



Az Európai Unió
Tanácsa

Brüsszel, 2023. augusztus 30.
(OR. en)

Intézményközi referenciaszám:
2021/0104(COD)

12481/23
ADD 1

DRS 44
EF 262
ECOFIN 838
SUSTDEV 114
COMPET 823
DELECT 122

FEDŐLAP

Küldi:	az Európai Bizottság főtitkára részéről Martine DEPREZ igazgató
Az átvétel dátuma:	2023. augusztus 21.
Címzett:	Thérèse BLANCHET, az Európai Unió Tanácsának főtitkára
Biz. dok. sz.:	C(2023) 5303 final - ANNEX 1
Tárgy:	MELLÉKLET a következőhöz: A Bizottság (EU) .../... felhatalmazáson alapuló rendelete a 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvnek a fenntarthatósági beszámolási standardok tekintetében történő kiegészítéséről

Mellékelten továbbítjuk a delegációknak a C(2023) 5303 final számú dokumentum

I. MELLÉKLETÉT.

Melléklet: C(2023) 5303 final - ANNEX 1



EURÓPAI
BIZOTTSÁG

Brüsszel, 2023.7.31.
C(2023) 5303 final

ANNEX 1

MELLÉKLET

a következőhöz:

**A Bizottság (EU) .../... felhatalmazáson alapuló rendelete
a 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvnek a fenntarthatósági beszámolási
standardok tekintetében történő kiegészítéséről**

I. MELLÉKLET

EURÓPAI FENNTARTHATÓSÁGI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK (ESRS)

ESRS 1	Általános követelmények
ESRS 2	Általános közzétételek
ESRS E1	Éghajlatváltozás
ESRS E2	Szennyezés
ESRS E3	Víz és tengeri erőforrások
ESRS E4	Biológiai sokféleség és ökoszisztémák
ESRS E5	Erőforrás-felhasználás és körforgásos gazdaság
ESRS S1	Saját munkaerő
ESRS S2	Az értékláncban dolgozók
ESRS S3	Érintett közösségek
ESRS S4	Fogyasztók és végfelhasználók
ESRS G1	Üzleti magatartás

ESRS 1 **ÁLTALÁNOS KÖVETELMÉNYEK**

Tartalomjegyzék

Célkitűzés

- 1. Az ESRS standardok kategóriái, beszámolási területek és szövegezési konvenciók**
 - 1.1. Az ESRS standardok kategóriái**
 - 1.2. Beszámolási területek és minimális tartalomra vonatkozó közzétételi követelmények a politikák, intézkedések, célok és mérőszámok tekintetében**
 - 1.3. Szövegezési konvenciók**
- 2. Az információk minőségi jellemzői**
- 3. Kettős lényegesség mint a fenntarthatósági közzétételek alapja**
 - 3.1. Az érdekelt felek és azok relevanciája a lényegességi vizsgálati eljárás szempontjából**
 - 3.2. Lényeges kérdések és az információk lényegessége**
 - 3.3. Kettős lényegesség**
 - 3.4. A hatás lényegessége**
 - 3.5. Pénzügyi lényegesség**
 - 3.6. A fenntarthatósági kérdések kezelésére irányuló intézkedésekből eredő lényeges hatások vagy kockázatok**
 - 3.7. A bontás szintje**
- 4. Átvilágítás**
- 5. Értéklánc**
 - 5.1. Beszámolót készítő vállalkozás és értéklánc**
 - 5.2. Becslés ágazati átlagok és közelítések alkalmazásával**
- 6. Időhorizontok**
 - 6.1. Beszámolási időszak**
 - 6.2. A múlt, a jelen és a jövő összekapcsolása**
 - 6.3. Beszámolás a bázisévhez képest tett előrehaladásról**
 - 6.4. A rövid, közép- és hosszú táv meghatározása a beszámolás céljából**
- 7. A fenntarthatósági információk előkészítése és bemutatása**
 - 7.1. Összehasonlító információk bemutatása**
 - 7.2. A becslés forrásai és az eredmény bizonytalansága**

- 7.3. A közzétételek aktualizálása a beszámolási időszak vége utáni eseményekre tekintettel
- 7.4. A fenntarthatósági információk előkészítésének és bemutatásának változásai
- 7.5. Beszámolási hibák a korábbi időszakokban
- 7.6. Összevont beszámolás és a leányvállalatok mentesítése
- 7.7. A szellemi tulajdonra, a know-how-ra vagy az innováció eredményeire vonatkozó minősített és érzékeny információk
- 7.8. Beszámolás a lehetőségekről
- 8. A fenntarthatósági nyilatkozat szerkezete
 - 8.1. A bemutatásra vonatkozó általános követelmény
 - 8.2. A fenntarthatósági nyilatkozat tartalma és szerkezete
- 9. A vállalati beszámolás egyéb részeivel fennálló kapcsolatok és a kapcsolódó információk
 - 9.1. Hivatkozással történő beépítés
 - 9.2. Kapcsolódó információk és kapcsolat a pénzügyi kimutatásokkal
- 10. Átmeneti rendelkezések
 - 10.1. A jogalany-specifikus közzétételekhez kapcsolódó átmeneti rendelkezés
 - 10.2. Az 5. fejezethez (Értéklánc) kapcsolódó átmeneti rendelkezés
 - 10.3. A 7.1. szakaszhoz (Összehasonlító információk bemutatása) kapcsolódó átmeneti rendelkezés
 - 10.4. Átmeneti rendelkezés: A fokozatosan bevezetett közzétételi követelmények listája

A. függelék: Alkalmazási követelmények

- Jogalany-specifikus közzétételek
- Kettős lényegesség
- Becslés ágazati átlagok és közelítések alkalmazásával
- A fenntarthatósági nyilatkozat tartalma és szerkezete

B. függelék: Az információk minőségi jellemzői

C. függelék: A fokozatosan bevezetett közzétételi követelmények listája

D. függelék: Az ESRS fenntarthatósági nyilatkozat szerkezete

E. függelék: Folyamatábra a beillesztendő közzétételek meghatározásához

F. függelék: Példa az ESRS fenntarthatósági nyilatkozat szerkezetére

G. függelék: Példa hivatkozással történő beépítésre

Célkitűzés

1. Az európai fenntarthatósági beszámolási standardok (ESRS) célja azon fenntarthatósági információk meghatározása, amelyeket a vállalkozásnak az (EU) 2022/2464 európai parlamenti és tanácsi irányelvvel¹ módosított 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvvel² összhangban közzé kell tennie. Az ESRS szerinti beszámolás nem mentesíti a vállalkozásokat az uniós jogban meghatározott egyéb kötelezettségek alól.
2. Az ESRS konkrétan meghatározza azokat az információkat, amelyeket egy vállalkozásnak közzé kell tennie a környezeti, társadalmi és irányítási **fenntarthatósági kérdésekkel** kapcsolatos lényeges **hatásairól, kockázatairól és lehetőségeiről**. Az ESRS nem írja elő a vállalkozások számára az ESRS hatálya alá tartozó környezeti, társadalmi és irányítási témákkal kapcsolatban semmilyen információ közzétételét abban az esetben, ha a vállalkozás a szóban forgó témát nem lényegesnek minősítette a vizsgálata során (lásd e standard E. függelékét: *Folyamatábra a beillesztendő közzétételek meghatározásához*). Az ESRS-sel

¹ 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 a 2013/34/EU irányelvnek a fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati beszámolás tekintetében történő módosításáról (HL L 322., 2022.12.16., 15. o.).

² Az Európai Parlament és a Tanács 2013/34/EU irányelve (2013. június 26.) 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 (HL L 182., 2013.6.29., 19. o.).

összhangban közzétett információk lehetővé teszik a **fenntarthatósági nyilatkozat felhasználói** számára, hogy megértsék a vállalkozás által az emberekre és a környezetre gyakorolt lényeges hatásokat, valamint a fenntarthatósági kérdések által a vállalkozás fejlődésére, teljesítményére és helyzetére gyakorolt lényeges hatásokat.

3. E standard (ESRS 1) célja, hogy megismertesse az ESRS felépítését, az alkalmazott szövegezési konvenciókat és alapvető fogalmakat, valamint a fenntarthatósággal kapcsolatos információknak az (EU) 2022/2464 irányelvvel módosított 2013/34/EU irányelvvel összhangban történő elkészítésére és bemutatására vonatkozó általános követelményeket.
1. **Az ESRS standardok kategóriái, beszámolási területek és szövegezési konvenciók**

1.1 Az ESRS standardok kategóriái

4. Az ESRS standardoknak három kategóriája létezik:
 - a) horizontális standardok;
 - b) tematikus standardok (környezeti, társadalmi és irányítási standardok); valamint
 - c) ágazatspecifikus standardok.

A horizontális standardok és a tematikus standardok ágazatfüggetlenek, ami azt jelenti, hogy minden vállalkozásra vonatkoznak, függetlenül attól, hogy azok mely ágazatban vagy ágazatokban tevékenykednek.
5. Az ESRS 1 *Általános követelmények* és az ESRS 2 *Általános közzétételek* horizontális standardok alkalmazandók a tematikus standardok és az ágazatspecifikus standardok alá tartozó **fenntarthatósági kérdésekre**.
6. Ez a standard (ESRS 1) ismerteti az ESRS standardok felépítését, elmagyarázza a szövegezési konvenciókat és az alapvető fogalmakat, valamint meghatározza a fenntarthatósággal kapcsolatos információk elkészítésére és bemutatására vonatkozó általános követelményeket.
7. Az ESRS 2 közzétételi követelményeket állapít meg azon információk vonatkozásában, amelyeket a vállalkozásnak általánosságban rendelkezésre kell bocsátania minden lényeges **fenntarthatósági kérdés** tekintetében a következő beszámolási területeken: irányítás, stratégia, **hatások**, **kockázatok** és **lehetőségek** kezelése, valamint **mérőszámok** és **célok**.
8. A tematikus ESRS-ek fenntarthatósági témákat fednek le, és témákra és altémákra, valamint szükség esetén az altémákon belüli további altémákra tagolódnak. E standardban a 16. alkalmazási követelményhez tartozó táblázat áttekintést nyújt a tematikus ESRS-ek alá tartozó fenntarthatósági témákról, altémákról és az azokon belüli további altémákról (a továbbiakban együttesen: **fenntarthatósági kérdések**).
9. A tematikus ESRS-ek magukban foglalhatnak olyan egyedi követelményeket, amelyek kiegészítik az ESRS 2 általános szintű közzétételi követelményeit. Az ESRS 2 C. függeléke – *Az ESRS 2-ben meghatározott általános közzétételekkel együtt alkalmazandó, a tematikus ESRS-ben meghatározott közzétételi/alkalmazási követelmények* – tartalmazza a tematikus ESRS-ekben foglalt további követelmények jegyzékét, amelyeket a vállalkozásnak az ESRS 2-ben meghatározott általános szintű közzétételi követelményekkel együtt kell alkalmaznia.
10. Az ágazatspecifikus standardok az adott ágazaton belül valamennyi vállalkozásra alkalmazandók. Ezek olyan **hatásokkal**, **kockázatokkal** és **lehetőségekkel** foglalkoznak, amelyek valószínűleg lényegesek egy adott ágazatban valamennyi vállalkozás számára, és amelyeket tematikus standardok nem vagy nem kellőképpen fednek le. Az ágazatspecifikus standardok több témával foglalkoznak, és az adott ágazat szempontjából leginkább releváns témákra terjednek ki. Az ágazatspecifikus standardok nagyfokú összehasonlíthatóságot biztosítanak.
11. Az ESRS három kategóriájában meghatározott közzétételi követelményeken túlmenően, ha egy vállalkozás arra a megállapításra jut, hogy valamely hatást, kockázatot vagy lehetőséget nem vagy nem kellő részletességgel szabályoz az ESRS, viszont az lényeges a konkrét tények és körülmények miatt, további jogalany-specifikus közzétételeket biztosít, hogy a felhasználók

megérthessék a vállalkozás fenntarthatósággal kapcsolatos **hatásait, kockázatait** vagy **lehetőségeit**. Az AR 1. – AR 5. alkalmazási követelmények további iránymutatást nyújtanak a jogalany-specifikus közzétételekre vonatkozóan.

1.2. Beszámolási területek és minimális tartalomra vonatkozó közzétételi követelmények a politikák, intézkedések, célok és mérőszámok tekintetében

12. Az ESRS 2-ben, a tematikus ESRS-ekben és az ágazatspecifikus ESRS-ekben foglalt közzétételi követelmények a következő beszámolási területek szerint rendezhetők el:
- a) **Irányítás (GOV):** a **hatások, kockázatok** és **lehetőségek** nyomon követésére, kezelésére és felügyeletére használt irányítási folyamatok, ellenőrzések és eljárások (lásd: ESRS 2, 2. fejezet: *Irányítás*).
 - b) **Stratégia (SBM):** a vállalkozás stratégiája és **üzleti modellje** hogyan viszonyul annak lényeges hatásaihoz, kockázataihoz és lehetőségeihez, beleértve azt is, hogy a vállalat hogyan kezeli ezeket a hatásokat, kockázatokat és lehetőségeket (lásd: ESRS 2, 3. fejezet: *Stratégia*).
 - c) **A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése (IRO):** az(ok) az eljárás(ok), amely(ek) során a vállalkozás:
 - i. azonosítja a hatásokat, kockázatokat és lehetőségeket és értékeli azok **lényegességét** (lásd: ESRS 2, IRO-1., 4.1. szakasz),
 - ii. kezeli a lényeges **fenntarthatósági kérdéseket politikák és intézkedések** révén (lásd: ESRS 2, 4.2. szakasz).
 - d) **Mérőszámok és célok (MT):** a vállalkozás teljesítménye, beleértve a kitűzött céljait és az azok felé tett előrehaladást (lásd: ESRS 2, 5. fejezet: *Mérőszámok és célok*).
13. Az ESRS 2 tartalmazza a következőket:
- a) 4.2. szakasz – Közzétételi minimumkövetelmények a **politikák** (MDR-P) és az **intézkedések** (MDR-A) tekintetében;
 - b) 5. szakasz – Közzétételi minimumkövetelmények a mérőszámok (MDR-M) és a **célok** (MDR-T) tekintetében.

A vállalkozás a politikákra, intézkedésekre, mérőszámokra és célokra vonatkozó **Közzétételi minimumkövetelményeket** a tematikus és az ágazatspecifikus ESRS-ekben foglalt közzétételi követelményekkel együtt alkalmazza.

1.3 Szövegezési konvenciók

14. valamennyi ESRS-ben:
- a) a „**hatások**” kifejezés a vállalkozás üzleti tevékenységével összefüggő, fenntarthatósággal kapcsolatos pozitív és negatív hatásokra utal, a **hatások lényegességének** vizsgálata során azonosítottak szerint (lásd: 3.4. *A hatások lényegessége*). Egyaránt vonatkozik a tényleges hatásokra és a lehetséges jövőbeni hatásokra;
 - b) „**kockázatok és lehetőségek**” kifejezés a vállalkozás fenntarthatósággal kapcsolatos pénzügyi kockázataira és lehetőségeire utal, ideértve azokat is, amelyek a természeti, emberi és társadalmi erőforrásoktól való függőségekből erednek, a **pénzügyi lényegesség** vizsgálata során azonosítottak szerint (lásd: 3.5. szakasz).
- Ezek együttes elnevezése: „hatások, kockázatok és lehetőségek”. Ezek az ESRS **kettős lényegességi** perspektíváját tükrözik, amelynek leírását a 3. szakasz tartalmazza.
15. A fogalomtárban (II. melléklet) meghatározott kifejezések az ESRS-ben mindenütt **félkövér dőlt** betűkkel szedve fordulnak elő, kivéve, amikor egy adott kifejezés többször szerepel ugyanabban a bekezdésben.
16. Az ESRS strukturálja a közzétételi követelmények alapján közzéteendő információkat.

Mindegyik közzétételi követelmény egy vagy több különálló adatpontból áll. Az „adatpont” kifejezés a közzétételi követelmény valamely szöveges alelemére is utalhat.

17. A közzétételi követelmények mellett az ESRS-ek többsége alkalmazási követelményeket is tartalmaz. Az alkalmazási követelmények támogatják a közzétételi követelmények alkalmazását, és ugyanolyan jelentőséggel bírnak, mint az ESRS más részei.
18. Az ESRS-ek a következő kifejezések alkalmazásával tesznek különbséget a vállalkozás információk közzétételére vonatkozó kötelezettségeinek különböző fokozatai között:
 - a) közzéteszi – jelezve, hogy a rendelkezést közzétételi követelmény vagy adatpont írja elő;
 - b) közzéteheti – jelezve az önkéntes közzétételt, a helyes gyakorlat ösztönzése érdekében.

Emellett az ESRS a „figyelembe veszi” kifejezést használja, amikor olyan kérdésekre, erőforrásokra vagy módszerekre utal, amelyeknek figyelembevétele vagy alkalmazása adott esetben elvárható a vállalkozástól az adott közzététel elkészítése során.

2. Az információk minőségi jellemzői

19. **Fenntarthatósági nyilatkozata** elkészítése során a vállalkozás alkalmazza a következőket:
 - a) az információk alapvető minőségi jellemzői, azaz a relevancia és a valósághű bemutatás; és
 - b) az információk hasznosságot fokozó minőségi jellemzői, azaz az összehasonlíthatóság, az ellenőrizhetőség és az érthetőség.
20. Az információk ezen minőségi jellemzőinek meghatározása és leírása e standard B. függelékében található.

3. Kettős lényegesség mint a fenntarthatósági közzétételek alapja

21. A vállalkozás az e fejezetben meghatározott és kifejtett **kettős lényegesség** elve alapján számol be a **fenntarthatósági kérdésekről**.

3.1 Az érdekelt felek és azok relevanciája a lényegességi vizsgálati eljárás szempontjából

22. Az **érdekelt felek** azok, amelyek hatást gyakorolhatnak a vállalkozásra, vagy amelyekre a vállalkozás hatást gyakorolhat. 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**; és
 - b) a **fenntarthatósági nyilatkozatok** felhasználói: az általános célú pénzügyi beszámolás elsődleges felhasználói (meglévő és potenciális befektetők, kölcsönadók és más hitelezők, köztük az eszközközvetítők, hitelintézetek, biztosítók), valamint a fenntarthatósági nyilatkozatok egyéb felhasználói, köztük a vállalkozás üzleti partnerei, szakszervezetek és szociális partnerek, civil társadalmi és nem kormányzati szervezetek, kormányok, elemzők és tudományos dolgozók.
23. Néhány, de nem az összes **érdekelt fél** a 22. bekezdésben meghatározott mindkét csoporthoz tartozhat.
24. Az érintett **érdekelt felekkel** való együttműködés központi szerepet játszik a vállalkozás folyamatban lévő átvilágítási folyamata (lásd a 4. fejezetet: **Fenntarthatósági átvilágítás**) és fenntarthatósági **lényegességi** vizsgálata során. Ez magában foglalja a tényleges és potenciális negatív hatások azonosítására és értékelésére szolgáló folyamatokat, amelyek

hozzájárulnak a lényeges hatásoknak a fenntarthatósági beszámolás céljából történő azonosítására szolgáló értékelési folyamathoz (lásd e standard 3.4. szakaszát).

3.2 **Lényeges kérdések és az információk lényegessége**

25. Annak érdekében, hogy a vállalkozás azonosítani tudja a beszámolóban megemlítenendő lényeges **hatásokat, kockázatokat és lehetőségeket, lényegességi** vizsgálatot kell végezni (lásd: 3.4. *A hatás lényegessége* és 3.5. *Pénzügyi lényegesség*).
26. A **lényegességi** vizsgálat az ESRS szerinti fenntarthatósági beszámolás kiindulópontja. Az ESRS 2 standard 4.1. szakaszában szereplő IRO-1. közzétételi követelmény általános közzétételi követelményeket tartalmaz a vállalkozásoknak a **hatások, kockázatok és lehetőségek** azonosítására és lényegességük vizsgálatára irányuló eljárására vonatkozóan. Az ESRS 2 SBM-3. közzétételi követelménye a vállalkozás lényegességi vizsgálata során megállapított lényeges hatásokra, kockázatokra és lehetőségekre vonatkozó általános közzétételi követelményeket tartalmaz.
27. Az e standard A. függelékében szereplő alkalmazási követelmények tartalmazzák a tematikus ESRS-ben tárgyalt **fenntarthatósági kérdések** jegyzékét, témák, altémák és azokon belül további altémák szerint csoportosítva, a **lényegességi** vizsgálat előmozdítása érdekében. Az e standard E. függelékében szereplő *Folyamatábra a beillesztendő közzétételek meghatározásához* szemlélteti az e szakaszban ismertetett lényegességi vizsgálatot.
28. Egy fenntarthatósági kérdés akkor „lényeges”, ha megfelel a **hatás lényegességére** (lásd e standard 3.4. szakaszát) vagy a **pénzügyi lényegességre** (lásd e standard 3.5. szakaszát) vagy mindkettőre vonatkozóan meghatározott kritériumoknak.
29. A lényegességi vizsgálat eredményétől függetlenül a vállalkozásnak minden esetben közzé kell tennie a következők értelmében előírt információkat: ESRS 2 *Általános közzétételek* (azaz az ESRS 2-ben meghatározott valamennyi közzétételi követelmény és adatpont), valamint a tematikus ESRS azon közzétételi követelményei (adatpontjaikkal együtt), amelyek az IRO-1. közzétételi követelményhez (*A lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló eljárások leírása*) kapcsolódnak, az ESRS 2 C. függelékében (*A tematikus ESRS-ben szereplő, az ESRS 2 Általános közzétételekkel együtt alkalmazandó közzétételi/alkalmazási követelmények*) felsoroltak szerint.
30. Ha a vállalkozás a **lényegességi** vizsgálat nyomán – amelyre az ESRS 2 IRO-1., IRO-2. és SBM-3. közzétételi követelmények vonatkoznak – arra a megállapításra jut, hogy a fenntarthatósági kérdés lényeges:
 - a) közzéteszi az információkat a vonatkozó tematikus és ágazatspecifikus ESRS-ben szereplő, az adott fenntarthatósági kérdéssel kapcsolatos közzétételi követelményeknek megfelelően (beleértve az alkalmazási követelményeket is); és
 - b) további megfelelő jogalany-specifikus közzétételeket nyújt (lásd e standard 11. bekezdését, valamint az AR 1. – AR 5. követelményt), amennyiben az ESRS-ek egyáltalán nem vagy nem kellő részletességgel foglalkoznak a lényeges fenntarthatósági kérdéssel.
31. A közzétételi követelményben (beleértve annak adatpontjait) vagy egy jogalany-specifikus közzétételben előírt alkalmazandó információkat akkor kell közzétenni, ha a vállalkozás a lényeges információkra vonatkozó vizsgálatának keretében ezeket az információkat alábbiak közül egy vagy több szempontból relevánsnak ítéli:
 - a) az információ jelentősége az általa ábrázolni vagy magyarázni kívánt kérdéssel kapcsolatban; vagy
 - b) az ilyen információk alkalmassága arra, hogy megfeleljenek a felhasználók döntéshozatali igényeinek, ideértve a 48. bekezdésben ismertetett általános célú pénzügyi beszámolás elsődleges felhasználóinak igényeit és/vagy azon felhasználók igényeit, akiknek elsődleges érdeke fűződik a vállalkozás hatásaira vonatkozó információkhoz.

32. Ha a vállalkozás arra a megállapításra jut, hogy az éghajlatváltozás nem tartozik a lényeges témák közé, és ezért eltekint az ESRS E1 (*Éghajlatváltozás*) valamennyi közzétételi követelményétől, **lényegességi** vizsgálatának éghajlatváltozással kapcsolatos következtetéseiről részletes magyarázatot kell közzétennie (lásd: ESRS 2 IRO-2. – *A vállalkozás fenntarthatósági nyilatkozatai által lefedett, ESRS szerinti közzétételi követelmények*), beleértve azon feltételek előretekintő elemzését is, amelyek azon következtetés levonására készíthetők a vállalkozást, hogy az éghajlatváltozás a jövőben lényeges témává válik. Ha a vállalkozás arra a megállapításra jut egy másik, a klímaváltozástól eltérő téma esetében, hogy az nem lényeges, és ezért eltekint a megfelelő tematikus ESRS-ben szereplő valamennyi közzétételi követelménytől, röviden kifejtheti az adott téma tekintetében végzett lényegességi vizsgálata során levont következtetéseket.
33. A valamely **fenntarthatósági kérdéssel** kapcsolatos **politikákra, intézkedésekre és célokra** vonatkozó információk közzététele során a vállalkozás feltűnteti az adott kérdéssel kapcsolatos tematikus és ágazatspecifikus ESRS valamennyi közzétételi követelményében és adatpontjában, valamint az ESRS 2 szerint a politikákra, intézkedésekre és célokra vonatkozó megfelelő **közzétételi minimumkövetelményben** előírt információkat. Amennyiben vállalkozás nem tudja közzétenni vagy a tematikus vagy ágazatspecifikus ESRS közzétételi követelményeiben és adatpontjaiban, vagy pedig az ESRS 2 szerint a politikákra, intézkedésekre és célokra vonatkozó közzétételi minimumkövetelményekben előírt információkat, mivel nem fogadta el a vonatkozó politikákat, nem hajtotta végre a vonatkozó intézkedéseket és nem határozta meg a vonatkozó célokat, közzéteszi azt, hogy ez a helyzet áll fenn, és beszámolójában feltűntetheti ezek megvalósításának tervezett időkeretét.
34. A megfelelő tematikus ESRS mérőszámokról és célokról szóló szakasza szerinti, valamely lényeges **fenntarthatósági kérdéssel** kapcsolatos **mérőszámokra** vonatkozó információk közzététele során a vállalkozás:
- a) feltűnteti a közzétételi követelményben előírt információkat, amennyiben azokat lényegesnek ítéli; és
 - b) elhagyhatja a közzétételi követelmény valamely adatpontjában előírt információkat, amennyiben azokat nem ítéli lényegesnek, és arra a következtetésre jut, hogy ezek az információk nem szükségesek a közzétételi követelmény céljának eléréséhez.
35. Ha a vállalkozás eltekint az ESRS 2 B. függelékében felsorolt egyéb uniós jogszabályokból származó adatpontok valamelyike által előírt információk közzétételétől, akkor kifejezetten jeleznie kell, hogy a szóban forgó információ „nem lényeges”.
36. A vállalkozás meghatározza, hogy hogyan alkalmazza a kritériumokat – köztük a megfelelő küszöbértékeket – a következők meghatározása céljából:
- a) az általa a megfelelő tematikus ESRS mérőszámokról és célokról szóló szakasza szerint valamely lényeges fenntarthatósági kérdéssel kapcsolatban **mérőszámokra** vonatkozóan közzétett információk, a 34. bekezdéssel összhangban; és
 - b) a jogalany-specifikus közzétételként közzéteendő információk.

3.3 Kettős lényegesség

37. A **kettős lényegességnek** két dimenziója van, nevezetesen: **a hatás lényegessége** és a **pénzügyi lényegesség**. Eltérő rendelkezés hiányában az ESRS-ben a „lényeges” és a „lényegesség” kifejezések a kettős lényegességre utalnak.
38. **A hatás lényegességére** és a **pénzügyi lényegességre** vonatkozó vizsgálatok összefüggenek egymással, és figyelembe kell venni az e két dimenzió közötti kölcsönös függőségeket. A kiindulópont általában a hatások értékelése, bár lehetnek olyan lényeges **kockázatok** és **lehetőségek** is, amelyek nem kapcsolódnak a vállalkozás **hatásaihoz**. A fenntarthatósági hatás kezdettől fogva lehet pénzügyi szempontból lényeges, illetve azzá válhat, ha észszerűen feltételezhető, hogy rövid, közép- vagy hosszú távon hatással lesz a vállalkozás pénzügyi helyzetére, pénzügyi teljesítményére, cash flow-ira, finanszírozáshoz való hozzáféréseire vagy tőkeköltségére. A hatások a hatás lényegességének szempontjából

kerülnek bemutatásra, függetlenül attól, hogy azok pénzügyi szempontból lényegesek-e vagy sem.

39. A vállalkozás **értékláncán** belüli **hatásoknak, kockázatoknak és lehetőségeknek** a **lényegesség** megállapítását célzó azonosítása és értékelése során a vállalkozás azokra a területekre összpontosít, ahol az érintett tevékenységek, üzleti kapcsolatok, földrajzi jellemzők vagy egyéb tényezők jellege alapján valószínűsíthetően felmerülhetnek hatások, kockázatok és lehetőségek.
40. A vállalkozás mérlegeli, hogy milyen hatással vannak rá a természeti és társadalmi erőforrások megfelelő áron és minőségben való rendelkezésre állásától való **függőségei**, függetlenül a vállalkozás ezen erőforrásokra gyakorolt lehetséges **hatásaitól**.
41. A vállalkozás fő **hatásai, kockázatai és lehetőségei** azonosnak tekintendők a **kettős lényegesség** elve alapján azonosított és ezért a **fenntarthatósági nyilatkozataiban** szereplő lényeges hatásokkal, kockázatokkal és lehetőségekkel.
42. A vállalat az e standard 3.4. és 3.5. szakaszában meghatározott kritériumokat alkalmazza, megfelelő mennyiségi és/vagy minőségi küszöbértékek használatával. Megfelelő küszöbértékekre van szükség annak meghatározásához, hogy a vállalkozás mely **hatásokat, kockázatokat és lehetőségeket** azonosítja és kezeli lényegesként, valamint annak meghatározásához, hogy mely **fenntarthatósági kérdések** lényegesek a beszámolás szempontjából. Egyes meglévő standardok és keretek a „legjelentősebb hatások” kifejezést használják az ESRS-ben „lényeges hatásokként” leírt hatások azonosításához használt küszöbértékekre való hivatkozáskor.

3.4 A hatás lényegessége

43. A **fenntarthatósági kérdés** 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 hatások közé tartoznak a vállalkozás saját műveleteihez, valamint upstream és downstream értékláncához – többek között termékei és szolgáltatásai, valamint üzleti kapcsolatai révén – kapcsolódó hatások. Az **üzleti kapcsolatok** magukban foglalják a vállalkozás upstream és downstream **értékláncát**, és nem korlátozódnak a közvetlen szerződéses jogviszonyra.
44. Ebben az összefüggésben az emberekre vagy a környezetre gyakorolt hatások magukban foglalják a környezeti, társadalmi és irányítási kérdésekkel kapcsolatos hatásokat.
45. A negatív hatás **lényegességi** vizsgálata a nemzetközi eszközökben, nevezetesen az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvekben és az OECD multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelveiben meghatározott fenntarthatósági átvilágítási folyamaton alapul. A lényegesség alapja a tényleges negatív hatások esetében a hatás súlyossága, míg a potenciális negatív hatások esetében a hatás súlyossága és valószínűsége. A súlyosság a következő tényezőkön alapul:
 - a) a hatás mértéke;
 - b) hatóköre; valamint
 - c) helyrehozhatatlan jellege.Potenciális negatív emberi jogi hatás esetén a hatás súlyossága elsőbbséget élvez a valószínűségével szemben.
46. Pozitív hatások esetében a **lényegesség** alapja:
 - a) tényleges hatás esetében a hatás mértéke és hatóköre; valamint
 - b) potenciális hatás esetében a hatás mértéke, hatóköre és valószínűsége.

3.5 Pénzügyi lényegesség

47. A fenntarthatósági beszámolás **pénzügyi lényegességének** hatóköre a vállalkozás pénzügyi kimutatásaiba belefoglalandó információk meghatározása során alkalmazott lényegesség hatókörének kiterjesztése.
48. A **pénzügyi lényegességi** vizsgálat megfelel azon információk azonosításának, amelyek az általános célú pénzügyi beszámolók elsődleges felhasználói számára lényegesnek minősülnek a jogalany számára erőforrások biztosításával kapcsolatos döntések meghozatalakor. Az információ különösen akkor tekinthető lényegesnek az általános célú pénzügyi beszámolók elsődleges felhasználói számára, ha ezen információ elhagyása, illetve téves vagy homályos megjelenítése észszerű feltételezés alapján befolyásolhatja a vállalkozás **fenntarthatósági nyilatkozataira** alapozott döntéseiket.
49. A fenntarthatósági kérdés akkor lényeges pénzügyi szempontból, ha észszerű feltételezés alapján lényeges **pénzügyi hatást** vált vagy válthat ki a vállalkozásra nézve. Ez a helyzet akkor, ha egy fenntarthatósági kérdés olyan **kockázatokat** vagy **lehetőségeket** teremt, amelyek rövid, közép- vagy hosszú távon lényegesen befolyásolják vagy észszerű feltételezés alapján lényeges befolyással lesznek a vállalkozás fejlődésére, pénzügyi helyzetére, pénzügyi teljesítményére, cash flow-ira, finanszírozáshoz való hozzáférésére vagy tőkekölttségére. A kockázatok és a lehetőségek múltbeli eseményekből vagy jövőbeni eseményekből is adódhatnak. Valamely fenntarthatósági kérdés **pénzügyi lényegessége** nem korlátozódik a vállalkozás ellenőrzése alatt álló kérdésekre, hanem magában foglalja a pénzügyi kimutatások elkészítése során használt konszolidáció hatókörén kívüli **üzleti kapcsolatokból** eredő lényeges **kockázatokra** és **lehetőségekre** vonatkozó információkat is.
50. A természeti és társadalmi erőforrásoktól való **függőségek** pénzügyi **kockázatok**, illetve **lehetőségek** forrásai lehetnek. A függőségek kétféle hatást válthatnak ki:
- a) befolyásolhatják a vállalkozásnak az üzleti folyamataihoz szükséges erőforrások további használatára vagy beszerzésére vonatkozó képességét, valamint ezen erőforrások minőségét és árazását; valamint
 - b) befolyásolhatják a vállalkozás azon képességét, hogy elfogadható feltételek mellett kihasználja az üzleti folyamataihoz szükséges kapcsolatokat.
51. A **kockázatok** és **lehetőségek lényegességének** értékelése az előfordulási valószínűség és a **pénzügyi hatások** a potenciális nagyságrendjének kombinációján alapul.

3.6 A fenntarthatósági kérdések kezelésére irányuló intézkedésekből eredő lényeges hatások vagy kockázatok

52. A vállalkozás **lényegességi** vizsgálata olyan helyzetek azonosításához vezethet, amelyek során a vállalkozás bizonyos **hatások** vagy **kockázatok** kezelésére, vagy valamely fenntarthatósági kérdéssel kapcsolatos bizonyos **lehetőségek** kiaknázására irányuló **intézkedései** egy vagy több más **fenntarthatósági kérdés** tekintetében lényeges negatív hatásokkal vagy lényeges kockázatokkal járhatnak. Például:
- a) a termelés dekarbonizálására irányuló cselekvési terv, amely bizonyos termékek kiiktatását irányozza elő, jelentős negatív hatást gyakorolhat a vállalkozás **saját munkavállalóira**, és a végkielégítések miatt lényeges kockázatokat eredményezhet; vagy
 - b) egy gépjárműipari **beszállító** cselekvési terve, amely az elektromos járművek kínálatának előtérbe helyezését irányozza elő, a hagyományos járművek alkatrészeinek gyártásához használatos meg nem térülő eszközök létrejöttéhez vezethet.
53. Ilyen helyzetekben a vállalkozás:
- a) közzéteszi a lényeges negatív hatásokat vagy lényeges kockázatokat és az azokat előidéző **intézkedéseket**, és hivatkozik arra a témára, amelyhez a hatások vagy a kockázatok kapcsolódnak; és
 - b) ismerteti a lényeges negatív hatások vagy lényeges kockázatok kezelésének módját azon téma keretében, amelyhez azok kapcsolódnak.

3.7 A bontás szintje

54. Amennyiben az a vállalkozás lényeges **hatásainak, kockázatainak és lehetőségeinek** megfelelő megértéséhez szükséges, a vállalkozás a következő bontásban tünteti fel az információkat a beszámolóban:
- a) ország szerint, ha a lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek jelentős eltéréseket mutatnak az egyes országok között, és ha a magasabb szinten összesített információk bemutatása elfedné a hatásokra, kockázatokra vagy lehetőségekre vonatkozó lényeges információkat; vagy
 - b) jelentős **telephely** vagy jelentős eszköz szerint, ha a lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek nagymértékben függenek egy adott helyszíntől vagy eszköztől.
55. A beszámolás során alkalmazandó megfelelő bontási szint meghatározásakor a vállalkozás figyelembe veszi a lényegességi vizsgálat során alkalmazott bontást. A vállalkozással kapcsolatos konkrét tényektől és körülményektől függően leányvállalatok szerinti bontásra is szükség lehet.
56. A különböző szintekről vagy egy adott szinten belül több helyszínről származó adatok összesítésekor a vállalkozásnak biztosítania kell, hogy ez az összesítés ne fedje el az információ értelmezéséhez szükséges sajátosságokat és összefüggéseket. A vállalkozásnak tartózkodnia kell az eltérő jellegű lényeges tételek összesítésétől.
57. Amennyiben a vállalkozás ágazatok szerinti bontásban mutat be információkat, alkalmaznia kell az ESRS szerinti ágazati besorolást, amelyet a Bizottság által a 2013/34/EU irányelv 29b. cikke (1) bekezdése harmadik albekezdésének ii. pontja alapján elfogadásra kerülő, felhatalmazáson alapuló jogi aktus határoz meg. Amennyiben egy tematikus vagy ágazatspecifikus ESRS valamely adott információ tekintetében előírja egy konkrét bontási szint alkalmazását, a tematikus vagy ágazatspecifikus ESRS-ben foglalt követelmény az irányadó.

4. Átvilágítás

58. A vállalkozás fenntarthatósággal kapcsolatos átvilágítási folyamatának (amelyet az alábbiakban említett nemzetközi eszközökben „átvilágításnak” neveznek) eredménye alapul szolgál a vállalkozás lényeges **hatásainak, kockázatainak és lehetőségeinek** értékeléséhez. 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 testületeinek a szerepét az átvilágítás végzésével kapcsolatban.
59. Az átvilágítás az a folyamat, amelynek során a vállalkozások azonosítják, megelőzik és enyhítik az üzleti tevékenységükkel kapcsolatban a környezetre és az emberekre gyakorolt tényleges és lehetséges negatív **hatásokat**, valamint ismertetik, hogy hogyan kezelik azokat. Ezek magukban foglalják a vállalkozás saját műveleteihez, valamint upstream és downstream értékláncához – többek között termékei vagy szolgáltatásai, valamint üzleti kapcsolatai révén – kapcsolódó hatásokat. Az átvilágítás folyamatos gyakorlat, amely igazodik a vállalkozás stratégiájában, üzleti modelljében, tevékenységeiben, üzleti kapcsolataiban, valamint működési, beszerzési és értékesítési környezetében tényező bekövetkezett változásokhoz, és kiválthat ilyen hatásokat. Ezt a folyamatot nemzetközi eszközök, nevezetesen az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvek és az OECD multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelvei ismertetik.
60. Ezek a nemzetközi eszközök számos lépést határoznak meg az átvilágítási folyamat során, beleértve a vállalkozás saját műveleteihez, valamint upstream és downstream értékláncához – többek között termékei vagy szolgáltatásai, valamint üzleti kapcsolatai révén – kapcsolódó negatív hatások azonosítását és értékelését. Amennyiben a vállalkozás nem képes egyszerre kezelni az összes hatást, az átvilágítási folyamat lehetővé teszi az intézkedések rangsorolását a hatások súlyossága és valószínűsége alapján. Az átvilágítási folyamat ezen aspektusa szolgál alapul a lényeges hatások értékeléséhez (lásd e standard 3.4. szakaszát). A lényeges

hatások azonosítása emellett elősegíti a lényeges fenntarthatósági **kockázatok** és **lehetőségek** azonosítását is, amelyek gyakran az ilyen hatások következtében merülnek fel.

61. Az átvilágítás alapvető elemei közvetlenül tükröződnek ESRS 2-ben és a tematikus ESRS-ekben meghatározott közzétételi követelményekben, az alábbiak szerint:
- a) az átvilágítás beépítése az irányításba, a stratégiába és az üzleti modellbe³. Ezzel a kérdéssel foglalkoznak a következők:
 - i. ESRS 2 GOV-2.: *A vállalkozás ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületeinek nyújtott információk és az általuk kezelt fenntarthatósági kérdések;*
 - ii. ESRS 2 GOV-3.: *A fenntarthatósággal kapcsolatos teljesítmény beépítése az ösztönző mechanizmusokba; valamint*
 - iii. ESRS 2 SBM-3.: *Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint ezek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel;*
 - b) az **érdekelt felek** bevonása⁴. Ezzel a kérdéssel foglalkoznak a következők:
 - i. ESRS 2 GOV-2.;
 - ii. ESRS 2 SBM-2.: *Az érdekelt felek érdekei és nézetei;*
 - iii. ESRS 2 IRO-1.;
 - iv. ESRS 2 MDR-P; és
 - v. Tematikus ESRS: tükrözve az érdekelt felekkel való együttműködés különböző szakaszait és céljait az átvilágítási folyamat során;
 - c) az emberekre és a környezetre gyakorolt negatív hatások azonosítása és értékelése⁵. Ezzel a kérdéssel foglalkoznak a következők:
 - i. ESRS 2 IRO-1. (beleértve a vonatkozó ESRS egyes **fenntarthatósági kérdésekkel** kapcsolatos alkalmazási követelményeit); és
 - ii. ESRS 2 SBM-3.;
 - d) az emberekre és a környezetre gyakorolt negatív hatások kezelését célzó intézkedések meghozatala⁶. Ezzel a kérdéssel foglalkoznak a következők:
 - i. ESRS 2 MDR-A; és
 - ii. Tematikus ESRS: tükrözve az **intézkedések** körét, beleértve azokat az **átállási terveket** is, amelyek keretében a hatásokat kezelik;
 - e) ezen erőfeszítések hatékonyságának nyomon követése⁷. Ezzel a kérdéssel foglalkoznak a következők:

³ Az ENSZ 16. irányelve és annak magyarázata; valamint az ENSZ értelmező útmutatójának 21. és 25. kérdése, továbbá az OECD-útmutatás általános politikákról szóló II. fejezete (A.10. bekezdés) és az emberi jogokról szóló IV. fejezete (a magyarázat 4. és 44. bekezdése); valamint a kellő gondosságról szóló OECD-útmutatás II. szakasza (1.1. és 1.2. pont) és mellékletének 14. és 15. kérdése.

⁴ Az ENSZ 18. irányelve és annak magyarázata, az ENSZ 20. irányelve, az ENSZ 21. és 29. irányelvének magyarázata, valamint az ENSZ 31. h) irányelve és annak magyarázata; és az ENSZ értelmező útmutatójának 30., 33., 42. és 76. kérdése, továbbá az OECD-útmutatás általános politikákról szóló II. fejezete (A.14. bekezdés és a magyarázat 25. bekezdése); valamint a kellő gondosságról szóló OECD-útmutatás II. szakasza (2.1.c, 2.3., 2.4.a., 3.1.b. és 3.1.f pont), valamint a melléklet 8–11. kérdése.

⁵ Az ENSZ 17., 18. és 24. irányelve és azok magyarázata, és az ENSZ 29. irányelvének magyarázata; valamint az ENSZ értelmező útmutatójának 9., 12., 13., 27., 28., 36–42. és 85–89. kérdése, továbbá az OECD-útmutatás általános politikákról szóló II. fejezete (A.10. és A.11. bekezdés és a magyarázat 14. bekezdése), valamint az emberi jogokról szóló IV. fejezete (a magyarázat 1., 2. és 41–43. bekezdése); valamint a kellő gondosságról szóló OECD-útmutatás II. szakasza (2.1–2.4. pont) és mellékletének 3–5. és 19–31. kérdése.

⁶ Az ENSZ 19., 22. és 23. irányelve és azok magyarázata; és az ENSZ értelmező útmutatójának 11., 32., 46., 47., 64–68., 82. és 83. kérdése, továbbá az OECD-útmutatás általános politikákról szóló II. fejezete (A.12. bekezdés és a magyarázat 18–22. bekezdése), valamint az emberi jogokról szóló IV. fejezete (a magyarázat 3., 42. és 43. bekezdése); valamint a kellő gondosságról szóló OECD-útmutatás II. szakasza (3.1. és 3.2. pont) és mellékletének 32–40. kérdése.

⁷ Az ENSZ 20. és 31(g) irányelve és azok magyarázata; és az ENSZ értelmezési útmutatójának 49–53. és 80. kérdése, valamint a kellő gondosságról szóló OECD-útmutatás II. szakasza (4.1. és 5.1. bekezdés) és mellékletének 41–47. kérdése.

- i. ESRS 2 MDR-M;
- ii. ESRS 2 MDR-T; és
- iii. Tematikus ESRS: a **mérőszámok** és **célok** tekintetében.

5. Értéklánc

5.1 Beszámolót készítő vállalkozás és értéklánc

-
62. A **fenntarthatósági nyilatkozatnak** ugyanarra a beszámolót készítő vállalkozásra kell vonatkoznia, mint a pénzügyi kimutatásoknak. Ha például a beszámolót készítő vállalkozás egy olyan anyavállalat, amelynek konszolidált pénzügyi kimutatásokat kell készítenie, a fenntarthatósági nyilatkozat a csoportra vonatkozik. Ez a követelmény nem alkalmazandó, ha a beszámolót készítő vállalkozás nem köteles pénzügyi kimutatásokat készíteni, vagy ha a 2013/34/EU irányelv 48i. cikke értelmében összevont fenntarthatósági beszámolót készít.
63. A **fenntarthatósági nyilatkozatban** a beszámolót készítő vállalkozásra vonatkozóan megadott információkat ki kell bővíteni az upstream és/vagy downstream **értékláncon** belüli közvetlen és közvetett **üzleti kapcsolatokból** adódóan a vállalkozáshoz kapcsolódó lényeges **hatásokra, kockázatokra és lehetőségekre** vonatkozó információkkal (a továbbiakban: az értékláncra vonatkozó információk). A beszámolót készítő vállalkozásra vonatkozó információk kibővítésekor a vállalkozás feltünteti az upstream és downstream értéklánchoz kapcsolódó lényeges hatásokat, kockázatokat és lehetőségeket:
- a) az átvilágítási folyamat és a **lényegességi** vizsgálat eredményét figyelembe véve; és
 - b) más ESRS-ek bármely konkrét, értékláncra vonatkozó követelményeivel összhangban.
64. A 63. bekezdés nem írja elő információkat **az értéklánc minden egyes szereplőjére vonatkozóan**, hanem csak az upstream és downstream **értékláncra** vonatkozó lényeges információk feltüntetését írja elő. A különböző **fenntarthatósági kérdések** a vállalkozás upstream és downstream értéklancának különböző részei tekintetében lehetnek lényegesek. Az információkat úgy kell kibővíteni, hogy azok csak az értéklánc azon részeivel kapcsolatban tartalmazzanak értékláncra vonatkozó információkat, amelyek szempontjából a kérdés lényeges.
65. A vállalkozás feltünteti az **értékláncra** vonatkozó lényeges információkat, amennyiben ez szükséges ahhoz, hogy:
- a) a **fenntarthatósági nyilatkozatok** felhasználói megértsék a vállalkozás lényeges **hatásait, kockázatait és lehetőségeit**; és/vagy
 - b) az információk minőségi jellemzőinek megfelelő információkat állítsanak elő (lásd e standard B. függelékét).
66. Annak meghatározásakor, hogy a saját műveleteiben, valamint upstream és downstream értéklancában milyen szinten merül fel lényeges fenntarthatósági kérdés, a vállalkozás a **kettős lényegesség** elvét követve alkalmazza a **hatásokra, kockázatokra és lehetőségekre** vonatkozó értékelését (lásd e standard 3. fejezetét).
67. Amennyiben a tőkemódszer szerint elszámolt vagy a pénzügyi kimutatásokban arányosan konszolidált társult vállalkozások vagy közös vállalkozások a vállalkozás értéklancának részét képezik, például beszállítóként, a vállalkozás a 63. bekezdéssel összhangban feltünteti az e társult vállalkozásokra vagy közös vállalkozásokra vonatkozó információkat, az értékláncon belüli egyéb **üzleti kapcsolatokra** alkalmazott megközelítés szerint. Ebben az esetben a hatás **mérőszámainak** megállapításakor a társult vállalkozás vagy közös vállalkozás adatai nem korlátozódnak a tőkerészesedésre, hanem azokat a vállalkozás termékeihez és szolgáltatásaihoz – annak üzleti kapcsolatai révén – már kapcsolódó hatások alapján veszik figyelembe.

5.2 Becslés ágazati átlagok és közelítések alkalmazásával

68. A vállalkozás arra vonatkozó képessége, hogy megszerezze az upstream és downstream **értékláncra** vonatkozó szükséges információkat, különböző tényezőktől függhet, mint például a vállalkozás szerződéses megállapodásai, a konszolidáció hatókörén kívül eső műveletek feletti ellenőrzésének mértéke és vevői ereje. Ha a vállalkozás nem képes ellenőrizni upstream és/vagy downstream értékláncának és üzleti kapcsolatainak tevékenységeit, az értékláncra vonatkozó információk megszerzése nagyobb kihívást jelenthet.
69. Vannak olyan körülmények, amelyek között a vállalkozás – az erre irányuló észszerű erőfeszítések ellenére – nem tudja összegyűjteni a 63. bekezdésben előírt, a vállalkozás upstream és downstream **értékláncára** vonatkozó információkat. Ilyen körülmények között a vállalkozás minden észszerű és alátámasztható információ, például az ágazati átlagadatok és egyéb közelítések felhasználásával megbecsüli az upstream és downstream értékláncára vonatkozó szükséges információkat.
70. Az **értékláncra** vonatkozó információk megszerzése kihívást jelenthet a kkv-k és az upstream és/vagy downstream értéklánc egyéb olyan jogalanyai esetében is, amelyek nem tartoznak a 2013/34/EU irányelv 19a. és 29a. cikkének hatálya alá (lásd: ESRS 2 BP-2. *Egyedi körülményekre vonatkozó közzétételek*).
71. A **politikák, intézkedések és célok** tekintetében a vállalkozás beszámolója tartalmazza az upstream és/vagy downstream **értékláncra** vonatkozó információkat, amennyiben e politikák, intézkedések és célok érintik **az értéklánc szereplőit**. A **mérőszámok** tekintetében sok esetben – különösen olyan környezetvédelmi kérdésekben, amelyekre vonatkozóan rendelkezésre állnak közelítések – előfordulhat, hogy a vállalkozás – különösen ha kkv – anélkül is eleget tud tenni a beszámolási követelményeknek, hogy adatokat gyűjtene upstream és downstream értékláncának szereplőitől, például a vállalkozás 3. körbe tartozó ÜHG-kibocsátásának kiszámításakor.
72. Az ágazati átlagadatok vagy más közelítések felhasználásával készített becslések beépítése nem eredményezhet olyan információt, amely nem felel meg az információk minőségi jellemzőinek (lásd e standard 2. fejezetét és 7.2. szakaszát: *A becslés forrásai és az eredmények bizonytalansága*).

6. Időhorizontok

6.1 Beszámolási időszak

73. A vállalkozás **fenntarthatósági nyilatkozatai** ugyanazt a beszámolási időszakot fedik le, mint a vállalkozás pénzügyi kimutatásai.

6.2 A múlt, a jelen és a jövő összekapcsolása

74. A vállalkozás a **fenntarthatósági nyilatkozataiban** adott esetben megfelelően összekapcsolja a visszamenőleges és az előretekintő információkat annak érdekében, hogy elősegítse annak egyértelmű megértését, hogy a múltbeli információk hogyan kapcsolódnak a jövőre vonatkozó információkhoz.

6.3 Beszámolás a bázisévhez képest tett előrehaladásról

75. A bázisév az a múltbeli referenciaév vagy -időszak, amelyre vonatkozóan az információ rendelkezésre áll, és amellyel a későbbi információk idővel összehasonlíthatók.
76. A fejleményekről és a célok terén tett előrehaladásról való beszámoláskor a vállalkozásnak olyan bázisévi információkat kell megadnia, amelyek összehasonlíthatók a feltüntetett tárgyidőszaki mennyiségekkel, kivéve, ha a vonatkozó közzétételi követelmény már

meghatározza az előrehaladásról való beszámolás módját. A vállalkozás a bázisév és a beszámolási időszak között elért mérőföldkövekre vonatkozó múltbeli információkat is feltüntethet, amennyiben azok relevánsak.

6.4 A rövid, közép- és hosszú táv meghatározása a beszámolás céljából

77. **Fenntarthatósági nyilatkozatai** elkészítése során a vállalkozás a beszámolási időszak végétől kezdődően a következő időintervallumokat alkalmazza:
- a) a rövid távú időhorizont esetében: a vállalkozás által a pénzügyi kimutatásaiban beszámolási időszakként alkalmazott időszak;
 - b) a középtávú időhorizont esetében: a fenti a) pontban meghatározott rövid távú beszámolási időszak végétől legfeljebb 5 év; valamint
 - c) a hosszú távú időhorizont esetében: 5 évnél több.
78. A vállalkozás további bontást alkalmaz a hosszú távú időhorizont esetében, amennyiben a **hatások** vagy az **intézkedések** 5 évnél hosszabb időszak során várhatók, ha ez szükséges ahhoz, hogy a **fenntarthatósági nyilatkozatok** felhasználói releváns információkhoz jussanak.
79. Ha a közép- vagy hosszú távú időhorizont eltérő fogalom meghatározására van szükség más ESRS-ekben szereplő konkrét közzétételi elemek esetében, akkor az azokban az ESRS-ekben szereplő fogalom meghatározások az irányadók.
80. Előfordulhatnak olyan körülmények, amelyek között a 77. bekezdésben említett közép- vagy hosszú távú időhorizontok alkalmazása irreleváns információhoz vezet, mivel a vállalkozás eltérő fogalom meghatározást használ i. a lényeges **hatások**, **kockázatok** és **lehetőségek** azonosítására és kezelésére irányuló eljárásaira, vagy ii. **intézkedéseinek** és **céljainak** meghatározására vonatkozóan. Ezek a körülmények olyan ágazatspecifikus jellemzőknek tudhatók be, mint a cash flow és az üzleti ciklusok, a tőkebefektetések várható időtartama, a **fenntarthatósági nyilatkozatok** felhasználói által végzett értékelések időhorizontja, valamint a vállalkozás ágazatában a döntéshozatalkor jellemzően használt tervezési horizontok. Ilyen körülmények között a vállalkozás a közép- és/vagy hosszú távú időhorizontok eltérő fogalom meghatározását alkalmazhatja (lásd: ESRS 2 BP–2., 9. bekezdés).
81. Az ESRS-ben a „rövid távú”, „középtávú” és „hosszú távú” kifejezések a vállalkozás által a 77–80. bekezdés rendelkezéseinek megfelelően meghatározott időhorizontra utalnak.

7. A fenntarthatósági információk előkészítése és bemutatása

82. Ez a fejezet a fenntarthatósági információk előkészítése és bemutatása során alkalmazandó általános követelményeket határozza meg.

7.1 Összehasonlító információk bemutatása

83. A vállalkozás a tárgyidőszakban közzétett valamennyi mennyiségi **mérőszámra** és pénzüsszegre vonatkozóan összehasonlító információkat tesz közzé az előző időszakra vonatkozóan. Amennyiben a tárgyidőszakbeli **fenntarthatósági nyilatkozat** megértése szempontjából releváns, a vállalkozás a szöveges közzétételekre vonatkozó összehasonlító információkat is közzétesz.
84. Amennyiben a vállalkozás az előző időszakhoz képest eltérő összehasonlító információkat tüntet fel beszámolójában, úgy közzéteszi a következőket:
- a) az előző időszakban feltüntetett számadat és a felülvizsgált összehasonlító számadat közötti különbség; és
 - b) a számadat felülvizsgálatának okai.

85. Egyes esetekben nem lehetséges egy vagy több korábbi időszakra vonatkozóan módosítani az összehasonlító adatokat annak érdekében, hogy azokat a tárgyidőszakkal összehasonlíthatóvá tegyék. Előfordulhat például, hogy a korábbi időszak(ok)ban végzett adatgyűjtés módja nem teszi lehetővé egy mérőszámra vagy célra vonatkozó új fogalommeghatározás visszamenőleges alkalmazását, vagy a visszamenőleges újramegállapítást egy korábbi időszaki hiba kijavítása érdekében, és előfordulhat, hogy kivitelezhetetlen az információk újbóli előállítás (lásd: ESRS 2 BP-2.). Amennyiben nem lehetséges egy vagy több korábbi időszakra vonatkozóan módosítani az összehasonlító adatokat, a vállalkozásnak közzéteszi ezt a ténnyt.
86. Amennyiben az ESRS értelmében a vállalkozásnak egy mérőszámra vagy adatpontra vonatkozóan egynél több összehasonlító időszaktól kell bemutatnia, az adott ESRS követelményei az irányadók.

7.2 A becslés forrásai és az eredmény bizonytalansága

87. Ha a mennyiségi **mérőszámok** és a pénzösszegek, köztük az upstream és downstream **értékláncra** vonatkozó információk (lásd e standard 5. fejezetét) nem mérhetők közvetlenül, és csak megbecsülhetők, mérési bizonytalanság merülhet fel.
88. A vállalkozás közzéteszi azokat az információkat, amelyek lehetővé teszik a felhasználók számára a fenntarthatósági nyilatkozatában szereplő mennyiségi mérőszámokat és pénzösszegeket befolyásoló legjelentősebb bizonytalanságokat.
89. Az észszerű feltételezések és becslések alkalmazása – beleértve a **forgatókönyv**- vagy érzékenységelemzést is – a fenntarthatósággal kapcsolatos információk elkészítésének alapvető része, és nem ássa alá ezen információk hasznosságát, feltéve, hogy a feltételezésekhez és becslésekhez pontos leírás és magyarázat tartozik. 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 e standard B. függelékét).
90. A fenntarthatósági nyilatkozat elkészítése során felhasznált adatoknak és feltételezéseknek a lehető legnagyobb mértékben összhangban kell lenniük a vállalkozás pénzügyi kimutatásaiban használt megfelelő pénzügyi adatokkal és feltételezésekkel.
91. Egyes ESRS-ek előírják olyan információk közzétételét, mint például a bizonytalan kimenetelű lehetséges jövőbeni eseményekre vonatkozó magyarázatok. Annak elbírálása során, hogy az ilyen lehetséges jövőbeni eseményekre vonatkozó információk lényegesek-e, a vállalkozás az e standard 3. fejezetében szereplő kritériumokra támaszkodik, és figyelembe veszi a következőket:
- a) az események lehetséges **pénzügyi hatásai** (a lehetséges kimenetel);
 - b) a lehetséges események által az emberekre vagy a környezetre gyakorolt hatások súlyossága és valószínűsége, figyelembe véve a 45. Bekezdésben meghatározott súlyossági tényezőket; és
 - c) a lehetséges kimenetek teljes skálája és az e skálán belüli lehetséges kimenetek valószínűsége.
92. A lehetséges kimenetek értékelésekor a vállalkozásnak figyelembe kell vennie az összes releváns ténnyt és körülményt, beleértve az alacsony valószínűségű és nagy hatású kimenetekre vonatkozó információkat is, amelyek összesítve lényegessé válhatnak. Például a vállalkozás több hatásnak vagy kockázatnak is ki lehet téve, amelyek mindegyike ugyanolyan típusú zavart okozhat, például zavarokat a vállalkozás **ellátási láncában**. Előfordulhat, hogy egy bizonyos kockázati forrásra vonatkozó információk nem lényegesek, ha az adott forrásból származó zavar bekövetkezésének felettébb alacsony a valószínűsége. Az **ellátási lánc** valamennyi forrásból származó zavarának összesített kockázatára vonatkozó információk azonban lényegesek lehetnek (lásd: ESRS 2 BP-2.).

7.3 A közzétételek aktualizálása a beszámolási időszak vége utáni eseményekre tekintettel

93. Egyes esetekben a vállalkozás a beszámolási időszakot követően, de még a vezetőségi beszámoló kibocsátási célú jóváhagyása előtt juthat információkhoz. Ha ezek az információk bizonyítékot vagy betekintést nyújtanak az időszak végén fennálló feltételekről, a vállalkozásnak adott esetben az új információk fényében aktualizálnia kell a becsléseket és a fenntarthatósági közzétételeket.
94. Amennyiben ezek az információk bizonyítékot vagy betekintést nyújtanak a beszámolási időszak végét követően jelentkező lényeges ügyletekről, egyéb eseményekről és körülményekről, a vállalkozásnak szöveges információkat kell szolgáltatnia, feltüntetve a szóban forgó, időszak utáni események létezését, jellegét és lehetséges következményeit.

7.4 A fenntarthatósági információk előkészítésének és bemutatásának változásai

95. A **mérőszámok** meghatározásának és kiszámításának, beleértve a **célok** megállapítására és azok teljesülésének nyomon követésére használt mérőszámokat is, az idő előrehaladtával konzisztensnek kell lennie. A vállalkozás újraszámított összehasonlítható adatokat szolgáltat, kivéve, ha ez kivitelezhetetlen (lásd: ESRS 2 BP-2.), amennyiben:
- a) egy mérőszámot vagy célt újból meghatározott vagy felváltott;
 - b) új információt azonosított az előző időszakban közzétett becslült adatokkal kapcsolatban, és az új információ az adott időszakban fennálló körülményekre vonatkozóan nyújt bizonyítékot.

7.5 Beszámolási hibák a korábbi időszakokban

96. A vállalkozás kijavítja a korábbi időszaki lényeges hibákat a korábbi időszak(ok)ra vonatkozóan közzétett összehasonlítható összegek újraszámítása révén, kivéve, ha ez kivitelezhetetlen. Ez a követelmény nem terjed ki az ESRS alkalmazásának első éve előtti beszámolási időszakokra.
97. A korábbi időszaki hibák a vállalkozás egy vagy több korábbi időszakra vonatkozó **fenntarthatósági nyilatkozataiban** feltárt mulasztások és valótlanítások. Az ilyen hibák az olyan megbízható információk felhasználásának elmulasztásából vagy az azokkal való visszaélésből erednek, amelyek:
- a) rendelkezésre álltak akkor, amikor az említett időszakokra vonatkozó fenntarthatósági nyilatkozatokat tartalmazó vezetési beszámoló kibocsátását engedélyezték; és
 - b) esetében észszerűen elvárható volt, hogy azokat beszerezték és figyelembe vették az e beszámolóban foglalt fenntarthatósági közzétételek elkészítése során.
98. Az ilyen hibák közé tartoznak a következők: a matematikai hibák, a **mérőszámok** vagy **célok** meghatározásának alkalmazása során elkövetett hibák, a tények mellőzése vagy félreértelmezése, valamint a csalás hatásai.
99. A tárgyidőszakra vonatkozó, az időszak során feltárt potenciális hibákat még azelőtt korrigálják, hogy engedélyeznék a vezetés beszámolójának kibocsátását. A lényeges hibákat azonban néha csak később tárják fel.
100. Ha nem lehet meghatározni egy hibának az összes bemutatott korábbi időszakra gyakorolt hatását, a vállalkozásnak újra meg kell állapítania az összehasonlítható információkat a hiba lehető legkorábbi időponttól kezdődő kijavítása érdekében. A korábbi időszakra vonatkozó közzétételek helyesbítésekor a vállalkozás nem élhet utólagos feltételezésekkel sem arra vonatkozóan, hogy mi lett volna a vezetőség szándéka egy korábbi időszakban, sem az előző időszakban közzétett mennyiségek becslését illetően. Ez a követelmény a visszatekintő és az előretekintő közzétételek helyesbítésére egyaránt vonatkozik.

101. A hibák kijavítását meg kell különböztetni a becslések változásaitól. A becsléseket adott esetben felül kell vizsgálni, ha további információk válnak elérhetővé (lásd: ESRS 2 BP-2.).

7.6 Összevont beszámolás és a leányvállalatok mentesítése

102. Ha a vállalkozás összevont szintű beszámolót készít, akkor a teljes konszolidált csoport tekintetében elvégzi a lényeges **hatások**, **kockázatok** és **lehetőségek** értékelését, a csoport jogi szerkezetétől függetlenül. A vállalkozás biztosítja, hogy a beszámoló minden leányvállalatot lefedjen olyan módon, amely lehetővé teszi a lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek elfogulatlan azonosítását. A hatások, kockázatok vagy lehetőségek lényegességének értékelésére vonatkozó kritériumokat és küszöbértékeket e standard 3. fejezete alapján kell meghatározni.
103. Amennyiben a vállalkozás jelentős különbségeket azonosít a csoportszintű lényeges **hatások**, **kockázatok** vagy **lehetőségek**, valamint egy vagy több leányvállalatának lényeges hatásai, kockázatai vagy lehetőségei között, a vállalkozás adott esetben megfelelően ismerteti az érintett leányvállalat vagy leányvállalatok hatásait, kockázatait és lehetőségeit.
104. A csoportszintű lényeges **hatások**, **kockázatok** vagy **lehetőségek**, valamint az egy vagy több leányvállalatának lényeges hatásai, kockázatai vagy lehetőségei közötti különbségek jelentőségének értékelésekor a vállalkozás különféle körülményeket vehet figyelembe, például azt, hogy a leányvállalat vagy leányvállalatok a csoport többi részétől eltérő ágazatban működnek-e, vagy a 3.7. szakaszban (A *bontás szintje*) említett körülményeket.

7.7 A szellemi tulajdonra, a know-how-ra vagy az innováció eredményeire vonatkozó minősített és érzékeny információk

105. A vállalkozás nem köteles **minősített adatokat** vagy **érzékeny információkat** közzétenni, még akkor sem, ha azok lényegesnek minősülnek.
106. A **stratégiájával**, **terveivel** és **intézkedéseivel** kapcsolatos információk közzétételkor, amennyiben a szellemi tulajdonnak, know-how-nak vagy az innováció eredményének minősülő konkrét információ a közzétételi követelmény céljának elérése szempontjából releváns, a vállalkozás ennek ellenére eltekinthet az adott információ közzétételétől, ha:
- a) az titkos abban az értelemben, hogy – mint egységes egész, vagy mint elemeinek egy adott pontos konfigurációban összeállított összessége – általánosan nem ismert, illetve nem könnyen hozzáférhető az általában ilyen jellegű információval foglalkozó körökhöz tartozó személyek számára;
 - b) az kereskedelmi értékkel rendelkezik, mivel titkos; valamint
 - c) a vállalkozás észszerű lépéseket tett annak érdekében, hogy azt titokban tartsa.
107. Ha a vállalkozás azért hagy ki **minősített adatokat** vagy **érzékeny információkat** vagy szellemi tulajdonnak, know-how-nak vagy az innováció eredményének minősülő konkrét információt, mert az megfelel az előző bekezdésben meghatározott kritériumoknak, akkor az adott közzétételi követelményt az összes többi előírt információ közzétételével teljesíti.
108. A vállalkozás minden észszerű erőfeszítést megtesz annak érdekében, hogy a **minősített adatok** vagy **érzékeny információk** vagy a szellemi tulajdonnak, know-how-nak vagy az innováció eredményének minősülő konkrét információk kihagyásán túlmenően ne sérüljön az adott közzététel általános relevanciája.

7.8 Beszámolás a lehetőségekről

109. A **lehetőségekről** szóló beszámoló esetében a közzététel leíró jellegű információkat tartalmaz, hogy az olvasó megértse a vállalkozás vagy az egész ágazat számára rendelkezésre álló lehetőséget. A lehetőségekről szóló beszámoló elkészítése során a vállalkozás mérlegeli a közzétételre szánt információk **lényegességét**. Ezzel összefüggésben

többek között a következő tényezőket veszi figyelembe:

- a) jelenleg kihasználják-e a lehetőséget, és beépítik-e az általános stratégiába, a vállalkozás vagy az ágazat számára rendelkezésre álló általános lehetőséggel szemben; valamint
- b) helyénvaló-e a **várható pénzügyi hatásokra** vonatkozó mennyiségi adatok szerepeltetése, figyelembe véve az ehhez szükséges feltételezések számát és az ebből következő bizonytalanságot.

8. A fenntarthatósági nyilatkozat szerkezete

110. Ez a fejezet szolgál alapul a **fenntarthatósági kérdésekre** vonatkozó, a 2013/34/EU irányelv 19a. és 29a. cikkének megfelelően elkészített információk (azaz a **fenntarthatósági nyilatkozat**) bemutatásához a vállalkozás vezetésének beszámolóján belül. Ezeket az információkat a vezetés beszámolójának egy külön szakaszában kell bemutatni, amelyről fel kell tüntetni, hogy a fenntarthatósági nyilatkozatokat tartalmazza. E standard F. függeléke – *Példa az ESRS fenntarthatósági nyilatkozatainak felépítésére* – egy példa révén szemlélteti a fenntarthatósági jelentés e fejezet követelményeinek megfelelő szerkezetét.

8.1. A bemutatásra vonatkozó általános követelmény

111. A fenntarthatósági információkat a következőképpen kell bemutatni:
- a) olyan módon, ami lehetővé teszi az ESRS szerinti közzétételekhez szükséges információk és a vezetés beszámolójában szereplő egyéb információk elkülönítését; és
 - b) olyan szerkezetben, amely megkönnyíti a **fenntarthatósági nyilatkozathoz** való hozzáférést és annak megértését, olyan formátumban, amely ember által és géppel egyaránt olvasható.

8.2. A fenntarthatósági nyilatkozat tartalma és szerkezete

112. Eltekintve az e standard 9.1. szakasza (*Hivatkozással történő beépítés*) szerinti azon lehetőségtől, hogy az információk hivatkozással is beépíthetők, a vállalkozás az ESRS által e standard 1. fejezetével összhangban előírt valamennyi alkalmazandó közzétételről beszámol a vezetés beszámolójának külön részében.
113. A vállalkozás a **fenntarthatósági nyilatkozatában** feltünteti az (EU) 2020/852 európai parlamenti és tanácsi rendelet⁸ 8. cikke, valamint a közzétételek tartalmát és egyéb módosításait meghatározó, felhatalmazáson alapuló bizottsági rendeletek szerinti közzétételeket. A vállalkozás biztosítja, hogy ezek a közzétételek a fenntarthatósági nyilatkozaton belül külön azonosíthatók legyenek. A taxonómiai rendeletben meghatározott egyes környezeti célkitűzésre vonatkozó közzétételeket együtt kell bemutatni a fenntarthatósági nyilatkozat környezetvédelmi szakaszának egyértelműen azonosítható részében. Ezekre a közzétételekre nem vonatkoznak az ESRS rendelkezései, e bekezdést, valamint e standard 115. bekezdésének első mondatát kivéve.
114. Ha a vállalkozás a **fenntarthatósági nyilatkozatában** olyan további közzétételeket szerepeltet, amelyek i. a vállalkozás számára fenntarthatósági információk közzétételét előíró egyéb jogszabályokból erednek, vagy ii. más standardalkotó szervek általánosan elfogadott fenntarthatósági beszámolási standardjaiból és kereteiből, köztük nem kötelező iránymutatásokból és ágazatspecifikus iránymutatásokból (például a Nemzetközi Fenntarthatósági Standard Testület vagy a Global Reporting Initiative (globális beszámolási kezdeményezés) által kiadott technikai anyagokból) erednek:

⁸ 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.).

- a) az ilyen közzétételeket egyértelműen azonosítani kell a vonatkozó jogszabályokra, standardokra vagy keretekre való megfelelő hivatkozással (lásd: ESRS 2 BP-2., 15. bekezdés);
 - b) az ilyen közzétételeknek meg kell felelniük az e standard 2. fejezetében és B. függelékében meghatározott, az információk minőségi jellemzőire vonatkozó követelményeknek.
115. A vállalkozás a **fenntarthatósági nyilatkozatát** négy részre tagolja, az alábbi sorrendben: általános információk, környezeti információk (beleértve az (EU) 2020/852 rendelet 8. cikke szerinti közzétételeket), társadalmi információk és irányítási információk. Az e standard 3.6. szakaszában – *A fenntarthatósági kérdések kezelésére irányuló intézkedésekből eredő lényeges hatások vagy kockázatok* – meghatározott rendelkezés tiszteletben tartása mellett, amennyiben valamelyik részben olyan információkat adnak meg, amelyek egy másik részben feltüntetendő információkat is tartalmaznak, a vállalkozás az átfedések elkerülése érdekében az egyik részben hivatkozhat a másik részben bemutatott információkra. A vállalkozás alkalmazhatja az e standard F. függelékében bemutatott részletes szerkezetet.
116. Az ágazatspecifikus ESRS által előírt közzétételeket beszámolási területek és adott esetben fenntarthatósági témák szerint kell csoportosítani. Ezeket az ESRS 2 és a megfelelő tematikus ESRS által előírt közzétételekkel együtt kell bemutatni.
117. Amennyiben a vállalkozás a 11. bekezdés szerinti lényeges jogalany-specifikus közzétételeket dolgoz ki, ezeket a közzétételeket a leginkább releváns ágazatfüggetlen és ágazatspecifikus közzétételekkel együtt tünteti fel.

9. A vállalati beszámolás egyéb részeivel fennálló kapcsolatok és a kapcsolódó információk

118. A vállalkozás által szolgáltatott információk lehetővé teszik a **fenntarthatósági nyilatkozatának** felhasználói számára, hogy értékeljék a nyilatkozatban feltüntetett különböző információk közötti összefüggéseket, valamint a fenntarthatósági nyilatkozatban szereplő információk és a vállalat által a vállalati beszámolás egyéb részeiben közzétett információk közötti összefüggéseket.

9.1. Hivatkozással történő beépítés

119. Amennyiben a 120. bekezdésben foglalt feltételek teljesülnek, egy adott ESRS közzétételi követelményében előírt információk – beleértve a közzétételi követelmény által előírt konkrét adatpontot is – beépíthetők a **fenntarthatósági nyilatkozatba** a következőkre való hivatkozással:
- 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 parlament és tanácsi irányelvben⁹ előírt javadalmazási jelentés;
 - e) az (EU) 2017/1129 rendelet¹⁰ 9. cikkében említett egyetemes regisztrációs okmány; és
 - f) az 575/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet¹¹ szerinti nyilvánosságra hozatalok (a 3. pillérbe tartozó közzétételek). Ha a vállalkozás a 3. pillérbe tartozó közzétételekből származó információkat épít be hivatkozással, biztosítja, hogy az

⁹ 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.).

¹⁰ 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 (HL L 168., 2017.6.30., 12. o.).

¹¹ 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 (HL L 176., 2013.6.27., 1. o.).

információk megfeleljenek a **fenntarthatósági nyilatkozathoz** használt konszolidáció hatókörének, úgy, hogy a beépített információkat szükség esetén további elemekkel egészíti ki.

120. A vállalkozás a 119. bekezdésben felsorolt dokumentumokra, illetve azok egy részére történő hivatkozással is beépíthet információkat, feltéve, hogy a hivatkozással beépített közzétételek:
- a) külön információelemek, és azokat az érintett dokumentumban egyértelműen úgy határozzák meg, mint ami a megfelelő közzétételi követelményre vagy a közzétételi követelmény által előírt megfelelő konkrét adatpontra vonatkozik;
 - b) nyilvánosságra hozatalára a vezetés beszámolójával egyidejűleg vagy az előtt kerül sor;
 - c) ugyanazon a nyelven íródtak, mint a **fenntarthatósági nyilatkozat**;
 - d) bizonyossági szintje legalább ugyanolyan, mint a fenntarthatósági nyilatkozaté; és
 - e) megfelelnek ugyanazoknak a műszaki digitalizációs követelményeknek, mint a fenntarthatósági nyilatkozat.
121. Amennyiben a 120. bekezdésben foglalt feltételek teljesülnek, az ESRS közzétételi követelményeiben előírt információk – beleértve a közzétételi követelmény által előírt konkrét adatpontot is – beépíthetők a **fenntarthatósági nyilatkozatba** a vállalkozás által a környezetvédelmi vezetési és hitelesítési rendszerről (EMAS) szóló 1221/2009/EU rendelet¹² szerint készített jelentésre történő hivatkozással. 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 és az **értékláncra** vonatkozó információk kezelését is.
122. Amikor a vállalkozás hivatkozással történő beépítést alkalmazva készíti el a **fenntarthatósági nyilatkozatát**, figyelembe veszi a feltüntetett információk általános kohézióját, és biztosítja, hogy a hivatkozással történő beépítés ne rontsa a fenntarthatósági nyilatkozat olvashatóságát. E standard G. függeléke – *Példa hivatkozással történő beépítésre* – példán keresztül szemlélteti a hivatkozással történő beépítést (lásd: ESRS 2 BP-2.).

9.2. Kapcsolódó információk és kapcsolat a pénzügyi kimutatásokkal

123. A vállalkozás ismerteti a különböző információk közötti kapcsolatokat. Ehhez szükség lehet az irányításra, a stratégiára és a kockázatkezelésre vonatkozó szöveges információk és a kapcsolódó **mérőszámok** és **célok** összekötésére. Például a kapcsolódó információk nyújtásakor a vállalkozásnak esetleg ki kell fejtenie, hogy milyen hatást vagy valószínű hatást gyakorol stratégiája a pénzügyi kimutatásaira vagy pénzügyi terveire, vagy ki kell fejtenie, hogy hogyan kapcsolódik a stratégiája az előrehaladás teljesítményhez viszonyított méréséhez használt mérőszámokhoz és célokhoz. Ezenkívül szükség lehet arra, hogy a vállalkozás kifejtse, hogy a **természeti erőforrások** felhasználása és az **ellátási láncán** belüli változások hogyan erősíthetik, módosíthatják vagy csökkenthetik a lényeges **hatásokat, kockázatokat** és **lehetőségeket**. Szükség lehet arra, hogy a vállalkozás ezeket az információkat összekapcsolja a termelési költségeire gyakorolt aktuális vagy várható pénzügyi hatásokra vonatkozó információkkal, az ilyen hatások vagy kockázatok enyhítésére adott stratégiai válaszával, valamint az új eszközökbe történő kapcsolódó beruházásaival. Szükség lehet arra is, hogy a vállalkozás szöveges információkat fűzzön a kapcsolódó mérőszámokhoz és célokhoz, valamint a pénzügyi kimutatásokban szereplő információkhoz. A kapcsolatokról világos és tömör formában kell tájékoztatást nyújtani.
124. Amennyiben a **fenntarthatósági nyilatkozat** olyan pénzügyi összegeket vagy egyéb mennyiségi adatpontokat tartalmaz, amelyek meghaladják a **lényegességi** küszöböt, és amelyek közvetlenül szerepelnek a pénzügyi kimutatásokban (közvetlen kapcsolat a fenntarthatósági nyilatkozatban közzétett információk és a pénzügyi kimutatásokban közzétett információk

¹²Az 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.)

között), a vállalkozás hivatkozik a pénzügyi kimutatásainak a megfelelő bekezdésére, ahol a vonatkozó információk megtalálhatók.

