egyének megtorlással szembeni védelmére vonatkozó ***politikákkal***, és azokat az ESRS G1-1 szerint közzétette, a vállalkozás hivatkozhat erre a közzétételre.

S3-3 közzétételi követelmény – *Az érintett közösségekkel kapcsolatos intézkedések és erőforrások*

15. A vállalkozás az ESRS 2 GDR-A rendelkezéseivel összhangban ismerteti azokat a fő ***intézkedéseket*** és erőforrásokat, amelyeket az ***érintett közösségekkel*** kapcsolatos lényeges pozitív és negatív ***hatások***, ***kockázatok*** és ***lehetőségek*** kezelésére alkalmaz.

16. Az ***érintett közösségekkel*** kapcsolatos lényeges ***hatások*** tekintetében a vállalkozás ismerteti a következőket:

a) az érintett közösségekre gyakorolt lényeges negatív hatások megelőzése, mérséklése, megszüntetése, minimalizálása és ***korrekciója*** érdekében tett, tervezett vagy folyamatban lévő fő intézkedései, beleértve az olyan helyzetekben alkalmazott megközelítését is, amikor feszültségek merülnek fel az ilyen intézkedések és más üzleti nyomások (például a tervezéssel és földszerzéssel vagy a nyersanyagok kiaknázásával és finanszírozásával kapcsolatos gyakorlatai) között; valamint

b) hogyan követi nyomon és értékeli ezen intézkedések hatékonyságát az érintett közösségek számára elért eredmények szempontjából. Ez a közzététel elhagyható, ha a vállalkozás az ESRS 2 GDR-T vagy GDR-M szerint már közzéteszi, hogyan követi nyomon intézkedései hatékonyságát. Ebben az esetben elegendő az adott közzétételre való hivatkozás.

17. Az e standard szempontjából lényegesnek értékelt al***témák*** esetében – a vonatkozó adatvédelmi szabályozásra is figyelemmel – a vállalkozás közzéteszi a beszámolási időszakban azonosított, az ***érintett közösségekkel*** kapcsolatos ***emberi jogi incidenseket*** ([81]).

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 5. a 16. bekezdéshez (Fő intézkedések)	A vállalkozás által hozott ***intézkedések*** eltérőek attól függően, hogy milyen kapcsolatban állnak a ***hatással***, és hogyan azonosította az intézkedéseket a lényeges hatások kezelésére alkalmasként. Ez a közzétételi követelmény a tényleges negatív hatások esetén a ***korrekció*** biztosítására, az abban való közreműködésre vagy annak lehetővé tételére irányuló fő intézkedésekre is vonatkozik. A hatások megelőzésére, enyhítésére, megszüntetésére, minimalizálására vagy korrekciójára irányuló fő intézkedések magukban foglalják különböző ***befolyásolási eszközök*** és/vagy a több érdekelt felet és/vagy iparági kezdeményezést összefogó kollektív fellépések alkalmazását.

([81]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy kötelező és egy kiegészítő, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 1. táblázatában szereplő 10. mutató, illetve I. mellékletének 3. táblázatában szereplő 14. mutató („Az ENSZ Globális Megállapodása elveinek és a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet [OECD] multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelveinek megsértése” és „Súlyos emberi jogi problémák és incidensek azonosított eseteinek száma”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul; valamint hozzájárul az (EU) 2020/1816 rendelet hatálya alá tartozó referenciamutató-kezelőknél a környezeti, társadalmi és irányítási tényezők közzétételével kapcsolatban jelentkező információs igények kielégítéséhez, a II. melléklet 1. és 2. szakaszában szereplő „A nemzetközi szerződésekben és egyezményekben, ENSZ-alapelvekben vagy adott esetben nemzeti jogszabályban említett társadalmi jogsértéseknek kitett referenciamutató-összetevők száma (abszolút szám és valamennyi referenciamutató-összetevőhöz viszonyított arány)” mutatónak megfelelően.

AR 6. a 16. bekezdéshez (Éghajlatvédelmi átállás)	A vállalkozás ***intézkedéseit*** oly módon mutatja be, hogy a ***felhasználók*** megérthessék a különböző ***témák*** közötti kapcsolatokat az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 3.3. és 9.1. fejezetével összhangban. Ez vonatkozik azokra az intézkedésekre is, amelyek célja az ***érintett közösségekre*** gyakorolt negatív ***hatások*** mérséklése, amelyek az alacsony szén-dioxid-kibocsátású és az éghajlatváltozással szemben reziliens gazdaságra való átállásból erednek. Az innováció és a szerkezetátalakítás például bányabezárásokhoz vagy a fenntartható gazdaságra való átálláshoz szükséges ásványkincsek fokozott bányászatához vezethet.
AR 7. a 17. bekezdéshez (Emberi jogi incidensek)	Az e közzététel hatálya alá tartozó ***emberi jogi incidensek*** azok, amelyek a nemzetközileg elismert emberi jogok tiszteletben tartásának elmulasztásához kapcsolódnak az (EU) 2022/2464 irányelv (CSRD) 29b. cikke (2) bekezdése b) pontjának iii. alpontjában meghatározottak szerint. Ezen esetek alatt a vállalkozás által nyilvántartásba vett, alábbi megalapozott eseteket kell érteni: a) bírósági és bíróságon kívüli eljárások (például nemzeti bíróságok és törvényszékek előtti ügyek, mediáció és az OECD multinacionális vállalatokkal foglalkozó nemzeti kapcsolattartó pontjaihoz benyújtott panaszok); és b) egyéb esetek, beleértve a belső eljárásai révén azonosított eseteket is. E közzététel céljából csak a megalapozott és igazolt eseteket kell jelenteni. Egy eset akkor megalapozott, ha azt objektív, tényszerű és ellenőrizhető információk támasztják alá. Egy eset akkor igazolt, ha a Bíróság, az OECD vagy egy közigazgatási hatóság hivatalosan megállapította, hogy az eset megtörtént. Nem minden folyamatban lévő bírósági vagy bíróságon kívüli eljárás és nem minden, a vállalkozás által nyilvántartásba vett egyéb eset minősül szükségszerűen megalapozott esetnek.
AR 8. a 17. bekezdéshez (Emberi jogi incidensek)	Az ***érintett közösségekkel*** kapcsolatos ***emberi jogi incidensek*** közzétételekor a vállalkozás figyelembe veszi a földtulajdon- és földhasználati jogokkal és az ***őslakos népek szabad, előzetes és tájékoztatáson alapuló beleegyezésével*** kapcsolatos jogvitákat.
AR 9. a 17. bekezdéshez (Emberi jogi incidensek)	Az információk lényegességére vonatkozó szűrőnek (az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 23. bekezdése) a 17. bekezdésében említett esetekre vonatkozó információkra történő alkalmazásakor a vállalkozás értékelése elsősorban az ***érintett közösségekre*** gyakorolt ***hatások*** súlyosságán alapul.
AR 10. a 17. bekezdéshez (Emberi jogi incidensek)	A vállalkozásnak nem kell közzétennie az egyes ***emberi jogi incidensek*** jegyzékét, és összesítheti a szolgáltatott információkat, például az incidensek releváns típusai és/vagy az érintett közösségek szerint.
AR 11. a 17. bekezdéshez (Kereszthivatkozások)	Ha a vállalkozás úgy ítéli meg, hogy az ***emberi jogi incidensekben*** bekövetkezett változások relevánsak ***az aggályok vagy igények bejelentésére szolgáló csatornák*** – többek között a ***panasztételi mechanizmusok*** – hatékonyságának és rendelkezésre állásának megértése szempontjából, kereszthivatkozást tehet a 17. bekezdésre és a 13. bekezdésre. Az, hogy a vállalkozás hogyan kezelte vagy kezeli az emberi jogi incidenseket, kereszthivatkozással összekapcsolható a 16. bekezdéssel összhangban közzétett információkkal.

Mérőszámok és célok

S3-4 közzétételi követelmény – *Az érintett közösségekkel kapcsolatos célok*

18. A vállalkozás az ESRS 2 GDR-T-vel összhangban közzéteszi az ***érintett közösségekre*** vonatkozó minőségi és/vagy mennyiségi ***célokat***.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 12. a 18. bekezdéshez **(A teljesítmény nyomon követése)**	Az ***érintett közösségekkel***, azok ***törvényes*** képviselőivel vagy ***hiteles megbízottaival*** való együttműködés információkkal szolgálhat a vállalkozás által a 16. bekezdés b) pontja szerint közzétett ***intézkedések*** hatékonyságának nyomon követéséhez és értékeléséhez, beleértve a ***mérőszámok*** kidolgozását, a célok meghatározását és/vagy a teljesítmény nyomon követését ezen mérőszámok és ***célok*** alapján. Az ilyen együttműködés különösen a teljesítmény nyomon követése tekintetében segíthet megérteni, hogy a vállalkozás mennyire hatékonyan kezeli a lényeges negatív ***hatásokat***, valamint hozzájárulhat a levont tanulságok vagy fejlesztési lehetőségek azonosításához.

ESRS S4 – FOGYASZTÓK ÉS VÉGFELHASZNÁLÓK

TARTALOMJEGYZÉK

Célkitűzés

Kölcsönhatás más tematikus ESRS-ekkel

Közzétételi követelmények

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

S4-1 közzétételi követelmény – *A fogyasztókkal és a végfelhasználókkal kapcsolatos politikák*

S4-2 közzétételi követelmény – *Együttműködés a fogyasztókkal és a végfelhasználókkal, a fogyasztók és a végfelhasználók aggályainak vagy igényeinek bejelentésére szolgáló csatornák megléte és a korrekcióra vonatkozó megközelítések*

S4-3 közzétételi követelmény – *A fogyasztókhoz és a végfelhasználókhoz kapcsolódó intézkedések és erőforrások*

Mérőszámok és célok

S4-4 közzétételi követelmény – *A fogyasztókkal és a végfelhasználókkal kapcsolatos célok*

Célkitűzés

1. E standard célja a fogyasztókkal és a végfelhasználókkal kapcsolatos közzétételi követelmények meghatározása, különös tekintettel az ezen standard 6. bekezdésében meghatározott al***témákra***. Amennyiben a lényegességi vizsgálatot követően nem kell az e standardban előírt összes altémáról beszámolót készíteni, az ESRS 1 Általános követelmények standard 30. bekezdése alkalmazandó.

2. A ***fenntarthatósági nyilatkozatnak*** tájékoztatást kell nyújtania az ESRS S4 *Fogyasztók és végfelhasználók* standarddal kapcsolatban, ha ez a ***téma*** lényeges ***hatásokhoz***, ***kockázatokhoz*** és ***lehetőségekhez*** kapcsolódik. Ezeknek az információknak ki kell terjedniük az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 5. bekezdésében felsorolt valamennyi beszámolási területre.

3. Az e standardban foglalt közzétételi követelmények kiegészítik az ESRS 2 *Általános közzétételek* standard rendelkezéseit, amelyek előírják a vállalkozás számára, hogy információkat tegyen közzé a lényeges ***hatásokkal***, ***kockázatokkal*** és ***lehetőségekkel*** kapcsolatos témákról, különösen a következőkről:

   a) ESRS 2 SBM 3 *A lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel, valamint a pénzügyi hatások*; és

   b) ESRS 2 IRO-2 *Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint a fenntarthatósági nyilatkozatban szereplő közzétételi követelmények*.

4. Ebben a standardban minden közzétételi követelményt közzétételi célkitűzés vezet be, kivéve a ***politikákra***, az ***intézkedésekre*** és a ***célokra*** vonatkozó követelményeket, amelyek esetében az ESRS 2 GDR-P, GDR-A és GDR-T rendelkezései biztosítják a vonatkozó közzétételi követelmények szükséges keretét.

5. Ez a standard figyelembe veszi a nemzetközi és európai emberi jogi eszközöket és egyezményeket, beleértve Az Emberi Jogok Nemzetközi Törvényét, az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelveket és az OECD multinacionális vállalkozásokra vonatkozó iránymutatásait.

6. Ez a standard a következő al***témákra*** vonatkozó közzétételi követelményeket határozza meg:

   a) a fogyasztókat és a végfelhasználókat érintő, információval kapcsolatos ***hatások*** (beleértve a magánélet védelmét, az információhoz való hozzáférést, a véleménynyilvánítás szabadságát is);

   b) a fogyasztók és a végfelhasználók személyes biztonsága (beleértve az egészséget és a biztonságot, a gyermekek védelmét, a személyek biztonságát is); valamint

   c) a fogyasztók vagy végfelhasználók társadalmi befogadása (beleértve a ***termékekhez*** és szolgáltatásokhoz való hozzáférést, a felelős marketinggyakorlatokat, a megkülönböztetésmentességet is).

7. A vállalkozás ***termékeinek*** és szolgáltatásainak a ***fogyasztók*** és a ***végfelhasználók*** általi jogellenes használata vagy az azokkal való visszaélés nem tartozik e standard hatálya alá.

Kölcsönhatás más tematikus ESRS-ekkel

8. A társadalmi és a környezeti ***témák*** kölcsönhatásban vannak egymással. Az ESRS S4 *Fogyasztók és végfelhasználók* standard és a többi tematikus standard közötti kölcsönhatás fő pontjai a következők:

   a) valamennyi társadalmi standard, vagyis az ESRS S1 *Saját munkaerő*, az ESRS S2 *Az értékláncban dolgozók*, az ESRS S3 *Érintett közösségek* és az ESRS S4 *Fogyasztók és végfelhasználók* standard tartalmilag és szerkezetileg összehangolt, és összefügg egymással. A társadalmi standardokban szereplő közzétételek az emberekre gyakorolt ***hatásokról***, valamint az ***érdekelt felekkel*** kapcsolatos ***kockázatokról*** és ***lehetőségekről*** szóló beszámoláshoz szükséges lényeges információkat fedik le, beleértve a fenntarthatósági átvilágítással kapcsolatos információkat is;

   b) ez a standard annyiban kapcsolódik az ESRS E1 *Éghajlatváltozás* standardhoz, hogy az alacsony szén-dioxid-kibocsátású és az éghajlatváltozással szemben reziliens gazdaságra való átállás lényeges hatásokkal, kockázatokkal vagy lehetőségekkel járhat a ***fogyasztók*** és a ***végfelhasználók*** számára; valamint

   c) ez a standard annyiban kapcsolódik az ESRS E5 *Erőforrás-felhasználás és körforgásos gazdaság* standardhoz, hogy a fogyasztók és a végfelhasználók tájékoztatást kapnak az általuk vásárolt ***termékek*** vagy szolgáltatások ***erőforrás-felhasználással***, ***hulladék***gazdálkodással vagy ***körforgásos gazdasággal*** kapcsolatos szempontjairól.

Közzétételi követelmények

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

S4-1 közzétételi követelmény – *A fogyasztókkal és a végfelhasználókkal kapcsolatos politikák*

9. A vállalkozás az ESRS 2 GDR-P-vel összhangban ismerteti a ***fogyasztókkal*** és a ***végfelhasználókkal*** kapcsolatos lényeges ***hatások***, ***kockázatok*** és ***lehetőségek*** kezelésére vonatkozó ***politikáit***. A vállalkozás nyilatkozik arról, hogy ezek a politikák meghatározott csoportokra (például bizonyos korcsoportokra) vagy valamennyi fogyasztóra és végfelhasználóra vonatkoznak-e.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 1. a 9. bekezdéshez **(A fogyasztókkal és a végfelhasználókkal kapcsolatos politikák)**	A közzéteendő ***politikai*** vonatkozások példái közé tartoznak azok a kommunikációs eszközök, amelyeket a vállalkozás politikáinak közlésére használ azokkal az egyénekkel, egyének csoportjával vagy szervezetekkel, akik, illetve amelyek számára e politikák relevánsak, akár azért, mert elvárják tőlük azok végrehajtását (például a vállalkozás ***foglalkoztatottjai***, vállalkozói és ***beszállítói***), vagy mert közvetlen érdekük fűződik végrehajtásukhoz.

S4-2 közzétételi követelmény – *Együttműködés a fogyasztókkal és a végfelhasználókkal, a fogyasztók és a végfelhasználók aggályainak vagy igényeinek bejelentésére szolgáló csatornák megléte és a korrekcióra vonatkozó megközelítések*

10. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás milyen általános megközelítést alkalmaz a ***fogyasztókkal*** és a ***végfelhasználókkal*** való együttműködés során, beleértve az ***aggályok vagy igények bejelentésére szolgáló csatornák***, például ***panasztételi mechanizmusok*** rendelkezésre állását, valamint a ***korrekcióra*** vonatkozó megközelítését.

11. A vállalkozás közzéteszi, hogy együttműködik-e, és ha igen, hogyan működik együtt közvetlenül a ***fogyasztókkal*** és a ***végfelhasználókkal***, azok ***törvényes képviselőivel*** vagy ***hiteles megbízottaival***, és hogyan épülnek be a fogyasztók és a végfelhasználók szempontjai a fogyasztókra és a végfelhasználókra a beszámolási évben gyakorolt ***tényleges*** és ***lehetséges hatások*** kezelésére irányuló döntéseibe vagy tevékenységeibe. Ez magában foglalja azt is, hogy a vállalkozás hogyan szerez betekintést a hatásoknak különösen kiszolgáltatott és/vagy marginalizált fogyasztók és végfelhasználók (például ***fogyatékossággal élő személyek***, gyermekek) szempontjaiba, ha a vállalkozás lépéseket tesz e szempontok megértése érdekében.

12. A vállalkozás ismerteti azokat a csatornákat, amelyek a ***fogyasztók*** és a ***végfelhasználók*** rendelkezésére állnak ahhoz, hogy aggályaikat vagy igényeiket közvetlenül a vállalkozás tudomására hozzák, hogy azokat kezeljék. Különösen arról kell nyilatkoznia, hogy rendelkezik-e ***panaszkezelési mechanizmussal*** ([82]). Azt is ismerteti, hogy hogyan értékeli e csatornák hatékonyságát.

13. A vállalkozás ismerteti ***a korrekció biztosítására vagy az abban való együttműködésre vonatkozó*** általános megközelítését és ***eljárásait***, amennyiben a ***fogyasztókra*** és a ***végfelhasználókra*** jelentős negatív ***hatást*** gyakorolt, vagy hozzájárult ahhoz.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 2. a 11. bekezdéshez **(Együttműködés)**	A ***fogyasztókkal*** és a ***végfelhasználókkal*** való együttműködés különböző formákat ölthet, például tájékoztató előadások, konzultáció vagy részvétel formájában, és eltérő időközönként valósulhat meg.

([82]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 1. táblázatában szereplő 11. mutató („Az ENSZ Globális Megállapodása elvei és az OECD multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelvei betartásának nyomon követésére szolgáló eljárások és megfelelési mechanizmusok hiánya”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó kiegészítő mutatón alapul.

AR 3. a 12. bekezdéshez **(Panasztételi mechanizmus)**	A csatornák hatékonyságának értékelésére felhasználhatók „a bíróságon kívüli ***panasztételi mechanizmusok*** hatékonysági kritériumai”, amelyeket az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvek, konkrétan a 31. elv határoz meg. Ha a vállalkozás rendelkezik az e csatornákat használó egyének megtorlással szembeni védelmére vonatkozó ***politikákkal***, és azokat az ESRS G1-1 szerint közzétette, a vállalkozás hivatkozhat erre a közzétételre.

S4-3 közzétételi követelmény – *A fogyasztókhoz és a végfelhasználókhoz kapcsolódó intézkedések és erőforrások*

14. A vállalkozás az ESRS 2 GDR-A rendelkezéseivel összhangban ismerteti azokat a fő ***intézkedéseket*** és erőforrásokat, amelyeket a ***fogyasztókkal*** és a ***végfelhasználókkal*** kapcsolatos lényeges pozitív és negatív ***hatások***, ***kockázatok*** és ***lehetőségek*** kezelésére alkalmaz.

15. A ***fogyasztókkal*** és a ***végfelhasználókkal*** kapcsolatos lényeges ***hatások*** tekintetében a vállalkozás ismerteti a következőket:

a) a fogyasztókra és a végfelhasználókra gyakorolt lényeges negatív hatások megelőzése, mérséklése, megszüntetése, minimalizálása és ***korrekciója*** érdekében tett, tervezett vagy folyamatban lévő fő ***intézkedései***, beleértve az olyan helyzetekben alkalmazott megközelítését is, amikor feszültségek merülnek fel az ilyen intézkedések és más üzleti nyomások között (például a marketing, az értékesítés és az adatok felhasználása terén); valamint

b) hogyan követi nyomon és értékeli ezen intézkedések hatékonyságát a fogyasztók és a végfelhasználók számára elért eredmények szempontjából. Ez a közzététel elhagyható, ha a vállalkozás az ESRS 2 GDR-T vagy GDR-M szerint már közzéteszi, hogyan követi nyomon intézkedései hatékonyságát. Ebben az esetben elegendő az adott közzétételre való hivatkozás.

16. Az e standard szempontjából lényegesnek értékelt al***témák*** esetében – a vonatkozó adatvédelmi szabályozásra is figyelemmel – a vállalkozás közzéteszi a beszámolási időszakban azonosított, ***a fogyasztókkal*** és a ***végfelhasználókkal*** kapcsolatos ***emberi jogi incidenseket*** ([83]).

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 4. a 15. bekezdéshez **(Fő intézkedések)**	A vállalkozás által hozott ***intézkedések*** eltérőek attól függően, hogy milyen kapcsolatban állnak a ***hatással***, és hogyan azonosította az intézkedéseket a lényeges hatások kezelésére alkalmasként. Ez a közzétételi követelmény a tényleges negatív hatások esetén a ***korrekció*** biztosítására, az abban való közreműködésre vagy annak lehetővé tételére irányuló fő intézkedésekre is vonatkozik. A hatások megelőzésére, enyhítésére, megszüntetésére, minimalizálására vagy korrekciójára irányuló fő intézkedések magukban foglalják különböző ***befolyásolási eszközök*** és/vagy a több érdekelt felet és/vagy iparági kezdeményezést összefogó kollektív fellépések alkalmazását.

([83]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy kötelező és egy kiegészítő, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 1. táblázatában szereplő 10. mutató, illetve I. mellékletének 3. táblázatában szereplő 14. mutató („Az ENSZ Globális Megállapodása elveinek és a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet [OECD] multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelveinek megsértése” és „Súlyos emberi jogi problémák és incidensek azonosított eseteinek száma”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul; valamint hozzájárul az (EU) 2020/1816 rendelet hatálya alá tartozó referenciamutató-kezelőknél a környezeti, társadalmi és irányítási tényezők közzétételével kapcsolatban jelentkező információs igények kielégítéséhez, a II. melléklet társadalmi tényezőkről szóló 1. és 2. szakaszában szereplő „A nemzetközi szerződésekben és egyezményekben, ENSZ-alapelvekben vagy adott esetben nemzeti jogszabályban említett társadalmi jogsértéseknek kitett referenciamutató-összetevők száma (abszolút szám és valamennyi referenciamutató-összetevőhöz viszonyított arány)” mutatónak megfelelően.

AR 5. a 16. bekezdéshez **(Emberi jogi incidensek)**	Az e közzététel hatálya alá tartozó ***emberi jogi incidensek*** azok, amelyek a nemzetközileg elismert emberi jogok tiszteletben tartásának elmulasztásához kapcsolódnak az (EU) 2022/2464 irányelv (CSRD) 29b. cikke (2) bekezdése b) pontjának iii. alpontjában meghatározottak szerint. Ezen esetek alatt a vállalkozás által nyilvántartásba vett, alábbi megalapozott eseteket kell érteni: a) bírósági és bíróságon kívüli eljárások (például nemzeti bíróságok és törvényszékek előtti ügyek, mediáció és az OECD multinacionális vállalatokkal foglalkozó nemzeti kapcsolattartó pontjaihoz benyújtott panaszok); és b) egyéb esetek, beleértve a belső eljárásai révén azonosított eseteket is. E közzététel céljából csak a megalapozott és igazolt eseteket kell jelenteni. Egy eset akkor megalapozott, ha azt objektív, tényszerű és ellenőrizhető információk támasztják alá. Egy eset akkor igazolt, ha a Bíróság, az OECD vagy egy közigazgatási hatóság hivatalosan megállapította, hogy az eset megtörtént. Nem minden folyamatban lévő bírósági vagy bíróságon kívüli eljárás és nem minden, a vállalkozás által nyilvántartásba vett egyéb eset minősül szükségszerűen megalapozott esetnek.
AR 6. a 16. bekezdéshez **(Emberi jogi incidensek)**	Az információk lényegességére vonatkozó szűrőnek (az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 23. bekezdése) a 16. bekezdésben említett esetekre vonatkozó információkra történő alkalmazásakor a vállalkozás értékelése elsősorban a ***fogyasztókra*** és a ***végfelhasználókra*** gyakorolt ***hatások*** súlyosságán alapul.
AR 7. a 16. bekezdéshez **(Emberi jogi incidensek)**	A vállalkozásnak nem kell közzétennie az egyes ***emberi jogi incidensek*** jegyzékét, és összesítheti a szolgáltatott információkat, például az incidensek releváns típusai, illetve ***fogyasztók*** és ***végfelhasználók*** szerint.
8. alkalmazási követelmény a 16. bekezdéshez **(Kereszthivatkozások)**	Ha a vállalkozás úgy ítéli meg, hogy az ***emberi jogi incidensekben*** bekövetkezett változások relevánsak ***az aggályok vagy igények bejelentésére szolgáló csatornák*** – többek között a ***panasztételi mechanizmusok*** – hatékonyságának és rendelkezésre állásának megértése szempontjából, kereszthivatkozást tehet a 16. bekezdésre és a 12. bekezdésre. Az, hogy a vállalkozás hogyan kezelte vagy kezeli az emberi jogi incidenseket, kereszthivatkozással összekapcsolható a 15. bekezdéssel összhangban közzétett információkkal.

Mérőszámok és célok

S4-4 közzétételi követelmény – A *fogyasztókkal és a végfelhasználókkal kapcsolatos célok*

17. A vállalkozás az ESRS 2 GDR-T-vel összhangban közzéteszi a ***fogyasztókra*** és a ***végfelhasználókra*** vonatkozó minőségi és/vagy mennyiségi ***célokat***.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 9. a 17. bekezdéshez **(A teljesítmény nyomon követése)**	A ***fogyasztókkal*** és a ***végfelhasználókkal***, azok ***törvényes*** képviselőivel vagy ***hiteles megbízottaival*** való együttműködés információkkal szolgálhat a vállalkozás által a 15. bekezdés b) pontja szerint közzétett ***intézkedések*** hatékonyságának nyomon követéséhez és értékeléséhez, beleértve a ***mérőszámok*** kidolgozását, a célok meghatározását és/vagy a teljesítmény nyomon követését ezen mérőszámok és ***célok*** alapján. Az ilyen együttműködés különösen a teljesítmény nyomon követése tekintetében segíthet megérteni, hogy a vállalkozás mennyire hatékonyan kezeli a lényeges negatív ***hatásokat***, valamint hozzájárulhat a levont tanulságok vagy fejlesztési lehetőségek azonosításához.

ESRS G1 – ÜZLETI MAGATARTÁS

TARTALOMJEGYZÉK

Célkitűzés

Közzétételi követelmények

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

G1-1 közzétételi követelmény – *Az üzleti magatartással kapcsolatos politikák*

G1-2 közzétételi követelmény – *Az üzleti magatartással kapcsolatos intézkedések*

Mérőszámok és célok

G1-3 közzétételi követelmény – *Az üzleti magatartással kapcsolatos célok*

G1-4 közzétételi követelmény – *A korrupcióval vagy vesztegetéssel kapcsolatos mérőszámok*

G1-5 közzétételi követelmény – *A politikai befolyással kapcsolatos mutatók, beleértve a lobbitevékenységeket is*

G1-6 közzétételi követelmény – *A fizetési gyakorlatokkal kapcsolatos mérőszámok*

Célkitűzés

1. E standard célja az üzleti magatartással kapcsolatos közzétételi követelmények meghatározása, különös tekintettel az ezen standard 5. bekezdésében meghatározott al***témákra***. Amennyiben a lényegességi vizsgálatot követően nem kell az e standardban előírt összes altémáról beszámolót készíteni, az ESRS 1 Általános követelmények standard 30. bekezdése alkalmazandó.

2. A ***fenntarthatósági nyilatkozatnak*** tájékoztatást kell nyújtania az ESRS G1 *Üzleti magatartás* standarddal kapcsolatban, ha ez a ***téma*** lényeges ***hatásokhoz***, ***kockázatokhoz*** és ***lehetőségekhez*** kapcsolódik. ***Ezeknek az információknak*** ki kell terjedniük az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 5. bekezdésében felsorolt valamennyi beszámolási területre.

3. Az e standardban foglalt közzétételi követelmények kiegészítik az ESRS 2 *Általános közzétételek* standard rendelkezéseit, amelyek előírják a vállalkozás számára, hogy információkat tegyen közzé a lényeges ***hatásokkal***, ***kockázatokkal*** és ***lehetőségekkel*** kapcsolatos ***témákról***, különösen a következőkről:

   a) ESRS 2 SBM 3 *A lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel, valamint a pénzügyi hatások*; valamint

   b) ESRS 2 IRO-2 *Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint a fenntarthatósági nyilatkozatban szereplő közzétételi követelmények*.

4. Ebben a standardban minden közzétételi követelményt közzétételi célkitűzés vezet be, kivéve a ***politikákra***, az ***intézkedésekre*** és a ***célokra*** vonatkozó követelményeket, amelyek esetében az ESRS 2 GDR-P, GDR-A és GDR-T rendelkezései biztosítják a vonatkozó közzétételi követelmények szükséges keretét.

5. Ez a standard a következő al***témákra*** vonatkozó közzétételi követelményeket határozza meg:

   a) ***vállalati kultúra***, beleértve a ***korrupció*** és a ***vesztegetés*** elleni küzdelmet, a visszaélést bejelentő személyek védelmét és az állatjólétet is;

   b) a vállalkozás és a ***beszállítók*** közötti kapcsolatok kezelése, beleértve a fizetési gyakorlatokat is, különös tekintettel a kis- és középvállalkozások felé késedelmesen teljesített fizetésre; valamint

   c) politikai befolyás, beleértve a ***lobbitevékenységeket*** is.

Közzétételi követelmények

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

G1-1 közzétételi követelmény – *Az üzleti magatartással kapcsolatos politikák*

6. A vállalkozás az ESRS 2 GDR-P rendelkezéseivel összhangban közzéteszi az üzleti magatartással kapcsolatos ***politikáit***.

7. Az ESRS 2 GDR-P-ben előírt információkon túlmenően a vállalkozás közzéteszi a következőket:

   a) rendelkezik-e az Egyesült Nemzetek korrupció elleni egyezményével összhangban lévő ***korrupció*** és ***vesztegetés*** elleni ***politikával*** ([84]);

   b) rendelkezik-e a visszaélést bejelentő személyek védelmére vonatkozó ***politikákkal*** ([85]); és

   c) azok a funkciók a vállalkozáson belül, amelyek a ***korrupció*** és a ***vesztegetés*** tekintetében a legnagyobb kockázatnak vannak kitéve.

([84]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 3. táblázatában szereplő 15. mutató („A korrupció és a megvesztegetés elleni politikák hiánya”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó kiegészítő mutatón alapul.

([85]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 3. táblázatában szereplő 6. mutató („A visszaélést bejelentő személyek nem megfelelő védelme”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó kiegészítő mutatón alapul.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 1. a 6. bekezdéshez **(Korrupció vagy vesztegetés – fogalommeghatározás)**	E standard alkalmazásában a vállalkozás a ***korrupció*** és a ***vesztegetés*** ESRS szerinti fogalommeghatározását (lásd az ESRS fogalommeghatározásait) alkalmaz, amely általános jellegű annak érdekében, hogy áthidalja a helyi jogszabályokban és az anyavállalat joghatósága szerinti jogszabályokban található meghatározások közötti eltéréseket, és biztosítsa a beszámolót készítő vállalkozások közötti összehasonlíthatóságot.
AR 2. a 7. bekezdés b) pontjához **(Visszaélést bejelentő személyek)**	Az (EU) 2019/1937 irányelvet átültető nemzeti jog szerinti jogi követelmények vagy a visszaélést bejelentő személyek védelme tekintetében ezzel egyenértékű jogi követelmények hatálya alá tartozó vállalkozások eleget tehetnek a 6. bekezdés b) pontjában meghatározott közzétételnek azzal, hogy nyilatkoznak arról, hogy az említett jogi követelmények hatálya alá tartoznak.
AR 3. a 7. bekezdés c) pontjához **(Korrupció vagy vesztegetés)**	A 7. bekezdés c) pontja szerinti információk közzététele során a „legnagyobb kockázatnak kitett funkciók vagy szerepkörök” azon funkciókat vagy szerepköröket jelentik, amelyek a vállalkozáson belüli feladataik és felelősségi köreik alapján a ***korrupció*** vagy ***vesztegetés*** szempontjából a legnagyobb kockázatnak vannak kitéve, például a magas kockázatú országokban működő vagy hatóságokkal és kormányzati szervekkel kapcsolatban álló funkciók vagy szerepkörök.

G1-2 közzétételi követelmény – *Az üzleti magatartással kapcsolatos intézkedések*

8. A vállalkozás az ESRS 2 GDR-A rendelkezéseivel összhangban közzéteszi az *üzleti magatartással* kapcsolatos ***intézkedéseit***.

9. Az ESRS 2 GDR-A-ban előírt információkon túlmenően a vállalkozás közzéteszi a következő ***intézkedésekre*** vonatkozó információkat:

   a) a beszállítókkal fennálló kapcsolatok kezelése, beleértve az alábbiakat:

      i. ha a vállalkozás a beszállítóinak kiválasztása során figyelembe veszi a fenntarthatósági teljesítményt, akkor ennek módja;

      ii. adott esetben a beszerzési csoportnak biztosított, fenntarthatóság tárgyú ***képzés***; valamint

      iii. a beszállítókkal való együttműködés fenntarthatósági teljesítményük javítása érdekében; valamint

   b) a vállalkozásnak a ***korrupcióval*** vagy ***vesztegetéssel*** kapcsolatos állítások vagy incidensek megelőzésére, feltárására, kivizsgálására és kezelésére szolgáló eljárásai, beleértve a következőket:

      i. a vállalkozáson belül a legnagyobb kockázatnak kitett funkciók vagy szerepkörök – többek közt ***az ügyviteli, az ügyvezető és a felügyelő testület*** tagjai – számára biztosított, korrupció és vesztegetés elleni képzések; valamint

      ii. a korrupció és a vesztegetés elleni küzdelemmel kapcsolatos eljárások és standardok megsértésének kezelése érdekében hozott intézkedések ([86]).

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 4. a 9. bekezdés a) pontjához **(Kapcsolatok a beszállítókkal)**	Az információknak a 9. bekezdés a) pontjával összhangban történő bemutatása során a vállalkozás fontolóra veheti az ESRS S2 *Az értékláncban dolgozók* standard 11. bekezdésével összhangban közzétett, a ***beszállítói*** magatartási kódex meglétére vonatkozó információkra történő kereszthivatkozást.

([86]) Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 3. táblázatában szereplő 16. mutató („A korrupció és a megvesztegetés elleni standardok megsértése elleni elégtelen fellépés esetei”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó kiegészítő mutatón alapul.

Mérőszámok és célok

G1-3 közzétételi követelmény – *Az üzleti magatartással kapcsolatos célok*

10. A vállalkozás az ESRS 2 GDR-T rendelkezéseivel összhangban közzéteszi az üzleti magatartással kapcsolatos ***céljait***.

G1-4 közzétételi követelmény – *A korrupcióval vagy vesztegetéssel kapcsolatos mérőszámok*

11. E közzétételi követelmény célja az átláthatóság biztosítása a beszámolási időszakban elkövetett ***korrupcióval*** vagy ***vesztegetéssel*** kapcsolatos ítéletek és szankciók – többek között a bírságok –, valamint azok kapcsolódó következményei tekintetében.

12. A vállalkozás közzéteszi a beszámolási időszakban a ***korrupció*** és a ***vesztegetés*** elleni jogszabályok ([87]) megsértése miatt hozott ítéletek és szankciók számát, beleértve a bírságok teljes összegét is.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 5. a 12. bekezdéshez **(Korrupció vagy vesztegetés – ítéletek és szankciók)**	A ***korrupció*** és a ***vesztegetés*** elleni jogszabályok megsértése miatt hozott ítéletek a büntetőbíróság által valamely személlyel vagy vállalkozással szemben korrupcióval vagy vesztegetéssel kapcsolatos bűncselekmény miatt hozott ítéletek, amelyeket az ítéletet hozó európai uniós tagállam bűnügyi nyilvántartásába vagy – az EU-n kívül – az érintett joghatóság egyenértékű nyilvántartásába bejegyeztek. A korrupció és a vesztegetés elleni jogszabályok megsértésével kapcsolatos szankciók olyan jogerős határozatokra utalnak, amelyeket közigazgatási vagy szabályozó hatóságok hoztak valamely természetes vagy jogi személlyel szemben korrupció vagy vesztegetés miatt.
AR 6. a 12. bekezdéshez **(Korrupció vagy vesztegetés – bírságok)**	A ***korrupció*** és a ***vesztegetés*** elleni jogszabályok megsértése miatt kiszabott bírságok olyan kötelező pénzbüntetésekre utalnak, amelyek a korrupció és a vesztegetés elleni jogszabályok megsértéséből erednek, és amelyeket bíróság, közigazgatási vagy szabályozó hatóság szabott ki, az államkincstárba fizetnek be, és amelyeket a vállalkozás a beszámolási időszak során pénzügyi kimutatásaiban megjelenített.

G1-5 közzétételi követelmény – *A politikai befolyással kapcsolatos mutatók, beleértve a lobbitevékenységeket is*

13. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye a vállalkozás azon tevékenységeinek és kötelezettségvállalásainak megértését, amelyek a politikai befolyás politikai hozzájárulásokon és ***lobbitevékenységen*** keresztüli gyakorlásával kapcsolatosak.

14. A vállalkozás közzéteszi a vállalkozás által a beszámolási időszakban közvetlenül vagy közvetve nyújtott pénzügyi és természetbeni politikai hozzájárulások teljes pénzértékét, adott esetben országok vagy földrajzi területek szerinti bontásban, valamint a címzett/kedvezményezett típusa szerint.

15. A vállalkozás közzéteszi ***lobbitevékenységeinek*** fő témáit és az általa képviselt fő álláspontokat, beleértve annak magyarázatát is, hogy lobbitevékenységei hogyan kapcsolódnak lényeges ***hatásaihoz***, ***kockázataihoz*** és ***lehetőségeihez***.

16. A vállalkozás közzéteszi ***az ügyviteli, az ügyvezető és a felügyelő testület*** azon tagjainak kinevezésére vonatkozó információkat, akiket az aktuális beszámolási időszak során neveztek ki, és akik az azt megelőző két évben a közigazgatásban (beleértve a szabályozó hatóságokat is) hasonló pozíciót töltöttek be.