125. A **fenntarthatósági nyilatkozat** tartalmazhat olyan pénzügyi összegeket vagy egyéb mennyiségi adatpontokat, amelyek meghaladják a **lényegességi** küszöböt, és amelyek a vállalkozás pénzügyi kimutatásaiban szereplő pénzügyi összegek összesítését vagy azok egy részét képezik (a fenntarthatósági nyilatkozatban közzétett információk és a pénzügyi kimutatásokban közzétett információk közötti közvetett kapcsolat). Ebben az esetben a vállalkozás kifejti, hogy ezek a fenntarthatósági nyilatkozatban szereplő összegek vagy adatpontok hogyan kapcsolódnak a pénzügyi kimutatásokban szereplő legrelevánsabb összegekhez. Ennek a közzétételnek hivatkozást kell tartalmaznia a vállalkozás pénzügyi kimutatásainak azon tételsorára és/vagy a megfelelő bekezdésekre, ahol a vonatkozó információk megtalálhatók. Adott esetben egyeztetés végezhető, ami táblázatos formában bemutatható.
126. Olyan információk esetében, amelyekre nem terjed ki a 124. és a 125. bekezdés, a vállalkozás lényegességi küszöbérték alapján bemutatja a **fenntarthatósági nyilatkozatában** szereplő adatok, feltételezések és minőségi információk, valamint a pénzügyi kimutatásokban szereplő megfelelő adatok, feltételezések és minőségi információk közötti összhangot. Erre akkor kerülhet sor, ha a fenntarthatósági nyilatkozat a következőket tartalmazza:
- a) pénzügyi összegek vagy pénzügyi összegekhez kapcsolódó egyéb mennyiségi adatok vagy a pénzügyi kimutatásokban bemutatott egyéb mennyiségi adatok; vagy
 - b) pénzügyi kimutatásokban szereplő minőségi információkhoz kapcsolódó minőségi információk.
127. A 126. bekezdés szerinti összhangot az egyes adatpontok szintjén kell biztosítani, és hivatkozást kell megadni a pénzügyi kimutatások megfelelő tételsorára vagy az azokhoz tartozó megjegyzések megfelelő bekezdésére. Amennyiben nincs összhang jelentős adatok, feltételezések és minőségi információk között, a vállalkozás megállapítja és megindokolja ezt a tényt.
128. Példák olyan tételekre, amelyekhez a 126. bekezdés szerinti magyarázatot kell fűzni:
- a) ha ugyanaz a mérőszám van megadva a beszámoló fordulónapjára vonatkozóan a pénzügyi kimutatásokban és a jövőbeni időszakokra vonatkozó előrejelzésben a **fenntarthatósági nyilatkozatban**; és
 - b) ha makrogazdasági vagy üzleti előrejelzéseket alkalmaznak a **fenntarthatósági nyilatkozatban** szereplő **mérőszámok** kidolgozására, és ezek a pénzügyi kimutatásoknak az eszközök megtérülő értékére, a kötelezettségek összegére vagy a céltartalékokra vonatkozó becslései tekintetében is relevánsak.
129. A tematikus és ágazatspecifikus ESRS tartalmazhat olyan követelményeket, amelyek bizonyos közzétételi követelmények tekintetében előírják az egyeztetések biztosítását vagy az adatok és feltételezések összhangjának szemléltetését. Ilyen esetekben az adott ESRS szerinti követelmények az irányadók.

10. Átmeneti rendelkezések

10.1. A jogalany-specifikus közzétételekhez kapcsolódó átmeneti rendelkezés

130. Az ESRS által lefedett **fenntarthatósági kérdések** köre várhatóan bővülni fog, amint további közzétételi követelmények kidolgozására kerül sor. Ezért jogalany-specifikus közzétételekre idővel valószínűleg egyre kisebb mértékben lesz szükség, mindenekelőtt az ágazatspecifikus standardok jövőbeli elfogadásának eredményeként.
131. A jogalany-specifikus közzétételek meghatározásakor a vállalkozás átmeneti intézkedéseket fogadhat el az első hároméves **fenntarthatósági nyilatkozathoz** való elkészítésükre vonatkozóan, amelyek tekintetében prioritásként kezelheti a következőket:
- a) beszámolásába belefoglalja azokat a jogalany-specifikus közzétételeket, amelyeket a korábbi időszakokban feltüntetett, amennyiben ezek a közzétételek megfelelnek az

információk minőségi jellemzőinek az e standard 2. fejezetében foglaltak szerint, vagy ha e megfelelés érdekében kiigazítják azokat; és

- b) a tematikus ESRS alapján elkészített közzétételeket ki egészíti további megfelelő közzétételekkel, amelyek lefedik a vállalkozás számára az ágazatán vagy ágazatain belül lényeges **fenntarthatósági kérdéseket**, és ehhez felhasználja a rendelkezésre álló bevált gyakorlatokat és/vagy a rendelkezésre álló kereteket vagy beszámolási standardokat, például az IFRS ágazati alapú iránymutatását és a GRI ágazati standardjait.

10.2. Az 5. fejezethez – Értéklánc – kapcsolódó átmeneti rendelkezés

- 132. A vállalkozás ESRS szerinti fenntarthatósági beszámolásának első három évében, amennyiben az upstream és downstream **értékláncra** vonatkozóan nem áll rendelkezésre minden szükséges információ, a vállalkozás ismerteti az upstream és downstream értékláncra vonatkozó információk megszerzése érdekében tett erőfeszítéseket, annak okait, hogy miért nem lehetett az összes információt megszerezni, valamint a vállalkozásnak az információk jövőbeni megszerzésére vonatkozó terveit.
- 133. Az ESRS szerinti fenntarthatósági beszámolás első 3 évében, annak érdekében, hogy figyelembe vegyék azokat a nehézségeket, amelyekkel a vállalkozások az **értékláncuk** szereplőitől való információgyűjtés során szembesülhetnek, valamint az értékláncban részt vevő kkv-k terheinek korlátozása érdekében:
 - (a) a **politikákra, intézkedésekre és célokra** vonatkozó információknak az ESRS 2-vel és más ESRS-ekkel összhangban történő közzététele során a vállalkozás korlátozhatja az upstream és downstream értékláncra vonatkozó információkat a házon belül rendelkezésre álló információkra, például a vállalkozás számára már rendelkezésre álló adatokra és a nyilvánosan elérhető információkra; és
 - (b) a **mérőszámok** közzététele során a vállalkozásnak nem kell megadnia az upstream és downstream értékláncra vonatkozó információkat, kivéve az ESRS 2 B. függelékében felsorolt, más uniós jogszabályokból származó adatpontokat.
- 134. A 132. és 133. bekezdés attól függetlenül alkalmazandó, hogy **az értéklánc érintett szereplője** kkv-e vagy sem.
- 135. Az ESRS szerinti beszámolás negyedik évétől kezdődően a vállalkozás a 63. bekezdésnek megfelelően megadja az upstream és/vagy downstream **értékláncra** vonatkozó információkat. Ezzel összefüggésben a vállalkozás upstream és/vagy downstream értékláncában részt vevő kkv-któl az ESRS rendelkezései szerint megszerzendő információk mértéke nem haladja meg a tőzsdén jegyzett kkv-kra vonatkozó jövőbeni ESRS tartalmát.

10.3. A 7.1. szakaszhoz – Összehasonlító információk bemutatása – kapcsolódó átmeneti rendelkezés

- 136. E standard első alkalommal történő alkalmazásának megkönnyítése érdekében a vállalkozásnak nem kell közzétennie a 7.1. szakaszban – **Összehasonlító információk bemutatása** – előírt összehasonlító információkat az ESRS szerinti **fenntarthatósági nyilatkozat** elkészítésének első évében. A C. függelékben – **A fokozatosan bevezetett közzétételi követelmények listája** – felsorolt közzétételi követelmények esetében ez az átmeneti rendelkezés: a fokozatosan bevezetett közzétételi követelmény kötelező alkalmazásának első évére alkalmazandó.

10.4. Átmeneti rendelkezés: A fokozatosan bevezetett közzétételi követelmények listája

- 137. E standard C. függeléke – **A fokozatosan bevezetett közzétételi követelmények listája** –

fokozatos bevezetésre vonatkozó rendelkezéseket határoz meg az ESRS azon közzétételi követelményeire vagy adatpontjaira vonatkozóan, amelyek az ESRS szerinti **fenntarthatósági nyilatkozat** elkészítésének első éve(i) során elhagyhatók vagy nem alkalmazandók.

A. függelék: Alkalmazási követelmények

Ez a függelék az ESRS 1 szerves részét képezi, és ugyanolyan jelentőséggel bír, mint a standard egyéb részei.

Jogalany-specifikus közzétételek

- AR 1. A jogalany-specifikus közzétételek lehetővé teszik a **felhasználók** számára, hogy megértsék a vállalkozás környezeti, társadalmi vagy irányítási kérdésekkel kapcsolatos **hatásait, kockázatait és lehetőségeit**.
- AR 2. A jogalany-specifikus közzétételek kidolgozása során a vállalkozás biztosítja, hogy:
- a) a közzétételek megfeleljenek az információk minőségi jellemzőinek a 2. fejezetben – *Az információk minőségi jellemzői* – meghatározottak szerint; valamint
 - b) a közzétételek adott esetben magukban foglalják a következő beszámolási területekkel kapcsolatos valamennyi lényeges információt: irányítás; stratégia; a **hatások, a kockázatok és a lehetőségek** kezelése; valamint **mérőszámok és célok** (lásd: ESRS 2, 2–5. fejezet).
- AR 3. Annak meghatározásakor, hogy a **mérőszámok** jogalany-specifikus közzétételekben való feltüntetése hasznos-e, a vállalkozás figyelembe veszi, hogy:
- a) a kiválasztott teljesítmény-mérőszámok betekintést nyújtanak-e a következőkbe:
 - i. gyakorlatai mennyire hatékonyan csökkentik a negatív kimeneteket és/vagy növelik a pozitív kimeneteket az emberekre és a környezetre nézve (a hatások tekintetében); és/vagy
 - ii. gyakorlatai milyen valószínűséggel járnak **pénzügyi hatásokkal** a vállalkozásra nézve (a **kockázatok és a lehetőségek** tekintetében);
 - b) a mért eredmények kellően megbízhatók-e, azaz nem tartalmazznak-e túl sok feltételezést és ismeretlent, ami a mérőszámokat túlságosan önkényessé tenné ahhoz, hogy valósághűen mutassák be a helyzetet; és
 - c) elegendő kontextuális információt nyújtott-e a teljesítmény-mérőszámok megfelelő értelmezéséhez, és az ilyen kontextuális információk változásai hatással lehetnek-e a mérőszámok különböző időszakok közötti összehasonlíthatóságára.
- AR 4. A jogalany-specifikus közzétételek kidolgozása során a vállalkozás körültekintően figyelembe veszi a következőket:
- a) a vállalkozások közötti összehasonlíthatóság, továbbra is biztosítva a rendelkezésre bocsátott információk relevanciáját, elismerve, hogy az összehasonlíthatóság a jogalany-specifikus közzétételekre korlátozódhat. A vállalkozásnak figyelembe kell vennie, hogy a rendelkezésre álló és releváns keretek, kezdeményezések, beszámolási standardok és referenciaértékek (például a Nemzetközi Fenntarthatósági Standard Testület vagy a Global Reporting Initiative (globális beszámolási kezdeményezés) által kiadott technikai anyagok) tartalmazznak-e olyan elemeket, amelyek a lehető legnagyobb mértékben támogatják az összehasonlíthatóságot; valamint
 - b) különböző időszakok közötti összehasonlíthatóság: a módszertanok és a közzétételek következetessége kulcsfontosságú tényező a különböző időszakok közötti összehasonlíthatóság biztosításához.

- AR 5. A jogalany-specifikus közzétételek kidolgozásához további támpontként szolgálnak a hasonló **fenntarthatósági kérdésekkel** foglalkozó tematikus ESRS-ben előírt információk.

Kettős lényegesség

Az érdekelt felek és azok relevanciája a lényegességi vizsgálati eljárás szempontjából

- AR 6. Az **érdekelt felek** 22. bekezdésben felsorolt kategóriái mellett az érdekelt felek szokásos kategóriái a következők: **alkalmazottak** és egyéb munkavállalók, **beszállítók**, **fogyasztók**, ügyfelek, **végfelhasználók**, helyi közösségek és kiszolgáltatott helyzetben lévő személyek, valamint hatóságok, beleértve a szabályozókat, a felügyeleket és a központi bankokat.
- AR 7. A természet néma **érdekelt félnek** tekinthető. Ebben az esetben ökológiai adatok és a fajok védelmére vonatkozó adatok támaszthatják alá a vállalkozás **lényegességi** vizsgálatát.
- AR 8. A **lényegességi** vizsgálat az érintett érdekelt felekkel folytatott párbeszédre alapul. A vállalkozás kapcsolatba léphet az érintett **érdekelt felekkel** vagy azok képviselőivel (például az **alkalmazottakkal** vagy a szakszervezetekkel), továbbá a fenntarthatósági beszámolás felhasználóival és más szakértőkkel annak érdekében, hogy észrevételeket vagy visszajelzést adjanak a lényeges **hatásokra**, **kockázatokra** és **lehetőségekre** vonatkozó megállapításairól.

A hatás lényegességének értékelése

- AR 9. A **hatás lényegességének** értékelése és a beszámolóba befoglalandó lényeges kérdések meghatározása során a vállalkozás fontolóra veszi a következő három lépést:
- a) a kontextus megértése az általa gyakorolt hatások tekintetében, beleértve a tevékenységeit, az üzleti kapcsolatait és az **érdekelt feleket**;
 - b) a tényleges és a lehetséges (negatív és pozitív) hatások azonosítása, többek között a megfelelő érdekelt felekkel és szakértőkkel való együttműködés révén. Ebben a lépésben a vállalkozás támaszkodhat a **fenntarthatósági kérdésekre** gyakorolt hatásokkal kapcsolatos tudományos és elemző kutatásra;
 - c) a tényleges és lehetséges hatások lényegességének vizsgálata, és a lényeges kérdések meghatározása. Ebben a lépésben a vállalkozás küszöbértékeket fogad el annak meghatározásához, hogy a **fenntarthatósági nyilatkozata** mely hatásokra fog kiterjedni.

A súlyosság jellemzői

- AR 10. A súlyosságot a következő tényezők határozzák meg:
- mérték: az, hogy mennyire súlyos a negatív hatás vagy mennyire előnyös a pozitív hatás az emberek vagy a környezet szempontjából;
 - hatókör: az, hogy 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
 - helyrehozhatatlan jelleg: az, hogy korrigálhatók-e a negatív hatások, és ha igen, milyen mértékben, azaz helyre lehet-e állítani a környezet vagy az érintett emberek korábbi állapotát.
- AR 11. A három jellemző (mérték, hatókör és helyrehozhatatlan jelleg) bármelyike súlyossá teheti a negatív hatást. Potenciális negatív emberi jogi hatás esetén a hatás súlyossága elsőbbséget élvez a valószínűségével szemben.

A vállalkozáshoz kapcsolódó hatások

AR 12. Szemléltetésképpen:

- a) ha a vállalkozás a termékeiben gyermekmunka igénybevételével bányászott kobaltot használ, a negatív hatás (azaz a gyermekmunka) kapcsolódik a vállalkozás termékeihez az upstream értékláncának részét képező **üzleti kapcsolatok** szintjein keresztül. E kapcsolatok magukban foglalják a kohót és az ásványkereskedőt, valamint a gyermekmunkát alkalmazó bányászati vállalkozást; és
- b) ha a vállalkozás pénzügyi kölcsönöket nyújt egy vállalkozásnak olyan üzleti tevékenységekhez, amelyek az elfogadott standardokat 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.

A pénzügyi lényegesség értékelése

AR 13. Az alábbiakban példák találhatók arra, hogy a hatások és a **függőségek** hogyan lehetnek **kockázatok** vagy **lehetőségek** forrásai:

- a) ha a vállalkozás **üzleti modellje** egy természeti erőforrástól – például víztől – függ, akkor azt valószínűleg befolyásolják az adott erőforrás minőségét, rendelkezésre állását és árazását érintő változások;
- b) ha a vállalkozás tevékenységei negatív hatást gyakorolnak például a helyi közösségekre, a tevékenységekre szigorúbb kormányzati szabályozást vezethetnek be, és/vagy a hatás a jó hírnevet érintő következményekkel járhat. Ezek negatív hatást gyakorolhatnak a vállalkozás márkanevére, és magasabb munkaerő-felvételi költségekhez vezethetnek; valamint
- c) ha a vállalkozás üzleti partnerei lényeges fenntarthatósággal kapcsolatos kockázatokkal szembesülnek, a vállalkozás is ki lehet téve a kapcsolódó következményeknek.

AR 14. A **pénzügyi lényegességi** vizsgálat kiindulópontja azoknak a **kockázatoknak** és **lehetőségeknek** az azonosítása, amelyek rövid, közép- vagy hosszú távon befolyásolják vagy észszerű feltételezés alapján befolyásolhatják a vállalkozás pénzügyi helyzetét, pénzügyi teljesítményét, cash flow-it, finanszírozáshoz való hozzáférését vagy tőkekiadását. Ebben az összefüggésben a vállalkozás figyelembe veszi a következőket:

- a) természeti és társadalmi erőforrásoktól való **függőségek** mint **pénzügyi hatások** forrásai (lásd: 50. bekezdés);
- b) az alábbiak forrásaként való besorolásuk:
 - i. kockázatok (amelyek hozzájárulnak a jövőbeni várható pénzbeáramlás negatív eltéréséhez vagy a jövőbeni várható pénzkiráramlás eltérésének növekedéséhez és/vagy a pénzügyi kimutatásokban meg nem jelenített tőke várható változásától való negatív eltéréshez); vagy
 - ii. Lehetőségek (amelyek hozzájárulnak a jövőbeni várható pénzbeáramlás pozitív eltéréséhez vagy a jövőbeni várható pénzkiráramlás eltérésének csökkenéséhez és/vagy a pénzügyi kimutatásokban meg nem jelenített tőke várható változásától való pozitív eltéréshez).

AR 15. Miután a vállalkozás azonosította a **kockázatait** és a **lehetőségeit**, meghatározza, hogy ezek közül melyek lényegesek a beszámolás szempontjából. Ez a következők együttes figyelembevételén alapul: i. a **pénzügyi hatások** bekövetkezésének valószínűsége és ii. azoknak a megfelelő küszöbértékek alapján meghatározott potenciális nagyságrendje. Ebben a lépésben a vállalkozás a következők alapján mérlegeli e kockázatok és lehetőségek pénzügyi hatásokhoz való rövid, közép- és hosszú távú hozzájárulását:

- a) valószínűsíthető **forгатókönyvek**/előrejelzések; és
- b) **fenntarthatósági kérdésekhez** kapcsolódó potenciális pénzügyi hatások, amelyek vagy a „valószínűbb, mint nem” küszöbérték alatti helyzetekből, vagy a pénzügyi kimutatásokban nem, vagy még nem szereplő eszközökből/kötelezettségekből

erednek. Ez kiterjed a következőkre:

- i. olyan lehetséges helyzetek, amelyek a jövőbeli események bekövetkezését követően hatással lehetnek a cash-flow generálásának potenciáljára;
- ii. olyan tőke, amelyet számviteli és pénzügyi beszámolási szempontból nem jelenítenek meg eszközként, de jelentős hatással van a pénzügyi teljesítményre, mint például a természeti, szellemi (szervezeti), humán, társadalmi és kapcsolati tőke; és
- iii. olyan lehetséges jövőbeni események, amelyek hatással lehetnek az ilyen tőke alakulására.

A lényegességi vizsgálatba bevonandó fenntarthatósági kérdések

AR 16. A **lényegességi** vizsgálat végzése során a vállalkozás figyelembe veszi a tematikus ESRS részét képező **fenntarthatósági kérdések** alábbi listáját. Ha a vállalkozás lényegességi vizsgálatának eredményeként (lásd: ESRS 2 IRO-1.) az e listában szereplő valamely fenntarthatósági kérdés lényegesnek minősül, a vállalkozás beszámolást nyújt be a vonatkozó tematikus ESRS ehhez kapcsolódó közzétételi követelményeinek megfelelően. E lista használata nem helyettesíti a lényeges kérdések meghatározásának folyamatát. Ez a lista a vállalkozás lényegességi vizsgálatának támogatására szolgáló eszköz. A számára lényeges kérdések meghatározásakor a vállalkozásnak továbbra is figyelembe kell vennie a maga sajátos körülményeit. A vállalkozás emellett szükség esetén az ESRS által nem lefedett lényeges **hatásokra**, **kockázatokra** és **lehetőségekre** vonatkozó jogalany-specifikus közzétételeket is készít, az e standard 11. bekezdésében leírtak szerint.

Tematikus ESRS	A tematikus ESRS-ek által lefedett fenntarthatósági kérdések		
	Témakör	Altéma	Al-altéma
ESRS E1	Éghajlatváltozás	- Az éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodás - Az éghajlatváltozás mérséklése - Energia	
ESRS E2	Szennyezés	- Légszennyezés - Vízszennyezés - Talajszennyezés - Élő szervezetek és élelmiszerforrások szennyezése - Aggódalomra okot adó anyag - Különös aggódalomra okot adó anyag - Mikroműanyagok	
ESRS E3	Víz és tengeri erőforrások	- Víz - Tengeri erőforrások	- Vízfogyasztás - Víz kivétel - Víz kibocsátás - Víz kibocsátás az óceánokba - Tengeri erőforrások kitermelése és hasznosítása

Tematikus ESRS	A tematikus ESRS-ek által lefedett fenntarthatósági kérdések		
	Témakör	Altéma	Al-altéma
ESRS E4	Biológiai sokféleség és ökoszisztémák	A biológiai sokféleség csökkenését közvetlenül kiváltó tényezők	- Éghajlatváltozás - A földhasználat megváltoztatása, az édesvízhasználat megváltoztatása és a tengerhasználat megváltoztatása - Közvetlen kiaknázás - Idegenhonos inváziós fajok - Szennyezés - Egyéb
		A fajok állapotára gyakorolt hatások	Példák: - A faj populációjának mérete - A faj globális kihalási kockázata
		Az ökoszisztémák kiterjedésére és állapotára gyakorolt hatások	Példák: - Földterület-degradáció - Elsivatagosodás - Talajfedés
		Az ökoszisztéma-szolgáltatásokra gyakorolt hatások és az azoktól való függőségek	
ESRS E5	Körforgásos gazdaság	- Erőforrás-beáramlás, beleértve az erőforrás-felhasználást is - Termékekhez és szolgáltatásokhoz kapcsolódó erőforrás-kiáramlás - Hulladék	
ESRS S1	Saját munkaerő	Munkafeltételek	- Biztos foglalkoztatás - Munkaidő - Megfelelő bérek - Szociális párbeszéd - Az egyesülési szabadsága, üzemi tanácsok megléte, valamint a munkavállalók tájékoztatáshoz, konzultációhoz és részvételhez való joga - Kollektív tárgyalások, beleértve a kollektív szerződések hatálya alá tartozó munkavállalók arányát - A munka és a magánélet közötti egyensúly - Egészségvédelem és biztonság
		Egyenlő bánásmód és esélyegyenlőség	- Nemek közötti egyenlőség és egyenlő értékű munkáért egyenlő bér - Képzés és készségfejlesztés - A fogyatékkal élő személyek foglalkoztatása és integrációja - A munkahelyi erőszak és zaklatás elleni intézkedések - Sokszínűség

Tematikus ESRS	A tematikus ESRS-ek által lefedett fenntarthatósági kérdések		
	Témakör	Altéma	Al-altéma
		A munkával kapcsolatos egyéb jogok	- Gyermekmunka - Kényszmunka - Megfelelő lakhatás - A magánélet védelme
ESRS S2	Az értékláncban dolgozók	Munkafeltételek	- Biztos foglalkoztatás - Munkaidő - Megfelelő bérek - Szociális párbeszéd - Az egyesülés szabadsága, beleértve az üzemi tanácsok meglétét is - Kollektív tárgyalások - A munka és a magánélet közötti egyensúly - Egészségvédelem és biztonság
		Egyenlő bánásmód és esélyegyenlőség	- Nemek közötti egyenlőség és egyenlő értékű munkáért egyenlő bér - Képzés és készségfejlesztés - A fogyatékkal élő személyek foglalkoztatása és integrációja - A munkahelyi erőszak és zaklatás elleni intézkedések - Sokszínűség
		A munkával kapcsolatos egyéb jogok	- Gyermekmunka - Kényszmunka - Megfelelő lakhatás - Víz és víziközmű-szolgáltatás - A magánélet védelme
ESRS S3	Érintett közösségek	A közösségek gazdasági, szociális és kulturális jogai	- Megfelelő lakhatás - Megfelelő élelmiszer - Víz és víziközmű-szolgáltatás - A földdel kapcsolatos hatások - A biztonsággal kapcsolatos hatások
		A Községek polgári és politikai jogai	- A véleménynyilvánítás szabadsága - A gyülekezés szabadsága - Az emberjog-védőkre gyakorolt hatások
		Őslakos népek jogai	- Szabad, előzetes és tájékoztatáson alapuló beleegyezés - Önrendelkezés - Kulturális jogok
ESRS S4	Fogyasztók és végfelhasználók	A fogyasztókra és/vagy a végfelhasználókra gyakorolt, tájékoztatással kapcsolatos hatások	- A magánélet védelme - A véleménynyilvánítás szabadsága - A (minőségi) információkhoz való hozzáférés
		A fogyasztók és/vagy végfelhasználók személyes biztonsága	- Egészségvédelem és biztonság - Személyes biztonság - A gyermekek védelme
		A fogyasztók és/vagy végfelhasználók társadalmi befogadása	- A hátrányos megkülönböztetés tilalma - Hozzáférés a termékekhez és szolgáltatásokhoz - Felelősségteljes piaci gyakorlatok

Tematikus ESRS	A tematikus ESRS-ek által lefedett fenntarthatósági kérdések		
	Témakör	Altéma	Al-altéma
ESRS G1	Üzleti magatartás	- Vállalati kultúra - A visszaélést bejelentő személyek védelme - Állatjólét - Politikai szerepvállalás - A beszállítókkal fenntartott kapcsolatok kezelése, beleértve a fizetési gyakorlatokat is	
		Korrupció és vesztegetés	- Megelőzés és felderítés, beleértve a képzést is - Incidensek

Becslés ágazati átlagok és közelítések alkalmazásával

AR 17. Amennyiben a vállalkozás az erre irányuló észszerű erőfeszítések ellenére nem tudja összegyűjteni a 63. bekezdésben előírt, upstream és downstream **értékláncra** vonatkozó információkat, a beszámolásban feltüntetendő információkat megbecsüli minden észszerű és alátámasztható információ felhasználásával, amely a beszámolás időpontjában indokolatlan költség vagy erőfeszítés nélkül a vállalkozás rendelkezésére áll. Ez magában foglalja többek között a belső és külső információkat, például a közvetett forrásokból származó adatokat, ágazati átlagadatokat, mintaanalíziseket, piaci és hasonló csoportok adatait, egyéb helyettesítő adatokat vagy kiadásokon alapuló adatokat.

A fenntarthatósági nyilatkozat tartalma és szerkezete

AR 18. E standard 8.2. szakaszának – *A fenntarthatósági nyilatkozatok tartalma és szerkezete* – 115. bekezdését szemlélítve az ugyanazon **politika** keretében környezeti és szociális kérdésekkel is foglalkozó vállalkozás kereszthivatkozásokat tehet. Ez azt jelenti, hogy a vállalkozás beszámolhat a politikáról a környezetvédelmi közzétételeiben, és kereszthivatkozásokat tehet erre a vonatkozó szociális közzétételekből, vagy fordítva. A különböző témákra kiterjedő **politikák** összevontan is bemutatathatók.

B. függelék: Az információk minőségi jellemzői

Ez a függelék az ESRS 1 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.

Relevancia

- QC 1. A fenntarthatósági információk akkor relevánsak, ha befolyással lehetnek a felhasználók döntéseire a **kettős lényegességi** megközelítés alapján (lásd e standard 3. fejezetét).
- QC 2. 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 bemeneti adatként használhatják fel a jövőbeli kimenetek 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 előrejelzéseiket használják fel azokat.

- QC 3. Az információk akkor rendelkeznek megerősítő értékkel, ha visszajelzést adnak a korábbi értékelésekről (megerősítik vagy módosítják azokat).
- QC 4. A lényegesség a relevancia jogalany-specifikus aspektusa, amely azon alapul, hogy a vállalkozás fenntarthatósági beszámolásával összefüggésben értékelve milyen jellegűek vagy nagyságrendűek azok az elemek, amelyekhez az információk kapcsolódnak (lásd e standard 3. fejezetét).

Valósághű bemutatás

- QC 5. Az információk akkor hasznosak, ha nemcsak hogy releváns jelenségeket mutatnak be, hanem hűen is kell mutatják be e jelenségek lényegét. A valósághű bemutatáshoz arra van szükség, hogy az információk i. teljesekek, ii. semlegesek és iii. pontosak legyenek.
- QC 6. Egy hatás, kockázat vagy lehetőség teljes ábrázolása minden olyan lényeges információt magában foglal, amelyre a felhasználóknak szükségük van a hatás, kockázat vagy lehetőség megértéséhez. Ez a **célok** meghatározásához és a teljesítmény méréséhez meghatározott **mérőszámok** mellett magában foglalja azt is, hogy a vállalkozás hogyan igazította hozzá stratégiáját, kockázatkezelését és irányítását az adott hatáshoz, kockázathoz vagy lehetőséghez.
- QC 7. A semleges ábrázolás elfogultság nélkül választja ki vagy teszi közzé az információkat. Az információ akkor semleges, ha nincs elferdítve, súlyozva, kiemelve, súlytalanítva vagy más módon manipulálva annak érdekében, hogy nagyobb legyen annak valószínűsége, hogy a felhasználók az adott információt kedvezőnek vagy kedvezőtlennek tekintsek. 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 ábrázolás 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.
- QC 8. 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 tűntessék 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.
- QC 9. 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 bemutatás elkerülése érdekében. Ezért a becslések bemutatásakor egyértelműen fel kell hívni a figyelmet azok lehetséges korlátaira és a kapcsolódó bizonytalanságokra (lásd e standard 7.2. szakaszát). Az információk jellege és az információk tárgyát képező kérdések 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 eljárás bemeneti adatai észszerűek és indokolhatók;
- e) az állítások észszerűek, és megfelelő minőségű és mennyiségű információon alapulnak; valamint
- f) a jövőre vonatkozó ítéletekre vonatkozó információk hűen tükrözik mind az említett ítéleteket, mind pedig az azok alapjául szolgáló információkat.

Összehasonlíthatóság

- QC 10. A fenntarthatósági információk akkor összehasonlíthatók, ha össze lehet őket hasonlítani a vállalkozás által a korábbi időszakokban szolgáltatott információkkal, és össze lehet őket hasonlítani más vállalkozások, különösen a hasonló tevékenységet folytató vagy ugyanazon iparágban működő vállalkozások által szolgáltatott információkkal. Összehasonlítási referenciapont lehet valamilyen cél, alapforgatókönyv, ágazati referenciaérték, más vállalkozásoktól vagy egy nemzetközileg elismert szervezettől származó összehasonlítható információk stb.
- QC 11. A következetesség összefügg az összehasonlíthatósággal, de nem azonos azzal. A következetesség azt jelenti, hogy a vállalkozás és más vállalkozások ugyanazon fenntarthatósági kérdés tekintetében azonos megközelítéseket vagy módszereket alkalmaznak az időszakokra vonatkozóan. A következetesség hozzájárul az összehasonlíthatóság céljának eléréséhez.
- QC 12. 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 hasonlóknak néznek ki, sem az, ha a hasonló dolgok eltérően néznek ki.

Igazolhatóság

- QC 13. 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 bemeneti adatokat.
- QC 14. Az ellenőrizhetőség azt jelenti, hogy a különböző tájékozott és független megfigyelők konszenzusra juthatnak – bár nem feltétlenül teljes mértékben – arról, hogy egy adott ábrázolás valósághű bemutatás. 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 bemeneti adatokra és számítási módszerekre vonatkozó információk nyújtásával; valamint
 - c) az **ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületek** vagy azok bizottságai által felülvizsgált és jóváhagyott információk szolgáltatásával.
- QC 15. Egyes fenntarthatósági információk magyarázatok vagy előretekinthető információk formáját öltik. E közzétételek alátámaszthatók például a vállalkozás stratégiáinak, terveinek és kockázatelemzéseinek tényeken alapuló, valósághű bemutatásával. Annak érdekében, hogy a felhasználók könnyebben dönthessenek arról, hogy felhasználják-e ezeket az információkat, a vállalkozásnak ismertetnie kell az információ előállításának alapjául szolgáló feltételezéseket és módszereket, valamint azokat az egyéb tényezőket, amelyek igazolják, hogy azok tükrözik

a vállalkozás tényleges terveit vagy döntéseit.

Érthetőség

- QC 16. A fenntarthatósági információk akkor érthetőek, ha egyértelműek és tömörek. Az érthető információk lehetővé teszik, hogy minden észszerűen tájékozott felhasználó könnyen megértse a közölt információkat.
- QC 17. A fenntarthatósági közzétételek akkor tömörek, ha a) kerülnek az általános, sablonos, nem kifejezetten a vállalkozásra vonatkozó információkat; b) kerülnek az információk szükségtelen megkettőzését, beleértve a pénzügyi kimutatásokban is szereplő információkat; továbbá c) egyértelmű nyelvezetet és jól strukturált mondatokat és bekezdéseket alkalmaznak. A tömör közzétételek csak lényeges információkat tartalmazhatnak. A 113. bekezdés szerint bemutatott kiegészítő információkat oly módon kell feltüntetni, hogy azok ne fedjék el a lényeges információkat.
- QC 18. 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 kockázatkezelési folyamatainak azon jellemzőit, amelyek az előző beszámolási időszakhoz képest megváltoztak.
- QC 19. 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.
- QC 20. Ha a pénzügyi kimutatásokban tárgyalt, fenntarthatósággal kapcsolatos **kockázatok** és **lehetőségek** hatással vannak a fenntarthatósággal kapcsolatos beszámolásra, a vállalkozás a **fenntarthatósági nyilatkozatban** feltünteti azokat az információkat, amelyekre a felhasználóknak e hatások értékeléséhez szüksége van, valamint feltünteti a pénzügyi kimutatásokra való megfelelő hivatkozásokat (lásd e standard 9. fejezetét). Az információ szintjét, részletességét és technikai jellegét a felhasználók igényeihez és elvárásaihoz kell igazítani. A rövidítések kerülni kell, és a mértékegységeket meg kell határozni és közléni kell tenni.

C. függelék: A fokozatosan bevezetett közzétételi követelmények listája

Ez a függelék az ESRS 1 szerves részét képezi, és ugyanolyan jelentőséggel bír, mint a standard egyéb részei.

ESRS	Közzétételi követelmény	A közzétételi követelmény teljes megnevezése	Fokozatos bevezetés vagy hatálybalépési időpont (az első évet is beleértve)
ESRS 2	SBM-1	Stratégia üzleti modell és értéklánc	A vállalkozás a beszámolásában megadja az ESRS 2 SBM-1. 40. bekezdésének b) pontjában (az összebevétel a jelentős ESRS ágazatok szerinti lebontásban) és 40. bekezdésének c) pontjában (további jelentős ESRS-ágazatok felsorolása) előírt információkat az alkalmazás kezdőnapjától kezdődően. Az alkalmazás kezdőnapját a 2013/34/EU irányelv 29b. cikke (1)

ESRS	Közzétételi követelmény	A közzétételi követelmény teljes megnevezése	Fokozatos bevezetés vagy hatálybalépési időpont (az első évét is beleértve)
			bekezdése harmadik albekezdésének ii. pontja alapján elfogadásra kerülő, felhatalmazáson alapuló bizottsági jogi aktus határozza meg.
ESRS 2	SBM-3	Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint ezek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel	A vállalkozás a fenntarthatósági nyilatkozata elkészítésének első évében elhagyhatja az ESRS SBM-3. 48. bekezdésének e) pontjában előírt információkat (várható pénzügyi hatások). A vállalkozás a fenntarthatósági nyilatkozata elkészítésének első három évében teljesítheti az ESRS SBM-3. 48. bekezdésének e) pontját csupán kvalitatív közzétételek révén, ha a mennyiségi közzétételek elkészítése kivitelezhetetlen.
ESRS E1	E1-6	Az 1., 2., 3. körbe tartozó bruttó és összes ÜHG-kibocsátás	Azok a vállalkozások vagy csoportok, amelyek a mérlegfordulónapjukon nem lépik túl az átlagosan 750 alkalmazottat a pénzügyi év során (adott esetben összevont alapon), a fenntarthatósági nyilatkozatuk elkészítésének első évében elhagyhatják a 3. körbe tartozó kibocsátásokra és az összes ÜHG-kibocsátásra vonatkozó adatpontokat.
ESRS E1	E1-9	A lényeges fizikai és átállási kockázatokból és az éghajlattal kapcsolatos potenciális lehetőségekből származó várható pénzügyi hatások	A vállalkozás a fenntarthatósági nyilatkozatai elkészítésének első évében elhagyhatja az ESRS E1-9-ben előírt információkat. A vállalkozás a fenntarthatósági nyilatkozata elkészítésének első 3 évében teljesítheti az E1-9-ben foglaltakat csupán kvalitatív közzétételek révén, ha a mennyiségi közzétételek elkészítése kivitelezhetetlen.
ESRS E2	E2-6	A szennyezéssel kapcsolatos hatásokból, kockázatokból és lehetőségekből származó várható pénzügyi hatások	A vállalkozás a fenntarthatósági nyilatkozatai elkészítésének első évében elhagyhatja az ESRS E2-6-ban előírt információkat. A 40. bekezdés b) pontjában előírt, a beszámolási időszakban jelentős incidensekkel és lerakódásokkal összefüggésben felmerült működési és tőkekiadásokra vonatkozó információk kivételével a vállalkozás a fenntarthatósági nyilatkozata elkészítésének első 3 évében teljesítheti az ESRS E2-6-ban foglaltakat csupán kvalitatív közzétételek révén.
ESRS E3	E3-5	A vízzel és a tengeri erőforrásokkal kapcsolatos hatásokból, kockázatokból és lehetőségekből származó várható pénzügyi hatások	A vállalkozás a fenntarthatósági nyilatkozatai elkészítésének első évében elhagyhatja az ESRS E3-5. közzétételi követelményében előírt információkat. A vállalkozás a fenntarthatósági nyilatkozata elkészítésének első 3 évében teljesítheti az ESRS E3-5-ben foglaltakat csupán kvalitatív közzétételek révén.
ESRS E4	Az összes közzétételi követelmény	Az összes közzétételi követelmény	Azok a vállalkozások vagy csoportok, amelyek a mérlegfordulónapjukon nem lépik túl az átlagosan 750 alkalmazottat a pénzügyi

ESRS	Közzétételi követelmény	A közzétételi követelmény teljes megnevezése	Fokozatos bevezetés vagy hatálybalépési időpont (az első évét is beleértve)
			év során (adott esetben összevont alapon), a fenntarthatósági nyilatkozatuk elkészítésének első 2 évében elhagyhatják az ESRS E4. közzétételi követelményeiben meghatározott információkat.
ESRS E4	E4-6	A biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémával kapcsolatos hatásokból, kockázatokból és lehetőségekből eredő várható pénzügyi hatások	A vállalkozás a fenntarthatósági nyilatkozatai elkészítésének első évében elhagyhatja az ESRS E4-6. közzétételi követelményében előírt információkat. A vállalkozás a fenntarthatósági nyilatkozata elkészítésének első 3 évében teljesítheti az ESRS E4-6. közzétételi követelményt csupán kvalitatív közzétételek révén.
ESRS E5	E5-6	Az erőforrás-felhasználással és a körforgásos gazdasággal kapcsolatos hatásokból, kockázatokból és lehetőségekből származó várható pénzügyi hatások	A vállalkozás a fenntarthatósági nyilatkozatai elkészítésének első évében elhagyhatja az ESRS E5-6. közzétételi követelményében előírt információkat. A vállalkozás a fenntarthatósági nyilatkozata elkészítésének első 3 évében teljesítheti az ESRS E5-6. közzétételi követelményt csupán kvalitatív közzétételek révén.
ESRS S1	Az összes közzétételi követelmény	Az összes közzétételi követelmény	Azok a vállalkozások vagy csoportok, amelyek a mérlegfordulónapjukon nem lépik túl az átlagosan 750 alkalmazottat a pénzügyi év során (adott esetben összevont alapon), a fenntarthatósági nyilatkozatuk elkészítésének első évében elhagyhatják az ESRS S1. közzétételi követelményeiben meghatározott információkat.
ESRS S1	S1-7	A saját munkaerőn belül nem alkalmazottként foglalkoztatott munkavállalók jellemzői	A vállalkozás a fenntarthatósági nyilatkozata elkészítésének első évében e közzétételi követelmény valamennyi adatpontja esetében eltekinthet a beszámolástól.
ESRS S1	S1-8	A kollektív tárgyalások hatóköre és a szociális párbeszéd	A vállalkozás a fenntarthatósági nyilatkozata elkészítésének első évében eltekinthet ettől a közzétételi követelménytől az EGT-n kívüli országokban foglalkoztatott saját munkavállalói tekintetében.
ESRS S1	S1-11	Szociális védelem	A vállalkozás a fenntarthatósági nyilatkozata elkészítésének első évében elhagyhatja az ESRS S1-11-ben előírt információkat.
ESRS S1	S1-12	Megváltozott munkaképességű munkavállalók százalékos aránya	A vállalkozás a fenntarthatósági nyilatkozata elkészítésének első évében elhagyhatja az ESRS S1-12-ben előírt információkat.
ESRS S1	S1-13	Képzés és készségfejlesztés	A vállalkozás a fenntarthatósági nyilatkozata elkészítésének első évében elhagyhatja az ESRS S1-13-ban előírt információkat.
ESRS S1	S1-14	Egészségvédelem és biztonság	A vállalkozás a fenntarthatósági nyilatkozat elkészítésének első évében elhagyhatja a munkával kapcsolatos megbetegedések előfordulására, valamint a sérülések, balesetek, halálesetek és munkával kapcsolatos megbetegedés miatt elvesztett napok számára vonatkozó adatpontokat.

ESRS	Közzétételi követelmény	A közzétételi követelmény teljes megnevezése	Fokozatos bevezetés vagy hatálybalépési időpont (az első évet is beleértve)
ESRS S1	S1-14	Egészségvédelem és biztonság	A vállalkozás a fenntarthatósági nyilatkozata elkészítésének első évében eltekinthet a nem alkalmazottként foglalkoztatott munkavállalókra vonatkozó beszámolástól.
ESRS S1	S1-15	A munka és a magánélet közötti egyensúly	A vállalkozás a fenntarthatósági nyilatkozata elkészítésének első évében elhagyhatja az ESRS S1-15. közzétételi követelményében előírt információkat.
ESRS S2	Az összes közzétételi követelmény	Az összes közzétételi követelmény	Azok a vállalkozások vagy csoportok, amelyek a mérlegfordulónapjukon nem lépik túl az átlagosan 750 alkalmazottat a pénzügyi év során (adott esetben összevont alapon), a fenntarthatósági nyilatkozatuk elkészítésének első 2 évében elhagyhatják az ESRS S2. közzétételi követelményeiben meghatározott információkat.
ESRS S3	Az összes közzétételi követelmény	Az összes közzétételi követelmény	Azok a vállalkozások vagy csoportok, amelyek a mérlegfordulónapjukon nem lépik túl az átlagosan 750 alkalmazottat a pénzügyi év során (adott esetben összevont alapon), a fenntarthatósági nyilatkozatuk elkészítésének első 2 évében elhagyhatják az ESRS S3. közzétételi követelményeiben meghatározott információkat.
ESRS S4	Az összes közzétételi követelmény	Az összes közzétételi követelmény	Azok a vállalkozások vagy csoportok, amelyek a mérlegfordulónapjukon nem lépik túl az átlagosan 750 alkalmazottat a pénzügyi év során (adott esetben összevont alapon), a fenntarthatósági nyilatkozatuk elkészítésének első 2 évében elhagyhatják az ESRS S4. közzétételi követelményeiben meghatározott információkat.

D. függelék: Az ESRS fenntarthatósági nyilatkozat szerkezete

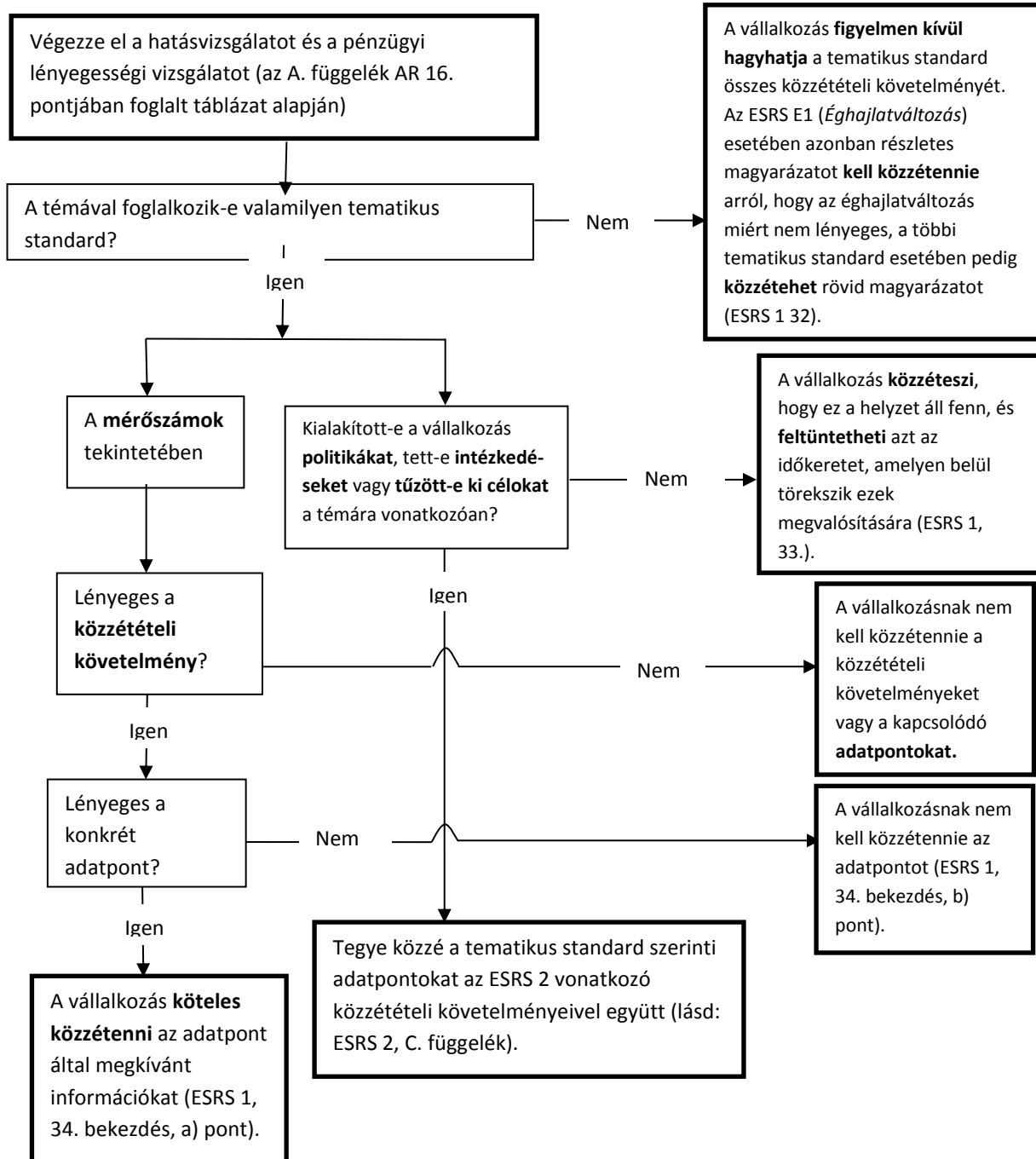
Ez a függelék az ESRS 1 szerves részét képezi, és ugyanolyan jelentőséggel bír, mint a standard többi része a 115. bekezdésben vázolt, négy részben történő beszámolás tekintetében.

A vezetés beszámolójának része	ESRS besorolás	Cím
1. Általános információk	ESRS 2	<i>Általános közzétételek</i> , beleértve az ESRS 2 C. függelékében felsorolt, tematikus ESRS alkalmazási követelményei alapján nyújtott információkat
2. Környezetvédelmi információk	<i>Nem alkalmazandó</i>	<i>Az (EU) 2020/852 rendelet (taxonómiai rendelet) 8. cikke szerinti közzétételek</i>
	ESRS E1	<i>Éghajlatváltozás</i>
	ESRS E2	<i>Szennyezés</i>
	ESRS E3	<i>Víz és tengeri erőforrások</i>
	ESRS E4	<i>Biológiai sokféleség és ökoszisztémák</i>

	ESRS E5	<i>Erőforrás-felhasználás és körforgásos gazdaság</i>
3. Társadalmi információk	ESRS S1	<i>Saját munkaerő</i>
	ESRS S2	<i>Az értékláncban dolgozók</i>
	ESRS S3	<i>Érintett közösségek</i>
	ESRS S4	<i>Fogyasztók és végfelhasználók</i>
4. Irányítási információk	ESRS G1	<i>Üzleti magatartás</i>

E. függelék: Folyamatábra az ESRS szerinti közzétételek meghatározásához

A **lényegességi vizsgálat** az ESRS szerinti fenntarthatósági beszámolás kiindulópontja. Ez a függelék nem kötelező erejűen szemlélteti a 3. fejezetben vázolt, a hatás lényegességére és a pénzügyi lényegességre vonatkozó vizsgálatot. Az ESRS 2 standard 4.1. szakaszában szereplő IRO-1. közzétételi követelmény általános közzétételi követelményeket tartalmaz a vállalkozásoknak a hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és lényegességük vizsgálatára irányuló eljárására vonatkozóan. Az ESRS 2 standard SBM-3. közzétételi követelménye a vállalkozás lényegességi vizsgálata során megállapított lényeges hatásokra, kockázatokra és lehetőségekre vonatkozó általános közzétételi követelményeket tartalmaz. A vállalkozás figyelmen kívül hagyhatja a tematikus standardban szereplő valamennyi közzétételi követelményt, ha vizsgálata során azt állapíthatja meg, hogy a szóban forgó téma nem lényeges. Ebben az esetben rövid magyarázatot tehet közzé az adott témára vonatkozó lényegességi vizsgálat során tett megállapításokról, az ESRS E1 (Éghajlatváltozás) esetében azonban *köteles* részletes magyarázatot közzétenni (IRO-2., ESRS 2). Az ESRS-ek közzétételi követelményeket határoznak meg, nem pedig magatartási követelményeket. A **cselekvési tervekkel, célokkal, politikákkal, forгатókönyv-elemzéssel és átállási tervekkel** kapcsolatos közzétételi követelmények arányosak, mivel attól a vállalkozástól függenek, amely ezekkel rendelkezik, ami a vállalkozás méretének, kapacitásának, erőforrásainak és készségeinek a függvénye lehet. *Megjegyzés: Az alábbi folyamatábra nem tartalmazza azt a helyzetet, amikor egy vállalkozás valamilyen fenntarthatósági kérdést lényegesnek értékel, azonban arra nem vonatkozik tematikus standard, és ilyenkor a vállalkozás további jogalany-specifikus közzétételeket nyújt (ESRS 1, 30. bekezdés, b) pont).*



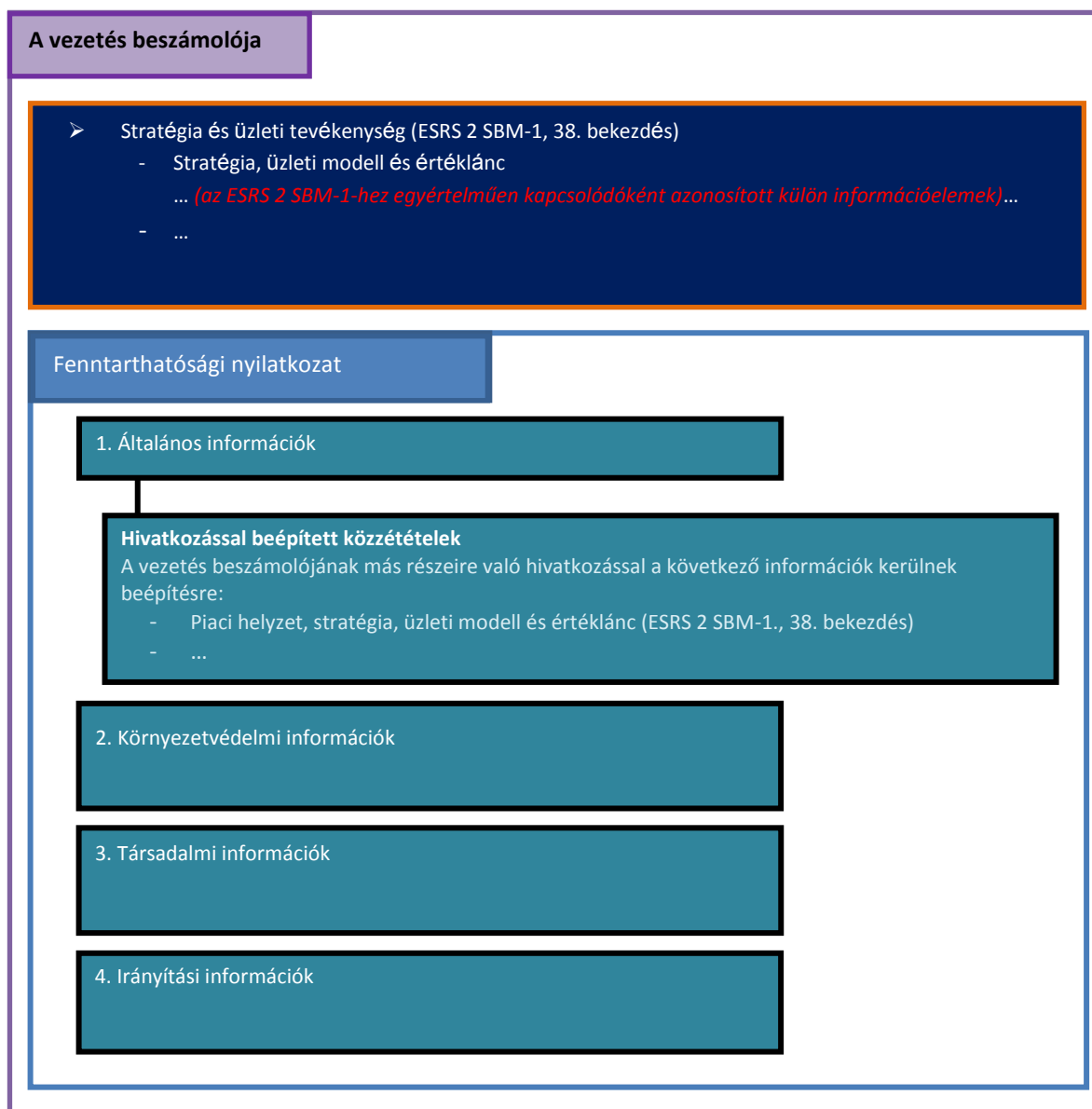
F. függelék: Példa az ESRS fenntarthatósági nyilatkozat szerkezetére

Ez a függelék kiegészíti az ESRS 1-et. Nem kötelező erejűen szemlélteti a **fenntarthatósági nyilatkozat** szerkezetét az e standard 8.2. szakaszában felvázoltaknak megfelelően. E példában a vállalkozás arra a következtetésre jutott, hogy a biológiai sokféleség és ökoszisztémák, a szennyezés, valamint az érintett közösségek nem minősülnek lényegesnek.



G. függelék: Példa hivatkozással történő beépítésre

Ez a függelék kiegészíti az ESRS 1-et. Nem kötelező erejűen szemlélteti, hogy milyen módon építhetők be a **fenntarthatósági nyilatkozatba** információk a vezetés beszámolójának egy másik szakaszára való hivatkozással, az e standard 9.1. szakaszában felvázoltaknak megfelelően.



ESRS 2 Általános közzétételek

Tartalomjegyzék

Célkitűzés

1. A beszámoló elkészítésének alapja (BP)

- BP-1. közzétételi követelmény – A fenntarthatósági nyilatkozatok elkészítésének

- általános alapja
- BP-2. közzétételi követelmény – Egyedi körülményekre vonatkozó közzétételek
- 2. Irányítás
 - GOV-1. közzétételi követelmény – Az ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületek szerepe
 - GOV-2. közzétételi követelmény – A vállalkozás ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületei számára szolgáltatott információk és az általuk kezelt fenntarthatósági kérdések
 - GOV-3. közzétételi követelmény – A fenntarthatósággal kapcsolatos teljesítmény beépítése az ösztönző mechanizmusokba
 - GOV-4. közzétételi követelmény – Nyilatkozat az átvilágításról
 - GOV-5. közzétételi követelmény – Kockázatkezelés és a fenntarthatósággal kapcsolatos beszámolás belső kontrollja
- 3. Stratégia
 - SBM-1. közzétételi követelmény – Stratégia, üzleti modell és értéklánc
 - SBM-2. közzétételi követelmény – Az érdekelt felek érdekei és álláspontja
 - SBM-3. közzétételi követelmény – Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint ezek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel
- 4. A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése
 - 4.1 A lényegességi vizsgálati eljárással kapcsolatos közzétételek
 - IRO-1. közzétételi követelmény – A lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló eljárások leírása
 - IRO-2. közzétételi követelmény – A vállalkozás fenntarthatósági nyilatkozatai által lefedett, ESRS szerinti közzétételi követelmények
 - 4.2. A politikákra és intézkedésekre vonatkozó közzétételi minimumkövetelmények
 - Közzétételi minimumkövetelmény – Politikák (MDR-P) – A lényeges fenntarthatósági kérdések kezelésére elfogadott politikák
 - Közzétételi minimumkövetelmény – Intézkedések (MDR-A) – A lényeges fenntarthatósági kérdésekhez kapcsolódó intézkedések és erőforrások
- 5. Mérés számok és célok
 - Közzétételi minimumkövetelmény – Mérés számok (MDR-M) – A lényeges fenntarthatósági kérdésekhez kapcsolódó mérés számok
 - Közzétételi minimumkövetelmény – Célok– (MDR-T) – A politikák és intézkedések hatékonyságának nyomon követése célok segítségével
- A. függelék: Alkalmazási követelmények
 - 1. A beszámoló elkészítésének alapja (BP)
 - BP-1. közzétételi követelmény – A fenntarthatósági nyilatkozat elkészítésének általános alapja
 - 2. Irányítás
 - GOV-1. közzétételi követelmény – Az ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületek szerepe
 - GOV-2. közzétételi követelmény – A vállalkozás ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületei számára szolgáltatott információk és az általuk kezelt fenntarthatósági kérdések
 - GOV-3. közzétételi követelmény – A fenntarthatósággal kapcsolatos teljesítmény beépítése az ösztönző mechanizmusokba
 - GOV-4. közzétételi követelmény – Nyilatkozat az átvilágításról
 - GOV-5. közzétételi követelmény – Kockázatkezelés és a fenntarthatósággal kapcsolatos beszámolás belső kontrollja
 - 3. Stratégia
 - SBM-1. közzétételi követelmény – Stratégia, üzleti modell és értéklánc
 - SBM-2. közzétételi követelmény – Az érdekelt felek érdekei és álláspontja
 - SBM-3. közzétételi követelmény – Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint ezek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel
 - 4. A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése
 - IRO-2. közzétételi követelmény – A vállalkozás fenntarthatósági nyilatkozatai által lefedett, ESRS szerinti közzétételi követelmények
 - Közzétételi minimumkövetelmény – Politikák (MDR-P) – A lényeges

fenntarthatósági kérdések kezelésére elfogadott politikák

- Közzétételi minimumkövetelmény – Intézkedések (MDR-A) – A lényeges fenntarthatósági kérdésekhez kapcsolódó intézkedések és erőforrások

5. Mérőszámok és célok

- Közzétételi minimumkövetelmény – Célok– (MDR-T) – A politikák és intézkedések hatékonyságának nyomon követése célok segítségével

B. függelék: A horizontális és tematikus standardokban szereplő, egyéb uniós jogszabályokból származó adatpontok jegyzéke

C. függelék: A tematikus ESRS-ben szereplő, az ESRS 2 standardban foglalt általános közzétételekkel együtt alkalmazandó közzétételi/alkalmazási követelmények

Célkitűzés

1. Ez az ESRS meghatározza azokat a közzétételi követelményeket, amelyek minden vállalkozásra vonatkoznak azok tevékenységi ágazatától függetlenül (azaz ágazatsemlegesek), és amelyek fenntarthatósági témákban általánosan alkalmazandók (azaz horizontálisak). Ez az ESRS az ESRS 1 *Általános követelmények* 1.2. *Átfogó standardok és beszámolási területek* című szakaszában meghatározott beszámolási területekre terjed ki.
2. Az e standard szerinti közzétételek készítése során a vállalkozás a tematikus ESRS-ben meghatározott közzétételi követelményeket (és azok adatpontjait) alkalmazza, az e standard C. függelékében – *A tematikus ESRS-ben szereplő, az ESRS 2 Általános közzétételekkel együtt alkalmazandó közzétételi/alkalmazási követelmények* – felsoroltak szerint. A vállalkozás alkalmazza a C. függelékben felsorolt követelményeket:
 - a) minden esetben az IRO-1. közzétételi követelményhez – *A lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló eljárások leírása* – kapcsolódó tematikus standardokban szereplő követelmények vonatkozásában; valamint
 - b) a C. függelékben felsorolt minden egyéb követelmény vonatkozásában, csak akkor, ha a fenntarthatósági téma lényeges a vállalkozás *lényegességi* vizsgálata alapján lényeges (lásd: ESRS 1, 3. fejezet – *Kettős lényegesség mint a fenntarthatósági közzétételek alapja*).

1. A beszámoló elkészítésének alapja (BP)

BP-1. közzétételi követelmény – A fenntarthatósági nyilatkozat elkészítésének általános alapja

3. **A vállalkozás közzéteszi a fenntarthatósági nyilatkozata elkészítésének általános alapját.**
4. E közzétételi követelmény célja annak megismertetése, hogy a vállalkozás hogyan készíti el **fenntarthatósági nyilatkozatát**, beleértve a konszolidáció hatókörét, az upstream és downstream **értékláncra** vonatkozó információkat és adott esetben azt, hogy a vállalkozás élt-e a következő bekezdés d) és e) pontjában említett, információk elhagyására vonatkozó lehetőségek valamelyikével.
5. A vállalkozás közzéteszi a következő információkat:
 - a) a **fenntarthatósági nyilatkozatokat** összevont vagy egyedi alapon készítették-e el;
 - b) összevont fenntarthatósági nyilatkozatok esetében:
 - i. annak megerősítése, hogy a konszolidáció hatóköre megegyezik a pénzügyi kimutatásával, illetve adott esetben nyilatkozat arról, hogy a beszámolót készítő vállalkozás nem köteles pénzügyi kimutatásokat készíteni, vagy a beszámolót készítő vállalkozás a 2013/34/EU irányelv 48i. cikke értelmében összevont fenntarthatósági beszámolót készít; valamint

- ii. adott esetben annak feltüntetése, hogy a konszolidálásba bevont mely leányvállalatok a 2013/34/EU irányelv 19a. cikkének (9) bekezdése vagy 29a. cikkének (8) bekezdése értelmében mentesülnek az egyedi vagy összevont fenntarthatósági beszámolás alól;
- c) milyen mértékben fedí le a fenntarthatósági nyilatkozat a vállalkozás upstream és downstream **értékláncát** (lásd: ESRS 1, 5.1. *Beszámolót készítő vállalkozás és értéklánc*);
- d) a vállalkozás élt-e azzal a lehetőséggel, hogy kihagyjon valamely, szellemi tulajdonnak, know-how-nak vagy innovációs eredményeknek megfelelő konkrét információt (lásd: ESRS 1, 7.7. *Szellemi tulajdonra, know-how-ra vagy innovációs eredményekre vonatkozó minősített és érzékeny információk*); valamint
- e) azon, valamely uniós tagállamban székhellyel rendelkező vállalkozások esetében, amelyek a 2013/34/EU irányelv 19a. cikkének (3) bekezdésében és 29a. cikkének (3) bekezdésében előírtak szerint mentességet tesznek lehetővé a küszöbön álló fejleményekre vagy tárgyalás alatt álló kérdésekre vonatkozó információk közzététele alól, nyilatkozat az ilyen lehetőség igénybevételéről.

BP-2. közzétételi követelmény – Egyedi körülményekre vonatkozó közzétételek

- 6. **A vállalkozás közzétételeket ad ki az egyedi körülményekre vonatkozóan.**
- 7. E közzétételi követelmény célja az ilyen sajátos körülmények által a **fenntarthatósági nyilatkozat** elkészítésére gyakorolt hatások megismertetése.
- 8. A vállalkozás beszámolhat ezekről az információkról az azok tárgyát képező közzétételek mellett.

Időhorizontok

- 9. Ha a vállalkozás eltért az ESRS 1 standard 6.4. szakaszában – *A rövid, közép- és hosszú táv meghatározása a beszámolás céljából* – meghatározott közép- vagy hosszú távú időhorizontoktól, ismerteti a következőket:
 - a) a közép- vagy hosszú távú időhorizontok általa alkalmazott meghatározása; valamint
 - b) e meghatározások alkalmazásának indokai.

Értékláncbecslés

- 10. Ha a **mérőszámok** közvetett források – például ágazati átlagadatok vagy más közelítések – felhasználásával becsült, upstream és/vagy downstream **értékláncra** vonatkozó adatokat tartalmaznak, a vállalkozás:
 - a) megállapítja a mérőszámokat;
 - b) ismerteti az elkészítés alapját;
 - c) ismerteti az abból eredő pontossági szintet; valamint
 - d) adott esetben a pontosság jövőbeni javítása érdekében tervezett **intézkedéseket** (lásd: ESRS 1, 5. fejezet – *Értéklánc*).

A becslés forrásai és az eredmény bizonytalansága

- 11. Az ESRS 1 7.2. szakaszával (*A becslési és kimeneteli bizonytalanságok forrása*) összhangban a vállalkozás:
 - a) azonosítja azokat az általa közzétett mennyiségi **mérőszámokat** és pénzüsségeket, amelyek esetében nagy fokú mérési bizonytalanság áll fenn;

- b) minden egyes azonosított mennyiségi mérőszám és pénzösszeg esetében:
 - i. közzéteszi a mérési bizonytalanság forrásaira vonatkozó információkat (például azt, hogy az összeg egy jövőbeli esemény kimenetelétől, vagy egy mérési technikától vagy a jogalany upstream és/vagy downstream értékláncától származó adatok elérhetőségétől és minőségétől függ); valamint
 - ii. közzéteszi a jogalany által a mérés során felhasznált feltételezéseket, közelítéseket és megítéléseket.
- 12. Előretekintő információk közzététele esetén a vállalkozás jelezheti, hogy ezeket az információkat bizonytalannak tekinti.

A fenntarthatósági információk előkészítésének és bemutatásának változásai

- 13. Ha a fenntarthatósági információk elkészítésében és bemutatásában változások következnek be az előző beszámolási időszak(ok)hoz képest, (lásd: ESRS 1, 7.4. *Változások a fenntarthatósági információk elkészítésében vagy bemutatásában*), a vállalkozás:
 - a) ismerteti e változásokat és azok okait, beleértve azt is, hogy a behelyettesített mérőszám miért nyújt hasznosabb információt;
 - b) újra megállapított összehasonlító számadatokat tesz közzé, kivéve, ha az nem kivitelezhető. Amennyiben egy vagy több korábbi időszak összehasonlító adatainak a módosítása nem kivitelezhető, a vállalkozás közzéteszi ezt a tényt; valamint
 - c) közzéteszi az előző időszakban feltüntetett számadat és a felülvizsgált összehasonlító számadat közötti különbséget.

Beszámolási hibák a korábbi időszakokban

- 14. Amennyiben a vállalkozás lényeges korábbi időszakbeli hibákat azonosít (lásd: ESRS 1, 7.5. *Beszámolási hibák a korábbi időszakokban*), közzéteszi a következőket:
 - a) a korábbi időszakban előforduló lényeges hiba jellegét;
 - b) amennyiben kivitelezhető, a javítást a fenntarthatósági nyilatkozatban található minden korábbi időszakra vonatkozóan; és
 - c) amennyiben a hiba kijavítása nem kivitelezhető, az e feltétel fennállásához vezető körülményeket.

Más jogszabályokból vagy általánosan elfogadott fenntarthatósági beszámolási kiadványokból eredő közzétételek

- 15. Ha a vállalkozás a **fenntarthatósági nyilatkozatában** egyéb, a vállalkozás számára fenntarthatósági információk közzétételét előíró jogszabályokból vagy általános elfogadott fenntarthatósági beszámolási standardokból és keretkből eredő információkat szerepeltet (lásd: ESRS 1, 8.2. *A fenntarthatósági nyilatkozat tartalma és szerkezete*) az ESRS-ben előírt információkon felül, ezt a tényt is közzéteszi. Egyéb beszámolási standardok vagy keretek részleges alkalmazása esetén a vállalkozás megadja az alkalmazott standard vagy keret bekezdéseire való pontos hivatkozást.

Hivatkozással történő beépítés

- 16. Amennyiben a vállalkozás hivatkozással épít be információkat (lásd: ESRS 1, 9.1. *Hivatkozással történő beépítés*), közzéteszi az ESRS azon közzétételi követelményeinek vagy valamely közzétételi követelmény által előírt konkrét adatpontoknak a listáját, amelyeket hivatkozással épített be.

Fokozatos bevezetésre vonatkozó rendelkezések alkalmazása az ESRS 1 standard C. függelékével összhangban

17. Ha egy vállalkozás vagy csoport, amely a mérlegfordulónapján nem lépi túl az átlagosan 750 alkalmazottat a pénzügyi év során, úgy dönt, hogy elhagyja az ESRS E4, ESRS S1, ESRS S2, ESRS S3 vagy ESRS S4 által az ESRS 1 standard C. függelékével összhangban előírt információkat, akkor is közzéteszi, hogy az ESRS E4, ESRS S1, ESRS S2, ESRS S3, illetve ESRS S4 hatálya alá tartozó fenntarthatósági témákat lényegesnek értékelték-e a vállalkozás lényegességi vizsgálatának eredményeként. Továbbá ha e témák közül egyet vagy többet lényegesnek értékelték, a vállalkozás minden egyes lényeges téma tekintetében:
- a) közzéteszi az ESRS 1 standard A. függelékének AR 16. bekezdésében szereplő azon kérdések listáját (téma, altéma vagy al-altéma), amelyeket lényegesnek értékelték, valamint röviden ismerteti, hogy a vállalkozás **üzleti modellje** és stratégiája hogyan veszi figyelembe a vállalkozás e kérdésekhez kapcsolódó hatásait. A vállalkozás a téma, altéma vagy al-altéma szintjén határozhatja meg a kérdést;
 - b) röviden ismerteti a szóban forgó kérdésekkel 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, korrigálása vagy megszüntetése érdekében általa végrehajtott **intézkedéseket** és azok eredményeit; valamint
 - e) közzéteszi a szóban forgó kérdésekre vonatkozó **mérőszámokat**.

2. Irányítás

18. E fejezet célja olyan közzétételi követelmények meghatározása, amelyek lehetővé teszik a **fenntarthatósági kérdések** nyomon követése, kezelése és felügyelete érdekében bevezetett irányítási eljárások, ellenőrzések és eljárások megértését.

GOV-1. közzétételi követelmény – Az ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületek szerepe

19. A vállalkozás közzéteszi az ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületek összetételét, azok szerepét és feladatait, valamint a fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos szakértelem és készségek rendelkezésre állását.
20. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye a következők megértését:
- a) az **ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületek** összetétele és sokszínűsége;
 - b) az **ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületek** szerepe és feladatai a lényeges **hatások, kockázatok** és **lehetőségek** kezelésére irányuló eljárás felügyelete során, beleértve a vezetőség ezen eljárásokban betöltött szerepét is; valamint
 - c) az ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületek **fenntarthatósági kérdésekkel** kapcsolatos szakértelme vagy az ilyen szakértelemhez és készségekhez való hozzáférése.
21. A vállalkozás közzéteszi a következő információkat az ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületei összetétele és tagjai sokszínűsége tekintetében:
- a) az ügyvezető és nem ügyvezető tagok száma;
 - b) az **alkalmazottak** és más munkavállalók képvisellete;
 - c) tapasztalat a vállalkozás ágazatai, termékei és földrajzi helyei tekintetében;

- d) a nemek szerinti megoszlás százalékos aránya, valamint a sokszínűség egyéb szempontjai, amelyeket a vállalkozás figyelembe vesz. Az igazgatótanácsban a nemek szerinti megoszlást¹³ a női és férfi igazgatótanácsi tagok átlagos arányaként kell kiszámítani; és
 - e) a **vezető testület független tagjainak** százalékos aránya¹⁴. Az egyszintű igazgatással rendelkező vállalkozások esetében ez a független, nem ügyvezetői feladatokat ellátó igazgatósági tagok százalékos arányának felel meg. A kétszintű igazgatással rendelkező vállalkozások esetében ez a felügyelő testület független tagjai százalékos arányának felel meg.
22. A vállalkozás közzéteszi a következő információkat az **ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületek** szerepével és feladataival kapcsolatban:
- a) az **ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületek** (például igazgatótanácsi bizottság vagy hasonló testületek) vagy a testületen belül a **hatások, kockázatok és lehetőségek** felügyeletéért felelős személy(ek) megnevezése;
 - b) az egyes testületek vagy személyek hatásokkal, kockázatokkal és lehetőségekkel kapcsolatos feladatai hogyan tükröződnek a vállalkozás feladatmeghatározásában, igazgatótanácsi megbízatásaiban és egyéb kapcsolódó **politikáiban**;
 - c) a vezetőség által a hatások, kockázatok és lehetőségek nyomon követésére, kezelésére és felügyeletére használt irányítási folyamatokban, ellenőrzésekben és eljárásokban betöltött szerep leírása, beleértve a következőket:
 - i. ezt a szerepet egy konkrét vezetői szintű pozícióra vagy bizottságra ruházzák-e rá, és hogyan gyakorolják az ilyen pozíció vagy bizottság feletti felügyeletet;
 - ii. az ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületeknek történő beszámolás rendjére vonatkozó információk;
 - iii. alkalmaznak-e célzott ellenőrzéseket és eljárásokat a hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése tekintetében, és ha igen, akkor hogyan integrálják azokat más belső funkciókkal; valamint
 - (d) az ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületek, valamint a felső vezetés hogyan felügyelik a lényeges hatásokhoz, kockázatokhoz és lehetőségekhez kapcsolódó **célok** meghatározását, és hogyan ellenőrzik azok teljesülését.
23. A közzététel tartalmazza annak leírását, hogy az **ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületek** hogyan határozzák meg az, hogy rendelkezésre állnak-e vagy a jövőben lesznek-e kialakítva a **fenntarthatósági kérdések** felügyeletéhez szükséges megfelelő készségek és szakértelem, beleértve a következőket:
- a) az a fenntarthatósággal kapcsolatos szakértelem, amellyel a testületek egésze közvetlenül rendelkezik, vagy amelyet kihasználhat, például szakértők vagy képzések igénybevételeivel; valamint
 - b) hogy az ilyen készségek és szakértelem hogyan kapcsolódik a vállalkozás lényeges hatásaihoz, kockázataihoz és lehetőségeihez.

GOV-2. közzétételi követelmény – A vállalkozás ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő

¹³ Ez az információ hozzájárul a következők információs igényeinek kielégítéséhez: az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők, mivel egy további, az (EU) 2019/2088 európai parlamenti és tanácsi rendeletnek a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályok tekintetében történő kiegészítéséről szóló, 2022. április 6-i (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének I. táblázatában szereplő 13. mutató („Az igazgatóságok összetételének nemek szerinti megoszlása”) által meghatározott főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul, továbbá támogatja a referenciamutató-kezelőket az (EU) 2016/1011 európai parlamenti és tanácsi rendelet kiegészítéséről szóló, 2020. július 17-i (EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet hatálya alá tartozó, a II. melléklet 1. és 2. szakaszában szereplő, „A női és férfi igazgatósági tagok súlyozott átlagos aránya” mutató által meghatározott ESG-tényezők közzétételében.

¹⁴ Ez az információ hozzájárul a referenciamutató-kezelők információs igényeinek kielégítéséhez az (EU) 2020/1816 rendelet hatálya alá tartozó, a II. melléklet I. szakaszában szereplő, „A független igazgatósági tagok súlyozott átlagos százalékos aránya” mutató által meghatározott ESG-tényezők közzétételének tekintetében.

testületei számára szolgáltatott információk és az általuk kezelt fenntarthatósági kérdések

24. A vállalkozás közzéteszi, hogy az ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületeket hogyan tájékoztatják a fenntarthatósággal kapcsolatos kérdésekről, továbbá hogy hogyan kezelték ezeket a kérdéseket a beszámolási időszak során.
25. E közzétételi követelmény célja annak megismertetése, hogy az **ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületeket** hogyan tájékoztatják a **fenntarthatósági kérdésekről**, valamint hogy azok milyen információkat és kérdéseket kezeltek a beszámolási időszak során. Ez aztán lehetővé teszi annak megértését, hogy e testületek tagjait megfelelően tájékoztatták-e, és képesek voltak-e betölteni szerepüket.
26. A vállalkozás közzéteszi a következő információkat:
 - a) ki és milyen gyakran tájékoztatja az **ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületet** – beleértve azok illetékes bizottságait is – a lényeges **hatásokról, kockázatokról és lehetőségekről** (lásd: IRO–1. közzétételi követelmény – *A lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló eljárások leírása*), az átvilágítás végrehajtásáról, valamint az ezek kezelése érdekében elfogadott **politikák, intézkedések, mérőszámok és célok** eredményeiről és hatékonyságáról;
 - b) az **ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületek** hogyan veszik figyelembe a hatásokat, kockázatokat és lehetőségeket a vállalkozás stratégiájának, főbb ügyleteivel kapcsolatos döntéseinek és kockázatkezelési eljárásának felügyelete során, beleértve azt is, hogy fontolóra vettek-e kompromisszumokat az ilyen hatásokkal, kockázatokkal és lehetőségekkel kapcsolatban; valamint
 - c) azoknak a lényeges hatásoknak, kockázatoknak és lehetőségeknek a felsorolása, amelyekkel az ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületek vagy azok illetékes bizottságai foglalkoztak a beszámolási időszak során.

GOV-3. közzétételi követelmény – A fenntarthatósággal kapcsolatos teljesítmény beépítése az ösztönző mechanizmusokba

27. A vállalkozás közzéteszi a fenntarthatósággal kapcsolatos teljesítménye ösztönző mechanizmusokba való beépítésére vonatkozó információkat.
28. E közzétételi követelmény célja annak megismertetése, hogy kínálnak-e a **fenntarthatósági kérdésekhez** kapcsolódó ösztönző mechanizmusokat az **ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületek** tagjai számára.
29. A vállalkozás közzéteszi a következő információkat a vállalkozás **ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületeinek** tagjai számára rendelkezésre álló, **fenntarthatósági kérdésekhez** kapcsolódó ösztönző mechanizmusokról és javadalmazási **politikákról**, amennyiben vannak ilyenek:
 - a) az ösztönző mechanizmusok főbb jellemzőinek leírása;
 - b) a teljesítmény értékelése a fenntarthatósággal kapcsolatos konkrét **célok** és/vagy hatások alapján történik-e, és ha igen, melyek azok;
 - c) a fenntarthatósággal kapcsolatos teljesítmény-**mérőszámokat** teljesítmény-referenciaértékeknek tekintik-e, és ha igen, milyen módon, illetve belefoglalják-e azokat a javadalmazási politikákba;
 - d) a változó javadalmazásnak a fenntarthatósággal kapcsolatos céloktól és/vagy hatásoktól függő aránya; valamint
 - e) a vállalkozás azon szintje, amelyen az ösztönző mechanizmusok feltételeit jóváhagyják és frissítik.