([87]) Ez az információ hozzájárul a következők információs igényeinek kielégítéséhez: az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők, mivel a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének 3. táblázatában szereplő 17. mutató („A korrupció és a megvesztegetés elleni jogszabályok megsértésében való bűnösséget megállapító ítéletek száma és a bírságok összege") által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó kiegészítő mutatón alapul; az (EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet hatálya alá tartozó referenciamutató-kezelők a környezeti, társadalmi és irányítási tényezők közzétételével kapcsolatban, a II. melléklet 1. és 2. szakaszában szereplő „A korrupció és a megvesztegetés elleni jogszabályok megsértésében való bűnösséget megállapító ítéletek száma és a bírságok összege" mutatónak megfelelően.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 7. a 14. bekezdéshez **(Politikai hozzájárulások)**	E standard alkalmazásában a „politikai hozzájárulás” a politikai pártoknak, választott képviselőiknek vagy politikai tisztségre törekvő személyeknek közvetlenül nyújtott pénzügyi vagy természetbeni támogatás. A pénzügyi hozzájárulások magukban foglalhatják az adományokat, a kölcsönöket, a szponzorálást, a szolgáltatásokért járó díjak megelőlegezését vagy adománygyűjtő rendezvényekre szóló jegyek vásárlását és más hasonló gyakorlatokat. A természetbeni hozzájárulások közé tartozhat a reklám, a létesítmények használata, a tervezés és a nyomtatás, a berendezések adományozása, a vezető testületi tagság biztosítása, a megválasztott politikusok vagy a tisztségre jelöltek számára biztosított foglalkoztatás vagy tanácsadói munka.
AR 8. a 14. bekezdéshez **(Közvetett politikai hozzájárulás)**	E standard alkalmazásában a „közvetett politikai hozzájárulás” olyan politikai hozzájárulás, amelyet közvetítő szervezeten, például lobbi- vagy jótékonysági szervezeteken keresztül nyújtanak, vagy olyan szervezeteknek nyújtott támogatás, mint például egy meghatározott politikai párthoz vagy ügyhöz kötődő vagy azt támogató szellemi műhely vagy szakmai szövetség.
AR 9. a 16. bekezdéshez **(Politikai befolyás)**	E standard alkalmazásában a „hasonló pozíció” meghatározásakor a vállalkozás figyelembe veszi a felelősségi szintet és az ellátott tevékenységek körét.

G1-6 közzétételi követelmény – *A fizetési gyakorlatokkal kapcsolatos mérőszámok*

17. E közzétételi követelmény célja lehetővé tenni annak megértését, hogy melyek a vállalkozás ***általános fizetési feltételei***, valamint, hogy hogyan teljesít a kifizetések terén, különösen a kkv-k felé történő késedelmes fizetések tekintetében.

18. A vállalkozás közzéteszi a következőket:

a) a vállalkozás ***általános fizetési feltételeinek*** leírása a napok számában kifejezve, a ***beszállítók*** fő kategóriái szerinti bontásban, megjelölve a kkv-kra vonatkozó feltételeket, amennyiben azok eltérnek a más beszállítókra vonatkozó feltételektől;

b) az ezen szokásos feltételekkel összhangban teljesített kifizetések százalékos aránya; valamint

c) a késedelmes fizetések tekintetében jelenleg folyamatban lévő jogi eljárások száma.

ALKALMAZÁSI KÖVETELMÉNYEK – AR-ek

AR 10. a 18. bekezdés b) pontjához **(Fizetési gyakorlatok)**	Ha a kkv-knak történő késedelmes fizetés lényeges ***téma*** a vállalkozás számára, az ESRS 1 *Általános követelmények* standard 11. bekezdése alkalmazandó; ezért a vállalkozás – amennyiben lényeges – szervezetspecifikus ***mérőszámot*** ad meg.”

II. MELLÉKLET

„II. MELLÉKLET

Rövidítések és fogalommeghatározások

Ez a melléklet tartalmazza valamennyi rövidítést (1. táblázat), valamint a módosított ESRS-ben meghatározott valamennyi kifejezést (2. táblázat).

1. táblázat

Rövidítések

AR	Alkalmazási követelmények
BP-1	Közzétételi követelmény – A fenntarthatósági nyilatkozatok elkészítésének alapja
BP-2	Közzétételi követelmény – Konkrét információk, ha a vállalkozás alkalmazza a fokozatos bevezetési lehetőségeket
CapEx	Tőkekiadás
CH_4	Metán
CLP	Anyagok és keverékek osztályozása, címkézése és csomagolása (az Európai Parlament és a Tanács 1272/2008/EK rendelete)
CO_2	Szén-dioxid
CRR	tőkekövetelmény-rendelet (az Európai Parlament és a Tanács 575/2013/EU rendelete)
CSRD	A fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati beszámolásról szóló irányelv (az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2022/2464 irányelve)
DR-ek	Közzétételi követelmények
EB	Európai Bizottság
EGT	Európai Gazdasági Térség
EFRAG	Európai Pénzügyi Beszámolási Tanácsadó Csoport
EFRAG SRB	Az Európai Pénzügyi Beszámolási Tanácsadó Csoport fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati beszámolással foglalkozó testülete
Európai PRTR	Európai Szennyezőanyag-kibocsátási és -szállítási Nyilvántartás (az Európai Parlament és a Tanács 166/2006/EK rendelete)
ESG	Környezeti, társadalmi és irányítási tényezők
ESRS	Európai fenntarthatósági beszámolási standardok
ESRS 1	Európai fenntarthatósági beszámolási standard 1 – *Általános követelmények*
ESRS 2	Európai fenntarthatósági beszámolási standard 2 – *Általános közzétételek*
ESRS E1	Európai fenntarthatósági beszámolási standard E1 – *Éghajlatváltozás*
ESRS E2	Európai fenntarthatósági beszámolási standard E2 – *Szennyezés*
ESRS E3	Európai fenntarthatósági beszámolási standard E3 – *Víz*
ESRS E4	Európai fenntarthatósági beszámolási standard E4 – *Biológiai sokféleség és ökoszisztémák*
ESRS E5	Európai fenntarthatósági beszámolási standard E5 – *Erőforrás-felhasználás és körforgásos gazdaság*
ESRS G1	Európai fenntarthatósági beszámolási standard G1 – *Üzleti magatartás*
ESRS S1	Európai fenntarthatósági beszámolási standard S1 – *Saját munkaerő*
ESRS S2	Európai fenntarthatósági beszámolási standard S2 – *Az értékláncban dolgozók*
ESRS S3	Európai fenntarthatósági beszámolási standard S3 – *Érintett közösségek*
ESRS S4	Európai fenntarthatósági beszámolási standard S4 – *Fogyasztók és végfelhasználók*

EU	Európai Unió
Vállaláselosztási határozat	Az Európai Unió kibocsátáskereskedelmi rendszere (az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2023/959 irányelve ([1]))
FPIC	Szabad, előzetes és tájékoztatáson alapuló beleegyezés
Teljes munkaidős egyenérték	Teljes munkaidős egyenérték
GBF	A kunming-montreali globális biodiverzitás-megőrzési keretstratégia
GDR	Általános közzétételi követelmény
GDR-A	Az intézkedésekre és az erőforrásokra vonatkozó általános közzétételi követelmény
GDR-M	A mérőszámokra vonatkozó általános közzétételi követelmény
GDR-P	A politikákra vonatkozó általános közzétételi követelmény
GDR-T	A célokra vonatkozó általános közzétételi követelmény
GHG (ÜHG)	Üvegházhatású gáz
GOV-1	Közzétételi követelmény – Az ügyviteli, az ügyvezető és a felügyelő testület szerepe a fenntarthatósággal kapcsolatban
GOV-2	Közzétételi követelmény – A fenntarthatósággal kapcsolatos teljesítmény beépítése az ösztönző mechanizmusokba
GOV-3	Közzétételi követelmény – Nyilatkozat az átvilágításról
GOV-4	Közzétételi követelmény – Kockázatkezelés és a fenntarthatósággal kapcsolatos beszámolás belső kontrollja
GRI	Global Reporting Initiative (globális beszámolási kezdeményezés)
GWP	Globális felmelegedési potenciál
HFC-k	Hidro-fluor-szénhidrogének
IEPR-rendelet	Az ipari kibocsátások portáljáról szóló rendelet (az (EU) 2024/1244 rendelet)
IFRS	Nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok
ILO	Nemzetközi Munkaügyi Szervezet
IRO-1	Közzétételi követelmény – ESRS 2 IRO-1 A lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint a jelentendő lényeges információk azonosítására és értékelésére szolgáló eljárás leírása
IRO-2	közzétételi követelmény – ESRS 2 IRO-2 Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint a fenntarthatósági nyilatkozatban szereplő közzétételi követelmények
ISO	Nemzetközi Szabványügyi Szervezet
IUCN	Természetvédelmi Világszövetség
KBA	Kiemelt biodiverzitású terület
LEAP	Helymeghatározás, értékelés, felmérés, jelentéskészítés (Locate, Evaluate, Assess, Prepare)
MWh	Megawattóra
N_2O	Dinitrogén-oxid
NACE	Az uniós gazdasági tevékenységek egységes ágazati osztályozási rendszere
NF_3	Nitrogén-trifluorid
NGO-k	Nem kormányzati szervezetek
NOX	Nitrogén-oxidok
OECD	Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet

OpEx	Működési költség
PFC-k	Perfluor-szénhidrogének
REACH	A vegyi anyagok regisztrálása, értékelése, engedélyezése és korlátozása (az 1907/2006/EK rendelet)
SBM-1	Közzétételi követelmény – ESRS 2 SBM-1 Stratégia, üzleti modell és értéklánc
SBM-2	Közzétételi követelmény – ESRS 2 SBM-2 Az érdekelt felek érdekei és álláspontjai
SBM-3	Közzétételi követelmény– ESRS 2 SBM-3 A lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel, valamint a pénzügyi hatások
SDG	Fenntartható fejlődési célok
SFDR	A fenntartható finanszírozással kapcsolatos közzétételekről szóló rendelet (az (EU) 2019/2088 rendelet)
SF_6	Kén-hexafluorid
Kkv-k	Kis- és középvállalkozások
SoC	Aggodalomra okot adó anyagok
SOX	Kén-oxidok
SVHC	Különös aggodalomra okot adó anyagok
ENSZ	Egyesült Nemzetek Szervezete
WRI	Világ Erőforrásai Intézet

([1]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2023/959 irányelve (2023. május 10.) az üvegházhatást okozó gázok kibocsátási egységei Unión belüli kereskedelmi rendszerének létrehozásáról szóló 2003/87/EK irányelv, valamint az üvegházhatású gázok uniós kibocsátáskereskedelmi rendszeréhez piaci stabilizációs tartalék létrehozásáról és működtetéséről szóló (EU) 2015/1814 határozat módosításáról (HL L 130., 2023.5.16., 134. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2023/959/oj).

2. táblázat

Az ESRS-ben meghatározott kifejezések fogalomtára

Ez a táblázat azokat a fogalmakat határozza meg, amelyek referenciaként szolgálnak az ESRS szerinti ***fenntarthatósági nyilatkozatok*** elkészítéséhez.

Meghatározott fogalom	Fogalommeghatározás
Intézkedés	***Intézkedések*** a következők lehetnek: a) olyan intézkedések és cselekvési tervek (beleértve az ***átállási terveket*** is), amelyeket annak biztosítása érdekében hajtanak végre, hogy a vállalkozás teljesítse a kitűzött ***célokat***, és amelyek révén a vállalkozás a lényeges ***hatások***, ***kockázatok*** és ***lehetőségek*** kezelésére törekszik; valamint b) az ezek pénzügyi, humán vagy technológiai erőforrásokkal való támogatására vonatkozó döntések. Az intézkedések lehetnek kizárólag a vállalkozás által hozott egyéni intézkedések vagy pedig kollektív intézkedések, azaz az ***érdekelt felek*** egy csoportjának – például vállalkozásoknak, kormányoknak, a civil társadalomnak vagy közösségeknek – a közös kihívások kezelésére vagy a közös célok elérésére irányuló együttműködési erőfeszítései, különösen akkor, ha ezeket a célokat az egyes szereplők önállóan fellépve nem tudnák hatékonyan megvalósítani.
Tényleges hatás	A ***tényleges hatások*** azok a ***hatások***, amelyek a beszámolási időszakban jelentkeztek. Idetartoznak azok a hatások is, amelyek az előző beszámolási időszakokban keletkeztek, és az aktuális beszámolási időszakban is fennállnak.

Meghatározott fogalom	Fogalommeghatározás
Megfelelő bér	Olyan ***bér***, amely – az adott ország gazdasági és szociális viszonyai közepette – biztosítja, hogy a munkavállaló ki tudja elégíteni saját és családja szükségleteit.
Az ügyviteli, az ügyvezető és a felügyelő testület	***Az ügyviteli, az ügyvezető és a felügyelő testületek*** a vállalkozáson belül a legmagasabb döntéshozatali jogkörrel rendelkező irányító testületek, beleértve azok bizottságait is. Ha az irányítási struktúrában nem szerepelnek a vállalkozás ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületeinek tagjai, a vezérigazgatót, és ha van ilyen funkció, a vezérigazgató-helyettest is ide kell sorolni.
Érintett közösség	Egy adott területen élő vagy dolgozó olyan személyek vagy csoport(ok), akiket/amely(ek)et érintett vagy érinthet a beszámolót készítő vállalkozás tevékenysége vagy annak upstream és downstream ***értéklánca***. Az ***érintett közösségek*** közé tartozhatnak a vállalkozás tevékenységének közelében (helyi közösségek), vagy attól távolabb élők. Az érintett közösségek közé tartoznak a ténylegesen és potenciálisan érintett ***őslakos népek*** is.
Teljes éves javadalmazás	A ***saját munkaerőnek*** járó ***teljes éves javadalmazás*** magában foglalja az év során folyósított munkabért, prémiumot, részvényekből vagy opciókból eredő juttatásokat, , a nem részvényjellegű ösztönzőket tartalmazó terv keretében nyújtott kompenzációt, a nyugdíjérték változását, valamint a nem minősített, halasztott kompenzációból eredő jövedelmet.
Várható pénzügyi hatások	Olyan ***pénzügyi hatások***, amelyek a beszámolási időszakot tekintve nem felelnek meg a pénzügyi kimutatás tételsoraiban való megjelenítés kritériumainak, és amelyek nem tartoznak az ***aktuális pénzügyi hatásokhoz***.
Árucikk (az ESRS E2 alkalmazásában)	Olyan tárgy, amely az előállítás során a funkcióját a kémiai összetételnél nagyobb mértékben meghatározó különleges formát, felületet vagy alakot kap (1907/2006/EK rendelet).
Tiltott termék	***Tiltott termékek*** az olyan áruk vagy anyagok, amelyek gyártását, értékesítését, forgalmazását, behozatalát, kivitelét vagy használatát törvény vagy rendelet tiltja az egészségre, a biztonságra, a környezetre vagy a közrendre jelentett ***kockázataik*** miatt.
Tiltott szolgáltatás	***Tiltott szolgáltatások*** az olyan szolgáltatások, amelyek kínálását, nyújtását vagy igénybevételét törvény vagy rendelet tiltja, mivel azok nem biztonságosnak, jogellenesnek, etikátlannak vagy a közérdekkel vagy a ***közrenddel*** egyéb módon ellentétesnek minősülnek.
A biológiai sokféleségre és az ökoszisztémákra vonatkozó átállási terv	***A biológiai sokféleségre és az ökoszisztémákra*** vonatkozó ***átállási terv*** a szervezet átfogó üzleti stratégiájának olyan szempontja, amely meghatározza a szervezet célkitűzéseit, ***céljait***, ***intézkedéseit***, elszámoltathatósági mechanizmusait és tervezett erőforrásait annak érdekében, hogy reagáljon a biológiai sokféleségre vonatkozó globális keret által megkövetelt átállásra és hozzájáruljon ahhoz, amennyiben: a) a ***biológiai sokféleség*** csökkenését 2030-ig megállítják és visszafordítják; valamint b) a ***biológiai sokféleséget*** 2050-ig értékelik, megőrzik, helyreállítják és körültekintően használják fel, fenntartva az ***ökoszisztéma-szolgáltatásokat***, megőrizve az egészséges bolygót, és alapvető előnyöket biztosítva minden ember számára. A biológiai sokféleség a vállalkozás szélesebb körű ***átállási tervének*** is részét képezheti. A tervnek tiszteletben kell tartania az emberi jogokat, és többek között magában foglalhatja az átállási terv egyéb célkitűzéseivel való szinergiák és kompromisszumok azonosítását és kezelését, beleértve a Párizsi Megállapodás által megkövetelt átállásra adott válaszokat és az ahhoz való hozzájárulást is (***az éghajlatváltozás mérséklésére irányuló átállási terv***). Lásd még az „átállási terv” fogalommeghatározását.
Biodiverzitás / biológiai sokféleség	A különféle, többek között szárazföldi, tengeri és más vízi ***ökoszisztémákban*** élő szervezetek és az ezeket magukban foglaló ökológiai komplexumok változatossága; beleértve a fajokon belüli, a fajok közötti és az ökológiai rendszerek sokféleségét is.
A biológiai sokféleség csökkenése	A ***biológiai sokféleség*** bármely vonatkozásának (azaz a genetikai, faji és az ***ökoszisztéma*** szintjén érvényesülő sokféleségnek) a csökkenése egy adott területen pusztulás (beleértve a kihalást is), megsemmisülés vagy fizikai eltávolítás következtében; különböző mértékű csökkenésre utalhat, a globális kihalástól a populációk kihalásáig, aminek következtében ugyanilyen mértékben csökken a sokféleség összességében.

Meghatározott fogalom	Fogalommeghatározás
A biológiai sokféleséggel kapcsolatos ellensúlyozás	***A biológiai sokféleséggel kapcsolatos ellensúlyozás*** olyan mérhető természetvédelmi eredményekre utal, amelyek célja a vállalkozás tevékenységei által a ***biológiai sokféleségre*** és az ***ökoszisztémákra*** gyakorolt káros és elkerülhetetlen ***hatások*** ellensúlyozása, a már végrehajtott megelőzési és mérséklési intézkedéseken túlmenően. A mérséklési hierarchia (azaz az elkerüléshez, a minimalizáláshoz, a helyreállításhoz és a kompenzációhoz való hozzájárulás) összefüggésében a biológiai sokféleség ellensúlyozását jellemzően végső eszköznek tekintik.
A biológiai sokféleség szempontjából érzékeny terület	***A biológiai sokféleség szempontjából érzékeny területek*** közé tartoznak a következők: a) jogi vagy egyéb hatékony eszközökkel védett területek, beleértve a Natura 2000 területeket, az UNESCO természeti világörökségi helyszíneket, a ramsari ***területeket*** és más védett területeket, például a nemzeti jogszabályok által meghatározottak szerint; valamint b) a ***kiemelt biodiverzitású területek***, az ökológiai vagy biológiai szempontból jelentős tengeri területek, valamint a Természetvédelmi Világszövetség (IUCN) kihalással fenyegetett fajokat tartalmazó vörös listáján szereplő fajokat befogadó ökoszisztémák vagy élőhelyek IUCN által létrehozott vörös listáján szereplő területek (amelyeket a ***biológiai sokféleség*** szempontjából betöltött jelentőségük miatt tudományosan elismertek)
Biológiai anyagok	Élő szervezetekből, például növényekből, állatokból vagy mikroorganizmusokból származó anyagok, amelyek használat után biztonságosan vissza tudnak jutni a bioszférába anélkül, hogy károsítanák a környezetet. Idetartoznak mind az élő, mind az elhalt szerves anyagok, például a fák, a növények, a fűfélék, az algák, az állatok, valamint a biológiai ***hulladékok***, például a trágya. A ***biológiai anyagok*** lehetnek elsődleges / nem elsődleges és ***megújuló*** / nem megújuló eredetűek. A geológiai képződményekbe beágyazott vagy fosszilizálódott anyaggá átalakult biológiai eredetű anyagok nem minősülnek biológiai anyagoknak (pl. ***fosszilis tüzelőanyagok***).
Vesztegetés	Tisztességtelen módon, pénz átadása vagy más ösztönző révén rávenni valakit arra, hogy úgy járjon el, hogy abból a másik személynek előnye származzon.
Üzleti modell	A vállalkozás arra irányuló rendszere, hogy tevékenységei révén az inputokat olyan outputokká és eredményekké alakítsa át, amelyek célja a vállalkozás stratégiai céljainak megvalósítása, valamint a rövid, közép- és hosszú távú értékteremtés. Az ESRS-standardok az „***üzleti modell***” kifejezést egyes számban használják, ugyanakkor nyilvánvaló, hogy a vállalkozásoknak több üzleti modellje is lehet.
Üzleti kapcsolat	A vállalkozás és üzleti partnerei, az ***értékláncában*** részt vevő szervezetek, valamint bármely más, nem állami vagy állami szerv között fennálló, az üzleti tevékenységeivel, ***termékeivel*** vagy szolgáltatásaival közvetlenül összefüggő kapcsolatok. Az ***üzleti kapcsolatok*** nem korlátozódnak a közvetlen szerződéses jogviszonyra. Idetartoznak a közvetett – a vállalkozás értékláncában az első szint fölött levő – üzleti kapcsolatok, valamint a közös vállalkozásokban, a társult vállalkozásokban, valamint a befektetésekben fennálló részesedési pozíciók is.
Szén-dioxid-kredit	Olyan átruházható vagy értékesíthető eszköz, amely egy metrikus tonna ***CO_2-egyenértéknek*** megfelelő kibocsátáscsökkentést vagy ÜHG-elnyelést képvisel, és amelyet az elismert minőségi standardok szerint bocsátottak ki és hitelesítettek.
Szén-dioxid-egyenérték (CO_2-egyenérték)	Az egyes ***üvegházhatású gázok globális felmelegedési potenciáljának*** (***GWP***) mérésére szolgáló általános mértékegység, egy egység szén-dioxid globális felmelegedési potenciáljában kifejezve. Lehetővé teszi a különböző ***üvegházhatású gázok*** kibocsátásának (vagy kibocsátásuk elkerülésének) egységes alapon történő értékelését.
Az aggályok vagy igények bejelentésére szolgáló csatorna	***Az aggályok vagy igények bejelentésére szolgáló csatornák*** a vállalkozás vagy egy harmadik fél (például kormányok, nem kormányzati szervezetek, iparági szövetségek) által létrehozott hivatalos struktúrák, beleértve a vállalkozás ***üzleti kapcsolatait*** is, olyan célzott eljárásokkal, amelyek révén az érintett ***érdekelt felek*** felvethetik aggályaikat vagy igényeiket. Az ilyen struktúrák jellemzően olyan lépéseket vagy kritériumokat foglalnak magukban, amelyek biztosítják az aggályok vagy igények megfelelő kezelését. Adott esetben magukban foglalhatnak a ***tényleges hatások korrekciójára vagy az abban való együttműködésre szolgáló eljárásokat*** is. Az aggályok vagy igények bejelentésére szolgáló csatornák közé tartoznak például a ***panasztételi mechanizmusok***, a forródrót-szolgálatok, a munkahelyi vagy helyi szintű szakszervezeti vagy közösségi képviselők, az üzemi tanácsok, a párbeszédfolyamatok, a közösségi vagy ***fogyasztói*** panasztételi mechanizmusok, valamint a visszaélések bejelentésére szolgáló mechanizmusok, amennyiben ezek lehetővé teszik az emberek számára, hogy bármely, őket vagy más érdekelt feleket érintő tényleges vagy ***lehetséges hatással*** kapcsolatos aggályukat vagy igényüket jelezzék.

Meghatározott fogalom	Fogalommeghatározás
Gyermekmunka	Olyan munka, amely megfosztja a gyermekeket gyermekkoruktól, a bennük rejlő potenciáltól és a méltóságuktól, és amely hátrányosan befolyásolja fizikai és mentális fejlődésüket. Olyan munkára értendő, amely: a) mentálisan, fizikailag, társadalmilag vagy erkölcsileg veszélyes és ártalmas a gyermekekre nézve; és/vagy b) akadályozza iskoláztatásukat azáltal, hogy megfosztja őket az oktatásban való részvétel lehetőségétől; korai iskolaelhagyásra vagy arra kényszeríti őket, hogy egyszerre járjanak iskolába és dolgozzanak hosszú órákon át és nehéz feltételek mellett. A gyermek fogalma alatt a 18. életévét be nem töltött személy értendő. Az, hogy a „munka" bizonyos formái „***gyermekmunkának***" nevezhetők-e, függ a gyermek életkorától, az elvégzett munka típusától és időtartamától, valamint a munkavégzés körülményeitől. A minősítés országonként, valamint az egyes országokon belül ágazatonként eltérő. A foglalkoztatás alsó korhatára nem lehet alacsonyabb az iskolaköteles életkornál és semmi esetre sem lehet kevesebb, mint 15 év a Nemzetközi Munkaügyi Szervezetnek (ILO) a foglalkoztatás alsó korhatáráról szóló 138. számú egyezményének megfelelően. Egyes országokban, amelyek gazdasága és oktatási intézményei nem érik el a szükséges fejlettségi fokot, ettől el lehet térni, és az alsó korhatár 14 évben is megállapítható. A kivétel alá tartozó országokat az ILO határozza meg az érintett ország által benyújtott külön kérelem alapján és a munkáltatók és munkavállalók képviseleti szervezeteivel folytatott konzultáció nyomán. A nemzeti jogszabályok lehetővé tehetik a 13 és 15 év közötti személyek olyan könnyű munkára való foglalkoztatását, amely valószínűleg nem ártalmas az egészségükre vagy a fejlődésükre, és nem akadályozza iskoláztatásukat illetve szakképzési vagy ***képzési*** programokban való részvételüket. Olyan munka esetében, amely a jellegénél vagy a munkavégzés körülményeinél fogva valószínűleg veszélyezteti a fiatalkorúak egészségét, biztonságát vagy erkölcsét, a foglalkoztatás alsó korhatára nem lehet 18 évnél alacsonyabb.
Körforgásosság	A ***körforgásos gazdaság*** elveivel való összhang mértéke.
Körforgásos gazdaság	Olyan gazdasági rendszer, amelyben a gazdaságban használt erőforrások értékét a lehető leghosszabb ideig fenntartják, fokozva az előállítás és a fogyasztás hatékonyságát, ezáltal csökkentve felhasználásuk környezeti ***hatását***, minimalizálva a keletkező ***hulladék*** mennyiségét és a veszélyes ***anyagok*** kibocsátását az életciklusuk minden szakaszában, többek között a hulladékhierarchia alkalmazásával.
A körforgásos gazdaságra vonatkozó elv	A ***körforgásos gazdaságra vonatkozó elvek*** a következők: a) a ***hulladékkeletkezés*** és a ***szennyezés*** kiküszöbölése olyan ***termékek*** és anyagok tervezésével, amelyek használatukat követően visszakerülhetnek a gazdaságba; b) a termékek és anyagok körforgásban tartása (legnagyobb értékükön) a karbantartásuk, újrahasználatuk és felújításuk révén; valamint c) a természet regenerálása a természeti környezet javítására és a kulcsfontosságú ökológiai funkciók helyreállítására összpontosítva.
Körforgásos gazdasági szolgáltatás	Az uniós taxonómia II. melléklete (az (EU) 2020/852 rendelet kiegészítéséről szóló (EU) 2023/2486 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet) szerint a következő gazdasági szolgáltatási tevékenységek (CEY 5.1. – CEY 5.6.) jelentősen hozzájárulnak a ***körforgásos gazdaságra*** való átálláshoz: a) karbantartás és javítás; b) ***újrafelhasználás*** és újraelosztás; c) „termék mint szolgáltatás"; d) ***újrafeldolgozás*** és erőforrás-***visszanyerés***; valamint e) fenntartható tervezési és tanácsadási szolgáltatások.

Meghatározott fogalom	Fogalommeghatározás
Az éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodás	A tényleges és a várható éghajlatváltozáshoz, valamint az annak ***hatásaihoz*** való alkalmazkodás folyamata.
Az éghajlatváltozás mérséklése	Az ***ÜHG-kibocsátás*** csökkentésére, valamint az arra irányuló folyamat, hogy a globális átlaghőmérséklet emelkedése az iparosodást megelőző szinthez képest 1,5 °C-on belül maradjon a Párizsi Megállapodásban foglaltaknak megfelelően.
Éghajlattal kapcsolatos lehetőség	Az éghajlatváltozásból eredő potenciális pozitív hatások a vállalkozás számára. Az éghajlatváltozás mérséklésére és az éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodásra irányuló erőfeszítések ***lehetőségeket*** teremthetnek a vállalkozás számára. **Az *éghajlattal kapcsolatos lehetőségek*** a vállalkozás működésének helye szerinti régiótól, piactól és ágazattól függően eltérőek lehetnek.
Éghajlattal kapcsolatos fizikai kockázat (az éghajlatváltozásból eredő fizikai kockázat)	Az éghajlatváltozásból eredő olyan ***kockázatok***, amelyek lehetnek esemény által kiváltottak (akut kockázat) vagy eredhetnek az éghajlati mintázatok hosszabb távú változásaiból (krónikus kockázat). Az akut ***fizikai kockázatok*** bizonyos konkrét veszélyekből, különösen időjárási eseményekből, például viharokból, áradásokból, tűzvészekből vagy hőhullámokból erednek. A krónikus fizikai kockázatok az éghajlat hosszabb távú változásaiból fakadnak, ilyen például a hőmérséklet-változás és annak hatása a tengerszintek emelkedésére, a víz csökkenő rendelkezésre állása, a ***biológiai sokféleség csökkenése***, valamint a föld és a ***talaj*** termőképességének változása.
Éghajlattal kapcsolatos átállási kockázat	Az alacsony szén-dioxid-kibocsátású és az éghajlatváltozás hatásaival szemben reziliens gazdaságra való átállásból eredő ***kockázatok***. Ezek általában a következőket foglalják magukban: ***politikai*** kockázatok, jogi kockázatok, technológiai kockázatok, piaci kockázatok és reputációs kockázatok.
Az éghajlatváltozás hatásaival szembeni reziliencia	A vállalkozások képessége az éghajlatváltozás hatásaihoz, valamint az éghajlatváltozáshoz kapcsolódó fejleményekhez és bizonytalanságokhoz való alkalmazkodásra. **Az *éghajlatváltozás hatásaival szembeni reziliencia*** magában foglalja az éghajlattal kapcsolatos ***kockázatok*** kezelésére és ***az éghajlattal kapcsolatos lehetőségek*** kiaknázására való képességet, beleértve az ***átállási kockázatokra*** és a ***fizikai kockázatokra*** való reagálás és az azokhoz való alkalmazkodás képességét. Az éghajlatváltozás hatásaival szembeni reziliencia magában foglalja a vállalkozásnak az éghajlattal kapcsolatos változásokkal, fejleményekkel vagy bizonytalanságokkal szembeni stratégiai és operatív rezilienciáját.
Kollektív tárgyalás	Minden olyan tárgyalás, amelyre egyrészről a munkáltató, munkáltatói csoport, egy vagy több munkáltatói szervezet, másrészről egy vagy több szakszervezet, illetve ezek hiányában a munkavállalók által a nemzeti jogszabályokkal vagy rendelkezésekkel összhangban szabályszerűen megválasztott és felhatalmazott képviselők között kerül sor az alábbiak céljából: a) a munkafeltételek és a foglalkoztatási feltételek meghatározása; és/vagy b) a munkáltatók és a munkavállalók közötti kapcsolatok szabályozása; és/vagy c) a munkáltatók vagy munkáltatói szervezetek és a munkavállalói szervezet vagy szervezetek közötti kapcsolatok szabályozása.
Fogyasztó	Olyan magánszemély, aki árukat és szolgáltatásokat saját vagy mások számára személyes használatra szerez be, fogyaszt vagy vesz igénybe, vagyis nem viszonteladási, kereskedelmi vagy értékesítési, üzleti, kézműves vagy szakmai céllal.
Vállalati kultúra	A ***vállalati kultúra*** a vállalkozás céljainak értékek és meggyőződések révén történő kifejezése. Közösen értelmezett feltevéseken és – értékek, küldetésnyilatkozatok vagy magatartási kódexek útján meghatározott – csoportnormákon keresztül irányítja a vállalkozás tevékenységeit.
Korrupció	Magánszemélyek vagy szervezetek által a rájuk bízott hatalommal személyes haszonszerzés céljából elkövetett visszaélés. A korrupció formái közé tartozik a kenőpénz, a csalás, a zsarolás, az összejátszás és a pénzmosás. Magában foglalja továbbá bármilyen ajándék, kölcsön, díj, jutalom vagy más előny valamely személy általi felajánlását vagy elfogadását olyan cselekményre való ösztönzésként, amely tisztességtelen, jogellenes vagy a vállalkozás üzleti tevékenységébe vetett bizalom megsértését jelenti. Idetartozhatnak olyan pénzbeli vagy természetbeni juttatások, például ingyenes javak, ajándékok és utazások vagy különleges személyi szolgáltatások, amelyek célja jogosulatlan előny megszerzése vagy ilyen előny megszerzésére irányuló erkölcsi nyomás gyakorlása.

Meghatározott fogalom	Fogalommeghatározás
Hiteles megbízott	Olyan személyek, akik kellően széles körű tapasztalatokkal rendelkeznek az egy adott régióból származó vagy adott körülmények által érintett ***érdekelt felekkel*** (például a mezőgazdasági üzemekben dolgozó nőkkel, az ***őslakos népekkel*** vagy a migráns munkavállalókkal) való együttműködés terén és eredményesen segíthetik őket esetleges aggályaik kifejezésre juttatásában. A gyakorlatban ilyen megbízottak lehetnek a fejlesztéssel és az emberi jogokkal foglalkozó nem kormányzati szervezetek, a nemzetközi szakszervezetek és a helyi civil társadalom képviselői, beleértve a vallási alapú szervezeteket is.
Kritikus fontosságú nyersanyagok	A ***kritikus fontosságú nyersanyagok*** olyan anyagok, amelyek kiemelkedő gazdasági jelentőséggel bírnak, és ellátási ***kockázatnak*** vannak kitéve olyan tényezők miatt, mint a földrajzi koncentráció, a gazdasági vagy geopolitikai korlátok, az életciklus végéhez kapcsolódó alacsony újrafeldolgozási arány vagy a helyettesítés nehézségei. A kritikus fontosságú nyersanyagok a kritikus fontosságú nyersanyagokról szóló rendelet (2023) II. mellékletének 1. szakaszában felsorolt nyersanyagok.
Aktuális pénzügyi hatás	Az aktuális beszámolási időszakra vonatkozóan az elsődleges pénzügyi kimutatásokban megjelenített ***pénzügyi hatások***.
Dekarbonizációs eszköz	A különböző mérséklési ***intézkedések*** fő típusai, amelyek összhangban állnak a vállalkozás konkrét intézkedéseivel; ezek közé tartozhatnak az energiahatékonyságra, villamosításra, más tüzelőanyagra való átállásra, a ***megújuló energia*** használatára, ***termékek*** megváltoztatására és az ***ellátási lánc*** dekarbonizációjára irányuló intézkedések.
Függőség	Olyan helyzet, amikor a vállalkozás üzleti tevékenysége természeti, emberi és/vagy társadalmi erőforrásoktól függ. A ***függőségek kockázatok*** vagy ***lehetőségek*** forrásai lehetnek, függetlenül attól, hogy a vállalkozás milyen ***lehetséges hatást*** gyakorol azokra a természeti, emberi és társadalmi erőforrásokra, amelyekre támaszkodik.
Elsivatagosodás	A különböző tényezők, köztük az éghajlat-ingadozások és az emberi tevékenység okozta ***talajromlás*** a száraz, félszáraz és a száraz szubhumid területeken. Az ***elsivatagosodás*** nem a meglévő sivatagok természetes terjeszkedésére utal.
Tervezett újrafeldolgozhatósági arány	Olyan mutató, amely az azon anyagokhoz kapcsolódó ***erőforrás-kiáramlást*** méri, amelyeket úgy terveztek és gyártottak, hogy azokat újrafeldolgozott anyaggá lehessen feldolgozni. A ***tervezett újrafeldolgozhatósági arány*** például a meglévő ***újrafeldolgozási*** rendszerekkel teljes mértékben újrafeldolgozható anyagok használatával, kevesebb anyagtípus kiválasztásával és az anyagok homogenitásának növelésével, a ***termék*** szétszerelhetőségével vagy a termék alkatrészeinek és anyagainak kiváló minőségű anyagokká történő újrafeldolgozásra való alkalmasságával, valamint a terméktípusra vonatkozó megfelelő, az újrafeldolgozást megkönnyítő kialakításra vonatkozó iránymutatások alkalmazásával igazolható. Az arány egy arra vonatkozó beszámolási mutató, hogy a termék és a felhasznált anyagok milyen mértékben újrafeldolgozhatók meglévő újrafeldolgozási rendszerek keretében, és hogy a „használati szakasz” nem változtatja meg jelentősen az újrafeldolgozhatóságot (például az újrafeldolgozást megakadályozó szennyeződés miatt).
Hátrányos megkülönböztetés	A ***hátrányos megkülönböztetés*** lehet közvetlen vagy közvetett. Közvetlen hátrányos megkülönböztetés akkor áll fenn, ha egy személy a „védett oknak” minősülő sajátos jellemzője miatt kedvezőtlenebb bánásmódban részesül, mint amilyen bánásmódban más, hasonló helyzetben lévő személyek részesülnek vagy részesülnének. ha egy személy vagy egy olyan csoport, amelynek tagjai azonos jellemzőkkel rendelkeznek, egy látszólag semleges szabály következtében hátrányos helyzetbe kerül. Bizonyítani kell, hogy egy csoport valamely döntés miatt hátrányos helyzetben van a kontrollcsoporthoz képest.
Kettős lényegesség	A ***kettős lényegességnek*** két dimenziója van: a ***hatás lényegessége*** és a ***pénzügyi lényegesség***. Egy fenntarthatósági ***kérdés*** akkor felel meg a kettős lényegesség kritériumának, ha az a ***hatás*** tekintetében vagy pénzügyi szempontból, illetőleg mindkettőt tekintve lényeges.

Meghatározott fogalom	Fogalommeghatározás
A biológiai sokféleség és az ökoszisztémák változásának kiváltó tényezői	Minden olyan tényező, amely közvetlenül vagy közvetve megváltoztatja a természetet, az emberi tevékenységből származó javakat, a természet által az embereknek nyújtott és a jó életminőség fenntartásához szükséges javakat. A változást kiváltó közvetlen tényezők lehetnek természetes eredetűek vagy emberi tevékenységből eredőek, és közvetlen fizikai (mechanikus, kémiai, zaj-, fény- stb.) és viselkedést befolyásoló ***hatást*** gyakorolnak a természetre. Idetartozik többek között az éghajlatváltozás, a ***szennyezés***, a földhasználat megváltoztatásának különböző típusai, az ***idegenhonos inváziós fajok*** és zoonózisok, valamint az élő szervezetek közvetlen hasznosítása. ***Az ökoszisztéma és a biológiai sokféleség változásának közvetett kiváltó tényezői*** diffúz módon működnek azáltal, hogy megváltoztatják és befolyásolják a közvetlen hatásokat kiváltó tényezőket, valamint a közvetett hatásokat kiváltó más tényezőket. Hatással vannak a közvetlen hatásokat kiváltó tényezők szintjére, irányára vagy ütemére. A közvetett és a közvetlen hatásokat kiváltó tényezők közötti kölcsönhatások különböző kapcsolati láncokat, betudhatósági összefüggéseket és hatásokat hoznak létre, amelyek típusa, intenzitása, időtartama és távolsága eltérő lehet. Ezek a kapcsolatok különböző típusú továbbgyűrűző hatásokhoz is vezethetnek. A globális közvetett hatásokat kiváltó tényezők közé tartoznak a gazdasági, demográfiai, irányítási, technológiai és kulturális tényezők. A közvetett hatásokat kiváltó tényezők között különös figyelmet kap az intézmények (hivatalos és informális) szerepe, valamint a termelési, kínálati és fogyasztási minták által a természetre, a természetnek az emberekhez és az emberek jó életminőséghez való hozzájárulására gyakorolt hatás.
Tartósság	Egy ***termék***, alkotóelem vagy anyag azon képessége, hogy meghatározott használati, karbantartási és javítási feltételek mellett a műszaki élettartam végéig működőképes és releváns maradjon. A ***tartósság*** gyakran a termék azon fizikai képességére utal, hogy ellenálljon a kopásnak, sérülésnek vagy leromlásnak, de magában foglalhatja a technológiai tartósságot is, például azt a képességet, hogy szoftverfrissítések révén hatékony maradjon.
A környezettudatos tervezés követelménye	Olyan teljesítmény- vagy információs követelmények, amelyek célja, hogy egy ***terméket*** – beleértve a termék ***értékláncában*** végbemenő folyamatokat is – környezeti szempontból fenntarthatóbbá tegyenek. A követelmények a következőket foglalják magukban: a) a termék ***tartósságának***, újrafelhasználhatóságának, korszerűsíthetőségének és javíthatóságának fokozása; b) a termékkarbantartás és -felújítás lehetőségének javítása; c) a termékek energia- és erőforrás-hatékonyságának növelése; d) a ***körforgásos jelleget*** gátló ***anyagok*** jelenlétének kezelése; e) az újrafeldolgozott tartalom növelése; f) a termékek újragyárthatóságának és újrafeldolgozhatóságának megkönnyítése; g) a szén- és környezeti lábnyomra vonatkozó szabályok meghatározása; h) a ***hulladék*** keletkezésének korlátozása; valamint i) a termék fenntarthatóságára vonatkozó információk elérhetőségének javítása. A teljes lista az (EU) 2024/1781 európai parlamenti és tanácsi rendeletben található.
Ökológiai küszöbérték	Az a pont, amikor a külső körülmények viszonylag kis mértékű változása gyors változást idéz elő az ***ökoszisztémában***. Egy ***ökológiai küszöbérték*** túllépése esetén előfordulhat, hogy az ökoszisztéma önmagában az eredendő rezilienciája révén már nem képes visszatérni korábbi egyensúlyi állapotába.
Ökoszisztéma	Növény-, állat- és mikroorganizmus-közösségek és azok élettelen környezetének dinamikus, funkcionális egységként kölcsönhatásban álló együttese. Az ***ökoszisztémák*** tipológiáját az IUCN Global Ecosystem Typology 2.0 (IUCN globális ökoszisztéma-tipológia 2.0) tartalmazza.
Ökoszisztéma-szolgáltatás	Az ***ökoszisztémák*** hozzájárulása a gazdasági és egyéb emberi tevékenységek során felhasznált javakhoz, különösen azokhoz az előnyökhöz, amelyekre az emberek az ökoszisztémák révén tesznek szert. A millenniumi ökoszisztéma-értékelés alapján az ***ökoszisztéma-szolgáltatások*** támogató, szabályozó, fenntartó és kulturális szolgáltatásokra oszthatók. Az ökoszisztéma-szolgáltatások közös nemzetközi osztályozása meghatározza az ökoszisztéma-szolgáltatások típusait.
Kibocsátás	***Anyag***, rezgés, hő vagy zaj közvetlen vagy közvetett kiengedése egyedi vagy diffúz forrásokból a levegőbe, a vízbe vagy a ***talajba*** ((EU) 2024/1785 irányelv).
Foglalkoztatott	Olyan személy, aki a vállalkozással a nemzeti jog vagy gyakorlat szerinti munkaviszonyban áll.