GOV–4. közzétételi követelmény – Nyilatkozat az átvilágításról

30. **A vállalkozás közzéteszi a fenntarthatósági nyilatkozatában az átvilágítási eljárásra vonatkozóan megadott információk bemutatását.**
31. E közzétételi követelmény célja, hogy megkönnyítse a vállalkozás által a **fenntarthatósági kérdések** tekintetében alkalmazott átvilágítási eljárás megértését.
32. Az átvilágítás fő szempontjai és lépései, amelyek az ESRS 1 standard 4. fejezetében – **Átvilágítás** – szerepelnek, az ESRS szerinti számos horizontális és tematikus közzétételi követelményhez kapcsolódnak. A vállalkozás bemutatja, hogy az átvilágítási eljárás általa alkalmazott fő szempontjai és lépései hogyan és hol tükröződnek a fenntarthatósági nyilatkozatában, ezáltal lehetővé téve a vállalkozás átvilágítással kapcsolatos tényleges gyakorlatainak a bemutatását¹⁵.
33. Ez a közzétételi követelmény nem ír elő semmilyen konkrét magatartási követelményt az átvilágítási **intézkedések** tekintetében, és nem terjed ki az **ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületek** más jogszabályok vagy rendeletek által előírt szerepére, illetve nem módosítja azt.

GOV–5. közzétételi követelmény – Kockázatkezelés és a fenntarthatósággal kapcsolatos beszámolás belső kontrollja

34. **A vállalkozás közzéteszi a kockázatkezelési és belsőkontroll-rendszerének fő jellemzőit a fenntarthatósággal kapcsolatos beszámolási eljárás vonatkozásában.**
35. E közzétételi követelmény célja a vállalkozás fenntarthatósággal kapcsolatos beszámolással összefüggő kockázatkezelési és belsőkontroll-eljárásainak megismertetése.
36. A vállalkozás közzéteszi a következő információkat:
 - a) a fenntarthatósággal kapcsolatos beszámolással összefüggő kockázatkezelési és belsőkontroll-eljárások és rendszerek alkalmazási köre, fő jellemzői és összetevői;
 - b) az alkalmazott kockázatértékelési megközelítés, beleértve a kockázatok rangsorolásának módszerét;
 - c) az azonosított fő kockázatok, valamint a kockázatok csökkentésére szolgáló stratégiák, beleértve a kapcsolódó ellenőrzéseket is;
 - d) annak bemutatása, hogy a vállalkozás hogyan építi be a fenntarthatósággal kapcsolatos beszámolási eljárásával összefüggésben végzett kockázatértékelés és belső kontroll során tett megállapításait a megfelelő belső funkciókba és eljárásokba; valamint
 - e) a d) pontban említett megállapításokról az **ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületek** számára készített időszakos beszámoló bemutatása.

3. Stratégia

37. Ez a fejezet olyan közzétételi követelményeket határoz meg, amelyek lehetővé teszik a következők megértését:
 - a) a vállalkozás stratégiájának a **fenntarthatósági kérdésekhez** kapcsolódó vagy azokat érintő elemei, a vállalkozás **üzleti modellje** és **értéklánca**;
 - b) a vállalkozás stratégiája és üzleti modellje hogyan veszi figyelembe az **érdekelt felek**

¹⁵ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet 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 III. táblázatában szereplő 10. mutató („Az átvilágítás hiánya”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

- érdekeit és álláspontját; valamint
- c) a lényeges **hatások**, **kockázatok** és **lehetőségek** értékelésének eredménye, beleértve azt is, hogy ezek hogyan járulnak hozzá a stratégiához és az üzleti modellhez.

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

38. A vállalkozás közzéteszi a stratégiája fenntarthatósági kérdésekhez kapcsolódó vagy azokra hatással bíró elemeit, az üzleti modelljét és az értékláncát.
39. E közzétételi követelmény célja a vállalkozás általános stratégiája **fenntarthatósági kérdésekkel** kapcsolatos vagy azokat érintő kulcsfontosságú elemeinek, valamint a vállalkozás **üzleti modellje** és **értéklánca** fő elemeinek az ismertetése annak érdekében, hogy lehetővé tegye a vállalkozás **hatásoknak**, **kockázatoknak** és **lehetőségeknek** való kitettségének, valamint azok eredetének a megértését.
40. A vállalkozás közzéteszi a következő információkat általános stratégiájának a **fenntarthatósági kérdésekhez** kapcsolódó vagy azokat érintő fő elemeiről:
- a) a következők leírása:
- a kínált termékek és/vagy szolgáltatások jelentős csoportjai, beleértve a beszámolási időszak során bekövetkező változásokat (új/megszüntetett termékek és/vagy szolgáltatások);
 - a kiszolgált jelentős piacok és/vagy ügyfélcsoportok, beleértve a beszámolási időszak során bekövetkező változásokat (új/megszüntetett piacok és/vagy ügyfélcsoportok);
 - az **alkalmazottak** létszáma földrajzi területek szerint; valamint
 - adott esetben, és amennyiben lényeges, azok a termékek és szolgáltatások, amelyekre bizonyos piacokon tilalmak vonatkoznak;
- b) a teljes bevétel a jelentős ESRS-ágazatok szerinti bontásban, ahogyan az a pénzügyi kimutatásaiban szerepel. Ha a vállalkozás a pénzügyi kimutatásaiban az IFRS 8 **Működési szegmensek** című standardban előírt, szegmensekre vonatkozó beszámolt nyújt be, az ilyen, ágazati bevételre vonatkozó információt lehetőség szerint össze kell egyeztetni az IFRS 8 szerinti információkkal;
- c) a 40. bekezdés b) pontjában szereplőkön felül azon további jelentős ESRS-ágazatok felsorolása – például olyan tevékenységek, amelyek vállalatközi bevételt eredményeznek –, amelyekben a vállalkozás jelentős tevékenységeket folytat, vagy amelyekben lényeges hatásokhoz kapcsolódik vagy kapcsolódhat. E további ESRS-ágazatok azonosításának összhangban kell állnia azzal, ahogyan a vállalkozás ezeket figyelembe vette a **lényegességi** vizsgálat elvégzése során, valamint azzal, ahogyan a lényeges ágazatspecifikus információkat közzéteszi;
- d) adott esetben nyilatkozat, amelyben a kapcsolódó bevételekkel együtt feltünteti, hogy a vállalkozás a következő területeken tevékenykedik:
- a **fosszilis tüzelőanyagok** (szén, olaj és gáz) ágazata¹⁶, (vagyis bevétele származik az (EU) 2018/1999 európai parlamenti és tanácsi rendelet¹⁷ 2. cikkének

¹⁶ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információk igényeinek kielégítéséhez, mivel egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokról szóló, (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének I. táblázatában szereplő 4. mutató („A fosszilis tüzelőanyagok ágazatában működő vállalkozásoknak való kitettség”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

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.).

62. pontja szerinti fosszilis üzemanyagok feltárásából, bányászatából, kitermeléséből, előállításából, feldolgozásából, tárolásából, finomításából vagy forgalmazásából, ideértve azok szállítását, tárolását és kereskedelmét is); beleértve a szénből, az olajból és a gázból származó bevételek, valamint a fosszilis gázokkal összefüggő, taxonómiához igazodó gazdasági tevékenységekből származó bevételek bontását, az (EU) 2021/2178 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet¹⁸ 8. cikke (7) bekezdése a) pontjának rendelkezése szerint;
- ii. vegyi termékek gyártása¹⁹, vagyis tevékenységei az 1893/2006/EK rendelet I. mellékletében szereplő 20.2. ágazat hatálya alá tartoznak;
 - iii. vitatott fegyverek²⁰ (pl. gyalogsági aknák, kazettás löszerek, vegyi fegyverek és biológiai fegyverek); és/vagy
 - iv. dohánytermesztés és -termelés²¹;
- e) a fenntarthatósággal kapcsolatos céljai a jelentős termék- és szolgáltatáscsoportok, ügyfélkategóriák, földrajzi területek és az **érdekelt felekkel** fenntartott kapcsolatok tekintetében;
 - f) az aktuálisan jelentős termékei és/vagy szolgáltatásai, valamint a jelentős piacok és ügyfélcsoportok értékelése a fenntarthatósággal kapcsolatos céljai függvényében; valamint
 - g) a vállalkozás stratégiájának a fenntarthatósági kérdésekhez kapcsolódó vagy azokra hatással bíró elemei, beleértve az előtte álló fő kihívásokat, a bevezetendő kritikus megoldásokat vagy projekteket, amennyiben azok a fenntarthatósággal kapcsolatos beszámolás szempontjából relevánsak.
41. Ha a vállalkozás olyan uniós tagállamban rendelkezik székhellyel, amely lehetővé teszi a 2013/34/EU irányelv²² 18. cikke (1) bekezdésének a) pontjában említett információk közzététele alóli mentességet, és ha a vállalkozás élt ezzel a mentességgel, elhagyhatja a bevételeknek a (40) bekezdés b) pontjában előírt, jelentős ESRS-ágazatok szerinti lebontását. Azonban a vállalkozás ebben az esetben is közzéteszi a vállalkozás számára jelentős ESRS-ágazatok listáját.
42. A vállalkozás közzéteszi **üzleti modelljének** és **értékláncának** a leírását, beleértve a következőket:
- a) inputjai és az inputok összegyűjtésével, fejlesztésével és biztosításával kapcsolatos megközelítése;
 - b) kimenetei és eredményei az ügyfelek, a befektetők és más **érdekelt felek** számára jelenleg meglévő és várható előnyök tekintetében; valamint

¹⁸ A Bizottság (EU) 2021/2178 felhatalmazáson alapuló rendelete (2021. július 6.) az (EU) 2020/852 európai parlamenti és tanácsi rendeletnek a 2013/34/EU irányelv 19a. vagy 29a. cikkének hatálya alá tartozó vállalkozások által a környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységekre vonatkozóan közzéteendő információk tartalmának és megjelenítésének meghatározása, valamint az e közzétételi kötelezettségnek való megfelelés módszertanának meghatározása révén történő kiegészítéséről (HL L 443., 2021.12.10., 9. o.).

¹⁹ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet 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 II. táblázatában szereplő 9. mutató („Vegyi anyagokat gyártó vállalkozásokba eszközölt befektetések aránya”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

²⁰ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet 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 I. táblázatában szereplő 14. mutató („Vitatott fegyvereknek – gyalogsági aknáknak, kazettás löszereknek, vegyi fegyvereknek és biológiai fegyvereknek – való kitettség”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

²¹ 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.

²² A 2013/34/EU irányelv 18. cikke (1) bekezdésének a) pontja: „a nettó árbevétel, tevékenységi csoportok és földrajzi piacok szerinti részletezésben, amennyiben ezek a tevékenységi csoportok és piacok lényegesen különböznek egymástól a termékértékesítés és a szolgáltatásnyújtás lebonyolításának módját figyelembe véve.”

- c) upstream és downstream **értéklánca** fő jellemzői, valamint a vállalkozás pozíciója az értékláncában, beleértve a főbb üzleti szereplők (például kulcsfontosságú **beszállítók**, ügyfelek, forgalmazási csatornák és **végfelhasználók**) és a vállalkozáshoz fűződő kapcsolatuk leírását. Amennyiben a vállalkozásnak több értéklánca van, a közzétételnek a kulcsfontosságú értéklánckra kell kiterjednie.

SBM-2. közzétételi követelmény – Az érdekelt felek érdekei és álláspontja

43. **A vállalkozás közzéteszi, hogy a vállalkozás stratégiája és üzleti modellje hogyan veszi figyelembe az érdekelt felek érdekeit és álláspontját.**
44. E közzétételi követelmény célja annak megismertetése, hogy az **érdekelt felek** érdekei és álláspontjai hogyan járulnak hozzá a vállalkozás stratégiájához és **üzleti modelljéhez**.
45. A vállalkozás közzéteszi a következők összefoglaló leírását:
- a) az érdekelt felekkel való együttműködése, beleértve a következőket:
 - i. a vállalkozás legfontosabb **érdekelt felei**;
 - ii. sor kerül-e velük való együttműködésre, és az érdekelt felek mely kategóriái esetében;
 - iii. hogyan kerül megszervezésre;
 - iv. annak célja; valamint
 - v. a vállalkozás hogyan veszi figyelembe annak eredményét;
 - b) a vállalkozás hogyan látja a legfontosabb **érdekelt felek** érdekeit és álláspontját a vállalkozás stratégiájával és **üzleti modelljével** kapcsolatban, amennyiben sor került azok elemzésére a vállalkozás átvilágítási eljárása és/vagy **lényegességi** vizsgálata keretében (lásd e standard IRO-1. közzétételi követelményét);
 - c) adott esetben stratégiájának és/vagy üzleti modelljének módosításai, beleértve a következőket:
 - i. a vállalkozás hogyan módosította, illetve hogyan tervezi módosítani stratégiáját és/vagy üzleti modelljét az érdekelt felek érdekeinek és álláspontjának figyelembevétele érdekében;
 - ii. a tervezett további lépések és azok ütemezése; valamint
 - iii. ezek a lépések várhatóan megváltoztatják-e az érdekelt felekkel való kapcsolatot és az érdekelt felek álláspontját; valamint
 - d) tájékoztatják-e, és ha igen, hogyan az **ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületeket** az érintett **érdekelt felek** álláspontjáról és érdekeiről a vállalkozás fenntarthatósággal kapcsolatos hatásait illetően.

SBM-3. közzétételi követelmény – Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint ezek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel

46. **A vállalkozás közzéteszi lényeges hatásait, kockázatait és lehetőségeit, valamint azt, hogy ezek milyen kölcsönhatásba kerülnek a stratégiájával és az üzleti modelljével.**
47. E közzétételi követelmény célja a vállalkozás által a lényegességi vizsgálat során megállapított lényeges **hatások, kockázatok** és **lehetőségek** megismertetése, valamint annak bemutatása, hogy ezek hogyan erednek a vállalkozás stratégiájából és **üzleti modelljéből**, és hogyan teszik szükségessé azok kiigazítását. A vállalkozás lényeges hatásainak, kockázatainak és lehetőségeinek kezeléséről közzéteendő információkat a tematikus ESRS és az ágazatspecifikus standardok írják elő, amelyeket a jelen standardban a **politikákra, intézkedésekre** és **célokra** vonatkozóan meghatározott **Közzétételi**

minimumkövetelményekkel együtt kell alkalmazni.

48. A vállalkozás közzéteszi a következőket:

- a) a lényegességi vizsgálata során megállapított lényeges **hatások, kockázatok és lehetőségek** rövid leírása (lásd e standard IRO-1. közzétételi követelményét), beleértve annak leírását is, hogy **üzleti modelljében**, saját műveleteiben, valamint az upstream és downstream **értéklánca** mentén hol koncentrálnak ezek a lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek.
- b) a lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek által az üzleti modelljére, értékláncára, stratégiájára és a döntéshozatalára gyakorolt aktuális és várható hatások, és az, hogy a vállalkozás hogyan reagált vagy hogyan tervez reagálni ezekre a hatásokra, beleértve azt is, hogy milyen változásokat hajtott végre vagy tervez végrehajtani a stratégiájában vagy az üzleti modelljében (modelljeiben), bizonyos lényeges hatások vagy kockázatok kezelésére vagy bizonyos lényeges lehetőségek kiaknázására irányuló **intézkedései** részeként;
- c) a vállalkozás lényeges **hatásai** tekintetében:
 - i. az, hogy a vállalkozás lényeges negatív és pozitív hatásai hogyan hatnak (illetve potenciális hatások esetén várhatóan milyen hatást gyakorolnak) az emberekre vagy a környezetre;
 - ii. a hatások a vállalkozás stratégiájából és üzleti modelljéből erednek-e, illetve ahhoz kapcsolódnak-e, és ha igen, hogyan;
 - iii. e hatások észszerűen várható időhorizontja; valamint
 - iv. a vállalkozásnak van-e része a lényeges hatásokban a tevékenységei vagy az **üzleti kapcsolatai** révén, ismertetve az érintett tevékenységek vagy üzleti kapcsolatok jellegét);
- d) a vállalkozás lényeges kockázatait és lehetőségeit által a pénzügyi helyzetére, pénzügyi teljesítményére és cash flow-jaira gyakorolt **aktuális pénzügyi hatások**, valamint azok a lényeges kockázatok és lehetőségek, amelyek esetében jelentős a kockázata annak, hogy a következő éves beszámolási időszakban lényeges kiigazításra kerül sor a kapcsolódó pénzügyi kimutatásokban szereplő eszközök és kötelezettségek könyv szerinti értékében;
- (e) a vállalkozás lényeges kockázatait és lehetőségeit által a pénzügyi helyzetére, pénzügyi teljesítményére és cash flow-jaira rövid, közép- és hosszú távon gyakorolt **várható pénzügyi hatások**, beleértve e hatások észszerűen várható időhorizontját. Ez magában foglalja azt, hogy a vállalkozás szerint rövid, közép- és hosszú távon várhatóan hogyan fog változni a pénzügyi helyzete, pénzügyi teljesítménye és cash flow-ja, tekintve a kockázatok és a lehetőségek kezelésére irányuló stratégiáját, figyelembe véve a következőket:
 - i. befektetési és elidegenítési tervei (például tőkekiadások, jelentős felvásárlások és tőke kivonások, közös vállalkozások, üzleti átalakulás, innováció, új üzleti területek és eszközök kivonása), beleértve azokat a terveket is, amelyekre a vállalkozást nem kötelezi szerződéses rendelkezés; valamint
 - ii. a stratégiája végrehajtásához tervezett finanszírozási forrásai;
- (f) a vállalkozás stratégiájának és üzleti modelljének a rezilienciájára vonatkozó információk a lényeges hatásai és kockázatait kezelésére, valamint a lényeges lehetőségei kihasználására való képességét illetően. A vállalkozás közzéteszi a reziliencia minőségi és – adott esetben – mennyiségi elemzését, továbbá az elemzés elvégzésének módját és az alkalmazott időhorizontokat az ESRS 1 standardban meghatározottak szerint (lásd: ESRS 1, 6. fejezet – *Időhorizontok*). Mennyiségi információk nyújtása esetén a vállalkozás egyedi összegeket vagy tartományokat is közzétehet;
- (g) a lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek változásai az előző beszámolási időszakhoz képest; valamint

- (h) azoknak a hatásoknak, kockázatoknak és lehetőségeknek a meghatározása, amelyekre az ESRS közzétételi követelményei kiterjednek, szemben azokkal, amelyek tekintetében a vállalkozás jogalany-specifikus további közzétételeket alkalmaz.
49. A vállalkozás a 46. bekezdésben előírt leíró jellegű információkat közzéteheti a vonatkozó tematikus ESRS alapján előírt közzétételekkel együtt, és ebben az esetben is el kell készítenie a lényeges **hatásairól**, **kockázatairól** és **lehetőségeiről** szóló nyilatkozatot, az ESRS 2 jelen fejezete alapján elkészített közzétételek mellett.

4. A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

4.1. A lényegességi vizsgálati eljárással kapcsolatos közzétételek

50. Ez a fejezet olyan közzétételi követelményeket határoz meg, amelyek lehetővé teszik a következők megértését:
- a) a lényeges **hatások**, **kockázatok** és **lehetőségek** azonosítására szolgáló eljárás; valamint
 - b) azok az információk, amelyeket a vállalkozás a **lényegességi** vizsgálata eredményeként belefoglalt a **fenntarthatósági nyilatkozatába**.

IRO-1. közzétételi követelmény – A lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló eljárás leírása

51. **A vállalkozás közzéteszi a hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására, valamint annak értékelésére szolgáló eljárását, hogy melyek lényegesek.**
52. E közzétételi követelmény célja annak az eljárásnak a megismertetése, amelynek során a vállalkozás azonosítja a **hatásokat**, **kockázatokot** és **lehetőségeket**, és értékeli azok **lényegességét**, ami alapul szolgál a fenntarthatósági nyilatkozatában szereplő közzétételek meghatározásához (lásd az ESRS 1 standard 3. fejezetét és a kapcsolódó alkalmazási követelményeket, amelyek a kettős lényegesség elve alapján meghatározzák a lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló eljárásra vonatkozó követelményeket és elveket).
53. A vállalkozás közzéteszi a következő információkat:
- a) az ismertetett eljárás során alkalmazott módszerek és feltételezések leírása;
 - b) a vállalkozás által az emberekre és a környezetre gyakorolt potenciális és tényleges **hatások** azonosítására, értékelésére, rangsorolására és nyomon követésére szolgáló eljárás áttekintése, a vállalkozás átvilágítási eljárása alapján, beleértve annak ismertetését, hogy az eljárás során:
 - i. olyan konkrét érintett tevékenységekre, üzleti kapcsolatokra, földrajzi jellemzőkre vagy egyéb tényezőkre összpontosítanak-e, amelyek a káros hatások fokozott kockázatával járnak, és ha igen, hogyan;
 - ii. megvizsgálják-e azokat a hatásokat, amelyekben a vállalkozás érintett saját műveletei vagy üzleti kapcsolatai révén, és ha igen, hogyan;
 - iii. folytatnak-e konzultációt az érintett **érdekelt felekkel** annak megértése érdekében, hogy őket milyen hatások érhetik, illetve külső szakértőkkel, és ha igen, hogyan;
 - iv. rangsorolják-e a negatív hatásokat azok relatív súlyossága és valószínűsége alapján (lásd: ESRS 1, 3.4. szakasz – *A hatás lényegessége*), illetve – adott esetben – a pozitív hatásokat azok relatív nagyságrendje, hatóköre és valószínűsége alapján, és meghatározzák-e, hogy mely fenntarthatósági kérdések lényegesek a beszámolás szempontjából (beleértve az ESRS 1 standard 3.4. szakaszában – *A hatás lényegessége* – előírt minőségi vagy mennyiségi küszöbértékeket és egyéb kritériumokat), és ha igen, hogyan;

- c) a fenntarthatósággal kapcsolatos azon **kockázatok** és **lehetőségek** azonosítására, értékelésére, rangsorolására és nyomon követésére szolgáló eljárás áttekintése, amelyek **pénzügyi hatással** járnak vagy járhatnak. A közzététel tartalmazza a következőket:
 - i. hogyan vette figyelembe a vállalkozás a hatásai és a függőségei, illetve az ezen hatásokból és függőségekből esetlegesen származó kockázatok és lehetőségek közötti kapcsolatokat;
 - ii. hogyan értékeli a vállalkozás az azonosított kockázat és lehetőségek hatásainak valószínűségét, nagyságrendjét és jellegét (például az ESRS 1 standard 3.3. szakaszában – *Pénzügyi lényegesség* – előírt minőségi vagy mennyiségi küszöbértékek és egyéb kritériumok);
 - iii. hogyan rangsorolja a vállalkozás a fenntarthatósággal kapcsolatos kockázatokat más típusú kockázatokhoz képest, beleértve kockázatértékelési eszközök alkalmazását is;
- d) a döntéshozatali folyamat és a kapcsolódó belsőkontroll-eljárások leírása;
- e) a hatások és a kockázatok azonosítására, értékelésére és kezelésére szolgáló eljárás milyen mértékben és hogyan épül be a vállalkozás általános kockázatkezelési folyamatába, és azt milyen mértékben és hogyan alkalmazzák a vállalkozás általános kockázati profiljának és kockázatkezelési folyamatainak értékelésére;
- f) a lehetőségek azonosítására, értékelésére és kezelésére szolgáló eljárás – adott esetben – milyen mértékben és hogyan épül be a vállalkozás általános irányítási folyamatába;
- g) a vállalkozás által használt bemeneti paraméterek (például adatforrások, az érintett műveletek köre és a feltételezésekben használt adatok); valamint
- h) az előző beszámolási időszakhoz képest változott-e az eljárás, és ha igen, hogyan, utoljára mikor módosították az eljárást, valamint a **lényegességi** vizsgálat jövőbeni felülvizsgálati időpontjai.

IRO-2. közzétételi követelmény – A vállalkozás fenntarthatósági nyilatkozatai által lefedett, ESRS szerinti közzétételi követelmények

- 54. **A vállalkozás beszámol a fenntarthatósági nyilatkozataiban teljesített közzétételi követelményekről.**
- 55. E közzétételi követelmény célja a vállalkozás fenntarthatósági nyilatkozatában szereplő közzétételi követelmények megismertetése, valamint azoknak a témáknak a megismertetése, amelyeket a **lényegességi** vizsgálat eredményeként mint nem lényegesekeket figyelmen kívül hagytak.
- 56. A vállalkozás feltünteti a **fenntarthatósági nyilatkozat** elkészítése során, a **lényegességi** vizsgálat eredménye nyomán teljesített közzétételi követelmények listáját (lásd: ESRS 1, 3. fejezet), feltüntetve azokat az oldalszámokat és/vagy bekezdéseket is, ahol a kapcsolódó közzétételek megtalálhatók a fenntarthatósági nyilatkozatban. Ez tárgymutató formájában is megadható. A vállalkozás továbbá táblázatban mutatja be az ezen standard B. függelékében felsorolt egyéb uniós jogszabályokból származó adatpontok mindegyikét, feltüntetve, hogy ezek hol található meg a fenntarthatósági nyilatkozaton belül, azokat az adatpontokat is beleértve, amelyeket a vállalkozás nem lényegesként értékelt – ezek esetében a vállalkozás a táblázatban az ESRS 1 35. bekezdésének megfelelően feltünteti „Nem lényeges” megjegyzést.
- 57. Ha a vállalkozás arra a megállapításra jut, hogy az éghajlatváltozás nem tartozik a lényeges témák közé, és ezért eltekint az ESRS E1 (*Éghajlatváltozás*) valamennyi közzétételi követelményétől, **lényegességi** vizsgálatának éghajlatváltozással kapcsolatos következtetéseiről részletes magyarázatot kell közzétennie (lásd: *ESRS 2 IRO-2. – A vállalkozás fenntarthatósági nyilatkozatai által lefedett, ESRS szerinti közzétételi követelmények*), beleértve azon feltételek előretételező elemzését is, amelyek azon következtetés levonására készíthetők a vállalkozást, hogy az éghajlatváltozás a jövőben

lényeges témává válik.

58. Ha a vállalkozás arra a megállapításra jut egy másik, a klímaváltozástól eltérő téma esetében, hogy az nem lényeges, és ezért eltekint a megfelelő tematikus ESRS-ben szereplő valamennyi közzétételi követelménytől, feltüntetheti az adott téma tekintetében végzett **lényegességi** vizsgálata során levont következtetések rövid kifejtését.
59. A vállalkozás kifejti, hogy hogyan határozta meg a lényegesnek ítélt **hatásaival, kockázataival és lehetőségeivel** kapcsolatban közzéteendő lényeges információkat, beleértve a küszöbértékek alkalmazását, és/vagy hogyan hajtotta végre ESRS 1 standard 3.2. szakaszában – *Lényeges kérdések és az információk lényegessége* – szakaszában foglalt kritériumokat.

4.2 A politikákra és intézkedésekre vonatkozó közzétételi minimumkövetelmény

60. Ez a szakasz meghatározza azokat a **közzétételi minimumkövetelményt**, amelyeket fel kell tüntetni, amikor a vállalkozás információkat tesz közzé a tényleges és potenciális lényeges **hatások** megelőzésére, mérséklésére és korrekciójára, valamint a lényeges **kockázatok** kezelésére és/vagy a lényeges **lehetőségek** kiaknázására irányuló **politikáiról** és **intézkedéseiről** (együttesen: lényeges **fenntarthatósági kérdések** kezelése). Ezeket a vonatkozó tematikus és ágazatspecifikus ESRS-ben előírt közzétételi követelményekkel – köztük alkalmazási követelményekkel – együtt kell alkalmazni. Ezeket akkor is alkalmazni kell, amikor a vállalkozás a jogalanya jellemző közzétételeket készít.
61. A megfelelő közzétételeket a vonatkozó ESRS-ben előírt közzétételek mellett kell elhelyezni. Ha egyetlen **politikával** vagy ugyanazokkal az **intézkedésekkel** kezelnek több egymással összefüggő **fenntarthatósági kérdést**, a vállalkozás közzéteheti az előírt információkat egy bizonyos tematikus ESRS alapján készített beszámolójában, majd hivatkozhat azokra egy másik tematikus ESRS alapján készített beszámolójában.
62. Ha a vállalkozás nem tudja közzétenni a vonatkozó tematikus ESRS-ben [tervezetben] a **politikákra** és **intézkedésekre** vonatkozóan előírt információkat, mert nem fogadott el politikákat és/vagy intézkedéseket az adott **fenntarthatósági kérdésre** vonatkozóan, akkor közzéteszi azt, hogy ez a helyzet áll fenn, és megindokolja, hogy miért nem fogadott el politikákat és/vagy intézkedéseket. A vállalkozás közzéteheti azt az időkeretet, amelyen belül ilyen célokat kíván elfogadni.

Minimális közzétételi követelmény – Politikák (MDR-P) – A lényeges fenntarthatósági kérdések kezelésére elfogadott politikák

63. A vállalkozás az egyes lényegesként azonosított **fenntarthatósági kérdések** tekintetében bevezetett **politikái** közzététele során alkalmazza az ebben a rendelkezésben meghatározott **minimális közzétételi követelményeket**.
64. E **minimális közzétételi követelmény célja** a vállalkozás által a tényleges és potenciális **hatások** megelőzése, mérséklése és korrekciója, valamint a **kockázatok** kezelése és a **lehetőségek** kiaknázása érdekében alkalmazott **politikák** bemutatása.
65. A vállalkozás közzéteszi a lényeges **fenntarthatósági kérdések** kezelése érdekében elfogadott **politikákra** vonatkozó információkat. A közzététel az alábbi információkat tartalmazza:
 - a) a **politika** fő tartalmának leírása, beleértve annak általános célkitűzéseit, valamint azt, hogy a politika milyen lényeges **hatásokhoz, kockázatokhoz** vagy **lehetőségekhez** kapcsolódik;
 - b) a politika alkalmazási körének leírása a tevékenységek, az upstream és/vagy downstream **értéklánc**, a földrajzi területek és adott esetben az **érintett felek** érintett csoportjai tekintetében;
 - c) a vállalkozás szervezetének legmagasabb szintje, amely felelősségre vonható a politika végrehajtásával kapcsolatban;
 - d) adott esetben hivatkozás harmadik felek standardjaira vagy kezdeményezéseire,

- amelyek tiszteletben tartása mellett a vállalkozás elkötelezi magát a politika végrehajtásával;
- e) adott esetben annak leírása, hogy a politika kialakítása során hogyan vették figyelembe a legfontosabb **érdekelt felek** érdekeit; valamint
 - f) adott esetben, hogy a vállalkozás elérhetővé teszi-e és hogyan teszi elérhetővé a politikát a potenciálisan érintett érdekelt felek, valamint azon érdekelt felek számára, akiknek a segítségére szükség van annak végrehajtásához.

Közzétételi minimumkövetelmény – Intézkedések (MDR-A) – A lényeges fenntarthatósági kérdésekhez kapcsolódó intézkedések és erőforrások

66. A vállalkozás az egyes lényeges **fenntarthatósági kérdések** kezelésére irányuló **intézkedései** – köztük az intézkedési tervek és az elkülönített és/vagy tervezett források – leírása során alkalmazza a közzétételek tartalmára vonatkozóan ebben a rendelkezésben foglalt követelményeket.
67. E **közzétételi minimumkövetelmény** célja a tényleges és potenciális **hatások** megelőzése, mérséklése és **korrekciója**, valamint a **kockázatok** és a **lehetőségek** kezelése, továbbá adott esetben a kapcsolódó **politikák** célkitűzéseinek és **céljainak** elérése érdekében hozott és/vagy tervezett fő **intézkedések** bemutatása.
68. Amennyiben egy **politika** végrehajtása **intézkedéseket** vagy átfogó cselekvési tervet igényel a célkitűzések eléréséhez, valamint ha az intézkedéseket konkrét politika nélkül hajtják végre, a vállalkozás közzéteszi a következő információkat:
- a) a beszámolási évben hozott és a jövőben tervezett fő intézkedések listája, azok várható eredményei, valamint – adott esetben –, hogy azok végrehajtása hogyan járul hozzá a politikai célkitűzések és **célok** eléréséhez;
 - b) a kulcsfontosságú intézkedések hatálya (vagyis a tevékenységek, az upstream és/vagy downstream **értéklánc**, a földrajzi területek és – adott esetben – az **érdekelt felek** érintett csoportjainak lefedettsége);
 - c) azok az időtartamok, amelyek során a vállalkozás végre kívánja hajtani az egyes kulcsfontosságú intézkedéseket;
 - d) adott esetben azok a kulcsfontosságú intézkedések (az eredményekkel együtt), amelyeket azért hoztak, hogy **orvoslatot** biztosítsanak azok számára, akiknek kárt okoztak a tényleges lényeges hatások;
 - e) adott esetben a korábbi időszakokban közzétett, az intézkedések vagy cselekvési tervek eredményeire vonatkozó mennyiségi és minőségi információk.
69. Amennyiben egy intézkedési terv végrehajtása jelentős működési költségeket (OpEX) és/vagy tőkekiadásokat (CapEX) igényel, a vállalkozás:
- a) ismerteti a cselekvési tervhez rendelt jelenlegi és jövőbeni pénzügyi és egyéb források típusát, beleértve adott esetben a fenntartható finanszírozási eszközök, például zöldkötvények, szociális beruházási kötvények és zöld hitelek releváns feltételeit, a környezetvédelmi vagy társadalmi célkitűzéseket, valamint azt, hogy az intézkedések vagy a cselekvési terv végrehajtására való képesség konkrét előfeltételektől függ-e, például pénzügyi támogatás nyújtásától vagy közpolitikai és piaci fejleményektől;
 - b) megadja a jelenlegi pénzügyi források összegét, valamint ismerteti, hogy ezek hogyan kapcsolódnak a pénzügyi kimutatásokban szereplő legrelevánsabb összegekhez; valamint
 - c) megadja a jövőbeni pénzügyi források összegét.

5. Mérőszámok és célok

-
70. Ez a fejezet ismerteti azokat a **közzétételi minimumkövetelményeket**, amelyeket fel kell tüntetni, amikor a vállalkozás információkat tesz közzé az egyes lényeges fenntarthatósági kérdésekhez kapcsolódó **mérőszámairól** és **céljairól**. Ezeket a vonatkozó tematikus ESRS-ben előírt közzétételi követelményekkel – köztük alkalmazási követelményekkel – együtt kell alkalmazni. Ezeket akkor is alkalmazni kell, amikor a vállalkozás a jogalanyra jellemző közzétételeket készíti.
71. A megfelelő közzétételeket a tematikus ESRS-ben előírt közzétételek mellett kell elhelyezni.
72. Ha a vállalkozás nem tudja közzétenni a vonatkozó tematikus ESRS-ben a **célokra** vonatkozóan előírt információkat, mert nem tűzött ki célokat az adott fenntarthatósági kérdésre vonatkozóan, akkor közzéteszi azt, hogy ez a helyzet áll fenn, és megindokolja, hogy miért nem fogadott el célokat. A vállalkozás feltüntetheti azt az időkeretet, amelyen belül ilyen célokat kíván elfogadni.

Közzétételi minimumkövetelmény – Mérőszámok (MDR-M) – A lényeges fenntarthatósági kérdésekhez kapcsolódó mérőszámok

73. A vállalkozás az egyes lényeges **fenntarthatósági kérdések** vonatkozásában alkalmazott **mérőszámok** közzététele során alkalmazza a közzétételek tartalmára vonatkozóan ebben a rendelkezésben a foglalt követelményeket.
74. E **közzétételi minimumkövetelmény** célja azoknak a **mérőszámoknak** a bemutatása, amelyeket a vállalkozás használ a lényeges **fenntarthatósági kérdések** kezelésére irányuló **intézkedései** hatékonyságának nyomon követéséhez.
75. A vállalkozás közzétesz minden olyan **mérőszámot**, amelyet a teljesítmény és a hatékonyság értékeléséhez használ valamely lényeges **hatás, kockázat** vagy **lehetőség** tekintetében.
76. A **mérőszámok** magukban foglalják a tematikus ESRS-ben meghatározott mérőszámokat, valamint a jogalany-specifikus alapon azonosított mérőszámokat, függetlenül attól, hogy azok más forrásokból származnak, vagy maga a vállalkozás állapította meg azokat.
77. A vállalkozás minden egyes **mérőszám** esetében:
- a) közzéteszi a mérőszám mögött meghúzódó módszereket és jelentős feltételezéseket, beleértve az alkalmazott módszerek korlátait;
 - b) közzéteszi, hogy a mérőszám mérését a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző szolgáltatótól eltérő külső szerv validálta-e, és ha igen, melyik szerv;
 - c) a mérőszámot értelmezhető, egyértelmű és pontos nevekkkel és leírásokkal látja el és definiálja;
 - d) a pénzügyi kimutatásai prezentálási pénznemét használja, ha mértékegységként pénznem van megadva.

Közzétételi minimumkövetelmény – Célok– (MDR-T) – A politikák és intézkedések hatékonyságának nyomon követése célok segítségével

78. A vállalkozás az egyes lényeges **fenntarthatósági kérdések** vonatkozásában meghatározott **célok** közzététele során alkalmazza a közzétételek tartalmára vonatkozóan ebben a rendelkezésben foglalt követelményeket.
79. E **közzétételi minimumkövetelmény** célja, hogy minden lényeges **fenntarthatósági kérdés** tekintetében biztosítsa a következők megértését:
- a) a vállalkozás nyomon követi-e a lényeges **hatások, kockázatok** és **lehetőségek** kezelésére irányuló **intézkedéseinek** hatékonyságát, beleértve az ehhez használt **mérőszámokat** is, és ha igen, hogyan;

- b) a vállalkozás által a **politikai** célkitűzések elérése érdekében meghatározott mérhető, időhöz kötött, eredményorientált **célok**, amelyeket az emberek, a környezet vagy a vállalkozás számára a lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek tekintetében várt eredmények alapján határoznak meg;
 - c) az elfogadott célok megvalósítása terén összességében elért előrehaladás időbeli alakulása;
 - d) abban az esetben, ha a vállalkozás nem határozott meg mérhető, időhöz kötött, eredményorientált célokat, annak ismertetése, hogy ennek ellenére nyomon követi-e a lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek kezelésére irányuló intézkedéseinek hatékonyságát, és méri-e a **politikai** célkitűzései elérése felé tett előrehaladást, és ha igen, hogyan; valamint
 - e) bevonták-e az **érdekelt feleket** a célok meghatározásába az egyes lényeges fenntarthatósági kérdések tekintetében, és ha igen, hogyan.
80. A vállalkozás közzéteszi azokat a mérhető, eredményorientált és időhöz kötött **célokat** a lényeges **fenntarthatósági kérdésekre** vonatkozóan, amelyeket az előrehaladás értékelése érdekében tűzött ki. A közzététel minden cél esetében tartalmazza a következő információkat:
- a) a cél és a **politikai** célkitűzések közötti kapcsolat leírása;
 - b) az elérendő meghatározott célszint, beleértve adott esetben azt is, hogy a cél abszolút vagy relatív-e, és hogy azt milyen egységben mérik;
 - c) a cél alkalmazási köre, beleértve adott esetben a vállalkozás tevékenységeit és/vagy upstream és/vagy downstream **értékláncát**, valamint a földrajzi határokat;
 - d) az alapérték és a bázisév, amelytől számítva az előrehaladást mérik;
 - e) az az időszak, amelyre a cél vonatkozik, és adott esetben az esetleges mérföldkövek vagy köztes célok;
 - f) a célok meghatározásához használt módszertanok és jelentős feltételezések, beleértve adott esetben a kiválasztott **forгатókönyvet**, az adatforrásokat, a nemzeti, uniós vagy nemzetközi politikai célokkal való összhangot, valamint azt, hogy a célok hogyan veszik figyelembe a fenntartható fejlődés tágabb összefüggéseit és/vagy a hatások bekövetkezésének helye szerinti helyi viszonyokat;
 - g) a vállalkozás környezeti kérdésekkel kapcsolatos céljai meggyőző tudományos bizonyítékokon alapulnak-e;
 - h) bevonták-e az **érdekelt feleket** a célok meghatározásába az egyes lényeges fenntarthatósági kérdések tekintetében, és ha igen, hogyan;
 - i) a meghatározott időhorizonton belül a célok és a kapcsolódó **mérőszámok**, illetve az azok alapjául szolgáló mérési módszerek, jelentős feltételezések, korlátok, források és eljárások tekintetében elfogadott változások. Ez magában foglalja az említett változások indoklását és az összehasonlíthatóságra gyakorolt hatásuk ismertetését (lásd: e standard BP-2. közzétételi követelménye – *Egyedi körülményekre vonatkozó közzétételek*); valamint
 - j) a közzétett céljaihoz viszonyított teljesítmény, beleértve a cél nyomon követésének és felülvizsgálatának, valamint a mérőszámok alkalmazásának mikéntjére vonatkozó információkat, hogy az előrehaladás összhangban áll-e azzal, amit eredetileg terveztek, továbbá a vállalkozás teljesítményében megfigyelhető, a cél elérése irányába mutató tendenciák vagy jelentős változások elemzése.
81. Ha a vállalkozás nem fogadott el mérhető, eredményorientált **célokat**:
- a) közzéteheti, hogy sor kerül-e a jövőben ilyen célok meghatározására és milyen időkereten belül, illetve hogy a vállalkozás miért nem tervezi ilyen célok meghatározását;
 - b) közzéteszi, hogy ennek ellenére nyomon követi-e **politikáinak** és **intézkedéseinek** hatékonyságát a fenntarthatósággal kapcsolatos lényeges **hatások**, **kockázatok** és

lehetőségek tekintetében, és ha igen:

- i. ismerteti minden erre irányuló eljárást;
- ii. továbbá ismerteti az elérendő célkitűzések meghatározott szintjét és az előrehaladás értékeléséhez használt minőségi vagy mennyiségi mutatókat, beleértve azt a bázisidőszakot is, amelytől számítva az előrehaladást mérik.

A. függelék: Alkalmazási követelmények (AR)

Ez a függelék az ESRS 2 szerves részét képezi, és ugyanolyan jelentőséggel bír, mint a standard egyéb részei.

1. A beszámoló elkészítésének alapja (BP)

BP-1. közzétételi követelmény – A fenntarthatósági nyilatkozatok elkészítésének általános alapja

AR 1. Annak leírása során, hogy a **fenntarthatósági nyilatkozat** milyen mértékben fedi le a vállalkozás upstream és downstream **értékláncát** (lásd: ESRS 1, 5.1. *Beszámolót készítő vállalkozás és értéklánc*), a vállalkozás különbséget tehet a következők között:

- a) a **hatások, kockázatok és lehetőségek lényegességi** vizsgálata milyen mértékben terjed ki az upstream és/vagy downstream értékláncára;
- b) **politikái, intézkedései és céljai** milyen mértékben terjednek ki az értékláncára; valamint
- c) a **mérőszámok** közzététele során milyen mértékben szerepeltet az upstream és/vagy downstream értékláncra vonatkozó adatokat.

BP-2. közzétételi követelmény – Egyedi körülményekre vonatkozó közzétételek

AR 2. A vállalkozás közzéteheti, hogy támaszkodik-e valamilyen, az európai szabványosítási rendszer által jóváhagyott európai szabványra (ISO/IEC- vagy CEN/CENELEC-szabványokra), valamint azt, hogy a fenntarthatósági beszámolás céljára alkalmazott adatokat és eljárásokat milyen mértékben ellenőrizte bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző külső szolgáltató és állapította meg az érintett ISO/IEC- vagy CEN/CENELEC-szabványoknak való megfelelésüket.

2. Irányítás

GOV-1. közzétételi követelmény – Az ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületek szerepe

AR 3. Az **ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületek fenntarthatósági kérdésekkel** kapcsolatos szerepének és feladatainak leírása során a vállalkozás meghatározhatja a következőket:

- a) azok a fenntarthatósági szempontok, amelyek felett felügyeletet gyakorolnak, tekintettel azokra a környezeti, társadalmi és irányítási kérdésekre, amelyekkel a vállalkozás szembesülhet, beleértve a következőket:
 - i. a vállalkozás stratégiája és **üzleti modellje** fenntarthatósággal kapcsolatos szempontjainak értékelése és módosításai;
 - ii. a lényeges **kockázatok, lehetőségek és hatások** azonosítása és értékelése;

- iii. a kapcsolódó **politikák** és **célok**, cselekvési tervek és elkülönített források; valamint
 - iv. fenntarthatósági beszámolás;
- b) milyen formában kerül sor erre a felügyeletre az egyes, fent említett szempontok tekintetében: pl. tájékoztatás, konzultáció vagy döntéshozatal; valamint
- c) hogyan szervezik és teszik hivatalossá ezt a felügyeletet, pl. azok az eljárások, amelyek során az ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületek foglalkoznak ezekkel a fenntarthatósági szempontokkal.
- AR 4. A vállalkozás **fenntarthatósági kérdésekkel** kapcsolatos irányítása megszervezésének leírása során az összetett irányítási struktúra leírása kiegészíthető annak diagram formájában történő bemutatásával.
- AR 5. Az **ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületek** szakértelme vagy szakértelemhez való hozzáférése szintjének leírása alátámasztható a testületek összetételének bemutatásával, beleértve azokat a tagokat is, akiknek a szakértelmére ezek a testületek támaszkodnak a **fenntarthatósági kérdések** felügyelete során, valamint azt, hogy testületként hogyan használják ki ezt a szakértelmet. A leírás során a vállalkozás mérlegeli, hogy a szakértelem és a készségek mennyiben relevánsak a vállalkozás lényeges **hatásai, kockázatai és lehetőségei** szempontjából, és hogy a testületek és/vagy a tagjai hozzáférnek-e más szakértői forrásokhoz, például konkrét szakértőkhöz, **képzésekhez** és egyéb oktatási kezdeményezésekhez annak érdekében, hogy e testületeken belül naprakésszé tegyék és fejlesszék a fenntarthatósággal kapcsolatos szakértelmet.

GOV-2. közzétételi követelmény – A vállalkozás ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületei számára szolgáltatott információk és az általuk kezelt fenntarthatósági kérdések

- AR 6. A vállalkozás felépítésétől függően az **ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületek** az átfogó **célokra** összpontosíthatnak, míg a vezetés a részletesebb célokra összpontosít. Ebben az esetben a vállalkozás beszámolhat arról, hogy az irányító testületek hogyan biztosítják a teljesítmény ellenőrzésére szolgáló megfelelő mechanizmus meglétét.

GOV-3. közzétételi követelmény – A fenntarthatósággal kapcsolatos teljesítmény beépítése az ösztönző mechanizmusokba

- AR 7. A tőzsdén jegyzett vállalkozások esetében ennek a közzétételi követelménynek összhangban kell állnia a tőzsdén jegyzett társaságokban az egyes részvényesi jogok gyakorlásáról szóló 2007/36/EK irányelv 9a. és 9b. cikkében előírt javadalmazási jelentéssel. Az ESRS 1 standard 119., 120. és 122. bekezdésében foglalt rendelkezések alapján a tőzsdén jegyzett vállalkozás hivatkozhat a javadalmazási jelentésére.

GOV-4. közzétételi követelmény – Nyilatkozat az átvilágításról

- AR 8. A 30. bekezdésben előírt bemutatás történhet táblázat formájában, az átvilágítás – az emberekre és a környezetre gyakorolt hatások tekintetében – alapvető elemei esetében kereszthivatkozások megadásával a vállalkozás **fenntarthatósági nyilatkozatában** szereplő vonatkozó közzétételekre, az alábbiak szerint.
- AR 9. A vállalkozás további oszlopokat is hozzáadhat az alábbi táblázathoz azon közzétételek egyértelmű meghatározása érdekében, amelyek az emberekre és/vagy a környezetre gyakorolt hatásokra vonatkoznak, tekintettel arra, hogy bizonyos esetekben egynél több közzététel is szolgáltatathat információt ugyanarról az átvilágítási lépésről.

AR 10. A nemzetközi okmányokban, így az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvekben és az OECD multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelveiben szereplő, az átvilágítási eljárás alapvető elemeire vonatkozó főbb hivatkozások felsorolását az ESRS 1 standard 4. fejezete tartalmazza.

AZ ÁTVILÁGÍTÁS ALAPVETŐ ELEMEI	A FENNTARTHATÓSÁGI NYILATKOZAT BEKEZDÉSEI
a) az átvilágítás beépítése az irányításba, a stratégiába és az üzleti modellbe	
b) az érintett érdekelt felekkel való együttműködés az átvilágítás valamennyi kulcsfontosságú lépése során	
c) a káros hatások meghatározása és értékelése	
d) az említett káros hatások kezelésére irányuló intézkedések meghozatala	
e) ezen erőfeszítések hatékonyságának nyomon követése és kommunikáció	

GOV-5. közzétételi követelmény – Kockázatkezelés és a fenntarthatósággal kapcsolatos beszámolás belső kontrollja

AR 11. Ez a közzétételi követelmény kizárólag a fenntarthatósági beszámolási folyamat belsőkontroll-eljárásaira összpontosul. A vállalkozás figyelembe vehet olyan kockázatokat, mint az adatok teljessége és sértetlensége, a becslési eredmények pontossága, az upstream és/vagy downstream **értékláncra** vonatkozó adatok rendelkezésre állása és az információk rendelkezésre állásának időzítése.

3. Stratégia

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

AR 12. A 40. bekezdésben előírt, ágazatokra vonatkozó információk szolgáltatása érdekében a vállalkozás bemutatja jelentős tevékenységeit az ESRS-ágazatok szerint. Ha valamely alszektor vonatkozásában nem létezik kód, az „egyéb” felirat alkalmazandó.

AR 13. A 40. bekezdésben előírt közzétételek céljából a kínált termékek és/vagy szolgáltatások csoportja, a kiszolgált piacok csoportja és/vagy ügyfélcsoportok vagy az ESRS-ágazat jelentős a vállalkozás számára, ha megfelel az alábbi két kritériumok legalább egyikének:

- a vállalkozás bevételeinek több mint 10 %-át teszi ki;
- kapcsolódik a vállalkozás lényeges tényleges hatásaihoz vagy lényeges potenciális negatív hatásaihoz.

AR 14. Az **üzleti modelljére** és az **értékláncára** vonatkozó közzétételek elkészítése során a vállalkozás figyelembe veszi a következőket:

- kulcsfontosságú tevékenységei, erőforrásai, értékesítési csatornái és ügyfélszegmensei;
- fő **üzleti kapcsolatai** és azok fő jellemzői, beleértve az ügyfelekkel és a **beszállítókkal** fennálló kapcsolatokat is;
- az üzleti szegmensek költségszerkezete és bevétele, adott esetben az IFRS 8

szerinti, pénzügyi kimutatásban való közzétételre vonatkozó követelményekkel összhangban;

- d) a potenciális **hatások**, **kockázatok** és **lehetőségek** a jelentős ágazatában (ágazataiban), valamint ezek lehetséges kapcsolata a saját **üzleti modelljével** vagy **értékláncával**.

AR 15. A háttér-információk különösen fontosak lehetnek a vállalkozás fenntarthatósági nyilatkozatának felhasználói számára annak megértéséhez, hogy a közzétételek milyen mértékben tartalmazzák az upstream és/vagy downstream **értékláncra** vonatkozó információkat. Az upstream és/vagy downstream értéklánc fő jellemzői leírásának és adott esetben a kulcsfontosságú értéklánccok meghatározásának elő kell segítenie annak megértését, hogy a vállalkozás hogyan alkalmazza az ESRS 1 standard 5. fejezetében foglalt követelményeket, valamint a vállalkozás által az ESRS 1 standard 3. fejezetével összhangban elvégzett **lényegességi** vizsgálatot. A leírás részletes áttekintést nyújthat az upstream és/vagy downstream értéklánc szereplőinek fő jellemzőiről, jelezve a vállalkozás teljesítményéhez és pozíciójához való relatív hozzájárulásukat, és kifejtve, hogy hogyan járulnak hozzá a vállalkozás értékteremtéséhez.

SBM-2. közzétételi követelmény – Az érdekelt felek érdekei és álláspontja

AR 16. Az **érdekelt felek** álláspontja és érdekei, amelyek kifejezésre kerülnek a vállalkozás érdekelt felekkel való együttműködése keretében az átvilágítási eljárás során, relevánsak lehetnek a vállalkozás stratégiájának vagy üzleti modelljének egy vagy több aspektusa tekintetében. Mint ilyenek, befolyásolhatják a vállalkozásnak a stratégia vagy az üzleti modell jövőbeni irányára vonatkozó döntéseit.

SBM-3. közzétételi követelmény – Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint ezek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel

AR 17. Annak leírása során, hogy az upstream és/vagy downstream **értéklánca** mentén hol koncentrálódnak a lényeges **hatások**, **kockázatok** és **lehetőségek**, a vállalkozás figyelembe veszi a következőket: földrajzi területek, létesítmények vagy eszköztípusok, inputok, outputok és forgalmazási csatornák.

AR 18. Ez a közzététel kifejezhető egyetlen hatás, kockázat vagy lehetőség formájában, vagy lényeges **hatások**, **kockázatok** és **lehetőségek** összesített csoportjaival, amennyiben így relevánsabb információk nyújthatók, és nem szorulnak háttérbe lényeges információk.

4. A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

IRO-2. közzétételi követelmény – A vállalkozás fenntarthatósági nyilatkozatai által lefedett, ESRS szerinti közzétételi követelmények

AR 19. A **fenntarthatósági kérdésekre** vonatkozó, az ESRS 1 standard 8. fejezetében – A **fenntarthatósági nyilatkozat szerkezete** – foglalt információk bemutatásának alapjától eltérve, ha a vállalkozás helyénvalónak tartja, közzéteheti a **fenntarthatósági nyilatkozat** elkészítése során teljesített közzétételi követelmények listáját (lásd az 54. bekezdést) a fenntarthatósági nyilatkozat általános információkat tartalmazó részében vagy más részeiben. A vállalkozás használhat tartalomjegyzéket, vagyis a fenntarthatósági nyilatkozatban szereplő közzétételi követelmények táblázatos listáját, feltüntetve, hogy azok hol találhatók meg (oldal/bekezdés).

Közzétételi minimumkövetelmény – Politikák (MDR-P) – A lényeges fenntarthatósági kérdések kezelésére elfogadott politikák

- AR 20. Az emberekre és a környezetre gyakorolt hatások, a **kockázatok** és a **lehetőségek** közötti kölcsönös függőség miatt egyetlen **politika** vonatkozhat több lényeges **fenntarthatósági kérdésre**, beleértve azokat a kérdéseket is, amelyekkel egynél több tematikus ESRS is foglalkozik. Például, ha ugyanaz a politika vonatkozik egy környezeti kérdésre és egy szociális kérdésre is, a vállalkozás beszámolhat erről a politikáról a **fenntarthatósági nyilatkozata** környezetvédelemmel foglalkozó részében. Ebben az esetben a szociális részben keresztthivatkozást kell feltüntetnie arra a környezetvédelemmel foglalkozó részre, amelyben a politikáról beszámolnak. Ugyanígy a szociális részben is be lehet számolni egy adott politikáról, keresztthivatkozást adva meg arra a környezetvédelemmel foglalkozó részben.
- AR 21. A **politika** alkalmazási körének leírása magyarázatot tartalmazhat arra vonatkozóan, hogy az a vállalkozás saját műveleteinek vagy upstream és downstream **értékláncának** mely tevékenységeit és/vagy szegmenseit érinti. A leírásban kifejezhetők további, az adott témához vagy a vállalkozás körülményeihez kapcsolódó határok is, pl. földrajzi jellemzők, életciklusok stb. Bizonyos esetekben, például ha a politika nem fedi le a teljes értékláncot, a vállalkozás egyértelmű tájékoztatást nyújthat a politika hatálya alá tartozó értéklánc kiterjedéséről.

Közzétételi minimumkövetelmény – Intézkedések (MDR-A) – A lényeges fenntarthatósági kérdésekhez kapcsolódó intézkedések és erőforrások

- AR 22. E **közzétételi minimumkövetelménnyel** összefüggésben a legfontosabb **intézkedések** azok az intézkedések, amelyek lényegesen hozzájárulnak a vállalkozás lényeges **hatások**, **kockázatok** és **lehetőségek** kezelésére irányuló célkitűzéseinek eléréséhez. Az érthetőség érdekében a kulcsfontosságú intézkedések adott esetben összesíthetők.
- AR 23. A források elosztására vonatkozó információk bemutathatók táblázat formájában, tőkekiadás és működési költség szerinti bontásban, a releváns időhorizontokra kiterjedően, valamint az aktuális beszámolási évben alkalmazott források és meghatározott időhorizontokra tervezetten elosztott források szerint lebontva.

5. Mérőszámok és célok

Közzétételi minimumkövetelmény – Célok– (MDR-T) – A politikák és intézkedések hatékonyságának nyomon követése célok segítségével

- AR 24. A környezeti hatások megelőzésével vagy mérséklésével kapcsolatos **célok** közzététele során a vállalkozás előnyben részesíti azokat a célokat, amelyek a hatások abszolút értelemben, nem pedig relatív értelemben vett csökkentéséhez kapcsolódnak. Amennyiben a célok a társadalmi hatások megelőzésére vagy mérséklésére irányulnak, azok meghatározhatók az emberi jogokra, a jólétre vagy az érintett **érdekelt felek** számára kedvező eredményekre gyakorolt hatások vonatkozásában.
- AR 25. A **célok** elérése felé tett előrehaladásra vonatkozó információk bemutathatók egy átfogó táblázatban, belefoglalva az alapértékre és a célértékre, a mérföldkövekre és az előző időszakok során elért teljesítményre vonatkozó információkat.
- AR 26. Amennyiben a vállalkozás mérhető cél hiányában ismerteti a **politika** célkitűzéseinek elérése terén elért előrehaladást, meghatározhatja azt az alapértéket, amelyhez képest az előrehaladást figyelembe veszi. A vállalkozás például megvizsgálhatja a **bérek** bizonyos százalékkal történő megemelését a méltányos szint alatti bérek esetében; vagy értékelheti a helyi közösségekkel fenntartott kapcsolatainak minőségét a közösségek által felvetett és a megelégedésükre szolgáló módon orvosolt kérdések aránya alapján. Az alapértéknek és az előrehaladás értékelésének kapcsolódnia kell azokhoz a **hatásokhoz**, **kockázatokhoz** és

*lehetőségekhez, amelyek alátámasztják a politika által kezelt kérdés **lényegességét**.*

B. függelék: A horizontális és tematikus standardokban szereplő, egyéb uniós jogszabályokból származó adatpontok jegyzéke

Ez a függelék az ESRS 2 szerves részét képezi. Az alábbi táblázat az ESRS 2 standardban és a más uniós jogszabályokból származó tematikus ESRS-ekben szereplő adatpontokat szemlélteti.

Közzétételi követelmény és a kapcsolódó adatpont	Hivatkozás a fenntarthatósággal kapcsolatos közzétételekről szóló rendeletr²³	Hivatkozás a 3. pillérre²⁴	Hivatkozás a referenciamutatókról szóló rendeletr²⁵	Hivatkozás az uniós klímarendeletr²⁶
ESRS 2 GOV-1 Nemek szerinti megoszlás az igazgatótanácsban 21. bekezdés d) pont	13. sz. mutató az I. melléklet 1. táblázatában		az (EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet ²⁷ II. melléklete	
ESRS 2 GOV-1 A 21. bekezdés e) pontjában említett független igazgatósági tagok százalékos aránya			az (EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló rendelet II. melléklete	
ESRS 2 GOV-4 Átvilágítási nyilatkozat 30. bekezdés	10. sz. mutató az I. melléklet 3. táblázatában			
ESRS 2 SBM-1 Részvétel fosszilis tüzelőanyagokhoz kapcsolódó tevékenységekben 40. bekezdés d) pont i. alpont	4. sz. mutató az I. melléklet 1. táblázatában	Az 575/2013/EU rendelet 449. a. cikke; A Bizottság (EU) 2022/2453 végrehajtási rendelete ²⁸ 1. tábla: A környezeti kockázatra vonatkozó	az (EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló rendelet II. melléklete	

²³Az 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) (HL L 317., 2019.12.9., 1. o.).

²⁴ 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 (EGT-vonatkozású szöveg) (HL L 176., 2013.6.27., 1. o.).

²⁵Az 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 (HL L 171., 2016.6.29., 1. o.).

²⁶Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2021/1119 rendelete (2021. június 30.) a klímasegítségesség 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.).

²⁷A Bizottság (EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló rendelete (2020. július 17.) az (EU) 2016/1011 európai parlamenti és tanácsi rendeletnek a környezeti, társadalmi és irányítási tényezőknek az egyes előállított és közzétett referenciamutatókban történő megjelenítési módjára vonatkozóan a referenciamutató-nyilatkozatban foglalt magyarázat tekintetében történő kiegészítéséről (HL L 406., 2020.12.3., 1. o.).

²⁸A Bizottság (EU) 2022/2453 végrehajtási rendelete (2022. november 30.) az (EU) 2021/637 végrehajtási rendeletben meghatározott végrehajtás-technikai standardoknak a környezeti, társadalmi és irányítási kockázatok nyilvánosságra hozatala tekintetében történő módosításáról (EGT-vonatkozású szöveg).

Közzétételi követelmény és a kapcsolódó adatpont	Hivatkozás a fenntarthatósággal kapcsolatos közzétételekről szóló rendeletr²³	Hivatkozás a 3. pillérre²⁴	Hivatkozás a referenciamutatókról szóló rendeletr²⁵	Hivatkozás az uniós klímarendeletr²⁶
		minőségi információk és 2. tábla: A társadalmi kockázatra vonatkozó minőségi információk		
ESRS 2 SBM-1 Részvétel vegyi anyagok gyártásához kapcsolódó tevékenységekben 40. bekezdés d) pont ii. alpont	9. sz. mutató az I. melléklet 2. táblázatában		az (EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet II. melléklete ²⁷	
ESRS 2 SBM-1 Részvétel vitatott fegyverekhez kapcsolódó tevékenységekben 40. bekezdés d) pont iii. alpont	14. sz. mutató az I. melléklet 1. táblázatában		(EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló rendelet ²⁹ , az (EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló rendelet 12. cikkének (1) bekezdése, II. melléklet	
ESRS 2 SBM-1 Részvétel dohánytermesztéshez és -termeléshez kapcsolódó tevékenységekben 40. bekezdés d) pont iv. alpont			(EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló rendelet, az (EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló rendelet 12. cikkének (1) bekezdése, II. melléklet	
ESRS E1-1 2050-ig a klímasemlegességre való átállásra vonatkozó terv 14. bekezdés				(EU) 2021/1119 rendelet, 2. cikk (1) bekezdés
ESRS E1-1 A Párizsi Megállapodáshoz igazodó uniós referenciamutatókból kizárt vállalkozások 16. bekezdés g) pont		449a. cikk 575/2013/EU rendelet; A Bizottság (EU) 2022/2453 végrehajtási rendelete, 1. tábla: Banki könyv – Az éghajlatváltozással	(EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló rendelet, 12. cikk, (1) bekezdés, d)–g), és 12. cikk, (2) bekezdés.	

²⁹ 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.).

Közzétételi követelmény és a kapcsolódó adatpont	Hivatkozás a fenntarthatósággal kapcsolatos közzétételekről szóló rendeletr ²³	Hivatkozás a 3. pillérre ²⁴	Hivatkozás a referenciamutatókról szóló rendeletr ²⁵	Hivatkozás az uniós klímarendeletr ²⁶
		kapcsolatos átállás kockázata: A kitétségek hitelminősége ágazatonként, kibocsátásmentesség és hátralévő futamidő szerint		
ESRS E1-4 ÜHG-kibocsátáscsökkentési célkitűzés 34. bekezdés	4. sz. mutató az I. melléklet 2. táblázatában	449a. cikk 575/2013/EU rendelet; A Bizottság (EU) 2022/2453 végrehajtási rendelete, 3. tábla: Banki könyv – Az éghajlatváltozással kapcsolatos átállás kockázata: Igazodási mérőszámok	(EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló rendelet, 6. cikk	
ESRS E1-5 Fosszilis forrásokból származó energia felhasználása, források szerinti bontásban (csak az éghajlatra jelentős hatást gyakorló ágazatok) 38. bekezdés	Az I. melléklet 1. táblázatának 5. sz. mutatója és 2. táblázatának 5. sz. mutatója			
ESRS E1-5 Energiafogyasztás és -szerkezet, 37. bekezdés	5. sz. mutató az I. melléklet 1. táblázatában			
ESRS E1-5 Energiaintenzitás a nagy éghajlati hatással bíró ágazatokban folytatott tevékenységekkel összefüggésben 40–43. bekezdés	6. sz. mutató az I. melléklet 1. táblázatában			
ESRS E1-6 1., 2., 3. körbe tartozó bruttó és összes ÜHG-kibocsátás 44. bekezdés	Az I. melléklet 1. táblázatának 1. sz. és 2. sz. mutatója	449a. cikk; 575/2013/EU rendelet; A Bizottság (EU) 2022/2453 végrehajtási	(EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló rendelet, 5. cikk (1) bekezdés. 6. cikk és 8. cikk (1)	

Közzétételi követelmény és a kapcsolódó adatpont	Hivatkozás a fenntarthatósággal kapcsolatos közzétételekről szóló rendeletr ²³	Hivatkozás a 3. pillérre ²⁴	Hivatkozás a referenciamutatókról szóló rendeletr ²⁵	Hivatkozás az uniós klímarendeletr ²⁶
		rendelete, 1. tábla: Banki könyv – Az éghajlatváltozással kapcsolatos átállás kockázata: A kitettségek hitelminősége ágazatonként, kibocsátásmennyiség és hátralévő futamidő szerint	bekezdés	
ESRS E1-6 Bruttó ÜHG-kibocsátás intenzitása 53–55. bekezdés	3. sz. mutató az I. melléklet 1. táblázatában	575/2013/EU rendelet, 449 a. cikk; (EU) 2022/2453 bizottsági végrehajtási rendelet, 3. tábla: Banki könyv – Az éghajlatváltozással kapcsolatos átállás kockázata: Igazodási mérőszámok	(EU) 2020/1818 rendelet, 8. cikk (1) bekezdés	
ESRS E1-7 ÜHG-elnyelések és szén-dioxid-kreditek 56. bekezdés				(EU) 2021/1119 rendelet, 2. cikk (1) bekezdés
ESRS E1-9 A benchmarkportfólió kitettsége az éghajlattal kapcsolatos fizikai kockázatoknak 66. bekezdés			(EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló rendelet, II. melléklet, (EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló rendelet, II. melléklet	
ESRS E1-9 A pénzüsszegek akut és krónikus fizikai kockázat szerinti bontásban, 66. bekezdés a) pont ESRS E1-9 Lényeges fizikai kockázatnak kitett jelentős eszközök helye		575/2013/EU rendelet, 449 a. cikk; (EU) 2022/2453 bizottsági végrehajtási rendelet, (46) és (47) preambulumbekkezdés; 5. tábla: Banki könyv – Az éghajlatváltoz		

Közzétételi követelmény és a kapcsolódó adatpont	Hivatkozás a fenntarthatósággal kapcsolatos közzétételekről szóló rendeletr²³	Hivatkozás a 3. pillérre²⁴	Hivatkozás a referenciamutatókról szóló rendeletr²⁵	Hivatkozás az uniós klímarendeletr²⁶
66. bekezdés c) pont		ással kapcsolatos fizikai kockázat: Fizikai kockázatokkal szembeni kitettség.		
ESRS E1-9. Ingatlanvagyon könyv szerinti értékének bontása energiahatékonysági osztályok szerint 67. bekezdés c) pont		575/2013/EU rendelet, 449 a. cikk; (EU) 2022/2453 bizottsági végrehajtási rendelet, (34) preambulumbel kezdés; 2. tábla: Banki könyv – Az éghajlatváltozással kapcsolatos átállás kockázata: Ingatlannal fedezett hitelek – A biztosíték energiahatékonysága		
ESRS E1-9 A portfólió kitettségének mértéke az éghajlattal kapcsolatos lehetőségeknek 69. bekezdés			(EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló rendelet, II. melléklet	
ESRS E2-4 Az Európai PRTR-rendelet (Európai Szennyezőanyag-kibocsátási és -szállítási Nyilvántartás) II. mellékletében felsorolt minden egyes szennyező anyag levegőbe, vízbe és talajba kibocsátott mennyisége, 28. bekezdés	8. sz. mutató az I. melléklet 1. táblázatában, 2. sz. mutató az I. melléklet 2. táblázatában, 1. sz. mutató az I. melléklet 2. táblázatában, 3. sz. mutató az I. melléklet 2. táblázatában			
ESRS E3-1 Víz és tengeri erőforrások, 9. bekezdés	7. sz. mutató az I. melléklet 2. táblázatában			
ESRS E3-1 Célzott politika, 13. bekezdés	8. sz. mutató az I. melléklet 2. táblázatában			

Közzétételi követelmény és a kapcsolódó adatpont	Hivatkozás a fenntarthatósággal kapcsolatos közzétételekről szóló rendeletr²³	Hivatkozás a 3. pillérre²⁴	Hivatkozás a referenciamutatókról szóló rendeletr²⁵	Hivatkozás az uniós klímarendeletr²⁶
ESRS E3-1 Fenntartható óceánok és tengerek 14. bekezdés	12. sz. mutató az I. melléklet 2. táblázatában			
ESRS E3-4 Összes újrahasznosított és újrafelhasznált víz, 28. bekezdés c) pont	6.2. sz. mutató az I. melléklet 2. táblázatában			
ESRS E3-4 Összes vízfogyasztás saját tevékenységekből m ³ -ben/millió EUR nettó bevétel 29. bekezdés	6.1. sz. mutató az I. melléklet 2. táblázatában			
ESRS 2 – IRO 1 – E4 16. bekezdés a) pont i. alpont	7. sz. mutató az I. melléklet 1. táblázatában			
ESRS 2 – IRO 1 – E4 16. bekezdés b) pont	10. sz. mutató az I. melléklet 2. táblázatában			
ESRS 2 – IRO 1 – E4 16. bekezdés c) pont	14. sz. mutató az I. melléklet 2. táblázatában			
ESRS E4-2 Fenntartható földhasználati/mezőgazdasági gyakorlatok vagy politikák 24. bekezdés b) pont	11. sz. mutató az I. melléklet 2. táblázatában			
ESRS E4-2 Fenntartható óceáni/tengeri gyakorlatok vagy politikák 24. bekezdés c) pont	12. sz. mutató az I. melléklet 2. táblázatában			
ESRS E4-2 Az erdőirtás kezelésére irányuló politikák, 24. bekezdés d) pont	15. sz. mutató az I. melléklet 2. táblázatában			
ESRS E5-5 Nem újrafeldolgozott hulladék, 37. bekezdés d) pont	13. sz. mutató az I. melléklet 2. táblázatában			
ESRS E5-5 Veszélyes hulladék és radioaktív hulladék, 39. bekezdés	9. sz. mutató az I. melléklet 1. táblázatában			
ESRS 2 – SBM3 – S1 Kényszermunka előfordulásának kockázata, 14. bekezdés f) pont	13. sz. mutató az I. melléklet 3. táblázatában			

Közzétételi követelmény és a kapcsolódó adatpont	Hivatkozás a fenntarthatósággal kapcsolatos közzétételekről szóló rendeletr²³	Hivatkozás a 3. pillérre²⁴	Hivatkozás a referenciamutatókról szóló rendeletr²⁵	Hivatkozás az uniós klímarendeletekr²⁶
ESRS 2 – SBM3 – S1 Gyermekmunka előfordulásának kockázata 14. bekezdés g) pont	12. sz. mutató az I. melléklet 3. táblázatában			
ESRS S1-1 Emberi jogokkal kapcsolatos politikai kötelezettségvállalások 20. bekezdés	Az I. melléklet 3. táblázatának 9. sz. mutatója és 1. táblázatának 11. sz. mutatója			
ESRS S1-1 A Nemzetközi Munkaügyi Szervezet 1–8. számú alapvető egyezményeiben tárgyalt kérdésekre vonatkozó átvilágítási politikák, 21. bekezdés			(EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló rendelet, II. melléklet	
ESRS S1-1 Az emberkereskedelem megelőzésére irányuló eljárások és intézkedések 22. bekezdés	11. sz. mutató az I. melléklet 3. táblázatában			
ESRS S1-1 munkabaleset-megelőzési politika vagy irányítási rendszer, 23. bekezdés	1. sz. mutató az I. melléklet 3. táblázatában			
ESRS S1-3 panasztételi/panaszkezelési mechanizmusok, 32. bekezdés c) pont	5. sz. mutató az I. melléklet 3. táblázatában			
ESRS S1-14 A halálesetek száma, valamint a munkával kapcsolatos balesetek száma és aránya, 88. bekezdés b) és c) pont)	2. sz. mutató az I. melléklet 3. táblázatában		(EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló rendelet, II. melléklet	
ESRS S1-14 Sérülés, baleset, haláleset vagy betegség miatt kieső napok száma 88. e) pont	3. sz. mutató az I. melléklet 3. táblázatában			

Közzétételi követelmény és a kapcsolódó adatpont	Hivatkozás a fenntarthatósággal kapcsolatos közzétételekről szóló rendeletr²³	Hivatkozás a 3. pillérre²⁴	Hivatkozás a referenciamutatókról szóló rendeletr²⁵	Hivatkozás az uniós klímarendeletre²⁶
ESRS S1-16 A nemek közötti kiigazítatlan bérkülönbség 97. a) pont	12. sz. mutató az I. melléklet 1. táblázatában		(EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló rendelet, II. melléklet	
ESRS S1-16 Túlzott vezérigazgatói díjazás aránya 97. b) pont	8. sz. mutató az I. melléklet 3. táblázatában			
ESRS S1-17 Hátrányos megkülönböztetés előfordulása, 103. a) pont	7. sz. mutató az I. melléklet 3. táblázatában			
ESRS S1-17. Az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvek és az OECD figyelmen kívül hagyása 104. bekezdés a) pont	Az I. melléklet 1. táblázatának 10. sz. mutatója és 3. táblázatának 14. sz. mutatója		(EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló rendelet, II. melléklet, (EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló rendelet, 12. cikk (1) bekezdés	
ESRS 2 – SBM3 – S2 Gyermekmunka vagy kényszermunka jelentős kockázata az értékláncban, 11. b) pont	Az I. melléklet 3. táblázatának 12. sz. és 13. sz. mutatója			
ESRS S2-1 Emberi jogokkal kapcsolatos politikai kötelezettségvállalások 17. szakasz	Az I. melléklet 3. táblázatának 9. sz. mutatója és 1. táblázatának 11. sz. mutatója			
ESRS S2-1 Az értékláncban dolgozókkal kapcsolatos politikák 18. szakasz	Az I. melléklet 3. táblázatának 11. sz. és 4. sz. mutatója			
ESRS S2-1 Az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvek és az OECD-irányelvek figyelmen kívül hagyása 19. bekezdés	10. sz. mutató az I. melléklet 1. táblázatában		(EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló rendelet, II. melléklet, (EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló rendelet, 12. cikk (1) bekezdés	
ESRS S2-1 A Nemzetközi			(EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló rendelet,	

Közzétételi követelmény és a kapcsolódó adatpont	Hivatkozás a fenntarthatósággal kapcsolatos közzétételekről szóló rendeletr²³	Hivatkozás a 3. pillérre²⁴	Hivatkozás a referenciamutatókról szóló rendeletr²⁵	Hivatkozás az uniós klímarendeletr²⁶
Munkaügyi Szervezet 1–8. számú alapvető egyezményeiben tárgyalt kérdésekre vonatkozó átvilágítási politikák, 19. bekezdés			II. melléklet	
ESRS S2-4 Az upstream és downstream értéklánchoz kapcsolódó emberi jogi problémák és incidensek 36. bekezdés	14. sz. mutató az I. melléklet 3. táblázatában			
ESRS S3-1 Emberi jogokkal kapcsolatos politikai kötelezettségvállalások, 16. bekezdés	Az I. melléklet 3. táblázatának 9. sz. mutatója és 1. táblázatának 11. sz. mutatója			
ESRS S3-1 az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvek, az ILO elvei vagy az OECD-irányelvek figyelmen kívül hagyása 17. szakasz	10. sz. mutató az I. melléklet 1. táblázatában		(EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló rendelet, II. melléklet, (EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló rendelet 12. cikk (1) bekezdés	
ESRS S3-4 Emberi jogi problémák és incidensek, 36. bekezdés	14. sz. mutató az I. melléklet 3. táblázatában			
ESRS S4-1 A fogyasztókra és végfelhasználókra vonatkozó politikák, 16. bekezdés	Az I. melléklet 3. táblázatának 9. sz. mutatója és 1. táblázatának 11. sz. mutatója			
ESRS S4-1 Az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvek és az OECD-irányelvek figyelmen kívül hagyása 17. szakasz	10. sz. mutató az I. melléklet 1. táblázatában		(EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló rendelet, II. melléklet, (EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló rendelet, 12. cikk (1) bekezdés	

Közzétételi követelmény és a kapcsolódó adatpont	Hivatkozás a fenntarthatósággal kapcsolatos közzétételekről szóló rendeletr ²³	Hivatkozás a 3. pillérre ²⁴	Hivatkozás a referenciamutatókról szóló rendeletr ²⁵	Hivatkozás az uniós klímarendeletre ²⁶
ESRS S4-4 Emberi jogi problémák és incidensek, 35. bekezdés	14. sz. mutató az I. melléklet 3. táblázatában			
ESRS G1-1 Az ENSZ Korrupció elleni Egyezménye, 10. bekezdés b) pont	15. sz. mutató az I. melléklet 3. táblázatában			
ESRS G1-1 A visszaélést bejelentő személyek védelme 10. bekezdés d) pont	6. sz. mutató az I. melléklet 3. táblázatában			
ESRS G1-4 A korrupció és a vesztegetés elleni törvények megsértése miatt kiszabott bírságok, 24. bekezdés a) pont	17. sz. mutató az I. melléklet 3. táblázatában		(EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló rendelet, II. melléklet	
ESRS G1-4 Korrupció- és vesztegetés-ellenes normák 24. bekezdés b) pont	16. sz. mutató az I. melléklet 3. táblázatában			

C. függelék: A tematikus ESRS-ben szereplő, az ESRS 2 standardban foglalt általános közzétételekkel együtt alkalmazandó közzétételi és alkalmazási követelmények

Ez a függelék az ESRS 2 szerves részét képezi, és ugyanolyan jelentőséggel bír, mint a standard egyéb részei. Az alábbi táblázat bemutatja azokat a tematikus ESRS-ben foglalt követelményeket, amelyeket figyelembe kell venni az ESRS 2-ben szereplő közzétételi követelmények szerinti beszámolás során.