Meghatározott fogalom	Fogalommeghatározás
Végfelhasználó	Az a személy, aki az adott ***terméket*** vagy szolgáltatást végső soron használja vagy akinek azt rendeltetés szerint használnia kell.
Környezeti baleset	Váratlan esemény, például jelentős ***kibocsátás***, tűz vagy robbanás, amely a működés során bekövetkező ellenőrizetlen fejleményekből ered, és potenciális vagy tényleges negatív ***hatást*** gyakorol az egészségre vagy a környezetre.
Egyenlő bánásmód	Az ***egyenlő bánásmód*** elve az uniós jog általános elve, amely feltételezi, hogy a hasonló helyzeteket vagy a hasonló helyzetben lévő feleket azonos módon kezelik. Az ESRS S1 *Saját munkaerő* összefüggésében az „egyenlő bánásmód” fogalma kiterjed a megkülönböztetésmentesség elvére is, amely szerint nem állhat fenn semmilyen indok, például nem, faj, bőrszín, etnikai vagy társadalmi származás, genetikai tulajdonság, nyelv, vallás vagy meggyőződés, politikai vagy más nézet, nemzeti kisebbséghez tartozás, vagyoni helyzet, születés, fogyatékosság, életkor vagy szexuális irányultság alapján történő közvetlen vagy közvetett ***hátrányos megkülönböztetés***.
A szárazföldi, édesvízi és tengeri ökoszisztéma kiterjedése/az ökoszisztéma kiterjedése	Egy ***ökoszisztéma***-egység mérete, ahol az ökoszisztéma-egység egy adott ökoszisztéma-típus összefüggő területét jelenti, amely a biotikus és abiotikus összetevők és kölcsönhatásaik különálló halmazaként jellemezhető.
Családi szabadság	A ***családi szabadság*** magában foglalja a szülési szabadságot, az apasági szabadságot, a szülői szabadságot és a gondozói szabadságot, amennyiben az a nemzeti jog vagy kollektív szerződés alapján igénybe vehető. Az ESRS alkalmazásában e fogalmak meghatározása a következő: a) szülési szabadság (más néven terhességi szabadság): foglalkoztatásvédelem melletti távollét lehetősége a foglalkoztatott nők számára közvetlenül a szülés (vagy egyes országokban az örökbefogadás) idején; b) apasági szabadság: az apák vagy – ha és amilyen mértékben a nemzeti jog elismeri – a velük egyenjogú társszülők számára a gyermek születése vagy örökbefogadása alkalmával gondozás nyújtása céljából biztosított munkahelyi szabadság; c) szülői szabadság: gyermek születése vagy örökbefogadása esetén a gyermek gondozása céljából a szülőknek biztosított munkahelyi szabadság, az egyes tagállamok által meghatározottak szerint; valamint d) gondozói szabadság: az egyes tagállamok által meghatározott azon munkavállalók számára biztosított szabadság, akik súlyos egészségügyi okból jelentős mértékű ápolásra-gondozásra vagy támogatásra szoruló hozzátartozójuknak vagy a munkavállalóval közös háztartásban élő személynek személyes ápolás-gondozást vagy támogatást nyújtanak.
Pénzügyi hatás	A ***kockázatokból*** és ***lehetőségekből*** eredő olyan hatások, amelyek rövid, közép- és hosszú távon befolyásolják a vállalkozás pénzügyi helyzetét, pénzügyi teljesítményét és pénzforgalmát.
Pénzügyi lényegesség	Egy fenntarthatósági ***téma*** akkor lényeges pénzügyi szempontból, ha olyan ***kockázatokat*** vagy ***lehetőségeket*** generál, amelyek rövid, közép- vagy hosszú távon lényegesen befolyásolják (vagy észszerűen feltételezhetően lényegesen befolyásolni fogják) a vállalkozás pénzügyi helyzetét, pénzügyi teljesítményét, pénzforgalmát, finanszírozáshoz való hozzáférését vagy tőkeköltségét.
Kényszermunka	Minden olyan munka vagy szolgáltatás, amelyre bármely személyt büntetéssel történő fenyegetéssel kényszerítenek, és amelyre az érintett személy nem önként ajánlkozott. A fogalom magában foglalja azokat a helyzeteket, amikor egy személyt bármilyen módon munkavégzésre kényszerítenek, és kiterjed mind a hagyományos rabszolgatartáshoz hasonló gyakorlatra, mind a kényszer jelenkori formáira, amelyek a munkaerő kizsákmányolásával járnak, és amelyek közé az emberkereskedelem és a modernkori rabszolgaság is tartozhat.
Készítő	Minden olyan természetes vagy jogi személy, aki ***anyagokat*** keverékekké állít össze, és azokat gyakran saját márkajelzése alatt hozza forgalomba. Ez a fogalommeghatározás csak a vegyiparban működő szervezetekre vonatkozik.
Fosszilis tüzelőanyag	Nem megújuló szénalapú energiaforrás, például szilárd tüzelőanyag, földgáz és kőolaj.

Meghatározott fogalom	Fogalommeghatározás
Szabad, előzetes és tájékoztatáson alapuló beleegyezés	Az ***őslakos népek*** politikai, társadalmi, gazdasági és kulturális prioritásaik meghatározására vonatkozó önrendelkezési jogának megnyilvánulása. Ez az őslakos népek következő három, egymással összefüggő és kumulatív jogát jelenti: a konzultációhoz való jogot, a részvételhez való jogot, valamint a földjeikhez, területeikhez és erőforrásaikhoz való jogot. A ***szabad, előzetes és tájékoztatáson alapuló beleegyezés*** az őslakos népekre vonatkozik, és a nemzetközi emberi jogi jogszabályok, elsősorban az Egyesült Nemzetek őslakos népek jogairól szóló nyilatkozata is elismeri.
Édesvíz	***Felszín alatti*** és ***felszíni vizek***, amelyek átlagos éves sótartalma 0,5 %-nál alacsonyabb (azaz a vízkeretirányelv [2000/60/EK irányelv] II. mellékletében említett határérték).
Általános közzétételi követelmény (GDR)	Az ***általános közzétételi követelmény*** meghatározza azon információk előírt tartalmát, amelyeket a vállalkozás a ***politikákra***, az ***intézkedésekre***, a ***mérőszámokra*** vagy a ***célokra*** vonatkozó beszámolás során tesz közzé az ESRS 2 *Általános közzétételek* standard szerint, akár az ESRS-ben szereplő közzétételi követelmény alapján, akár szervezetspecifikus alapon. Rövidítése: GDR.
Az ÜHG-kibocsátás csökkentése	A vállalkozás 1., 2., 3. körbe tartozó vagy teljes ***ÜHG-kibocsátásának*** csökkenése a beszámolási időszak végén a bázisév ***kibocsátásaihoz*** képest. A kibocsátáscsökkentés származhat többek között az energiahatékonyságból, a villamosításból, a ***beszállítók*** dekarbonizációjából, a villamosenergia-mix dekarbonizációjából, fenntartható ***termékek*** fejlesztéséből vagy a beszámolási korlátok vagy bizonyos tevékenységek változásából (pl. kiszervezés, csökkentett kapacitások), feltéve, hogy azokat a vállalkozás saját műveletei révén, valamint az upstream és downstream ***értékláncon*** belül érik el. Az ÜHG-elnyelés és az elkerült kibocsátás nem vehető figyelembe kibocsátáscsökkentésként.
ÜHG-elnyelés és -tárolás	Az (antropogén) elnyelés az ***üvegházhatást okozó gázok*** légkörből való, szándékos emberi tevékenység eredményeként történő elnyelését jelenti. Idetartozik a biológiai antropogén ***CO_2***-elnyelők bővítése, valamint a vegyészeti technológiák révén történő hosszú távú elnyelés és tárolás. Az ipari és energetikai forrásokhoz kapcsolódó CO_2-leválasztás és -tárolás önmagában nem jelenti a CO_2 légkörből való elnyelését, de bioenergia-termeléssel kombinálva (biomassza szén-dioxid-leválasztás és -tárolás melletti energiacélú felhasználása) elnyelheti a légkörben található szén-dioxidot. A szén-dioxid-elnyelést követheti visszaalakulás, ami akkor következik be, ha a tárolt ÜHG kikerül a tárolóból és visszajut a légkörbe. Például ha egy olyan erdő, amelyet meghatározott mennyiségű CO_2 elnyelése céljából telepítettek, erdőtűz áldozata lesz, a fák révén megkötött ***kibocsátás*** visszakerül a légkörbe.
Földrajzi területek	A ***földrajzi területek*** vagy földrajzi kontextusok különböző szinteken – pl. az ország, régió, megye, vízgyűjtő terület, ***ökoszisztéma*** vagy ***helyszín*** szintjén – elemezhetők attól függően, hogy mennyire relevánsak a ***lényegességi*** vizsgálat szempontjából.
Globális keretmegállapodás (GFA)	A ***globális keretmegállapodások (GFA-k)*** célja, hogy folyamatos kapcsolatot alakítsanak ki egy multinacionális vállalkozás és egy globális szakszervezeti szövetség között annak biztosítása érdekében, hogy a vállalkozás minden olyan országban, ahol tevékenykedik, ugyanazokat a normákat kövesse.
Globális felmelegedési potenciál (GWP)	Egy adott ***ÜHG*** egy egységnyi mennyiségének egy egységnyi ***CO_2***-hoz viszonyított sugárzásikényszer-hatását (a légköri károsodás fokát) leíró tényező.
Üvegházhatású gázok (ÜHG-k)	Az (EU) 2018/1999 európai parlamenti és tanácsi rendelet V. mellékletének 2. részében felsorolt, üvegházhatást okozó gázok. Idetartozik a szén-dioxid (CO_2), a metán (CH_4), a dinitrogén-oxid (N_2O), a kén-hexafluorid (SF_6), a nitrogén-trifluorid (NF_3), a hidro-fluor-szénhidrogének (HFC-k) és a perfluor-szénhidrogének (PFC-k).

Meghatározott fogalom	Fogalommeghatározás
Panasztételi mechanizmus	Olyan állami vagy nem állami, bírósági vagy bíróságon kívüli, rutinszerű eljárás, amely révén az ***érdekelt felek*** sérelmeiket jelezhetik és ***korrekciót*** kezdeményezhetnek. Az állami bírósági vagy bíróságon kívüli ***panasztételi mechanizmusokat*** működtethetik bíróságok, munkaügyi bíróságok, nemzeti emberi jogi intézmények, az OECD multinacionális vállalatokra vonatkozó iránymutatásai szerinti nemzeti kapcsolattartó pontok, ombudsmani hivatalok, ***fogyasztó***védelmi hatóságok, szabályozói felügyeleti testületek és a kormány által fenntartott panaszirodák. A nem állami panasztételi mechanizmusok magukban foglalják a vállalkozás által önállóan vagy az érdekelt felekkel közösen működtetett mechanizmusokat, például az operatív szintű panasztételi mechanizmusokat és a kollektív tárgyalásokat, beleértve a ***kollektív tárgyalások*** keretében kialakított mechanizmusokat is. Idetartoznak az iparági szövetségek, a nemzetközi szervezetek, a civil társadalmi szervezetek vagy a több érdekelt felet tömörítő csoportok által kezelt mechanizmusok is. Az operatív szintű panasztételi mechanizmusokat a vállalkozás önállóan vagy más felekkel együttműködésben működteti, és azok közvetlenül hozzáférhetők a vállalkozás érdekelt felei számára. Lehetővé teszik a sérelmek időben történő és közvetlen azonosítását és kezelését, ezáltal megelőzve mind a károk, mind a sérelmek súlyosbodását. Emellett a közvetlenül érintett személyek általi fontos visszajelzést biztosítanak a vállalkozás átvilágítási folyamatainak hatékonyságáról. Az ENSZ 31. irányelve szerint a hatékony panasztételi mechanizmusok jogszerűek, hozzáférhetők, kiszámíthatók, méltányosak, átláthatók, a jogokkal összeegyeztethetők és hozzájárulnak a folyamatos tanuláshoz. E kritériumok mellett a hatékony operatív szintű panasztételi mechanizmusok az együttműködésen és a párbeszéden alapulnak. A vállalkozás számára nehezebb lehet azon panasztételi mechanizmusok hatékonyságának értékelése, amelyekben részt vesz, mint azoké, amelyeket saját maga hozott létre.
Felszín alatti víz	Minden, a föld felszíne alatt a telített zónában elhelyezkedő víz, amely közvetlen kapcsolatban van a talajjal vagy az altalajjal. Olyan vízként is meghatározható, amelyet egy felszín alatti képződmény tartalmaz, és amely abból kinyerhető.
Zaklatás	Olyan helyzet, amikor a ***megkülönböztetés*** valamely védett okához (például a 2006/54/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv értelmében nemhez vagy a 2000/78/EK tanácsi irányelv értelmében valláshoz vagy meggyőződéshez, fogyatékossághoz, életkorhoz vagy szexuális irányultsághoz) kapcsolódóan nemkívánatos viselkedésre kerül sor, amelynek célja vagy hatása valamely személy méltóságának megsértése vagy megfélemlítő, ellenséges, megalázó, megszégyenítő vagy sértő környezet teremtése.
Veszélyes hulladék	Olyan ***hulladék***, amely rendelkezik a hulladékokról szóló keretirányelv (2008/98/EK irányelv) III. mellékletében felsorolt veszélyes tulajdonságok közül eggyel vagy többel.
Nagy éghajlati hatású ágazatok	Az 1893/2006/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet I. mellékletének A–H. és L. szakaszában felsorolt ágazatok (az (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló rendeletben meghatározottak szerint).
Emberi jogi incidens	Az ***emberi jogi incidensek*** azok, amelyek a 2013/34/EU irányelv (számviteli irányelv) 29b. cikke (2) bekezdése b) pontjának iii. alpontjában meghatározott, nemzetközileg elismert emberi jogok megsértésével kapcsolatosak. Ezen esetek alatt a vállalkozás által nyilvántartásba vett, alábbi megalapozott esetek számát kell érteni: a) bírósági és bíróságon kívüli eljárások (például nemzeti bíróságok és törvényszékek előtti ügyek, mediáció és az OECD multinacionális vállalatokkal foglalkozó nemzeti kapcsolattartó pontjaihoz benyújtott panaszok); valamint b) egyéb esetek, beleértve a belső eljárásai révén azonosított eseteket is.
Hatás	Lásd ***a fenntarthatósággal kapcsolatos hatás*** fogalommeghatározását.
A hatás lényegessége	Egy fenntarthatósági ***téma*** akkor lényeges a ***hatás*** szempontjából, ha a vállalkozás által az emberekre vagy a környezetre rövid, közép- és hosszú távon gyakorolt tényleges vagy potenciális, pozitív vagy negatív lényeges hatásokra vonatkozik. A hatás szempontjából lényeges fenntarthatósági téma magában foglalja a vállalkozás saját műveleteihez, valamint upstream és downstream ***értékláncához*** kapcsolódó, többek között ***termékei*** és szolgáltatásai, valamint ***üzleti kapcsolatai*** révén kiváltott hatásokat.