ESRS 2 – Közzétételi követelmény	Az ESRS kapcsolódó bekezdése
GOV-1. közzétételi követelmény – Az ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületek szerepe	ESRS G1 <i>Üzleti magatartás</i> (5. bekezdés)
GOV-3. A fenntarthatósággal kapcsolatos teljesítmény beépítése az ösztönző mechanizmusokba	ESRS E1 <i>Éghajlatváltozás</i> (13. bekezdés)

ESRS 2 – Közzétételi követelmény	Az ESRS kapcsolódó bekezdése
SBM-2. Az érdekelt felek érdekei és álláspontja	ESRS S1 <i>Saját munkaerő</i> (12. bekezdés) ESRS S2 <i>Az értékláncban dolgozók</i> (9. bekezdés) ESRS S3 <i>Érintett közösségek</i> (7. bekezdés) ESRS S4 <i>Fogyasztók és végfelhasználók</i> (8. bekezdés)
SBM-3. Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint ezek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel	ESRS E1 <i>Éghajlatváltozás</i> (18–19. bekezdés) ESRS E4 <i>Biológiai sokféleség és ökoszisztémák</i> (16. bekezdés) ESRS S1 <i>Saját munkaerő</i> (13–16. bekezdés) ESRS S2 <i>Az értékláncban dolgozók</i> (10–13. bekezdés) ESRS S3 <i>Érintett közösségek</i> (8–11. bekezdés) ESRS S4 <i>Fogyasztók és végfelhasználók</i> (9–12. bekezdés)
IRO-1. A lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló eljárások leírása	ESRS E1 <i>Éghajlatváltozás</i> (20–21. bekezdés) ESRS E2 <i>Szennyezés</i> (11. bekezdés) ESRS E3 <i>Víz és tengeri erőforrások</i> (8. bekezdés) ESRS E4 <i>Biológiai sokféleség és ökoszisztémák</i> (17–19. bekezdés) ESRS E5 <i>Erőforrás-felhasználás és körforgásos gazdaság</i> (11. bekezdés) ESRS G1 <i>Üzleti magatartás</i> (6. bekezdés)

ESRS E1 **ÉGHAJLATVÁLTOZÁS**

Tartalomjegyzék

Célkitűzés

Kapcsolat más ESRS-ekkel

Közzétételi követelmények

- **ESRS 2 Általános közzétételek**

Irányítás

- Közzétételi követelmény a következővel kapcsolatban: ESRS 2 GOV-3. A fenntarthatósággal kapcsolatos teljesítmény beépítése az ösztönző mechanizmusokba

Stratégia

- E1-1. közzétételi követelmény: Az éghajlatváltozás mérséklésére vonatkozó átállási terv
- Az ESRS 2 SBM-3-hoz kapcsolódó közzétételi követelmény – Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint ezek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

- Közzétételi követelmény a következővel kapcsolatban: ESRS 2 IRO-1. Az éghajlattal kapcsolatos lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló eljárások leírása
- E1-2. közzétételi követelmény: Az éghajlatváltozás mérséklésére és az ahhoz való alkalmazkodásra irányuló politikák
- E1-3. közzétételi követelmény: Az éghajlatváltozásra irányuló politikákhoz kapcsolódó intézkedések és erőforrások

Mérőszámok és célok

- E1-4. közzétételi követelmény: Az éghajlatváltozás mérséklésével és az ahhoz való alkalmazkodással kapcsolatban meghatározott célok
- E1-5. közzétételi követelmény: Energiafogyasztás és -szerkezet

- E1-6. közzétételi követelmény: Az 1., 2., 3. körbe tartozó bruttó és összes ÜHG-kibocsátás
- E1-7. közzétételi követelmény: ÜHG-elnyelések és szén-dioxid-kreditek révén finanszírozott ÜHG-mérséklési projektek
- E1-8. közzétételi követelmény: Belső szén-dioxid-árazás
- E1-9. közzétételi követelmény: A lényeges fizikai és átállási kockázatokból, valamint az éghajlattal kapcsolatos potenciális lehetőségekből eredő várható pénzügyi hatások

A. függelék: Alkalmazási követelmények

– ESRS 2 Általános közzétételek

Stratégia

- E1-1. közzétételi követelmény: Az éghajlatváltozás mérséklésére vonatkozó átállási terv

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

- E1-2. közzétételi követelmény: Az éghajlatváltozás mérséklésére és az ahhoz való alkalmazkodásra irányuló politikák
- E1-3. közzétételi követelmények: Az éghajlatváltozásra irányuló politikákhoz kapcsolódó intézkedések és erőforrások

Mérőszámok és célok

- E1-4. közzétételi követelmény: Az éghajlatváltozás mérséklésével és az ahhoz való alkalmazkodással kapcsolatban meghatározott célok
- E1-5. közzétételi követelmény: Energiafogyasztás és -szerkezet
- E1-6. közzétételi követelmény: Az 1., 2., 3. körbe tartozó bruttó és összes ÜHG-kibocsátás
- E1-7. közzétételi követelmény: ÜHG-elnyelések és szén-dioxid-kreditek révén finanszírozott ÜHG-mérséklési projektek
- E1-8. közzétételi követelmény: Belső szén-dioxid-árazás
- E1-9. közzétételi követelmény: A lényeges fizikai és átállási kockázatokból, valamint az éghajlattal kapcsolatos potenciális lehetőségekből eredő várható pénzügyi hatások

Célkitűzés

1. E standard célja olyan közzétételi követelmények meghatározása, amelyek lehetővé teszik a **fenntarthatósági nyilatkozatok** felhasználói számára a következők megértését:
 - a) milyen hatással van a vállalkozás az éghajlatváltozásra a lényeges pozitív és negatív tényleges és potenciális hatások tekintetében;
 - b) a vállalkozásnak az éghajlatváltozás mérséklésére irányuló múltbeli, jelenlegi és jövőbeni erőfeszítései, amelyek összhangban állnak a Párizsi Megállapodással (vagy az éghajlatváltozásról szóló aktualizált nemzetközi megállapodással), és összeegyeztethetők a globális felmelegedés mértékének 1,5 °C-ra való korlátozásával;
 - c) a vállalkozás tervei és képessége arra, hogy stratégiáját és üzleti modelljét kiigazítsa a fenntartható gazdaságra való átállással összhangban, és hozzájáruljon a globális felmelegedés mértékének 1,5 °C-ra való korlátozásához;
 - d) a vállalkozás által végrehajtott bármely más, a tényleges vagy potenciális negatív hatások megelőzése, mérséklése vagy korrekciója, valamint a **kockázatok** és a **lehetőségek** kezelése érdekében hozott **intézkedés**, valamint az ilyen intézkedések eredménye;
 - e) a vállalkozás azon lényeges kockázatainak és lehetőségeinek jellege, típusa és mértéke, amelyek a vállalkozás éghajlatváltozásra gyakorolt hatásaiból és az attól való **függőségeiből** erednek, valamint azok kezelésének módja; valamint
 - f) a vállalkozás éghajlatváltozásra gyakorolt hatásaiból és az attól való függőségeiből

eredő kockázatok és lehetőségek rövid, közép- és hosszú távú **pénzügyi hatásai** a vállalkozásra.

2. Az ebben a standardban foglalt közzétételi követelmények figyelembe veszik a kapcsolódó uniós jogszabályok és rendeletek követelményeit (azaz az európai klímarendeletet³⁰, az éghajlatváltozási referenciamutatókra vonatkozó szabályokról szóló rendeletet³¹, a pénzügyi szolgáltatási ágazatban a fenntarthatósággal kapcsolatos közzétételekről szóló rendeletet [SFDR]³², az uniós taxonómiát³³ és az EBH 3. pillére szerinti közzétételi követelményeket³⁴).
3. Ez a standard a következő **fenntarthatósági kérdésekkel** kapcsolatos közzétételi követelményekre terjed ki: „**Az éghajlatváltozás mérséklése**” és „**Az éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodás**”. Kiterjed továbbá az energiával kapcsolatos kérdésekre is, amennyiben azok relevánsak az éghajlatváltozás szempontjából.
4. **Az éghajlatváltozás mérséklése** a vállalat által az iparosodás előtti szinthez viszonyított globális átlaghőmérséklet-emelkedésnek a Párizsi Megállapodással összhangban 1,5 °C-ra való korlátozására irányuló általános folyamat érdekében tett erőfeszítésekre vonatkozik. Ez a standard a hét fő **üvegházhatású gázra (ÜHG)** – szén-dioxid (CO₂), metán (CH₄), dinitrogén-oxid (N₂O), hidro-fluor-szénhidrogének (HFC-k), perfluor-szénhidrogének (PFC-k), kén-hexafluorid (SF₆) és nitrogén-trifluorid (NF₃) – vonatkozó közzétételi követelményekre terjed ki, de nem csak azokra korlátozódik. Kiterjed az arra vonatkozó közzétételi követelményekre is, hogy a vállalkozás hogyan kezeli az ÜHG-**kibocsátását**, valamint a kapcsolódó **átállási kockázatokat**.
5. **Az éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodás** a vállalkozás tényleges és várható éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodásának folyamatára vonatkozik.
6. Ez a standard kiterjed azokra az éghajlattal kapcsolatos veszélyekre vonatkozó közzétételi követelményekre, amelyek fizikai éghajlati kockázatokhoz vezethetnek a vállalkozás számára, valamint az e kockázatok csökkentését célzó alkalmazkodási megoldásokra. Kiterjed továbbá az éghajlattal kapcsolatos veszélyekhez való szükséges alkalmazkodásból eredő **átállási kockázatokra** is.
7. Az „Energiával” kapcsolatos közzététel követelmények kiterjednek az energiatermelés és -fogyasztás minden típusára.

Kapcsolat más ESRS-ekkel

8. Az **ózonkárosító anyagok**, a nitrogén-oxidok (NO_x) és a kén-oxidok (SO_x) – más, levegőbe történő kibocsátások mellett – kapcsolódnak ugyan az éghajlatváltozáshoz, de az ESRS E2 standardban foglalt beszámolási követelmények hatálya alá tartoznak.
9. A klímasemleges gazdaságra való átállásból eredő, emberekre gyakorolt hatások a következők hatálya alá tartoznak: ESRS S1 Saját munkaerő, ESRS S2 Az értékláncban dolgozók, ESRS S3 Érintett közösségek és ESRS S4 Fogyasztók és végfelhasználók.
10. **Az éghajlatváltozás mérséklése** és az ahhoz való **alkalmazkodás** szorosan kapcsolódik különösen az ESRS E3 **Víz és tengeri erőforrások**, valamint az ESRS E4 **Biológiai**

³⁰ 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.).

³¹ 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.).

³² 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) (HL L 317., 2019.12.9., 1. o.).

³³ 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.).

³⁴ A Bizottság (EU) 2022/2453 végrehajtási rendelete (2022. november 30.) az (EU) 2021/637 végrehajtási rendeletben meghatározott végrehajtás-technikai standardoknak a környezeti, társadalmi és irányítási kockázatok nyilvánosságra hozatala tekintetében történő módosításáról (EGT-vonatkozású szöveg).

sokféleség és ökoszisztémák keretében tárgyalt témákhoz. A víz tekintetében, amint azt az AR 11. alkalmazási követelményben az éghajlatváltozással kapcsolatos veszélyekről szóló táblázat szemlélteti, ez a standard a vízzel és az óceánokkal kapcsolatos veszélyekből eredő akut és krónikus **fizikai kockázatokkal** foglalkozik. Az ESRS E4 *Biológiai sokféleség és ökoszisztémák* című rész foglalkozik **a biológiai sokféleség csökkenésével** és az ökoszisztéma **állapotromlásával**, az esetlegesen az éghajlatváltozás által előidézett hatásokat is beleértve.

11. Ez a standard az ESRS 1 *Általános követelmények* és az ESRS 2 *Általános közzétételek* standarddal összefüggésben értelmezendő és alkalmazandó.

Közzétételi követelmények

ESRS 2 Általános közzétételek

12. Az ebben a részben foglalt követelmények az ESRS 2 standard 2. fejezetében – *Irányítás* –, 3. fejezetében – *Stratégia* – és 4. fejezetében – *A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése* – előírt közzétételekkel együtt értelmezendők és alkalmazandók. Az ennek eredményeképp elkészített közzétételeket a **fenntarthatósági nyilatkozatban** kell bemutatni az ESRS 2-ben előírt közzétételekkel. Kivétel ez alól az ESRS 2 SBM-3. *Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint ezek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel*, amely esetében a vállalkozásnak lehetősége van arra, hogy az ESRS 2 standard 46. bekezdésével összhangban a közzétételeket az ebben a tematikus standardban előírt egyéb közzétételekkel együtt mutassa be.

Irányítás

Közzétételi követelmény a következővel kapcsolatban: ESRS 2 GOV-3. A fenntarthatósággal kapcsolatos teljesítmény beépítése az ösztönző mechanizmusokba

13. A vállalkozás közzéteszi, hogy az **ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületek** tagjainak javadalmazásában figyelembe vesznek-e az éghajlattal kapcsolatos megfontolásokat, és ha igen, hogyan, ideértve azt is, hogy sor került-e a teljesítményük értékelésére az E1-4. közzétételi követelmény keretében közzétett **ÜHG-kibocsátáscsökkentési célok** alapján, továbbá közzéteszi a javadalmazásnak az aktuális időszakban elismert százalékos arányát, ami az éghajlattal kapcsolatos megfontolásokhoz kapcsolódik, valamint annak ismertetését, hogy melyek ezek az éghajlattal kapcsolatos megfontolások.

Stratégia

E1-1. közzétételi követelmény: Az éghajlatváltozás mérséklésére vonatkozó átállási terv

14. **A vállalkozás közzéteszi az éghajlatváltozás mérséklésére vonatkozó átállási tervét³⁵.**
15. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye a vállalkozás azon múltbeli, jelenlegi és jövőbeni, 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 a klímasemlegesség 2050-ig történő elérésére irányuló célkitűzéssel összhangban, valamint – adott esetben – a vállalkozás szénhez, olajhoz és gázhoz kapcsolódó tevékenységeknek való kitettségének a megértését.
16. A 14. bekezdésben előírt információk a következőket foglalják magukban:

³⁵ Ez az információ összhangban áll az (EU) 2021/1119 európai parlamenti és tanácsi rendelet (európai klímarendelet) 2. cikkének (1) bekezdésével, és az (EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet (az éghajlati referenciamutatókról szóló rendelet) 2. cikkével.

- a) az **ÜHG-kibocsátáscsökkentési célok** tekintetében (az E1-4. közzétételi követelményben előírtak szerint) annak kifejtése, hogy a vállalkozás céljai hogyan egyeztethetők össze a globális felmelegedés mértékének 1,5 °C-ra való korlátozásával a Párizsi Megállapodással összhangban;
- b) az ÜHG-kibocsátáscsökkentési célok tekintetében (az E1-4. közzétételi követelményben előírtak szerint) és az **éghajlatváltozás mérséklését célzó intézkedések** tekintetében (az E1-3. közzétételi követelményben előírtak szerint) az azonosított **dekarbonizációs eszközök** és a tervezett fő intézkedések ismertetése, beleértve a vállalkozás termék- és szolgáltatásporftóliójában eszközölt változtatásokat és új technológiák bevezetését saját műveletei során és/vagy az upstream és downstream értéklánc mentén;
- c) az **éghajlatváltozás mérséklését célzó intézkedések** tekintetében (az E1-3. közzétételi követelményben előírtak szerint) a vállalkozás által az **átállási terv** végrehajtásának támogatása érdekében eszközölt beruházások és nyújtott finanszírozások ismertetése és számszerűsítése; hivatkozva a taxonómiához igazodó tőkekiadások kulcsfontosságú teljesítménymutatóihoz, és adott esetben a tőkekiadási tervekre, amelyeket a vállalkozás az (EU) 2021/2178 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet alapján közzétesz;
- d) a vállalkozás kulcsfontosságú eszközeiből és termékeiből, a **meglévő infrastruktúrából származó** potenciális **ÜHG-kibocsátás** minőségi értékelése. Ez magában foglalja annak ismertetését, hogy ezek a **kibocsátások** veszélyeztethetik-e a vállalkozás **ÜHG-kibocsátáscsökkentési céljainak** elérését, és eredményezhetnek-e **átállási kockázatot**, és ha igen, hogyan, valamint adott esetben a vállalkozás ÜHG-intenzív és energiaigényes eszközeinek és termékeinek kezelésére vonatkozó terveinek az ismertetését;
- e) a taxonómiai rendelet alapján elfogadott, az éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodásról vagy az éghajlatváltozás mérsékléséről szóló felhatalmazáson alapuló rendeletek hatálya alá tartozó gazdasági tevékenységeket folytató vállalkozások esetében bármely olyan célkitűzés vagy terv (tőkekiadások, tőkekiadásokra vonatkozó tervek) ismertetése, amellyel a vállalkozás rendelkezik annak érdekében, hogy gazdasági tevékenységeit (bevételek, tőkekiadások) az (EU) 2021/2139 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendeletben³⁶ meghatározott kritériumokhoz igazítsa;
- f) adott esetben a beszámolási időszak során a szénvel, olajjal és gázzal kapcsolatos gazdasági tevékenységekhez kapcsolódóan befektetett jelentős tőkekiadások összegeinek közzététele³⁷;
- g) arra vonatkozó közzététel, hogy a vállalkozás ki van-e zárva a Párizsi Megállapodáshoz igazodó uniós referenciamutatókból³⁸;

³⁶ A Bizottság (EU) 2021/2139 felhatalmazáson alapuló rendelete (2021. június 4.) az (EU) 2020/852 európai parlamenti és tanácsi rendeletnek az éghajlatváltozás mérsékléséhez és az éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodáshoz lényegesen hozzájáruló és az egyéb környezeti célkitűzéseket jelentősen nem sértő gazdasági tevékenységekkel szemben támasztott követelmények meghatározásához szükséges technikai vizsgálati kritériumok megállapítása érdekében történő kiegészítéséről (HL L 442., 2021.12.9., 1. o.).

³⁷ 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. Kőszénfeldolgozás, finomított kőolaj-feldolgozás;
- (c) D.35.1 – Villamosenergia-termelés, -ellátás
- (d) D.35.3 – Gőzellátás, légkondicionálás (a szén- és olajtüzelésű villamosenergia- és/vagy hőtermelésre korlátozva);
- (e) G.46.71. – Szilárd, cseppfolyós és gáznemű tüzelőanyagok, valamint kapcsolódó termékek nagykereskedelme (szilárd és folyékony tüzelőanyagokra korlátozva).

Gázzal kapcsolatos tevékenységek esetében a NACE-kód meghatározása azokra a tevékenységekre vonatkozik, amelyek közvetlen ÜHG-kibocsátása 270 g CO₂/KWh felett van.

³⁸ Ez a közzétételi követelmény összhangban áll az (EU) 2022/2453 bizottsági végrehajtási rendelet 1. táblájában (Az éghajlatváltozással kapcsolatos átállás kockázata) foglalt követelményekkel; továbbá összhangban áll az (EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet (az éghajlati referenciamutatókról szóló rendelet) 12. cikke (1) bekezdésének d)–g) pontjával, valamint 12. cikke (2) bekezdésével.

- h) annak ismertetése, hogy az **átállási tervet** hogyan építik be a vállalkozás általános üzleti stratégiájába és pénzügyi tervezésébe, és hogyan hangolják össze azzal;
 - i) az átállási tervet jóváhagyták-e az **ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületek**; valamint
 - j) a vállalkozás által az átállási terv végrehajtása terén elért eredmények ismertetése.
17. Amennyiben a vállalkozás nem rendelkezik **átállási tervvel**, jeleznie kell, hogy elfogad-e majd átállási tervet, és ha igen, mikor.

Az ESRS 2 SBM-3-hoz kapcsolódó közzétételi követelmény – Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint ezek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel

18. A vállalkozás minden általa azonosított, éghajlattal kapcsolatos lényeges kockázatra vonatkozóan ismerteti, hogy a jogalany a kockázatot **éghajlattal kapcsolatos fizikai kockázatnak** vagy **éghajlattal kapcsolatos átállási kockázatnak** tekinti-e.
19. A vállalkozás ismerteti stratégiája és **üzleti modellje** rezilienciáját az éghajlatváltozással kapcsolatban. Ezek ismertetése a következőket tartalmazza:
- a) a rezilienciaelemzés hatóköre;
 - b) hogyan és mikor végezték el a rezilienciaelemzést, beleértve az ESRS 2 IRO-1-hez kapcsolódó közzétételi követelményben és a kapcsolódó, alkalmazási követelményeket tárgyaló bekezdésekben említett éghajlatváltozási **forгатókönyv elemzést**; valamint
 - c) a rezilienciaelemzés eredményei, beleértve a forгатókönyv-elemzés alkalmazásából származó eredményeket is.

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

Közzétételi követelmény a következővel kapcsolatban: ESRS 2 IRO-1. Az éghajlattal kapcsolatos lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló eljárások leírása

20. A vállalkozás ismerteti a lényeges **hatások, kockázatok és lehetőségek** azonosítására és értékelésére szolgáló eljárásokat. Ez az ismertetés kiterjed az alábbiakkal kapcsolatos eljárásra:
- a) az éghajlatváltozásra gyakorolt hatások, különösen a vállalkozás **ÜHG-kibocsátása** (az ESRS E1-6. közzétételi követelményben előírtak szerint);
 - b) **az éghajlattal kapcsolatos fizikai kockázatok** a saját műveletek során és az upstream és downstream **értéklánc** mentén, különösen:
 - i. az éghajlattal kapcsolatos veszélyek meghatározása, figyelembe véve legalább a magas **kibocsátási** éghajlatváltozási **forгатókönyveket**; valamint
 - ii. annak értékelése, hogy eszközei és üzleti tevékenységei hogyan lehetnek kitéve ezeknek az éghajlattal kapcsolatos veszélyeknek, és mennyire érzékenyek azokra, bruttó **fizikai kockázatot** idézve elő a vállalkozás számára;
 - c) **az éghajlattal kapcsolatos átállási kockázatok** és lehetőségek a saját műveletek során és az upstream és downstream **értéklánc** mentén, különösen:
 - i. az éghajlattal kapcsolatos átállási események meghatározása, figyelembe véve legalább egy olyan éghajlatváltozási forгатókönyvet, amely összhangban áll a globális felmelegedés mértékének 1,5 °C-ra való korlátozásával, annak

túllépése nélkül vagy korlátozott mértékű túllépésével; valamint

- ii. annak értékelése, hogy eszközei és üzleti tevékenységei hogyan lehetnek kitéve ezeknek az éghajlattal kapcsolatos átállási eseményeknek, bruttó **átállási kockázatokat** vagy **lehetőségeket** idézve elő a vállalkozás számára.
21. A 20. bekezdés b) és c) pontjában előírt információk közzététele során a vállalkozás ismerteti, hogy hogyan használta fel az éghajlattal kapcsolatos **forgatókönyv elemzését** a **fizikai kockázatok** és az **átállási kockázatok** és lehetőségek rövid, közép- és hosszú távú azonosításához és értékeléséhez.

E1-2. közzétételi követelmény: Az éghajlatváltozás mérséklésére és az ahhoz való alkalmazkodásra irányuló politikák

22. A vállalkozás ismerteti azokat a **politikákat**, amelyeket az **éghajlatváltozás mérséklésével és az ahhoz való alkalmazkodással** kapcsolatos lényeges **hatások**, **kockázatok** és **lehetőségek** kezelése érdekében fogadott el.
23. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás milyen mértékben rendelkezik **az éghajlatváltozás mérséklésével és az ahhoz való alkalmazkodással** kapcsolatos lényeges **hatásainak, kockázatainak és lehetőségeinek** meghatározására, értékelésére, kezelésére és/vagy **korrekciójára** irányuló **politikákkal**.
24. A 22. bekezdésben előírt közzététel információkat tartalmaz azokról a **politikákról**, amelyekkel a vállalkozás rendelkezik **az éghajlatváltozás mérséklésével és az ahhoz való alkalmazkodással** kapcsolatos lényeges **hatásai, kockázatai és lehetőségei** kezelésére, a következővel összhangban: ESRS 2 MDR-P – A lényeges fenntarthatósági kérdések kezelésére elfogadott politikák.
25. A vállalkozás feltünteti, hogy **politikái** foglalkoznak-e a következő területekkel, és ha igen, hogyan:
- a) **az éghajlatváltozás mérséklése**;
 - b) **az éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodás**;
 - c) energiahatékonyság;
 - d) **megújuló energia** hasznosítása; valamint
 - e) egyéb

E1-3. közzétételi követelmény: Az éghajlatváltozásra irányuló politikákhoz kapcsolódó intézkedések és erőforrások

1. A vállalkozás közzéteszi **az éghajlatváltozás mérséklésére és az ahhoz való alkalmazkodásra** irányuló intézkedéseit és az azok végrehajtására elkülönített forrásokat.
2. E közzétételi követelmény célja az éghajlattal kapcsolatos **politikai** célkitűzések és **célok** elérése érdekében hozott és tervezett legfontosabb **intézkedések** megismertetése.
3. **Az éghajlatváltozás mérséklésével és az ahhoz való alkalmazkodással** kapcsolatos **intézkedések** és források leírása során követik a következőben foglalt elveket: ESRS 2 MDR-A – A lényeges fenntarthatósági kérdésekhez kapcsolódó intézkedések és erőforrások.
4. Az ESRS 2 MDR-A közzétételi követelményen túlmenően a vállalkozás:
- a) a beszámolási évben hozott és a jövőre nézve tervezett fő **intézkedések** felsorolása során bemutatja **az éghajlatváltozás mérséklését** célzó, dekarbonizációs eszközökkel végrehajtott intézkedéseket, beleértve a természet-alapú megoldásokat is;
 - b) az éghajlatváltozás mérséklésére irányuló intézkedések eredményeinek ismertetése során kitér az elért és várható **ÜHG-kibocsátáscsökkentésre**; valamint
 - c) a megtett vagy tervezett intézkedések végrehajtásához szükséges CapEx és OpEX

jelentős pénzüsszegeit összekapcsolja:

- i. a pénzügyi kimutatások vonatkozó tételekkel vagy megjegyzéseivel;
- ii. az (EU) 2021/2178 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet 8. cikkében előírt fő teljesítménymutatókkal; és
- iii. adott esetben az (EU) 2021/2178 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendeletben előírt tőkekiadási tervvel.

Mérőszámok és célok

E1-4. közzétételi követelmény: Az éghajlatváltozás mérséklésével és az ahhoz való alkalmazkodással kapcsolatban meghatározott célok

5. **A vállalkozás közzéteszi azokat az éghajlattal kapcsolatos célokat, amelyeket kitűzött.**
6. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye a vállalkozás által **az éghajlatváltozás mérséklésére** és az ahhoz való **alkalmazkodásra** irányuló **politikáinak** támogatása, valamint az éghajlattal kapcsolatos lényeges **hatások, kockázatok** és **lehetőségek** kezelése érdekében kitűzött **célok** megértését.
7. A 30. bekezdésben előírt, **célokra** vonatkozó közzététel tartalmazza az ESRS 2 MDR-T – A politikák és intézkedések hatékonyságának nyomon követése célok segítségével című közzétételi követelményben előírt információkat.
8. A 30. bekezdésben előírt közzététel tekintetében a vállalkozás közzéteszi, hogy meghatározott-e **ÜHG-kibocsátáscsökkentési célokat** és/vagy egyéb célokat az éghajlattal kapcsolatos lényeges **hatások, kockázatok** és **lehetőségek** kezelése érdekében – például **megújuló energia** alkalmazása, energiahatékonyság, **az éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodás**, valamint a **fizikai** vagy **átállási kockázatok** csökkentése –, és ha igen, hogyan.
9. Ha a vállalkozás meghatározott **ÜHG-kibocsátáscsökkentési célokat**³⁹, akkor az ESRS 2 MDR-T és a következő követelmények alkalmazandók:
 - a) az ÜHG-kibocsátáscsökkentési célokat abszolút értékben (tonna CO₂-egyenértékben vagy a bázisévben keletkezett **kibocsátás** százalékában) és – adott esetben – az intenzitás értékében kifejezve kell közzétenni;
 - b) ÜHG-kibocsátáscsökkentési célokat kell közzétenni az **1., 2. és 3. körbe tartozó ÜHG-kibocsátások** tekintetében, külön-külön vagy együttesen. Együttes **ÜHG-kibocsátáscsökkentési célok** esetében a vállalkozás meghatározza azt, 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. A vállalkozás ismerteti, hogy hogyan biztosítja az összhangot e célok és az ÜHG-jegyzék határértékei között (az E1-6. közzétételi követelményben előírtak szerint). 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;
 - c) a vállalkozás közzéteszi az aktuális bázisévét és alapértékét, majd 2030-tól kezdődően minden ötéves időszakot követően frissíti az ÜHG-kibocsátáscsökkentési

³⁹ 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 4. mutató („A karbonkibocsátás csökkentésére irányuló kezdeményezésekkel nem rendelkező vállalkozásokba eszközölt befektetések”) által meghatározott főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul; továbbá összhangban áll az (EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet (az éghajlati referenciamutatókról szóló rendelet) 6. cikkével.

célok bázisét. A vállalkozás az aktuális báziséve előtt is közzéteheti a céljai elérése terén a múltban elért eredményeket, feltéve, hogy ez az információ összhangban áll a standard követelményeivel;

- d) az ÜHG-kibocsátáscsökkentési célok tartalmazzák legalább a 2030-ra és – ha rendelkezésre állnak – a 2050-re vonatkozó célértékeket. 2030-tól kezdődően minden ötéves időszakot követően célértékeket kell meghatározni;
- e) a vállalkozás közli, hogy az ÜHG-kibocsátáscsökkentési célok tudományosan megalapozottak-e, és összeegyeztethetők-e a globális felmelegedés 1,5 °C-ra való korlátozásával. A vállalkozás feltünteti, hogy mely módszertant vagy keretet használta a **célok** meghatározásához, ideértve azt is, hogy azokat dekarbonizációs pálya alkalmazásával határozta-e meg, valamint azt, hogy melyek az alapul szolgáló éghajlatváltozási és **politikai forgatókönyvek**, és azok külső ellenőrzés tárgyát képezték-e. Az ÜHG-kibocsátáscsökkentési célok meghatározására vonatkozó 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-kibocsátást és a kibocsátáscsökkentést; valamint
- f) a vállalkozás ismerteti a várható **dekarbonizációs eszközöket** és azok összesített mennyiségi hozzájárulását az ÜHG-kibocsátáscsökkentési célok eléréséhez (pl. energia- vagy anyaghatékonyság és fogyasztáscsökkentés, tüzelőanyag-váltás, **megújuló energia** használata, termékek és folyamatok fokozatos megszüntetése vagy helyettesítése).

E1-5. közzétételi követelmény: Energiafogyasztás és -szerkezet

- 10. **A vállalkozás tájékoztatást nyújt az energiafogyasztásáról és az energiaszerkezetéről.**
- 11. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye a vállalkozás abszolút értékben kifejezett összes energiafogyasztásának, energiahatékonysága javulásának, szénvel, olajjal és gázzal kapcsolatos tevékenységeknek való kitettségének, valamint a vállalkozás teljes energiaszerkezetén belül a **megújuló energia** részarányának a megértését.
- 12. A 35. bekezdésben előírt közzététel tartalmazza a saját műveletekhez kapcsolódó összes energiafogyasztást MWh-ban kifejezve, az alábbiak szerinti bontásban:
 - a) fosszilis forrásokból származó összes energiafogyasztás⁴⁰;
 - b) nukleáris forrásokból származó összes energiafogyasztás;
 - c) megújuló forrásokból származó teljes energiafogyasztás, az alábbiak szerinti bontásban:
 - i. tüzelőanyag-fogyasztás megújuló források tekintetében, beleértve a biomasszát (ami magában foglalja a biológiai eredetű ipari és települési **hulladékot** is), a bio-tüzelőanyagokat, a biogázt, a megújuló forrásokból előállított hidrogént⁴¹ stb.;

⁴⁰ 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 I. táblázatában szereplő 5. mutató („A nem megújuló energiafogyasztás és -termelés aránya”) által meghatározott főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul. A bontás referenciaként szolgál egy további, a fő káros hatásokhoz kapcsolódó mutatóhoz, az ugyanezen melléklet 2. táblázatában szereplő 5. mutató szerint („Az energiafogyasztás bontása a nem megújuló energiaforrások típusa szerint”).

⁴¹ A megújuló energiaforrásokból előállított hidrogénre vonatkozóan a felhatalmazáson alapuló jogi aktusokban foglalt követelményekkel összhangban: A Bizottság 2023. február 10-i felhatalmazáson alapuló rendelete az (EU) 2018/2001 európai parlamenti és tanácsi irányelvnek a nem biológiai eredetű, folyékony vagy gáznemű, megújuló energiaforrásokból származó közlekedési célú üzemanyagok előállítására vonatkozóan részletes szabályokat meghatározó uniós módszertan létrehozásával történő kiegészítéséről; a Bizottság 2023. február 10-i felhatalmazáson alapuló rendelete az (EU) 2018/2001 európai parlamenti és tanácsi irányelvnek a széntartalom újrahasznosításával nyert üzemanyagok révén elért üvegházhatásúgázkibocsátás-megtakarítás minimális küszöbértékének megállapítása, valamint a nem biológiai eredetű,

- ii. megújuló forrásokból vásárolt vagy beszerzett villamos energia, hő, gőz és hűtés fogyasztása; és
 - iii. saját előállítású, nem tüzelőanyagból származó megújuló energia fogyasztása.
13. A **nagy éghajlati hatású ágazatokban**⁴² 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;
 - e) fosszilis forrásokból **vásárolt vagy beszerzett villamos energia, hő, gőz vagy hűtés** fogyasztása.
14. Emellett a vállalkozás adott esetben lebontja és külön közzéteszi a **nem megújuló energia** termelését és a **megújuló energia** termelését MWh-ban kifejezve⁴³.

Nettó bevételen alapuló energaintenzitás⁴⁴

15. A vállalkozás tájékoztatást nyújt a **nagy éghajlati hatású ágazatokban** végzett tevékenységekhez kapcsolódó energaintenzitásról (összes energiafogyasztás/nettó bevétel).
16. Az energaintenzitásra vonatkozó, a 40. bekezdésben előírt közzététel kizárólag a **nagy éghajlati hatású ágazatokban** végzett tevékenységekből származó összes energiafogyasztásból és nettó bevételből származtatható.
17. A vállalkozás megnevezi azokat a **nagy éghajlati hatású ágazatokat**, amelyeket az energaintenzitás 40. bekezdésben előírtak szerinti meghatározásához használ.
18. A vállalkozás közzéteszi a **nagy éghajlati hatású ágazatokban** végzett tevékenységekből származó nettó bevételnek a pénzügyi kimutatások vonatkozó tételsorával vagy megjegyzéseivel való összevetését (az energaintenzitás 40. bekezdésben előírtak szerinti kiszámítása során alkalmazott nevező).

E1-6. közzétételi követelmény: Az 1., 2., 3. körbe tartozó bruttó és összes ÜHG-kibocsátás

19. **A vállalkozás metrikus tonnában mért CO₂-egyenértékben kifejezve közzéteszi a következőket⁴⁵:**

folyékony vagy gáznemű, megújuló energiaforrásokból származó közlekedési célú üzemanyagok és a széntartalom újrahasznosításával nyert üzemanyagok révén elért üvegházhatásúgázkibocsátás-megtakarítás meghatározására szolgáló módszertan megállapítása útján történő kiegészítéséről.

⁴² A nagy éghajlati hatású ágazatok a NACE A–H és L nemzetgazdasági ágaiba tartozó ágazatok (az (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendeletben meghatározottak szerint).

⁴³ 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 I. táblázatában szereplő 5. mutató („A nem megújuló energiafogyasztás és -termelés aránya”) által meghatározott főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

⁴⁴ 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 I. táblázatában szereplő 6. mutató („Energiafogyasztási intenzitás nagy éghajlati hatású ágazatonként”) által meghatározott főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

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 I. táblázatában szereplő 1. és 2. mutató („ÜHG-kibocsátás”, illetve „Karbonlábnyom”) által meghatározott főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul. Ez az információ összhangban áll az (EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet (az éghajlati

- a) az 1. körbe tartozó bruttó ÜHG-kibocsátását;
 - b) a 2. körbe tartozó bruttó ÜHG-kibocsátását;
 - c) a 3. körbe tartozó bruttó ÜHG-kibocsátását; valamint
 - d) az ÜHG-összkibocsátását.
20. A 44. bekezdésben foglalt közzétételi követelmény célja:
- a) a 44. bekezdés a) pontja szerinti, **1. körbe tartozó bruttó ÜHG-kibocsátás** tekintetében, a vállalkozás által az éghajlatváltozásra gyakorolt közvetlen hatások ismertetése, valamint annak bemutatása, hogy ÜHG-összkibocsátásának mekkora hányada tartozik kibocsátáskereskedelmi rendszerek szabályozása alá;
 - b) a 44. bekezdés b) pontja szerinti, **2. körbe tartozó bruttó ÜHG-kibocsátás** tekintetében, azoknak az éghajlatváltozásra gyakorolt közvetett hatásoknak a bemutatása, amelyeket a vállalkozás által felhasznált energia okozott, legyen az külső forrásból vásárolt vagy beszerzett energia;
 - c) a 44. bekezdés c) pontja szerinti, **3. körbe tartozó bruttó ÜHG-kibocsátás** tekintetében, a vállalkozás upstream és downstream értékláncában előforduló, az 1. és a 2. körbe tartozó ÜHG-kibocsátáson túli ÜHG-kibocsátások ismertetése. Számos vállalkozás esetében a 3. körbe tartozó ÜHG-kibocsátás lehet az ÜHG-jegyzékük fő összetevője, és az a vállalkozás **átállási kockázatainak** egyik jelentős tényezője
 - d) a 44. bekezdés d) pontja szerinti összes ÜHG-kibocsátás tekintetében, a vállalkozás ÜHG-kibocsátásának teljes körű ismertetése, valamint annak bemutatása, hogy az a vállalkozás saját műveleteiből vagy az upstream és downstream értékláncból származik-e. Ez a közzététel előfeltétele a vállalkozás éghajlattal kapcsolatos **céljaival** és az uniós **politikai** célokkal összhangban az ÜHG-kibocsátás csökkentése terén elért eredmények mérésének.
- Az e közzétételi követelményből származó információkra szükség van a vállalkozás éghajlattal kapcsolatos **átállási kockázatainak** megértéséhez is.
21. A 44. bekezdésben az **ÜHG-kibocsátásra** vonatkozóan előírt információk közzététele során a vállalkozás hivatkozik az ESRS 1 standard 62–67. bekezdésére. Főszabály szerint a vállalkozás upstream és downstream értékláncának részét képező társult vállalkozások vagy közös vállalkozások ÜHG-kibocsátására vonatkozó adatok (ESRS 1, 67. bekezdés) nem korlátozódnak a tőkerészesedésre. Társult vállalkozásai, közös vállalkozásai, nem konszolidált leányvállalatai (befektetési szervezetek) és a nem jogalany útján szervezett közös megállapodásokban szereplő szerződéses megállapodásai (azaz közösen ellenőrzött műveletek és eszközök) esetében a vállalkozás az ÜHG-kibocsátást az azok felett gyakorolt **operatív irányítás** mértékének megfelelően veszi figyelembe.
22. A beszámolót készítő vállalkozás, valamint upstream és downstream **értéklánca** meghatározásának jelentős változásai esetén a vállalkozás közzéteszi ezeket a változásokat, és ismerteti azoknak a bejelentett ÜHG-kibocsátások évek közötti összehasonlíthatóságára gyakorolt hatását (azaz a jelenlegi és az előző beszámolási időszak ÜHG-kibocsátásának összehasonlíthatóságára gyakorolt hatást).
23. A 44. bekezdés a) pontja szerinti, **1. körbe tartozó bruttó ÜHG-kibocsátásokra** vonatkozó közzététel a következőket tartalmazza:
- a) az 1. körbe tartozó bruttó ÜHG-kibocsátás metrikus tonnában mért CO₂-egyenértéke; valamint
 - b) az 1. körbe tartozó, szabályozott kibocsátáskereskedelmi rendszerekből származó ÜHG-kibocsátás százalékos aránya.
24. A 44. cikk b) pontjában előírt, **2. körbe tartozó bruttó ÜHG-kibocsátásokra** vonatkozó

közzététel a következőket tartalmazza:

- a) a 2. körbe tartozó, helyi alapú bruttó ÜHG-kibocsátás metrikus tonnában mért CO₂-egyenértéke; és
 - b) a 2. körbe tartozó, piaci alapú bruttó ÜHG-kibocsátás metrikus tonnában mért CO₂-egyenértéke.
25. A 44. bekezdés a) és b) pontjában előírtak szerint közzétett, **1. és 2. körbe tartozó kibocsátások** esetében a vállalkozás lebontva, külön-külön teszi közzé az alábbiakból származó kibocsátásokra vonatkozó információkat:
- a) az összevont pénzügyi beszámolókat készítő csoport (az anyavállalat és a leányvállalatok); valamint
 - b) befektetést befogadó vállalkozások, például társult vállalkozások, közös vállalkozások, vagy nem konszolidált leányvállalatok, amelyekre nem vonatkozik teljes körű konszolidáció az összevont pénzügyi beszámolókat készítő csoport pénzügyi kimutatásaiban, valamint olyan szerződéses megállapodások, amelyek nem jogalanyon keresztül strukturált közös megállapodások (azaz közösen ellenőrzött műveletek és eszközök), amelyek felett operatív irányítást gyakorol.
26. A 44. bekezdés c) pontjában előírt, **3. körbe tartozó bruttó ÜHG-kibocsátásra** vonatkozó közzététel tartalmazza az egyes jelentős, **3. körbe tartozó kategóriákból** (vagyis minden olyan 3. körbe tartozó kategóriából, amely a vállalkozás számára prioritást jelent) származó ÜHG-kibocsátás metrikus tonnában mért CO₂-egyenértékét.
27. A 44. bekezdés d) pontjában előírt, összes **ÜHG-kibocsátásra** vonatkozó közzététel a 44. bekezdés a)–c) pontja szerinti **1., 2. és 3. körbe tartozó ÜHG-kibocsátások** összegét tartalmazza. Az ÜHG-összkibocsátást olyan bontásban kell közzétenni, amely különbséget tesz a következők között:
- a) az alapul szolgáló, 2. körbe tartozó ÜHG-kibocsátásból levezetett ÜHG-összkibocsátás, a helyi alapú módszerrel mérve; és
 - b) az alapul szolgáló, 2. körbe tartozó ÜHG-kibocsátásból levezetett ÜHG-összkibocsátás, a piaci alapú módszerrel mérve.

Nettó bevételen alapuló ÜHG-intenzitás⁴⁶

28. A vállalkozás közzéteszi az ÜHG-**kibocsátási** intenzitását (ÜHG-összkibocsátás/nettó bevétel).
29. Az 53. bekezdésben előírt, ÜHG-intenzitásra vonatkozó közzététel tartalmazza a nettó bevételre jutó összes ÜHG-**kibocsátás** metrikus tonnában mért CO₂-egyenértékét (a 44. bekezdés d) pontjában előírtak szerint).
30. A vállalkozás közzéteszi a nettó bevételi összegeknek a pénzügyi kimutatások vonatkozó tételesorával vagy megjegyzéseivel való összevetését (az ÜHG-**kibocsátási** intenzitás 53. bekezdésben előírtak szerinti kiszámítása során alkalmazott nevező).

E1-7. közzétételi követelmény: ÜHG-elnyelések és szén-dioxid-kreditek révén finanszírozott ÜHG-mérséklési projektek

⁴⁶ 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 I. táblázatában szereplő 3. mutató („A befektetést befogadó vállalkozások ÜHG-intenzitása”) által meghatározott főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul. Ez az információ összhangban áll az (EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet (az éghajlati referenciamutatókról szóló rendelet) 8. cikkének (1) bekezdésével.

31. **A vállalkozás közzéteszi a következőket:**
- a) olyan projektekből származó ÜHG-elnyelések és -tárolás metrikus tonnában mért CO₂-egyenértéke, amelyeket esetleg saját műveletei során fejlesztett ki, vagy amelyekhez hozzájárulhatott az upstream és downstream értékláncában; és
 - b) az értékláncán kívüli, az éghajlatváltozás mérséklését célzó, szén-dioxid-kreditek vásárlása révén finanszírozott vagy finanszírozni tervezett projektekből származó ÜHG-kibocsátáscsökkentések vagy elnyelések mennyisége.
32. E közzétételi követelmény célja a következők megismertetése:
- a) a vállalkozás azon **intézkedései**, amelyek az ÜHG légkörből való tartós eltávolítására vagy eltávolításának aktív elősegítésére irányulnak, potenciálisan a **nulla nettó kibocsátási célok** elérése érdekében (a 60. bekezdésben foglaltak szerint);
 - b) azoknak a **szén-dioxid-krediteknek** a mennyisége és minősége, amelyeket a vállalkozás az önkéntes piacról megvásárolt vagy megvásárolni kíván, potenciálisan az ÜHG-semlegességre vonatkozó állításainak alátámasztása érdekében (a 61. bekezdésben foglaltak szerint).
33. Az **ÜHG-elnyelésekre és -tárolásra** vonatkozó, az 56. bekezdés a) pontjában előírt közzététel adott esetben tartalmazza a következőket:
- a) az ÜHG-elnyelések és -tárolás teljes mennyisége metrikus tonnában mért CO₂-egyenértékben kifejezve, lebontva és külön közzétéve a vállalkozás saját műveleteihez, valamint upstream és downstream értékláncához kapcsolódó mennyiség tekintetében, valamint elnyelési tevékenységek szerinti bontásban; és
 - b) a vállalkozás által alkalmazott számítási feltételezések, módszerek és keretek.
34. A **szén-dioxid-kreditek**re vonatkozóan az 56. bekezdés b) pontjában előírt közzététel adott esetben a következőket tartalmazza:
- a) a vállalkozás **értékláncán** kívüli, elismert minőségi szabványok alapján ellenőrzött és a beszámolási időszakban lemondott szén-dioxid-kreditek teljes mennyisége metrikus tonnában mért CO₂-egyenértékben kifejezve; és
 - b) a vállalkozás értékláncán kívüli, a jövőben lemondani tervezett szén-dioxid-kreditek teljes mennyisége metrikus tonnában mért CO₂-egyenértékben kifejezve, valamint hogy azok meglévő szerződéses megállapodásokon alapulnak-e vagy sem.
35. Abban az esetben, ha a vállalkozás a bruttó **ÜHG-kibocsátáscsökkentési célok** mellett **nulla nettó kibocsátási célt** is közzétesz az E1-4. közzétételi követelmény 30. bekezdésében előírtak szerint, ismerteti az alkalmazott hatókört, módszereket és kereteket, valamint azt, hogy a fennmaradó ÜHG-kibocsátást (körülbelül 90–95 %-os ÜHG-kibocsátáscsökkentést követően, az elismert ágazati dekarbonizációs pályával összhangban lévő indokolt ágazati eltérések lehetőségével) hogyan kívánják semlegesíteni, például ÜHG-elnyeléssel a saját műveletei során és értékláncában.
36. Abban az esetben, ha a vállalkozás esetleg olyan állításokat tett közzé az ÜHG-semlegességre vonatkozóan, amelyek magukban foglalják **szén-dioxid-kreditek** felhasználását, kifejti a következőket:
- a) ezekhez az állításokhoz tartoznak-e **ÜHG-kibocsátáscsökkentési célok** az ESRS E1-4. közzétételi követelményében előírtak szerint, és ha igen, hogyan;
 - b) ezek az állítások és a szén-dioxid-kreditekre való támaszkodás nem akadályozzák-e és nem csökkentik-e az ÜHG-kibocsátáscsökkentési célok⁴⁷, illetve adott esetben a nulla nettó kibocsátásra vonatkozó célkitűzés elérését, és hogyan; valamint

⁴⁷ Ez az információ összhangban áll az (EU) 2021/1119 európai parlamenti és tanácsi rendelet (európai klímarendelet) 2. cikkének (1) bekezdésével.

- c) a felhasznált szén-dioxid-kreditek hitelessége és integritása, többek között elismert minőségi szabványokra való hivatkozással.

E1-8. közzétételi követelmény: Belső szén-dioxid-árazás

37. **A vállalkozás közzéteszi, hogy alkalmaz-e belső szén-dioxid-árazási rendszereket, és ha igen, ezek hogyan támogatják a döntéshozatalt, és hogyan ösztönzik az éghajlattal kapcsolatos politikák és célok végrehajtását.**
38. A 62. bekezdésben előírt információk a következőket foglalják magukban:
- a) a belső szén-dioxid-árazási rendszer típusa, például a CapEX vagy a kutatási és fejlesztési (K+F) beruházási döntéshozatal esetében alkalmazott árnyékárak, belső szén-dioxid-kibocsátási díjak vagy belső szénalapok;
 - b) a szén-dioxid-árazási rendszerek konkrét alkalmazási köre (tevékenységek, földrajzi területek, szervezetek stb.);
 - c) a rendszer típusa szerint alkalmazott szén-dioxid-árak és az árak meghatározásához használt kritikus feltételezések, beleértve az alkalmazott szén-dioxid-árak forrását és azt, hogy ezek miért tekinthetők megfelelőnek a választott alkalmazáshoz. A vállalkozás közzéteheti a szén-dioxid-árak kiszámításának módszerét, beleértve azt is, hogy azok meghatározása során milyen mértékben használtak fel tudományos iránymutatást, és hogy azok jövőbeni alakulása hogyan kapcsolódik tudományosan megalapozott szén-dioxid-árazási pályákhoz; és
 - d) az e rendszerek hatálya alá tartozó, folyó évi hozzávetőleges bruttó ÜHG-kibocsátási mennyiségek 1., 2. és – adott esetben – 3. kör szerinti bontásban, metrikus tonnában mért CO₂-egyenértékben kifejezve, valamint azoknak a vállalkozás összes ÜHG-kibocsátásán belüli aránya az egyes körök esetében.

E1-9. közzétételi követelmény: A lényeges fizikai és átállási kockázatokból, valamint az éghajlattal kapcsolatos potenciális lehetőségekből eredő várható pénzügyi hatások

39. **A vállalkozás közzéteszi a következőket:**
- a) **a lényeges fizikai kockázatokból eredő várható pénzügyi hatásai;**
 - b) **a lényeges átállási kockázatokból eredő várható pénzügyi hatásai; valamint**
 - c) **az éghajlattal kapcsolatos lényeges lehetőségek kihasználására való képessége.**
40. A 64. bekezdésben előírt információk kiegészítik az ESRS 2 SBM-3. közzétételi követelmény 48. bekezdésének d) pontjában előírt, az aktuális **pénzügyi hatásokra** vonatkozó információkat. E közzétételi követelmény célja:
- a) a lényeges **fizikai kockázatokból** és **átállási kockázatokból** eredő **várható pénzügyi hatásokkal** kapcsolatban, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy ezek a kockázatok rövid, közép- és hosszú távon hogyan gyakorolnak (illetve ésszerűen feltételezhetően hogyan gyakorolhatnak) lényeges befolyást a vállalkozás pénzügyi helyzetére, pénzügyi teljesítményére és cash flow-ira. Az AR 10. – AR 13. bekezdésekben előírt rezilienciaelemzés elvégzéséhez használt **forгатókönyv-elemzés** eredményeit fel kell használni a lényeges fizikai és átállási kockázatokból eredő várható pénzügyi hatások értékeléséhez;
 - b) az éghajlattal kapcsolatos lényeges **lehetőségek** kiaknázásának lehetőségével kapcsolatban, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás pénzügyi szempontból hogyan használhatja ki az éghajlattal kapcsolatos lényeges lehetőségeket. E közzététel kiegészíti az (EU) 2021/2178 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet alapján közzéteendő kulcsfontosságú teljesítménymutatókat.

41. A lényeges **fizikai kockázatok várható pénzügyi hatásainak** a 64. bekezdés a) pontjában előírt közzététele a következőket tartalmazza⁴⁸:
- a) a lényeges fizikai kockázatnak kitett eszközök pénzben kifejezett összege és aránya (százalékban) rövid, közép- és hosszú távon, **az éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodást célzó intézkedések** figyelembevétele előtt; ezen eszközök pénzben kifejezett összegét akut és krónikus fizikai kockázat szerinti bontásban megadva⁴⁹;
 - b) **az éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodást célzó intézkedések** tárgyát képező lényeges fizikai kockázatnak kitett eszközök aránya;
 - c) a lényeges fizikai kockázatnak kitett jelentős eszközök helye⁵⁰; valamint
 - d) a lényeges fizikai kockázatnak kitett üzleti tevékenységeiből származó nettó bevétel pénzben kifejezett összege és aránya (százalékban) rövid, közép- és hosszú távon.
42. A lényeges átállási kockázatok **várható pénzügyi hatásainak** a 64. bekezdés b) pontjában előírt közzététele a következőket tartalmazza:
- a) a lényeges átállási kockázatnak kitett eszközök pénzben kifejezett összege és aránya (százalékban) rövid, közép- és hosszú távon, **az éghajlatváltozás mérséklését célzó intézkedések** figyelembevétele előtt;
 - b) **az éghajlatváltozás mérséklését célzó intézkedések** tárgyát képező lényeges átállási kockázatnak kitett eszközök aránya;
 - c) a vállalkozás ingatlanvagyonra könyv szerinti értékének energiahatékonysági osztályok szerinti bontása⁵¹;
 - d) azok a kötelezettségek, amelyeket a pénzügyi kimutatásokban esetleg el kell ismerni rövid, közép- és hosszú távon; valamint
 - e) a lényeges átállási kockázatnak kitett üzleti tevékenységeiből származó nettó bevétel pénzben kifejezett összege és aránya (százalékban) rövid, közép- és hosszú távon, beleértve adott esetben a vállalkozás szénnel, olajjal és gázzal kapcsolatos tevékenységekben részt vevő ügyfeleitől származó nettó bevételt is.
43. A vállalkozás közzéteszi a következőknek a pénzügyi kimutatások vonatkozó tételsoraival vagy megjegyzéseivel való összevetését:
- a) lényeges fizikai kockázatnak kitett eszközök és nettó bevétel jelentős mennyiségei (a 66. bekezdésben előírtak szerint);
 - b) lényeges átállási kockázatnak kitett eszközök, kötelezettségek és nettó bevétel jelentős mennyiségei (a 67. bekezdésben előírtak szerint).
44. A 64. bekezdés c) pontjában előírt, az éghajlattal kapcsolatos **lehetőségek** kihasználására vonatkozó képesség közzététele esetén a vállalkozás figyelembe veszi a következőket⁵²:

⁴⁸ Ez az információ összhangban áll az (EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelettel (az éghajlati referenciamutatókról szóló rendelet).

⁴⁹ Ez a közzétételi követelmény összhangban áll az (EU) 2022/2453 bizottsági végrehajtási rendelet 5. táblájában (Banki könyv – Az éghajlatváltozással kapcsolatos fizikai kockázatok: Fizikai kockázatokkal szembeni kitettség) foglalt követelményekkel. Fizikai kockázatokkal szembeni kitettség.

⁵⁰ Ez a közzétételi követelmény összhangban áll az (EU) 2022/2453 bizottsági végrehajtási rendelet 5. táblájában (Banki könyv – Az éghajlatváltozással kapcsolatos fizikai kockázatok: Fizikai kockázatokkal szembeni kitettség) foglalt követelményekkel. Fizikai kockázatokkal szembeni kitettség.

⁵¹ Ez a közzétételi követelmény összhangban áll az (EU) 2022/2453 bizottsági végrehajtási rendelet 2. táblájában (Az éghajlatváltozással kapcsolatos átállás kockázata – Ingatlannal fedezett hitelek – A biztosíték energiahatékonysága) foglalt követelményekkel.

⁵² Ez az információ összhangban áll az (EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelettel (az éghajlati referenciamutatókról szóló rendelet).

- a) **az éghajlatváltozás mérséklését** és az ahhoz való alkalmazkodást **célzó intézkedésekből** származó várható költségmegtakarítása; valamint
 - b) a potenciális piaci méret, vagy a vállalkozás rendelkezésére álló vagy számára esetlegesen hozzáférhető, alacsony szén-dioxid-kibocsátású termékekből és szolgáltatásokból vagy alkalmazkodási megoldásokból származó nettó bevétel várható változásai.
45. Nincs szükség a **lehetőségekből** eredő **pénzügyi hatások** számszerűsítésére, ha az ilyen közzététel nem felel meg az ESRS 1 standard B. függelékében – *Az információk minőségi jellemzői* – foglalt, hasznos információk minőségi jellemzőinek.

A. függelék: Alkalmazási követelmények

Ez a függelék az ESRS E1 szerves részét képezi. Támogatja az e standardban meghatározott közzétételi követelmények alkalmazását, és ugyanolyan jelentőséggel bír, mint a standard többi része.

Stratégia

E1-1. közzétételi követelmény: Az éghajlatváltozás mérséklésére vonatkozó átállási terv

-
- AR 1. Az **átállási terv** a vállalkozásnak **az éghajlatváltozás mérséklésére** irányuló erőfeszítéseire vonatkozik. Átállási tervének közzététele során a vállalkozás részletesen leírja, hogy miként fogja módosítani a stratégiáját és az **üzleti modelljét** annak érdekében, hogy biztosítsa az összeegyeztethetőséget a fenntartható gazdaságra való átállással és a globális felmelegedés mértékének 1,5 °C-ra való korlátozásával a Párizsi Megállapodással (vagy az éghajlatváltozásról szóló aktualizált nemzetközi megállapodással) és a klímasemlegesség 2050-ig történő elérésére irányuló célkitűzéssel összhangban – annak túllépése nélkül vagy korlátozott mértékű túllépésével –, az (EU) 2021/1119 rendeletben (európai klímarendelet) meghatározottak szerint, továbbá – adott esetben – ismerteti, hogy miként fogja módosítani a szénvel, valamint az olaj- és gázipari tevékenységekkel szembeni kitettségét.
- AR 2. Még nem került sor a köz**politikákban** az ágazati kibocsátási pályamodellek meghatározására az összes ágazatra vonatkozóan. Ezért az **átállási tervnek** a globális felmelegedés 1,5 °C-ra való korlátozására irányuló célkitűzéssel való összeegyeztethetőségére vonatkozóan a 16. bekezdés a) pontjában előírt közzététel a vállalkozás **ÜHG-kibocsátáscsökkentési céljának** közzétételeként értelmezendő. A 16. bekezdés a) pontja szerinti közzétételt egy 1,5 °C-os cél elérésére irányuló kibocsátási pályamodellhez kell viszonyítani. Ez a viszonyítási alap vagy az ágazati dekarbonizációs pályamodell kell, hogy legyen, amennyiben az rendelkezésre áll a vállalkozás ágazatára vonatkozóan, vagy pedig a gazdaság egészére vonatkozó forgatókönyv, szem előtt tartva annak korlátait (vagyis hogy az a **kibocsátáscsökkentési** célkitűzések egyszerű átváltása az államiról a vállalati szintre). Ezt az alkalmazási követelményt az AR 26. és az AR 27. alkalmazási követelménnyel, valamint az azokban említett ágazati dekarbonizációs pályamodellekkel együtt kell értelmezni.
- AR 3. A 16. bekezdés d) pontjában előírt információk közzététele során a vállalkozás figyelembe veheti a következőket:
- a) **a meglévő infrastruktúrából származó**, a kulcsfontosságú eszközökhöz kapcsolódó, halmozott **ÜHG-kibocsátás** tonna szén-dioxid-egyenértékben kifejezve, a beszámolási évtől 2030-ig és 2050-ig. Ennek értékelésére az aktív és a véglegesen betervezett kulcsfontosságú eszközök működési élettartama során történő, 1. és 2. körbe tartozó ÜHG-kibocsátások összegeként kerül sor. A kulcsfontosságú eszközök azok, amelyek a vállalkozás tulajdonában vagy ellenőrzése alatt állnak, és olyan meglévő vagy tervezett eszközöket (például helyhez kötött vagy mobil **létesítményeket**, üzemeket és berendezéseket) foglalnak magukban, amelyek jelentős közvetlen vagy energia-közvetett ÜHG-kibocsátás

forrásai. A véglegesen betervezett kulcsfontosságú eszközök azok, amelyeket a vállalkozás nagy valószínűséggel telepíteni fog az elkövetkező 5 év során.

- b) a meglévő infrastruktúrából származó, az értékesített termékek közvetlen felhasználási fázisának ÜHG-kibocsátásához kapcsolódó, halmozott ÜHG-kibocsátás tonna szén-dioxid-egyenértékben kifejezve, amelyet úgy értékelnek, hogy a beszámolási évben értékesített termékek mennyiségét megszorozzák az azok várható élettartama alatt a közvetlen felhasználási szakasz becsült ÜHG-kibocsátásainak összegével. Ez a követelmény csak akkor alkalmazandó, ha a vállalkozás a **3. körbe tartozó** „értékesített termékek felhasználása” **kategóriát** jelentősként határozta meg az E1-6. közzétételi követelmény 51. bekezdése alapján; valamint
- c) az ÜHG-intenzív és energiaigényes eszközök és termékek átalakítására, leszerelésére vagy fokozatos megszüntetésére irányuló tervek ismertetése.
- AR 4. A 16. bekezdés e) pontjában előírt információk közzététele során a vállalkozás ismerteti, hogy gazdasági tevékenységeinek az (EU) 2021/2139 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet rendelkezéseivel való összehangolása várhatóan hogyan fog idővel előrehaladni a fenntartható gazdaságra való átállás támogatása érdekében. Ennek során a vállalkozás figyelembe veszi az (EU) 2020/852 rendelet 8. cikke értelmében közzéteendő kulcsfontosságú teljesítménymutatókat (különösen a taxonómiához igazodó bevételt és CapEx-et, és adott esetben a CapEx-terveket).
- AR 5. A 16. bekezdés f) pontjában előírt információk közzététele során a vállalkozás nyilatkozik arról, hogy ki van-e zárva a Párizsi Megállapodáshoz igazodó uniós referenciamutatókból az (EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet (az éghajlati referenciamutatókról szóló rendelet) 12. cikke (1) bekezdésének d)–g) pontjában⁵³ és 12. cikke (2) bekezdésében meghatározott kizárási kritériumok alapján⁵⁴.

Az ESRS 2 SBM-3-hoz kapcsolódó közzétételi követelmény – Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint ezek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel

- AR 6. A 19. bekezdés a) pontjában előírt, a rezilienciaelemzés hatókörére vonatkozó információk közzététele során a vállalkozás ismerteti, hogy saját műveleteinek, valamint upstream és downstream **értékláncának** mely részét, valamint mely **lényeges fizikai kockázatokat** és **átállási kockázatokat** zárhatták ki az elemzésből.
- AR 7. A 19. bekezdés b) pontjában előírt, a rezilienciaelemzés elvégzésének módjára vonatkozó információk közzététele során a vállalkozás ismerteti a következőket:
- a) az arra vonatkozó kritikus feltételezések, hogy az alacsonyabb szén-dioxid-kibocsátású és reziliens gazdaságra való átállás milyen hatással lesz a környező

⁵³Az éghajlatváltozási referenciamutatóra vonatkozó szabályokról szóló rendelet 12. cikkének (1) bekezdése kimondja, hogy „a Párizsi Megállapodáshoz igazodó uniós referenciamutatók kezelői a következő vállalatok mindegyikét kizárják az említett referenciamutatókból:

a) olyan vállalatok, amelyek bevételeinek legalább 1 %-a antracit vagy lignit feltárásából, bányászatából, kitermeléséből, forgalmazásából vagy finomításából származik; vagy
b) olyan vállalatok, amelyek bevételeinek legalább 10 %-a folyékony tüzelőanyagok feltárásából, kitermeléséből, forgalmazásából vagy finomításából származik; vagy
c) olyan vállalatok, amelyek bevételeinek legalább 50 %-a gáz-halmazállapotú tüzelőanyagok feltárásából, kitermeléséből, előállításából vagy forgalmazásából származik; vagy
d) olyan vállalatok, amelyek bevételeinek legalább 50 %-a 100 g CO₂ e/kWh-t meghaladó kibocsátásintenzitású villamosenergia-termelésből származik”.

A 12. cikk (2) bekezdése kimondja, hogy „A Párizsi Megállapodáshoz igazodó uniós referenciamutatók kezelői kizárják az említett referenciamutatókból azokat a vállalatokat, amelyekről ők vagy külső adatszolgáltatók megállapították, vagy – az e rendelet 13. cikkének (2) bekezdésében meghatározott becslési szabályokkal összhangban – olyan becslést készítettek, miszerint jelentős mértékben sértik az (EU) 2020/852 európai parlamenti és tanácsi rendelet 9. cikkében említett legalább egyik környezetvédelmi célkitűzést.”.

⁵⁴Ez a közzétételi követelmény összhangban áll az (EU) 2022/2453 bizottsági végrehajtási rendelet 1. táblájában (Az éghajlatváltozással kapcsolatos átállás kockázata)foglalt követelményekkel;

makrogazdasági tendenciákra, az energiafogyasztásra és -szerkezetre, továbbá a technológia bevezetésével kapcsolatos feltételezések;

- b) az alkalmazott időhorizontok és azok összehangolása a lényeges **fizikai és átállási kockázatok** meghatározásához (AR 11. – AR 12. bekezdés) és az **ÜHG-kibocsátáscsökkentési célok** meghatározásához (amelyekről az E1-4. közzétételi követelmény szerint számoltak be) figyelembe vett éghajlatváltozási és üzleti **forгатókönyvekkel**; valamint
- c) hogyan vették figyelembe a lényeges **fizikai és átállási kockázatokból** eredő becsült **várható pénzügyi hatásokat** (az E1-9. közzétételi követelményben előírtak szerint), valamint a mérséklési **intézkedéseket** és erőforrásokat (amelyeket az E1-3. közzétételi követelmény szerint tettek közzé).

AR 8. A 19. bekezdés c) pontjában előírt, a rezilienciaelemzés eredményeire vonatkozó információk közzététele során a vállalkozás ismerteti a következőket:

- a) a rezilienciaelemzés bizonytalan területei, továbbá hogy a kockázatnak kitett eszközöket és üzleti tevékenységeket milyen mértékben veszik figyelembe a vállalkozás stratégiájának, befektetési döntéseinek, valamint jelenlegi és tervezett mérséklési **intézkedéseinek** meghatározása során;
- b) a vállalkozás azon képessége, hogy rövid, közép- és hosszú távon hozzáigazítsa stratégiáját és **üzleti modelljét** az éghajlatváltozáshoz, például úgy, hogy megfizethető tőkekötség mellett biztosítja a finanszírozáshoz való folyamatos hozzáférést, valamint a meglévő eszközök átcsoportosítására, korszerűsítésére vagy leszerelésére való képesség, termék- és szolgáltatási portfóliójának átrendezésével vagy a munkaerő átképzésével.

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

Közzétételi követelmény a következővel kapcsolatban: ESRS 2 IRO-1. Az éghajlattal kapcsolatos lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló eljárások leírása

AR 9. A 20. bekezdés a) pontjában előírt, az éghajlati hatások azonosítására és értékelésére szolgáló eljárásokra vonatkozó információk közzététele során a vállalkozás ismerteti a következőket:

- a) hogyan végezte el tevékenységei és tervei átvilágítását annak érdekében, hogy azonosítsa a tényleges és potenciális jövőbeni ÜHG-kibocsátási forrásokat és adott esetben az éghajlattal kapcsolatos egyéb hatások kiváltó okait (pl. korom vagy troposzférikus ózon **kibocsátása** vagy a **földhasználat megváltoztatása**) a saját műveletei során és az értéklánc mentén; és
- b) hogyan értékelte az éghajlatváltozásra gyakorolt tényleges és potenciális hatásait (azaz ÜHG-összkibocsátását).

AR 10. A vállalkozás a 20. bekezdés a) pontja és az AR 9. bekezdés alapján közzétett információkat összekapcsolhatja a következő közzétételi követelmények alapján közzétett információkkal: E1-1. közzétételi követelmény, 16. bekezdés d) pont a meglévő infrastruktúrából származó ÜHG-kibocsátásra vonatkozóan E1-4. közzétételi követelmény és E1-6. közzétételi követelmény.

AR 11. A 20. bekezdés b) pontjában előírt, **fizikai kockázatok** azonosítására és értékelésére szolgáló eljárásokra vonatkozó információk közzététele során a vállalkozás ismerteti, hogy sor került-e a következőkre, és ha igen, hogyan:

- a) azonosította-e az éghajlattal kapcsolatos veszélyeket (lásd az alábbi táblázatot) rövid, közép- és hosszú távon, és ellenőrizte-e, hogy eszközei és üzleti tevékenységei ki lehetnek-e téve ezeknek a veszélyeknek;
- b) meghatározott-e rövid, közép- és hosszú távú időhorizontokat, és ezek a meghatározások hogyan kapcsolódnak eszközei várható élettartamához, a

stratégiai tervezési horizontokhoz és a tőkeallokációs tervekhez;

- c) felmérte-e, hogy eszközei és üzleti tevékenységei milyen mértékben lehetnek kitéve az éghajlattal kapcsolatos azonosított veszélyeknek, és mennyire érzékenyek azokra, figyelembe véve a veszélyek valószínűségét, nagyságrendjét és időtartamát, valamint a vállalkozás telephelyeire és **ellátási láncaira** vonatkozó földrajzi koordinátákat (például a statisztikai célú területi egységek nomenklatúráját – NUTS – az EU területére vonatkozóan); valamint
- d) az éghajlattal kapcsolatos veszélyek azonosítására, valamint a kitétség és az érzékenység értékelésére magas **kibocsátási** éghajlatváltozási **forгатókönyvek** alapján került-e sor, amelyek alapulhatnak például az IPCC SSP5-8.5. forгатókönyvén, az ezeken kibocsátási forгатókönyveken alapuló releváns regionális éghajlatváltozási prognózisokon vagy a pénzügyi rendszer környezetbaráttá tételét célzó hálózat (Network for Greening the Financial System – NGFS) magas fizikai kockázattal járó éghajlatváltozási forгатókönyvein, mint amilyen a az „üHot house world” (üvegház-világ) vagy a (Too little, too late” (túl kevés, túl későn). Az éghajlattal kapcsolatos **forгатókönyvek elemzésére** vonatkozó általános követelményeket lásd: 18., 19., bekezdés, valamint az AR 13. – AR 15. bekezdések.

Az éghajlattal kapcsolatos veszélyek osztályozása (Forrás: a Bizottság (EU) 2021/2139 felhatalmazáson alapuló rendelete)				
	Hőmérséklettel kapcsolatos	Szélel kapcsolatos	Vízzel kapcsolatos	Felszínborítással kapcsolatos
Krónikus	Változó hőmérséklet (levegő, édesvíz, tengervíz)	Változó szélmintázatok	Változó csapadékmintázatok és -típusok (eső, jégeső, hó/jég)	Parti erózió
	Hőstressz		Csapadék- vagy hidrológiai változékonyság	Talajdegradáció
	Hőmérséklet-ingadozás		Az óceánok elsavasodása	Talajerózió
	Permafroszt olvadás		Sósvízbetörés	Talajfolyás
			Tengerszint-emelkedés	
			Vízhiány	
Akut	Hőhullám	Ciklon, hurrikán, tájfun	Aszály	Lavina
	Hideghullám/fagy	Vihar (ideértve a hó-, por- és homokvihart is)	Erőteljes csapadék (eső, jégeső, hó/jég)	Földcsuszamlás
	Kontrollálatlan vegetációtűz	Tornádó	Árvíz (tengerparti, illetve folyó, esővíz, talajvíz által okozott)	Talajsüllyedés
			Gleccsertavak hirtelen kiöntése	

AR 12. A 20. bekezdés c) pontjában előírt, az **átállási kockázatok és lehetőségek** azonosítására szolgáló eljárásokra vonatkozó információk közzététele során a vállalkozás ismerteti, hogy sor került-e a következőkre, és ha igen, hogyan:

- a) azonosította-e az átállási eseményeket (lásd a példákat tartalmazó alábbi táblázatot) rövid, közép- és hosszú távon, és ellenőrizte-e, hogy eszközei és üzleti tevékenységei ki lehetnek-e téve ezeknek az eseményeknek. Az átállási kockázatok és lehetőségek esetében a hosszú távúnak tekintett időtartam több mint 10 évet is jelenthet, és igazodhat az éghajlattal kapcsolatos közpolitikai célokhoz;
- b) felmérte-e, hogy eszközei és üzleti tevékenységei milyen mértékben lehetnek kitéve az azonosított átállási eseményeknek, és mennyire érzékenyek azokra,

figyelembe véve az átállási események valószínűségét, nagyságrendjét és időtartamát;

- c) az átállási események azonosításához és a kitettség értékeléséhez felhasználta-e a Párizsi Megállapodással és az éghajlatváltozás 1,5 °C-ra való korlátozásával összhangban álló, éghajlattal kapcsolatos **forгатókönyv elemzését**, például a Nemzetközi Energiaügynökség forгатókönyvei (nulla nettó kibocsátás 2050-ig, fenntartható fejlődés forгатókönyve stb.) vagy a pénzügyi rendszer zöldítését célzó hálózat (Network for Greening the Financial System – NGFS) éghajlatváltozási forгатókönyvei alapján. Az éghajlattal kapcsolatos forгатókönyvek elemzésére vonatkozó általános követelményeket lásd: 18., 19. bekezdés, valamint AR 13. és AR 15. bekezdés; és
- d) azonosította-e azokat az eszközöket és üzleti tevékenységeket, amelyek nem egyeztethetők össze a klímasemleges gazdaságra való átállással, vagy amelyek esetében jelentős erőfeszítésekre van szükség ahhoz, hogy összeegyeztethetők legyenek a klímasemleges gazdaságra való átállással (például **a meglévő infrastruktúrából származó ÜHG-kibocsátás** miatt vagy az (EU) 2021/2139 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet szerinti, taxonómiához való igazodásra vonatkozó követelményekkel való összeegyeztethetlenség miatt).

Példák az éghajlatváltozással kapcsolatos átállási eseményekre (a példák a TCFD osztályozásán alapulnak)

Politikai és jogi	Technológiai	Piaci	Reputációs
Az ÜHG-kibocsátás magasabb árazása	A meglévő termékek és szolgáltatások helyettesítése alacsonyabb kibocsátású lehetőségekkel	A fogyasztói magatartás megváltozása	A fogyasztói preferenciák eltolódása
A kibocsátások bejelentésére vonatkozó fokozott kötelezettségek	Sikertelen beruházás új technológiákba	A piaci jelzések bizonytalansága	Az ágazat megbélyegzése
A meglévő termékekre és szolgáltatásokra vonatkozó megbízások és szabályok	Az alacsonyabb kibocsátású technológiákra való átállás költségei	A nyersanyagok magasabb költségei	Az érdekelt felek fokozott aggodalma
A meglévő termelési folyamatokra vonatkozó megbízások és szabályok			Negatív visszajelzés az érdekelt felektől
Pereskedésnek való kitettség			

Éghajlattal kapcsolatos forгатókönyv elemzése

AR 13. A 19., 20., 21., AR 10. és AR 11. bekezdésben előírt információk közzététele során a vállalkozás ismerteti, hogy hogyan használta fel a körülményeivel arányban álló, éghajlattal kapcsolatos **forгатókönyv elemzését** a **fizikai és átállási kockázatok és lehetőségek** rövid, közép- és hosszú távon történő azonosításához és értékeléséhez, beleértve a következőket:

- a) mely **forгатókönyveket** használták, azok forrásai és a legkorszerűbb tudományos eredményekkel való összhangja;
- b) az alkalmazott narratívák, időhorizontok és végpontok, valamint annak kifejtése, hogy véleménye szerint a felhasznált forгатókönyvek miért fedik le a valószerű kockázatokat és bizonytalanságokat;

- c) az egyes forgatókönyvekben figyelembe vett fő tényezők és kiváltó okok, valamint az, hogy ezek miért relevánsak a vállalkozás szempontjából, például **politikai** feltételezések, makrogazdasági tendenciák, energiafelhasználás és -szerkezet, valamint technológiai feltételezések; valamint
- d) a forgatókönyvek legfontosabb bemeneti tényezői és korlátai, beleértve azok részletességét (pl. az, hogy az éghajlattal kapcsolatos fizikai kockázatok elemzése a vállalkozás helyszíneire vonatkozó földrajzi koordinátákon vagy nemzeti vagy regionális szintű átfogó adatokon alapul-e).

AR 14. A **forgatókönyv-elemzés** végzése során a vállalkozás figyelembe veheti a következő iránymutatást: A TCFD „The Use of Scenario Analysis in Disclosure of Climate-related Risks and Opportunities” (A forgatókönyv-elemzés használata az éghajlattal kapcsolatos kockázatok és lehetőségek közzététele során) című technikai kiegészítése (2017); TCFD, „Guidance on Scenario Analysis for Non-Financial Companies” (Iránymutatás forgatókönyv-elemzéshez nem pénzügyi vállalatok számára) (2020); ISO 14091:2021 „Alkalmazkodás az éghajlatváltozáshoz. A sérülékenységgel, a környezeti hatásokkal és a kockázattel mérésrel kapcsolatos irányelvek”; bármely más elismert ágazati szabvány, például a pénzügyi rendszer zöldítését célzó hálózat (Network for Greening the Financial System – NGFS); valamint uniós, nemzeti, regionális és helyi szabályozások.

AR 15. A vállalkozás röviden ismerteti, hogy az alkalmazott éghajlatváltozási **forgatókönyvek** hogyan egyeztetethetők össze a pénzügyi kimutatásokban szereplő, éghajlattal kapcsolatos kritikus feltételezésekkel.

E1-2. közzétételi követelmény: Az éghajlatváltozás mérséklésére és az ahhoz való alkalmazkodásra irányuló politikák

AR 16. **Az éghajlatváltozás mérséklésével** vagy **az éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodással** kapcsolatos **politikákat** külön is közzé lehet tenni, mivel azok célkitűzései, az érintett személyek, a végrehajtásukhoz szükséges **intézkedések** és erőforrások eltérőek.

AR 17. **Az éghajlatváltozás mérséklésével** kapcsolatos **politikák** a vállalkozás különböző időhorizontokon, saját műveletei során és/vagy az upstream és downstream **értéklánc** mentén előforduló **ÜHG-kibocsátásának**, ÜHG-elnyelésének és **átállási kockázatainak** kezelésével foglalkoznak. A 14. bekezdésben foglalt követelmény vonatkozhat az éghajlatváltozás mérséklésére irányuló önálló politikákra, valamint az éghajlatváltozás mérséklését közvetve támogató egyéb kérdésekre irányuló releváns politikákra, beleértve a **képzési** politikákat, a beszerzési vagy az **ellátási láncra** vonatkozó politikákat, a beruházási politikákat vagy a termékfejlesztési politikákat.

AR 18. **Az éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodásra** irányuló **politikák** a vállalkozás fizikai éghajlati kockázatainak és az éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodással kapcsolatos **átállási kockázatainak** kezelésével foglalkoznak. A 22. és a 25. bekezdésben foglalt követelmény vonatkozhat az éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodásra irányuló önálló politikákra, valamint az éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodást közvetve támogató egyéb kérdésekre irányuló releváns politikákra, beleértve a **képzési** politikákat, valamint a vészhelyzeti vagy egészségvédelmi és biztonsági politikákat.

E1-3. közzétételi követelmények: Az éghajlatváltozásra irányuló politikákhoz kapcsolódó intézkedések és erőforrások

AR 19. A 29. bekezdés a) és b) pontjában előírt **intézkedésekre** vonatkozó információk közzététele során a vállalkozás:

- a) közzéteheti **az éghajlatváltozás mérséklésével** és **az ahhoz való alkalmazkodással kapcsolatos politikák** végrehajtása érdekében egyetlen intézkedés vagy különálló intézkedések keretében hozott kulcsfontosságú intézkedéseit és/vagy terveit;

- b) összevonhatja a különböző típusú mérséklési intézkedéseket (dekarbonizációs eszközöket), mint például energiahatékonyság, villamosítás, tüzelőanyag-váltás, **megújuló energia** használata, termékek megváltoztatása és az ellátási lánc dekarbonizációja, amelyek összhangban állnak a vállalkozások egyedi intézkedéseivel;
- c) közzéteheti a legfontosabb mérséklési intézkedések listáját a mérhető **célokkal** együtt (az E1-4. közzétételi követelményben előírtak szerint), dekarbonizációs eszközök szerinti bontásban; valamint
- d) közzéteheti **az éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodást** célzó intézkedéseket az alkalmazkodási megoldások típusai – például természetalapú alkalmazkodás, műszaki vagy technológiai megoldások – szerinti bontásban.

AR 20. A forrásokra vonatkozó információknak a 29. bekezdés c) pontjában előírtak szerinti közzététele során a vállalkozás csak az **intézkedések** végrehajtásához szükséges jelentős működési költségek és tőkekiadások összegeit teszi közzé, mivel ezen tájékoztatás célja intézkedései hitelességének a bizonyítása, nem pedig a közzétett összegek összeegyeztetése a pénzügyi kimutatásokkal. A működési költségek és tőkekiadások közzétett összegei a tárgyi eszközök és az immateriális javak értéknövekedései az aktuális pénzügyi év során, valamint az intézkedések végrehajtásának jövőbeni időszakaira tervezett értéknövekedések. A közzétett összegek csak a vállalkozás **céljainak** eléréséhez közvetlenül hozzájáruló növekményes pénzügyi befektetések lehetnek.

AR 21. Az ESRS 2 MDR-A követelményeivel összhangban a vállalkozás ismerteti, hogy az **intézkedések** végrehajtására való képessége függ-e a források rendelkezésre állásától és elosztásától, és ha igen, milyen mértékben. A megfizethető tőkeköltségű finanszírozáshoz való folyamatos hozzáférés döntő fontosságú lehet a vállalkozás intézkedéseinek végrehajtása tekintetében, amelyek magukban foglalják a kínálati/keresleti változásokhoz való alkalmazkodást vagy a kapcsolódó beszerzéseket, valamint a jelentős kutatási és fejlesztési (K+F) beruházásokat.

AR 22. A 29. bekezdés c) pontja alapján közzétett, az **intézkedések** végrehajtásához szükséges működési költség és tőkekiadások összegének összhangban kell lennie az (EU) 2021/2178 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendeletben előírt kulcsfontosságú teljesítménymutatókkal (a működési költségre és a tőkekiadásokra vonatkozó kulcsfontosságú teljesítménymutatókkal) és adott esetben a tőkekiadási tervvel. A vállalkozás ismerteti az e standard alapján közzétett jelentős működési költség és tőkekiadási összegek és az (EU) 2021/2178 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet alapján közzétett kulcsfontosságú teljesítménymutatók közötti esetleges különbségeket, amelyek például az említett felhatalmazáson alapuló rendelet meghatározása szerint taxonómiához nem igazítható tevékenységek közzétételéből erednek. A vállalkozás az intézkedéseit gazdasági tevékenységek szerint strukturálhatja, annak érdekében, hogy működési költségeit és tőkekiadásait, valamint adott esetben a működési költségekre és/vagy a tőkekiadásokra vonatkozó tervét összevesse a taxonómiához igazodó kulcsfontosságú teljesítménymutatóival.

Mérőszámok és célok

E1-4. közzétételi követelmény: Az éghajlatváltozás mérséklésével és az ahhoz való alkalmazkodással kapcsolatban meghatározott célok

AR 23. A (34) bekezdés a) pontja értelmében a vállalkozás az **ÜHG-kibocsátáscsökkentési** célokat az intenzitás értékében kifejezve is közzéteheti. Az intenzitási célokat az **ÜHG-kibocsátás** egységnyi fizikai tevékenységhez vagy gazdasági teljesítményhez viszonyított arányaként fejezik ki. A tevékenység vagy teljesítmény releváns egységei az ESRS ágazatspecifikus standardjaiban szerepelnek. Azokban az esetekben, amikor a vállalkozás csak ÜHG-intenzitás csökkentési célt határozott meg, közzéteszi a célúvra és a köztes

célv(ek)re vonatkozó kapcsolódó abszolút értékeket. Ez olyan helyzetet eredményezhet, amelyben a vállalkozásnak a célvra és a köztes célv(ek)re vonatkozó abszolút ÜHG-kibocsátás növekedését kell közzétennie, például azért, mert üzleti tevékenységének szerves növekedésére számít.

AR 24. A 34. bekezdés b) pontjában előírt információk közzététele során a vállalkozás meghatározza az egyes **ÜHG-kibocsátási körökhöz (1., 2. vagy 3. kör)** kapcsolódó célok arányát. A vállalkozás feltünteti a célban szereplő, 2. körbe tartozó **ÜHG-kibocsátások** kiszámításához használt módszert (a helyi alapú vagy a piaci alapú módszer). Ha az **ÜHG-kibocsátáscsökkentési cél** határértéke eltér az E1-6. közzétételi követelmény szerint bejelentett ÜHG-kibocsátás határértékétől, a vállalkozás közzéteszi az 1., 2. és 3. kör százalékos arányait és a cél hatálya alá tartozó ÜHG-összkibocsátást. A leányvállalatok ÜHG-kibocsátásának csökkentésére vonatkozó **célok** tekintetében a vállalkozás ezeket a követelményeket értelemszerűen alkalmazza a leányvállalat szintjén.

AR 25. A bázisévre és az alapértékre vonatkozó információk 34. bekezdés c) pontjában előírt közzététele során:

- a) a vállalkozás röviden ismerteti, hogy hogyan biztosította azt, hogy az az alapérték, amelyhez képest a cél felé történő előrehaladást mérik, reprezentatív legyen az érintett tevékenységek és a külső tényezők hatásai tekintetében (pl. az energiafogyasztás mennyiségét és a kapcsolódó ÜHG-kibocsátást befolyásoló hőmérsékleti anomáliák egy adott évben). Ez megvalósítható az alapérték normalizálásával, például hároméves átlagból származtatott alapérték alkalmazásával, ha ez növeli a reprezentativitást és lehetővé teszi a valósághűbb bemutatást;
- b) az alapérték és a bázisév csak akkor változtatható meg, ha jelentős változások következnek be a cél vagy a beszámolás szerinti határérték tekintetében. Ebben az esetben a vállalkozás ismerteti, hogy az új alapérték hogyan befolyásolja az új célt, valamint ismerteti annak elérését és az előrehaladás időbeni alakulását. Az összehasonlíthatóság előmozdítása érdekében az új **célok** meghatározása során a vállalkozás olyan közelmúltbeli bázisévet választ, amely legfeljebb 3 évvel előzi meg az új célidőszak első beszámolási évét. Például ha a célév a 2030. év, és a célidőszak 2025 és 2030 között van, a bázisévet a 2022 és 2025 közötti időszakból kell kiválasztani;
- c) a vállalkozás 2030-tól kezdve, majd azt követően ötévente frissíti a bázisévét. Ez azt jelenti, hogy 2030 előtt a vállalkozások által kiválasztott bázisévek lehetnek a meglévő célok tekintetében aktuálisan alkalmazott bázisévek, vagy pedig a fenntarthatósági beszámolási követelmények alkalmazásának első éve, az (EU) 2022/2464 irányelv 5. cikkének (2) bekezdésében meghatározottak szerint (2024, 2025 vagy 2026), 2030 után pedig minden ötödik év (2030., 2035. stb.); és
- d) az éghajlattal kapcsolatos célok bemutatása során a vállalkozás közzéteheti az e célok elérése terén az aktuális báziséve előtt elért előrehaladást. Ennek során a vállalkozás a lehető legnagyobb mértékben biztosítja, hogy a múltbeli előrehaladásra vonatkozó információk összhangban legyenek az ebben a standardban foglalt követelményekkel. Módszertani különbségek esetén, például a célok határértékei tekintetében, a vállalkozás röviden megmagyarázza ezeket a különbségeket.

AR 26. A 34. bekezdés d) és e) pontjában előírt információk közzététele során a vállalkozás bemutatja a célidőszakra vonatkozó információkat, a globális felmelegedés mértékének 1,5 °C-ra való korlátozásával összhangban álló ágazatspecifikus vagy – amennyiben rendelkezésre áll – ágazatközi kibocsátási pályamodellre való hivatkozással. E célból a vállalkozás kiszámítja az 1,5 °C-hoz igazodó referencia célértéket az 1. és a 2. körre (és adott esetben külön a 3. körre) vonatkozóan, amellyel összevethetők a saját **ÜHG-kibocsátáscsökkentési céljai** vagy az adott körökhöz tartozó köztes célok.

AR 27. A referencia célérték úgy számítható ki, hogy a bázisév **ÜHG-kibocsátásait** megszorozzák egy ágazatspecifikus (ágazati dekarbonizációs módszer) vagy egy ágazatközi (összevonási módszer) **kibocsátáscsökkentési** tényezővel. Ezek a kibocsátáscsökkentési tényezők különböző forrásokból származtathatók. A vállalkozásnak biztosítja, hogy a felhasznált forrás

a globális felmelegedés 1,5 °C-ra való korlátozásával összeegyeztethető kibocsátáscsökkentési pályamodellen alapul.

AR 28. A **kibocsátáscsökkentési** tényezők változhatnak a továbbiakban. Következésképpen a vállalkozásokat arra ösztönözzük, hogy csak naprakész, nyilvánosan hozzáférhető adatokat használjanak.

	2030	2050-ig történő elérésére
Ágazatközi (ACA) csökkentési pályamodell a 2020. év mint referenciaév alapján	-42 %	-90 %

Forrás: Pathways to Net-zero –SBTi Technical Summary (nettó nulla kibocsátási pályamodellek – SBTi műszaki összefoglaló) (1.0. verzió, 2021. október)

AR 29. A referencia célérték a vállalkozás **ÜHG-kibocsátáscsökkentési céljának** bázisévétől és **kibocsátási** alapértékétől függ. Következésképpen előfordulhat, hogy közelmúltbeli bázisévvel vagy magasabb kibocsátási alapértékkel rendelkező vállalkozások esetében a referencia célérték könnyebben elérhető, mint azon vállalkozások esetében, amelyek a múltban már ambiciózus **intézkedéseket** tettek az ÜHG-kibocsátás csökkentése érdekében. Ezért azok a vállalkozások, amelyek a múltban már az 1,5 °C-hoz igazodó ágazatközi vagy ágazatspecifikus pályamodellnek megfelelő ÜHG-kibocsátáscsökkentést értek el, a referencia célérték meghatározása érdekében ennek megfelelően kiigazíthatják a kibocsátási alapértéküket. Ennek megfelelően, ha a vállalkozás a referencia célérték meghatározása érdekében kiigazítja a kibocsátási alapértékét, nem veheti figyelembe a 2020-as évet megelőző ÜHG-kibocsátáscsökkentést, és megfelelő bizonyítékot szolgáltat a múltban elért ÜHG-kibocsátáscsökkentéséről.

AR 30. A 34. bekezdés f) pontjában előírt információk közzététele során a vállalkozás ismerteti a következőket:

- a) **az éghajlatváltozás mérséklését célzó intézkedései** tekintetében a **dekarbonizációs eszközöket** és azoknak az ÜHG-kibocsátáscsökkentési célok eléréséhez való becsült mennyiségi hozzájárulását, az egyes körök szerinti bontásban (1., 2. és 3. kör);
- b) tervezi-e új technológiák bevezetését, és ezek milyen szerepet játszanak az ÜHG-kibocsátáscsökkentési céljai elérésében; valamint
- c) figyelembe vette-e, és ha igen, hogyan, az éghajlatváltozási **forгатókönyvek** széles körét – beleértve legalább egy olyan éghajlatváltozási forгатókönyvet, amely összhangban áll a globális felmelegedés mértékének 1,5 °C-ra való korlátozásával – a releváns környezeti, társadalmi, technológiai, piaci és **politikai** fejlemények észlelése és a dekarbonizációs eszközök meghatározása érdekében.

AR 31. A vállalkozás bemutathatja **ÜHG-kibocsátáscsökkentési céljait az éghajlatváltozás mérséklését célzó intézkedéseivel** együtt (lásd: AR 19. bekezdés), az időbeni fejleményeket megjelenítő táblázat vagy grafikus pályamodell formájában. Az alábbi ábra és táblázat példákat mutat be, összekapcsolva a célokat és a dekarbonizációs eszközöket:

- c) biztosítja, hogy sor kerüljön az energiával kapcsolatos összes mennyiségi információ bejelentésére megawattórában (MWh) vagy fűtőértékben kifejezve. Ha az energiával kapcsolatos információk nyers adatai csak a MWh-tól eltérő energiaegységekben (például gigajoules [GJ] vagy brit termikus energiaegység [BTU]), térfogategységekben (például köbláb vagy gallon) vagy tömegegységekben (például kilogramm vagy font) állnak rendelkezésre, azokat megfelelő átváltási tényezők alkalmazásával át kell váltani MWh-ra (lásd például az IPCC ötödik értékelő jelentésének II. mellékletét). A tüzelőanyagokra vonatkozó átváltási tényezőket átláthatóvá kell tenni, és következetesen kell alkalmazni;
- d) biztosítja, hogy az energiával kapcsolatos összes mennyiségi információt mint végsőenergia-fogyasztást jelentsék be, utalva a vállalkozás által ténylegesen fogyasztott energia mennyiségére, például az energiahatékonyságról szóló 2012/27/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv⁵⁵ IV. mellékletében található táblázat felhasználásával;
- e) elkerüli a tüzelőanyag-fogyasztás kétszeres elszámolását 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;
- f) nem ellensúlyozza az energiafogyasztást, még akkor sem, ha a **telephelyen** előállított energiát harmadik fél részére értékesíti és azt harmadik fél használja fel;
- g) nem számítja be a szervezeti határokon belülről származó energiát „megvásárolt vagy beszerzett” energiaként;
- h) a harmadik fél ipari folyamataiból „hulladékenergiaként” kapott gőzt, hőt vagy hűtést „megvásárolt vagy beszerzett” energiaként számolja el;
- i) a megújuló hidrogént⁵⁶ megújuló tüzelőanyagként számolja el. A nem teljes mértékben megújuló forrásokból származó hidrogént az „egyéb nem megújuló forrásokból származó tüzelőanyag-fogyasztás” alatt kell feltüntetni; valamint
- j) konzervatív megközelítést alkalmaz a villamos energia, a gőz, a hő vagy a hűtés megújuló és nem megújuló források közötti felosztása során, a piaci alapú, 2. körbe tartozó ÜHG-kibocsátások kiszámításához alkalmazott megközelítés alapján. A vállalkozás ezeket az energiafogyasztásokat csak akkor tekinti megújuló forrásokból származónak, ha a vásárolt energia eredete egyértelműen meghatározásra kerül a **beszállítóival** kötött szerződéses megállapodásokban (megújulóenergia-adásvételi megállapodás, egységes zöldáramár, olyan piaci eszközök, mint a megújuló forrásból való származást igazoló származási garancia Európában⁵⁷, vagy hasonló eszközök, például megújulóenergia-tanúsítványok az Egyesült Államokban és Kanadában stb.).

AR 33. A 37. bekezdés a) pontjában előírt információk akkor alkalmazandók, ha a vállalkozás legalább egy **nagy éghajlati hatású ágazatban** tevékenykedik. A 38. bekezdés a)–e) pontjában előírt információk magukban foglalják a nem nagy éghajlati hatású ágazatokban

⁵⁵Az Európai Parlament és a Tanács 2012/27/EU irányelve (2012. október 25.) az energiahatékonyságról, a 2009/125/EK és a 2010/30/EU irányelv módosításáról, valamint a 2004/8/EK és a 2006/32/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 315., 2012.11.14., 1. o.).

⁵⁶A megújuló energiaforrásokból előállított hidrogénre vonatkozóan a felhatalmazáson alapuló jogi aktusokban foglalt követelményekkel összhangban: A Bizottság 2023. február 10-i felhatalmazáson alapuló rendelete az (EU) 2018/2001 európai parlamenti és tanácsi irányelvnek a nem biológiai eredetű, folyékony vagy gáznemű, megújuló energiaforrásokból származó közlekedési célú üzemanyagok előállítására vonatkozóan részletes szabályokat meghatározó uniós módszertan létrehozásával történő kiegészítéséről; a Bizottság 2023. február 10-i felhatalmazáson alapuló rendelete az (EU) 2018/2001 európai parlamenti és tanácsi irányelvnek a szénttartalom újrahasznosításával nyert üzemanyagok révén elért üvegházhatásúgázkibocsátás-megtakarítás minimális küszöbértékének megállapítása, valamint a nem biológiai eredetű, folyékony vagy gáznemű, megújuló energiaforrásokból származó közlekedési célú üzemanyagok és a szénttartalom újrahasznosításával nyert üzemanyagok révén elért üvegházhatásúgázkibocsátás-megtakarítás meghatározására szolgáló módszertan megállapítása útján történő kiegészítéséről.

⁵⁷A megújuló energiaforrásokból előállított energia használatának előmozdításáról szóló, 2018. december 11-i (EU) 2018/2001 európai parlamenti és tanácsi irányelv alapján.

végzett műveletek során felhasznált, fosszilis forrásokból származó energiát is.

AR 34. Az energiafogyasztásra és -szerkezetre vonatkozó információk a következő táblázatos formátumban jeleníthetők meg a **nagy éghajlati hatású ágazatok** esetében, valamint az összes többi ágazat esetében az 1–5. sor elhagyásával.

Energiafogyasztás és energiaszerkezet	Összehasonlítás	N. év
1. Szénből és széntermékekből származó tüzelőanyag-fogyasztás (MWh)		
2. Nyersolajból és kőolajtermékekből származó tüzelőanyag-fogyasztás (MWh)		
3. Földgázból származó tüzelőanyag-fogyasztás (MWh)		
4. Egyéb fosszilis forrásokból származó tüzelőanyag-fogyasztás (MWh)		
5. Fosszilis forrásokból vásárolt vagy beszerzett villamos energia, hő, gőz és hűtés fogyasztása (MWh)		
6. Összes fosszilisenergia-fogyasztás (MWh) (az 1–5. sor összegeként számítva)		
Fosszilis források aránya az összes energiafogyasztáson belül (%)		
7. Nukleáris forrásokból származó fogyasztás (MWh)		
Nukleáris forrásokból származó energiafogyasztás aránya az összes energiafogyasztáson belül (%)		
8. Tüzelőanyag-fogyasztás megújuló források tekintetében, beleértve a biomasszát (ami magában foglalja a biológiai eredetű ipari és települési hulladékot, a biogázt, a megújuló hidrogént stb.) (MWh)		
9. Megújuló forrásokból vásárolt vagy beszerzett villamos energia, hő, gőz és hűtés fogyasztása (MWh)		
10. Saját előállítású, nem tüzelőanyagból származó megújuló energia fogyasztása		
11. Összes megújulóenergia-fogyasztás (MWh) (az 8–10. sor összegeként számítva)		
A megújuló források aránya az összes energiafogyasztáson belül (%)		
Összes energiafogyasztás (MWh) (a 6. és 11. sor összegeként számítva)		

AR 35. Az összes energiafogyasztás, különbséget téve a fosszilis-, nukleáris- és megújulóenergia-fogyasztás között, grafikusán ábrázolható a **fenntarthatósági nyilatkozatban**, feltüntetve az időbeni fejleményeket (pl. kör- vagy oszlopdiagram formájában).

Nettó bevételen alapuló energaintenzitás

Számítási útmutató

AR 36. A 40. bekezdésben előírt, energaintenzításra vonatkozó tájékoztatás készítése során a vállalkozás:

- a) kiszámítja az energiaintenzitási hányadost a következő képlet segítségével:

Nagy éghajlati hatású ágazatokban végzett tevékenységekből származó összes energiafogyasztás (MWh)

;

Nagy éghajlati hatású ágazatokban végzett tevékenységekből származó nettó bevétel (pénzegység)

- b) a teljes energiafogyasztást MWh-ban, a nettó bevételt pedig pénzegységekben (pl. euróban) fejezi ki;
- c) a számláló és a nevező csak az összes végsőenergia-fogyasztásnak (a számlálóban) és a nettó bevételnek (a nevezőben) a **nagy éghajlati hatású ágazatok** tevékenységeinek tulajdonítható hányadát tartalmazza. Következetességet kell elérni a számlálóban és a nevezőben is;
- d) kiszámítja az összes energiafogyasztást a 37. bekezdésben foglalt követelménnyel összhangban;
- e) kiszámítja a nettó bevételt a pénzügyi kimutatásokra alkalmazandó számviteli standardok – követelményeivel – pl. IFRS 15 *Vevői szerződésekből származó bevétel*, vagy a helyi általánosan elfogadott számviteli elvek – összhangban kell kiszámítani.

AR 37. A mennyiségi információk a következő táblázatban mutathatók be.

Nettó bevételen alapuló energiaintenzitás	Összehasonlítás	N	% N/N-1
A nagy éghajlati hatású ágazatokban végzett tevékenységekből származó összes energiafogyasztás és a nagy éghajlati hatású ágazatokban végzett tevékenységekből származó nettó bevétel hányadosa (MWh/pénzegység)			

A nettó bevételen alapuló energiaintenzitás és a pénzügyi beszámolási információk összekapcsolása

AR 38. A **nagy éghajlati hatású ágazatokban** végzett tevékenységekből származó nettó bevételnek a pénzügyi kimutatások vonatkozó tételsorával vagy közzétételével való összevetése (a 43. bekezdésben előírtak szerint) az alábbi módokon mutatható be:

- a) kereszthivatkozással a pénzügyi kimutatások kapcsolódó tételsorára vagy közzétételére; vagy
- b) ha a nettó bevétel esetében nem adható meg közvetlen kereszthivatkozás a pénzügyi kimutatások valamelyik tételsorára vagy közzétételére, akkor mennyiségi egyeztetéssel az alábbi táblázatos formában.

Az energiaintenzitás kiszámításához használt, nagy éghajlati hatású ágazatokban végzett tevékenységekből származó nettó bevétel	
Nettó bevétel (egyéb)	
Összes nettó bevétel (pénzügyi kimutatások)	

E1-6. közzétételi követelmény: Az 1., 2., 3. körbe tartozó bruttó és összes ÜHG-kibocsátás

Számítási útmutató

AR 39. A 44. bekezdésben előírt, az ÜHG-**kibocsátások** jelentésére szolgáló információk összeállítása során a vállalkozás:

- a) figyelembe veszi az ÜHG-jegyzőkönyv szerinti vállalati standardban (2004. évi változat) foglalt elveket, követelményeket és iránymutatást. A vállalkozás figyelembe veheti az (EU) 2021/2279 bizottsági ajánlást⁵⁸ vagy az EN ISO 14064–1:2018 szabványban meghatározott követelményeket. Ha a vállalkozás már alkalmazza az ISO 14064–1: 2018 szabvány szerinti ÜHG-elszámolási módszertant, akkor is meg kell felelnie az ebben a standardban foglalt követelményeknek (pl. a beszámolási határok és a 2. körbe tartozó, piaci alapú ÜHG-kibocsátások közzététele tekintetében);
- b) közzéteszi az ÜHG-kibocsátás kiszámításához vagy méréséhez használt módszereket és jelentős feltételezéseket és kibocsátási tényezőket, megindokolva, hogy miért azokat választotta, és az alkalmazott számítási eszközökre való hivatkozást vagy azokhoz vezető linket ad meg;
- c) feltünteti a CO₂, CH₄, N₂O, HFC, PFC, SF₆ és NF₃-kibocsátásokat. További ÜHG-kibocsátás is figyelembe vehető, amennyiben az jelentős; valamint
- d) az IPCC által közzétett legfrissebb, 100 éves időszakon alapuló **globális felmelegedési potenciál (GWP)** értékeket használja fel a szén-dioxidtól eltérő gázok kibocsátása CO₂-egyenértékének kiszámításához.

AR 40. Az 50. bekezdésben előírtak szerint a társult vállalkozásoktól, közös vállalkozásoktól, nem konszolidált leányvállalatoktól (befektetési szervezetektől) és szerződéses megállapodásokból származó ÜHG-kibocsátások jelentésére szolgáló információk összeállítása során a vállalkozás 100 %-ban összevonja az operatív ellenőrzése alatt álló jogalanyok ÜHG-kibocsátását. A gyakorlatban ez akkor történik, amikor a vállalkozás rendelkezik az ilyen társult vállalkozásoktól, közös vállalkozásoktól, nem konszolidált leányvállalatoktól (befektetési egységektől) és szerződéses megállapodásokból származó eszközök működtetésére vonatkozó engedéllyel. Ha a vállalkozás szerződésben meghatározott részidős operatív irányítást gyakorol, akkor az operatív irányításának ideje alatt kibocsátott ÜHG 100 %-át vonja össze.

AR 41. Az ESRS 1 standard 3.7. fejezetével összhangban a vállalkozás adott esetben lebontja az ÜHG-kibocsátására vonatkozó információkat. Például a vállalkozás lebonthatja az 1., 2. és 3. körbe tartozó ÜHG-**kibocsátásait** ország, működési szegmens, gazdasági tevékenység, leányvállalat, ÜHG-kategória (CO₂, CH₄, N₂O, HFC-k, PFC-k, SF₆, NF₃, továbbá a vállalkozás által figyelembe vett egyéb ÜHG-k) vagy forrástípus (helyhez kötött tüzelőberendezés, mozgatható tüzelőberendezés, technológiai kibocsátások és illékony kibocsátások) szerint.

AR 42. A vállalkozás beszámolási időszaka eltérhet az értékláncában részt vevő néhány vagy összes jogalany beszámolási időszakától. Ilyen körülmények között a vállalkozás számára megengedett, hogy ÜHG-kibocsátását a 44. bekezdéssel összhangban a saját beszámolási időszakától eltérő beszámolási időszakokra vonatkozó információk felhasználásával mérje, ha ezeket az információkat az értékláncában részt vevő, a vállalkozás beszámolási időszakától eltérő beszámolási időszakokkal rendelkező jogalanyoktól szerzi be, azzal a feltétellel, hogy:

- a) a vállalkozás az értékláncában részt vevő jogalanyoktól rendelkezésre álló legfrissebb adatokat használja fel az üvegházhatásúgáz-kibocsátás mérésére és közzétételére;
- b) a beszámolási időszakok hossza azonos; valamint
- c) a vállalkozás közzéteszi az értékláncában részt vevő jogalanyok beszámolási időpontjai és a vállalkozás általános célú pénzügyi kimutatásainak időpontja között bekövetkező (ÜHG-kibocsátására vonatkozó) jelentős események és a körülményekben bekövetkezett változások hatásait.

⁵⁸A 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.).

AR 43. A 48. bekezdés a) pontjában előírt, **1. körbe tartozó** bruttó **ÜHG-kibocsátásra** vonatkozó tájékoztatás készítése során a vállalkozás:

- a) kiszámítja vagy megméri a helyhez kötött tüzelőberendezésből, mozgatható tüzelőberendezésből, technológiai kibocsátásokból és illékony kibocsátásokból származó ÜHG-kibocsátást; a tevékenységre vonatkozó megfelelő adatokat használ, amelyek magukban foglalják a nem megújuló tüzelőanyag-fogyasztást is;
- b) megfelelő és következetes kibocsátási tényezőket használ;
- c) az 1. körbe tartozó ÜHG-kibocsátásoktól elkülönítve közzéteszi a biomassza égetéséből vagy biológiai lebomlásából származó biogén szén-dioxid-kibocsátást, de feltünteti az egyéb típusú ÜHG-k (különösen a CH₄ és a N₂O) kibocsátását;
- d) kizár minden elnyelést, illetve minden megvásárolt, értékesített vagy átruházott **szén-dioxid-kreditet** vagy ÜHG kibocsátási egységet az 1. körbe tartozó ÜHG-kibocsátások kiszámításából; valamint
- e) az uniós kibocsátáskereskedelmi rendszer (EU ETS) keretében jelentett tevékenységek tekintetében beszámol az 1. körbe tartozó kibocsátásokról, követve az EU ETS módszertanát. Az EU ETS módszertana az EU ETS hatálya alá nem tartozó földrajzi területeken és ágazatokban végzett tevékenységek esetén is alkalmazható.

AR 44. A 48. bekezdés a) pontjában előírt, szabályozott kibocsátáskereskedelmi rendszerekből származó, 1. körbe tartozó **ÜHG-kibocsátás** százalékos arányára vonatkozó tájékoztatás készítése során a vállalkozás:

- a) figyelembe veszi az általa üzemeltetett, szabályozott kibocsátáskereskedelmi rendszerek (ETS) hatálya alá tartozó **létesítményekből** származó ÜHG-kibocsátást, ideértve adott esetben az uniós kibocsátáskereskedelmi rendszert, a nemzeti kibocsátáskereskedelmi rendszert és a nem uniós kibocsátáskereskedelmi rendszert;
- b) csak a CO₂, CH₄, N₂O, HFC-k, PFC-k, SF₆ és NF₃ kibocsátását tünteti fel;
- c) ugyanazt az elszámolási időszakot biztosítja az 1. körbe tartozó bruttó ÜHG-kibocsátások és az ETS keretében szabályozott ÜHG-kibocsátások tekintetében; valamint
- d) az arányt következő képlet alkalmazásával számítja ki:

$$\frac{\text{Kibocsátás (tCO}_2\text{-egyenértékben) az EU ETS hatálya alá tartozó létesítményekből + nemzeti ETS hatálya alá tartozó létesítményekből}}{\text{+ nem uniós ETS hatálya alá tartozó létesítményekből}} \\ \text{1. körbe tartozó ÜHG-kibocsátás (tCO}_2\text{-egyenértékben)}$$

AR 45. Az 49. bekezdésben előírt, **2. körbe tartozó** bruttó **ÜHG-kibocsátásra** vonatkozó tájékoztatás készítése során a vállalkozás:

- a) figyelembe veszi az ÜHG-jegyzőkönyv 2. körre vonatkozó iránymutatásában foglalt elveket és követelményeket (a 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 bizottsági ajánlást vagy az ISO 14064–1:2018 szabványban foglalt, az importált energiából származó **közvetett ÜHG-kibocsátás** számszerűsítésére vonatkozó megfelelő követelményeket is;
- b) feltünteti a vállalkozás által felhasznált **megvásárolt vagy beszerzett villamos energiát, gőzt, hőt és hűtést**;
- c) elkerüli az 1. vagy a 3. kör keretében bejelentett ÜHG-kibocsátások kétszeres elszámolását;
- d) helyi alapú és piaci alapú módszereket alkalmaz a 2. körbe tartozó ÜHG-kibocsátások kiszámítására, és tájékoztatást nyújt a szerződéses eszközök arányáról és típusairól. A helyi alapú módszer a 2. körbe tartozó ÜHG-kibocsátásokat meghatározott helyszínekre vonatkozó átlagos energiatermelési kibocsátási tényezők alapján számszerűsíti, ideértve a helyi, szubnacionális vagy nemzeti határokat (ÜHG-jegyzőkönyv, 2. körre vonatkozó iránymutatás, fogalomtár, 2015.). a piaci alapú

módszer a 2. körbe tartozó ÜHG-kibocsátásokat az azon termelők által kibocsátott ÜHG-kibocsátások alapján számszerűsíti, amelyektől a beszámolót készítő jogalany szerződés alapján villamos energiát vásárol eszközökkel összekapcsolva, vagy szétválasztott eszközöket vásárol önmagukban (ÜHG-jegyzőkönyv, 2. körre vonatkozó iránymutatás, fogalomtár, 2015.); ebben az esetben a vállalkozás közzéteheti az eszközökkel – pl. származási garanciákkal vagy megújulóenergia-tanúsítványokkal – összekapcsolva megvásárolt villamos energiához kapcsolódó, 2. körbe tartozó piaci alapú ÜHG-kibocsátás részarányát. A vállalkozás tájékoztatást nyújt azon szerződéses eszközök arányáról és típusairól, amelyeket összekapcsolt energia értékesítéséhez és vásárlásához használnak, az energiatermelésre vonatkozó jellemzőkkel együtt, illetve amelyeket a szétválasztott energia jellemzőire vonatkozó állításokhoz használnak.

- e) a biomassza égetéséből vagy biológiai lebomlásából származó biogén szén-dioxid-kibocsátást a 2. körbe tartozó ÜHG-kibocsátásoktól elkülönítve közzéteszi, de feltünteti az egyéb típusú ÜHG-k (különösen a CH₄ és a N₂O) kibocsátását. Amennyiben az alkalmazott kibocsátási tényezők nem különböztetik el a biomassza vagy a biogén CO₂ százalékos arányát, a vállalkozás ezt közzéteszi. Amennyiben a CO₂-tól eltérő ÜHG-kibocsátás (különösen CH₄ és a N₂O) nem áll rendelkezésre a helyi alapú hálózat átlagos kibocsátási tényezőihez, vagy ki van zárva azokból, vagy nem áll rendelkezésre a piaci alapú módszerre vonatkozó információkkal együtt, a vállalkozás ezt közzéteszi.
- f) kizár minden elnyelést, illetve minden megvásárolt, értékesített vagy átruházott **szén-dioxid-kreditet** vagy ÜHG kibocsátási egységet a 2. körbe tartozó ÜHG-kibocsátások kiszámításából.

AR 46. Az 51. bekezdésben előírt, 3. körbe tartozó bruttó ÜHG-**kibocsátásra** vonatkozó tájékoztatás készítése során a vállalkozás:

- a) figyelembe veszi az ÜHG-jegyzőkönyv vállalati értékláncra (3. kör) vonatkozó számviteli és beszámolási standardjának elveit és rendelkezéseit (2011. évi változat); és figyelembe veheti az (EU) 2021/2279 bizottsági ajánlást vagy az ISO 14064–1:2018 szabványban foglalt, a **közvetett ÜHG-kibocsátás** számszerűsítésére vonatkozó megfelelő követelményeket;
- b) amennyiben pénzügyi intézmény, figyelembe veszi szén-dioxid-elszámolással foglalkozó partnerség (Partnership for Carbon Accounting Financial – PCAF) pénzügyi ágazatra vonatkozó ÜHG-nyilvántartási és beszámolási standardját, különösen a „Finanszírozott kibocsátások” (2022. decemberi változat) című A. részt (2022. decemberi változat);
- c) megfelelő becslések alkalmazásával megvizsgálja a 3. körbe tartozó teljes ÜHG-kibocsátását az ÜHG-jegyzőkönyv vállalati standardja és az ÜHG-jegyzőkönyv vállalati értéklánckra (3. kör) vonatkozó nyilvántartási és beszámolási standardja (2011. évi változat) által meghatározott tizenöt, 3. körbe tartozó kategória alapján. Másik lehetőségként 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);
- d) meghatározza és közzéteszi a 3. körbe tartozó jelentős kategóriáit a becsült ÜHG-kibocsátás nagyságrendje, valamint az ÜHG-jegyzőkönyv vállalati értéklánckra (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** álláspontja;
- e) megfelelő kibocsátási tényezők alkalmazásával kiszámítja vagy megbecsüli a 3. kör jelentős kategóriáiba tartozó ÜHG-kibocsátásokat;
- f) a tevékenységre vonatkozó aktuális adatok alapján évente frissíti a 3. kör minden egyes jelentős kategóriájába tartozó ÜHG-kibocsátásokat; frissíti a 3. körbe tartozó ÜHG-k jegyzékét legalább háromévente, vagy jelentős esemény bekövetkezőkor, vagy a körülmények jelentős megváltozása esetén (jelentős esemény vagy a körülmények jelentős megváltozása kapcsolódhat például a vállalkozás tevékenységeiben vagy szerkezetében bekövetkezett változásokhoz, a vállalkozás upstream és downstream

értéklánca(i) tevékenységeinek vagy szerkezetének változásaihoz, a számítási módszertan megváltozásához vagy hibák felfedezéséhez);

- g) közzéteszi, hogy a vállalkozás 3. körbe tartozó ÜHG-kibocsátásait milyen mértékben méri a jogalany upstream és downstream értékláncán belüli konkrét tevékenységekből származó inputok felhasználásával, valamint közzéteszi a **beszállítóktól** vagy az upstream és downstream **értékláncban** lévő más partnereitől származó elsődleges adatok felhasználásával kiszámított kibocsátások százalékos arányát;
- h) a 3. körbe tartozó jelentős ÜHG-kibocsátási kategóriák mindegyike vonatkozásában közzéteszi a figyelembe vett beszámolási határokat, az ÜHG-kibocsátás becslésére szolgáló számítási módszereket, valamint azt, hogy alkalmaztak-e számítási eszközöket, és ha igen, melyeket. A 3. körbe tartozó kategóriáknak összhangban kell lenniük az ÜHG-jegyzőkönyvvel, és magukban kell foglalniuk a következőket:
 - i. az összevont pénzügyi beszámolókat készítő csoport (az anyavállalat és leányvállalatai) 3. körbe tartozó közvetett ÜHG-kibocsátásai;
 - ii. azon társult vállalkozások, közös vállalkozások, nem konszolidált leányvállalatok 3. körbe tartozó közvetett ÜHG-kibocsátásai, amelyek esetében a vállalkozás képes irányítani az operatív tevékenységeket és a kapcsolatokat (azaz operatív irányítást gyakorol);
 - iii. olyan társult vállalkozások, közös vállalkozások, nem konszolidált leányvállalatok (befektetési szervezetek) és közös megállapodások 1., 2. és 3. körbe tartozó ÜHG-kibocsátásai, amelyek felett a vállalkozás nem gyakorol **operatív irányítást**, amennyiben ezek a jogalanyok a vállalkozás értékláncának a részét képezik;
- i) közzéteszi a jegyzékben szereplő és a jegyzékből kizárt, 3. körbe tartozó ÜHG-kibocsátási kategóriákat, a 3. körbe tartozó kategóriák kizárásának indokolásával együtt;
- j) közzéteszi az upstream és downstream **értékláncában** megjelenő, biomaszra égetéséből vagy biológiai lebomlásából származó biogén szén-dioxid-kibocsátásokat a 3. körbe tartozó bruttó ÜHG-kibocsátásoktól elkülönítve, és a 3. körbe tartozó ÜHG-kibocsátások kiszámítása során figyelembe veszi az egyéb típusú ÜHG-k (például CH₄ és N₂O) kibocsátásait, valamint az olyan szén-dioxid-kibocsátásokat, amelyek a biomaszra életciklusa során nem a biomaszra égetéséből vagy biológiai lebomlásából származnak (például a biomaszra feldolgozásából vagy szállításából származó ÜHG-kibocsátások);
- k) kizár minden elnyelést, illetve minden megvásárolt, értékesített vagy átruházott **szén-dioxid-kreditet** vagy ÜHG kibocsátási egységet a 3. körbe tartozó ÜHG-kibocsátások kiszámításából;

AR 47. Az 52. bekezdésben előírt, összes ÜHG-**kibocsátásra** vonatkozó tájékoztatás készítése során a vállalkozás:

- a) a következő képleteket alkalmazza az ÜHG-összkibocsátás kiszámításához:

ÜHG-összkibocsátás_{helyi alapú} (tCO₂-egyenérték)

$$= 1. \text{ körbe tartozó bruttó kibocsátás} + 2. \text{ körbe tartozó bruttó kibocsátás}_{\text{helyi alapú}} + 3. \text{ körbe tartozó bruttó kibocsátás összesen}$$

ÜHG-kibocsátás_{piaci alapú} (tCO₂-egyenérték)

$$= 1. \text{ körbe tartozó bruttó kibocsátás} + 2. \text{ körbe tartozó bruttó kibocsátás}_{\text{piaci alapú}} + 3. \text{ körbe tartozó bruttó kibocsátás}$$

- b) közzéteszi az ÜHG-összkibocsátást, különbséget téve az alapul szolgáló, 2. körbe tartozó ÜHG-kibocsátások mérése során alkalmazott helyi alapú és piaci alapú módszerek alkalmazásával kapott kibocsátások között.

AR 48. Az összes ÜHG-**kibocsátást** az 1. és a 2. körbe tartozó kibocsátások, valamint a 3. körbe tartozó jelentős kibocsátások szerinti bontásban az alábbi táblázat szerint kell bemutatni.

	Visszamenőleges				Mérőldkövek és célévek			
	Bázis- év	Összehason- lítás	N	% N/ N-1	2025	2030	(2050)	Éves % célérték /Bázisév
1. körbe tartozó ÜHG-kibocsátás								
1. körbe tartozó bruttó ÜHG-kibocsátások (tonna szén-dioxid-egyenértékben)								
1. körbe tartozó, szabályozott kibocsátáskereskedelmi rendszerekből származó ÜHG-kibocsátás százalékos aránya (%)								
2. körbe tartozó ÜHG-kibocsátás								
2. körbe tartozó, helyi alapú bruttó ÜHG-kibocsátás (tonna szén-dioxid-egyenérték)								
2. körbe tartozó, piaci alapú 2. ÜHG-kibocsátás (tonna szén-dioxid-egyenértékben)								
3. körbe tartozó jelentős ÜHG-kibocsátás								
Összes közvetett bruttó (3. körbe tartozó) ÜHG-kibocsátás (tonna szén-dioxid-egyenértékben)								
1. Vásárolt áruk és szolgáltatások								
[Opcionális alkategória: Felhőalapú számítástechnikai és adatközpont-szolgáltatások								
2. Beruházási javak								
3. Tüzelőanyaggal és energiával kapcsolatos tevékenységek (az 1. és 2. körön kívül)								
4. Upstream forgalmazás és szállítás								
5. Tevékenységek során keletkezett hulladék								
6. Üzleti utak								
7. Munkavállalók 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-megállapodások								
15. Beruházások								
ÜHG-összkibocsátás								
ÜHG-összkibocsátás (helyi alapú) (tonna szén-dioxid-egyenértékben)								
ÜHG-összkibocsátás (piaci alapú) (tonna szén-dioxid-egyenértékben)								

- AR 49. A potenciális **átállási kockázatok** bemutatása érdekében a vállalkozás közzéteheti az összes ÜHG-**kibocsátását** főbb országok és adott esetben működési szegmensek szerinti bontásban (a pénzügyi kimutatások vonatkozásában ugyanazon szegmenseket alkalmazva, mint amelyeket a számviteli standardok – pl. az IFRS 8 *Működési szegmensek* standard vagy a helyi általánosan elfogadott számviteli elvek – írnak elő). A 3. körbe tartozó ÜHG-kibocsátások kizárhatók az ilyen országonkénti lebontásokból, ha a vonatkozó adatok nem könnyen hozzáférhetők.
- AR 50. A 3. körbe tartozó ÜHG-**kibocsátások** az EN ISO 14064–1:2018 szabványban meghatározott közvetett kibocsátási kategóriák szerint is bemutatathatók.
- AR 51. Ha az a vállalkozás 3. körbe tartozó kibocsátásai szempontjából lényeges, közzéteszi a megvásárolt felhőalapú számítástechnikai és adatközpont-szolgáltatásokból származó ÜHG-**kibocsátást** az „upstream vásárolt áruk és szolgáltatások” elnevezésű átfogó, **3. körbe tartozó kategória** részhalmazaként.
- AR 52. Az 1., 2. és 3. körbe tartozó ÜHG-kibocsátások szerinti bontásban megadott összes ÜHG-**kibocsátás** grafikus ábrázolása megjeleníthető a **fenntarthatósági nyilatkozatban** (pl. oszlopdiagram vagy kördiagram formájában), bemutatva az ÜHG-kibocsátások megoszlását az **értéklánc** mentén (upstream, saját műveletek, szállítás, downstream).

Nettó bevételen alapuló ÜHG-intenzitás

Számítási útmutató

- AR 53. Az 53. bekezdésben előírt, nettó bevételen alapuló ÜHG-intenzitásra vonatkozó információk közzététele során a vállalkozás:
- kiszámítja az ÜHG-intenzitási hányadost a következő képlet segítségével:
$$\frac{\text{ÜHG-összkibocsátás (tCO}_2\text{-egyenérték)}}{\text{Nettó bevétel (pénzegység)}}$$
 - az összes ÜHG-**kibocsátást** metrikus tonnában mért CO₂-egyenértékben, a nettó bevételt pedig pénzegységben (pl. euróban) fejezi ki, és bemutatja a piaci alapú és a helyi alapú módszerrel kapott eredményeket;
 - az ÜHG-összkibocsátást a számlálóban, a nettó összbevételt pedig a nevezőben jeleníti meg;
 - kiszámítja az ÜHG-összkibocsátást a 44. bekezdés d) pontjában és az 52. bekezdésben előírtak szerint; valamint
 - kiszámítja a nettó bevételt a pénzügyi kimutatások tekintetében alkalmazott számviteli standardok – pl. az IFRS 15 vagy a helyi általánosan elfogadott számviteli elvek – előírásaival összhangban.
- AR 54. A mennyiségi információk a következő táblázatos formában jeleníthetők meg.

Nettó bevételen alapuló ÜHG-intenzitás	Összehasonlítás	N	% N/N-1
Nettó bevételre jutó ÜHG-összkibocsátás (helyi alapú) (tonna szén-dioxid-egyenérték/pénzegység)			
Nettó bevételre jutó ÜHG-összkibocsátás (piaci alapú) (tonna szén-dioxid-egyenérték/pénzegység)			

A bevételen alapuló ÜHG-intenzitás összekapcsolása a pénzügyi beszámolóknak szereplő információkkal

AR 55. Az ÜHG-intenzitás kiszámításához használt nettó bevételnek a pénzügyi kimutatások vonatkozó tételsorával vagy megjegyzéseivel való egyeztetése (az 55. bekezdésben előírtak szerint) történhet vagy:

- kereshivatkozással a pénzügyi kimutatások kapcsolódó tételsorára vagy közzétételére; vagy
- ha a nettó bevétel esetében nem adható meg közvetlen kereshivatkozás a pénzügyi kimutatások valamelyik tételsorára vagy közzétételére, akkor mennyiségi egyeztetéssel az alábbi táblázatos formában.

Az ÜHG-intenzitás kiszámításához használt nettó bevétel	
Nettó bevétel (egyéb)	
Összes nettó bevétel (a pénzügyi kimutatásokban)	

E1-7. közzétételi követelmény: ÜHG-elnyelések és szén-dioxid-kreditek révén finanszírozott ÜHG-mérséklési projektek

ÜHG-elnyelések és tárolás saját tevékenységek során, valamint az upstream és downstream értékláncban

AR 56. Az ÜHG-kibocsátási jegyzékeken túlmenően a vállalkozások átláthatóságot biztosítanak a tekintetben, hogy saját tevékenységeik során, valamint upstream és downstream értékláncukban hogyan és milyen mértékben javítják a természetes elnyelőket, illetve alkalmaznak műszaki megoldásokat az üvegházhatást okozó gázok légkörből való kivonására. Bár nincsenek általánosan elfogadott koncepciók és módszerek az ÜHG-elnyelések elszámolására, e standard célja, hogy növelje az átláthatóságot a vállalkozás által az üvegházhatást okozó gázok légkörből való kivonása érdekében tett erőfeszítések tekintetében (56. bekezdés a) pont és 58. bekezdés). Az **értéklánc**on kívüli ÜHG-elnyeléseket, amelyeket a vállalkozás **szén-dioxid-kreditek** vásárlása révén támogat, az 56. bekezdés b) pontjában és a 59. bekezdésben előírtak szerint külön kell közzétenni.

AR 57. A vállalkozás saját műveleteiből, valamint upstream és downstream **értékláncából** történő **ÜHG-elnyelésekre és -tárolásra** vonatkozóan az 56. bekezdés a) pontjában és az 58. bekezdésben előírt információk közzététele során a vállalkozás minden egyes elnyelési és tárolási tevékenységre vonatkozóan ismerteti a következőket:

- az érintett üvegházhatást okozó gázokat;
- azt, hogy az elnyelés és tárolás biogén vagy pedig **a földhasználat megváltoztatásából** ered-e (pl. erdősítés, újraerdősítés, erdő-helyreállítás, városi faültetés, agrárerdészeti, a **talaj** szénkészletének felhalmozása stb.), technológiai (pl. közvetlenül a levegőből történő leválasztás) vagy hibrid (pl. bioenergia szén-dioxid-leválasztással és -tárolással), valamint a technológiai részleteket;

- c) adott esetben annak a rövid magyarázatát, hogy a tevékenység természet alapú megoldásnak minősül-e; valamint
- d) azt, hogy hogyan kezelik az állandóság hiányának kockázatát, ideértve adott esetben a kibocsátás-áthelyezéssel és a megfordulással járó események meghatározását és ellenőrzését.

Számítási útmutató

AR 58. A vállalkozás saját műveleteiből, valamint upstream és downstream **értékláncából** történő **ÜHG-elnyelésekre és -tárolásra** vonatkozóan az 56. bekezdés a) pontjában és az 58. bekezdésben előírt tájékoztatás készítése során a vállalkozás:

- a) amilyen mértékben csak lehetséges, figyelembe veszi az ÜHG-jegyzőkönyv szerinti vállalati standardot (2004. évi változat), a termékszabványt (2011. évi változat), a mezőgazdasági iránymutatást (2014. évi változat), az ÜHG-projektek elszámolására vonatkozó földhasználati, **földhasználat-megváltoztatási** és erdőgazdálkodási iránymutatást (2006. évi változat);
- b) konszenzusos módszereket alkalmaz az ÜHG-elnyelések elszámolására vonatkozóan, amint azok rendelkezésre állnak, különösen a CO₂-elnyelések tanúsítására vonatkozó uniós szabályozási keretet;
- c) adott esetben ismerteti az elnyelések szerepét **az éghajlatváltozás mérséklésére irányuló politikájában**;
- d) feltünteti az általa végzett, ellenőrzött vagy elősegített műveletekből történő azon elnyeléseket, amelyeket nem értékesítettek másik fél számára szén-dioxid-kreditek révén;
- e) adott esetben megjelöli a saját műveletén vagy az értékláncban belüli azon ÜHG-elnyelési tevékenységeket, amelyeket szén-dioxid-kreditekre váltottak és értékesítettek más feleknek az önkéntes piacon;
- f) elszámolja az elnyelési tevékenységhez – ideértve a szállítást és a tárolást – kapcsolódó ÜHG-**kibocsátást** az E1-6. közzétételi követelmény szerint (1., 2. vagy 3. kör). Valamely elnyelési tevékenység – ideértve a szállítást és a tárolást is – hatékonyságával kapcsolatos átláthatóság növelése érdekében a vállalkozás közzéteheti az adott tevékenységhez kapcsolódó ÜHG-kibocsátást (pl. a közvetlenül a levegőből történő leválasztásra irányuló technológiák villamosenergia-fogyasztásából származó ÜHG-kibocsátás) az elnyelt ÜHG-kibocsátás mennyiségével együtt, de attól elkülönítve;
- g) megfordulás esetén az adott ÜHG-kibocsátást az elnyelések ellentételezéseként számolja el a beszámolási időszakban;
- h) felhasználja az IPCC által közzétett legfrissebb, 100 éves időszakon alapuló **globális felmelegedési potenciál (GWP)** értékeket a szén-dioxidtól eltérő gázok kibocsátása CO₂-egyenértékének kiszámításához, és ismerteti az ÜHG-elnyelések mennyiségének kiszámításához használt feltételezéseket, módszereket és kereteket; valamint
- i) figyelembe veszi a **természet alapú megoldásokat**.

AR 59. A vállalkozás lebontva és külön közzéteszi a saját tevékenységei során, valamint az upstream és downstream értékláncában előforduló ÜHG-elnyeléseket. Az upstream és downstream **értékláncban** előforduló ÜHG-elnyelési tevékenységek magukban foglalják a vállalkozás által aktívan – például egy **beszállítóval** folytatott együttműködési projekt révén – támogatott tevékenységeket. A vállalkozásnak nem kell kitérnie az upstream és downstream értékláncban esetlegesen előforduló olyan ÜHG-elnyelésekre, amelyekről nincs tudomása.

AR 60. Az ÜHG-elnyelésekre vonatkozó mennyiségi információk a következő táblázatos formában jeleníthetők meg.

Elnyelések	Összehasonlítás	N	% N/N-1
1. ÜHG-elnyelési tevékenység (pl. erdő-helyreállítás)	–		
2. ÜHG-elnyelési tevékenység (pl. közvetlen légtisztítás)	–		
...	–		
Saját tevékenységekből származó ÜHG-elnyelések összesen (tonna szén-dioxid-egyenérték)			
1. ÜHG-elnyelési tevékenység (pl. erdő-helyreállítás)	–		
2. ÜHG-elnyelési tevékenység (pl. közvetlen légtisztítás)	–		
...	–		
ÜHG-elnyelések az upstream és downstream értékláncban összesen (tonna szén-dioxid-egyenérték)			
Megfordulások (tonna szén-dioxid-egyenérték)			

Szén-dioxid-kreditek révén finanszírozott ÜHG-mérséklési projektek

AR 61. A vállalkozás **értékláncán** kívüli, ÜHG-**kibocsátáscsökkentésre** irányuló projektek finanszírozása magas szintű standardoknak megfelelő **szén-dioxid-kreditek** vásárlása révén hasznos hozzájárulás lehet az éghajlatváltozás mérsékléséhez. Ez a standard előírja a vállalkozás számára, hogy tegye közzé, hogy használ-e **szén-dioxid-krediteket** elkülönítve az ÜHG-**kibocsátástól** (56. bekezdés b) pont és 59. bekezdés) és az ÜHG-**kibocsátáscsökkentési céloktól** (E1-4. közzétételi követelmény). Előírja továbbá, hogy a vállalkozásnak be kell mutatnia a felhasználás mértékét és azt, hogy milyen minőségi kritériumokat alkalmaz az ilyen szén-dioxid-kreditek tekintetében.

AR 62. Az 56. bekezdés b) pontjában és az 59. bekezdésben előírt **szén-dioxid-kreditekre** vonatkozó tájékoztatás készítése során a vállalkozás adott esetben közzéteszi a következő lebontást:

- a csökkentési és elnyelési projektek részaránya (a mennyiség százalékában);
- az elnyelési projektekből származó szén-dioxid-kreditek vonatkozásában annak kifejtése, hogy azok biogén vagy technológiai nyelőkől származnak-e;
- az egyes elismert minőségi standardok részaránya (a mennyiség százalékában);
- az uniós projektekből kibocsátott kreditek részaránya (a mennyiség százalékában); valamint
- az a részarány (a mennyiség százalékában), amely megfelelő kiigazításnak minősül a Párizsi Megállapodás 6. cikke értelmében.

Számítási útmutató

AR 63. Az 56. bekezdés b) pontjában és az 59. bekezdésben előírt, **szén-dioxid-kreditekre** vonatkozó tájékoztatás készítése során a vállalkozás:

- figyelembe veszik az **elismert minőségi szabványokat**;

- b) adott esetben ismerteti a szén-dioxid-kreditek szerepét **az éghajlatváltozás mérséklésére irányuló politikájában**;
- c) nem tünteti fel az **értékláncába** tartozó ÜHG-**kibocsátáscsökkentési** projektekből származó szén-dioxid-krediteket, mivel az adott ÜHG-kibocsátáscsökkentéseket már akkor közzéteszi az E1-6. közzétételi követelmény alapján (2. kör vagy 3. kör), amikor azok bekövetkeznek (vagyis elkerüli a kétszeres elszámolást);
- d) nem tünteti fel az értékláncába tartozó ÜHG-elnyelési projektekből származó szén-dioxid-krediteket, mivel az adott ÜHG-elnyelések már akkor elszámolhatók az E1-7. közzétételi követelmény alapján, amikor azok bekövetkeznek (vagyis elkerüli a kétszeres elszámolást);
- e) nem tesz közzé szén-dioxid-krediteket az ÜHG-**kibocsátásokra** vonatkozó E1-6. közzétételi követelmény szerinti ÜHG-kibocsátása ellentételezéseként;
- f) nem tesz közzé szén-dioxid-krediteket az E1-4. közzétételi követelmény szerint közzétett ÜHG-kibocsátáscsökkentési célok elérésének eszközeként; valamint
- g) kiszámítja a jövőben lemondani tervezett szén-dioxid-kreditek mennyiségét a szén-dioxid-kreditek metrikus tonnában mért CO₂-egyenértékben kifejezett összegeként, a meglévő szerződéses megállapodások időtartama alatt.

AR 64. A beszámolási évben lemondott és a jövőben lemondani tervezett **szén-dioxid-kreditekre** vonatkozó információk a következő táblázatos formában jeleníthetők meg.

A beszámolási év során lemondott szén-dioxid-kreditek	Összehasonlítás	N
Összesen (tonna szén-dioxid-egyenérték)		
Az elnyelési projektekből való részesedés (%)		
A csökkentési projektekből való részesedés (%)		
1. elismert minőségi standard (%)		
2. elismert minőségi standard (%)		
3. elismert minőségi standard (%)		
...		
Az EU-n belüli projektekből való részesedés (%)		
A megfelelő kiigazításnak minősülő szén-dioxid-kreditek aránya (%)		

A jövőben lemondani tervezett szén-dioxid-kreditek	Összeg [időszak]-ig
Összesen (tonna szén-dioxid-egyenérték)	

E1-8. közzétételi követelmény: Belső szén-dioxid-árazás

AR 65. A 62. és a 63. bekezdésben előírt információk közzététele során a vállalkozás adott esetben röviden kifejti, hogy a belső szén-dioxid-árazási rendszerekben alkalmazott szén-dioxid-árak összhangban vannak-e a pénzügyi kimutatásokban alkalmazott szén-dioxid-árakkal, és ha igen, hogyan. Ezt a következőkhöz alkalmazott belső szén-dioxid-árak tekintetében kell megtenni:

- az eszközei (immateriális javak, ingatlanok, gépek és berendezések) hasznos élettartamának és maradványértékének értékelése;
- az eszközök értékvesztése; valamint
- az üzleti akvizíciók során szerzett eszközök valós értéken történő értékelése.

AR 66. Az információk benyújthatók a következő táblázat használatával:

Belső szén-dioxid-árak típusai	Szóban forgó mennyiség (tonna szén-dioxid-egyenérték)	Alkalmazott árak (EUR/tonna szén-dioxid-egyenérték)	Határ leírása
CapEx árnyékár			
Kutatás és fejlesztés (K+F) beruházási árnyékár			
Belső szén-dioxid-kibocsátási díj vagy alap			
Szén-dioxid-árak az értékvesztési vizsgálatokhoz			
stb.			

E1-9. közzétételi követelmény: A lényeges fizikai és átállási kockázatokból, valamint az éghajlattal kapcsolatos potenciális lehetőségekből eredő várható pénzügyi hatások

A lényeges fizikai és átállási kockázatokból eredő várható pénzügyi hatások

AR 67. Az éghajlattal kapcsolatos lényeges **fizikai kockázatok** és **átállási kockázatok** befolyásolhatják a vállalkozás pénzügyi helyzetét (pl. saját tulajdonú eszközök, pénzügyi ellenőrzés alatt álló lízingelt eszközök és kötelezettségek), teljesítményét (pl. a nettó bevétel és a költségek potenciális jövőbeni növekedése/csökkenése az üzletmenet megszakadása miatt, az árresek esetleges csökkenését eredményező megnövekedett kínálati árak), valamint cash flow-it. Bizonyos, éghajlattal kapcsolatos fizikai kockázati kitétségek alacsony valószínűsége, súlyossága és hosszú távú időhorizontja, valamint a fenntartható gazdaságra való átállásból eredő bizonytalanság miatt lesznek olyan kapcsolódó, lényeges **várható pénzügyi hatások**, amelyek kívül esnek a meglévő számviteli standardokban foglalt követelmények hatályán.

AR 68. Jelenleg nincs általánosan elfogadott módszertan annak értékelésére vagy mérésére, hogy a lényeges **fizikai kockázatok** és **átállási kockázatok** milyen hatással lehetnek a vállalkozás jövőbeni pénzügyi helyzetére és cash flow-ira. Ezért e hatások közzétételére (a 64., 66. és 67. bekezdésben előírtak szerint) a vállalkozás belső módszertana, az inputok meghatározása során gyakorolt jelentős mérlegelés, valamint a **várható pénzügyi hatások** számszerűsítéséhez szükséges feltételezések függvényében kerül sor.

Számítási útmutató – A lényeges fizikai kockázatokból eredő várható pénzügyi hatások

AR 69. A 64. bekezdés a) pontjában és a 66. bekezdésben előírt információk közzététele során a vállalkozás ismerteti a következőket:

- a) értékelte-e a **várható pénzügyi hatásokat** a lényeges fizikai kockázatnak kitett eszközök és üzleti tevékenységek tekintetében, beleértve az alkalmazási kört, az időhorizontokat, a számítási módszert, a kritikus feltételezéseket és paramétereiket, valamint az értékelés korlátait, és ha igen, hogyan; valamint
- b) azoknak az eszközöknek és üzleti tevékenységeknek az értékelése, amelyekről úgy ítéli meg, hogy lényeges **fizikai kockázatnak** vannak kitéve, a lényeges fizikai kockázatnak a 20. bekezdés b) pontjában és az AR 11. bekezdésben előírt meghatározására, valamint a 19. bekezdésben, továbbá az AR 13. és az AR 14. bekezdésben előírt éghajlatváltozási **forgatókönyvek** meghatározására irányuló folyamaton alapul-e, illetve annak részét képezi-e, és ha igen, hogyan. Ismerteti különösen azt, hogy hogyan határozta meg a rövid, közép- és hosszú távú időhorizontokat, és ezek a meghatározások hogyan kapcsolódnak a vállalkozás eszközeinek várható élettartamához, a stratégiai tervezési horizontokhoz és a tőkeallokációs tervekhez.

AR 70. A 66. bekezdés a) pontjában előírtak szerint közzeendő, lényeges fizikai kockázatnak kitett eszközökre vonatkozó tájékoztatás készítése során a vállalkozás:

- a) Kiszámítja a lényeges fizikai kockázatnak kitett eszközöket pénzügyi összegben és az összes eszköz arányában (százalékban) kifejezve a beszámolás időpontjában (az arány = a lényeges fizikai kockázatnak kitett eszközök becsült, könyv szerinti értéke osztva a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban vagy a mérlegben szereplő teljes könyv szerinti értékkel). A lényeges fizikai kockázatnak kitett eszközök becsült értékét a pénzügyi kimutatásokban megjelenített eszközökből kell levezetni. A pénzügyi összegekre és a fizikai kockázatnak kitett eszközök arányára vonatkozó becslés egyetlen összegként vagy tartományként is megjeleníthető.
- b) A lényeges fizikai kockázatnak kitett eszközök meghatározásakor minden eszköztípust figyelembe vesz, beleértve a pénzügyi lízing eszközöket/használati jog-eszközöket is.
- c) Ezen információk kontextusba helyezése érdekében a vállalkozás:
 - i. közzéteszi a lényeges fizikai kockázatnak kitett jelentős eszközök helyét. Az EU területén található jelentős eszközöket⁵⁹ 3 számjegyű NUTS-kódok alapján kell összesíteni (a statisztikai célú területi egységek nomenklatúrája). Az EU területén kívül található jelentős eszközök esetében a NUTS-kódok szerinti bontásra csak akkor kerül sor, ha ez alkalmazható;
 - ii. lebontja a kockázatnak kitett eszközökre vonatkozó pénzügyi összegeket akut és krónikus fizikai kockázat szerint⁶⁰.
- d) Az E1-3. közzétételi követelmény keretében közzétett információk alapján kiszámítja az AR 66. bekezdés a) pontjából eredő, **az éghajlatváltozás mérséklésére irányuló intézkedések** által érintett lényeges fizikai kockázatnak kitett eszközök arányát. Ennek célja a nettó kockázatok közelítése.

AR 71. A 64. bekezdés a) pontjában és a 66. bekezdés d) pontjában előírt tájékoztatás készítése során a vállalkozás értékelheti és közzéteheti a fizikai kockázatnak kitett üzleti tevékenységekből származó nettó bevétel arányát. Ez a közzététel:

- a) a nettó bevételen alapul a pénzügyi kimutatások tekintetében alkalmazott számviteli standardok – pl. az IFRS 15 vagy a helyi általánosan elfogadott számviteli elvek – előírásaival összhangban;

⁵⁹ Ez a közzétételi követelmény összhangban áll az (EU) 2022/2453 bizottsági végrehajtási rendelet 5. táblájában (Fizikai kockázatokkal szembeni kitettség) foglalt követelményekkel.

⁶⁰ Ez a közzétételi követelmény összhangban áll az (EU) 2022/2453 bizottsági végrehajtási rendelet 5. táblájában (Fizikai kockázatokkal szembeni kitettség) foglalt követelményekkel.

- b) tartalmazhatja a vállalkozás üzleti tevékenységeinek bontását a teljes nettó bevétel kapcsolódó százalékos arányára, a kockázati tényezőkre (veszélyek, kitettség és érzékenység), valamint lehetőség szerint a haszonrés szűkülése tekintetében rövid, közép- és hosszú távon fennálló **várható pénzügyi hatások** nagyságrendjére vonatkozó megfelelő adatokkal együtt. Az üzleti tevékenységek jellege működési szegmensek szerinti bontásban is megadható, ha a vállalkozás a pénzügyi kimutatásokban a szegmensekre vonatkozó beszámolójában közzétette az árrések hozzájárulását.

Számítási útmutató – Az átállási kockázatból eredő várható pénzügyi hatások

AR 72. A 64. bekezdés b) pontjában és a 67. bekezdés a) pontjában előírt információk közzététele során a vállalkozás ismerteti a következőket:

- a) értékelte-e, és ha igen, hogyan, a lényeges átállási kockázatnak kitett eszközök és üzleti tevékenységek tekintetében a jövőbeni pénzügyi teljesítményre és pozícióra gyakorolt lehetséges hatásokat, beleértve az alkalmazási kört, az időhorizontokat, a számítási módszert, a kritikus feltételezéseket és paramétereket, valamint az értékelés korlátait; és
- b) azoknak az eszközöknek és üzleti tevékenységeknek az értékelése, amelyekről úgy ítélik meg, hogy lényeges átállási kockázatnak vannak kitéve, a lényeges **átállási kockázatoknak** a 20. bekezdés c) pontjában és az AR 11. bekezdésben előírt meghatározására, továbbá az AR 12. és az AR 13. bekezdésben előírt **forgatókönyvek** meghatározására irányuló folyamaton alapul-e, illetve annak részét képezi-e, és ha igen, hogyan. Ismerteti különösen azt, hogy hogyan határozta meg a rövid, közép- és hosszú távú időhorizontokat, és ezek a meghatározások hogyan kapcsolódnak a vállalkozás eszközeinek várható élettartamához, a stratégiai tervezési horizontokhoz és a tőkeallokációs tervekhez.

AR 73. A 67. bekezdés a) és b) pontjában előírt, a lényeges átállási kockázatnak kitett eszközökre vonatkozó információk közzététele során:

- a) a vállalkozás megadja legalább a potenciálisan meg nem térülő eszközök becsült összegét (pénzösszegekben és arányban/százalékban kifejezve) a beszámolási évtől 2030-ig és 2030-tól 2050-ig. Meg nem térülő eszközök alatt a vállalkozás aktív vagy véglegesen betervezett kulcsfontosságú eszközei értendők, amelyeknek működési élettartamuk során jelentős a **meglévő infrastruktúrából származó ÜHG-kibocsátása**. A véglegesen betervezett kulcsfontosságú eszközök azok, amelyeket a vállalkozás nagy valószínűséggel telepíteni fog az elkövetkező 5 év során. Az összeg kifejezhető különböző éghajlatváltozási és **politikai forgatókönyveken** alapuló eszközértékek tartományaként, beleértve az éghajlatváltozásnak betudható hőmérséklet-emelkedés mértékének 1,5 °C-ra való korlátozásához igazodó forgatókönyvet is;
- b) a vállalkozás közzéteszi az ingatlanvagyonra – beleértve a használatijog-eszközöket is – könyv szerinti értékének energiahatékonysági osztályok szerinti bontását. Az energiahatékonyságot vagy kWh/m²-ben kifejezett energiafogyasztási tartományokban, vagy pedig az EPC⁶¹ (energiahatékonysági tanúsítvány) szerinti energiahatékonysági osztály formájában kell megadni⁶². Ha a vállalkozás nem tudja megszerezni ezt az információt a legjobb elérhető adatok alapján, közzéteszi azoknak az ingatlaneszközöknek a teljes könyv szerinti értékét, amelyek energiafogyasztása belső becsléseken alapul;
- c) a vállalkozás az E1-3. közzétételi követelmény keretében közzétett információk alapján kiszámítja az **éghajlatváltozás mérséklését célzó intézkedések** által érintett lényeges átállási kockázatnak kitett összes eszköz (beleértve a pénzügyi lízing eszközöket/használatijog-eszközöket) arányát (százalékát). Az eszközök összértéke a

⁶¹ Az Európai Parlament és a Tanács 2010/31/EU irányelve (2010. május 19.) az épületek energiahatékonyságáról (HL L 153., 2010.6.18., 13. o.).

⁶² Ez a közzétételi követelmény összhangban áll az (EU) 2022/2453 bizottsági végrehajtási rendelet 2. táblájában (Ingatlannal fedezett hitelek – A biztosíték energiahatékonysága) foglalt követelményekkel.

beszámolás időpontjában a mérlegben szereplő könyv szerinti érték.

AR 74. A 67. bekezdés d) pontjában előírt, a lényeges **átállási kockázatokból** eredő potenciális kötelezettségekre vonatkozó információk közzététele során:

- a) a kibocsátáskereskedelmi rendszer hatálya alá tartozó **létesítményeket** üzemeltető vállalkozások feltüntethetik az e rendszerekből eredő potenciális jövőbeni kötelezettségeket;
- b) az EU ETS hatálya alá tartozó vállalkozások közzétehetik azokat a potenciális jövőbeni kötelezettségeket, amelyek a 2030 előtti és az addig tartó időszakra vonatkozó allokációs terveikhez kapcsolódnak. A potenciális kötelezettség a következők alapján becsülhető meg:
 - i. a vállalkozás birtokában lévő kibocsátási egységek száma a beszámolási időszak elején;
 - ii. a piacon évente megvásárolandó kibocsátási egységek száma, azaz 2030 előtt és 2030-ig;
 - iii. a különböző átállási **forгатókönyvek** szerinti becsült jövőbeni **kibocsátások** és a 2030-ig tartó időszakra ismerten ingyenesen kiosztott kibocsátási egységek közötti különbség, valamint
 - iv. a kibocsátási egység vásárlását igénylő szén-dioxid-mennyiség egy tonnára jutó becsült éves költsége;
- c) potenciális jövőbeni kötelezettségeinek értékelése során a vállalkozás figyelembe veheti és közzéteheti a szabályozott kibocsátáskereskedelmi rendszerekben az 1. körbe tartozó ÜHG-kibocsátási egységek számát, valamint a beszámolási időszak elején tárolt (korábbi kibocsátási egységekből származó) kibocsátási egységek összesített számát;
- d) azok a vállalkozások, amelyek közzéteszik a közeljövőben lemondani tervezett **szén-dioxid-kreditek** mennyiségét (E1-7. közzétételi követelmény), közzétehetik a meglévő szerződéses megállapodásokon alapuló kötelezettségekhez kapcsolódó potenciális jövőbeni kötelezettségeket;
- e) a vállalkozás feltüntetheti továbbá a pénzben kifejezett, 1. és 2. alkalmazási körbe tartozó bruttó és összes ÜHG-**kibocsátását** (pénzegységben), amit a következőképpen kell kiszámítani:
 - i. pénzben kifejezett, 1. és 2. körbe tartozó ÜHG-kibocsátás a beszámolási évben, a következő képlettel:
$$a) \quad (1. \text{ körbe tartozó bruttó ÜHG-kibocsátás } (t \text{ CO}_2\text{-egyenérték}) + (2. \text{ körbe tartozó bruttó ÜHG-kibocsátás } (t \text{ CO}_2\text{-egyenérték}) \times \text{ÜHG-kibocsátás költséggráta (EUR)} \frac{\text{EUR}}{t \text{ CO}_2\text{-egyenérték}})$$
 - ii. pénzben kifejezett ÜHG-összkibocsátás a beszámolási évben, a következő képlettel:
$$b) \quad \text{ÜHG-összkibocsátás } (t \text{ CO}_2\text{-egyenérték}) \times \text{ÜHG-kibocsátás költséggráta (EUR)} \frac{\text{EUR}}{t \text{ CO}_2\text{-egyenérték}}$$
 - iii. az ÜHG-kibocsátásra vonatkozó alsó, közepes és felső költséggráta⁶³ alkalmazásával (pl. a szén-dioxid piaci ára és a szén-dioxid társadalmi költségeire vonatkozó különböző becslések), megindokolva azok kiválasztását.

⁶³ A költséggráta a nem monetáris hatások – például tonna, hektár, m³ stb. – pénzegységre történő átváltásához használt tényező. A költséggrátáknak monetáris értékelési tanulmányokon kell alapulniuk, tudományosan megalapozottnak kell lenniük, és a meghatározásukhoz használt módszereknek átláthatónak kell lenniük. Az e módszerekre vonatkozó iránymutatás például az uniós LIFE-projekt által finanszírozott TRANSPARENT projektben található.

AR 75. Más megközelítések és módszerek is alkalmazhatók annak értékelésére, hogy az **átállási kockázatok** milyen hatással lehetnek a vállalkozás jövőbeni pénzügyi helyzetére. A **várható pénzügyi hatások** közzétételének minden esetben tartalmaznia kell a vállalkozás által alkalmazott módszerek és meghatározások leírását.

AR 76. A 67. bekezdés e) pontjában előírt tájékoztatás készítése során a vállalkozás értékelheti és közzéteheti az **átállási kockázatoknak** kitett üzleti tevékenységekből származó nettó bevétel arányát. Ez a közzététel:

- a) a nettó bevételen alapul a pénzügyi kimutatások tekintetében alkalmazott számviteli standardok – pl. az IFRS 15 vagy a helyi általánosan elfogadott számviteli elvek – előírásaival összhangban;
- b) tartalmazhatja a vállalkozás üzleti tevékenységeinek bontását a folyó nettó bevétel kapcsolódó százalékos arányára, a kockázati tényezőkre (események és kitettség), valamint lehetőség szerint a haszonrés szűküléséhez kapcsolódó, rövid, közép- és hosszú távú **várható pénzügyi hatásokra** vonatkozó megfelelő adatokkal együtt. Az üzleti tevékenységek jellege működési szegmensek szerinti bontásban is megadható, ha a vállalkozás a pénzügyi kimutatásokban a szegmensekre vonatkozó beszámolójában közzétette az árresek hozzájárulását.

Kapcsolat a pénzügyi beszámolóknak szereplő információkkal

AR 77. A vállalkozás az alábbiak szerint mutathatja be a (lényeges **fizikai kockázatoknak** vagy **átállási kockázatoknak** kitett) jelentős összegű eszközök, kötelezettségek és nettó bevétel összevetését a pénzügyi kimutatások vonatkozó tételsorával vagy közzétételével (pl. a szegmensek szerinti beszámolóban) (a 68. bekezdésben előírtak szerint):

- a) keresztthivatkozásként a pénzügyi kimutatások vonatkozó tételsorára vagy közzétételére, ha ezek az összegek azonosíthatók a pénzügyi kimutatásokban; vagy
- b) ha ezekre nem adható meg közvetlen keresztthivatkozás, akkor minden esetben a pénzügyi kimutatásban szereplő megfelelő tételsorral vagy közzététellel való mennyiségi egyeztetéssel, az alábbi táblázatos formátumban:

Lényeges fizikai vagy átállási kockázatoknak kitett eszközök vagy kötelezettségek vagy nettó bevétel könyv szerinti értéke	
Korrektíós tételek	
Eszközök vagy kötelezettségek vagy nettó bevétel a pénzügyi kimutatásokban	

AR 78. A vállalkozás biztosítja, hogy a fenntarthatósági nyilatkozatban szereplő, a lényeges **fizikai kockázatokból** és **átállási kockázatokból** eredő **várható pénzügyi hatások** értékeléséhez és jelentéséhez szükséges adatok és feltételezések összhangban legyenek a pénzügyi kimutatásokhoz felhasznált megfelelő adatokkal és feltételezésekkel (pl. az eszközök értékvesztésének értékeléséhez használt szén-dioxid-árak, az eszközök hasznos élettartama, becslések és előirányzatok). A vállalkozás ismerteti az esetleges következtetlenségek okait (pl. ha az éghajlattal kapcsolatos kockázatok teljes körű pénzügyi következményeinek az értékelése még folyamatban van, vagy ha azokat nem ítélik lényegesnek a pénzügyi kimutatásokban).

AR 79. A kötelezettségekre gyakorolt lehetséges jövőbeni hatások tekintetében (a 67. bekezdés d) pontjában előírtak szerint) adott esetben a vállalkozás keresztthivatkozást ad meg a kibocsátáskereskedelmi rendszerek pénzügyi kimutatásokban szereplő leírására.

Éghajlattal kapcsolatos lehetőségek

AR 80. A 69. bekezdés a) pontja szerinti információk közzététele során a vállalkozás ismerteti a költségmegtakarítás jellegét (pl. csökkentett energiafogyasztásból származó), az időhorizontokat és az alkalmazott módszertant, beleértve az értékelés hatókörét, a kritikus

feltételezéseket és korlátokat, valamint azt, hogy alkalmaztak-e **forгатókönyv-elemzést**, és ha igen, hogyan.

AR 81. A 69. bekezdés b) pontjában előírt információk közzététele során a vállalkozás ismerteti, hogy hogyan értékelte a piac méretét vagy az alacsony szén-dioxid-kibocsátású termékekből és szolgáltatásokból vagy alkalmazkodási megoldásokból származó nettó bevétel várható változásait, beleértve az értékelés hatókörét, az időhorizontot, a kritikus feltételezéseket és korlátokat, valamint azt, hogy ez a piac milyen mértékben hozzáférhető a vállalkozás számára. A piac méretére vonatkozó információk az (EU) 2020/852 rendelet rendelkezései szerint közzétett, taxonómiához igazodó folyó bevétel ismeretében vehetők figyelembe. A jogalany kifejtheti továbbá, hogy miként fogja kihasználni az éghajlattal kapcsolatos **lehetőségeit**, és ennek lehetőség szerint kapcsolódnia kell az E1-2., E1-3. és E1-4. közzétételi követelmény szerinti, **politikákra, célokra és intézkedésekre** vonatkozó közzétételekhez.