Meghatározott fogalom	Fogalommeghatározás
Importőr	Minden olyan természetes vagy jogi személy, aki a behozatalért (azaz a vámterületre történő fizikai behozatalért) felelős. Az önmagukban vagy keverékekben előforduló ***anyagok*** behozatala magában foglalja a vegyi anyagok nagykereskedelmi forgalmazását a G46.85 (Rev.2.1) NACE-kód szerint.
Kivitelezhetetlen	Egy követelmény alkalmazása kivitelezhetetlen, ha a vállalkozás minden észszerű erőfeszítés ellenére sem tudja azt alkalmazni. Előfordulhat például, hogy az előző időszakban nem gyűjtöttek adatokat olyan módon, amely lehetővé tenné egy ***mérőszám*** új fogalommeghatározásának visszamenőleges alkalmazását, és ***kivitelezhetetlen*** lehet az adatok újbóli létrehozása.
Hátrányos megkülönböztetési eset	A ***hátrányos megkülönböztetési esetek*** olyan esetek, amelyek a ***hátrányos megkülönböztetéssel*** kapcsolatosak. Ezen esetek alatt a vállalkozás által nyilvántartásba vett, alábbi megalapozott esetek számát kell érteni: a) bírósági és bíróságon kívüli eljárások (például nemzeti bíróságok és törvényszékek előtti ügyek, mediáció és az OECD multinacionális vállalatokkal foglalkozó nemzeti kapcsolattartó pontjaihoz benyújtott panaszok); valamint b) egyéb esetek, beleértve a belső eljárásai révén azonosított eseteket is.
Vezető testület független tagja	Vezető testület olyan tagja, aki független, külső befolyástól vagy összeférhetetlenségtől mentes döntést hoz. A függetlenség általában objektív, korlátozás nélküli mérlegelést jelent. Amennyiben a függetlenség érvényesülésének méréséről vagy ***az ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testület*** vagy e testületek bizottságai nem ügyvezető tagjának függetlenként való besorolásáról van szó, a függetlenség azt jelenti, hogy nem áll fenn olyan érdekeltség, pozíció, szövetség vagy kapcsolat, amely egy racionális és tájékozott harmadik fél szemszögéből úgy ítélhető meg, hogy valószínűleg indokolatlanul befolyásolja vagy torzítja a döntéshozatalt.
Őslakos népek	Az ***őslakos népekre*** vonatkozóan nincs egységes, nemzetközi szinten elfogadott fogalommeghatározás. A gyakorlatban konvergencia figyelhető meg a nemzetközi szervezetek között abban a tekintetben, hogy mely csoportokat kell őslakos népeknek tekinteni különleges védelemben részesíteni. Az őslakos népek meghatározásának egyik fontos kritériuma a hagyományos területhez való kapcsolódásuk az ILO 169. sz. egyezményének 1. cikke szerint, amely kimondja, hogy az egyezmény a következőkre vonatkozik: *„a) független országokban élő törzsi népek, akiknek társadalmi, kulturális és gazdasági körülményei megkülönböztetik őket a nemzetközösség más csoportjaitól, és akiknek státuszát teljesen vagy részben saját szokásaik, illetve tradícióik vagy külön törvények vagy rendelkezések szabályozzák; b) független országokban élő népek, akiket a hódítás vagy a gyarmatosítás, illetve a jelenlegi államhatárok kialakítása idején az adott országban vagy abban a földrajzi régióban élő népektől való leszármazás okán őslakosnak tekintenek, ahová az adott ország tartozik, és akik jogi státuszuktól függetlenül megőrizték saját* ***társadalmi****, gazdasági, kulturális és politikai intézményeiket vagy azok egy részét”*. A 169. sz. ILO-egyezmény 1. cikkének (2) bekezdése kimondja továbbá, hogy: *„[a] bennszülött vagy törzsi népként való önmeghatározás alapvető kritérium azon csoportok megállapításához, melyekre ezen Egyezmény rendelkezései vonatkoznak”*.
Közvetett ÜHG-kibocsátás	Olyan ***ÜHG-kibocsátások***, amelyek a vállalkozás tevékenységeinek következményeként keletkeznek, de egy másik vállalkozás tulajdonában vagy ellenőrzése alatt álló forrásnál jelennek meg. A közvetett kibocsátások a ***2. körbe tartozó ÜHG-kibocsátások*** és a ***3. körbe tartozó ÜHG-kibocsátások*** együttesen.
Belső szén-dioxid-árazási rendszer	Olyan szervezeti szintű megoldás, amely lehetővé teszi a vállalkozás számára, hogy a stratégiai és operatív döntéshozatal során szén-dioxid-árakat alkalmazzon. A belső szén-dioxid-ár a beruházásban, a termelésben és a fogyasztási szerkezetben bekövetkező változások, valamint a potenciális technológiai fejlődés és a jövőbeli kibocsátáscsökkentési költségek pénzügyi hatásainak értékelésére a vállalkozás által használt ár. A vállalkozások általában kétféle belső szén-dioxid-árat alkalmaznak. Az első típus egy árnyékár, amely olyan elméleti költség vagy névleges összeg, amelyet a vállalkozás nem számít fel, de amely felhasználható például olyan tényezők gazdasági következményeinek vagy a velük járó kompromisszumoknak az értékeléséhez, mint például a kockázati hatások, az új beruházások, a projektek nettó jelenértéke, valamint a különböző kezdeményezések költség-haszon elemzése. A második típus olyan belső adó vagy díj, amely egy üzleti tevékenység, ***termék***vonal vagy más üzleti egység ***ÜHG-kibocsátása*** alapján felszámított szén-dioxid-ár (ezek a belső adók vagy díjak hasonlóak a vállalaton belüli transzferárazáshoz).

Meghatározott fogalom	Fogalommeghatározás
Inváziós fajok / Idegenhonos inváziós fajok	Olyan faj, amelynek természetes elterjedési területén kívüli, emberi tevékenység révén történő betelepítése és/vagy behurcolása veszélyezteti a ***biológiai sokféleséget***, az élelmezésbiztonságot, valamint az emberi egészséget és jóllétet. Az „idegenhonos" a természetes elterjedési területén kívül betelepített vagy behurcolt fajt jelöl (az „egzotikus" és a „nem őshonos" kifejezések az „idegenhonos" szinonimái). Az „inváziós" olyan fajt jelöl, amely jellemzően terjeszkedik abban az ***ökoszisztémában***, amelyikbe betelepítették vagy behurcolták, és módosítja azt. Ennek megfelelően egy faj lehet idegenhonos anélkül, hogy inváziós lenne, vagy egy adott régióban őshonos faj is terjeszkedhet és invázióssá válhat anélkül, hogy ténylegesen idegenhonos fajnak minősülne.
Kiemelt biodiverzitású terület (KBA)	A szárazföldi, ***édesvízi*** és tengeri ***ökoszisztémákban*** a ***biodiverzitás*** globális fennmaradásához jelentősen hozzájáruló ***helyszín***. Egy helyszín akkor minősül globális ***kiemelt biodiverzitású területnek (KBA)***, ha megfelel az alábbi öt kategóriába sorolt 11 kritérium közül legalább egynek: fenyegetett biodiverzitás; földrajzilag korlátozott biodiverzitás; ***ökológiai integritás***; biológiai folyamatok; valamint pótolhatatlanság. A kiemelt biodiverzitású területek globális adatbázisát a BirdLife International kezeli a KBA Partnerség megbízásából.
Kulcsfontosságú anyag	Olyan ***anyagok***, alkotóelemek vagy ***termékek***, amelyek alapvetőek a vállalkozás számára termékei vagy szolgáltatásai előállításához vagy nyújtásához, és amelyeket olyan vezetői értékelés alapján azonosítanak, amely figyelembe veszi a következőket: a) belső tényezők, például mennyiség, költség, a működés szempontjából kritikus jelleg vagy stratégiai jelentőség; valamint b) külső tényezők, beleértve a környezeti és társadalmi ***hatásokat***, például az ***érdekelt felek*** elvárásait, a szabályozási követelményeket vagy a reputációs jelentőséget. Ilyenek lehetnek többek között a szilícium (anyagok), az elektrolitok (anyagok), a mikrokondenzátorok (alkotóelemek) és az okostelefonok (termékek).
Kulcsfontosságú termékek	Olyan ***termékek***, amelyek központi szerepet töltenek be a vállalkozás értékteremtésében vagy stratégiai célkitűzéseiben, és amelyeket olyan vezetői értékelés alapján azonosítanak, amely figyelembe veszi a következőket: a) belső tényezők, például az árbevételhez, a jövedelmezőséghez, az innovációhoz vagy a működési folytonossághoz való hozzájárulás; vagy b) külső tényezők, beleértve a környezeti és társadalmi ***hatásokat***, például az ***érdekelt felek*** megítélését, a szabályozási követelményeket vagy a reputációs jelentőséget.
Talajromlás	A ***talajromlás*** azon számos folyamatra utal, amelyek a ***biológiai sokféleség***, az ***ökoszisztéma***-funkciók vagy az ezek által az emberek számára nyújtott előnyök csökkenését vagy elvesztését okozzák, és magában foglalja valamennyi szárazföldi ökoszisztéma romlását.
Hulladéklerakó	***Hulladék*** elhelyezésére szolgáló ***létesítmény***, ahol a hulladékot a földre vagy a földbe helyezik el (lásd a hulladéklerakókról szóló 1999/31/EK irányelvet).
Földhasználat(-változtatás)	Egy adott földterület emberi hasznosítása egy bizonyos célra (pl. lakhatási; mezőgazdasági; rekreációs; ipari stb. hasznosítás). A földhasználatot befolyásolja a felszínborítás, de a kettő nem azonos. A ***földhasználat-változtatás*** az ember általi földhasználat vagy -gazdálkodás olyan megváltoztatását jelenti, amely a felszínborítás megváltozásához vezethet.
Törvényes képviselő	A törvény vagy a gyakorlat szerint törvényesnek elismert személyek, például munkavállalók esetében választott szakszervezeti képviselők vagy az érintett ***érdekelt felek*** más, hasonlóan szabadon választott képviselői.
Befolyás	A vállalkozás azon képessége, hogy változtasson egy másik fél olyan helytelen gyakorlatán, amely a ***fenntarthatósággal kapcsolatos*** negatív ***hatással*** jár.

Meghatározott fogalom	Fogalommeghatározás
Lobbitevékenység	Olyan tevékenységek, amelyek a ***szakpolitikák*** vagy jogszabályok kidolgozásának vagy végrehajtásának, illetve a kormányok, kormányzati intézmények, szabályozó testületek, európai uniós intézmények, testületek, hivatalok és ügynökségek, illetve a standardalkotók döntéshozatali eljárásainak befolyásolását szolgálják. Az ilyen tevékenységek közé tartoznak (nem kimerítő felsorolás): a) találkozók, konferenciák vagy rendezvények szervezése vagy azokon való részvétel; b) közreműködés vagy részvétel nyilvános konzultációkon, meghallgatásokon vagy más hasonló kezdeményezésekben; c) kommunikációs kampányok, platformok, hálózatok vagy alulról szerveződő kezdeményezések szervezése; valamint d) szakpolitikai dokumentumok és állásfoglalások, közvélemény-kutatások, felmérések, nyílt levelek, valamint kutatások készítése vagy megrendelése az átláthatósági nyilvántartás szabályainak hatálya alá tartozó tevékenységek szerint.
A meglévő infrastruktúrából származó ÜHG-kibocsátás	Azon jövőbeli ***ÜHG-kibocsátásokra*** vonatkozó becslés, amelyeket a vállalkozás kulcsfontosságú eszközei vagy értékesített ***termékei*** működési élettartamuk során valószínűleg okoznak.
Árucikkek gyártója	Minden olyan természetes vagy jogi személy, aki vagy amely ***árucikket*** gyárt vagy szerel össze (lásd az 1907/2006/EK rendeletet).
Anyagok gyártója	Minden olyan természetes vagy jogi személy, aki vagy amely ***anyagokat*** gyárt (azaz természetes állapotban lévő anyagokat állít elő vagy termel ki) (lásd az 1907/2006/EK rendeletet).
Tengeri erőforrás	A tengerekben és óceánokban található biológiai és nem ***biológiai anyagok***. Idetartoznak többek között a mélytengeri ásványok, a kavics és a tengeri eredetű ***élelmiszerek***.
Lényegesség	Egy fenntarthatósági ***téma*** akkor lényeges, ha megfelel a ***hatás lényegessége***, a ***pénzügyi lényegesség*** vagy mindkettő meghatározásának.
Mérőszám	Azok a minőségi és mennyiségi mutatók, amelyeket a vállalkozás a fenntarthatósággal kapcsolatos ***politikái*** megvalósításának a kitűzött ***célokhoz*** viszonyított eredményessége mérésére és az arról való beszámolásra használ. A ***mérőszámok*** a vállalkozás által az érintett személyek, a környezet és a vállalkozás tekintetében elért eredmények mérését is támogatják.
Mikroműanyagok	Szilárd szintetikus polimer mikrorészecskék, amelyek az alábbi feltételek mindegyikének megfelelnek: a) részecskékben fordulnak elő, és e részecskéknek legalább 1 tömegszázalékát teszik ki; vagy részecskék felületén képeznek folytonos bevonatot; valamint b) az a) pontban említett részecskék legalább 1 tömegszázaléka megfelel az alábbi feltételek valamelyikének: iii. a részecskék mérete minden kiterjedésben legfeljebb 5 mm; vagy iv. a részecskék hossza legfeljebb 15 mm, hosszuk és átmérőjük aránya pedig nagyobb, mint 3. A következő polimerek nem tartoznak a fenti meghatározásba: a) a természetben lezajló polimerizációs eljárás eredményeként létrejött polimerek, függetlenül az extrakciós eljárástól, amellyel kinyerték azokat, és amelyek kémiailag nem átalakított ***anyagok***; b) olyan polimerek, amelyek a szintetikuspolimer-alapú mikrorészecskékről szóló (EU) 2023/2055 bizottsági rendelet 15. függelékével összhangban bizonyítottan lebomlónak minősülnek; c) olyan polimerek, amelyek oldhatósága meghaladja 2 g/l-t az (EU) 2023/2055 bizottsági rendelet 16. függelékével összhangban igazolt módon; valamint d) olyan polimerek, amelyek kémiai szerkezetükben nem tartalmaznak szénatomokat. Az eltérések jegyzékét lásd az (EU) 2023/2055 rendeletben.

Meghatározott fogalom	Fogalommeghatározás
	A ***mikroműanyagokat*** jellemzően elsődleges és másodlagos típusokba sorolják. Az elsődleges mikroműanyagokat szándékosan állítják elő és adják hozzá a ***termékekhez*** (pl. mikrogyöngyök, csillámpor vagy kozmetikumokban alkalmazott stabilizátorok formájában), ami a termék felhasználási szakaszában vagy életciklusának végén a környezetbe történő közvetlen kibocsátást eredményez. A másodlagos mikroműanyagok nagyobb műanyagdarabok (például műanyag***hulladék***, mint a ***csomagolóanyagok*** vagy halászhálók) lebomlásából származnak.
Természetalapú megoldás	A természetes vagy módosított szárazföldi, ***édesvízi***, part menti és tengeri ***ökoszisztémák*** védelmére, megőrzésére, helyreállítására, fenntartható használatára és kezelésére irányuló olyan ***intézkedés***, amely a társadalmi, gazdasági és környezetvédelmi kihívásokat hatékonyan és adaptívan orvosolja, egyidejűleg pedig az emberi jóllétet, az ***ökoszisztéma-szolgáltatásokat***, a rezilienciát és a ***biodiverzitást*** is szolgálja.
Nulla nettó kibocsátási cél	A társadalmi éghajlat-politikai célok eléréséhez igazodó ***nulla nettó kibocsátási cél*** meghatározása a vállalkozás szintjén a következőket jelenti: a) az ***értéklláncban*** olyan mértékű ***kibocsátás***csökkentés elérése, amely az 1,5 °C-os cél elérésére irányuló pályákon belül összhangban van a globálisan nulla nettó kibocsátás eléréséhez szükséges kibocsátáscsökkentéssel; valamint b) a fennmaradó kibocsátások ***hatásának*** semlegesítése (***az ÜHG-kibocsátás*** körülbelül 90–95 %-os ***csökkentése*** után, az elismert ágazati pályával összhangban lévő indokolt ágazati eltérések lehetőségével) azonos mennyiségű CO_2végleges eltávolításával.
A *foglalkoztatottak kategóriáján kívül eső munkavállaló*	A vállalkozás ***saját munkaerejébe tartozó***, ***a foglalkoztatottak kategóriáján kívül eső munkavállalók*** közé tartoznak mind a vállalkozás számára munkát végző egyéni vállalkozók („önfoglalkoztatók”), mind pedig az elsődlegesen „munkaerőpiaci szolgáltatásokat” (NACE-kód: O78) nyújtó vállalkozások által rendelkezésre bocsátott személyek.
Rendelkezésreállási kötelezettséggel rendelkező foglalkoztatott	***A rendelkezésreállási kötelezettséggel rendelkező foglalkoztatottakat*** a vállalkozás minimális vagy rögzített munkaóraszám garantálása nélkül foglalkoztatja. Előfordulhat, hogy a ***foglalkoztatottnak*** az előírt módon rendelkezésre kell állnia, de a vállalkozás szerződés alapján nem köteles napi, heti vagy havi minimális vagy rögzített munkaóraszámot kínálni a foglalkoztatottnak. Ebbe a kategóriába tartoznak például az alkalmi munkavállalók, a nullaórás szerződéssel foglalkoztatott munkavállalók és az ügyeleti rendben foglalkoztatott munkavállalók.
Nem megújuló energia	***Megújuló*** forrásokból származóként nem azonosítható energia.
Munkahelyi biztonsági és egészségvédelmi irányítási rendszer	Egymással összefüggő vagy kölcsönhatásban lévő elemek együttese a munkahelyi biztonsági és egészségvédelmi ***politika*** és célkitűzések meghatározása, valamint e célkitűzések elérése érdekében.
Lehetőség	Lásd ***a fenntarthatósággal kapcsolatos lehetőség*** fogalommeghatározását.
Saját munkaerő	A vállalkozással munkaviszonyban álló ***foglalkoztatottak*** („foglalkoztatottak”) és a ***foglalkoztatottak kategóriáján kívül eső olyan munkavállalók***, akik vagy a vállalkozás számára munkát végző egyéni vállalkozók („önfoglalkoztatók”), vagy az elsődlegesen „munkaerőpiaci szolgáltatásokat” (NACE-kód: O78) nyújtó vállalkozások által rendelkezésre bocsátott személyek.
Ózonkárosító anyag	Az ózonréteget lebontó anyagokról szóló montreali jegyzőkönyvben felsorolt ***anyagok***.
Csomagolás	Bármilyen anyagból készült ***termékek***, amelyeket áruk – a nyersanyagoktól a feldolgozott árukig – befogadására, megóvására, kezelésére, szállítására, tárolására, fuvarozására és bemutatására használnak, a gyártótól a felhasználóig vagy a ***fogyasztóig*** (lásd a csomagolásról és a ***csomagolási*** hulladékról szóló 94/62/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvet).

Meghatározott fogalom	Fogalommeghatározás
Díjazás	A rendes alap- vagy minimál***bér***, illetve illetmény és minden egyéb olyan javadalmazás, amelyet a munkavállaló a munkáltatójától közvetlenül vagy közvetve (kiegészítő vagy változó összetevőként), készpénzben vagy természetben a munkaviszonyára tekintettel kap. A „***díjazás*** szintje" a bruttó éves díjazás és a megfelelő bruttó órabér. A „medián bérszint" annak a ***foglalkoztatottnak*** a bére, akinél az alkalmazottak fele többet, fele kevesebbet keres.
Fogyatékossággal élő személy	Olyan személy, aki olyan hosszan tartó fizikai, értelmi, szellemi vagy érzékszervi károsodással él, amely számos egyéb akadállyal együtt korlátozhatja az adott személy teljes, hatékony és másokkal egyenlő társadalmi szerepvállalását.
Fizikai kockázat	Minden globális gazdasági vállalkozás függ a földi rendszerek működésétől, például a stabil éghajlattól és az ***ökoszisztéma-szolgáltatásoktól***, többek közt a biomassza (nyersanyagok) biztosításától. A természettel kapcsolatos ***fizikai kockázatok*** a szervezet természettől való függőségének közvetlen következményei. Fizikai kockázatok akkor merülnek fel, ha a természeti rendszerek veszélybe kerülnek az éghajlati jelenségek (pl. szélsőséges időjárási jelenségek, többek között aszály) ***hatása***, földtani események (pl. szeizmikus események, többek között földrengés) vagy az ***ökoszisztéma*** egyensúlyának megváltozása, például a ***talaj*** minőségének vagy a tengeri ökológia megváltozása miatt, amely kihatással van azon ökoszisztéma-szolgáltatásokra, amelyektől a szervezetek függenek. Ezek lehetnek akutak, krónikusak vagy mindkettő. A természettel kapcsolatos fizikai kockázatok az egészséges, működő ökoszisztémákat támogató biotikus (élő) és abiotikus (nem élő) körülmények változásaiból erednek. A fizikai kockázatok általában helyspecifikusak. A természettel kapcsolatos fizikai kockázatok gyakran kapcsolódnak az ***éghajlattal kapcsolatos fizikai kockázatokhoz***.
Forgalomba hozatal	Harmadik fél számára történő rendelkezésre bocsátás vagy átadás, akár ellenérték fejében, akár ingyenesen. A behozatal forgalomba hozatalnak minősül.
Politika	A vállalkozás által a döntéshozatal során alkalmazott általános célkitűzések és irányítási elvek összessége vagy az ezek alkotta keret. A ***politika*** a vállalkozás stratégiájának vagy vezetői döntéseinek végrehajtására szolgál annak érdekében, hogy megelőzze, mérsékelje, megszüntesse, minimalizálja és/vagy korrigálja a lényeges tényleges és ***lehetséges hatásokat***, kezelje a lényeges **kockázatokat** és törekedjen a lényeges ***lehetőségek*** kihasználására, akár egyénileg, akár magasabb szinten (azaz csoportokban vagy kapcsolódó **témákban**). Mindegyik politika meghatározott személy(ek) felelőssége alá tartozik, egyértelműen kijelölt alkalmazási körrel rendelkezik, és egy vagy több célkitűzésre irányul (adott esetben mérhető ***célokkal*** kiegészítve). A politikát a vállalkozás alkalmazandó irányítási szabályainak megfelelően hagyják jóvá és vizsgálják felül. A politika végrehajtása ***intézkedések*** vagy cselekvési tervek révén történik.
Szennyező anyag	A levegőben, vízben vagy ***talajban*** jelen lévő olyan ***anyag***, rezgés, hő, zaj, fény vagy egyéb szennyező anyag, amely káros lehet az emberi egészségre és/vagy a környezetre, kárt okozhat az anyagi javakban, vagy amely akadályozhatja vagy zavarhatja a környezet élvezetét vagy egyéb jogszerű használatát (lásd az (EU) 2020/852 rendeletet).
Szennyezés	Olyan ***szennyező anyagok*** közvetlen vagy közvetett bejuttatása a levegőbe, vízbe vagy ***talajba*** emberi tevékenység eredményeként, amelyek veszélyt jelenthetnek az emberi egészségre vagy a környezet minőségére, kárt okozhatnak az anyagi javakban, illetve akadályozhatják vagy zavarhatják a környezet élvezetét vagy annak más jogszerű használatát (lásd az (EU) 2024/1785 irányelvet).
Lehetséges hatás	A ***lehetséges hatások*** azok, amelyek még nem következtek be, de a jövőben előfordulhatnak, és hatással lehetnek a környezetre és az emberekre.
A korrekció biztosítására vagy az abban való együttműködésre irányuló folyamat	***A korrekció biztosítására vagy az abban való együttműködésre irányuló folyamatok*** olyan formalizált megközelítések, amelyek révén a vállalkozás reagál az azonosított károkra, függetlenül attól, hogy azokat ***az aggályok vagy igények felvetésére szolgáló hivatalos csatornákon*** vagy más eszközökön keresztül azonosítják-e. Az ilyen folyamatok jellemzően olyan lépéseket vagy kritériumokat foglalnak magukban, amelyeket annak biztosítása érdekében követnek, hogy az aggályokat vagy igényeket megfelelően kezeljék, és adott esetben biztosítsák a ***tényleges hatások*** korrekcióját vagy az abban való együttműködést. A korrekció biztosítására vagy az abban való együttműködésre irányuló eljárások kapcsolódhatnak egy vagy több olyan csatornához, amelyen keresztül az ***érdekelt felek*** hangot adhatnak aggályaiknak vagy igényeiknek.