ESRS E2 **SZENNYEZÉS**

Tartalomjegyzék

Célkitűzés

Kapcsolat más ESRS-ekkel

Közzétételi követelmények

– ESRS 2 Általános közzétételek

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

- Közzétételi követelmény a következővel kapcsolatban: ESRS 2 IRO-1. A szennyezéssel kapcsolatos lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló eljárások leírása
- 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
- E2-6. közzétételi követelmény: A szennyezéssel kapcsolatos hatásokból, kockázatokból és lehetőségekből eredő várható pénzügyi hatások

A. függelék: Alkalmazási követelmények

– ESRS 2 Általános közzétételek

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
- E2-6. közzétételi követelmény: A szennyezéssel kapcsolatos hatásokból, kockázatokból és lehetőségekből eredő várható pénzügyi hatások

Célkitűzés

1. E standard célja olyan közzétételi követelmények meghatározása, amelyek lehetővé teszik a **fenntarthatósági nyilatkozat** felhasználói számára a következők megértését:
 - a) hogyan befolyásolja a vállalkozás a levegő, a víz és a **talaj szennyezését** a lényeges pozitív és negatív, tényleges vagy potenciális **hatásokat** illetően;
 - b) bármely más, a tényleges vagy potenciális negatív hatások megelőzése vagy mérséklése, valamint a **kockázatok** és a **lehetőségek** kezelése érdekében hozott **intézkedés**, valamint az ilyen intézkedések eredménye;
 - c) a vállalkozás tervei és képessége arra, hogy **stratégiáját** és **üzleti modelljét** kiigazítsa a fenntartható gazdaságra való áttéréssel, valamint a szennyezés megelőzésének, szabályozásának és felszámolásának szükségességével összhangban. Ennek célja toxikus anyagoktól és szennyező anyagoktól mentes környezet megteremtése, támogatva a levegőre, a vízre és a talajra vonatkozó szennyezőanyag-mentességi cselekvési tervet is;
 - d) a vállalkozás szennyezéssel kapcsolatos hatásaival és **függőségeivel**, valamint a szennyezés megelőzésével, szabályozásával, felszámolásával vagy csökkentésével kapcsolatos lényeges kockázatok és lehetőségek jellege, típusa és mértéke, ideértve azt is, amikor az a szabályozások alkalmazásából ered, valamint annak módja, ahogyan a vállalkozás ezt kezeli; valamint
 - e) a vállalkozás szennyezéssel kapcsolatos hatásaiból és függőségeiből eredő lényeges kockázatok és lehetőségek által rövid, közép- és hosszú távon a vállalkozásra gyakorolt **pénzügyi hatások**.
2. Ez a standard a következő **fenntarthatósági kérdésekkel** kapcsolatos közzétételi követelményeket határozza meg: a levegő, a víz és a **talaj szennyezése, aggodalomra okot adó anyagok**, beleértve a **különös aggodalomra okot adó anyagokat**.
3. A „**levegő szennyezése**” a vállalkozás levegőbe történő (belső és külső) **kibocsátásaira**, valamint az ilyen kibocsátások megelőzésére, szabályozására és csökkentésére vonatkozik.
4. A „**víz szennyezése**” a vállalkozás vízbe történő **kibocsátásaira**, valamint az ilyen kibocsátások megelőzésére, szabályozására és csökkentésére vonatkozik.
5. A „**talaj szennyezése**” a vállalkozás talajba történő **kibocsátásaira**, valamint az ilyen kibocsátások megelőzésére, szabályozására és csökkentésére vonatkozik.
6. Az „**aggodalomra okot adó anyagok**” tekintetében ez a standard az aggodalomra okot adó anyagok, köztük a **különös aggodalomra okot adó anyagok** vállalkozás általi előállítására, felhasználására és/vagy forgalmazására és kereskedelmére terjed ki. Az aggodalomra okot adó anyagokra vonatkozó közzétételi követelmények célja az ilyen anyagokkal kapcsolatos tényleges vagy lehetséges hatások bemutatása a felhasználók számára, figyelembe véve az ilyen anyagok felhasználására és/vagy forgalmazására és kereskedelmére vonatkozó esetleges korlátozásokat is.

Kapcsolat más ESRS-ekkel

7. A **szennyezés** témája szorosan kapcsolódik más környezetvédelmi témákhoz, mint például az éghajlatváltozás, a víz és a **tengeri erőforrások**, a **biológiai sokféleség** és a **körforgásos gazdaság**. Ezért ahhoz, hogy átfogó képet adjunk arról, hogy mi lehet lényeges a szennyezés szempontjából, a vonatkozó közzétételi követelményeket más környezetvédelmi standardok tartalmazzák az alábbiak szerint:
 - a) ESRS E1 **Éghajlatváltozás**, ami a következő hét, a levegőszennyezéssel összefüggő **üvegházhatású gázzal** foglalkozik: szén-dioxid (CO₂), metán (CH₄), dinitrogén-oxid (N₂O), fluorozott szénhidrogének (HFC), perfluor-szénhidrogének (PFC), kén-hexafluorid (SF₆), nitrogén-trifluorid (NF₃).

- b) ESRS E3 *Víz és tengeri erőforrások*, ami a **vízfogyasztással** foglalkozik, különösen a **vízzel kapcsolatos veszélyeknek kitett területeken**, továbbá a víz **újrahasznosításával** és tárolásával. Ez magában foglalja a tengeri erőforrásokkal való felelősségteljes gazdálkodást is, beleértve a vállalkozás által használt, tengeri erőforrásokhoz kapcsolódó árucikkek (például sóder, mélytengeri ásványok, tengeri eredetű élelmiszerek) jellegét és mennyiségét. Ez a standard kiterjed az ilyen tevékenységek által okozott negatív hatásokra a víz és a tengeri erőforrások szennyezésével – így a mikroműanyagokkal – összefüggésben.
 - c) ESRS E4 *Biológiai sokféleség és ökoszisztémák*, ami az **ökoszisztémákkal** és a fajokkal foglalkozik. Ez a standard a szennyezéssel mint **a biológiai sokféleség csökkenésének** közvetlen kiváltó okával foglalkozik.
 - d) ESRS E5 *Erőforrás-felhasználás és körforgásos gazdaság*, ami többek között a nem megújuló erőforrások kitermeléséről való átállással, valamint olyan gyakorlatok megvalósításával foglalkozik, amelyek megakadályozzák a **hulladék** keletkezését és a hulladék által okozott szennyezést.
8. A vállalkozás **szennyezéssel** kapcsolatos hatásai érinthetik az embereket és a közösségeket. A vállalkozásnak tulajdonítható, szennyezéssel kapcsolatos hatások által az **érintett közösségekre** gyakorolt lényeges negatív hatásokkal az ESRS S3 *Érintett közösségek* című része foglalkozik.
9. Ez a standard az ESRS 1 *Általános követelményekkel* és az ESRS 2 *Általános közzétételekkel* együtt értelmezendő.

Közzétételi követelmények

ESRS 2 Általános közzétételek

10. Az e szakaszban foglalt követelményeket az ESRS 2 standard *A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése* című 4. fejezetében előírt közzétételekkel együtt kell értelmezni, és azokkal együtt kell beszámolni róluk.

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

Közzétételi követelmény a következővel kapcsolatban: ESRS 2 IRO-1. A szennyezéssel kapcsolatos lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló eljárások leírása

11. A vállalkozás ismerteti a lényeges **hatások, kockázatok** és **lehetőségek** azonosítására szolgáló eljárást, és tájékoztatást nyújt a következőkről:
- a) arról, hogy a saját műveletei során, valamint upstream és downstream **értékláncában** jelentkező, **szennyezéssel** kapcsolatos tényleges és potenciális **hatások, kockázatok** és **lehetőségek** azonosítása érdekében átvilágította-e **telephelyeit** és üzleti tevékenységeit, és amennyiben végzett ilyen átvilágítást, az ahhoz felhasznált módszertanokról, feltételezésekről és eszközökről;
 - b) arról, hogy folytatott-e – és hogyan – konzultációkat különösen az érintett közösségekkel.

E2-1. közzétételi követelmény: A szennyezéssel kapcsolatos politikák

12. A vállalkozás ismerteti a szennyezés megelőzésével és csökkentésével kapcsolatos lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek kezelésére irányuló politikáit.
13. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás milyen mértékben rendelkezik a szennyezéssel kapcsolatos lényeges **hatások, kockázatok** és **lehetőségek** azonosítására, értékelésére, kezelésére és/vagy **korrekciójára** irányuló

politikákkal.

14. A 12. bekezdésben előírt közzététel információkat tartalmaz azokról a **politikákról**, amelyekkel a vállalkozás rendelkezik a **szennyezéssel** kapcsolatos lényeges **hatásai**, **kockázatai** és **lehetőségei** kezelésére, a következővel összhangban: ESRS 2 MDR-P – A lényeges fenntarthatósági kérdések kezelésére elfogadott politikák.
15. A vállalkozás saját műveletei, valamint upstream és downstream **értéklánca** tekintetében feltünteti, hogy **politikai** foglalkoznak-e, és ha igen, hogyan, a következő területekkel, amennyiben azok lényegesek:
 - a) a levegő, a víz és a **talaj szennyezésével** kapcsolatos negatív **hatások** enyhítése, beleértve a megelőzést és a szabályozást;
 - b) az **aggodalomra okot adó anyagok** minimálisra csökkentése és helyettesítése, valamint a **különös aggodalomra okot adó anyagok** fokozatos kivonása, különösen a nem alapvető társadalmi célú felhasználás és a **fogyasztási** cikkek esetében; valamint
 - c) az **incidensek** és vészhelyzetek elkerülése, valamint előfordulásuk esetén az emberekre és a környezetre gyakorolt hatásuk ellenőrzése és korlátozása.

E2-2. közzétételi követelmény: A szennyezéssel kapcsolatos intézkedések és erőforrások

16. A vállalkozás közzéteszi a szennyezéssel kapcsolatos intézkedéseit és az azok végrehajtására elkülönített forrásokat.
17. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye a **szennyezéssel** kapcsolatos **politikai** célkitűzések és **célok** elérése érdekében tett és tervezett legfontosabb **intézkedések** megértését.
18. A szennyezéssel kapcsolatos cselekvési tervek és erőforrások leírása tartalmazza a következőben előírt információkat: ESRS 2 MDR-A – A lényeges fenntarthatósági kérdésekhez kapcsolódó intézkedések és erőforrások.
19. Az ESRS 2 MDR-A közzétételi követelményen túlmenően a vállalkozás meghatározza, hogy a mérséklési hierarchia melyik alábbi szintjéhez rendelhető intézkedés és erőforrás:
 - a) a **szennyezés** elkerülése, beleértve a lényeges negatív hatást okozó anyagok vagy vegyületek fokozatos kivezetését (a szennyezés megelőzése annak forrásánál);
 - b) a szennyezés csökkentése, beleértve a következőket: anyagok vagy vegyületek fokozatos kivezetése; végrehajtási követelmények, például az **elérhető legjobb technikákra (BAT)** vonatkozó követelmények teljesítése; vagy a **jelentős károkozás elkerülését** célzó kritériumoknak való megfelelés a szennyezés megelőzése és csökkentése érdekében, az uniós taxonómiai rendelet és az ahhoz kapcsolódó felhatalmazáson alapuló jogi aktusok szerint (a szennyezés minimálisra csökkentése); valamint
 - c) a szennyezéssel érintett **ökoszisztémák** helyreállítása, regenerálása és átalakítása (a rendszeres tevékenységek és a **incidensek** hatásainak ellenőrzése).

Mérőszámok és célok

E2-3. közzétételi követelmény: A szennyezéssel kapcsolatos célok

20. A vállalkozás közzéteszi azokat a szennyezéssel kapcsolatos célokat, amelyeket kitűzött.
21. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye azoknak a **céloknak** a megértését, amelyeket a vállalkozás elfogadott a **szennyezéssel** kapcsolatos **politikáinak** támogatása, valamint a szennyezéssel kapcsolatos lényeges **hatásainak**, **kockázatainak** és

lehetőségeinek kezelése érdekében.

22. A **célok** leírása tartalmazza az ESRS 2 MDR-T – *A politikák és intézkedések hatékonyságának nyomon követése célok segítségével* című közzétételi követelményben előírt információkat.
23. A 20. bekezdésben előírt közzétételben fel kell tüntetni, hogy annak **céljai** kapcsolódnak-e a következők megelőzéséhez és szabályozásához, és ha igen, hogyan:
- a) légszennyező anyagok és kapcsolódó **fajlagos terhelések**;
 - b) vízbe történő **kibocsátások** és kapcsolódó fajlagos terhelések;
 - c) a **talaj szennyezése** és a kapcsolódó fajlagos terhelések; valamint
 - d) **aggodalomra okot adó anyagok** és **különös aggodalomra okot adó anyagok**.
24. Az ESRS 2 MDR-T közzétételi követelményen túlmenően a vállalkozás meghatározhatja, hogy a célok meghatározása során figyelembe vettek-e **ökológiai küszöbértékeket** (pl. a **bioszféra integritása**, a sztratoszférikus ózonréteg lebontása, légköri aeroszolterhelés, a talaj kimerülése, az óceánok elsavasodása) és jogalany-specifikus allokációkat. Ha igen, a vállalkozás feltüntetheti a következőket:
- a) az azonosított **ökológiai küszöbértékek** és az ilyen küszöbértékek azonosításához használt módszer;
 - b) a küszöbértékek a jogalanyra jellemzők-e, és ha igen, hogyan határozták meg őket; és
 - c) hogyan oszlik meg a vállalkozáson belül a meghatározott ökológiai küszöbértékek tiszteletben tartásával kapcsolatos felelősség.
25. A vállalkozás a háttér-információk részeként meghatározza, hogy az általa kitűzött és bemutatott **célok** kötelezőek (jogsabályi kötelezettségből fakadnak) vagy önkéntesek-e.

E2-4. közzétételi követelmény: Levegő-, víz- és talajszennyezés

26. A vállalkozás közzéteszi azokat a szennyező anyagokat, amelyeket saját műveletei során kibocsát, valamint az általa előállított vagy felhasznált mikroműanyagokat.
27. E közzétételi követelmény célja azoknak a levegőbe, vízbe és **talajba** történő **kibocsátásoknak** a megismertetése, amelyeket a vállalkozás a saját műveletei során okoz, valamint a mikroműanyagok vállalkozás általi előállításának és felhasználásának a bemutatása.
28. A vállalkozás közzéteszi az alábbiak mennyiségét:
- a) A 166/2006/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet⁶⁴ (Európai Szennyezőanyag-kibocsátási és -szállítási Nyilvántartás, E-PRTR rendelet) II. mellékletében felsorolt minden egyes szennyező anyag levegőbe, vízbe és talajba kibocsátott mennyisége, az ÜHG-kibocsátás kivételével, amelynek közzétételére az ESRS E1 (*Éghajlatváltozás*) standardnak megfelelően kerül sor⁶⁵;
 - b) a vállalkozás által termelt vagy felhasznált mikroműanyagok.
29. A 28. bekezdésben említett összegek összevont mennyiségek, amelyek magukban foglalják

⁶⁴ 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 033., 2006.2.4., 1. o.).

⁶⁵ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel a következőkön alapul: a) egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokról szóló, (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének II. táblázatában szereplő 2. mutató („Légszennyező anyagok kibocsátása”) által meghatározott főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutató; b) az I. melléklet I. táblázatának 8. mutatója („Vízbe történő kibocsátás”); c) az I. melléklet II. táblázatának 1. mutatója („Szervetlen szennyező anyagok kibocsátása”); és d) az I. melléklet II. táblázatának 3. mutatója („Az ózonréteget lebontó anyagok kibocsátása”).

az azon létesítményekből származó kibocsátásokat, amelyek a vállalkozás pénzügyi ellenőrzése alatt állnak, és az azokból származóakat is, amelyek felett a vállalkozás operatív irányítást gyakorol. Az összevont mennyiség a létesítményekből származó azon kibocsátásokat tartalmazza csak, amelyek meghaladják a 166/2006/EK rendelet II. mellékletében feltüntetett vonatkozó küszöbértékeket.

30. A vállalkozás kontextusba helyezi a közzétételét, és ismerteti a következőket:
- a) az idő során bekövetkező változások;
 - b) a mérési módszerek; és
 - c) a **szennyezéssel** kapcsolatos elszámoláshoz és beszámolóhoz szükséges adatgyűjtési eljárás(ok), beleértve a szükséges adatok típusát és az információforrásokat.
31. Ha **kibocsátások** közvetlen méréséhez képest alacsonyabb rendű módszert választanak a kibocsátások számszerűsítéséhez, a vállalkozás megindokolja, hogy miért döntött az ilyen alacsonyabb rendű módszer alkalmazása mellett. Ha a vállalkozás becsléseket alkalmaz, közzéteszi a becslései alapját képező standardot, ágazati tanulmányt vagy forrásokat, valamint a bizonytalanság lehetséges mértékét és a mérési bizonytalanságot tükröző becslések tartományát.

E2-5. közzétételi követelmény: Aggodalomra okot adó anyagok és különös aggodalomra okot adó anyagok

32. **A vállalkozás információkat tesz közzé az aggodalomra okot adó anyagok és a különös aggodalomra okot adó anyagok önmagukban, keverékekben vagy árucikkekben történő előállítására, felhasználására, forgalmazására, kereskedelmére és behozatalára/kivitelére vonatkozóan.**
33. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás milyen hatást gyakorol az egészségre és a környezetre önmagukban az **aggodalomra okot adó anyagok** és a **különös aggodalomra okot adó anyagok** révén. Célja továbbá, hogy lehetővé tegye a vállalkozás lényeges kockázatainak és **lehetőségeinek** megértését, beleértve az ezen anyagoknak való kitettséget és a szabályozás változásaiból eredő kockázatokat.
34. A 32. bekezdésben előírt közzététel tartalmazza a gyártás során keletkezett vagy felhasznált, illetve a beszerzett, **aggodalomra okot adó anyagok** teljes mennyiségét, valamint azoknak az aggodalomra okot adó anyagoknak a teljes mennyiségét, amelyek a vállalkozás létesítményeit kibocsátásként, termékként vagy valamely termék vagy szolgáltatás részeként elhagyják, az aggodalomra okot adó anyagok fő veszélyességi osztályai szerinti bontásban.
35. A vállalkozás külön mutatja be a **különös aggodalomra okot adó anyagokra** vonatkozó információkat.

E2-6. közzétételi követelmény: A szennyezéssel kapcsolatos lényeges kockázatokból és lehetőségekből eredő várható pénzügyi hatások

36. **A vállalkozás közzéteszi a szennyezéssel kapcsolatos lényeges kockázatok és lehetőségek várható pénzügyi hatásait.**
37. A 36. bekezdésben előírt információk kiegészítik az ESRS 2 SBM-3. 48. bekezdésének d) pontjában előírt, a vállalkozás aktuális pénzügyi hatásaira, pénzügyi helyzetére, pénzügyi teljesítményére és cash flow-ira vonatkozó információkat.
38. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye a következők megértését:
- a) a **szennyezéssel** kapcsolatos hatásokból és **függőségekből** eredő lényeges kockázatok miatt **várható pénzügyi hatások**, valamint az, hogy ezek a kockázatok rövid, közép- és hosszú távon hogyan gyakorolnak (illetve észszerűen feltételezhetően

hogyan gyakorolhatnak) lényeges hatást a vállalkozás pénzügyi helyzetére, pénzügyi teljesítményére és cash flow-ira;

- b) a **szennyezés** megelőzésével és csökkentésével kapcsolatos lényeges **lehetőségekből** eredő **várható pénzügyi hatások**.
39. A közzététel tartalmazza a következőket:
- a) a **várható pénzügyi hatások** számszerűsítése pénzben kifejezve, a szennyezéssel kapcsolatos intézkedések mérlegelése előtt, vagy ha ez nem lehetséges indokolatlan költségek vagy erőfeszítések nélkül, akkor minőségi információk. A **lehetőségekből** eredő **pénzügyi hatások** esetében nincs szükség számszerűsítésre, ha az olyan közzétételt eredményezne, amely nem felel meg az információk minőségi jellemzőinek (lásd: ESRS 1, B. függelék – *Az információk minőségi jellemzői*);
 - b) a figyelembe vett hatások, a kapcsolódó hatások leírása, valamint azok az időhorizontok, amelyeken belül azok valószínűsíthetően bekövetkeznek; és
 - c) a **várható pénzügyi hatások** számszerűsítéséhez használt kritikus feltételezések, valamint az ilyen feltételezésekhez kapcsolódó bizonytalanság forrásai és szintje.
40. A 38. bekezdés a) pontja szerint megadott információk a következőket tartalmazzák:
- a) az **aggodalomra okot adó anyagnak** minősülő vagy azt tartalmazó termékekből és szolgáltatásokból származó nettó bevétel aránya, valamint a **különös aggodalomra okot adó anyagnak** minősülő vagy azt tartalmazó termékekből és szolgáltatásokból származó nettó bevétel aránya;
 - b) a beszámolási időszakban a komolyabb **incidensekkel** és **lerakódásokkal** összefüggésben felmerült működési költségek és tökekiadások;
 - c) a környezetvédelmi és **korrekciós** költségekre elkülönített céltartalékok, pl. szennyezett **telephelyek** mentesítésére, hulladéklerakók rekultivációjára, a környezetszennyezés felszámolására a meglévő termelő- vagy tárolóhelyeken, valamint hasonló intézkedésekre.
41. A vállalkozás közzétesz minden releváns háttér-információt, ideértve azon lényeges **incidensek** és **lerakódások** leírását, amelyek során a **szennyezés** negatív hatást gyakorolt a környezetre és/vagy negatív hatást gyakorolt vagy várhatóan gyakorolni fog a vállalkozás cash flow-ira, pénzügyi helyzetére és pénzügyi teljesítményére rövid, közép- és hosszú távon.

A. függelék: Alkalmazási követelmények

Ez a függelék az ESRS E2 szerves részét képezi. Támogatja az ebben a standardban meghatározott közzétételi követelmények alkalmazását, és ugyanolyan jelentőséggel bír, mint a standard egyéb részei.

ESRS 2 Általános közzétételek

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

Közzétételi követelmény a következővel kapcsolatban: ESRS 2 IRO-1. A szennyezéssel kapcsolatos lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló eljárások leírása

- AR 1. A környezeti altémákra vonatkozó **lényegességi** vizsgálat végzése során a vállalkozás felméri a szennyezés lényegességét saját műveleteiben, valamint upstream és downstream **értékláncában**, és mérlegelheti az alábbi négy szakasz, más néven LEAP-megközelítés alkalmazását:
- a) 1. szakasz: annak megállapítása, hogy a saját műveletek során, valamint upstream és downstream **értéklánca** mentén hol található a természettel való kapcsolódási pont;

- b) 2. szakasz: a **szennyezéssel** kapcsolatos **függőségek** és hatások értékelése (Evaluate);
 - c) 3. szakasz: a lényeges **kockázatok** és **lehetőségek** felmérése (Assess); valamint
 - d) 4. szakasz: a lényegességi vizsgálat eredményeinek összeállítása és jelentése (Prepare).
- AR 2. Az ESRS E2 szerinti **lényegességi** vizsgálat a LEAP-megközelítés első három szakaszának felel meg. A negyedik szakasz a folyamat eredményével foglalkozik.
- AR 3. A **hatások, függőségek, kockázatok** és **lehetőségek lényegességének** vizsgálatára szolgáló eljárás során figyelembe veszik az ESRS 2 standard következő részeiben foglalt rendelkezéseket: IRO-1. *A lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló eljárások leírása*, valamint IRO-2. *A vállalkozás fenntarthatósági nyilatkozatai által lefedett, ESRS szerinti közzétételi követelmények*.
- AR 4. Az ESRS E2 szerinti **lényegességi** vizsgálat tárgyát képező altémák a következőket foglalják magukban:
- a) a levegő, a víz és a **talaj szennyezése** (az ÜHG-kibocsátás és a **hulladék** kivételével), a mikroműanyagok és **az aggodalomra okot adó anyagok**;
 - b) a szennyezéssel kapcsolatos hatások enyhítését segítő **ökoszisztéma-szolgáltatásoktól** való **függőség**.
- AR 5. Az 1. szakaszban annak megállapítása során, hogy a saját műveletek során, valamint upstream és downstream **értéklánca** mentén hol található a természettel való kapcsolódási pont, a vállalkozás figyelembe veheti a következőket;
- a) a közvetlen eszközök és műveletek, valamint a kapcsolódó upstream és downstream tevékenységek **telephelyei** az értéklánc egészében;
 - b) azok a telephelyek, ahol a vizet, a **talajt** és a levegőt szennyező anyagok **kibocsátása** történik; valamint
 - c) az ilyen kibocsátásokhoz vagy az **aggodalomra okot adó anyagok** és a **különös aggodalomra okot adó anyagok** önmagukban, keverékekben vagy árucikkekben történő előállításához, felhasználásához, forgalmazásához, kereskedelméhez és behozatalához/kiviteléhez kapcsolódó ágazatok vagy üzleti egységek.
- AR 6. A 2. szakaszban kerül sor a vállalkozás hatásainak és **függőségeinek** értékelésére minden lényeges **telephely** vagy ágazat/üzleti egység tekintetében, és többek között a környezetre és az emberi egészségre gyakorolt hatások súlyosságának és valószínűségének vizsgálatával történik.
- AR 7. A 3. szakaszban a lényeges **kockázatoknak** és **lehetőségeknek** az 1. és a 2. szakaszban kapott eredmények alapján történő értékelése érdekében a vállalkozás:
- a) az **átállási kockázatok** és **lehetőségek** azonosítása a saját műveleteiben, valamint upstream és downstream **értékláncában** a következő kategóriák szerint:
 - i. **politikai** és jogi: pl. szabályozás bevezetése, szankcióknak és pereskedésnek való kitettség (pl. az **ökoszisztémákkal** szemben tanúsított hanyagság), fokozott beszámolási kötelezettségek;
 - ii. technológiai: pl. termékek vagy szolgáltatások kisebb hatású termékekkel vagy szolgáltatásokkal való helyettesítése, az **aggodalomra okot adó anyagokról** való átállás;
 - iii. piaci: pl. egyes anyagok kínálatának, keresletének és finanszírozásának megváltozása, volatilitása vagy megnövekedett költségei; és
 - iv. reputációs: pl. a társadalom, a fogyasztók vagy a közösség általi megítélés megváltozása a szervezetnek a **szennyezés** megelőzésében és csökkentésében betöltött szerepe következtében;
 - b) azonosíthatja azokat a fizikai kockázatokat – mint amilyen például a tiszta vízhez való hozzáférés megszakadása, a savas eső vagy más szennyezési **incidens** –, amelyek

valószínűsíthetően szennyezéshez vezetnek vagy már ahhoz vezettek, és aztán hatást gyakorolnak a környezetre és a társadalomra;

- c) azonosíthatja a szennyezés megelőzésével és csökkentésével kapcsolatos lehetőségeket az alábbi kategóriák szerinti bontásban:
- i. erőforrás-hatékonyság: a felhasznált anyagok mennyiségének csökkentése vagy a gyártási folyamat hatékonyságának javítása a hatások minimalizálása érdekében;
 - ii. piacok: pl. az üzleti tevékenységek diverzifikálása;
 - iii. finanszírozás: pl. zöld alapokhoz, kötvényekhez vagy kölcsönökhöz való hozzáférés;
 - iv. reziliencia: pl. a felhasznált anyagok diverzifikálása és a kibocsátások szabályozása innováció vagy technológia révén; és
 - v. reputációs: az **érdekelt felekkel** való pozitív kapcsolatok a kockázatok kezeléséhez való proaktív hozzáállás eredményeként.

AR 8. A **lényegesség** vizsgálatához a vállalkozás figyelembe veheti a környezeti lábnyom meghatározására szolgáló módszereknek a termékek és a szervezetek életciklus-alapú környezeti teljesítményének mérésére és ismertetésére szolgáló alkalmazásáról szóló (EU) 2021/2279 bizottsági ajánlást.

AR 9. A **lényegességi** vizsgálat eredményéről való tájékoztatás során a vállalkozás fontolóra veszi a következőket:

- a) azoknak a **telephelyeknek** a listája, ahol a **szennyezés** lényeges kérdésnek számít a vállalkozás tevékenységei, valamint upstream és downstream értéklánca szempontjából; valamint
- b) a szennyezéssel kapcsolatos lényeges hatásokkal, kockázatokkal és lehetőségekkel összefüggő üzleti tevékenységek listája.

E2-1. közzétételi követelmény: A szennyezéssel kapcsolatos politikák

AR 10. Az e közzétételi követelményben leírt **politikák** beépíthetők a különböző altémákat lefedő tágabb környezetvédelmi vagy fenntarthatósági politikákba.

AR 11. A **politikák** leírásának tartalmaznia kell az érintett **szennyező anyag(ok)ra** vagy **anyag(ok)ra** vonatkozó információkat.

AR 12. A 11. bekezdés szerinti információk közzététele során a vállalkozás háttér-információkat is megadhat a végrehajtott politikái közötti kapcsolatokról, valamint arról, hogy azok hogyan járulhatnak hozzá a levegőre, a vízre és a talajra vonatkozó szennyezőanyag-mentességi cselekvési tervhez, például az alábbiakra vonatkozó elemekkel:

- a) hogyan érintik vagy érinthetik az uniós cselekvési terv **céljai** és intézkedései, valamint a meglévő irányelvek (pl. az ipari kibocsátásokról szóló irányelv) felülvizsgálata;
- b) hogyan szándékozik csökkenteni **szennyezési** lábnyomát az említett célok eléréséhez való hozzájárulás érdekében.

E2-2. közzétételi követelmény: A szennyezéssel kapcsolatos intézkedések és erőforrások

AR 13. Amennyiben az **intézkedések** kiterjednek az upstream vagy downstream **értékláncon** belüli szerepvállalásokra, a vállalkozás tájékoztatást nyújt az ezeket a szerepvállalásokat tükröző intézkedések típusairól.

AR 14. Az erőforrások mérlegelése során az operatív kiadások közé tartozhatnak például a kutatásba és fejlesztésbe történő beruházások az aggodalomra okot adó anyagok használatának biztonságos és fenntartható alternatíváira irányuló innováció és fejlesztés, vagy a termelési folyamat során a **kibocsátások** csökkentése érdekében.

AR 15. Amennyiben a **szennyezéssel** kapcsolatos **politikai** célkitűzések és **célok** elérése szempontjából releváns, a vállalkozás információkat szolgáltathat a **telephely** szintű cselekvési tervekről.

Mérőszámok és célok

E2-3. közzétételi követelmény: A szennyezéssel kapcsolatos célok

- AR 16. Ha a vállalkozás a **célok** meghatározása során **ökológiai küszöbértékekre** hivatkozik, hivatkozhat a természetre vonatkozó tudományos alapú célokra irányuló kezdeményezés (Science-Based Targets Initiative for Nature – SBTN) ideiglenes iránymutatásában (kezdeti iránymutatás vállalkozások számára, 2020. szeptember) nyújtott iránymutatásra, vagy bármely más, tudományosan elismert módszertannal rendelkező iránymutatásra, amely lehetővé teszi tudományosan megalapozott célok kitűzését ökológiai küszöbértékek és adott esetben jogalany-specifikus allokációk meghatározása révén. Az ökológiai küszöbértékek lehetnek helyi, nemzeti és/vagy globális küszöbértékek.
- AR 17. A vállalkozás megadhatja, hogy a **cél** kezeli-e az (EU) 2020/852 rendelet 14. cikkének (2) bekezdése alapján elfogadott felhatalmazáson alapuló jogi aktusokban a szennyezés megelőzésének és csökkentésének tekintetében meghatározott, a lényeges hozzájárulásra vonatkozó kritériumok teljesítésével összefüggő hiányosságokat. Abban az esetben, ha az (EU) 2020/852 rendelet 10. cikkének (3) bekezdése, 11. cikkének (3) bekezdése, 12. cikkének (2) bekezdése, 13. cikkének (2) bekezdése és 15. cikkének (2) bekezdése alapján elfogadott felhatalmazáson alapuló bizottsági jogi aktusokban a szennyezés megelőzésének és csökkentésének tekintetében meghatározott, a jelentős károkozás elkerülésére (DNSH) vonatkozó kritériumok nem teljesülnek, a vállalkozás megadhatja, hogy a cél kezeli-e az említett kritériumokkal összefüggő hiányosságokat.
- AR 18. A vállalkozás tájékoztatást nyújthat a **telephely** szintjén meghatározott **célokról**, amennyiben az releváns általa elfogadott **politikák** támogatása szempontjából.
- AR 19. A **célok** kiterjedhetnek a vállalkozás saját műveleteire és/vagy az értéklánra.

E2-4. közzétételi követelmény: Levegő-, víz- és talajszennyezés

- AR 20. A 28. bekezdés b) pontja értelmében a mikroműanyagokról nyújtandó információk tartalmazzák azokat a mikroműanyagokat, amelyek a termelési folyamatok során keletkeznek vagy felhasználásra kerülnek, vagy amelyeket beszereznek, és amelyek kibocsátásként, termékként, illetve termékek vagy szolgáltatások részeként elhagyják a létesítményeket. Előfordulhat, hogy a mikroműanyagokat nem szándékosan állítják elő nagyobb műanyagdarabok, például autóabroncsok vagy szintetikus textilanyagok kopása és elhasználódása során, illetve szándékosan is gyárthatják azokat és hozzáadhatják termékekhez bizonyos célokból (pl. hámlasztó mikrogyöngyök arc- vagy testradírozó szerekben).
- AR 21. A **szennyező anyagok** mennyiségét megfelelő tömegegységben, például tonnában vagy kilogrammban kell megadni.
- AR 22. Az ebben a közzétételi követelményben előírt információkat a beszámolót készítő vállalkozás szintjén kell rendelkezésre bocsátani. A vállalkozás azonban további bontásban is közzétehet információkat, például **telephelyi** szintű információkat vagy a **kibocsátások** lebontását a forrás típusa, ágazat vagy földrajzi terület szerint.
- AR 23. A kibocsátásokra vonatkozó háttér-információk szolgáltatása során a vállalkozás figyelembe veheti a következőket:
- a) a helyi levegőminőségi mutatók a vállalkozás **légszennyezése** által érintett területen;
 - b) az urbanizáció foka (DEGURBA)⁶⁶ a légszennyezés által érintett területen; valamint

⁶⁶ Az Eurostat szerint az urbanizáció foka (DEGURBA) egy adott terület jellegét jelző osztályozás. A városi

- c) a vízzel kapcsolatos veszélyeknek kitett területeken, köztük a súlyosan vízhiányos területeken előforduló, vízbe és **talajba** jutó összes **szennyezőanyag-kibocsátásnak** a vállalkozásra jutó százalékos aránya.

AR 24. Az e közzétételi követelmény alapján nyújtott tájékoztatás során hivatkozhatnak olyan információkra, amelyekről a vállalkozás már köteles beszámolni más hatályos jogszabályok alapján (pl. az ipari kibocsátásokról szóló irányelv, Európai PRTR stb.).

AR 25. Amennyiben a vállalkozás tevékenységei az ipari kibocsátásokról szóló 2010/75/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv⁶⁷ és a vonatkozó, elérhető legjobb technikákról szóló referenciadokumentumok (**BREF**) hatálya alá tartoznak, függetlenül attól, hogy a tevékenységre az Európai Unión belül kerül-e sor vagy sem, a vállalkozás közzéteheti a következő kiegészítő információkat:

- a) a vállalkozás által üzemeltetett azon **létesítmények** jegyzéke, amelyek az ipari kibocsátásokról szóló irányelv és az uniós **BAT-következtetések** hatálya alá tartoznak;
- b) a megfelelés hiányával kapcsolatos **incidensek** jegyzéke, illetve azok a végrehajtási **intézkedések**, amelyekre szükség van a megfelelés biztosításához az engedélyben foglalt feltételek megsértése esetén;
- c) az ipari **létesítményekre** vonatkozó uniós **BAT-következtetésekben** meghatározott tényleges teljesítmény, valamint a vállalkozás környezeti teljesítményének összehasonlítása „az elérhető legjobb technikához kapcsolódó kibocsátási szintekkel” (**BAT-AEL**), az uniós BAT következtetésekben foglaltak szerint;
- d) a vállalkozás tényleges teljesítménye „**elérhető legjobb technikához** kapcsolódó környezeti teljesítményszintekhez” (**BAT-AEPL**) képest, amennyiben azok alkalmazhatók az ágazatra és a **létesítményre**; valamint
- e) az illetékes hatóságok által a 2010/75/EU irányelv 15. cikkének (4) bekezdése szerint engedélyezett, a **BAT-AEL-ek** végrehajtásához kapcsolódó megfelelési ütemtervek vagy eltérések jegyzéke.

Módszertanok

AR 26. A **szennyező anyagokra** vonatkozó információk megadása során a vállalkozás mérlegeli a mennyiségi meghatározás módszereit a következő fontossági sorrendben:

- a) a kibocsátások, a szennyvíz vagy más **szennyezés** közvetlen mérése elismert folyamatos kibocsátásmérő rendszerek (pl. automatizált mérési rendszerek) használatával;
- b) időszakonkénti mérések;
- c) **telephely**-specifikus adatokon alapuló számítás;
- d) közzétett szennyezési tényezőkön alapuló számítás; és
- e) becslés.

AR 27. A 30. bekezdésben előírt módszertanok közzététele tekintetében a vállalkozás mérlegeli a következőket:

- a) az ellenőrzés végzésére az uniós **BREF** standardokkal vagy más releváns referenciamutatókkal összhangban kerül-e sor; és

agglomerációkban és a városközpontokban élő helyi lakosság aránya alapján a helyi közigazgatási egységeket (LAU vagy települések) három területtípusba sorolja: i. nagyvárosok (sűrűn lakott területek), ii. városok és elővárosok (közepes mértékben lakott területek) és iii. vidéki területek (ritkán lakott területek).

⁶⁷Az 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.).

- b) elvégezték-e az automatikus mérési rendszerek kalibrálási vizsgálatait és biztosították-e a független laboratóriumok által végzett időszakos mérések ellenőrzését, és ha igen, hogyan.

E2-5. közzétételi követelmény: Aggodalomra okot adó anyagok és különös aggodalomra okot adó anyagok

A figyelembe veendő szennyező anyagok jegyzéke

- AR 28. Ahhoz, hogy az információk hiánytalanok legyenek, fel kell tüntetni a vállalkozás saját műveletei során meglévő **anyagokat** és a beszerzett anyagokat (pl. az összetevőkbe beágyazott anyagok, félkész termékek vagy a végtermék).
- AR 29. A **szennyező anyagok** mennyiségét tömegegységben kell megadni, például tonnában, kilogrammban vagy a kibocsátott szennyező anyagok mennyiségének és típusának megfelelő más tömegegységben.

Háttér-információk

- AR 30. Az e közzétételi követelmény alapján nyújtott tájékoztatás során hivatkozhatnak olyan információkra, amelyekről a vállalkozás már köteles beszámolni más hatályos jogszabályok (pl. a 2010/75/EU irányelv, a 166/2006/EK rendelet – E-PRTR stb.) értelmében.

E2-6. közzétételi követelmény – A szennyezéssel kapcsolatos lényeges kockázatokból és lehetőségekből eredő várható pénzügyi hatások

- AR 31. Az **incidensekhez** és **lerakódásokhoz** kapcsolódó működési költségek és tőkekiadások például a következők lehetnek:
- a) a levegő, a víz és a **talaj szennyezése** felszámolásának és korrekciójának költségei, beleértve a környezetvédelmet is;
 - b) kártérítési költségek, beleértve a szabályozók vagy a kormányzati hatóságok által kiszabott bírságok és büntetések megfizetését.
- AR 32. Az **incidensek** között megemlíthető például a termelés megszakadása – függetlenül attól, hogy az az **ellátási láncból** és/vagy a saját műveletekből fakad –, ami **szennyezéshez** vezetett.
- AR 33. A vállalkozás feltüntetheti a rövid, közép- és hosszú távon kockázatnak kitett kapcsolódó termékei és szolgáltatásai értékelését, kifejtve, hogy ezeket hogyan határozzák meg, hogyan becsülik meg a pénzüsségeket, és milyen kritikus feltételezéseket fogalmaznak meg.
- AR 34. A **várható pénzügyi hatások** 38. bekezdés a) pontja szerinti, pénzüsségben történő számszerűsítése egyetlen összegként vagy tartományként is megadható.

ESRS E3 **VÍZ ÉS TENGERTI ERŐFORRÁSOK**

Tartalomjegyzék

Célkitűzés
Kapcsolat más ESRS-ekkel
Közzétételi követelmények

– ESRS 2 Általános közzétételek

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

- Közzétételi követelmény a következővel kapcsolatban: ESRS 2 IRO-1. A vízzel és a tengeri erőforrásokkal kapcsolatos lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló eljárások leírása
- E3-1. közzétételi követelmény: A vízzel és a tengeri erőforrásokkal kapcsolatos politikák
- E3-2. közzétételi követelmény: A vízhez és a tengeri erőforrásokhoz kapcsolódó intézkedések és erőforrások

Mérőszámok és célok

- E3-3. közzétételi követelmény: A vízzel és a tengeri erőforrásokkal kapcsolatos célok
- E3-4. közzétételi követelmény: Vízfogyasztás
- E3-5. közzétételi követelmény: A vízzel és a tengeri erőforrásokkal kapcsolatos lényeges hatásokból, kockázatokból és lehetőségekből eredő várható pénzügyi hatások

A. függelék: Alkalmazási követelmények

– ESRS 2 Általános közzétételek

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

- Közzétételi követelmény a következővel kapcsolatban: ESRS 2 IRO-1. A vízzel és a tengeri erőforrásokkal kapcsolatos lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló eljárások leírása
- E3-1. közzétételi követelmény: A vízzel és a tengeri erőforrásokkal kapcsolatos politikák
- E3-2. közzétételi követelmény: A vízre és a tengeri erőforrásokra irányuló politikákhoz kapcsolódó intézkedések és erőforrások

Mérőszámok és célok

- E3-3. közzétételi követelmény: A vízzel és a tengeri erőforrásokkal kapcsolatos célok
- E3-4. közzétételi követelmény: Vízfogyasztás
- E3-5. közzétételi követelmény: A vízzel és a tengeri erőforrásokkal kapcsolatos lényeges hatásokból, kockázatokból és lehetőségekből eredő várható pénzügyi hatások

Célkitűzés

1. E standard célja olyan közzétételi követelmények meghatározása, amelyek lehetővé teszik a **fenntarthatósági nyilatkozat** felhasználói számára a következők megértését:
 - a) milyen hatással van a vállalkozás a vízre és a **tengeri erőforrásokra** a lényeges pozitív és negatív, tényleges és potenciális **hatások** tekintetében;
 - b) bármely megtett **intézkedés**, valamint ezen intézkedések eredménye, amelyek a lényeges tényleges vagy potenciális negatív hatások megelőzésére vagy enyhítésére, valamint a víz és a tengeri erőforrások védelmére irányultak, figyelemmel a **vízfogyasztás** csökkentésére is, valamint a **kockázatok** és a **lehetőségek** kezelésére irányultak;
 - c) a vállalkozás hozzájárul-e az európai zöld megállapodás friss levegőre, tiszta vízre, egészséges **talajra** és **biológiai sokféleségre** irányuló törekvéseihez, valamint a **kék gazdaság** és a halászati ágazat fenntarthatóságának biztosításához, és ha igen, hogyan és milyen mértékben, a következők figyelembevételével: a 2000/60/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv⁶⁸ (az uniós vízügyi keretirányelv), a 2008/56/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv⁶⁹ (a tengervédelmi stratégiáról szóló uniós

⁶⁸ Az Európai Parlament és a Tanács 2000/60/EK irányelve (2000. október 23.) a vízpolitika terén a közösségi fellépés kereteinek meghatározásáról (vízügyi keretirányelv – HL L 327., 2000.12.22., 1. o.).

⁶⁹ 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.).

keretirányelv), a 2014/89/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv⁷⁰ (a tengeri területrendezésről szóló uniós irányelv), a fenntartható fejlődési célok (különösen a 6. fenntartható fejlődési cél – Tiszta víz és alapvető köztisztaság és a 14. fenntartható fejlődési cél – Óceánok és tengerek védelme), valamint a globális környezeti határértékek (például a **bioszféra integritása**, az óceánok elsavasodása, az **édesvíz**-felhasználás és **bolygónk tűrőképességének határai** a biogeokémiai áramlások tekintetében) tiszteletben tartása;

- d) a vállalkozás tervei és képessége arra, hogy stratégiáját és **üzleti modelljét** kiigazítsa a hasznosítható vízkészletek hosszú távú védelmére alapozott fenntartható vízhasználat elősegítésével összhangban; a vízi **ökoszisztémák** védelme, valamint az **édesvízi** és a tengeri **élőhelyek** helyreállítása;
 - e) a vállalkozás azon lényeges **kockázatainak** és **lehetőségeinek** jellege, típusa és mértéke, amelyek a vállalkozásnak a vízre és a **tengeri erőforrásokra** gyakorolt **hatásaiból** és az azoktól való **függőségeiből** erednek, valamint azok kezelésének módja; valamint
 - f) a vállalkozásnak a vízre és a tengeri erőforrásokra gyakorolt hatásaiból és az azokkal kapcsolatos **függőségeiből** eredő lényeges kockázatok és lehetőségek rövid, közép- és hosszú távú **pénzügyi hatásai** a vállalkozásra.
2. Ez a standard meghatározza a vízzel és a **tengeri erőforrásokkal** kapcsolatos közzétételi követelményeket. A „víz” tekintetében a standard a **felszíni vizekre** és a **felszín alatti vizekre** terjed ki. Magában foglalja a vállalkozás tevékenységeivel, termékeivel és szolgáltatásaival kapcsolatban történő **vízfogyasztásra** vonatkozó közzétételi követelményeket, valamint a **víz kivételre** és **víz kibocsátásra** vonatkozó kapcsolódó információkat.
3. A „**tengeri erőforrások**” tekintetében ez a standard az ilyen erőforrások kitermelésére és felhasználására, valamint a kapcsolódó gazdasági tevékenységekre vonatkozik.

Kapcsolat más ESRS-ekkel

4. A víz és **tengeri erőforrások** témája szorosan kapcsolódik más környezetvédelmi altémákhoz, például az éghajlatváltozáshoz, a **szennyezéshez**, a **biológiai sokféleséghez** és a körforgásos gazdasághoz. Ezért ahhoz, hogy átfogó képet kapjunk arról, hogy mi lehet lényeges a víz és a tengeri erőforrások szempontjából, a vonatkozó közzétételi követelményeket más környezetvédelmi ESRS standardok tartalmazzák az alábbiak szerint:
- a) ESRS E1 **Éghajlatváltozás**, amely többek között az éghajlatváltozás által okozott vagy súlyosbított, a vízzel és az óceánokkal kapcsolatos veszélyekből eredő akut és krónikus **fizikai kockázatokkal** foglalkozik, úgymint: a víz hőmérsékletének emelkedése, változó csapadékmintázatok és -típusok (eső, jégeső, hó/jég), csapadék- és/vagy hidrológiai változékonyság, az óceánok elsavasodása, sósvízbetörés, a tengerszint emelkedése, aszály, súlyos vízhiány, erős csapadék, árvíz és gleccsertörések;
 - b) ESRS E2 **Szennyezés**, amely többek között a vízbe történő **kibocsátásokkal**, amelyek magukban foglalják az óceánokba történő kibocsátást is, valamint a mikroműanyagok felhasználásával és termelésével foglalkozik;
 - c) ESRS E4 **Biológiai sokféleség és ökoszisztémák**, amely többek között az **édesvízi ökoszisztémák**, valamint az óceánok és a tengerek megóvásával és fenntartható hasznosításával, valamint az azokra gyakorolt hatásokkal foglalkozik; valamint
 - d) ESRS E5 **Erőforrás-felhasználás és körforgásos gazdaság**, amely többek között a **hulladékgazdálkodással** foglalkozik, beleértve a műanyagokat is, valamint a

⁷⁰ Az Európai Parlament és a Tanács 2014/89/EU irányelve (2014. július 23.) a tengeri területrendezés keretének létrehozásáról (HL L 257., 2014.8.28., 135. o.).

szennyvíz nem megújuló erőforrásainak kinyerésére való átállással; a műanyag használatának csökkentésével; és a szennyvíz **újrahasznosításával**.

5. A vállalkozásnak a vízre és a **tengeri erőforrásokra** gyakorolt hatásai érintik az embereket és a közösségeket. A vállalkozásnak tulajdonítható, a vízzel és a **tengeri erőforrásokkal** kapcsolatos hatások által az **érintett közösségekre** gyakorolt lényeges negatív hatásokkal az ESRS S3 *Érintett közösségek* című része foglalkozik.
6. Ez a standard az ESRS 1 *Általános követelmények* és az ESRS 2 *Általános közzétételek* standarddal együtt értelmezendő.

Közzétételi követelmények

ESRS 2 Általános közzétételek

7. Az e szakaszban foglalt követelményeket az ESRS 2 standard *A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése* című 4. fejezetében előírt közzétételekkel együtt kell értelmezni, és azokkal együtt kell beszámolni róluk.

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

Közzétételi követelmény a következővel kapcsolatban: ESRS 2 IRO-1. A vízzel és a tengeri erőforrásokkal kapcsolatos lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló eljárások leírása

8. A vállalkozás ismerteti a lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására szolgáló eljárást, és tájékoztatást nyújt:
 - a) arról, hogy a saját műveletei során és upstream és downstream **értékláncában** a vízzel és a **tengeri erőforrásokkal** kapcsolatban jelentkező tényleges és potenciális **hatások, kockázatok és lehetőségek** azonosítása érdekében átvilágította-e – és hogyan – eszközeit és tevékenységét, és amennyiben végzett ilyen átvilágítást, az ahhoz felhasznált módszertanokról, feltételezésekről és eszközökről;
 - b) arról, hogy folytatott-e – és hogyan – konzultációkat különösen az érintett közösségekkel.⁷¹

E3-1. közzétételi követelmény: A vízzel és a tengeri erőforrásokkal kapcsolatos politikák

9. A vállalkozás bemutatja a vízzel és a tengeri erőforrásokkal kapcsolatos lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek kezelése érdekében alkalmazott politikáit⁷².
10. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás milyen mértékben rendelkezik olyan **politikákkal**, amelyek a vízzel és a **tengeri erőforrásokkal** kapcsolatos lényeges **hatásainak, kockázatainak és lehetőségeinek** a meghatározására, értékelésére, kezelésére és/vagy **korrekciójára** irányulnak.
11. A 9. bekezdésben előírt közzététel információkat tartalmaz azokról a **politikákról**, amelyekkel a vállalkozás rendelkezik a vízzel és a **tengeri erőforrásokkal** kapcsolatos lényeges **hatásai, kockázatai és lehetőségei** kezelésére, a következővel összhangban:

⁷¹ Forrás: Az IFC 6. teljesítményszabványa, 2012.

⁷² Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének II. táblázatában szereplő 7. mutató („Vízgazdálkodási politikával nem rendelkező vállalkozásokba eszközölt befektetések”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

ESRS 2 MDR-P – A lényeges fenntarthatósági kérdések kezelésére elfogadott politikák.

12. A vállalkozás feltünteti, hogy **politikái** foglalkoznak-e a következő kérdésekkel, amennyiben azok lényegesek, és ha igen, hogyan:
 - a) vízgazdálkodás, ezen belül:
 - i. a víz és a **tengeri erőforrások** felhasználása a saját műveletek során;
 - ii. a víztisztítás mint a fenntarthatóbb vízbeszerzés irányába tett lépés; valamint
 - iii. a tevékenységéből eredő **vízszennyezés** megelőzése és csökkentése;
 - b) termékek és szolgáltatások tervezése a vízzel kapcsolatos kérdések kezelése és a tengeri erőforrások megőrzése érdekében; valamint
 - c) kötelezettségvállalás a lényeges **vízfogyasztás** csökkentésére a **vízzel kapcsolatos kockázatnak kitett területeken** a saját műveletek során, valamint az upstream és downstream **értéklánc** mentén.
13. Ha a vállalkozás legalább egy **telephelye** súlyosan vízhiányos területen található, és nincs arra vonatkozó **politika**, a vállalkozás ezt jelzi, és megindokolja, hogy miért nem fogadott el ilyen politikát. A vállalkozás közzéteheti, hogy milyen időkereten belül szándékozik ilyen politikát elfogadni⁷³.
14. A vállalkozás feltünteti, hogy sor került-e már a fenntartható óceánokra és tengerekre irányuló **politikák** vagy gyakorlatok elfogadására⁷⁴.

E3-2. közzétételi követelmény: A vízhez és a tengeri erőforrásokhoz kapcsolódó intézkedések és erőforrások

15. **A vállalkozás közzéteszi a vízhez és a tengeri erőforrásokhoz kapcsolódó intézkedéseit és az azok végrehajtására elkülönített forrásokat.**
16. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye a vízzel és a **tengeri erőforrásokkal** kapcsolatos **politikai** célkitűzések és **célok** elérése érdekében tett és tervezett legfontosabb **intézkedések** megértését.
17. Az **intézkedések** és erőforrások leírása során a következőben foglalt elveket kell követni: ESRS 2 MDR-A – A lényeges fenntarthatósági kérdésekhez kapcsolódó intézkedések és erőforrások. Az ESRS 2 MDR-A közzétételi követelményen túlmenően a vállalkozás meghatározhatja, hogy a mérséklési hierarchia mely szintjéhez
18. rendelhető intézkedés és erőforrás a következő célokból:
 - a) a víz és a **tengeri erőforrások** használatának elkerülése;
 - b) a víz és a tengeri erőforrások használatának csökkentése, például hatékonysági intézkedések révén;
 - c) a víz visszanyerése és újrafelhasználása; vagy
 - d) a vízi ökoszisztéma és a víztestek helyreállítása és **rehabilitációja**.
19. A vállalkozás feltünteti a **vízzel kapcsolatos kockázatnak kitett területekkel**, köztük a

⁷³ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének II. táblázatában szereplő 8. mutató („Súlyosan vízhiányos területeknek való kitettség”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

⁷⁴ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének II. táblázatában szereplő 12. mutató („Fenntartható óceán-/tengergazdálkodási gyakorlatokat nem alkalmazó vállalkozásokba eszközölt befektetések”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

súlyosan vízhiányos területekkel kapcsolatos **intézkedéseket** és erőforrásokat.

Mérőszámok és célok

E3-3. közzétételi követelmény: A vízzel és a tengeri erőforrásokkal kapcsolatos célok

20. **A vállalkozás közzéteszi a vízzel és tengeri erőforrásokkal kapcsolatban kitűzött céljait.**
21. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye a vállalkozás által a vízzel és a tengeri erőforrásokkal kapcsolatos politikáinak támogatása, valamint a vízzel és a tengeri erőforrásokkal kapcsolatos lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek kezelése érdekében elfogadott célok megértését.
22. A célok leírása tartalmazza az ESRS 2 MDR-T – A politikák és intézkedések hatékonyságának nyomon követése célok segítségével című közzétételi követelményben előírt információkat.
23. A 20. bekezdésben előírt közzétételben fel kell tüntetni, hogy annak **céljai** kapcsolódnak-e a következőkhöz, és ha igen, hogyan:
 - a) a **vízzel kapcsolatos kockázatnak kitett területekhez** kapcsolódó lényeges **hatások, kockázatok és lehetőségek** kezelése, beleértve a vízminőség javítását is;
 - b) a **tengeri erőforrásokhoz** kapcsolódó hatások, kockázatok és lehetőségek felelősségteljes kezelése, beleértve a vállalkozás által használt, tengeri erőforrásokhoz kapcsolódó árucikkek (például kavics, mélytengeri ásványok, tengeri eredetű élelmiszerek) jellegét és mennyiségét; valamint
 - c) a **vízfogyasztás** csökkentése, beleértve annak ismertetését, hogy ezek a célok hogyan kapcsolódnak a vízzel kapcsolatos kockázatnak kitett területekhez, köztük a súlyosan vízhiányos területekhez.
24. Az ESRS 2 MDR-T közzétételi tartalom túlmenően a vállalkozás kifejtheti, hogy a **célok** meghatározásakor figyelembe vette-e az **ökológiai küszöbértékeket** és a jogalany-specifikus allokációkat. Ha igen, a vállalkozás feltüntetheti a következőket:
 - a) az azonosított ökológiai küszöbértékek és az azonosításukhoz használt módszer;
 - b) a küszöbértékek jogalany-specifikusak-e, és ha igen, hogyan határozták meg őket; és
 - c) hogyan oszlik meg a vállalkozáson belül a meghatározott ökológiai küszöbértékek tiszteletben tartásával kapcsolatos felelősség.
25. A vállalkozás a háttér-információk részeként meghatározza, hogy az általa kitűzött és bemutatott **célok** kötelezőek (jogsabályi kötelezettségből fakadnak) vagy önkéntesek-e.

E3-4. közzétételi követelmény: Vízfogyasztás

26. **A vállalkozás a lényeges hatásaihoz, kockázataihoz és lehetőségeihez kapcsolódóan a vízfogyasztás terén elért eredményeivel kapcsolatban tesz közzé információkat.**
27. E közzétételi követelmény célja a vállalkozás vízfogyasztásának és a vállalkozás által a **céljaival** kapcsolatban elért bármely előrehaladásnak az ismertetése.
28. A 26. bekezdésben előírt közzététel a saját műveletekre vonatkozik, és a következőket tartalmazza:
 - a) összes **vízfogyasztás** m³-ben;
 - b) összes vízfogyasztás m³-ben a vízzel kapcsolatos kockázatnak kitett területeken,

ideértve a **súlyosan vízhiányos területeket** is;

- c) az összes visszaforgatott és újrafelhasznált víz mennyisége m³-ben⁷⁵;
 - d) az összes tárolt víz mennyisége és a tárolt mennyiség változásai m³-ben; valamint
 - e) az a)–d) ponttal kapcsolatos háttér-információk a vízgyűjtők vízminőségével és vízmennyiségével, az adatok összeállításának módjával, például az alkalmazott standardokkal, módszertanokkal és feltételezésekkel kapcsolatban, beleértve azt is, hogy az adatok számított, becsült, modellezett vagy közvetlen mérésekből származnak-e, valamint az ehhez alkalmazott megközelítéssel, például az esetleges ágazatspecifikus tényezők alkalmazásával kapcsolatban.
29. A vállalkozás tájékoztatást nyújt a **vízintenzitásáról**: arról, hogy m³-ben kifejezve, egymillió EUR nettó bevételre vetítve mekkora a saját tevékenységéhez társuló összes **vízfogyasztása**.⁷⁶

E3-5. közzétételi követelmény: A vízzel és a tengeri erőforrásokkal kapcsolatos lényeges kockázatokból és lehetőségekből eredő várható pénzügyi hatások

30. **A vállalkozás közzéteszi a vízzel és a tengeri erőforrásokkal kapcsolatos lényeges kockázatok és lehetőségek várható pénzügyi hatásait.**
31. A 30. bekezdésben előírt információk kiegészítik az ESRS 2 SBM-3. 48. bekezdésének d) pontjában előírt, a jogalany aktuális pénzügyi hatásaira, pénzügyi helyzetére, pénzügyi teljesítményére és cash flow-jára vonatkozó információkat.
32. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye a következők megértését:
- a) a vízzel és a **tengeri erőforrásokkal** kapcsolatos hatásokból és **függőségekből** eredő lényeges kockázatok miatt **várható pénzügyi hatások**, valamint az, hogy ezek a kockázatok rövid, közép- és hosszú távon hogyan gyakorolnak (illetve észszerűen feltételezhetően hogyan gyakorolhatnak) lényeges hatást a vállalkozás pénzügyi helyzetére, pénzügyi teljesítményére és cash flow-jára; valamint
 - b) a vízzel és a tengeri erőforrásokkal kapcsolatos lényeges lehetőségekből eredő **várható pénzügyi hatások**.
33. A közzétételnek tartalmaznia kell a következőket:
- a) a **várható pénzügyi hatások** számszerűsítése pénzben kifejezve, a vízzel és a tengeri erőforrásokkal kapcsolatos intézkedések mérlegelése előtt, vagy ha ez nem lehetséges indokolatlan költségek vagy erőfeszítések nélkül, akkor minőségi információk. A lehetőségekből eredő **pénzügyi hatások** esetében nincs szükség számszerűsítésre, ha az olyan közzétételt eredményezne, amely nem felel meg az információk minőségi jellemzőinek (lásd: ESRS 1, B. függelék – *Az információk minőségi jellemzői*);
 - b) a figyelembe vett pénzügyi hatások leírása, és hogy azok mely hatásokhoz és függőségekhez kapcsolódnak, és azoknak az időtávoknak a leírása, amelyeken belül valószínűsíthetően bekövetkeznek; valamint
 - c) a várható pénzügyi hatások számszerűsítéséhez használt kritikus feltételezések, valamint az ilyen feltételezésekhez kapcsolódó bizonytalanság forrásai és szintje.

⁷⁵ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének II. táblázatában szereplő 6.2. mutató („Vízhasználat és -újrahasznosítás”, 2. A befektetést befogadó vállalkozások által visszaforgatott és újrafelhasznált víz súlyozott átlagos százalékos aránya) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

⁷⁶ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének II. táblázatában szereplő 6.1. mutató („Vízhasználat és -újrahasznosítás”, 1. A befektetést befogadó vállalkozások átlagos vízfogyasztása [köbméterben] a befektetést befogadó vállalkozások bevételeinek millió EUR-jára vetítve) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

A. függelék: Alkalmazási követelmények

Ez a függelék az ESRS E3 szerves részét képezi. Támogatja az e standardban meghatározott közzétételi követelmények alkalmazását, és ugyanolyan jelentőséggel bír, mint a standard többi része.

ESRS 2 Általános közzétételek

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

Közzétételi követelmény a következővel kapcsolatban: ESRS 2 IRO-1. A vízzel és a tengeri erőforrásokkal kapcsolatos lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló eljárások leírása

- AR 1. A környezeti altémákra vonatkozó **lényegességi** vizsgálat végzése során a vállalkozás felméri a víz és a tengeri erőforrások lényegességét saját műveleteiben, valamint upstream és downstream értékláncában, és mérlegelheti az alábbi négy szakasz („LEAP” megközelítés) alkalmazását:
1. szakasz: annak megállapítása, hogy a saját műveletek során és az **értéklánc** mentén hol található a természettel való kapcsolódási pont (Locate);
 2. szakasz: a **függőségek** és a **hatások** értékelése (Evaluate);
 3. szakasz: a lényeges **kockázatok** és **lehetőségek** felmérése (Assess); valamint
 4. szakasz: a lényegességi vizsgálat eredményeinek összeállítása és jelentése (Prepare).
- AR 2. Az ESRS E3 standardra vonatkozó **lényegességi** vizsgálat megfelel e a „LEAP” megközelítés első három szakaszának, a negyedik szakasz pedig az eljárás eredményével foglalkozik.
- AR 3. A **hatások, kockázatok** és **lehetőségek lényegességének** értékelésére szolgáló eljárások során figyelembe veszik az ESRS 2 standard következő részeiben foglalt rendelkezéseket: IRO-1. A **lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló eljárások leírása**, valamint IRO-2. A **vállalkozás fenntarthatósági nyilatkozatai által lefedett, ESRS szerinti közzétételi követelmények**.
- AR 4. A **lényegességi** vizsgálat tárgyát képező, a vízhez és a tengeri erőforrásokhoz kapcsolódó altémák a következők:
- a) a víz, amely magában foglalja a **felszíni vizek** és a **felszín alatti vizek** fogyasztását, valamint a vízkivételeket és a **víz kibocsátásokat**, valamint
 - b) a **tengeri erőforrások**, amelyek magukban foglalják az ilyen erőforrások kitermelését és felhasználását, valamint a kapcsolódó gazdasági tevékenységeket.
- AR 5. Az 1. szakaszban annak vizsgálata keretében, hogy a saját műveletei során és downstream és upstream értéklánc mentén hol található a vízzel kapcsolatos kockázatnak kitett területek, valamint olyan területek, ahol a **tengeri erőforrásokkal** kapcsolódási pont áll fenn, és ez lényeges hatásokhoz és **függőségekhez** vezethet, a vállalkozás figyelembe veheti egyéb mellett a következőket:
- a) a közvetlen eszközök és tevékenységek, valamint a kapcsolódó upstream és downstream tevékenységek helye az **értéklánc** mentén;
 - b) a **vízzel kapcsolatos kockázatnak kitett területeken**, köztük a súlyosan vízhiányos

területeken lévő **telephelyek**; valamint

- c) azok az ágazatok vagy üzleti egységek, amelyek ezeken a kiemelt helyszíneken vízi vagy tengeri erőforrásokhoz kapcsolódnak.
- AR 6. A vállalkozás a vízgyűjtőket tekinti a helyszínek értékeléséhez megfelelő szintnek, és ezt a megközelítést ötvözi a létesítményeinek és a **beszállítók** lényeges hatásokat és kockázatokat jelentő létesítményeinek működési kockázatértékelésével.
- AR 7. A vállalkozás figyelembe veszi a víztestek állapotának meghatározására vonatkozó kritériumokat a 2000/60/EK irányelv (vízügyi keretirányelv) vonatkozó mellékleteivel és a vízügyi keretirányelv végrehajtásához rendelkezésre bocsátott útmutató dokumentumokkal összhangban. Az útmutató dokumentumok listája az Európai Bizottság Környezetvédelmi Főigazgatóságának honlapján érhető el.
- AR 8. A 2. szakaszban az AR 5. alkalmazási követelményben meghatározott minden egyes kiemelt helyszín esetében érvényesülő hatások és **függőségek** értékelése keretében a vállalkozás:
- a) azonosíthatja azokat az üzleti folyamatokat és tevékenységeket, amelyek a környezeti értékekre és az **ökoszisztéma-szolgáltatásokra** gyakorolt hatásokhoz és azoktól való függőségekhez vezetnek;
- b) azonosíthatja a vízzel és a **tengeri erőforrásokkal** kapcsolatban a vállalkozás értéklánca mentén érvényesülő hatásokat és függőségeket; valamint
- c) értékelheti a vízre és a tengeri erőforrásokra gyakorolt pozitív és negatív hatások súlyosságát és valószínűségét.
- AR 9. A vízhez és a **tengeri erőforrásokhoz** kapcsolódó **függőségek** meghatározásához a vállalkozás nemzetközi osztályozásokra, például az ökoszisztéma-szolgáltatások egységes nemzetközi osztályozására (Common International Classification of Ecosystem Services – CICES) támaszkodhat.
- AR 10. A **tengeri erőforrásokkal** kapcsolatos **függőségeinek** azonosítása során a vállalkozás mérlegeli, hogy függ-e a tengeri erőforrásokhoz kapcsolódó kulcsfontosságú árucikkektől, ideértve, de nem kizárólag a kavicsot és a tengeri eredetű élelmiszereket.
- AR 11. A **tengeri erőforrások** meghatározására az emberi társadalmak általi felhasználásuk alapján kerül sor, és azokat a rájuk nehezedő terhelés függvényében kell figyelembe venni. A terhelésre vonatkozó mutatók egy részét más ESRS tartalmazza, nevezetesen a mikroműanyagokat és a **vízbe történő kibocsátást** az ESRS E2, a műanyag**hulladékokat** pedig az ESRS E5.
- AR 12. Példák a **tengeri erőforrásoktól** való **függőségekre**, amelyeket a vállalkozás figyelembe vehet:
- a) a saját műveletei során, valamint upstream és downstream értéklánca mentén lehalászott halaktól és külső vázas vízi gerinctelenektől való függőség; valamint
- b) a mobil fenékvonóhálós halászattal járó halászati tevékenység, amely a tengerfenékre is negatív hatást gyakorolhat.
- AR 13. A 3. szakaszban a lényeges kockázatoknak és lehetőségeknek az 1. és a 2. szakaszban kapott eredmények alapján történő értékelése érdekében a vállalkozás:
- a) azonosíthatja az **átállási kockázatokat** és **lehetőségeket** a saját műveleteiben, valamint **értéklánca** mentén, a következő kategóriák szerint:
- i. **politikai** és jogi: például szabályozás vagy politika bevezetése (például olyan változtatások, mint a fokozott vízvédelem, a vízre vonatkozó szabályozások minőségének javítása, a vízellátási folyamatok szabályozása), a víztestek vagy **tengeri erőforrások** nem hatékony irányítása, különösen határokon átnyúlóan (például határokon átnyúló irányítás, valamint együttműködés), amelynek eredményeként a vizek vagy az óceánok **állapotromlása** szankciókat és pereket von maga után (például az engedélyek vagy allokációk feltételeinek nem teljesítése; a fenyegetett fajokkal szemben tanúsított hanyagság vagy azok leölése), a tengeri ökoszisztémákra és a kapcsolódó szolgáltatásokra vonatkozó

fokozott beszámolási kötelezettségek;

- ii. technológiai: például termékek vagy szolgáltatások helyettesítése olyan termékekkel vagy szolgáltatásokkal, amelyek kisebb hatást gyakorolnak a vízre és a tengeri erőforrásokra, hatékonyabb és tisztább technológiákra való átállás (azaz olyanokra, amelyek kisebb hatást gyakorolnak az óceánokra és a vízre), új megfigyelési technológiák (például műhold), víztisztítás, árvízvédelem;
 - iii. piaci: például a vízi vagy tengeri erőforrások kínálatának, keresletének és finanszírozásának megváltozása, volatilitása vagy megnövekedett költségei;
 - iv. reputáció: például a társadalom, a fogyasztók vagy a közösség általi megítélés megváltozása a szervezetnek a vízre és a tengeri erőforrásokra gyakorolt hatása következtében; valamint
 - v. a **rendszerszintű kockázatokhoz** való hozzájárulás a saját műveletek során, valamint az upstream és downstream értékláncban, beleértve a tengeri ökoszisztéma összeomlásának kockázatát, vagy annak a kockázatát, hogy egy kritikus fontosságú természeti rendszer működése leáll (például valamilyen fordulópont elérése, a fizikai kockázatok összegződése);
- b) azonosíthatja a fizikai kockázatot, beleértve a vízmennyiséget (**vízhiány**), a vízminőséget, az infrastruktúra állapotromlását vagy a tengeri erőforrásokhoz kapcsolódó egyes áruk rendelkezésre állásának hiányát is (például a vállalkozás által termékként értékesített egyes halfajok vagy más, a vízfelszín alatt élő tengeri élőlények állományának ritkulása), amely például ahhoz vezet, hogy bizonyos földrajzi területeken lehetetlenné válik a műveletek folytatása;
- c) azonosíthatja a lehetőségeket az alábbi kategóriák szerinti bontásban:
- i. erőforrás-hatékonyság: például hatékonyabb szolgáltatásokra és eljárásokra való átállás, amelyek kevesebb vizet és tengeri erőforrást igényelnek;
 - ii. piacok: például kevésbé erőforrás-igényes termékek és szolgáltatások kifejlesztése, az üzleti tevékenység diverzifikálása;
 - iii. finanszírozás: pl. zöld alapokhoz, kötvényekhez vagy kölcsönökhöz való hozzáférés;
 - iv. reziliencia: például a tengeri vagy vízi erőforrások és az üzleti tevékenységek diverzifikálása (például az **ökoszisztémák helyreállításával** foglalkozó új üzleti egység létrehozása), a zöld infrastruktúrákba való beruházás, **természetalapú megoldások, újrafeldolgozási** és körforgásos mechanizmusok bevezetése, amelyek csökkentik a víztől vagy a tengeri erőforrásoktól való **függőséget**; valamint
 - v. reputációs: az **érdekelt felekkel** való pozitív **együttműködés** a természettel kapcsolatos kockázatok kezelésével kapcsolatos proaktív hozzáállás eredményeként (például előnyben részesített partneri státusz).

AR 14. A vállalkozás elsődleges, másodlagos vagy modellezéses adatgyűjtésre vagy más releváns megközelítésekre támaszkodhat a lényeges hatások, **függőségek**, kockázatok és lehetőségek értékelése során, beleértve a környezeti lábnyom meghatározására szolgáló módszereknek a termékek és a szervezetek életciklus-alapú környezeti teljesítményének mérésére és ismertetésére szolgáló alkalmazásáról szóló (EU) 2021/2279 bizottság ajánlást (I. melléklet – A termékek környezeti lábnyoma; III. melléklet: Szervezet környezeti lábnyoma).

AR 15. A **lényegességi** vizsgálat eredményéről való tájékoztatás során a vállalkozás fontolóra veszi a következőket:

- a) azoknak a földrajzi területeknek a listája, ahol a víz lényeges kérdésnek számít a vállalkozás tevékenységei, valamint upstream és downstream értéklánca szempontjából;
- b) a vállalkozás által felhasznált, a **tengeri erőforrásokhoz** kapcsolódó azon árucikkek jegyzéke, amelyek lényegesek a tengervizek jó környezeti állapotához, valamint a

tengeri erőforrások védelméhez; valamint

- c) a vízhez és a tengeri erőforrásokhoz kapcsolódó lényeges hatásokkal, kockázatokkal és lehetőségekkel összefüggésbe hozható ágazatok vagy szegmensek felsorolása.

E3-1. közzétételi követelmény: A vízzel és a tengeri erőforrásokkal kapcsolatos politikák

AR 16. Az e közzétételi követelményben leírt **politikák** beépíthetők a különböző altémákat lefedő tágabb környezetvédelmi vagy fenntarthatósági politikákba.

AR 17. A 9. bekezdés szerinti információk közzététele során a vállalkozás beszámolhat arról, hogy **politikái**:

- a) megakadályozzák-e a további állapotromlást, és megvédik-e, illetve javítják-e a vízi **ökoszisztémák** állapotát;
- b) elősegítik-e a rendelkezésre álló vízkészletek hosszú távú védelmére alapozott fenntartható vízhasználatot;
- c) törekszenek-e a vízi környezet fokozott védelmére és javítására;
- d) elősegítik-e a tengervizek jó környezeti állapotát; valamint
- e) előmozdítják-e a **víz kivételek** és a **víz kibocsátások** csökkentését.

AR 18. A vállalkozás azokra a **politikákra** vonatkozóan is közzétehet információkat, amelyek:

- a) hozzájárulnak a **felszíni víztestek** jó ökológiai és kémiai minőségének, valamint a felszín alatti víztestek jó kémiai minőségének és mennyiségének biztosításához az emberi egészség, a vízellátás, a természetes **ökoszisztémák** és a biológiai sokféleség, a tengervizek jó környezeti állapota, valamint a tengerrel kapcsolatos tevékenységek alapjául szolgáló erőforrásbázis védelme érdekében;
- b) minimálisra csökkentik a lényeges **hatásokat** és **kockázatokat**, és olyan mérséklési intézkedéseket tartalmaznak, amelyek célja a kiemelt szolgáltatások értékének és funkcionalitásának fenntartása, valamint a saját műveletek erőforrás-hatékonyságának növelése; valamint
- c) elkerülik az **érintett közösségekre** gyakorolt hatásokat.

E3-2. közzétételi követelmény: A vízre és a tengeri erőforrásokra irányuló politikákhoz kapcsolódó intézkedések és erőforrások

AR 19. A 15. bekezdésben előírt információk közzététele során a vállalkozás figyelembe veszi azokat az **intézkedéseket** vagy cselekvési terveket, amelyek hozzájárulnak az azonosított lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek kezeléséhez. Ebben a kérdéskörben hasznos útmutatást nyújt a Vízgazdálkodási Szövetség (Alliance for Water Stewardship, AWS).

AR 20. Tekintettel arra, hogy a víz és a **tengeri erőforrások** olyan közös erőforrások, amelyekkel kapcsolatban közös **intézkedésekre** vagy cselekvési tervekre van szükség más **érintett felekkel**, a vállalkozás tájékoztatást nyújthat ezekről a konkrét közös intézkedésekről, beleértve a többi félről (versenytársakról, **beszállítókról**, kiskereskedőkről, ügyfelekről, egyéb üzleti partnerekről, helyi közösségekről és hatóságokról, kormányzati ügynökségekről stb.) nyújtott információkat, valamint a projektre, annak konkrét hozzájárulására, szponzoraira és egyéb résztvevőire vonatkozó konkrét információkat.

AR 21. A tőkekiadásokra vonatkozó információk szolgáltatása során a vállalkozás figyelembe veheti például a csapadékvíz-elvezető hálózat felújításával, a csővezetékekkel vagy az új, alacsony vízfelhasználású termékek gyártásához használt gépekkel kapcsolatos kiadásokat.

Mérőszámok és célok

E3-3. közzétételi követelmény: A vízzel és a tengeri erőforrásokkal kapcsolatos célok

- AR 22. Ha a vállalkozás a **célok** meghatározásakor **ökológiai küszöbértékekre** hivatkozik, hivatkozhat a természetre vonatkozó tudományos alapú célokra irányuló kezdeményezés (Science-Based Targets Initiative for Nature, SBTN) ideiglenes iránymutatásában (Ideiglenes iránymutatás vállalkozások számára, 2020. szeptember) nyújtott iránymutatásra. Hivatkozhat továbbá más olyan, tudományosan elismert módszertannal rendelkező iránymutatásokra is, amelyek ökológiai küszöbértékek és adott esetben szervezetspecifikus allokációk meghatározása révén lehetővé teszik a tudományosan megalapozott célok meghatározását. Az ökológiai küszöbértékek lehetnek helyi, nemzeti és/vagy globális küszöbértékek.
- AR 23. A vállalkozás **célokat** állapíthat meg a következőkkel kapcsolatban:
- a) a **víz kivételek** csökkentése; valamint
 - b) a **víz kibocsátás** csökkentése.
- AR 24. Ha a vállalkozás **célokat** határoz meg a kivételekre vonatkozóan, figyelembe veheti a szennyezett **talajokból** és víztartó rétegekből történő **víz kivételt**, valamint a **korrekció** céljából kivett és kezelt vizet.
- AR 25. Ha a vállalkozás **célokat** határoz meg a **kibocsátásokra** vonatkozóan, figyelembe veheti a **felszín alatti vizekbe** történő **víz kibocsátásokat**, például a víztartó rétegekbe történő visszafecskendezést, vagy a felszín alatti vízforrásba szikkasztó vagy gödör útján visszatérő vizet.
- AR 26. A **célok** kiterjedhetnek a vállalkozás saját műveleteire és/vagy upstream és downstream értékláncára.
- AR 27. A vállalkozás megadhatja, hogy a **cél** kezeli-e az (EU) 2020/852 rendelet 12. cikkének (2) bekezdése alapján elfogadott felhatalmazáson alapuló bizottsági jogi aktusokban a vízi és a tengeri erőforrások tekintetében meghatározott, a lényeges hozzájárulásra vonatkozó kritériumok teljesítésével összefüggő hiányosságokat. Abban az esetben, ha az (EU) 2020/852 rendelet 10. cikkének (3) bekezdése, 11. cikkének (3) bekezdése, 13. cikkének (2) bekezdése és 14. cikkének (2) bekezdése alapján elfogadott felhatalmazáson alapuló bizottsági jogi aktusokban a vízi és a tengeri erőforrások tekintetében meghatározott, a jelentős károkozás elkerülésére vonatkozó kritériumok nem teljesülnek, a vállalkozás megadhatja, hogy a cél kezeli-e az említett kritériumokkal összefüggő hiányosságokat.

E3-4. közzétételi követelmény: Vízfogyasztás

- AR 28. A vállalkozás különböző **vízzel kapcsolatos kockázatnak kitett területeken** működhet. A 28. bekezdés b) pontja szerinti információk közzététele során a vállalkozás csak az ESRS 2 IRO-1. és az ESRS 2 SBM-3. közzétételi követelményével összhangban lényegesnek minősített területekre vonatkozóan közölhet ilyen információkat.
- AR 29. A 26. bekezdésben előírt, a vízfogyasztási teljesítményre vonatkozó háttér-információk közzététele során a vállalkozás ismertetni a számítási módszereket, konkrétan pedig a közvetlen mérés, a mintavételezés és az extrapolálás vagy legjobb becslések alapján kapott mérések arányát.
- AR 30. A vállalkozás más bontásban is szolgáltatathat információkat (vagyis ágazatonkénti vagy szegmensenkénti bontásban).
- AR 31. A 29. bekezdésben előírt információk közzététele során a vállalkozás más nevezőkön alapuló további intenzitási arányokat is megadhat.

AR 32. A vállalkozás tájékoztatást nyújthat továbbá a **víz kivételekről** és a **víz kibocsátásokról**.

E3-5. közzétételi követelmény: A vízzel és a tengeri erőforrásokkal kapcsolatos lényeges kockázatokból és lehetőségekből eredő várható pénzügyi hatások

AR 33. A vállalkozás feltüntetheti a rövid, közép- és hosszú távon kockázatnak kitett kapcsolódó termékei és szolgáltatásai értékelését, kifejtve, hogy ezeket hogyan határozza meg, hogyan becsli a pénzügyi összegeket, és milyen kritikus feltételezéseket fogalmaz meg.

AR 34. A **várható pénzügyi hatásoknak** a 39. bekezdés a) pontja szerinti, pénzügyi összegben történő számszerűsítése egyetlen összegként vagy tartományként is megadható.

ESRS E4 **BIOLÓGIAI SOKFÉLELÉS ÉS ÖKOSZISZTÉMÁK**

Tartalomjegyzék

Célkitűzés

Kapcsolat más ESRS-ekkel

Közzétételi követelmények

- **ESRS 2 Általános közzétételek**

Stratégia

- **E4-1. közzétételi követelmény: Átállási terv, valamint a biológiai sokféleség és az ökoszisztémák figyelembevétele a stratégiában és az üzleti modellben**
- **Az ESRS 2 SBM-3-hoz kapcsolódó közzétételi követelmény – Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint ezek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel**

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

- **Közzétételi követelmény a következővel kapcsolatban: ESRS 2 IRO-1. A biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémával kapcsolatos lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló eljárások leírása**
- **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 hatásmérők**
- **E4-6. közzétételi követelmény: A biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémával kapcsolatos kockázatokból és lehetőségekből eredő várható pénzügyi hatások**

A. függelék: Alkalmazási követelmények

- **ESRS 2 Általános közzétételek**

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

- **E4-1. közzétételi követelmény: Átállási terv, valamint a biológiai sokféleség és az ökoszisztémák figyelembevétele a stratégiában és az üzleti modellben**
- **Közzétételi követelmények a következővel kapcsolatban: ESRS 2 IRO-1. A biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémával kapcsolatos lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló eljárások leírása**
- **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 hatásmérők
- E4-6. közzétételi követelmény: A biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémával kapcsolatos kockázatokból és lehetőségekből eredő várható pénzügyi hatások

Célkitűzés

1. E standard célja olyan közzétételi követelmények meghatározása, amelyek lehetővé teszik a **fenntarthatósági nyilatkozat** felhasználói számára a következők megértését:
 - a) hogyan befolyásolja a vállalkozás a **biológiai sokféleséget** és az **ökoszisztémákat** a lényeges pozitív és negatív, tényleges és potenciális hatások tekintetében, beleértve azt is, hogy milyen mértékben járul hozzá a biológiai sokféleség csökkenéséhez és az ökoszisztémák és állapotromlását kiváltó tényezőkhez;
 - b) a lényeges negatív tényleges vagy potenciális hatások megelőzése vagy mérséklése, valamint a biológiai sokféleség és az ökoszisztémák védelme és helyreállítása, továbbá a kockázatok és a lehetőségek kezelése érdekében hozott **intézkedések** és azok eredményei; valamint
 - c) a vállalkozás tervei és képessége arra, hogy stratégiáját és **üzleti modelljét** kiigazítsa a következőkkel összhangban:
 - i. **bolygónk tűrőképessége határainak** tiszteletben tartása a **bioszféra integritása** és a **földterületrendszer-változtatás** tekintetében;
 - ii. a biológiai sokféleségről szóló Kunming-Montreal megállapodás jövőképe és annak vonatkozó célkitűzései és **céljai**;
 - iii. a 2030-ig tartó időszakra szóló uniós biodiverzitási stratégia⁷⁷ releváns szempontjai;
 - iv. a 2009/147/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv és a 92/43/EGK tanácsi irányelv (az uniós madár-, illetve élőhelyvédelmi irányelv);⁷⁸ valamint
 - v. a 2008/56/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv (a tengervédelmi stratégiáról szóló keretirányelv).⁷⁹
 - d) a vállalkozás biológiai sokféleséggel és ökoszisztémákkal kapcsolatos lényeges kockázatainak, függőségeinek és lehetőségeinek jellege, típusa és mértéke, és hogy a vállalkozás hogyan kezeli azokat; valamint
 - e) a vállalkozás biológiai sokféleségre és ökoszisztémákra gyakorolt hatásaiból és az azoktól való függőségeiből eredő lényeges kockázatok és lehetőségek rövid, közép- és hosszú távú **pénzügyi hatásai** a vállalkozásra.
2. E standard közzétételi követelményeket határoz meg a vállalkozásnak a szárazföldi, az **édesvízi** és a tengeri **élőhelyekkel, ökoszisztémákkal** és a kapcsolódó állat- és növényfajok populációival való kapcsolatára vonatkozóan, beleértve a fajokon belüli és a fajok közötti sokféleséget és az ökológiai rendszerek sokféleségét, valamint ezek kapcsolatát

⁷⁷ A 2030-ig tartó időszakra szóló uniós biodiverzitási stratégia – Hozzuk vissza a természetet az életünkbe!, COM(2020) 380 final.

⁷⁸ 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.) és 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.).

⁷⁹ 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.).

az **őslakos népekkel** és más érintett közösségekkel.

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

Kapcsolat más ESRS-ekkel

4. „**A biológiai sokféleség és az ökoszisztémák**” kérdése szorosan kapcsolódik más környezeti kérdésekhez. A biológiai sokféleség és az ökoszisztémák változásának legfőbb közvetlen kiváltó tényezői az éghajlatváltozás, a **szennyezés**, a földhasználat megváltoztatása, az **édesvízhasználat** és a tengerhasználat megváltoztatása, az organizmusok közvetlen hasznosítása, valamint az idegenhonos inváziós fajok. Ezek a tényezők e standard hatálya alá tartoznak, kivéve az éghajlatváltozást (amellyel az ESRS E1 foglalkozik) és a szennyezést (amellyel az ESRS E2 foglalkozik).
5. Ahhoz, hogy átfogó képet kapjunk a **biológiai sokféleségre** és az **ökoszisztémákra** gyakorolt lényeges **hatásokról** és az azoktól való **függőségekről**, a más környezeti ESRS standardokban foglalt közzétételi követelmények együtt olvasandók és értelmezendők az ebben a standardban foglalt konkrét közzétételi követelményekkel. A más környezeti ESRS-ek hatálya alá tartozó vonatkozó közzétételi követelmények a következők:
 - a) ESRS E1 **Éghajlatváltozás**, amely különösen az **ÜHG-kibocsátással** és az energiaforrásokkal (energiafogyasztással) foglalkozik;
 - b) ESRS E2 **Szennyezés**, amely a levegő-, a víz- és a **talajszennyezéssel** foglalkozik;
 - c) ESRS E3 **Víz és tengeri erőforrások**, amely különösen a vízkészletekkel (vízfogyasztással) és a **tengeri erőforrásokkal** foglalkozik;
 - d) ESRS E5 **Erőforrás-felhasználás és körforgásos gazdaság**, amely többek között a nem megújuló erőforrások kitermeléséről való átállással, valamint olyan módszerek létrehozásával foglalkozik, amelyek megakadályozzák a **hulladék** keletkezését, így a hulladék által okozott szennyezést is.
6. A vállalkozásnak a **biológiai sokféleségre** és az **ökoszisztémákra** gyakorolt hatásai érintik az embereket és a közösségeket. A biológiai sokféleség és az ökoszisztéma megváltozásából fakadó, az **érintett közösségekre** gyakorolt lényeges negatív hatásokról az ESRS E4 szerint történő beszámolás során a vállalkozás figyelembe veszi az ESRS S3 **Érintett közösségek** című részében foglalt követelményeket.
7. Ez a standard az ESRS 1 **Általános követelmények** és az ESRS 2 **Általános közzétételek** standarddal együtt értelmezendő.

Közzétételi követelmények

ESRS 2 Általános közzétételek

8. Az ebben a részben foglalt követelmények az ESRS 2 standard 2. fejezetében (*Irányítás*), 3. fejezetében (*Stratégia*) és 4. fejezetében (*A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése*) előírt közzétételekkel együtt értelmezendők.
9. A követelményekből eredő közzétételeket az ESRS 2 standardban előírt közzétételekkel együtt kell benyújtani, az ESRS 2 SBM-3. közzétételi követelményben foglaltak kivételével, amelyekre vonatkozóan a vállalkozásnak lehetősége van arra, hogy a közzétételeket a tematikus közzétételekkel együtt nyújtsa be.
10. ESRS 2 standardban foglalt követelmények mellett ez a standard tartalmazza az E4-1. **Átállási terv, valamint a biológiai sokféleség és az ökoszisztémák figyelembevétele a**

stratégiában és az üzleti modellben című témaspecifikus közzétételi követelményt is.

Stratégia

E4-1. közzétételi követelmény: Átállási terv, valamint a biológiai sokféleség és az ökoszisztémák figyelembevétele a stratégiában és az üzleti modellben

11. A vállalkozás közzéteszi, hogy a biológiai sokféleségre és az ökoszisztémákra gyakorolt hatásai, az azoktól való függőségei, valamint az azokkal kapcsolatos kockázatai és lehetőségei hogyan erednek stratégiájából és üzleti modelljéből, és hogyan teszik szükségessé azok kiigazítását.
12. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye a vállalkozás stratégiája és **üzleti modellje** a **biológiai sokféleséggel** és az **ökoszisztémákkal** kapcsolatos rezilienciájának, valamint a vállalkozás stratégiájának és üzleti modelljének a biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémákkal kapcsolatos releváns helyi, nemzeti és globális közpolitikai **célokkal** való összeegyeztethetősége megértését.
13. A vállalkozás ismerteti stratégiája és **üzleti modellje** rezilienciáját a **biológiai sokféleséggel** és az **ökoszisztémákkal** kapcsolatban. Ez a következőket tartalmazza:
 - a) az aktuális üzleti modellnek és stratégiának a biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémákkal kapcsolatos fizikai, átállási és rendszerszintű kockázatokkal szembeni rezilienciájára vonatkozó értékelés;
 - b) a rezilienciaelemzés hatóköre a vállalkozás saját műveleteivel és upstream és downstream értékláncával, valamint az elemzésben figyelembe vett kockázatokkal kapcsolatban;
 - c) a legfontosabb feltételezések;
 - d) az alkalmazott időhorizontok;
 - e) a rezilienciaelemzés eredményei; valamint
 - f) az érdekelt felek részvétele, beleértve adott esetben az őshonos és helyi ismeretekkel rendelkezőket is.
14. Ha az ebben a közzétételi követelményben meghatározott információkat a vállalkozás az ESRS 2 SBM-3 szerint előírt információk részeként teszi közzé, a vállalkozás hivatkozhat az ESRS 2 SBM-3 szerint általa közzétett információkra.
15. A vállalkozás közzéteheti **átállási tervét** annak érdekében, hogy fokozza, végső soron pedig megteremtse az összhangot **üzleti modellje** és stratégiája, valamint a biológiai sokféleségről szóló Kunming-Montreal megállapodás jövőképe és annak vonatkozó célkitűzései és céljai, továbbá a 2030-ig tartó időszakra szóló uniós biodiverzitási stratégia között, és **bolygónk tűrőképessége határainak** tiszteletben tartásával a bioszféra integritása és **földterületrendszer-változtatás** tekintetében.

SBM-3. közzétételi követelmény – Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint ezek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel

16. A vállalkozás közzéteszi a következőket:
 - a) saját műveletei lényeges **helyszíneinek** jegyzéke, ideértve az ellenőrzése alatt működő telephelyeket is, a 17. bekezdés a) pontja értelmében kapott eredmények alapján. A vállalkozás közzéteszi ezeket a helyszíneket, és:
 - i. feltünteti a **biológiai sokféleség szempontjából érzékeny területeket**

- kedvezőtlenül érintő tevékenységeket⁸⁰;
- ii. felsorolja a helyszíneket az azonosított **hatások** és **függőségek** szerinti bontásban, valamint azon területek ökológiai állapota szerinti bontásban (az adott ökoszisztéma-alapforgatókönyvhöz viszonyítva), ahol elhelyezkednek; valamint
 - iii. feltünteti a **biológiai sokféleség szempontjából érzékeny területeket** annak érdekében, hogy a felhasználók a 16. bekezdés a) pontjának i.alpontjában meghatározott tevékenységek tekintetében képesek legyenek meghatározni a helyszínt és a felelős illetékes hatóságot;
- b) hogy azonosított-e lényeges negatív hatásokat a **földterület-degradáció**, az **elsivatagosodás** vagy a **talajfedés** tekintetében⁸¹; valamint
 - c) hogy tevékenysége érint-e **fenyegetett fajokat**⁸².

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

Közzétételi követelmény a következővel kapcsolatban: ESRS 2 IRO-1. A biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémával kapcsolatos lényeges hatások, kockázatok, függőségek és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló eljárások leírása

17. A vállalkozás ismerteti a lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására szolgáló eljárást. Az eljárás leírása tartalmazza, hogy a vállalkozás elvégezte-e a következőket, és ha igen, hogyan:
- a) a **biológiai sokféleségre** és az **ökoszisztémákra** gyakorolt tényleges és potenciális hatások azonosítása és értékelése a saját **telephelyein**, valamint az upstream és a downstream értékláncban, beleértve az alkalmazott értékelési kritériumokat is;
 - b) a biológiai sokféleségtől, az ökoszisztémáktól és azok szolgáltatásaitól való **függőségek** azonosítása és értékelése a saját telephelyeken, valamint az upstream és a downstream értékláncban, beleértve az alkalmazott értékelési kritériumokat, valamint hogy ez az értékelés olyan **ökoszisztéma-szolgáltatásokat** is magában foglal-e, amelyeket megzavartak vagy megzavarhatnak;
 - c) a biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémákkal kapcsolatos **átállási** és **fizikai kockázatok** és lehetőségek azonosítása és értékelése, beleértve a hatásai és függőségei alapján alkalmazott értékelési kritériumokat is;
 - d) a **rendszerszintű kockázatok** figyelembevétele;
 - e) az **érintett közösségekkel** folytatott konzultációk a közös biológiai erőforrások és **ökoszisztémák** fenntarthatósági értékeléséről, különös tekintettel a következőkre:
 - i. amennyiben valamely telephely, **nyersanyag**termelés vagy -beszerzés várhatóan negatív hatást gyakorol a biológiai sokféleségre és az

⁸⁰ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2019/2088 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.

⁸¹ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2019/2088 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet 1. mellékletének 2. táblázatában szereplő 10. mutató („Talajromlás, elsivatagosodás, talajfedés”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

⁸² Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2019/2088 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet 1. mellékletének 2. táblázatában szereplő 14. mutató („Természetes fajok és védett területek”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

- ökoszisztémákra, azoknak a konkrét telephelyeknek, illetve annak a nyersanyagtermelésnek vagy -beszerzésnek az azonosítása, amely negatív vagy potenciálisan negatív hatást gyakorol az érintett közösségekre;
- ii. amennyiben várható az érintett közösségekre gyakorolt hatás, a vállalkozás közlésezi, hogy hogyan működött együtt ezekkel a közösségekkel a **lényegességi** vizsgálat során; valamint
 - iii. a saját műveletei során az érintett közösségek számára releváns **ökoszisztéma-szolgáltatásokra** gyakorolt hatások tekintetében a vállalkozás feltünteti, hogy hogyan kerülhetők el a negatív hatások. Ha ezek a hatások nem kerülhetők el, a vállalkozás ismertetheti a hatások minimalizálására és a kiemelt szolgáltatások értékének és funkcionalitásának megőrzését célzó mérséklési intézkedések végrehajtására irányuló terveit.
18. A vállalkozás közzéteheti, hogy felhasznált-e a **biológiai sokféleségre** és az **ökoszisztémákra** vonatkozóan **forgatókönyv-elemzést** a lényeges kockázatok és lehetőségek rövid, közép- és hosszú távú azonosításához és értékeléséhez, és ha igen, hogyan. Ha a vállalkozás felhasznált ilyen forgatókönyv-elemzést, közzéteheti a következő információkat:
- a) miért a figyelembe vett **forgatókönyveket** választotta ki;
 - b) hogyan aktualizálja a figyelembe vett forgatókönyveket a változó körülményeknek és a kialakuló tendenciáknak megfelelően; valamint
 - c) a forgatókönyvekhez figyelembe vette-e az olyan mérvadó kormányközi szervek által nyilvánosságra hozott elvárásokat, mint a Biológiai Sokféleség Egyezmény, valamint adott esetben figyelembe vette-e a tudományos életben kialakult konszenzusokat, például azt, amelyet a biológiai sokféleséggel és az ökoszisztéma-szolgáltatásokkal foglalkozó kormányközi tudománypolitikai platform fejezett ki.
19. A vállalkozás közzéteszi különösen a következőket:
- a) rendelkezik-e a **biológiai sokféleség szempontjából érzékeny területeken** vagy azok közelében **telephelyekkel**, és hogy az ezekhez a telephelyekhez kapcsolódó tevékenységek kedvezőtlenül érintik-e ezeket a területeket azzal, hogy természetes **élőhelyek** és fajok élőhelyeinek károsodásához, valamint olyan fajok megzavarásához vezetnek, amelyek számára **védett területet** jelöltek ki; valamint
 - b) megállapította-e, hogy a biológiai sokféleséggel kapcsolatban mérséklési intézkedéseket kell végrehajtani például a következőknek megfelelően: a vadon élő madarak védelméről szóló 2009/147/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv; a természetes élőhelyek, valamint a vadon élő állatok és növények védelméről szóló 92/43/EGK tanácsi irányelv; egy, az egyes köz- és magánprojektek környezetre gyakorolt hatásainak vizsgálatáról szóló 2011/92/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv⁸³ 1. cikke (2) bekezdésének g) pontja alapján készített környezeti hatásvizsgálat (KHV); valamint a harmadik országokban folytatott tevékenységek esetében az egyenértékű nemzeti rendelkezések vagy nemzetközi szabványok, mint például a Nemzetközi Pénzügyi Társaság (IFC) 6. teljesítményszabványa: A biológiai sokféleség megőrzése és az élő természeti erőforrások fenntartható kezelése (Biodiversity Conservation and Sustainable Management of Living Natural Resources).

E4-2. közzétételi követelmény: A biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémákkal kapcsolatos politikák

⁸³ Az Európai Parlament és a Tanács 2011/92/EU irányelve (2011. december 13.) az egyes köz- és magánprojektek környezetre gyakorolt hatásainak vizsgálatáról (HL L 26., 2012.1.28., 1. o.).

-
20. A vállalkozás ismerteti a biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémákkal kapcsolatos lényeges hatások, kockázatok, függőségek és lehetőségek kezelése érdekében bevezetett politikáit.
21. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás milyen mértékben rendelkezik olyan **politikákkal**, amelyek a **biológiai sokféleséggel** és az **ökoszisztémákkal** kapcsolatos lényeges **hatásainak, függőségeinek, kockázatainak és lehetőségeinek** a meghatározására, értékelésére, kezelésére és/vagy **korrekciójára** irányulnak.
22. A 20. bekezdésben előírt közzététel információkat tartalmaz azokról a **politikákról**, amelyekkel a vállalkozás rendelkezik a **biológiai sokféleséggel** és az **ökoszisztémákkal** kapcsolatos lényeges **hatásai, kockázatai, függőségei és lehetőségei** kezelésére, a következővel összhangban: *ESRS 2 MDR-P – A lényeges fenntarthatósági kérdések kezelésére elfogadott politikák*.
23. Az ESRS 2 MDR-P rendelkezésein túlmenően a vállalkozás ismerteti, hogy a **biológiai sokféleséggel** és az **ökoszisztémákkal** kapcsolatos **politikái**:
- a) hogyan kapcsolódnak az ESRS E4 standardban szereplő AR 4. alkalmazási követelményben meghatározott kérdésekhez;
 - b) hogyan kapcsolódnak a biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémákkal összefüggő lényeges hatásokhoz;
 - c) hogyan kapcsolódnak lényeges függőségekhez és lényeges fizikai és átállási kockázatokhoz és lehetőségekhez;
 - d) hogyan támogatják a biológiai sokféleségre és az ökoszisztémákra lényeges tényleges vagy potenciális hatást gyakorló termékek, összetevők és nyersanyagok nyomonkövethetőségét az **értéklánc** mentén;
 - e) hogyan kezelik az olyan ökoszisztémákból való kitermelést, beszerzést vagy fogyasztást, amelyekben úgy gazdálkodnak, hogy fenntartsák vagy javítsák a biológiai sokféleség feltételeit, amint azt a biológiai sokféleség állapotának, növekedésének vagy csökkenésének rendszeres ellenőrzése és jelentése igazolja; valamint
 - f) hogyan kezelik a biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémákkal összefüggő lényeges hatások társadalmi következményeit.
24. A vállalkozás kifejezetten közzéteszi, hogy meghatározta-e a következőket:
- a) a **biológiai sokféleség** és az **ökoszisztémák** védelmére irányuló **politika a biológiai sokféleség szempontjából érzékeny területeken** vagy azok közelében lévő, a tulajdonában lévő vagy általa bérelt vagy kezelt **telephelyekre** kiterjedően;
 - b) fenntartható földhasználati/mezőgazdasági gyakorlat vagy politika⁸⁴;
 - c) fenntartható óceán-/tengergazdálkodási gyakorlat vagy politika⁸⁵; valamint
 - d) az **erdőirtás** kezelésére irányuló politika⁸⁶.

⁸⁴ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének II. táblázatában szereplő 11. mutató („Fenntartható földgazdálkodási/mezőgazdasági gyakorlatokat nem alkalmazó vállalkozásokba eszközölt befektetések”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

⁸⁵ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének II. táblázatában szereplő 12. mutató („Fenntartható óceán-/tengergazdálkodási gyakorlatokat nem alkalmazó vállalkozásokba eszközölt befektetések”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

⁸⁶ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének II. táblázatában szereplő 15. mutató

E4-3. közzétételi követelmény: A biológiai sokféleséghez és az ökoszisztémákhoz kapcsolódó intézkedések és erőforrások

25. A vállalkozás közzéteszi a biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémákkal kapcsolatos intézkedéseit és az azok végrehajtására elkülönített forrásokat.
26. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye azoknak a megtett és tervezett kulcsfontosságú **intézkedéseknek** a megértését, amelyek jelentős mértékben hozzájárulnak a **biológiai sokféleséggel** és az **ökoszisztémákkal** kapcsolatos **politikai** célkitűzések és **célok** eléréséhez.
27. A kulcsfontosságú **intézkedések** és erőforrások ismertetése során követik a következőben foglalt kötelező tartalmat: ESRS 2 MDR-A – *A lényeges fenntarthatósági kérdésekhez kapcsolódó intézkedések és erőforrások*.
28. Ezen túlmenően a vállalkozás:
 - a) közzéteheti, hogy intézkedései tekintetében hogyan alkalmazta a mérséklési hierarchiát (elkerülés, minimalizálás, helyreállítás/rehabilitáció, kompenzáció vagy ellensúlyozás);
 - b) közzéteszi, hogy a cselekvési terveiben szerepelt-e a **biológiai sokféleséggel** kapcsolatos ellensúlyozás. Ha az **intézkedések** között szerepel a biológiai sokféleséggel kapcsolatos ellensúlyozás, a vállalkozás feltünteti a következő információkat:
 - i. az ellensúlyozás célja és a fő teljesítménymutatók;
 - ii. a biológiai sokféleséggel kapcsolatos ellensúlyozás pénzügyi hatásai (közvetlen és közvetett költségek) pénzben kifejezve; valamint
 - iii. az ellensúlyozás ismertetése, ezen belül pedig a terület, a típus, az alkalmazott minőségi kritériumok ismertetése, valamint azoknak a standardoknak a feltüntetése, amelyeknek a biológiai sokféleséggel kapcsolatos ellensúlyozás megfelel;
 - c) ismerteti, hogy beépítette-e, és ha igen, hogyan a helyi és őshonos ismereteket és a természet alapú megoldásokat a biológiai sokféleséggel és az **ökoszisztémákkal** kapcsolatos intézkedésekbe.

Mérőszámok és célok

E4-4. közzétételi követelmény: A biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémákkal kapcsolatos célok

29. A vállalkozás közzéteszi azokat a biológiai sokféleséggel és ökoszisztémákkal kapcsolatos célokat, amelyeket kitűzött.
30. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye azoknak a **céloknak** a megértését, amelyeket a vállalkozás elfogadott a **biológiai sokféleséggel** és az **ökoszisztémákkal** kapcsolatos **politikáinak** támogatása, valamint a lényeges **hatásainak**, **függőségeinek**, **kockázatainak** és **lehetőségeinek** kezelése érdekében.
31. A **célok** leírása követi az ESRS 2 MDR-T – *A politikák és intézkedések hatékonyságának nyomon követése célértékek segítségével* című közzétételi tartalomban meghatározott kötelező tartalmat.
32. A 29. bekezdésben előírt közzététel a következő információkat tartalmazza:

(„Erdőirtás”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

- a) a **célok** meghatározása során alkalmaztak-e **ökológiai küszöbértékeket** és sor került-e hatások hozzárendelésére a vállalkozáshoz. Ha igen, a vállalkozás feltünteti a következőket:
 - i. a meghatározott ökológiai küszöbértékek és az ilyen küszöbértékek meghatározásához alkalmazott módszertan;
 - ii. a küszöbértékek jogalany-specifikusak-e, és ha igen, hogyan határozták meg őket; és
 - iii. hogyan oszlik meg a vállalkozáson belül a meghatározott ökológiai küszöbértékek tiszteletben tartásával kapcsolatos felelősség;
- b) a célok meghatározása során figyelembe vették-e a biológiai sokféleségről szóló Kunming-Montreal megállapodást, a 2030-ig tartó időszakra szóló uniós biodiverzitási stratégia releváns szempontjait és a **biológiai sokféleséggel** és az **ökoszisztémákkal** kapcsolatos egyéb nemzeti **politikákat** és jogszabályokat, és/vagy a célok összhangban állnak-e azokkal;
- c) hogyan viszonyulnak a célok a biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémával kapcsolatos hatásokhoz, függőségekhez, kockázatokhoz és lehetőségekhez, amelyeket a vállalkozás azonosított a saját műveleteivel, valamint upstream és downstream értékláncával kapcsolatban;
- d) adott esetben a célok földrajzi hatálya;
- e) a vállalkozás figyelembe vette-e a biológiai sokféleséggel kapcsolatos ellensúlyozást a célok meghatározása során; valamint
- f) a cél a mérséklési hierarchia mely szintjeihez (elkerülés, minimalizálás, helyreállítás és rehabilitáció, kompenzáció vagy ellensúlyozás) rendelhető hozzá.

E4-5. közzétételi követelmény: A biológiai sokféleség és az ökoszisztémák változásához kapcsolódó hatásmérők

- 33. A vállalkozás beszámol a **biológiai sokféleségre** és az **ökoszisztémákra** gyakorolt lényeges hatásaira vonatkozó mérőszámokról.
- 34. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye a vállalkozás teljesítményének megértését a **biológiai sokféleség** és az **ökoszisztémák** megváltozására vonatkozó **lényegességi** vizsgálat során lényegesként azonosított hatások fényében.
- 35. Ha a vállalkozás meghatározott olyan, a **biológiai sokféleség szempontjából érzékeny területeken** vagy azok közelében található **telephelyeket**, amelyekre negatív hatást gyakorol (lásd a 19. bekezdés a) pontját), közzéteszi az ezeken a védett területeken vagy a **biológiai sokféleség** szempontjából kulcsfontosságú területeken vagy azok közelében a tulajdonában lévő, bérelt vagy kezelt telephelyek számát és területét (hektárban).
- 36. Ha a vállalkozás lényeges hatásokat állapított meg a földhasználat megváltoztatása vagy az **ökoszisztémák** kiterjedésére és állapotára gyakorolt hatások tekintetében, a vállalkozás közzéteheti az életciklus-értékelésen alapuló földhasználatát is.
- 37. A 38–41. bekezdésben meghatározott adatpontok esetében a vállalkozás saját műveleteit veszi figyelembe.
- 38. Ha a vállalkozás arra a következtetésre jutott, hogy közvetlenül hozzájárul a **földhasználat megváltoztatásával**, az **édesvizek** használatának megváltoztatásával és/vagy a tengerhasználat megváltoztatásával összefüggő **hatásokat kiváltó tényezőkhöz**, a vállalkozás beszámol a megfelelő **mérőszámokról**. A vállalkozás közzéteheti azokat a mérőszámokat, amelyek a következőket mérik:
 - a) a felszínborítás idővel (például egy vagy öt év alatt) történő átalakítása (például **erdőirtás** vagy bányászat);
 - b) az ökoszisztéma kezelésében idővel (például egy vagy öt év alatt) bekövetkező

- változások (például a mezőgazdasági gazdálkodás intenzívebbé tétele, jobb gazdálkodási vagy erdészeti fakitermelési gyakorlat alkalmazása révén);
- c) a táj térbeli konfigurációjának változásai (például az **élőhelyek** felaprózódása, az ökológiai folytonosságban bekövetkező változások);
 - d) az ökoszisztéma szerkezeti folytonosságában bekövetkező változások (például az élőhelyek átjárhatósága a fizikai jellemzők és az élőhelyfoltok elrendezése alapján); valamint
 - e) a funkcionális folytonosság (például a gének vagy az egyedek mennyire jól mozognak a szárazföldön, az édesvizekben és a tengeriben).
39. Ha a vállalkozás arra a következtetésre jutott, hogy közvetlenül hozzájárul az idegenhonos inváziós fajok véletlen vagy szándékos betelepítéséhez, a vállalkozás közzéteheti azokat a **mérőszámokat**, amelyeket az **idegenhonos inváziós fajok** betelepítésének és elterjedésének útvonalai, valamint az idegenhonos inváziós fajokból fakadó kockázatok kezelése során használ.
40. Ha a vállalkozás lényeges hatásokat azonosított a fajok helyzetével kapcsolatban, beszámolhat az általa relevánsnak ítélt **mérőszámokról**. Ennek érdekében a vállalkozás:
- a) hivatkozhat az ESRS E1, az ESRS E2, az ESRS E3 és az ESRS E5 vonatkozó közzétételi követelményeire;
 - b) figyelembe veheti a populációk méretét, az egyes **ökoszisztémákon** belüli elterjedésüket, valamint a kihalás kockázatát. Ezek a szempontok információkkal szolgálnak adott faj egyetlen populációjának egészségéről és az ember által előidézett, illetve a természetben előforduló változásokkal szembeni viszonylagos ellenálló képességéről;
 - c) közzéteheti azokat a mérőszámokat, amelyek egy adott területen belül az egy faj egyedeinek számában bekövetkező változásokat mérik;
 - d) mérőszámokat tehet közzé a kihalással fenyegetett fajokra⁸⁷ vonatkozóan a következők mérésére:
 - i. a fajok fenyegetettségi helyzete, és hogy a tevékenységek/terhelések hogyan befolyásolhatják a fenyegetettségi helyzetet; vagy
 - ii. egy **fenyegetett faj élőhelyében** bekövetkező változások mint arra utaló jelek, hogy a vállalkozás milyen hatást gyakorol a helyi populáció kihalásának kockázatára.
41. Ha a vállalkozás az ökoszisztémákkal kapcsolatban lényeges hatásokat azonosított, közzéteheti:
- a) az ökoszisztémák kiterjedésére vonatkozóan olyan **mérőszámokat**, amelyek egy adott ökoszisztéma területét mérik, nem feltétlenül figyelembe véve az értékelt terület minőségét, például az **élőhelyek** jelenlétét. Például az erdővel borított területek aránya egy adott ökoszisztéma-típus kiterjedésének a mérőszáma, de nem veszi figyelembe az ökoszisztéma állapotát (például a területet úgy adja meg, hogy nem írja le az erdőben lévő fajok sokféleségét);
 - b) az ökoszisztémák állapotára vonatkozóan:
 - i. olyan mérőszámokat, amelyek az ökoszisztémák minőségét mérik egy előre meghatározott referenciaállapothoz viszonyítva;
 - ii. olyan mérőszámokat, amelyek több fajt mérnek egyetlen ökoszisztémán belül, nem pedig egy adott faj egyedeinek a számát egy meghatározott ökoszisztémán belül (például a fajgazdagságra és a fajok abundanciájára

⁸⁷ Amelyek szerepelnek a Természetvédelmi Világszövetség által kiadott, a fenyegetett fajokat tartalmazó vörös listán és az Európai Bizottság által közzétett európai vörös listán.

iii. olyan mérőszámokat, amelyek az állapot strukturális összetevőit, például az ökológiai folytonosságot tükrözik (vagyis azt, hogy az élőhelyek hogyan kapcsolódnak egymáshoz).

42. A vállalkozás közzéteszi a biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémával kapcsolatos lényeges kockázatok és lehetőségek várható pénzügyi hatásait.

44. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye a következők megértését:

- a) a biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémával kapcsolatos hatásokból és **függőségekből** eredő lényeges kockázatok miatt **várható pénzügyi hatások**, valamint az, hogy ezek a kockázatok rövid, közép- és hosszú távon hogyan gyakorolnak (illetve észszerűen feltételezhetően hogyan gyakorolhatnak) lényeges hatást a vállalkozás pénzügyi helyzetére, pénzügyi teljesítményére és cash flow-jára; valamint
- b) a biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémával kapcsolatos lényeges lehetőségekből eredő várható pénzügyi hatások.

- a) a **várható pénzügyi hatások** számszerűsítése pénzben kifejezve, a **biológiai sokféleséggel** és az **ökoszisztémával** kapcsolatos intézkedések mérlegelése előtt, vagy ha ez nem lehetséges indokolatlan költségek vagy erőfeszítések nélkül, akkor minőségi információk. A lényeges lehetőségekből eredő **pénzügyi hatások** esetében nincs szükség számszerűsítésre, ha az olyan közzétételt eredményezne, ami nem felel meg az információk minőségi jellemzőinek (lásd: ESRS 1, B. függelék – Az információk minőségi jellemzői). A várható pénzügyi hatások pénzösszegben történő számszerűsítése egyetlen összegként vagy tartományként is megadható;
- b) a figyelembe vett pénzügyi hatások leírása, és hogy azok mely hatásokhoz és **függőségekhez** kapcsolódnak, és azoknak az időtávoknak a leírása, amelyeken belül valószínűsíthetően bekövetkeznek; valamint
- c) a várható pénzügyi hatások számszerűsítéséhez használt kritikus feltételezések, valamint az ilyen feltételezésekhez kapcsolódó bizonytalanság forrásai és szintje.

Ez a függelék az ESRs E4 szerves részét képezi. Támogatja az e standardban meghatározott közzétételi követelmények alkalmazását, és ugyanolyan jelentőséggel bír, mint a standard többi része.

150

Stratégia

E4-1. közzétételi követelmény: Átállási terv, valamint a biológiai sokféleség és az ökoszisztémák figyelembevétele a stratégiában és az üzleti modellben

AR 1. Átállási terv közzététele esetén a vállalkozás:

- a) ismertetheti, hogy miként fogja kiigazítani stratégiáját és **üzleti modelljét** annak érdekében, hogy javítsa, végső soron pedig megteremtse az összhangot a **biológiai sokféleségre** és az **ökoszisztémákra** vonatkozó releváns helyi, nemzeti és globális közpolitikai célértékekkel és **célokkal**, köztük a biológiai sokféleségről szóló Kunming-Montreal megállapodás jövőképevel, a 2030-ig tartó időszakra szóló uniós biodiverzitási stratégiával, a 2009/147/EK irányelvvel és a 92/43/EGK irányelvvel (az uniós madár- és élőhelyvédelmi irányelv), valamint adott esetben **bolygónk tűrőképességének határaival** a bioszféra integritása és a **földterületrendszer-változtatás** tekintetében;
- b) információkat adhat meg a saját műveleteivel kapcsolatban, továbbá ismertetheti, hogy hogyan reagál a lényegességi vizsgálat során azonosított, az upstream és a downstream értéklánca mentén jelentkező lényeges hatásokra, az ESRS 2 IRO-1. A lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló eljárások leírása című követelményben foglaltak szerint;
- c) ismertetheti, hogy stratégiája hogyan működik együtt az átállási tervével;
- d) ismertetheti, hogy a vállalkozás hogyan járul hozzá a biológiai sokféleségre és az ökoszisztémákra gyakorolt hatásokat kiváltó tényezők kezeléséhez, valamint a mérséklési hierarchia szerinti lehetséges mérséklési intézkedéseit és a főbb útvonalaktól való függéseit, továbbá a meglévő infrastruktúrákban lévő eszközöket és erőforrásokat (például növények, nyersanyagok), amelyek kapcsolatba hozhatók a biológiai sokféleség és az ökoszisztémák változásával;
- e) bemutathatja és mennyiségileg ismertetheti az átállási tervének végrehajtására irányuló beruházásait és finanszírozását, hivatkozva a taxonómiához igazodó tőkekiadásokkal kapcsolatos kulcsfontosságú teljesítménymutatókra, valamint adott esetben a tőkekiadásokra vonatkozó tervek, amelyeket a vállalkozás az (EU) 2021/2178 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelettel összhangban közzétesz;
- f) ha folytat a taxonómiai rendelet alapján elfogadott, a biológiai sokféleség kérdéskörét szabályozó felhatalmazáson alapuló rendeletek hatálya alá tartozó gazdasági tevékenységet, akkor elmagyarázhatja mindazokat a célkitűzéseket vagy terveket (tőkekiadások, a tőkekiadásokra vonatkozó tervek), amellyel rendelkezik annak érdekében, hogy gazdasági tevékenységét (bevételek, tőkekiadások) az említett felhatalmazáson alapuló rendeletekben meghatározott kritériumokhoz igazítsa;
- g) ismertetheti, hogy sor kerül-e és hogyan a biológiai sokféleséggel kapcsolatos ellensúlyozás alkalmazására az átállási terv részeként, és ha igen, akkor hol és az átfogó átállási tervhez képest milyen mértékben tervezi az ellensúlyozás alkalmazását, valamint hogy figyelembe vette-e a mérséklési hierarchiát;
- h) ismertetheti, hogy hogyan végzi az átállási terv végrehajtását és aktualizálását;
- i) ismertetheti, hogy hogyan méri az előrehaladást, nevezetesen feltüntetheti az e célra használt mérőszámokat és módszereket;
- j) feltüntetheti, hogy az ügyviteli, ügyvezető és felügyelő testületek jóváhagyták-e az átállási tervet; valamint
- k) feltüntetheti a terv elkészítésével kapcsolatos jelenlegi kihívásokat és korlátokat a jelentős hatású területek tekintetében, valamint azt, hogy a vállalkozás hogyan kezeli ezeket a kihívásokat.

AR 2. Átállási terv közzététele esetén a vállalkozás hivatkozhat például a 2030-ig tartó időszakra

szóló uniós biodiverzitási stratégia következő **céljaira**:

- a) a beporzók pusztulásának visszafordítása;
- b) a vegyi növényvédő szerek használatának és kockázatainak 50 %-kal való csökkentése, valamint a veszélyesebb növényvédő szerek felhasználásának 50 %-kal való csökkentése;
- c) a mezőgazdasági területek legalább 25 %-án biogazdálkodás végzése, valamint az agroökológiai gyakorlat sokkal elterjedtebb alkalmazása;
- d) hárommilliárd további fa ültetése az EU-ban, az ökológia elveinek tiszteletben tartásával;
- e) jelentős előrelépés a szennyezett **talajú telephelyek helyreállítása** (szennyeződésmegsemmisítés) terén;
- f) legalább 25 000 km szabad vízáramlású folyószakasz helyreállítása;
- g) a trágyákból származó tápanyagok elvesztésének legalább 50 %-kal való csökkentése, ennek eredményeképpen a műtrágyahasználat legalább 20 %-kal való csökkentése;
- h) az érzékeny fajokra és élőhelyekre gyakorolt negatív hatások – köztük a tengerfenékre a halászat és a bányászat révén kifejtett hatások – jelentős csökkentése a jó környezeti állapot elérése érdekében.

AR 3. Átállási terv közzététele esetén a vállalkozás hivatkozhat a fenntartható fejlődési célokra is, különösen a következőkre:

- a) 2. fenntartható fejlődési cél – Az éhezés megszüntetése, az élelmezésbiztonság és javuló táplálékellátás megteremtése, valamint a fenntartható mezőgazdaság előmozdítása;
- b) 6. fenntartható fejlődési cél – A vízhez és az alapvető higiéniai ellátásokhoz való hozzáférés biztosítása mindenki számára;
- c) 14. fenntartható fejlődési cél – Az óceánok, a tengerek és a **tengeri erőforrások** megőrzése és fenntartható használata a fenntartható fejlődés érdekében; valamint
- d) 15. fenntartható fejlődési cél – A szárazföldi **ökoszisztémák** védelme, helyreállítása és fenntartható használatának támogatása, a fenntartható erdőgazdálkodás, az **elsivatagosodás** leküzdése, a **földterület-degradáció** megállítása és visszafordítása, valamint a **biológiai sokféleség csökkenésének** megállítása.

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

Közzétételi követelmények a következővel kapcsolatban: ESRS 2 IRO-1. A biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémával kapcsolatos lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló eljárások leírása

AR 4. Az ESRS E4 szerinti **lényegességi** vizsgálat magában foglalja a vállalkozás:

- a) hozzájárulását a **biológiai sokféleség csökkenésével** közvetlenül összefüggő **hatásokat kiváltó tényezők**⁸⁸:
 - i. éghajlatváltozás;
 - ii. **földhasználat-változtatás** (például a földterületek mesterséges átalakítása), az **édesvízhasználat** és a **tengerhasználat** megváltoztatása;

⁸⁸ Az éghajlatváltozásról mint közvetlen kiváltó tényezőről az ESRS E1 Éghajlatváltozás, a szennyezésről mint közvetlen kiváltó tényezőről pedig az ESRS E2 Szennyezés standard keretében kell beszámolni.

- iii. közvetlen hasznosítás;
 - iv. **idegenhonos inváziós fajok**;
 - v. **szennyezés**; valamint
 - vi. egyéb;
- b) a fajok állapotára (a faj populációjának méretére, a fajok globális kihalásának kockázatára) gyakorolt **hatásait**;
- c) az **ökoszisztémák** kiterjedésére és állapotára gyakorolt hatásait, többek között a **földterület-degradáció**, az **elsivatagosodás** és a **talajfedés** tekintetében; valamint
- d) **ökoszisztéma-szolgáltatásokra** gyakorolt hatásait és az azoktól való **függőségeit**.
- AR 5. A **hatások**, a **függőségek**, a **kockázatok** és a **lehetőségek lényegességének** értékelése során a vállalkozás figyelembe veszi az ESRS 2 IRO-1. követelményben és az ESRS 1 standard 3. fejezetében (*Kettős lényegesség mint a fenntarthatósági közzétételek alapja*) foglalt rendelkezéseket, és ismerteti a megfontolásait.
- AR 6. A vállalkozás értékeli a biológiai sokféleség és az ökoszisztémák lényegességét a saját műveleteiben, valamint upstream és downstream **értéklánca** mentén, és **lényegességi** vizsgálatot végezhet a „LEAP” megközelítés első három szakasza szerint: helymeghatározás (AR 7. bekezdés), értékelés (AR 8. bekezdés) és felmérés (AR 9. bekezdés).
- AR 7. Az 1. szakasz a **biológiai sokféleséggel** és az **ökoszisztémákkal** való kapcsolódás szempontjából releváns **helyszínek** helyének meghatározására vonatkozik. E releváns helyszínek meghatározása érdekében a vállalkozás:
- a) összeállíthat egy jegyzéket a vállalkozás üzleti tevékenysége szempontjából releváns közvetlen eszközök és tevékenységek, valamint a kapcsolódó upstream és downstream **értéklánc** helyszíneiről. A vállalkozás tájékoztatást nyújthat továbbá azokról a helyszínekről, amelyek vonatkozásában sor került jövőbeni tevékenységek hivatalos bejelentésére;
 - b) felsorolhatja azokat a biomokat és ökoszisztémákat, amelyekkel kapcsolatba kerül az AR 7. bekezdés a) pontjában meghatározott helyszínek jegyzéke alapján;
 - c) megadhatja a biológiai sokféleség és az ökoszisztémák aktuális integritását és jelentőségét minden helyszínen, figyelembe véve a 16. és a 17. bekezdésben megadott információkat;
 - d) jegyzéket állíthat össze azokról a helyszínekről, ahol a vállalkozás kapcsolatba kerül **a biológiai sokféleség szempontjából érzékeny területekkel** vagy azok közelében lévő helyszínekkel, figyelembe véve a 16. és a 17. bekezdésben megadott információkat; valamint
 - e) megadhatja, hogy ezeken a lényeges helyszíneken mely ágazatok, üzleti egységek, értéklánckok vagy eszközosztályok kerülnek kapcsolatba a biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémákkal. E kapcsolódások helyszínenkénti meghatározása helyett a vállalkozás dönthet úgy, hogy azokat a beszerzett vagy értékesített **nyersanyagok** tonnában megadott tömege szerint határozza meg, amennyiben ez nagyobb átláthatóságot biztosít.
- AR 8. A 2. szakaszban az érintett **helyszínek** tekintetében a **biológiai sokféleségre** és az **ökoszisztémára** gyakorolt tényleges vagy potenciális hatások és az azoktól való **függőségek** értékelése érdekében a vállalkozás:
- a) meghatározhatja a biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémákkal kapcsolatba kerülő üzleti folyamatokat és tevékenységeket;
 - b) meghatározhatja a tényleges és a potenciális hatásokat és függőségeket;
 - c) megjelölheti a biológiai sokféleségre és az ökoszisztémákra gyakorolt hatások mértékét, léptékét, előfordulási gyakoriságát és időkeretét, figyelembe véve a 16. és a 17. bekezdés szerinti közzétételeket. A vállalkozás továbbá közzéteheti a

következőket:

- i. azon **beszállítói** létesítmények százalékos aránya, amelyek kockázatnak kitett területeken találhatók (olyan területeken, ahol az IUCN vörös listáján, a madárvédelmi és az élőhelyvédelmi irányelvben vagy a fenyegetett fajok nemzeti listáján szereplő **fenyegetett fajok** vannak, vagy hivatalosan elismert védett területeken, a védett területek Natura 2000 hálózatában és kiemelt biodiverzitású területeken);
 - ii. az olyan beszállítóktól származó beszerzéseinek a százalékos aránya, amelyek létesítményei kockázatnak kitett területeken találhatók (olyan területeken, ahol az IUCN vörös listáján, a madárvédelmi és az élőhelyvédelmi irányelvben vagy a fenyegetett fajok nemzeti listáján szereplő fenyegetett fajok vannak, vagy hivatalosan elismert védett területeken, a védett területek Natura 2000 hálózatában és kiemelt biodiverzitású területeken); valamint
- d) megjelölheti a biológiai sokféleségtől és az ökoszisztémáktól – többek között a nyersanyagoktól, a **természeti erőforrásoktól** és az **ökoszisztéma-szolgáltatásoktól** – való függőségek mértékét és léptékét. A vállalkozás támaszkodhat a nemzetközi osztályozásokra, például az ökoszisztéma-szolgáltatások egységes nemzetközi osztályozására (CICES).

AR 9. A 3. szakaszban a lényeges kockázatoknak és lehetőségeknek az 1. és a 2. szakaszban kapott eredmények alapján történő értékelése érdekében a vállalkozás figyelembe veheti a következő kategóriákat:

a) **fizikai kockázatok:**

- i. akut kockázatok (például természeti katasztrófák, amelyeket tovább súlyosbít, hogy elvesz az **ökoszisztémák** part menti védelme, ami költségekhez vezet a part menti infrastruktúrában keletkező viharkár tekintetében, az olyan fajokat vagy növényfajtaikat érintő betegségek vagy kártevők tekintetében, amelyekkel a vállalkozás foglalkozik, különösen a genetikai sokféleség hiánya vagy alacsony szintje, fajok eltűnése és az ökoszisztémák **állapotromlása** esetén); valamint
- ii. krónikus kockázatok (például a terméshozam csökkenése a beporzási szolgáltatások hanyatlása miatt, a kulcsfontosságú természetes inputok fokozódó hiánya vagy változó termelése, az ökoszisztéma állapotromlása olyan tevékenységek miatt, amelyek például parti erózióhoz és az erdők felaprózódásához, az óceánok elsavasodásához, a földterületek **elsivatagosodás** miatti elvesztéséhez és **talajdegradációhoz**, valamint ebből következően a talaj termőképességének csökkenéséhez, fajok eltűnéséhez vezetnek);

b) **átállási kockázatok**, köztük a következők:

- i. **politikai** és jogi: például szabályozás vagy szakpolitika bevezetése (például olyan változtatások, mint a talaj fokozott védelme); szankcióknak és jogvitáknak való kitettség (például az emberi egészséget és az ökoszisztémák egészségét károsító szennyező anyagok környezetbe jutása; vagy a biológiai sokféleséggel kapcsolatos jogok, engedélyek vagy allokációk megsértése; vagy a **fenyegetett fajokkal** szemben tanúsított hanyagság vagy azok leölése); a biológiai sokféleséggel, az ökoszisztémákkal és a kapcsolódó szolgáltatásokkal kapcsolatos beszámolási kötelezettségek szigorítása;
- ii. technológiai: például a termékek vagy szolgáltatások helyettesítése más olyan termékekkel vagy szolgáltatásokkal, amelyek kisebb hatást gyakorolnak a **biológiai sokféleségre**, vagy kisebb mértékben függenek az **ökoszisztéma-szolgáltatásoktól**, az adatokhoz való hozzáférés hiánya vagy rossz minőségű adatokhoz való hozzáférés, ami akadályozza a biológiai sokféleséggel kapcsolatos értékeléseket, hatékonyabb és tisztább technológiákra való átállás (azaz olyanokra, amelyek kisebb hatást gyakorolnak a biológiai sokféleségre), új megfigyelési technológiák (például műhold), bizonyos technológiák

alkalmazásának előírása (például az éghajlatváltozás hatásaival szemben ellenálló növények, mechanikus beporzók, víztisztítás, árvízvédelem);

- iii. piaci: például a nyersanyagok kínálatának, keresletének és finanszírozásának megváltozása, volatilitása vagy megnövekedett költségei (például biológiai sokféleséget igénylő inputok, amelyek ára megemelkedett az ökoszisztémák **állapotromlása** miatt);
- iv. reputáció: például a társadalom, a fogyasztók vagy a közösség általi megítélés megváltozása a szervezetnek a biológiai sokféleség csökkenésében játszott szerepe következtében, a természethez kapcsolódó jogok megsértése a tevékenységek révén, a médiában megjelenő negatív híradások a kritikus fontosságú fajokra és/vagy ökoszisztémákra gyakorolt hatások miatt, a biológiai sokféleséggel kapcsolatos társadalmi konfliktusok a veszélyeztetett fajok, a védett területek, az erőforrások vagy a **szennyezés** miatt;

c) **átállási kockázatok, köztük a következők:**

- i. az ökoszisztéma összeomlásának kockázata, azaz annak kockázata, hogy egy kritikus fontosságú természeti rendszer működése leáll, például bizonyos fordulópontok elérése és az ökoszisztémák összeomlása esetén, ami hatalmas földrajzi vagy ágazati veszteségekhez vezet (a fizikai kockázatok összegződése);
- ii. **a biológiai sokféleség csökkenésének** alapvető hatásaihoz kapcsolódó összesített kockázat, a portfólió egy vagy több ágazatát (vállalati vagy pénzügyi) érintő átállási és fizikai kockázatok szintjén; valamint
- iii. az áttérjedés kockázata, azaz annak kockázata, hogy bizonyos vállalatok vagy pénzügyi intézmények pénzügyi nehézségei, amelyek azért jelentkeznek, mert nem számolnak a biológiai sokféleséggel kapcsolatos kockázatoknak való kitettséggel, továbbgyűrűznek a gazdasági rendszer egészére;

d) **lehetőségek, többek között:**

- i. üzleti teljesítménycategóriák: erőforrás-hatékonyság; termékek és szolgáltatások; piacok; tőkeáramlás és finanszírozás; reputációs tőke; valamint
- ii. fenntarthatósági teljesítménycategóriák: az ökoszisztéma védelme, helyreállítása és **rehabilitációja**; a természetes erőforrások fenntartható használata.

Az információk bemutatása:

AR 10. A vállalkozás az AR 7. bekezdés szerint meghatározott lényeges **helyszínek lényegességi** vizsgálatának bemutatása érdekében figyelembe veheti az alábbi táblázatokat:

Ökoszisztéma-szolgáltatás: ...	Tényleges vagy potenciális függőségek	
...	A funkció megváltozása	Pénzügyi veszteség
...	Korlátozott, mérsékelt vagy jelentős	Korlátozott, mérsékelt vagy jelentős
...	...	...

A terület elhelyezkedése	Fenyegetett fajok, védett területek, kiemelt biodiverzitású területek	Tényleges vagy potenciális hatások			
...	...	Az előfordulás gyakorisága	A hatás sebessége	A hatás súlyossága	A mérséklés lehetősége
...	...	Magas, közepes vagy alacsony	< 1 év 1–3 év vagy > 3 év	Magas, közepes vagy alacsony	Magas, közepes vagy alacsony
...	...	...	...	...	...

Az AR 7. bekezdés e) pontja tekintetében a vállalkozás mérlegelheti az alábbi táblázat használatát:

Honnan termelik ki vagy szerzik be a nyersanyagokat?	A nyersanyagok abszolút tömege (és a tömegszázalékban kifejezett aránya)
Olyan területeken, ahol az IUCN által kiadott, a fenyegetett fajokat tartalmazó vörös listán, a madárvédelmi és az élőhelyvédelmi irányelvben vagy a fenyegetett fajok nemzeti listáján szereplő fenyegetett fajok vannak	...
Hivatalosan elismert védett területeken	...
Egyéb kiemelt biodiverzitású területeken	...

E4-2. közzétételi követelmény: A biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémákkal kapcsolatos politikák

AR 11. Az e közzétételi követelményben leírt **politikák** beépíthetők a különböző altémákat lefedő tágabb környezetvédelmi vagy fenntarthatósági politikákba.

AR 12. A vállalkozás tájékoztatást nyújthat arról is, hogy a **politika** hogyan vonatkozik a nyersanyagok termelésére, beszerzésére vagy felhasználására, és különösen arról, hogy hogyan:

- korlátozza az olyan **beszállítóktól** származó beszerzéseket, amelyek nem tudják igazolni, hogy nem járulnak hozzá védett területek vagy kiemelt **biodiverzitású** területek jelentős károsításához (például tanúsítás révén);
- hivatkozik elismert standardokra vagy szabályozó szervek felügyelete alatt álló, harmadik fél általi tanúsításokra; valamint
- kezeli az olyan **ökoszisztémákból** származó nyersanyagokat, amelyeket úgy kezelnek, hogy fenntartsák vagy javítsák a biológiai sokféleség feltételeit, amint azt a biológiai sokféleség állapotának, növekedésének vagy csökkenésének a rendszeres ellenőrzése és jelentése igazolja.

AR 13. A vállalkozás közzéteheti az egyéb globális célokkal és megállapodásokkal, például a 2., 6., 14. és 15. fenntartható fejlődési céllal vagy bármely más, a biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémákkal kapcsolatos, bevált globális egyezményrel való kapcsolatokat és összehangolást.

- AR 14. A **biológiai sokféleséggel** és az **ökoszisztémákkal** kapcsolatos **függőségek** és **hatások** társadalmi következményeivel foglalkozó **politikáknak** a 23. bekezdés f) pontja szerinti közzététele során a vállalkozás hivatkozhat különösen a Nagojai Jegyzőkönyvre és a Biológiai Sokféleség Egyezményre.
- AR 15. Akkor, amikor a 23. bekezdés f) pontjának megfelelően információkat tesz közzé arról, hogy **politikája** foglalkozik-e – és ha igen, hogyan – a biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémákkal kapcsolatos **hatások** társadalmi következményeivel, a vállalkozás információkat szolgáltathat a következőkkel kapcsolatban:
- a) a genetikai források hasznosításából származó hasznok igazságos és méltányos megosztása; valamint
 - b) a genetikai erőforrásokhoz való hozzáférésbe való **szabad, előzetes és tájékoztatáson alapuló beleegyezés**.
- AR 16. A vállalkozás kifejtheti továbbá, hogy **politikája** hogyan teszi lehetővé a következőket:
- a) a **biológiai sokféleségre** és az **ökoszisztémákra** gyakorolt negatív hatások elkerülését saját műveletei során és a kapcsolódó upstream és downstream **értéklánc** mentén;
 - b) hogy csökkentse és minimalizálja tevékenysége során, valamint az upstream és a downstream értéklánc egésze mentén azokat a biológiai sokféleségre és az ökoszisztémákra gyakorolt hatásait, amelyek nem kerülhetők el;
 - c) hogy helyreállítsa és rehabilitálja a leromlott állapotú ökoszisztémákat, vagy helyreállítsa a megtisztított ökoszisztémákat, miután azokat olyan hatások érték, amelyeket nem lehet teljesen elkerülni és/vagy minimalizálni; valamint
 - d) a **biológiai sokféleség csökkenését** kiváltó tényezőkhez való hozzájárulásának mérséklése.
- AR 17. **Politikáinak** közzététele során, harmadik fél magatartási standardjára való hivatkozás esetén a vállalkozás közzéteheti, hogy az alkalmazott standard:
- a) objektív és megvalósítható-e a kérdések meghatározására irányuló tudományos megközelítés alapján, továbbá reális-e annak értékelése során, hogy ezeket a kérdéseket hogyan lehet helyi szinten kezelni különböző gyakorlati körülmények között;
 - b) kidolgozására vagy fenntartására az **érdekelt felekkel** folytatott folyamatos konzultációs folyamat keretében kerül-e sor, az érdekelt felek valamennyi érintett csoportjának – köztük a termelőknek, a kereskedőknek, a feldolgozóknak, a finanszírozóknak, a helyi embereknek és közösségeknek, az **őslakos népeknek**, valamint a **fogyasztói**, környezetvédelmi és társadalmi érdekeket képviselő civil társadalmi szervezeteknek – a kiegyensúlyozott hozzájárulásával, anélkül, hogy bármelyik csoport indokolatlan hatáskörrel vagy vétójoggal rendelkezne a tartalommal kapcsolatban;
 - c) ösztönzi-e a lépésről lépésre haladó megközelítést és a folyamatos fejlesztést – a standardban és a jobb irányítási gyakorlatok alkalmazása tekintetében egyaránt –, és megköveteli-e érdemi **célok** és konkrét mérföldkövek meghatározását az elvek és kritériumok mentén az idők során elért előrehaladás bemutatása érdekében;
 - d) ellenőrizhető-e olyan független tanúsító vagy ellenőrző szerveken keresztül, amelyek meghatározott és szigorú, az összeférhetetlenséget megakadályozó értékelési eljárásokkal rendelkeznek, és megfelelnek az akkreditálási és hitelesítési eljárásokkal kapcsolatos iránymutatásokat tartalmazó ISO-szabványnak vagy a 765/2008/EK rendelet 5. cikke (2) bekezdésének; valamint
 - e) megfelel-e a Nemzetközi Szociális és Környezeti Akkreditációs és Címkezési Szövetség (ISEAL) helyes gyakorlatról szóló szabályzatának.

E4-3. közzétételi követelmény: A biológiai sokféleséghez és az ökoszisztémákhoz

kapcsolódó intézkedések és erőforrások

AR 18. A vállalkozás a meghozott vagy tervezett intézkedések végrehajtásához szükséges tőkekiadások és működési költségek jelentős pénzüsszegeit összekapcsolhatja:

- a) a pénzügyi kimutatások vonatkozó tételsoraival vagy megjegyzéseivel;
- b) az (EU) 2020/852 rendelet 8. cikkében és az (EU) 2021/2178 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendeletben előírt kulcsfontosságú teljesítménymutatókkal; valamint
- c) adott esetben az (EU) 2021/2178 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendeletben előírt tőkekiadási tervvel.

AR 19. A vállalkozás közzéteheti, hogy mérlegel-e olyan „elkerülési” cselekvési tervet, amely megakadályozza a károsító **intézkedéseket**, még mielőtt azokra sor kerülne. Az elkerülés sok esetben a szokásos projektfejlesztési pályától való eltérésre vonatkozó döntéssel jár. Az elkerülés egyik példája egy projekt **biológiai sokféleségének** és ökoszisztéma-lábnymának a megváltoztatása annak érdekében, hogy elkerüljék a **telephelyen** található természetes **élőhelyek** elpusztítását és/vagy a terület pihentetése ott, ahol kiemelt biodiverzitási értékek vannak, azok megőrzése érdekében. Mérlegelni kell az elkerülést legalább az alábbi kategóriák valamelyikébe tartozó, a biológiai sokféleséghez és az ökoszisztémához kapcsolódó értékek jelenléte esetén: különösen veszélyeztetett és pótolhatatlan, az **érdekelt felek** számára különös jelentőségű, vagy ha a hatásvizsgálat bizonytalansága vagy az irányítási intézkedések hatékonysága miatt óvatos megközelítés indokolt. Az elkerülés három fő típusa a következő:

- a) elkerülés a helyszín kiválasztása révén (a projekt egészét távol kell elhelyezni a fontos biodiverzitási értékek elismert területeitől);
- b) elkerülés a projekttervezés révén (az infrastruktúra olyan módon történő konfigurálása, hogy a projekt helyszínén megőrizték a fontos biodiverzitási értékekkel rendelkező területeket); valamint
- c) elkerülés az ütemezés révén (a projekt tevékenységének időzítése a fajok viselkedési mintái [például szaporodás, vonulás] vagy az ökoszisztéma-funkciók [például folyódinamika] figyelembevételével).

AR 20. A kulcsfontosságú **intézkedések** tekintetében a vállalkozás közzéteheti a következőket:

- a) a részt vevő kulcsfontosságú **érdekelt felek** (például versenytársak, beszállítók, kiskereskedők, egyéb üzleti partnerek, érintett közösségek és hatóságok, kormányzati ügynökségek) felsorolása és részvételük módja, megemlítve az intézkedések által hátrányosan vagy előnyösen érintett kulcsfontosságú érdekelt feleket és azt, hogy hogyan éri őket hatás, beleértve az érintett közösségek, a mezőgazdasági kistermelők, az **öslakos népek** vagy más kiszolgáltatott helyzetű személyek számára jelentkező hatásokat vagy előnyöket;
- b) adott esetben a megfelelő konzultációk szükségességének megindokolása, valamint arra vonatkozó indoklás, hogy miért kell tiszteletben tartani az érintett közösségek döntéseit;
- c) annak rövid értékelése, hogy a kulcsfontosságú intézkedések kiválthatnak-e jelentős negatív fenntarthatósági **hatásokat**;
- d) annak ismertetése, hogy a kulcsfontosságú intézkedésre egyszeri kezdeményezésként, vagy pedig rendszeres gyakorlatként kerül-e sor;
- e) annak ismertetése, hogy a kulcsfontosságú cselekvési tervet csak a vállalkozás hajtja-e végre a vállalkozás erőforrásainak felhasználásával, vagy pedig az egy tágabb kezdeményezés részét képezi, amelyhez a vállalkozás jelentős mértékben hozzájárul. Ha a kulcsfontosságú cselekvési terv egy tágabb kezdeményezés részét képezi, a vállalkozás további tájékoztatást nyújthat a projektről, annak szponzorairól és egyéb résztvevőiről;
- f) annak leírása, hogy az intézkedés hogyan járul hozzá a rendszerszintű változáshoz,

konkrétabban a biológiai sokféleség és az ökoszisztéma változását kiváltó tényezők megváltoztatásához, például technológiai, gazdasági, intézményi és társadalmi tényezők, valamint az alapul szolgáló értékek és magatartások megváltoztatása révén.

AR 21. E közzétételi követelmény alkalmazásában a „helyi és őshonos ismeretek” kifejezés alatt a természetes környezetükkel hosszú ideje együtt élő társadalmak körében kialakult hozzáértés, jártasság és filozófiák értendők. A vidéki népesség és az **őslakos népek** a helyi ismereteik alapján hoznak döntéseket a mindennapi élet alapvető kérdéseivel kapcsolatban.

Mérőszámok és célok

E4-4. közzétételi követelmény: A biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémákkal kapcsolatos célok

AR 22. A vállalkozás megadhatja, hogy a **cél** kezeli-e az (EU) 2020/852 rendelet 15. cikkének (2) bekezdése alapján elfogadott felhatalmazáson alapuló jogi aktusokban a biológiai sokféleség tekintetében meghatározott, a lényeges hozzájárulásra vonatkozó kritériumok teljesítésével összefüggő hiányosságokat. Abban az esetben, ha az (EU) 2020/852 rendelet 10. cikkének (3) bekezdése, 11. cikkének (3) bekezdése, 12. cikkének (2) bekezdése, 13. cikkének (2) bekezdése és 14. cikkének (2) bekezdése alapján elfogadott felhatalmazáson alapuló bizottsági jogi aktusokban a biológiai sokféleség tekintetében meghatározott, a jelentős károkozás elkerülésére vonatkozó kritériumok nem teljesülnek, a vállalkozás megadhatja, hogy a cél kezeli-e az említett kritériumokkal összefüggő hiányosságokat.

AR 23. A **célok** meghatározása céljából a 29. bekezdésben előírt információk közzététele során a vállalkozás mérlegeli a helyi és az **őslakos népek** tájékoztatáson és szabad elhatározáson alapuló hozzájárulásának szükségességét, a megfelelő konzultációk szükségességét, valamint e közösségek döntései tiszteletben tartásának a szükségességét.

AR 24. A lényeges hatásokkal kapcsolatos **célok** táblázatba foglalhatók, az alábbiak szerint:

A cél típusa a mérséklési hierarchia szerint	Alapérték és bázisév	Célérték és földrajzi hatály			Kapcsolódó politika vagy adott esetben jogszabályok
		2025	2030	2050 -ig	
Elkerülés					
Minimalizálás					
Rehabilitáció és helyreállítás					
Kompenzáció vagy ellensúlyozás					

AR 25. Az e standard AR 4. bekezdésében felsorolt potenciális lényeges fenntarthatósági kérdésekhez kapcsolódó **célok** táblázatba foglalhatók, az alábbiak szerint:

A cél fenntarthatósági típusa szerint	Alapérték és bázisév	Célérték és földrajzi hatály			Kapcsolódó politika vagy adott esetben jogszabályok
		2025	2030	2050-ig	

AR 26. A **biológiai sokféleséggel** és az **ökoszisztémákkal** kapcsolatos mérhető **célok** a következőképpen fejezhetők ki:

a) a vállalkozás által akár közvetlenül, akár közvetve ellenőrzött valamennyi védett

vagy helyreállított **élőhely** területe és elhelyezkedése, valamint az, hogy a helyreállítási intézkedés sikerét jóváhagyták-e független külső szakemberek;

- b) létrehozott felületek (olyan környezetek, amelyekben gazdálkodási kezdeményezéseket hajtanak végre annak érdekében, hogy élőhelyet hozzanak létre egy olyan **helyen**, ahol az eredetileg nem létezett); vagy
- c) azon projektek/helyek száma vagy százalékos aránya, amelyek ökológiai integritása javult (például hallépcsők, vadátjárók létrehozása).

E4-5. közzétételi követelmény: A biológiai sokféleség és az ökoszisztémák változásához kapcsolódó hatásmérők

AR 27. Az e közzétételi követelmény alapján előírt tájékoztatás készítése során a vállalkozásnak figyelembe veszi és ismertetheti a következőket:

- a) az alkalmazott módszertanok és **mérőszámok**, valamint annak ismertetése, hogy miért választják ezeket a módszereket és mérőszámokat, továbbá a feltételezések, korlátok és bizonytalanságok ismertetése, valamint a módszerekben idővel eszközölt változtatások leírása és indoklása;
- b) a mérőszámok és a módszerek alkalmazási köre, például:
 - i. vállalkozás, **telephely**, márka, árucikk, vállalati üzleti egység, tevékenység;
 - ii. a lefedett szempontok (az AR 4. bekezdésben foglaltak szerint);
- c) a mérőszámok **biológiai sokféleséggel** kapcsolatos összetevői: fajspecifikus, ökoszisztéma-specifikus;
- d) a módszertan által lefedett földrajzi területek, valamint annak ismertetése, hogy miért hagytak ki bármely releváns földrajzi területet;
- e) a mérőszámokba hogyan építették be az **ökológiai küszöbértékeket** (például a **bioszféra integritása** és a **földterületrendszer-változtatás, bolygónk tűrőképességének határai**) és az allokációkat;
- f) az ellenőrzés gyakorisága, a megfigyelt fő mérőszámok, a kiindulási állapot/alapérték és a bázisév/bázisidőszak, valamint a referencia-időszak;
- g) e mérőszámok elsődleges adatokon, másodlagos adatokon, modellezett adatokon vagy szakértői megítélésen, vagy ezek kombinációján alapulnak-e;
- h) annak feltüntetése, hogy mely intézkedéseket mérik és ellenőrzik mérőszámok segítségével, és azok hogyan kapcsolódnak a **célok** eléréséhez;
- i) a mérőszámok kötelezőek (jogsabályi kötelezettségből fakadnak) vagy önkéntesek-e. Ha kötelezőek, a vállalkozás megjelölheti a vonatkozó jogszabályokat; ha önkéntesek, a vállalkozás hivatkozhat bármely alkalmazott önkéntes standardra/eljárásra; valamint
- j) a mérőszámok a vonatkozó és mérvadó nemzeti, uniós vagy kormányközi iránymutatások, **politikák**, jogszabályok vagy megállapodások – például a Biológiai Sokféleség Egyezmény (CBD) és az IPBES – elvárásain vagy ajánlásain alapulnak-e, illetve megfelelnek-e azoknak.

AR 28. A vállalkozás közzétehet olyan **mérőszámokat**, amelyek ellenőrizhetőek és műszakilag és tudományosan megalapozottak, figyelembe véve a megfelelő ütemterveket és földrajzi területeket, továbbá közzéteheti, hogy a kiválasztott mérőszámok hogyan felelnek meg ezeknek a kritériumoknak. Annak biztosítása érdekében, hogy a mérőszám releváns legyen, egyértelmű kapcsolatnak kell fennállnia a mutató és a mérés célja között. A bizonytalanságokat a lehető legnagyobb mértékben csökkenteni kell. Az alkalmazott adatokat vagy mechanizmusokat elismert szervezeteknek kell támogatniuk, és azokat rendszeresen aktualizálni kell. Amennyiben adathiány áll fenn, megbízható, modellezett adatok és szakvélemények is felhasználhatók. A módszertannak kellően részletesnek kell lennie ahhoz, hogy idővel lehetőség legyen a hatások és a mérséklési tevékenységek érdemi összehasonlítására. Következésképpen alkalmazni kell az adatgyűjtési eljárásokat és

a fogalommeghatározásokat. Ez idővel lehetővé teszi a vállalkozás teljesítményének érdemi felülvizsgálatát, és segíti a belső, illetve a hasonló vállalkozásokkal való összehasonlítást.

- AR 29. Ha egy mérőszám célnak felel meg, akkor mindkettő alapértékét össze kell hangolni. A **biológiai sokféleségre** vonatkozó alapforgatókönyv lényeges összetevője a biológiai sokféleség és az **ökoszisztémák** tágabb értelemben vett irányítási folyamatának. Az alapforgatókönyvre a hatásvizsgálathoz és az irányítási tervezéshez, valamint a nyomon követéshez és az adaptív irányításhoz van szükség.
- AR 30. Az adatgyűjtéshez és a vállalkozások által a **biológiai sokféleségre** és az **ökoszisztémákra** gyakorolt hatások méréséhez rendelkezésre álló módszerek három kategóriába sorolhatók, a következők szerint:
- a) elsődleges adatok: helyszíni felmérések során, helyben gyűjtött adatok;
 - b) másodlagos adatok: ezek magukban foglalják azoknak a térbeli adatoknak a rétegeit, amelyeket lefednek az üzleti tevékenységek földrajzi helyének adatai.
 - i. A fajok szintjén a különböző fajok elterjedésére vonatkozó adatrétegek felhasználhatók a különböző helyeken esetlegesen előforduló fajok előrejelzésére. Ez magában foglalja a műveleti **telephelyeket** és a beszerzési helyeket is. A különböző elterjedési rétegek eltérő pontosságúak lesznek bizonyos tényezőktől függően (például hogy a fajok elterjedését pontosították-e az **élőhely** rendelkezésre állása alapján). A fajok fenyegetettségi helyzetére és az őket fenyegető tevékenységekre vonatkozó adatok jelezhetik, hogy az üzleti tevékenységek várhatóan milyen mértékben járulnak hozzá a populációs tendenciákhoz és a fenyegetettségi helyzethez.
 - ii. Az ökoszisztéma szintjén felhasználhatók az ökoszisztémák kiterjedésének és állapotának a változását tükröző adatrétegek, ideértve az **élőhelyek felaprózódásának** és folytonosságának szintjét;
 - c) a biológiai sokféleség állapotára vonatkozó modellezett adatok: A modellalapú módszerek általában az ökoszisztéma-szintű mutatók (például kiterjedés, állapot vagy funkció) méréséhez használatosak. A modellek számszerűsítik, hogy a különböző terhelések nagyságrendje hogyan érinti a biológiai sokféleség állapotát. Ezek a terhelések és az állapot közötti kapcsolatok, amelyek globálisan gyűjtött adatokon alapulnak. A modellezési eredményeket helyi szinten alkalmazzák annak becslésére, hogy a vállalkozás szintjén jelentkező terhelések milyen változásokat idéznek elő az ökoszisztéma állapotában. A hatást kiváltó tényezők általában három fő jellemzővel rendelkeznek: nagyság (például a szennyező anyag mennyisége, a zaj intenzitása), térbeli kiterjedés (például a szennyezett földterület) és időbeli kiterjedés (a szennyeződés fennmaradásának időtartama).
- AR 31. A földhasználatra vonatkozó életciklus-értékelés tekintetében a vállalkozás hivatkozhat a Közös Kutatóközpont „Land-use related environmental indicators for Life Cycle Assessment” (A földhasználattal kapcsolatos környezeti mutatók az életciklus-értékeléshez) című dokumentumára.
- AR 32. Az **idegenhonos inváziós fajok** betelepítése tekintetében a vállalkozás közzéteheti az idegenhonos inváziós fajok útvonalait és számát, valamint az idegenhonos inváziós fajok által lefedett felszín kiterjedését.
- AR 33. Az **ökoszisztémák** kiterjedésére és állapotára vonatkozó mérőszámok tekintetében hasznos útmutatás található az ENSZ környezeti-gazdasági számlarendszere keretében az ökoszisztéma-számlákkal kapcsolatban (UN SEEA EA) összeállított dokumentumokban.
- AR 34. A vállalkozás a környezetvédelmi vezetési és hitelesítési rendszer (EMAS)⁸⁹ által rendelkezésre bocsátott iránymutatás felhasználásával területegységekben (például m²-

⁸⁹ 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 szóló 2018. december 19-i (EU) 2018/2026 bizottsági rendeletben (HL L 325., 2018.12.20., 18. o.) foglalt javaslat szerint.

ben vagy hektárban) kifejezve közzéteheti a következőket:

- a) teljes földhasználat;
- b) a talajfedéssel lezárt teljes terület;
- c) a **telephely** teljes természetorientált területe; valamint
- d) a telephelyen kívüli teljes természetorientált terület.

AR 35. A vállalkozás közzéteheti például a felszínborítás megváltozását, amely az „élőhely-módosítás” és az „ipari és háztartási tevékenység” kiváltó tényezők fizikai megjelenése, azaz a Föld felszínének fizikai tulajdonságaiban bekövetkező ember okozta vagy természetes változás egy adott helyen.

AR 36. A felszínborítás egy tipikus változó, amely Föld-megfigyelési adatok alapján értékelhető.

AR 37. Az **ökoszisztémákkal** kapcsolatos lényeges hatásokra vonatkozó beszámolás során a vállalkozás az ökoszisztémák kiterjedésén és állapotán túlmenően az ökoszisztémák működését is figyelembe veheti a következők alkalmazásával:

- a) az ökoszisztéma által biztosított folyamatot vagy funkciót mérő, vagy az adott folyamat vagy funkció biztosítására való képességet tükröző mérőszám: például nettó primer termelékenység, amely a növények termelékenységének mértéke, és azon alapul, hogy a növények az energiát milyen sebességgel tárolják el és bocsátják más fajok rendelkezésére az ökoszisztémában. Ez az ökoszisztémák működéséhez szükséges alapvető folyamat, amely számos tényezőhöz kapcsolódik, köztük a fajok sokféleségéhez, de nem méri közvetlenül ezeket a tényezőket; vagy
- b) olyan mérőszám, amely a tudományosan azonosított veszélyeztetett fajok populációiban bekövetkező változásokat méri.

AR 38. Az ökoszisztéma szintjén felhasználhatók az **ökoszisztémák** kiterjedésének és állapotának változását tükröző adatrétegek, ideértve az **élőhelyek felaprózódásának** és folytonosságának szintjét.

E4-6. közzétételi követelmény: A biológiai sokféleséggel és az ökoszisztémával kapcsolatos lényeges kockázatokból és lehetőségekből eredő várható pénzügyi hatások

AR 39. A vállalkozás feltüntetheti a rövid, közép- és hosszú távon kockázatnak kitett kapcsolódó termékei és szolgáltatásai értékelését, kifejtve, hogy ezeket hogyan határozza meg, hogyan becsli a pénzügyi összegeket, és milyen kritikus feltételezéseket fogalmaz meg.

AR 40. A **várható pénzügyi hatásoknak** a 45. bekezdés a) pontja szerinti, pénzügyi összegben történő számszerűsítése egyetlen összegként vagy tartományként is megadható.