Meghatározott fogalom	Fogalommeghatározás
Termék	***„Termékek”***: bármely ***forgalomba hozott*** vagy használatba vett fizikai áru;
Vásárolt vagy beszerzett villamos energia, hő, gőz vagy hűtés	Amikor a vállalkozás harmadik féltől kapja a villamos energiát, hőt, gőzt vagy hűtést. A „beszerzett” kifejezés olyan körülményeket tükröz, amikor a vállalkozás esetleg nem közvetlenül vásárolja a villamos energiát (pl. egy épület bérlője esetében), hanem az energiát használat céljából biztosítják a vállalkozás létesítménye részére.
Szén-dioxid-kreditekre vonatkozó elismert minőségi standardok	A ***szén-dioxid-kreditekre*** vonatkozó, független harmadik felek által ellenőrizhető minőségi standardok, amelyek nyilvánosan hozzáférhetővé teszik a követelményeket és a projektjelentéseket, és biztosítják legalább az addicionalitást, az állandóságot, a kétszeres beszámítás elkerülését, valamint szabályokat írnak elő a projekt ***ÜHG-kibocsátásának*** és -elnyelésének kiszámítására, monitoringjára és ellenőrzésére vonatkozóan.
Munkával összefüggő, nyilvántartásba veendő baleset	A munkával összefüggő baleset a munka végzése során bekövetkező olyan egyedi esemény, amely fizikai vagy szellemi károsodáshoz vezet. Az ilyen esemény akkor veendő nyilvántartásba, ha halált vagy a munkából való, három napot meghaladó kiesést eredményez.
Munkával összefüggő, nyilvántartásba veendő megbetegedés	A munkával összefüggő megbetegedések közé tartozik minden olyan betegség, amelyet munkahelyi tényezők okoznak vagy súlyosbítanak, vagy amelyet elsősorban a munkahelyi fizikai, szervezeti, kémiai vagy biológiai kockázati tényezőnek vagy e tényezők kombinációjának való kitettség okoz. Az ilyen megbetegedés akkor veendő nyilvántartásba, ha halált vagy a munkából való, három napot meghaladó kiesést eredményez.
Hasznosítás (hulladék)	Olyan művelet, amelynek fő eredménye az, hogy a ***hulladék*** hasznos célt szolgál azáltal, hogy más olyan anyagokat helyettesít, amelyeket egyébként valamely meghatározott funkció betöltésére használtak volna, vagy amelynek során a hulladékot e funkció betöltésére készítik elő az üzemben vagy a tágabb gazdaságban (lásd a hulladékokról szóló 2008/98/EK keretirányelvet).
Újrafeldolgozás	Olyan ***hasznosítási*** művelet, amelynek során a ***hulladék***anyagokat ***termékekké***, vagy ***anyagokká*** alakítják, akár az eredeti használati célra, akár más célokra. Ez magában foglalja a szerves anyagok újrafeldolgozását is, de nem terjed ki az energetikai hasznosításra és a tüzelőanyagként vagy feltöltési műveletekhez felhasználandó anyagokká történő átalakításra (lásd a hulladékokról szóló 2008/98/EK keretirányelvet).
Korrekció/ helyreállítás	Az érintett személy vagy személyek, közösségek vagy környezet olyan helyzetbe való visszaállítása, amely egyenértékű azzal a helyzettel, amelyben tényleges negatív hatás hiányában lettek volna, vagy amely legközelebb áll ehhez a helyzethez, többek között a vállalat által a tényleges káros hatás által érintett személynek vagy személyeknek nyújtott pénzügyi vagy nem pénzügyi kompenzáció révén.
Megújuló energia	Nem fosszilis ***megújuló*** energiaforrásokból származó energia, nevezetesen szélenergia, napenergia (naphő és fotovoltaikus napenergia) és geotermikus energia, környezeti energia, árapály-, hullám- és az óceánból nyert egyéb energia, vízenergia, biomassza, ***hulladéklerakó*** helyeken és szennyvíztisztító telepeken keletkező gázok, továbbá biogázok energiája (az (EU) 2018/2001 irányelv 2. cikkének 1. pontja).
Megújuló anyag	Fenntartható forrásból származó anyagok, amelyeket leggyakrabban nemzetközileg elismert tanúsítási rendszerek igazolnak, és amelyek kitermelésüket követően természetes növekedési vagy utánpótlási folyamatok révén, a felhasználási ciklusoknak megfelelő ütemben újra elérik korábbi készletszintjüket. Ezért gyorsabb ütemben pótlódnak vagy nőnek újra, mint ahogy betakarítják vagy kitermelik őket.
Javítható	A ***termék*** azon képessége, hogy működőképes állapotba helyreállítható legyen a teljes lehetséges élettartama alatt a pótalkatrészek rendelkezésre állása, a szétszerelés egyszerűsége és a javítási információk hozzáférhetősége révén.

Meghatározott fogalom	Fogalommeghatározás
Erőforrás-beáramlás	A vállalkozás tevékenységeibe termelés, fogyasztás, karbantartás vagy szolgáltatásnyújtás céljából bekerülő fizikai anyagok (pl. ***anyagok*** és ***termékek***). Idetartoznak a primer és szekunder nyersanyagok (beleértve a ***tengeri erőforrásokat*** és az alapanyagként használt energiahordozókat), a félkész termékek és alkotóelemek, függetlenül attól, hogy azokat megvásárolták, újrahasznosították vagy belsőleg hasznosították-e. Az ***erőforrás-beáramlások*** köre a vállalkozás természeti erőforrásoktól való függőségét, erőforrás-hatékonyságát és ***körforgásos jellegét*** is tükrözi.
Erőforrás-kiáramlások	Olyan fizikai anyagok (pl. ***anyagok*** és ***termékek***), amelyek a vállalkozás tevékenységeinek eredményeként kikerülnek annak működéséből, beleértve az olyan kimeneteket, mint az értékesített termékek, a melléktermékek, a ***hulladék***, a ***kibocsátások***, valamint az ***újrahasználatra***, ***újrafeldolgozásra*** vagy ártalmatlanításra szánt anyagok.
Erőforrás-felhasználás	Az ***erőforrás-felhasználás*** a fizikai anyagok, különösen a ***műszaki*** és a ***biológiai anyagok*** vállalkozás általi beszerzésének, felhasználásának, átalakításának, újrafelhasználásának vagy ártalmatlanításának módját jelenti a vállalkozás működése és ***értéklánca*** során. Magában foglalja mindkét alábbi kategóriát: a) ***erőforrás-beáramlások***: a vállalkozásba bekerülő anyagok (pl. ***anyagok***, alkotóelemek); valamint b) ***erőforrás-kiáramlások***: a vállalkozásból kilépő anyagok (pl. ***termékek***, melléktermékek, ***hulladék***).
Újrahasználat (hulladék)	Olyan művelet, amelynek révén a nem ***hulladéknak*** számító ***termékeket*** vagy alkotóelemeket újra felhasználják arra a célra, amelyre eredetileg szolgáltak. Ez magában foglalhatja a tisztítást vagy a kisebb igazításokat, hogy a termék jelentős előfeldolgozás nélkül készen álljon a következő használatra.
Kockázat	Lásd a ***fenntarthatósággal kapcsolatos kockázat*** fogalommeghatározását.
Forgatókönyv	A legfontosabb hajtóerőkre (pl. a technológiai változás ütemére, az árakra) és a kapcsolatokra vonatkozó koherens és belsőleg konzisztens feltételezések alapján a jövő lehetséges alakulásának megalapozott leírása. A ***forgatókönyvek*** nem jóslatok és nem előrejelzések, hanem a fejlemények és ***intézkedések*** következményeinek bemutatására szolgálnak.
Forgatókönyv-elemzés	Olyan folyamat, amely bizonytalan körülmények között, egy vagy több ***forgatókönyv*** alkalmazásával azonosítja és értékeli a jövőbeli események lehetséges kimeneteleit.
Az 1. körbe tartozó ÜHG-kibocsátások	A vállalkozás tulajdonában lévő vagy ellenőrzése alatt álló forrásokból származó közvetlen ***ÜHG-kibocsátás***.
A 2. körbe tartozó ÜHG-kibocsátások	A vállalkozás által felhasznált, ***vásárolt vagy beszerzett villamos energia, gőz, hő vagy hűtés*** előállításából származó közvetett ***kibocsátások***.
A 3. körbe tartozó ÜHG-kibocsátások	A beszámolót készítő vállalkozás ***értékláncában*** keletkező (***a 2. körbe tartozó ÜHG-kibocsátásokon*** kívüli) összes ***közvetett ÜHG-kibocsátás***, beleértve az upstream és downstream ***kibocsátásokat*** is. ***A 3. körbe tartozó ÜHG-kibocsátások a 3. körbe tartozó*** ÜHG-kibocsátások ***kategóriái*** szerint csoportosíthatók.
A 3. körbe tartozó ÜHG-kibocsátások kategóriái	Az ÜHG-jegyzőkönyv vállalatokra alkalmazandó nyilvántartási és beszámolási standardja (2004) által azonosított, ***3. körbe tartozó 15-féle ÜHG-kibocsátás*** egyike, amelyet az ÜHG-jegyzőkönyv vállalati értékláncokra (3. kör) vonatkozó nyilvántartási és beszámolási standardja (2011. évi változat) részletez. Azok a vállalkozások, amelyek úgy döntenek, hogy ***a 3. körbe tartozó kibocsátásaikat*** az ISO 14064-1:2018 szabvány szerinti ***közvetett ÜHG-kibocsátások*** kategóriái alapján tartják nyilván, hivatkozhatnak az ISO 14064-1:2018 szabvány 5.2.4. pontjában meghatározott kategóriára is (az importált energiából származó közvetett ÜHG-kibocsátás kivételével).
Másodlagos erőforrás	Korábban használt anyagok (nem primer anyagok: ***hulladékáramokból*** vagy más forrásokból visszanyert anyagok, valamint használt ***termékekben*** vagy alkotóelemekben található anyagok), amelyeket visszajuttatnak a termelési ciklusokba, csökkentve az elsődleges erőforrásoktól való függőséget és minimalizálva a környezeti ***hatásokat***. Ilyenek például az újrafeldolgozott anyagok, valamint újrafelhasznált, javított, felújított vagy újragyártott termékek vagy alkotóelemek.

Meghatározott fogalom	Fogalommeghatározás
Telephely	A ***telephelyek*** fizikai helyszínek: a) ahol a vállalkozás vagy az ***értéklánc*** szereplői működnek, és ahol valószínű, hogy ***függőségek*** és ***hatások*** merülnek fel. Példaként említhetők a gyárak, a gazdaságok, a bányák, az irodák vagy a szolgáltatóközpontok, az infrastruktúrák vagy a létesítmények, a halászterületek, a földfelszín vagy a tengerfenék alatti infrastruktúrák, például a föld alatti bányajáratok, a kábelekés csővezetékek, illetve az értéklánc csomópontjai; vagy b) amelyek a ***talaj***, az éghajlat, a domborzat, a hidrológia és más fizikai és biológiai tényezők egyedülálló kombinációjával rendelkeznek.
Szociális párbeszéd	A kormányok képviselői, a munkáltatók, azok szervezetei és a ***munkavállalói képviselők*** közötti tárgyalás, konzultáció vagy egyszerű információcsere minden típusa a gazdaság- és szociál***politikához*** kapcsolódó közös érdekű kérdésekben. Megvalósulhat háromoldalú folyamatként, amelyben a kormány hivatalos félként vesz részt a párbeszédben, vagy állhat kizárólag kétoldalú kapcsolatokból a munkavállalói képviselők (vagy a szakszervezetek és munkáltatói szervezetek) között.
Szociális védelem	Az emberek védelmében, életük egésze tekintetében hozott mindazon intézkedések összessége, amelyek a szegénység és a kiszolgáltatottság csökkentésére és megelőzésére irányulnak. Az ESRS-ben a ***szociális védelemmel*** kapcsolatban tárgyalt főbb életesemények közé tartozik a betegség, a munkanélküliség attól az időponttól kezdve, amikor a saját munkavállaló a vállalkozásnál munkába áll, a munkahelyi sérülés, valamint a szerzett fogyatékosság és a szülési szabadság.
Talaj	A földkéregnek a felszín és az alapkőzet közötti legfelső rétege. A ***talaj*** ásványi részecskékből, szerves anyagokból, vízből, levegőből és élő szervezetekből áll (lásd a 2010/75/EU irányelvet).
Talajfedés	A ***talaj*** oly módon történő lefedése (pl. útburkolat kialakítása révén), hogy a lefedett terület vízáteresztő képessége megszűnik. A vízáteresztő képesség megszűnése az (EU) 2018/2026 bizottsági rendeletben ([1]) leírtak szerint környezeti ***hatásokkal*** járhat.
Érdekelt fél	Akik hatást gyakorolhatnak a vállalkozásra, vagy akikre hatást gyakorolhat a vállalkozás. Az ***érdekelt feleknek*** két fő csoportja van: a) érintett érdekelt felek: olyan egyének vagy csoportok, amelyek érdekeit – pozitívan vagy negatívan – érintik vagy érinthetik a vállalkozás tevékenységei, valamint az ***értéklánca*** mentén fennálló közvetlen vagy közvetett ***üzleti kapcsolatai***; valamint b) a ***fenntarthatósági nyilatkozatok felhasználói***: az általános célú pénzügyi beszámolás elsődleges felhasználói (meglévő és potenciális befektetők, kölcsönadók és egyéb hitelezők, köztük az eszközkezelők, hitelintézetek, biztosítók), valamint az általános célú fenntarthatósági kimutatások egyéb felhasználói, például a vállalkozás üzleti partnerei, szociális partnerei (szakszervezetek és munkáltatói szervezetek), a civil társadalom és a nem kormányzati szervezetek. Az érdekelt felek némelyike – de nem mindegyike – mind a két csoportba besorolható.
Együttműködés az érdekelt felekkel	A vállalkozás és az ***érdekelt felei*** közötti folyamatos interakció és párbeszéd, amely lehetővé teszi a vállalkozás számára, hogy meghallgassa aggályaikat, megértse érdekeiket és reagáljon azokra.
Szokásos fizetési feltételek	A ***szokásos fizetési feltételek*** olyan feltételeket jelentenek, amelyeket több, különböző feleket érintő ügyletre előre meghatároztak, és amelyeket a felek egyedileg nem tárgyaltak meg. Általában ezeket a feltételeket ajánlják fel/javasolják a ***beszállítóknak***. Ezek származhatnak a vállalkozás ***politikájából*** vagy eljárásából, vagy kiszámíthatók a beszállítókkal kötött szerződések feltételeinek átlagaként vagy középértékeként.

Meghatározott fogalom	Fogalommeghatározás
Meg nem térülő eszközök	A ***meg nem térülő eszközök*** (a „potenciálisan meg nem térülő eszközöket" is beleértve) olyan eszközök vagy beruházások (akár aktívak, akár határozottan tervezettek), amelyek gazdasági élettartamuk vége előtt valamikor szabályozási változások, piaci erők, technológiai innováció vagy környezeti tényezők (többek között az éghajlatváltozás és az alacsony szén-dioxid-kibocsátású gazdaságra való átállás) miatt már nem képesek gazdasági megtérülést elérni. Idetartoznak tipikusan azok az eszközök, amelyeknél váratlan vagy idő előtti értékvesztés, leértékelés vagy kötelezettségekké történő átalakítás történt (vagy ilyen várható); valamint olyan eszközök, amelyek működési élettartamuk során jelentős mértékű, ***meglévő infrastruktúrából származó ÜHG-kibocsátással*** rendelkeznek. A „meg nem térülő eszközök" kifejezés arra összpontosít, ami a közzétételek időpontjáig már bekövetkezett, és ami már tükröződhet a pénzügyi kimutatásokban is (ebben az esetben ezekre hivatkozni lehet), míg a „potenciálisan meg nem térülő eszközök" kifejezés előretekintő értékelésre utal, amely egy adott jövőbeli ***forgatókönyvet*** vesz figyelembe.
Stratégiai fontosságú nyersanyagok	A ***kritikus fontosságú nyersanyagok*** olyan alcsoportja, amelyek alapvető fontosságúak a zöld és digitális technológiák, a védelem és az űripari alkalmazások szempontjából (lásd az (EU) 2024/1252 rendelet I. mellékletének 1. szakaszát).
Anyag	Olyan természetes állapotban előforduló vagy gyártási eljárásból származó kémiai elem és vegyületei, amely a stabilitásának megőrzéséhez szükséges adalékanyagot és az alkalmazott folyamatból származó szennyezőt is tartalmazhat, de nem tartalmaz olyan oldószert, amely az ***anyag*** stabilitásának befolyásolása vagy összetételének megváltoztatása nélkül elkülöníthető, valamint az alábbi anyagok kivételével: a) a munkavállalók és a lakosság egészségének az ionizáló sugárzásból származó veszélyekkel szembeni védelmét szolgáló alapvető biztonsági előírások megállapításáról szóló 96/29/Euratom tanácsi irányelv 1. cikkében meghatározott anyagok; b) a géntechnológiával módosított mikroorganizmusok zárt rendszerben történő felhasználásáról szóló 2009/41/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv 2. cikkének b) pontjában meghatározott, géntechnológiával módosított mikroorganizmusok; valamint c) a géntechnológiával módosított szervezetek környezetbe történő szándékos kibocsátásáról szóló 2001/18/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv 2. cikkének 2. pontjában meghatározott, géntechnológiával módosított szervezetek (2010/75/EU irányelv). Az önmagukban előforduló anyagok mellett léteznek keverékekben jelen lévő anyagok is, amelyek két vagy több anyagból álló oldatok.
Aggodalomra okot adó anyagok (SoC)	Olyan ***anyag***, amely: a) megfelel az 1907/2006/EK rendelet 57. cikkben meghatározott kritériumoknak, és az említett rendelet 59. cikkének (1) bekezdésével összhangban azonosították; és/vagy b) az 1272/2008/EK rendelet VI. mellékletének 3. részében az alábbi veszélyességi osztályok vagy veszélyességi kategóriák egyikébe van besorolva: v. az 1. és a 2. kategóriába tartozó rákkeltő hatás; vi. az 1. és a 2. kategóriába tartozó csírasejt-mutagenitás; vii. az 1. és 2. kategóriába tartozó reprodukciós toxicitás; viii. az 1. vagy a 2. kategóriába tartozó, az emberi egészséget veszélyeztető endokrin károsító anyag; ix. az 1. vagy a 2. kategóriába tartozó, környezetet veszélyeztető endokrin károsító anyag; x. perzisztens, mobilis és mérgező vagy nagyon perzisztens, nagyon mobilis tulajdonságok; xi. perzisztens, bioakkumulatív és mérgező vagy nagyon perzisztens, nagyon bioakkumulatív tulajdonságok; xii. az 1. kategóriába tartozó, légzőszervi szenzibilizáló; xiii. az 1. kategóriába tartozó bőrszenzibilizáció; xiv. veszélyes a vízi környezetre – krónikus 1–4. kategória; xv. veszélyes az ózonrétegre; xvi. specifikus célszervi toxicitás – ismétlődő expozíció, 1. és 2. kategória; vagy xvii. specifikus célszervi toxicitás – egyszeri expozíció, 1. és 2. kategória.

Meghatározott fogalom	Fogalommeghatározás
Különös aggodalomra okot adó anyagok (SVHC-k)	Az 1907/2006/EK (REACH) rendelet 57. cikkében meghatározott kritériumoknak megfelelő és az említett rendelet 59. cikkének (1) bekezdésével összhangban azonosított ***anyagok***.
Beszállító	A vállalkozáshoz képest upstream helyzetű (azaz a vállalkozás ***ellátási láncában*** működő) szervezet, amely a vállalkozás saját termékeinek vagy szolgáltatásainak előállításához használt ***terméket*** vagy szolgáltatást nyújt. A ***beszállító*** állhat közvetlen ***üzleti kapcsolatban*** a vállalkozással (ezeket gyakran első szintű beszállítónak nevezik), és állhat vele közvetett üzleti kapcsolatban is.
Ellátási lánc	A vállalkozáshoz képest upstream helyzetű szervezetek által végzett tevékenységek vagy folyamatok teljes köre, mely szervezetek olyan ***termékeket*** vagy szolgáltatásokat biztosítanak, amelyeket a vállalkozás saját termékeinek vagy szolgáltatásainak fejlesztése és előállítása során felhasznál. Idetartoznak azok az upstream helyzetű szervezetek is, amelyekhez a vállalkozást közvetlen kapcsolat fűzi (ezeket gyakran első szintű ***beszállítónak*** nevezik), valamint azok a szervezetek, amelyekkel a vállalkozás közvetett ***üzleti kapcsolatban*** áll.
Felszíni víz	Szárazföldi vizek, kivéve a ***felszín alatti vizeket***; az átmeneti vizek és a parti tengervizek, azzal, hogy a kémiai állapot tekintetében a parti tengervizeket is magában foglalja. Meghatározható továbbá úgy is, mint a földfelszínen található összes víz, beleértve az ***édesvizet*** és egyéb vizeket, megkülönböztetve azokat a felszín alatti vizektől.
Fenntarthatósággal kapcsolatos hatás (vagy hatás)	A vállalkozás által többek között ***termékei*** vagy szolgáltatásai, továbbá ***üzleti kapcsolatai*** révén a környezetre és az emberekre gyakorolt vagy esetlegesen gyakorolt hatás, beleértve az emberi jogaikra gyakorolt hatásokat is, a vállalkozás saját műveleteihez, valamint upstream és downstream ***értékláncához*** kapcsolódóan. A hatások ***lehetnek*** ténylegesek vagy potenciálisak, negatívak vagy pozitívak, szándékosak vagy nem szándékosak, valamint visszafordíthatók vagy visszafordíthatatlanok. Keletkezhetnek rövid, közép- vagy hosszú távon. A hatások a vállalkozás fenntartható fejlődéshez való – negatív vagy pozitív – hozzájárulását jelzik.
A fenntarthatósággal kapcsolatos lehetőség (vagy lehetőség)	Bizonytalan környezeti, társadalmi vagy irányítási események vagy feltételek, amelyek bekövetkezésük esetén lényeges pozitív hatást gyakorolhatnak a vállalkozás ***üzleti modelljére***, stratégiájára, valamint arra a képességére, hogy elérje célkitűzéseit és ***céljait***, illetve értéket teremtsen, és ezért befolyásolhatják a vállalkozásnak és üzleti partnereinek a fenntarthatósági ***témákkal*** kapcsolatos döntéseit. Minden más ***lehetőséghez*** hasonlóan ***a fenntarthatósággal kapcsolatos lehetőségeket*** is a hatás nagysága és a bekövetkezés valószínűsége együttesen jellemzi.
A fenntarthatósággal kapcsolatos kockázat (vagy kockázat)	Bizonytalan környezeti, társadalmi vagy irányítási események vagy feltételek, amelyek bekövetkezésük esetén lényeges negatív hatást gyakorolhatnak a vállalkozás ***üzleti modelljére***, stratégiájára, valamint arra a képességére, hogy elérje célkitűzéseit és ***céljait***, illetve értéket teremtsen, és ezért befolyásolhatják a vállalkozásnak és üzleti partnereinek a fenntarthatóság ***témákkal*** kapcsolatos döntéseit. Minden más ***kockázathoz*** hasonlóan ***a fenntarthatósággal kapcsolatos kockázatokat*** is a hatás nagysága és a bekövetkezés valószínűsége együttesen jellemzi.
Fenntarthatósági nyilatkozat	A vállalkozás vezetésének beszámolóján belüli külön szakasz, ahol bemutatják fenntarthatósági ***témákra*** és altémákra vonatkozó, az (EU) 2022/2464 irányelv és az ESRS szerint elkészített információkat.
Rendszerszintű kockázat	A teljes rendszer összeomlásából, nem pedig az egyes alkotóelemek meghibásodásából eredő ***kockázatok***. Jellemző ezekre, hogy kisebb jelentőségű billenőpontok közvetett kombinációja jelentős meghibásodásokat okoz azáltal, hogy a fizikai és ***átállási kockázatok*** kölcsönhatásainak sorozatai (fertőződések) alakulnak ki, ahogy az egyik veszteség újabb veszteségek láncolatát indítja el, és a sokkot követően a rendszerekben nem tud helyreállni az egyensúly. Példa erre egy kulcsfontosságú faj, például a tengeri vidrák elvesztése, amelyek kritikus szerepet játszanak az ***ökoszisztéma*** közösségi szerkezetében. Amikor az 1900-as években a tengeri vidrákat olyan mértékben vadászták, hogy a faj a kihalás szélére került, a part menti ökoszisztémák felborultak, és a biomassza-termelés jelentősen csökkent.

Meghatározott fogalom	Fogalommeghatározás
Cél	Mérhető, eredményorientált és időhöz kötött célok, amelyeket a vállalkozás a lényeges ***hatások***, ***kockázatok*** vagy ***lehetőségek*** tekintetében el kíván érni. Ezek lehetnek a vállalkozás által önkéntesen megállapított célok, vagy származhatnak a vállalkozásra vonatkozó jogi követelményekből is. A ***cél*** nemcsak javításokat foglalhat magában, A cél nemcsak javításokat foglalhat magában, hanem az elért eredmények vagy a következetes teljesítményszintek fenntartását is.
Technikai anyag	Olyan anyagok, amelyek a biológiai körforgásban nem dolgozhatók fel, ezért ***hulladékként*** halmozódnak fel, mivel nem képesek lebomlani és tápanyagként visszatérni a természetbe.
Fenyegetett fajok vagy ökoszisztémák	A ***fenyegetett fajok*** azok a veszélyeztetett növény- és állatfajok, amelyek szerepelnek az (EU) 2021/2139 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet II. mellékletének 7. szakaszában említett európai vörös listán vagy a Természetvédelmi Világszövetség (IUCN) kihalással fenyegetett fajokat tartalmazó vörös listáján. A ***veszélyeztetett ökoszisztémák*** azok az ***ökoszisztémák***, amelyeket a Természetvédelmi Világszövetség ökoszisztémákat felsoroló vörös listája súlyosan veszélyeztetettnek, veszélyeztetettnek vagy sérülékenynek minősít.
Téma	Az ESRS standardok a fenntarthatósági „***téma***” és „altéma” kifejezéseket a „fenntarthatósági kérdések” vagy „fenntarthatósági tényezők” kifejezésekkel azonos értelemben használják. Az ESRS-ben szereplő közzétételek témákra tagolódnak. Egy téma további altémákra bontható. Az ESRS-ben a téma kifejezés egy témát vagy egy altémát jelöl, attól függően, hogy az adott közzétételi célkitűzések eléréséhez melyik a legmegfelelőbb részletességi szint.
Képzés	A vállalkozás által végrehajtott kezdeményezések, amelyek célja a ***saját munkaereje*** készségeinek és ismereteinek fenntartása és/vagy fejlesztése. Ehhez különböző módszereket alkalmazhat, például helyszíni ***képzést*** és online képzést.
Átállási terv	Olyan speciális típusú ***cselekvési*** terv, amelyet a vállalkozás egy stratégiai döntéssel kapcsolatban fogad el, és amely a következőkre irányul: a) valamilyen köz***politikai*** célkitűzés; és/vagy b) szervezetspecifikus cselekvési terv, amely ***célok*** és intézkedések strukturált rendszerébe szerveződik, és a következőkhöz kapcsolódik: xviii. valamely kulcsfontosságú stratégiai döntés; xix. az ***üzleti modell*** jelentős változása; és különösen xx. jelentős intézkedések és az azokhoz rendelt erőforrások.
Az éghajlatváltozás mérséklésére irányuló átállási terv	A vállalkozás átfogó stratégiájának egy olyan eleme, amely meghatározza a vállalkozás ***céljait***, ***intézkedéseit*** és erőforrásait az alacsonyabb szén-dioxid-kibocsátású gazdaságra való átállással összefüggésben, beleértve az olyan intézkedéseket, mint például az ***ÜHG-kibocsátásának*** csökkentése a globális felmelegedés 1,5 °C-ra való korlátozására és a klímasemlegességre vonatkozó célkitűzésre tekintettel.
Átállási kockázat	Olyan ***kockázatok***, amelyek a szervezet vagy befektető stratégiája és vezetése, valamint a szervezet változó szabályozási, ***politikai*** vagy társadalmi környezete közötti eltérésből adódnak. Az éghajlat vagy a természet károsodásának megállítását vagy visszafordítását célzó folyamatok, például kormányzati intézkedések, technológiai áttörések, piaci változások, peres eljárások és változó ***fogyasztói*** preferenciák mind-mind előidézhetnek vagy megváltoztathatnak ***átállási kockázatokat***.
Felhasználó	***A fenntarthatósági nyilatkozatok felhasználói*** az általános célú pénzügyi beszámolás elsődleges felhasználói (meglévő és potenciális befektetők, kölcsönadók és egyéb hitelezők, köztük az eszközkezelők, hitelintézetek, biztosítók), valamint egyéb felhasználók, köztük a vállalkozás üzleti partnerei, szakszervezetek és szociális partnerek, civil társadalmi és nem kormányzati szervezetek, kormányok, elemzők és tudományos dolgozók.
Árucikkek felhasználója	Minden olyan természetes vagy jogi személy, aki vagy amely ipari vagy szakmai tevékenysége során ***árucikket*** használ. E standardok alkalmazásában a „felhasználó” fogalma a továbbfelhasználóknak az 1907/2006/EK (REACH) rendelet szerinti fogalmához igazodik.

Meghatározott fogalom	Fogalommeghatározás
Anyagok felhasználója	Az a gyártótól, ***készítőtől*** vagy ***importőrtől*** különböző természetes vagy jogi személy, aki vagy amely ipari vagy szakmai tevékenysége során az ***anyagot*** önmagában vagy keverékben felhasználja, a végső ***fogyasztó*** kivételével. E standardok alkalmazásában ez a fogalom a továbbfelhasználóknak az 1907/2006/EK (REACH) rendelet szerinti fogalmához igazodik.
Értéklánc	A vállalkozás ***üzleti modelljéhez*** és működésének külső környezetéhez kapcsolódó tevékenységek, erőforrások és kapcsolatok teljes köre. Az ***értéklánc*** azokat a tevékenységeket, erőforrásokat és kapcsolatokat foglalja magában, amelyeket a vállalkozás felhasznál, és amelyekre támaszkodik ***termékei*** vagy szolgáltatásai létrehozása során, a tervezéstől a szállításig, a fogyasztásig és az életciklus végéig. A releváns tevékenységek, erőforrások és kapcsolatok közé tartoznak a következők: a) a vállalkozás saját műveleteiben részt vevők, például emberi erőforrások; b) az ellátási, marketing- és forgalmazási csatornák mentén elhelyezkedők, így például az anyagok és a szolgáltatások beszerzésében, valamint a termékek és szolgáltatások értékesítésében és szállításában, illetve nyújtásában részt vevők; valamint c) a vállalkozás tevékenységének finanszírozási, földrajzi, geopolitikai és szabályozási környezete. Az értéklánc a vállalkozáshoz képest upstream és downstream helyzetű ***szereplőket*** is magában foglal. A vállalkozáshoz képest upstream helyzetű szereplők (pl. ***beszállítók***) olyan termékeket vagy szolgáltatásokat biztosítanak, amelyeket a vállalkozás az általa kialakított termékekhez vagy szolgáltatásokhoz felhasznál. A vállalkozáshoz képest downstream helyzetű jogalanyok (pl. forgalmazók, vevők) a vállalkozástól termékeket vagy szolgáltatásokat kapnak. Az ESRS standardok az „értéklánc” kifejezést egyes számban használják, ugyanakkor nyilvánvaló, hogy a vállalkozásoknak több értéklánca is lehet.
Bér	Bruttó ***bér***, a változó alkotóelemek, például a túlóra díjazása és az ösztönző ***díjazás***, valamint az egyéb juttatások nélkül, kivéve, ha azok garantáltak.
Hulladék	Minden olyan ***anyag*** vagy tárgy, amelytől birtokosa megválik, megválni szándékozik vagy megválni köteles (lásd a hulladékokról szóló 2008/98/EK irányelvet).
Hulladékáram	Egy folyamatból, tevékenységből, létesítményből vagy iparágból származó ***hulladék*** egy adott tömegárama, amelyet gyakran anyag (pl. műanyag, fém, szerves anyag), eredet (pl. háztartási, ipari) vagy veszélyesség (pl. veszélyes vagy nem veszélyes) szerint csoportosítanak.
Vízfogyasztás	A beszámolási időszak során a vállalkozás határain belülre elvont és a vízi környezetbe vagy harmadik fél részére vissza nem bocsátott víz mennyisége.
Vízkibocsátás	A vállalkozás határait elhagyó és a beszámolási időszak során ***felszíni vizekbe***, ***felszín alatti vizekbe*** vagy harmadik felekhez kiáramló víz és egyéb víz összmennyisége.
Víz (újrahasznosított és újrahasznált)	Olyan víz és (tisztított vagy tisztítatlan) szennyvíz, amelyet a vállalkozás határain kívülre történő kibocsátást megelőzően többször felhasználtak annak érdekében, hogy csökkenjen a vízigény. Ez történhet ugyanabban a folyamatban (újrahasznosított), vagy ugyanazon létesítményen belül (saját vagy más vállalkozásokkal megosztott) vagy a vállalkozás egy másik létesítményében (újrahasznált).
Vízhiány	Az ***édesvízkészletek*** mennyiségi bősége vagy annak hiánya. A hiány emberi eredetű; egy adott területen az emberi ***vízfogyasztás*** mennyiségének és a rendelkezésre álló vízkészletek mennyiségének viszonyától függ. Így egy olyan száraz terület, ahol nagyon kevés a víz, de nincs emberi vízfogyasztás, nem tekinthető vízhiányosnak, hanem inkább száraznak. A ***vízhiány*** olyan fizikai, objektív valóság, amely az egyes régiók között és időben következetesen mérhető. A vízhiány az édesvíz bőségének fizikai mennyiségét tükrözi, nem pedig azt, hogy a víz alkalmas-e használatra. Előfordulhat például, hogy egy régió bőséges vízkészlettel rendelkezik (és így nem tekinthető vízhiányosnak), ugyanakkor a víz olyan mértékben ***szennyezett***, hogy emberi vagy ökológiai felhasználásra alkalmatlan.

Meghatározott fogalom	Fogalommeghatározás
Tárolt víz	Víztároló létesítményekben vagy tározókban tárolt víz.
Vízstressz	Az emberi és ökológiai vízigény kielégítésének képessége vagy annak hiánya. A ***vízstressz*** olyan átfogó fogalom, amely a vízkészletekkel kapcsolatos több fizikai szempontot figyelembe vesz, beleértve a víz rendelkezésre állását, a víz minőségét és hozzáférhetőségét (azaz azt, hogy az emberek ténylegesen hozzá tudnak-e férni a fizikailag rendelkezésre álló vízkészletekhez), amely gyakran az infrastruktúra megfelelőségétől és a víz megfizethetőségétől, valamint más tényezőktől függ.
Vízkivétel	A beszámolási időszak alatt bármilyen forrásból bármilyen felhasználásra a vállalkozás határain belülre elvont víz összmennyisége.
Értékláncban dolgozó	A vállalkozás ***értékláncában*** munkát végző személy, függetlenül a vállalkozással fennálló szerződéses kapcsolat meglététől vagy jellegétől. Az ESRS-ben ***az értékláncban dolgozók*** körébe tartozik a vállalkozás upstream és downstream értékláncában dolgozó összes munkavállaló, akire a vállalkozás lényeges hatást gyakorol vagy gyakorolhat. Ezek közé tartoznak a vállalkozás saját műveleteihez és értékláncához többek között ***termékei*** vagy szolgáltatásai, valamint ***üzleti kapcsolatai*** révén kapcsolódó ***hatások***. Ez magában foglalja a „***saját munkaerőhöz***” nem tartozó összes munkavállalót („saját munkaerő” alatt azokat a személyeket kell érteni, akik munkaviszonyban állnak a vállalkozással [„***foglalkoztatottak***”], valamint a ***foglalkoztatottak kategóriáján kívül eső olyan munkavállalókat***, akik vagy a vállalkozás számára munkát végző egyéni vállalkozók („önfoglalkoztatók”) vagy az elsődlegesen „munkaerőpiaci szolgáltatásokat” (NACE-kód: O78) nyújtó vállalkozások által rendelkezésre bocsátott személyek.
Munkavállalói képviselők	A ***munkavállalói képviselők***: a) szakszervezeti képviselők, azaz a szakszervezetek vagy a szakszervezetek tagjai által a nemzeti jogszabályokkal és gyakorlattal összhangban kijelölt vagy megválasztott képviselők; b) szabályosan megválasztott képviselők, azaz a szervezet munkavállalói által a nemzeti törvényi, rendeleti vagy közigazgatási rendelkezésekkel vagy kollektív szerződésekkel összhangban szabadon megválasztott képviselők, akik nem állnak a munkáltató irányítása vagy ellenőrzése alatt, és akiknek a feladatköre nem terjed ki olyan tevékenységekre, amelyek az érintett ország szakszervezeteinek kizárólagos előjogát képezik, és amely feladatkörnek a létezése nem az érintett szakszervezetek vagy képviselőik helyzetének aláásását szolgálja.
A munka és a magánélet közötti egyensúly	Az egyén munkája és magánélete közötti kielégítő egyensúly. ***A munka és a magánélet közötti egyensúly*** tágabb értelemben nemcsak a munka és a magánélet közötti egyensúlyt foglalja magában, hanem a családi vagy az ápolási-gondozási feladatokra is tekintettel, a munkahelyen töltött idő és a családi kötelezettségeken túli magánélet közötti időmegoszlást is.

([1]) A Bizottság (EU) 2018/2026/EU rendelete (2018. december 19.) a szervezeteknek a közösségi környezetvédelmi vezetési és hitelesítési rendszerben (EMAS) való önkéntes részvételéről szóló 1221/2009/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet IV. mellékletének módosításáról (HL L 325., 2018.12.20., 18. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/2026/oj).”