ESRS E5

Erőforrás-felhasználás és körforgásos gazdaság

Tartalomjegyzék

Célkitűzés

Kapcsolat más ESRS-ekkel

Közzétételi követelmények

– ESRS 2 Általános közzétételek

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

- **Az ESRS 2 IRO-1-hez kapcsolódó közzétételi követelmény – Az erőforrás-felhasználással és a körforgásos gazdasággal kapcsolatos lényeges hatások,**

kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló folyamatok bemutatása

- 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
- E5-6. közzétételi követelmény – Az erőforrás-felhasználással és a körforgásos gazdasággal kapcsolatos hatásokból, kockázatokból és lehetőségekből eredő várható pénzügyi hatások

A. függelék: Alkalmazási követelmények

– ESRS 2 Általános közzétételek

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

- Az ESRS 2 IRO-1-hez kapcsolódó közzétételi követelmény – Az erőforrás-felhasználással és a körforgásos gazdasággal kapcsolatos lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló folyamatok bemutatása
- 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
- E5-6. közzétételi követelmény – Az erőforrás-felhasználással és a körforgásos gazdasággal kapcsolatos kockázatokból és lehetőségekből eredő várható pénzügyi hatások

Célkitűzés

1. E standard célja olyan közzétételi követelmények meghatározása, amelyek lehetővé teszik a **fenntarthatósági nyilatkozat** felhasználói számára a következők megértését:
 - a) hogyan befolyásolja a vállalkozás az erőforrás-felhasználást, beleértve az erőforrás-hatékonyságot, a nem megújuló erőforrások kimerülésének elkerülését és a megújuló erőforrások fenntartható beszerzését és felhasználását (e standardban a továbbiakban: erőforrás-felhasználás és körforgásos gazdaság) a lényeges pozitív és negatív, tényleges vagy potenciális **hatásokban** kifejezve;
 - b) az erőforrás-felhasználásból eredő tényleges vagy potenciális negatív hatások megelőzése vagy enyhítése érdekében hozott **intézkedések** és azok eredményei, beleértve a vállalkozás gazdasági növekedésének az anyagfelhasználástól való elválasztását elősegítő, valamint a kockázatok és lehetőségek kezelését szolgáló intézkedéseket is;
 - c) a vállalkozás tervei és képessége arra, hogy stratégiáját és **üzleti modelljét a körforgásos gazdaságra vonatkozó elvekkel** összhangban igazítsa ki, ideértve többek között, de nem kizárólag a **hulladék** minimalizálását, a termékek, anyagok és egyéb erőforrások értékének legmagasabb szinten tartását, valamint hatékony felhasználásuk fokozását a termelésben és a fogyasztásban;
 - d) a vállalkozásnak az erőforrás-felhasználásból és a körforgásos gazdaságból eredő hatásaival és **függőségeivel** kapcsolatos lényeges kockázatainak és lehetőségeinek

jellege, típusa és mértéke, valamint e kockázatok és lehetőségek vállalkozás általi kezelésének módja; valamint

- e) a vállalkozásnak az erőforrás-felhasználásra és körforgásos gazdaságra gyakorolt hatásaiból és az erőforrás-felhasználással és a körforgásos gazdasággal kapcsolatos függőségeiből eredő lényeges kockázatok és lehetőségek rövid, közép- és hosszú távú **pénzügyi hatásai** a vállalkozásra.
- 2. Ez a standard az „erőforrások felhasználásával” és a „körforgásos gazdasággal” kapcsolatos közzétételi követelményeket határozza meg, különös tekintettel a következőkre:
 - a) **erőforrás-beáramlások**, beleértve a lényeges erőforrás-beáramlások körforgásos jellegét is, a megújuló és a nem megújuló erőforrásokat egyaránt figyelembe véve; valamint
 - b) **erőforrás-kiáramlások**, beleértve a termékekre és az anyagokra vonatkozó információkat is; valamint
 - c) **hulladék**.
- 3. A **körforgásos gazdaság** olyan gazdasági rendszer, amelyben a gazdaságban használt termékek, anyagok és egyéb erőforrások értékét a lehető leghosszabb ideig fenntartják, fokozva az előállításban és a fogyasztásban való eredményes felhasználásukat, ezáltal csökkentve a felhasználásuk környezeti hatását, minimalizálva a **hulladékot** és a veszélyes **anyagok** kibocsátását az életciklusuk minden szakaszában, többek között a **hulladékhierarchia** alkalmazásával. A cél a műszaki és a biológiai erőforrások, termékek és anyagok értékének maximalizálása és fenntartása egy olyan rendszer létrehozásával, amely lehetővé teszi a **tartósságot**, a hosszú távú optimális használatot vagy az újrahaznát, a felújítást, az alkatrészek újrafelhasználását, az **újrafeldolgozást** és a tápanyag-körforgalmat.
- 4. Ez a standard a vonatkozó uniós jogszabályi keretekre és szak**politikákra**, többek között a körforgásos gazdaságra vonatkozó uniós cselekvési tervre, a 2008/98/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvre⁹⁰ (hulladékgazdálkodási keretirányelv) és az uniós iparstratégiára épül.
- 5. A „minden megy tovább” megközelítésről – azaz egy olyan gazdaságról, amelyben véges erőforrásokat termelnek ki a felhasznált, majd kidobott termékek előállításához („take-make-waste”, azaz „nyerd ki, munkáld meg, dobd ki”) – a körforgásos gazdasági rendszerre való áttérés értékeléséhez ez a standard a vállalkozás által felhasznált és előállított erőforrások, anyagok és termékek fizikai áramlásának az E5-4. **Erőforrás-beáramlások** közzétételi követelményben és az E5-5. **Erőforrás-kiáramlások** közzétételi követelményben történő azonosítására támaszkodik.

Kapcsolat más ESRS-ekkel

- 6. Az erőforrás-felhasználás más környezeti hatások, például az éghajlatváltozás, a **szennyezés**, valamint a vízzel, a **tengeri erőforrásokkal** és a biológiai sokféleséggel kapcsolatos hatások egyik fő mozgatórugója. A **körforgásos gazdaság** olyan rendszer, amely a kitermelés, a feldolgozás, az előállítás, a fogyasztás és a **hulladékgazdálkodás** során az erőforrások fenntartható felhasználására törekszik. Ez a rendszer számos környezeti előnnyel jár, különösen az anyag- és az energiafogyasztás és a levegőbe történő **kibocsátások** (üvegházhatásúgáz-kibocsátás vagy egyéb szennyező anyagok kibocsátása) csökkentésével, a **víz kivételek** és **-kibocsátások** korlátozásával, valamint a természetnek a biológiai sokféleségre gyakorolt hatást mérséklő **regenerációjával**.
- 7. Annak érdekében, hogy átfogó áttekintést nyújtsunk arról, hogy milyen egyéb környezetvédelmi kérdések lehetnek lényegesek az erőforrás-felhasználás és a körforgásos gazdaság szempontjából, a vonatkozó közzétételi követelményeket más környezetvédelmi ESRS tartalmazza az alábbiak szerint:

⁹⁰ 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.).

- a) ESRS E1 *Éghajlatváltozás*, amely különösen az **ÜHG-kibocsátással** és az energiaforrásokkal (energiafogyasztás) foglalkozik;
 - b) ESRS E2 *Szennyezés*, amely különösen a vízbe, a levegőbe és a **talajba** történő kibocsátással, valamint az **aggodalomra okot adó anyagokkal** foglalkozik;
 - c) ESRS E3 *Víz és tengeri erőforrások*, amely különösen a vízkészlettel (vízfogyasztás) és a tengeri erőforrásokkal foglalkozik; valamint
 - d) ESRS E4 *Biológiai sokféleség és ökoszisztémák*, amely különösen az ökoszisztémákkal, a fajokkal és a nyersanyagokkal foglalkozik.
8. A vállalkozásnak az erőforrás-felhasználással és a körforgásos gazdasággal kapcsolatos hatásai – különösen a **hulladékkal** kapcsolatos hatások – érinthetik az embereket és a közösségeket. Az erőforrás-felhasználással és a **körforgásos gazdasággal** kapcsolatos, a vállalkozásnak tulajdonítható, az **érintett közösségekre** gyakorolt lényeges negatív hatásokat az ESRS S3 *Érintett közösségek* standard tartalmazza. Az erőforrások hatékony és körforgásos felhasználása a versenyképesség és a gazdasági jólét szempontjából is előnyös.
9. Ez a standard az ESRS 1 *Általános követelmények* és az ESRS 2 *Általános közzétételek* standarddal együtt értelmezendő.

Közzétételi követelmények

ESRS 2 Általános közzétételek

10. Az e szakaszban foglalt követelményeket az ESRS 2 standard *A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése* című 4. fejezetében előírt közzétételekkel együtt kell értelmezni, és azokkal együtt kell beszámolni róluk.

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

Az ESRS 2 IRO-1-hez kapcsolódó közzétételi követelmény – Az erőforrás-felhasználással és a körforgásos gazdasággal kapcsolatos lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló folyamatok bemutatása

11. A vállalkozás ismerteti az erőforrás-felhasználással és a körforgásos gazdasággal kapcsolatos lényeges **hatások, kockázatok és lehetőségek** azonosítására szolgáló folyamatot, különösen az **erőforrás-beáramlásokra**, az **erőforrás-kiáramlásokra** és a **hulladéokra** tekintettel, és tájékoztatást nyújt:
- a) arról, hogy a saját műveletei során és az upstream és downstream értékláncában jelentkező tényleges és potenciális **hatások, kockázatok és lehetőségek** azonosítása érdekében átvilágította-e eszközeit és tevékenységét, és amennyiben végzett ilyen átvilágítást, az ahhoz felhasznált módszertanokról, feltételezésekről és eszközökről;
 - b) arról, hogy folytatott-e – és hogyan – konzultációkat különösen az érintett közösségekkel.

E5-1. közzétételi követelmény – Az erőforrás-felhasználással és a körforgásos gazdasággal kapcsolatos politikák

12. A vállalkozás bemutatja az erőforrás-felhasználással és a körforgásos gazdasággal kapcsolatos lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek kezelése érdekében alkalmazott politikáit.
13. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás

milyen mértékben rendelkezik az erőforrás-felhasználással és a **körforgásos gazdasággal** kapcsolatos lényeges **hatásainak, kockázatainak és lehetőségeinek** azonosítására, értékelésére, kezelésére és/vagy **korrekciójára** irányuló **politikákkal**.

14. A 12. bekezdésben előírt közzétételnek tartalmaznia kell a vállalkozás által az erőforrás-felhasználással és a **körforgásos gazdasággal** kapcsolatos lényeges **hatások, kockázatok és lehetőségek** kezelésére alkalmazott **politikákra** vonatkozó információkat, összhangban az ESRS 2 MDR-P A *lényeges fenntarthatósági kérdések kezelésére bevezetett politikák* közzétételi tartalommal.
15. Az összefoglalóban a vállalkozás feltünteti, hogy politikái foglalkoznak-e a következő kérdésekkel, amennyiben azok lényegesek, és ha igen, hogyan:
 - a) átállás a primer erőforrások felhasználásáról, beleértve a másodlagos (újrafeldolgozott) erőforrások felhasználásának relatív növekedését is;
 - b) a megújuló erőforrások fenntartható beszerzése és felhasználása.
16. A politikáknak a vállalkozás saját műveleteiben, valamint upstream és downstream értéklánca mentén egyaránt foglalkozniuk kell a lényeges hatásokkal, kockázatokkal és lehetőségekkel.

E5-2. közzétételi követelmény – Az erőforrás-felhasználással és a körforgásos gazdasággal kapcsolatos intézkedések és erőforrások

17. **A vállalkozás közzéteszi az erőforrás-felhasználással és a körforgásos gazdasággal kapcsolatos intézkedéseit, valamint az azok végrehajtására elkülönített erőforrásokat.**
18. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye az erőforrás-felhasználással és a körforgásos gazdasággal kapcsolatos **politikai** célkitűzések és **célok** elérése érdekében hozott és tervezett főbb **intézkedések** megértését.
19. Az erőforrás-felhasználással és a körforgásos gazdasággal kapcsolatos **intézkedések**, valamint az elkülönített erőforrások leírásának az ESRS 2 MDR-A A *lényeges fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos intézkedések és erőforrások* közzétételi tartalmában meghatározott elveket kell követnie.
20. Az ESRS 2 MDR-A közzétételi tartalmon túlmenően a vállalkozásnak meg kell határoznia, hogy egy intézkedés és az erőforrások lefedik, illetve fedezik-e, és ha igen, hogyan a következőket:
 - a) nagyobb erőforrás-hatékonyság a műszaki és a biológiai anyagok és a víz felhasználása terén, különösen a nyersanyag-információs rendszerben felsorolt kritikus fontosságú nyersanyagok és ritkaföldfémek tekintetében;
 - b) a másodlagos nyersanyagok (újrafeldolgozott anyagok) nagyobb felhasználási aránya;
 - c) a körforgásos tervezés alkalmazása, amely a termékek nagyobb **tartósságához** és használatának optimalizálásához, valamint a következők nagyobb arányához vezet: újrahasználat, javítás, felújítás, az alkatrészek újrafelhasználása, rendeltetésmódosítás és újrafeldolgozás;
 - d) körforgásos üzleti gyakorlat követése, például i. érték megtartó **intézkedések** (karbantartás, javítás, felújítás, alkatrészek újrafelhasználása, alkatrészek begyűjtése, korszerűsítés és visszautas logisztika, zárt rendszerű újrahasznosítás, használt eszközök kiskereskedelme), ii. értékmaximalizáló intézkedések (termékszolgáltatási rendszerek, az együttműködésen és megosztáson alapuló gazdaság üzleti modelljei), iii. életciklus végi intézkedések (**újrafeldolgozás**, értéknövelő újrahasznosítás, kiterjesztett gyártói felelősség) és iv. rendszerhatékonysági intézkedések (ipari szimbiózis);
 - e) a **hulladékkeletkezés** megelőzése érdekében hozott intézkedések a vállalkozás

upstream és downstream értéklánca mentén; valamint

- f) a **hulladékgazdálkodás** optimalizálása a **hulladékhierarchiával** összhangban.

Mérőszámok és célok

E5-3. közzétételi követelmény – Az erőforrás-felhasználással és a körforgásos gazdasággal kapcsolatos célok

21. A vállalkozás közzéteszi az erőforrás-felhasználással és a körforgásos gazdasággal kapcsolatban általa meghatározott célokat.
22. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye a vállalkozás által az erőforrás-felhasználásra és a **körforgásos gazdaságra** vonatkozó **politikája** támogatása, valamint a lényeges hatásai, kockázatai és lehetőségei kezelése érdekében elfogadott **célok** megértését.
23. A **célok** leírása tartalmazza az ESRS 2 MDR-T – *A politikák és intézkedések hatékonyságának nyomon követése célok segítségével* című közzétételi követelményben előírt információkat.
24. A 21. bekezdésben előírt közzétételben jelezni kell, hogy a vállalkozás **céljai** kapcsolódnak-e, és ha igen, hogyan, az **erőforrás-beáramlásokhoz** és az **erőforrás kiáramlásokhoz**, beleértve a **hulladékot**, valamint a termékeket és az anyagokat is, és különösen a következőkhöz:
- a) a körforgásos terméktervezés fokozása (ideértve például a **tartósságra**, a szétszerelésre, a javíthatóságra, az újrafeldolgozhatóságra stb. vonatkozó tervezést);
 - b) a **körforgásos anyagfelhasználási arány** növelése;
 - c) a primer nyersanyag minimálisra csökkentése;
 - d) a megújuló erőforrások fenntartható beszerzése és felhasználása (a lépcsőzetes hasznosítás elvével összhangban);
 - e) a **hulladékgazdálkodás**, beleértve a megfelelő kezelésre való előkészítést is; valamint
 - f) az erőforrás-felhasználással és a körforgásos gazdasággal kapcsolatos egyéb kérdések.
25. A vállalkozás meghatározza, hogy a cél a **hulladékhierarchia** melyik rétegéhez kapcsolódik.
26. Az ESRS 2 MDR-T közzétételi tartalom túlmenően a vállalkozás kifejtheti, hogy a **célok** meghatározásakor figyelembe vette-e az **ökológiai küszöbértékeket** és a jogalany-specifikus allokációkat. Ha igen, a vállalkozás feltüntetheti a következőket:
- a) az azonosított ökológiai küszöbértékek és az azonosításukhoz használt módszer;
 - b) a küszöbértékek jogalany-specifikusak-e, és ha igen, hogyan határozták meg őket; és
 - c) hogyan oszlik meg a vállalkozáson belül a meghatározott ökológiai küszöbértékek tiszteletben tartásával kapcsolatos felelősség.
27. A vállalkozás a háttér-információk részeként meghatározza, hogy az általa kitűzött és bemutatott **célok** kötelezőek (jogsabályi kötelezettségből fakadnak) vagy önkéntesek-e.

E5-4. közzétételi követelmény – Erőforrás-beáramlások

28. A vállalkozás közzéteszi a lényeges hatásaihoz, kockázataihoz és lehetőségeihez kapcsolódó erőforrás-beáramlására vonatkozó információkat.

29. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye a vállalkozás saját műveleteiben és upstream értékláncában történő erőforrás-felhasználás megértését.
30. A 28. bekezdésben előírt közzétételnek tartalmaznia kell az **erőforrás-beáramlások** leírását, amennyiben ezek az erőforrás-beáramlások lényegesek, kitérve: a vállalkozás saját műveleteiben és upstream értéklánca mentén felhasznált és igénybe vett termékekre (beleértve a **csomagolást** is) és anyagokra (feltüntetve a nyersanyagokat és a ritkaföldfémeket is), valamint vízre, ingatlanokra, létesítményekre és berendezésekre.
31. Ha a vállalkozás úgy ítéli meg, hogy az erőforrás-beáramlások lényeges fenntarthatósági kérdést képeznek, a következő információkat teszi közzé a vállalkozás termékeinek és szolgáltatásainak előállításához a beszámolási időszakban felhasznált anyagokról tonnában vagy kilogrammban:
- a) a beszámolási időszakban felhasznált termékek és műszaki és biológiai anyagok teljes tömege;
 - b) a vállalkozás termékeinek és szolgáltatásainak (beleértve a **csomagolást** is) előállításához felhasznált, fenntartható forrásból származó biológiai anyagok (és nem energetikai célokra használt bioüzemanyagok) százalékos aránya a teljes felhasználáson belül, az alkalmazott tanúsítási rendszerre és a lépcsőzetes hasznosítás elvének alkalmazására vonatkozó információkkal együtt; valamint
 - c) a vállalkozás termékeinek és szolgáltatásainak előállításához (beleértve a csomagolást is) igénybe vett másodlagos újrahasznált vagy újrafeldolgozott alkotóelemek, másodlagos közbeső termékek és másodlagos anyagok tömege abszolút mennyiségként és százalékos arányként egyaránt.
32. A vállalkozás tájékoztatást nyújt az adatok kiszámításához használt módszerekről. Megadja, hogy az adatok közvetlen mérésekből vagy becslésekből származnak-e, és közzéteszi az alkalmazott fő feltételezéseket.

E5-5. közzétételi követelmény – Erőforrás-kiáramlások

33. **A vállalkozás közzéteszi a lényeges hatásaihoz, kockázataihoz és lehetőségeihez kapcsolódó erőforrás-kiáramlásaira, többek között a hulladékra vonatkozó információkat.**
34. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye a következők megértését:
- a) hogyan járul hozzá a vállalkozás a **körforgásos gazdasághoz** azáltal, hogy i. a termékeket és anyagokat a **körforgásos gazdaságra vonatkozó elvekkel** összhangban alakítja ki, és ii. az első használatot követően egyre nagyobb mértékben vagy maximálisan visszavezeti a termékeket, anyagokat és **hulladékot** a gyakorlatban; valamint
 - b) a vállalkozásnak a hulladékképződés csökkentésére irányuló és **hulladékgazdálkodási** stratégiája, és hogy a vállalkozás milyen mértékben ismeri a saját tevékenysége során a fogyasztás előtti hulladékra alkalmazott hulladékgazdálkodást.

Termékek és anyagok

35. A vállalkozás leírást ad azokról a kulcsfontosságú termékekről és anyagokról, amelyek a vállalkozás termelési folyamatából származnak, és amelyeket a körforgásos elvek, többek között a **tartósság**, az újrahasználatosság, a javíthatóság, a szétszerelés, az alkatrészek újrafelhasználása, a felújítás, az **újrafeldolgozás**, a biológiai ciklus szerinti visszavezetés vagy az anyag vagy termék felhasználásának egyéb körforgásos üzleti modellek révén történő optimalizálása mentén alakítottak ki.
36. Azok a vállalkozások, amelyek kiáramlásai lényegesek, közzéteszik a következőket:
- a) a vállalkozás által forgalomba hozott termékek várható **tartóssága** az egyes

termékcsoportokra vonatkozó ágazati átlaghoz viszonyítva;

- b) a termékek javíthatósága, lehetőség szerint bevált minősítési rendszer alkalmazásával;
- c) a termékek és **csomagolásuk** újrafeldolgozható tartalmának aránya.

Hulladék

37. A vállalkozás közzéteszi a következő információkat a saját műveleteiből származó **hulladék** összmennyiségéről, tonnában vagy kilogrammban kifejezve:

- a) a keletkező hulladék összmennyisége;
- b) az ártalmatlanítástól elvont teljes mennyiség tömegben kifejezve, **veszélyes hulladék** és nem veszélyes hulladék szerinti, valamint a következő **hasznosítási** művelettípusok szerinti bontásban:
 - i. újrahasználatra való előkészítés;
 - ii. **újrafeldolgozás**; valamint
 - iii. egyéb hasznosítási műveletek;
- c) az ártalmatlanításra kerülő mennyiség tömegben kifejezve, hulladékkezelési típusonként, valamint a három típust összegző teljes mennyiség formájában, veszélyes és nem **veszélyes hulladék** szerinti bontásban. A közzéteendő hulladékkezelési típusok a következők:
 - i. **hulladékégetés**;
 - ii. hulladéklerakás; valamint
 - iii. egyéb ártalmatlanítási műveletek;
- d) a nem újrafeldolgozott hulladék összmennyisége és százalékos aránya⁹¹.

38. A **hulladék** összetételének közzétételekor a vállalkozás a következőket határozza meg:

- a) az ágazata vagy tevékenységei szempontjából releváns hulladéka (például a bányászati ágazatban működő vállalkozás esetében a keletkező meddő, a **fogyasztói** elektronikai ágazatban működő vállalkozás esetében az elektronikus hulladék, a mezőgazdaságban vagy a turizmus-vendéglátás ágazatban működő vállalkozás esetében az élelmiszer-hulladék); valamint
- b) a hulladékban jelen lévő anyagok (például biotömeg, fémek, nemfémes ásványok, műanyagok, textíliák, kritikus fontosságú nyersanyagok és ritkaföldfémek).

39. A vállalkozásnak közzé kell tennie továbbá a vállalkozás által termelt **veszélyes hulladék** és radioaktív **hulladék** összmennyiségét (a radioaktív hulladék fogalmát a 2011/70/Euratom tanácsi irányelv⁹² 3. cikkének 7. pontja határozza meg).

40. A vállalkozás háttér-információkat szolgáltat az adatok kiszámításához használt módszerekről, és különösen a 35. bekezdés szerinti körforgásos elvek mentén kialakított termékek meghatározásához és osztályozásához felhasznált kritériumokról és feltételezésekről. Megadja, hogy az adatok közvetlen mérésekből vagy becslésekből származnak-e, és közzéteszi az alkalmazott fő feltételezéseket.

⁹¹ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének II. táblázatában szereplő 13. mutató („A nem újrafeldolgozott hulladék aránya”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutató alapján.

⁹² A Tanács 2011/70/Euratom irányelve (2011. július 19.) a kiegészítő fűtőelemek és a radioaktív hulladékok felelősségteljes és biztonságos kezelését szolgáló közösségi keret létrehozásáról (HL L 199., 2011.8.2., 48. o.). 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 I. táblázatában szereplő 9. mutató („A veszélyes hulladék és a radioaktív hulladék aránya”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutató alapján.

E5-6. közzétételi követelmény – Az erőforrás-felhasználással és a körforgásos gazdasággal kapcsolatos lényeges kockázatokból és lehetőségekből eredő várható pénzügyi hatások

41. A vállalkozás közzéteszi az erőforrás-felhasználással és a körforgásos gazdasággal kapcsolatos hatásokból eredő lényeges kockázatok és lehetőségek várható pénzügyi hatásait.
42. A 41. bekezdésben előírt információkat az ESRS 2 SBM-3 48. bekezdésének d) pontjában előírt, a jogalany beszámolási időszakra jellemző pénzügyi helyzetére, pénzügyi teljesítményére és cash flow-jára gyakorolt aktuális pénzügyi hatásokra vonatkozó információkon felül kell közölni. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye a következők megértését:
- a) az erőforrás-felhasználással és a **körforgásos gazdasággal** kapcsolatos lényeges hatásokból és **függőségekből** eredő lényeges **kockázatokból** származó **várható pénzügyi hatások**, valamint hogy ezek a kockázatok miként gyakorolnak (vagy ésszerűen feltételezhetően miként gyakorolnának) lényeges befolyást a vállalkozás pénzügyi helyzetére, pénzügyi teljesítményére és cash flow-jára rövid, közép- és hosszú távon; valamint
 - b) az erőforrás-felhasználással és a körforgásos gazdasággal kapcsolatos lényeges lehetőségek miatt várható pénzügyi hatások.
43. A közzétételnek tartalmaznia kell a következőket:
- a) az erőforrás-felhasználással és a körforgásos gazdasággal kapcsolatos intézkedések mérlegelése előtti **várható pénzügyi hatások** számszerűsítve (pénzben kifejezve), vagy ha ez indokolatlan költségek vagy erőfeszítések nélkül nem lehetséges, kvalitatív információk formájában. A lényeges lehetőségekből eredő **pénzügyi hatások** esetében nincs szükség számszerűsítésre, ha az olyan közzétételt eredményezne, amely nem felel meg az információk előírt minőségi jellemzőinek (lásd: ESRS 1, B. függelék – *Az információk minőségi jellemzői*);
 - b) a figyelembe vett pénzügyi hatások leírása, és hogy azok mely hatásokhoz és függőségekhez kapcsolódnak, továbbá azoknak az időtávoknak a leírása, amelyeken belül valószínűsíthetően bekövetkeznek;
 - c) a **várható pénzügyi hatások** számszerűsítéséhez használt kritikus feltételezések, valamint az ilyen feltételezésekhez kapcsolódó bizonytalanság forrásai és szintje.

A. függelék: Alkalmazási követelmények

Ez a függelék az ESRS E5 standard szerves részét képezi. Támogatja az e standardban meghatározott közzétételi követelmények alkalmazását, és ugyanolyan jelentőséggel bír, mint a standard többi része.

ESRS 2 Általános közzétételek

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

Az ESRS 2 IRO-1-hez kapcsolódó közzétételi követelmény – Az erőforrás-felhasználással és a körforgásos gazdasággal kapcsolatos lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló folyamatok bemutatása

- AR 1. A környezetvédelmi altémákra vonatkozó **lényegességi** vizsgálat elvégzésekor a vállalkozásnak értékelnie kell az erőforrás-felhasználás és a körforgásos gazdaság

lényegességét saját műveleteiben, valamint upstream és downstream értékláncában, továbbá figyelembe veheti az alábbi négy szakaszt, más néven „LEAP” megközelítést:

- a) 1. szakasz: annak megállapítása, hogy a vállalkozás saját műveleteiben, valamint upstream és downstream **értéklánca** mentén hol található a természettel való kapcsolódási pont (Locate);
- b) 2. szakasz: a **függőségek** és a hatások értékelése (Evaluate);
- c) 3. szakasz: a lényeges kockázatok és lehetőségek felmérése (Assess);
- d) 4. szakasz: a lényegességi vizsgálat eredményeinek összeállítása és jelentése (Prepare).

AR 2. Az ESRS E5 tekintetében az 1. és a 2. szakasz elsősorban az ESRS E1 (beleértve az energiafogyasztást is), az ESRS E2 (szennyezés), az ESRS E3 (tengeri erőforrások, vízfogyasztás) és az ESRS E4 (biológiai sokféleség, ökoszisztémák, nyersanyagok) standard keretében végzett **lényegességi** vizsgálatokon alapul. A **körforgásos gazdaság** végső célja, hogy csökkentse a termékek, az anyagok és az egyéb erőforrások felhasználásának környezeti hatását, minimalizálja a **hulladékot** és a veszélyes **anyagok** kibocsátását, és ezáltal csökkentse a természetre gyakorolt hatásokat. Ez az alkalmazási követelmény elsősorban a „LEAP” megközelítés harmadik szakaszára összpontosít, míg a negyedik szakasz a folyamat eredményével foglalkozik.

AR 3. A **hatások**, a **függőségek**, a **kockázatok** és a **lehetőségek lényegességének** vizsgálatára szolgáló folyamat során figyelembe kell venni az ESRS 2 IRO-1 A *lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló folyamatok bemutatása* standardban és az IRO-2 A *vállalkozás fenntarthatósági nyilatkozatai által lefedett, ESRS szerinti közzétételi követelmények* standardban foglalt rendelkezéseket.

AR 4. A **lényegességi** vizsgálat tárgyát képező, az erőforrás-felhasználással és a **körforgásos gazdasággal** kapcsolatos altémák a következők:

- a) **erőforrás-beáramlások**, beleértve a lényeges erőforrás-beáramlásának körforgásos jellegét is, figyelembe véve az erőforrás-felhasználás optimalizálását, az anyagok és termékek intenzitását, valamint a megújuló és nem megújuló erőforrásokat;
- b) a termékekhez és a szolgáltatásokhoz kapcsolódó **erőforrás-kiáramlások**; valamint
- c) a **hulladék**, beleértve a **veszélyes** és a nem veszélyes **hulladék kezelését** is.

AR 5. A 3. szakaszban a lényeges kockázatoknak és lehetőségeknek az 1. és a 2. szakaszban kapott eredmények alapján történő értékelése érdekében a vállalkozás:

- a) azonosíthatja az **átállási kockázatokat** és lehetőségeket saját műveleteiben, valamint upstream és downstream **értéklánca** mentén, beleértve annak kockázatát is, hogy fenntartja a „minden meggy tovább” **forgatókönyvet**:
 - i. **politika** és jog, például a nem megújuló erőforrások kitermelésére és felhasználására vonatkozó tilalmak, a **hulladékkezelés** szabályozása;
 - ii. technológia, például a termékek és az anyagok meglévő felhasználását helyettesítő új technológiák piaci bevezetése;
 - iii. piac, például a kínálat, a kereslet és a finanszírozás áthelyeződése;
 - iv. hírnév, például változó társadalmi magatartás, ügyfélmagatartás és társadalmi megítélés;
- b) azonosíthatja a **fizikai kockázatokat**, beleértve a készletek kimerülését és a primer és a nem primer megújuló erőforrások felhasználását, valamint a nem megújuló erőforrásokat;
- c) azonosíthatja a lehetőségeket az alábbi kategóriák szerinti bontásban:
 - i. erőforrás-hatékonyság: például a kevesebb erőforrást igénylő, hatékonyabb szolgáltatásokra és folyamatokra való áttérés, a **hosszú élettartamra** való környezettudatos tervezés, a javítás, az újrahaználat, az újrafeldolgozás, a melléktermékek, a visszavételi rendszerek, a tevékenység leválasztása az

anyagkitermelésről, a körforgásos anyagfelhasználás fokozása, a dematerializációt lehetővé tevő rendszer létrehozása (például digitalizálás, a hasznosítási arányok javítása, tömegcsökkentés); a termékek és az anyagok összegyűjtését, válogatását és újrahasználatát, javítását, felújítását és alkatrészeinek újrafelhasználását biztosító gyakorlatok;

- ii. piacok: például a kevésbé erőforrás-intenzív termékek és szolgáltatások iránti kereslet, az új fogyasztási modellek, mint például a termék mint szolgáltatás, a használatalapú díjszedés, a megosztott használat, a bérlet;
- iii. finanszírozás: pl. zöld alapokhoz, kötvényekhez vagy kölcsönökhöz való hozzáférés;
- iv. reziliencia: például az erőforrások és az üzleti tevékenység diverzifikálása (például az ökoszisztéma regenerálásával foglalkozó új üzleti egység létrehozása), a környezetbarát infrastruktúrákba való beruházás, a **függőségeket** csökkentő **újrafeldolgozási** és körforgásos mechanizmusok elfogadása, a vállalkozás azon képessége, hogy megóvja a jövőbeli készleteket és az erőforrások áramlását; valamint
- v. hírnév.

AR 6. A vállalkozás megfontolhatja a következő módszerek alkalmazását a saját műveleteiben, valamint upstream és downstream értéklánc mentén jelentkező hatások, kockázatok és lehetőségek felmérése során:

- a) a környezeti lábnyom meghatározására szolgáló módszereknek a termékek és a szervezetek életciklus-alapú környezeti teljesítményének mérésére és ismertetésére szolgáló alkalmazásáról szóló (EU) 2021/2279 bizottsági ajánlás (I. melléklet: Termék környezeti lábnyoma; III. melléklet: Szervezet környezeti lábnyoma); valamint
- b) az Európai Környezetvédelmi Ügynökség anyagáram-elemzése (MFA).

AR 7. A **lényegesség**i vizsgálat eredményéről való tájékoztatás során a vállalkozás fontolóra veszi a következőket:

- a) a vállalkozás termékeivel és szolgáltatásaival, valamint az általa termelt **hulladékkal** összefüggésben az erőforrás-felhasználással és a **körforgásos gazdasággal** kapcsolatos lényeges hatásokhoz, kockázatokhoz és lehetőségekhez társítható üzleti egységek listája;
- b) a vállalkozás által felhasznált anyagi erőforrások felsorolása és rangsorolása;
- c) a „minden megy tovább” megközelítés fenntartásának lényeges hatásai és kockázatai;
- d) a körforgásos gazdasághoz kapcsolódó lényeges lehetőségek;
- e) a körforgásos gazdaságra való átállás lényeges hatásai és kockázatai; valamint
- f) az **értéklánc** azon szakaszai, ahol az erőforrás-felhasználás, a kockázatok és a negatív hatások koncentrálnak.

E5-1. közzétételi követelmény – Az erőforrás-felhasználással és a körforgásos gazdasággal kapcsolatos politikák

AR 8. Az e közzétételi követelményben leírt politikák beépíthetők a különböző altémákat lefedő tágabb környezetvédelmi vagy fenntarthatósági politikákba.

AR 9. Amikor a vállalkozás tájékoztatást nyújt a politikáiról, át kell tekintenie, hogy politikái foglalkoznak-e a következőkkel, és ha igen, hogyan:

- a) a **hulladékhierarchia**: a) megelőzés; b) újrahasználatra való előkészítés; c) **újrafeldolgozás**; d) egyéb, például energetikai **hasznosítás**; valamint e) ártalmatlanítás. Ebben az összefüggésben a **hulladékkezelés** nem tekinthető

hasznosításnak;

- b) a hulladékkezelés elkerülésének vagy minimalizálásának (újrahasználat, javítás, felújítás, az alkatrészek újrafelhasználása és rendeltetismódosítás) előnyben részesítése a hulladékkezeléssel (újrafeldolgozás) szemben. Figyelembe kell venni a környezettudatos tervezés⁹³, a hulladék mint erőforrás vagy a **fogyasztói** hulladék (a fogyasztási cikk életciklusának végén) fogalmát is.

AR 10. Politikáinak meghatározása során a vállalkozás figyelembe veheti „A körforgásos gazdaság osztályozási rendszere” című dokumentumot, amely leírja a körforgásos tervezési és termelési modelleket, a körforgásos felhasználási modelleket, a körforgásos **értékmegtérülési** modelleket és a körforgásos támogatást a **körforgásos gazdaságra** vonatkozó „kilenc R” stratégia vagy elv mentén, ezek: a szükségtelen vásárlás mellőzése, az újragondolás, a csökkentés, az újrahasználat, a javítás, a felújítás, az alkatrészek újrafelhasználása, a rendeltetismódosítás és az újrafeldolgozás (refuse, rethink, reduce, re-use, repair, refurbish, remanufacture, repurpose, recycle).

E5-2. közzétételi követelmény – Az erőforrás-felhasználással és a körforgásos gazdasággal kapcsolatos intézkedések és erőforrások

AR 11. A 17. bekezdés szerinti információszolgáltatás során – figyelembe véve az erőforrások megosztását és azt a körülményt, hogy a **körforgásos gazdaságra** vonatkozó stratégiák kollektív fellépést igényelhetnek – a vállalkozás meghatározhatja azokat az **intézkedéseket**, amelyeket az upstream és a downstream **értékláncával** és/vagy a helyi hálózatával a termékek és az anyagok körforgásos jellegét növelő együttműködések vagy kezdeményezések kidolgozása terén folytatott együttműködése érdekében hozott.

AR 12. A vállalkozás megadhatja különösen a következőket:

- a) hogy hogyan járul hozzá a körforgásos gazdasághoz, ideértve például az intelligens **hulladékgyűjtő** rendszereket;
- b) a kollektív fellépésekben részt vevő egyéb **érdekelt felek**: versenytársak, **beszállítók**, kiskereskedők, ügyfelek, egyéb üzleti partnerek, helyi közösségek és hatóságok, kormányzati ügynökségek;
- c) az együttműködés vagy a kezdeményezés szervezésének leírása, beleértve a vállalkozás konkrét hozzájárulását és a projektben részt vevő különböző érdekelt felek szerepét.

AR 13. Az **intézkedések** kiterjedhetnek a vállalkozás saját műveleteire és/vagy upstream és downstream értékláncára.

Mérőszámok és célok

E5-3. közzétételi követelmény – Az erőforrás-felhasználással és a körforgásos gazdasággal kapcsolatos célok

AR 14. Ha a vállalkozás a **célok** meghatározása keretében **ökológiai küszöbértékekre** hivatkozik, hivatkozhat a természetre vonatkozó tudományos alapú célokra irányuló kezdeményezés (Science-Based Targets Initiative for Nature, SBTN) ideiglenes iránymutatásában (ideiglenes iránymutatás vállalkozások számára, 2020. szeptember) nyújtott iránymutatásra, vagy bármely más, tudományosan elismert módszertanon alapuló iránymutatásra, amely ökológiai küszöbértékek és esetleg szervezetspecifikus allokációk meghatározása révén lehetővé teszi a tudományosan megalapozott célok kitűzését. Az ökológiai küszöbértékek lehetnek helyi, nemzeti és/vagy globális küszöbértékek.

AR 15. A **célokról** való tájékoztatás során a vállalkozás abszolút értékük szerint rangsorolja a

⁹³Lásd a 2009/125/EK irányelvet: az Európai Parlament és a Tanács 2009/125/EK irányelve (2009. október 21.) az energiával kapcsolatos termékek környezettudatos tervezésére vonatkozó követelmények megállapítási kereteinek létrehozásáról (HL L 285., 2009.10.31., 10. o.).

célokat.

- AR 16. Amikor a 24. bekezdés szerint megadja a tájékoztatási **célokat**, a vállalkozás figyelembe veszi a termékek és az anyagok előállítási szakaszát, felhasználási szakaszát és funkcionális élettartamának végét.
- AR 17. A 24. bekezdés c) pontja szerinti, a primer megújuló **nyersanyagokkal** kapcsolatos **célokról** való tájékoztatás során a vállalkozás figyelembe veszi, hogy ezek a célok hogyan befolyásolhatják a **biológiai sokféleség csökkenését**, az ESRS E4 standard fényében is.
- AR 18. A vállalkozás a 24. bekezdés f) pontja szerint egyéb **célokat** is közzétehet, többek között a fenntartható beszerzéssel kapcsolatban. Amennyiben így tesz, ismertetnie kell a fenntartható beszerzés általa elfogadott meghatározását, valamint azt, hogy az hogyan kapcsolódik a 22. bekezdésben meghatározott célkitűzéshez.
- AR 19. A **célok** kiterjedhetnek a vállalkozás saját műveleteire és/vagy upstream és downstream értékláncára.
- AR 20. A vállalkozás megadhatja, hogy a cél kezeli-e az (EU) 2020/852 rendelet 13. cikkének (2) bekezdése alapján elfogadott felhatalmazáson alapuló jogi aktusokban a körforgásos gazdaság tekintetében meghatározott, a lényeges hozzájárulásra vonatkozó kritériumok teljesítésével összefüggő hiányosságokat. Abban az esetben, ha az (EU) 2020/852 rendelet 10. cikkének (3) bekezdése, 11. cikkének (3) bekezdése, 12. cikkének (2) bekezdése, 14. cikkének (2) bekezdése és 15. cikkének (2) bekezdése alapján elfogadott felhatalmazáson alapuló bizottsági jogi aktusokban a körforgásos gazdaság tekintetében meghatározott, a jelentős károkozás elkerülésére vonatkozó kritériumok nem teljesülnek, a vállalkozás megadhatja, hogy a cél kezeli-e az említett kritériumokkal összefüggő hiányosságokat.

E5-4. közzétételi követelmény – Erőforrás-beáramlások

- AR 21. Az **erőforrás-beáramlások** a következő kategóriákra terjedhetnek ki: informatikai eszközök, textíliák, bútorok, épületek, nehézgépek, középnehéz gépek, könnyűgépek, nehéz szállítóeszközök, középnehéz szállítóeszközök, könnyű szállítóeszközök és raktározási berendezések. Az anyagok tekintetében az erőforrás-beáramlási mutatók magukban foglalják a nyersanyagokat, a **gyártási folyamat segédanyagait**, valamint a félkész termékeket és az alkatrészeket.
- AR 22. Amennyiben a vállalkozás a 31. bekezdés hatálya alá tartozik, átláthatóságot biztosíthat a **melléktermékekből/hulladék**áramokból származó anyagok tekintetében is (például olyan anyag maradványai, amely korábban nem volt termékben).
- AR 23. A 31. bekezdés b) és c) pontjában előírt százalékos mutató nevezője a beszámolási időszakban felhasznált anyagok összesített teljes tömege.
- AR 24. A bejelentett felhasználási adatoknak az anyag eredeti állapotát kell tükrözniük, nem szabad származtatott adatokból (például száraz tömeg) kiindulni.
- AR 25. Azokban az esetekben, amikor az újrahasznált, újrafeldolgozott, megújuló kategóriák között átfedés van, a vállalkozás meghatározza, hogy hogyan kerülte el a kétszeres beszámítást, és milyen döntéseket hozott ennek érdekében.

E5-5. közzétételi követelmény – Erőforrás-kiáramlások

- AR 26. A 35. bekezdés alapján szolgáltatandó termék- és anyaginformációk minden olyan anyagra és termékre vonatkoznak, amely a vállalkozás termelési folyamatából származik, és amelyet a vállalat forgalomba hoz (beleértve a **csomagolást** is).
- AR 27. Az arány képzésekor a vállalkozás a beszámolási időszakban felhasznált anyagok összesített teljes tömegét használja nevezőként.
- AR 28. A vállalkozás közzéteheti az életciklus végén járó termékeket érintő **hulladékgazdálkodásban** való, például kiterjesztett gyártói felelősségi rendszerek vagy visszavételi rendszerek révén megvalósuló szerepvállalását.
- AR 29. Típusát tekintve a **hulladék** veszélyes vagy nem **veszélyes hulladék** lehet. Egyes konkrét

hulladékfajták, például a radioaktív hulladékok külön típusként is feltüntethetők.

- AR 30. Az ágazatai vagy tevékenysége szempontjából releváns **hulladék**áramok áttekintésekor a vállalkozás figyelembe veheti az európai hulladékkatalógus szerinti hulladékleírásokat.
- AR 31. A 37. bekezdés b) pontjának iii. alpontja szerinti egyéb **hasznosítási** műveletekre a 2008/98/EK irányelv (hulladékgazdálkodási keretirányelv) II. mellékletében található példák.
- AR 32. A 37. bekezdés c) pontjának iii. alpontja szerinti egyéb ártalmatlanítási műveletekre a 2008/98/EK irányelv (hulladékgazdálkodási keretirányelv) I. mellékletében található példák.
- AR 33. A 40. bekezdés szerinti háttér-információk között a vállalkozás:
- a) magyarázatot adhat az ártalmatlanításra jutó **hulladék** nagy tömegének okaira (például bizonyos típusú hulladékok lerakását tiltó helyi szabályozások);
 - b) leírhatja azokat az ágazati gyakorlatokat, ágazati szabványokat vagy külső szabályokat, amelyek egy konkrét ártalmatlanítási műveletet írnak elő; valamint
 - c) megadhatja, hogy az adatokat modellezés útján állították elő, vagy pedig közvetlen mérésekből, például a szerződött hulladékgyűjtők hulladékátvételi bizonylataiból szerezték-e be.

E5-6. közzétételi követelmény – Az erőforrás-felhasználással és a körforgásos gazdasággal kapcsolatos lényeges kockázatokból és lehetőségekből eredő várható pénzügyi hatások

- AR 34. A 42. bekezdés b) pontja szerinti információszolgáltatás során a vállalkozás példákkal szemléltetheti és ismertetheti, hogy miként szándékozza megerősíteni az értékmegtartást.
- AR 35. A vállalkozás feltüntetheti a rövid, közép- és hosszú távon kockázatnak kitett kapcsolódó termékei és szolgáltatásai értékelését, kifejtve, hogy ezeket hogyan határozza meg, hogyan becsli a pénzügyi összegeket, és milyen kritikus feltételezéseket fogalmaz meg.
- AR 36. A 43. bekezdés a) pontja szerinti, pénzben kifejezett **várható pénzügyi hatások** számszerűsítése érdekében megadható tartomány.

ESRS S1 **Saját munkaerő**

Tartalomjegyzék

Célkitűzés

Kapcsolat más ESRS-ekkel

Közzétételi követelmények

- **ESRS 2 Általános közzétételek**

Stratégia

- **Az ESRS 2 SBM-2-höz kapcsolódó közzétételi követelmény – Az érdekelt felek érdekei és álláspontja**
- **Az ESRS 2 SBM-3-hoz kapcsolódó közzétételi követelmény – Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint ezek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel**

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

- **S1-1. közzétételi követelmény – A saját munkaerővel kapcsolatos politikák**
- **S1-2. közzétételi követelmény – A saját munkavállalókkal és a munkavállalói képviselőkkel a hatások terén folytatott együttműködés érdekében alkalmazott folyamatok**

- S1-3. közzétételi követelmény – A negatív hatások korrekciójának folyamatai és a saját munkavállalók számára az aggályok megfogalmazására lehetőséget biztosító csatornák
- S1-4. közzétételi követelmény – Intézkedések a saját munkaerőre gyakorolt lényeges hatásokra vonatkozóan, valamint a saját munkaerőhöz kapcsolódó lényeges kockázatok csökkentésére és lényeges lehetőségek kihasználására irányuló megközelítések, továbbá ezen intézkedések hatékonysága

Mérőszámok és célok

- S1-5. közzétételi követelmény – A lényeges negatív hatások kezeléséhez, a pozitív hatások előmozdításához, valamint a lényeges kockázatok és lehetőségek kezeléséhez kapcsolódó célok
- S1-6. közzétételi követelmény – A vállalkozás alkalmazottainak jellemzői
- S1-7. közzétételi követelmény – A saját munkaerőn belül nem alkalmazottként foglalkoztatott munkavállalók jellemzői
- S1-8. közzétételi követelmény – A kollektív tárgyalások általi lefedettség és a szociális párbeszéd
- S1-9. közzétételi követelmény – Sokszínűségi mérőszámok
- S1-10. közzétételi követelmény – Megfelelő bérek
- S1-11. közzétételi követelmény – Szociális védelem
- S1-12. közzétételi követelmény – Fogyatékossgal élő személyek
- S1-13. közzétételi követelmény – Képzési és készségfejlesztési mérőszámok
- S1-14. közzétételi követelmény – Egészségvédelmi és biztonsági mérőszámok
- S1-15. közzétételi követelmény – A munka és a magánélet közötti egyensúly mérőszámai
- S1-16. közzétételi követelmény – Jövedelmi mérőszámok (bérkülönbség és teljes jövedelem)
- S1-17. közzétételi követelmény – Incidensek, panaszok, valamint súlyos emberi jogi hatások

A. függelék: Alkalmazási követelmények

- Célkitűzés
- ESRs 2 Általános közzétételek

Stratégia

- Az ESRs 2 SBM-2-höz kapcsolódó közzétételi követelmény – Az érdekelt felek érdekei és álláspontja
- Az ESRs 2 SBM-3-hoz kapcsolódó közzétételi követelmény – Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint ezek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

- S1-1. közzétételi követelmény – A saját munkaerővel kapcsolatos politikák
- S1-2. közzétételi követelmény – A saját munkavállalókkal és a munkavállalói képviselőkkel a hatások terén folytatott együttműködés érdekében alkalmazott folyamatok
- S1-3. közzétételi követelmény – A negatív hatások korrekciójának folyamatai és a saját munkavállalók számára az aggályok megfogalmazására lehetőséget biztosító csatornák
- S1-4. közzétételi követelmény – Intézkedések a lényeges hatásokra vonatkozóan, valamint a saját munkaerőhöz kapcsolódó lényeges kockázatok csökkentésére és lényeges lehetőségek kihasználására irányuló megközelítések, továbbá ezen intézkedések és megközelítések hatékonysága

Mérőszámok és célok

- S1-5. közzétételi követelmény – A lényeges negatív hatások kezeléséhez, a pozitív hatások előmozdításához, valamint a kockázatokhoz és lehetőségekhez kapcsolódó célok
- S1-6. közzétételi követelmény – A vállalkozás alkalmazottainak jellemzői
- S1-7. közzétételi követelmény – A saját munkaerőn belül nem alkalmazottként foglalkoztatott munkavállalók jellemzői
- S1-8. közzétételi követelmény – A kollektív tárgyalások általi lefedettség és a szociális párbeszéd
- S1-9. közzétételi követelmény – Sokszínűségi mérőszámok
- S1-10. közzétételi követelmény – Megfelelő bérek

- S1-11. közzétételi követelmény – Szociális védelem
- S1-12. közzétételi követelmény – Fogytékossággal élő személyek
- S1-13. közzétételi követelmény – Képzési és készségfejlesztési mérőszámok
- S1-14. közzétételi követelmény – Egészségvédelmi és biztonsági mérőszámok
- S1-15. közzétételi követelmény – A munka és a magánélet közötti egyensúly
- S1-16. közzétételi követelmény – Javadalmazási mérőszámok (bérkülönbség és teljes díjazás)
- S1-17. közzétételi követelmény – Incidensek, panaszok, valamint súlyos emberi jogi hatások

A.1. függelék: Az ESRS 2-vel kapcsolatos közzétételekre vonatkozó alkalmazási követelmények

A.2. függelék: Az ESRS S1-1-gyel kapcsolatos alkalmazási követelmények – A saját munkaerővel kapcsolatos politikák

A.3. függelék: Az ESRS S1-4-gyel kapcsolatos alkalmazási követelmények – Intézkedések a saját munkaerőre gyakorolt lényeges hatásokra vonatkozóan, valamint a saját munkaerőhöz kapcsolódó lényeges kockázatok csökkentésére és lényeges lehetőségek kihasználására irányuló megközelítések, továbbá ezen intézkedések hatékonysága

A.4. függelék: Az ESRS S1-5-tel kapcsolatos alkalmazási követelmények – A lényeges negatív hatások kezeléséhez, a pozitív hatások előmozdításához, valamint a lényeges kockázatok és lehetőségek kezeléséhez kapcsolódó célok

Célkitűzés

1. E standard célja olyan közzétételi követelmények meghatározása, amelyek lehetővé teszik a **fenntarthatósági nyilatkozat felhasználói** számára, hogy megértsék a vállalkozásnak a **saját munkaerejére** gyakorolt lényeges **hatásait**, valamint a kapcsolódó lényeges **kockázatokat** és **lehetőségeket**, többek között a következőket:
 - a) milyen hatást gyakorol a vállalkozás a **saját munkaerejére** lényeges pozitív és negatív, tényleges vagy potenciális hatásokban kifejezve;
 - b) a tényleges vagy potenciális negatív hatások megelőzése, mérséklése vagy korrekciója és a kockázatok és lehetőségek kezelése érdekében hozott **intézkedések** és azok eredményei;
 - c) a vállalkozásnak a saját munkaerőre gyakorolt hatásából és a vele kapcsolatos **függőségeiből** eredő lényeges kockázatainak és lehetőségeinek jellege, típusa és mértéke, valamint hogy a vállalkozás hogyan kezeli ezeket a kockázatokat és lehetőségeket; valamint
 - d) a vállalkozásnak a saját munkaerőre gyakorolt hatásaiból és a vele kapcsolatos függőségeiből eredő lényeges kockázatok és lehetőségek rövid, közép- és hosszú távú **pénzügyi hatásai** a vállalkozásra.
2. A célkitűzés teljesítéséhez ez a standard megköveteli annak az általános megközelítésnek a magyarázatát is, amelyet a vállalkozás a **saját munkaerejére** gyakorolt, a következő szociális, többek között emberi jogi tényezőkkel vagy kérdésekkel kapcsolatos lényeges, tényleges és potenciális **hatások** azonosítása és kezelése érdekében alkalmaz:
 - a) munkafeltételek, köztük:
 - i. a biztos foglalkoztatás;
 - ii. a munkaidő;
 - iii. a **megfelelő bérek**;
 - iv. a **szociális párbeszéd**;
 - v. az egyesülési szabadság, az üzemi tanácsok megléte, valamint a munkavállalók tájékoztatáshoz, konzultációhoz és részvételhez való joga;
 - vi. a **kollektív tárgyalások**, beleértve a vállalkozás kollektív szerződések hatálya

- alá tartozó saját munkaerejének arányát;
- vii. a munka és a magánélet közötti egyensúly; valamint
 - viii. az egészségvédelem és a biztonság;
- b) a mindenki számára biztosítandó **egyenlő bánásmód** és **esélyegyenlőség**, beleértve egyebek mellett a következőket:
- i. a nemek közötti egyenlőség és az egyenlő értékű munkáért egyenlő **bér** elve;
 - ii. **képzés** és készségfejlesztés;
 - iii. a **fogyatékosssággal élő személyek** foglalkoztatása és befogadása;
 - iv. a munkahelyi erőszak és **zaklatás** elleni intézkedések; valamint
 - v. a sokszínűség;
- c) a munkával összefüggő egyéb jogok, beleértve egyebek mellett a következőkkel kapcsolatosakat:
- i. a gyermekmunka;
 - ii. a **kényszermunka**;
 - iii. a megfelelő lakhatás; valamint
 - iv. a magánélet védelme.
3. Ez a standard annak magyarázatát is előírja, hogy ezek a **hatások**, valamint a vállalkozás **saját munkaerővel** kapcsolatos **függőségei** hogyan idézhetnek elő lényeges **kockázatokat** vagy teremthetnek lényeges **lehetőségeket** a vállalkozás számára. Például az esélyegyenlőség esetében a munkaerő-felvétel és a munkahelyi előmenetel összefüggésében a nőkkel szemben alkalmazott **hátrányos megkülönböztetés** csökkentheti a vállalkozás szakképzett munkaerőhöz való hozzáférését, és ronthatja hírnevét. Ezzel szemben a nőknek a munkaerőn és a felsővezetői szinteken belüli képviselésének növelésére irányuló politikák pozitív hatásokkal járhatnak, például növelhetik a szakképzett munkaerő körét, és javíthatják a vállalkozás hírnevét.
4. Ez a standard egy vállalkozás „**saját munkaerejére**” vonatkozik, amely magában foglalja mind a vállalkozással munkaviszonyban álló személyeket (a továbbiakban: **alkalmazottak**), mind pedig a **nem alkalmazottként foglalkoztatott munkavállalókat**, akik vagy olyan személyek, akik magánszemélyként szerződést kötöttek a vállalkozással adott munka elvégzésére (a továbbiakban: önálló vállalkozók), vagy pedig olyanok, akiket egy elsődlegesen „foglalkoztatási tevékenységet” (N78 NACE-kód) folytató vállalkozás bocsátott rendelkezésre. Lásd a 3. alkalmazási követelményt, amely példákat tartalmaz arra vonatkozóan, hogy ki tartozik a saját munkaerőhöz. A nem alkalmazottként foglalkoztatott munkavállalók tekintetében közzéteendő információk nem érintik az alkalmazandó munkajog szerinti jogállásukat.
5. Ez a standard nem terjed ki a vállalkozás upstream és downstream **értékláncában** foglalkoztatott munkavállalókra; ezek a munkavállalói kategóriák az ESRS S2 Az **értékláncban dolgozók** standard hatálya alá tartoznak.
6. A standard előírja a vállalkozások számára, hogy mutassák be **saját munkaerejüket**, beleértve a saját munkaerőbe tartozó **alkalmazottak** és **nem alkalmazottként foglalkoztatott munkavállalók** alapvető jellemzőit. Ez a leírás lehetővé teszi a **felhasználók** számára, hogy megértsék a vállalkozás **saját munkaerejének** szerkezetét, és segíti az egyéb közzétételeken keresztül nyújtott információk kontextusba helyezését.
7. A standard célja továbbá annak biztosítása, hogy lehetővé tegye a **felhasználók** számára annak megértését, hogy a vállalkozások milyen mértékben igazodnak a nemzetközi és európai emberi jogi aktusokhoz és egyezményekhez vagy tartják be őket, ezek közé értve 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

fogyatékossgal élő személyek jogairól szóló ENSZ-egyezményt és az emberi jogok európai egyezményét, a felülvizsgált Európai Szociális Chartát, az Európai Unió Alapjogi Chartáját, a szociális jogok európai pillérében meghatározott uniós szakpolitikai prioritásokat, valamint az uniós jogszabályokat, beleértve az uniós munkajogi vívmányokat is.

Kapcsolat más ESRS-ekkel

8. Ezt a standardot az ESRS 1 *Általános elvek* és az ESRS 2 *Általános közzétételek* standarddal együtt kell értelmezni.
9. Ezt a standardot az ESRS S2 *Az értékláncban dolgozók*, az ESRS S3 *Érintett közösségek*, valamint az ESRS S4 *Fogyasztók és végfelhasználók* standarddal együtt kell értelmezni.
10. A hatékony beszámolás biztosítása érdekében az e standard szerinti beszámolásnak következetesnek és koherensnek kell lennie, és adott esetben egyértelműen kapcsolódnia kell az ESRS S2 szerinti, a vállalkozás **saját munkaerejére** vonatkozó beszámoláshoz.

Közzétételi követelmények

ESRS 2 Általános közzétételek

11. E szakasz követelményeit az ESRS 2 standardnak a stratégiára vonatkozó részében (SBM) előírt közzétételekkel együtt kell értelmezni. Az ebből eredő közzétételeket az ESRS 2 standardban előírt közzétételekkel együtt kell benyújtani, az ESRS 2 SBM-3. közzétételi követelményben foglaltak kivételével, amelyre vonatkozóan a vállalkozásnak lehetősége van arra, hogy a közzétételeket az aktuális közzétételekkel együtt nyújtsa be.

Stratégia

Az ESRS 2 SBM-2-höz kapcsolódó közzétételi követelmény – Az érdekelt felek érdekei és álláspontja

12. Az ESRS 2 SBM-2 megválaszolásakor a vállalkozás közzéteszi, hogy a saját munkaerejébe tartozó személyek érdekei, álláspontja és jogai – beleértve emberi jogaik tiszteletben tartását is – hogyan hatják át stratégiáját és **üzleti modelljét**. A vállalkozás **saját munkaereje** az érintett **érdekelt felek** kulcsfontosságú csoportját alkotja.

Az ESRS 2 SBM-3-hoz kapcsolódó közzétételi követelmény – Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint ezek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel

13. Az ESRS 2 SBM-3 48. bekezdésének megválaszolásakor a vállalkozás közzéteszi:
 - a) azt, hogy az ESRS 2 IRO-1 – *A lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló folyamatok bemutatása* című dokumentumban meghatározott, a **saját munkaerejére** gyakorolt tényleges és potenciális **hatások**: i. a vállalkozás stratégiájából és **üzleti modelljeiből** származnak vagy azokhoz kapcsolódnak-e, és ii. áthatják-e a vállalkozás stratégiáját és üzleti modelljét, és hozzájárulnak-e annak kiigazításához, és amennyiben igen, milyen módon; valamint
 - b) a saját munkaerőre gyakorolt hatásokból és a velük kapcsolatos **függőségekből** eredő lényeges **kockázatok** és **lehetőségek**, valamint a stratégiája és az üzleti modellje közötti kapcsolatot.
14. A 48. bekezdésben foglalt követelmények teljesítése során a vállalkozás közzéteszi, hogy az ESRS 2 szerinti közzétételbe belefoglal-e minden olyan, a **saját munkaerejébe** tartozó személyt, akire a vállalkozás lényeges hatást gyakorolhat. E lényeges **hatások** közé tartoznak a vállalkozás saját műveleteihez és **értékláncához** többek között termékei vagy szolgáltatásai, valamint üzleti kapcsolatai révén kapcsolódó hatások. Emellett a vállalkozásnak meg kell adnia a következő információkat:

- a) a vállalkozás saját munkaerejébe tartozó **alkalmazottak** és nem alkalmazottként foglalkoztatott munkavállalók azon típusainak rövid leírása, akikre a vállalkozás műveletei lényeges hatást gyakorolnak, és annak meghatározása, hogy **alkalmazottakról**, önálló vállalkozókról vagy elsősorban foglalkoztatási tevékenységet folytató harmadik személy vállalkozások által rendelkezésre bocsátott személyekről van-e szó;
 - b) lényeges negatív hatások esetében az, hogy azok i. széles körben elterjedtek-e vagy rendszerszintűek-e azokban a környezetekben, amelyekben a vállalkozás működik (például **gyermekmunka**, **kényszermunka** vagy kötelező munka bizonyos Unión kívüli országokban vagy régiókban), vagy ii. egyedi **incidensekhez** (például ipari baleset vagy olajszennyezés) társulnak-e;
 - c) lényeges pozitív hatások esetében a pozitív hatásokat eredményező tevékenységek és a saját munkaerőn belül pozitívan érintett vagy esetlegesen pozitívan érintett alkalmazottak vagy nem alkalmazottként foglalkoztatott munkavállalók típusainak rövid leírása; a vállalkozás azt is közzéteheti, hogy a pozitív hatások bizonyos országokban vagy régiókban jelentkeznek-e;
 - d) a vállalkozást érintő, a saját munkaerőre gyakorolt hatásokból és a velük kapcsolatos **függőségekből** eredő lényeges **kockázatok** és **lehetőségek**;
 - e) a környezetre gyakorolt negatív hatások csökkentésére, valamint a zöldebb és klímasemleges műveletek megvalósítására irányuló **átállási tervekből** esetlegesen eredő, a **saját munkaerőre** gyakorolt lényeges hatások, beleértve a vállalkozásnál elfogadott, a szén-dioxid-**kibocsátásnak** a nemzetközi megállapodásokkal összhangban történő csökkentésére irányuló tervek és **intézkedések** által a saját munkaerőre gyakorolt hatásokra vonatkozó információkat is. A hatások, kockázatok és lehetőségek magukban foglalják a szerkezetátalakítást és a munkahelyek elvesztését, valamint a munkahelyteremtésből, az átképzésből vagy a továbbképzésből eredő lehetőségeket;
 - f) **kényszermunka** vagy kötelező munka **esetei** jelentős kockázatának kitett műveletek⁹⁴ a következők tekintetében:
 - i. a művelet típusa (például gyártóüzem); vagy
 - ii. olyan országok vagy földrajzi területek, ahol a műveletek kockázatnak vannak kitéve;
 - g) **gyermekmunka** jelentős kockázatának kitett műveletek⁹⁵ a következők tekintetében:
 - i. a művelet típusa (például gyártóüzem); vagy
 - ii. olyan országok vagy földrajzi területek, ahol a műveletek kockázatnak vannak kitéve.
15. A vállalkozás **saját munkaerejébe** tartozó személyek azon fő típusainak leírásakor, akiket az ESRS 2 IRO-1 szerinti **lényegességi** vizsgálat alapján negatív hatás ér vagy érhet, a vállalkozás közzéteszi, hogy kialakította-e, és mi alapján alakította ki az azzal kapcsolatos felfogást, hogy a sajátos jellemzőkkel rendelkező személyek, az adott körülmények között dolgozók vagy az egyes konkrét tevékenységeket végzők miért lehetnek kitéve nagyobb veszélynek.

⁹⁴ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének III. táblázatában szereplő 13. mutató („A kényszermunka előfordulása tekintetében jelentős kockázattal járó tevékenységek és beszállítók”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatókon alapul.

⁹⁵ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének III. táblázatában szereplő 12. mutató („A gyermekmunka előfordulása tekintetében jelentős kockázattal járó tevékenységek és beszállítók”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatókon alapul.

16. A vállalkozás közzéteszi, hogy a **saját munkaerejébe** tartozó személyekre gyakorolt **hatásokból** és a velük kapcsolatos **függőségekből** eredő lényeges **kockázatok** és **lehetőségek** közül – ha vannak ilyenek – melyek kapcsolódnak konkrét csoportokhoz (például bizonyos korcsoportokhoz vagy egy adott üzemben vagy országban dolgozó személyekhez), nem pedig a saját munkaerő egészéhez (például az általános **bércsökkentés** vagy a saját munkaerőhöz tartozó valamennyi személy számára nyújtott **képzés**).

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

S1-1. közzétételi követelmény – A saját munkaerővel kapcsolatos politikák

17. A vállalkozás bemutatja a saját munkaerőre gyakorolt lényeges hatások, valamint a kapcsolódó lényeges kockázatok és lehetőségek kezelése érdekében alkalmazott politikáit.
18. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás milyen mértékben rendelkezik a kifejezetten a **saját munkaerejére** gyakorolt lényeges **hatások** azonosítására, értékelésére, kezelésére és/vagy **korrekciójára** irányuló **politikákkal**, valamint a saját munkaerejével kapcsolatos lényeges hatásokkal, **kockázatokkal** és **lehetőségekkel** foglalkozó politikákkal.
19. A 17. bekezdésben előírt közzétételnek tartalmaznia kell a vállalkozásnak a **saját munkaerejéhez** kapcsolódó lényeges **hatások**, **kockázatok** és **lehetőségek** kezelésével foglalkozó politikáira vonatkozó információkat (az ESRS 2 MDR-P A *lényeges fenntarthatósági kérdések kezelésére bevezetett politikák* közzétételi tartalommal összhangban). A vállalkozásnak meg kell határoznia továbbá, hogy ezek a politikák a saját munkaerőjén belül bizonyos csoportokra vagy saját munkaerőjének egészére terjednek-e ki.
20. A vállalkozás ismerteti a **saját munkaereje** szempontjából releváns emberi jogi **politikai** kötelezettségvállalásait⁹⁶, beleértve azokat a folyamatokat és mechanizmusokat is, amelyek az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelveknek, a munka világára vonatkozó alapvető elvekről és jogokról szóló ILO-nyilatkozatnak és az OECD multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelveinek való megfelelés nyomon követésére szolgálnak⁹⁷. A közzététel során a következők szempontjából lényeges kérdésekre és a következőkkel kapcsolatos általános megközelítésére összpontosít:
- a) a saját munkaerejébe tartozó személyek emberi jogainak, köztük munkavállalói jogainak tiszteletben tartása;
 - b) a **saját munkaerejébe** tartozó személyekkel való együttműködés; valamint
 - c) az emberi jogi hatások **korrekcióját** biztosító és/vagy lehetővé tevő intézkedések.
21. A vállalkozás közzéteszi, hogy a saját munkaerejére vonatkozó politikái összhangban vannak-e, és ha igen, hogyan, a nemzetközileg elismert aktusokkal, többek között az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvekkel⁹⁸.
22. A vállalkozás arról is nyilatkozik, hogy a **saját munkaerejére** vonatkozó politikái kifejezetten

⁹⁶ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének III. táblázatában szereplő 9. mutató („Az emberi jogi politika hiánya”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

⁹⁷ 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 II. táblázatában szereplő 11. mutató által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

⁹⁸ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2020/1816 rendelet hatálya alá tartozó referenciamutató-kezelőknél a környezeti, társadalmi és irányítási tényezők közzétételével kapcsolatban jelentkező igények kielégítéséhez, 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 tárgyalta kérdések tekintetében” mutatónak megfelelően.

foglalkoznak-e az emberkereskedelemmel⁹⁹, a **kényszermunkával** vagy a kötelező munkával és a **gyermekmunkával**.

23. A vállalkozás arról is nyilatkozik, hogy rendelkezik-e munkahelyibaleset-megelőzési **politikával** vagy kezelési rendszerrel¹⁰⁰.
24. A vállalkozás közzéteszi a következőket:
- a) rendelkezik-e olyan konkrét politikákkal, amelyek célja a **hátrányos megkülönböztetés** – többek között a **zaklatás** – felszámolása, az **esélyegyenlőségnek**, valamint a sokszínűség és a befogadás érvényre juttatása egyéb módjainak előmozdítása;
 - b) a **politika** kifejezetten kiterjed-e a **hátrányos megkülönböztetés** alábbi formáira: faji és etnikai származás, bőrszín, nem, szexuális irányultság, nemi identitás, fogyatékoság, életkor, vallás, politikai vélemény, nemzeti vagy társadalmi származás alapján történő, valamint a hátrányos megkülönböztetés más, az uniós szabályozás és a nemzeti jog hatálya alá tartozó formái;
 - c) a vállalkozás rendelkezik-e a befogadásra vagy a pozitív intézkedésre vonatkozó konkrét **politikai** kötelezettségvállalásokkal a **saját munkaerőjén** belül a kiszolgáltatottság kockázatának különösen kitett csoportokba tartozó személyek tekintetében, és ha igen, melyek ezek a kötelezettségvállalások; valamint
 - d) azt, hogy ezeket a politikákat konkrét olyan konkrét eljárások révén hajtják-e végre, amelyek célja a **hátrányos megkülönböztetés** megelőzése, enyhítése, és felderítése esetén az azzal szembeni fellépés, valamint általában a sokszínűség és a befogadás előmozdítása, és ha igen, hogyan.

S1-2. közzétételi követelmény – A saját munkaerővel és a munkavállalói képviselőkkel a hatások terén folytatott együttműködés érdekében alkalmazott folyamatok

25. A vállalkozás közzéteszi azokat az általános folyamatait, amelyek segítségével együttműködik a saját munkaerőjébe tartozó személyekkel és a munkavállalói képviselőkkel a saját munkaerőjére gyakorolt lényeges tényleges és potenciális hatások terén.
26. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás a vállalati átvilágításra vonatkozó, folyamatban lévő eljárása részeként hogyan működik együtt a **saját munkaerőjébe** tartozó személyekkel és a **munkavállalók képviselőivel** az őket érintő vagy valószínűleg érintő lényeges, tényleges és potenciális, pozitív és/vagy negatív **hatások** terén, valamint hogy a vállalkozás a döntéshozatali folyamatai során figyelembe veszi-e a saját munkaerő szempontjait, és ha igen, hogyan.
27. A vállalkozás közzéteszi, hogy **saját munkaerőjének** szempontjai alapul szolgálnak-e, és ha igen, hogyan, a saját munkaerőjére gyakorolt tényleges és potenciális **hatások** kezelésére irányuló döntései vagy tevékenysége számára. Ennek adott esetben tartalmaznia kell a következők magyarázatát:
- a) közvetlenül együttműködik-e a vállalkozás a saját munkaerőjével vagy a munkavállalók képviselőivel;

⁹⁹ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének III. táblázatában szereplő 11. mutató („Az emberkereskedelem megelőzését szolgáló folyamatok és intézkedések hiánya”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

¹⁰⁰ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének III. táblázatában szereplő 1. mutató („Munkahelyibaleset-megelőzési politikát nem alkalmazó vállalkozásokba eszközölt befektetések”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

- b) az(ok) a szakasz(ok), amely(ek)ben az együttműködésre sor kerül, az együttműködés típusa és gyakorisága;
 - c) a vállalkozáson belül az a funkció és a legmagasabb rangú tisztség, amely operatív felelősséggel tartozik annak biztosításáért, hogy erre az együttműködésre sor kerüljön, és hogy az eredmények áthassák a vállalkozás által alkalmazott megközelítést;
 - d) adott esetben globális keretmegállapodás vagy a vállalkozás által a **munkavállalók képviselőivel** kötött, a **saját munkaereje** emberi jogainak tiszteletben tartásával foglalkozó egyéb megállapodások, beleértve adott esetben annak magyarázatát, hogy a megállapodás hogyan teszi lehetővé a vállalkozás számára, hogy betekintést nyerjen saját munkaerejének szempontjaiba; valamint
 - e) adott esetben hogy a vállalkozás hogyan értékeli a saját munkaerejével folytatott együttműködés hatékonyságát, beleértve adott esetben az ennek eredményeként létrejött megállapodásokat vagy kimeneteket is.
28. Adott esetben a vállalkozásnak közzé kell tennie azokat a lépéseket, amelyeket annak érdekében tesz, hogy betekintést nyerjen a **saját munkaerejébe** tartozó, a hatásoknak különösen kiszolgáltatott és/vagy marginalizált személyek (például a nők, a migránsok, a fogyatékkal élő) szempontjaiba.
29. Ha a vállalkozás azért nem tudja közzétenni a fentiekben előírt információkat, mert nem fogadott el általános eljárást a **saját munkaerejével** folytatott együttműködésre nézve, akkor ezt kell közzétennie. Közzéteheti azt az időkeretet, amelyen belül ilyen eljárást kíván bevezetni.

S1-3. közzétételi követelmény – A negatív hatások korrekciójának folyamatai és a saját munkaerő számára az aggályok megfogalmazására lehetőséget biztosító csatornák

30. A vállalkozás ismerteti azokat a folyamatokat, amelyeket a saját munkaerejébe tartozó személyekre gyakorolt olyan negatív hatások korrekciója érdekében alkalmaz, vagy amelyek révén együttműködik az olyan negatív hatások korrekciójában, amelyekkel kapcsolatba hozható, valamint beszámol a saját munkaereje számára az aggályok megfogalmazására és kezeltetésére rendelkezésre álló csatornákról.
31. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye azon formális eszközök megértését, amelyek segítségével a vállalkozás **saját munkaereje** közvetlenül ismertetheti aggályait és szükségleteit a vállalkozással, és/vagy amelyeken keresztül a vállalkozás támogatja az ilyen csatornák (például **panasztételi mechanizmusok**) rendelkezésre állását a munkahelyen, valamint hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy az érintett személyek tekintetében hogyan végzik el a felvetett kérdésekkel és e csatornák hatékonyságával kapcsolatos nyomon követést.
32. A vállalkozásnak a következő információk közzétételével be kell mutatnia a Célkitűzés szakasz 2. bekezdésében meghatározott kérdések tárgyalására szolgáló, meglévő folyamatokat:
- a) a vállalkozás általános **korrekciós** megközelítése és a korrekció biztosítására vagy az abban való közreműködésre vonatkozó eljárások, amennyiben a vállalkozás okozta a **saját munkaerejébe** tartozó személyekre gyakorolt lényeges negatív **hatást** vagy hozzájárult ahhoz, beleértve azt is, hogy a vállalkozás értékeli-e a **korrekció** hatékonyságát, és ha igen, hogyan;
 - b) bármely olyan konkrét csatorna, amelyet a **saját munkaereje** számára biztosít arra, hogy közvetlenül a vállalkozásnál vesse fel aggályait vagy szükségleteit, és kap rájuk választ, beleértve azt is, hogy e csatornákat maga a vállalkozás hozta-e létre és/vagy harmadik személyek mechanizmusában való részvétel révén biztosítja;
 - c) a vállalkozás rendelkezik-e alkalmazotti ügyekkel kapcsolatos **panasztételi**

mechanizmussal¹⁰¹; valamint

- d) azon folyamatai, amelyeken keresztül a vállalkozás támogatja az ilyen csatornáknak a saját munkaereje munkahelyén való rendelkezésre állását; valamint
 - e) hogyan követi nyomon és kíséri figyelemmel a felvetett és megoldott problémákat, és hogyan biztosítja a csatornák hatékonyságát, többek között a tervezett **felhasználóknak** minősülő **érdekelt felek** részvételének biztosítása révén.
33. A vállalkozás közzéteszi, hogy értékeli-e, és ha igen, hogyan, hogy a **saját munkaerejébe** tartozó személyek ismerik-e ezeket a struktúrákat vagy folyamatokat, mint aggályaik vagy szükségleteik felvetésének és kezeltetésének módját, és bíznak-e bennük. A vállalkozás továbbá közzéteszi, hogy rendelkezik-e megtorlással szembeni politikákkal az ilyen struktúrákat és folyamatokat igénybe vevő egyének – többek között a munkavállalók képviselői – védelmében. Ha ezeket az információkat az ESRS G1-1 standardnak megfelelően tették közzé, a vállalkozás hivatkozhat ezekre az információkra.
34. Ha a vállalkozás nem tudja közzétenni a fentiekben előírt információkat, mert nem fogadott el az aggályok felvetésére szolgáló csatornát, és/vagy nem támogatja, hogy a saját munkaerő számára rendelkezésre álljon ilyen csatorna a munkahelyen, akkor ezt kell közzétennie. Közzéteheti azt az időkeretet, amelyen belül ilyen csatornát kíván bevezetni.

S1-4. közzétételi követelmény – Intézkedések a saját munkaerőre gyakorolt lényeges hatásokra vonatkozóan, valamint a saját munkaerőhöz kapcsolódó lényeges kockázatok kezelésére és lényeges lehetőségek kihasználására irányuló megközelítések, továbbá ezen intézkedések hatékonysága

35. A vállalkozás közzéteszi, hogy hogyan lép fel a saját munkaerejére gyakorolt, lényeges negatív és pozitív hatások kezelése, valamint a saját munkaerőhöz kapcsolódó lényeges kockázatok kezelése és lényeges lehetőségek kihasználása érdekében, továbbá ezen intézkedések hatékonyságát.
36. E közzétételi követelmény célja kettős. Egyrészt lehetővé kívánja tenni minden olyan **intézkedés** és kezdeményezés megértését, amelyekkel a vállalkozás a következőkre törekszik:
- a) a **saját munkaerőre** gyakorolt lényeges negatív **hatások** megelőzése, enyhítése és korrekciója; és/vagy
 - b) lényeges pozitív hatások elérése a saját munkaerő számára.
- Másrészt lehetővé kívánja tenni annak megértését, hogy a vállalkozás milyen módon kezeli a saját munkaerőhöz kapcsolódó lényeges **kockázatokat** és hogyan használja ki a hozzájuk kapcsolódó lényeges **lehetőségeket**.
37. A vállalkozás összefoglaló leírást ad azokról a cselekvési tervekről és erőforrásokról, amelyek célja a **saját munkaerejére** gyakorolt lényeges **hatások, kockázatok** és **lehetőségek** kezelése az ESRS 2 MDR-A A **lényeges fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos intézkedések és erőforrások** közzétételi tartalommal összhangban.
38. A **saját munkaerővel** kapcsolatos lényeges **hatások** tekintetében a vállalkozás a következőket ismerteti:
- a) milyen **intézkedéseket** hozott, tervez vagy hajt végre a saját munkaerejére gyakorolt lényeges negatív hatások megelőzése vagy enyhítése érdekében;
 - b) tett-e lépéseket, és ha igen, milyen módon a tényleges lényeges hatással kapcsolatos **korrekció** biztosítása vagy lehetővé tétele érdekében;

¹⁰¹ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének III. táblázatában szereplő 5. mutató („A munkavállalói ügyekkel kapcsolatos panaszkezelési mechanizmus hiánya”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

- c) minden olyan további kezdeményezés vagy folyamat, amelynek elsődleges célja, hogy pozitív hatást gyakoroljon saját munkaerejére; valamint
 - d) hogyan követi nyomon és értékeli ezeknek az intézkedéseknek és kezdeményezéseknek az azzal összefüggő hatékonyságát, hogy saját munkaereje tekintetében eredményeket érnek el.
39. A 36. bekezdéssel kapcsolatban a vállalkozás ismerteti azokat a folyamatokat, amelyek révén meghatározza, hogy milyen intézkedésekre van szükség és milyen intézkedések megfelelőek a **saját munkaerejére** gyakorolt konkrét tényleges vagy potenciális negatív **hatásra** adott válaszként.
40. A lényeges **kockázatokkal** és **lehetőségekkel** kapcsolatban a vállalkozás a következőket ismerteti:
- a) milyen intézkedéseket tervez vagy hajt végre a vállalkozást érintő, a vállalkozás **saját munkaerejére** gyakorolt hatásaiból és a vele kapcsolatos **függőségeiből** eredő lényeges kockázatok csökkentése érdekében, és hogyan követi nyomon a gyakorlatban a hatékonyságot; valamint
 - b) milyen intézkedéseket tervez vagy hajt végre annak érdekében, hogy kihasználja a saját munkaerejével kapcsolatban a lényeges lehetőségeket.
41. A vállalkozás közzéteszi, hogy biztosítja-e, és ha igen, hogyan, hogy saját gyakorlatai ne okozzanak lényeges negatív hatásokat a **saját munkaerejére** nézve, vagy hogy ne járuljanak hozzá ilyen hatásokhoz, ideértve adott esetben a beszerzéssel, az értékesítéssel és az adatfelhasználással kapcsolatos gyakorlatait is. Ez magában foglalhatja annak közzétételét, hogy milyen megközelítést alkalmaz, ha feszültségek merülnek fel a lényeges negatív hatások megelőzése vagy enyhítése és más üzleti nyomások között.
42. A 40. bekezdés c) pontjában előírt információk közzétételekor a vállalkozás figyelembe veszi az ESRS 2 MDR-T A *politikák és intézkedések hatékonyságának nyomon követése célértékek segítségével* közzétételi tartalmát, amennyiben egy adott intézkedés hatékonyságát cél meghatározásával értékeli.
43. A vállalkozás közzéteszi, hogy milyen erőforrásokat különítettek el a lényeges hatásai kezelésére, olyan információkkal, amelyek lehetővé teszik a **felhasználók** számára, hogy megismerjék a lényeges hatások kezelésének módját.

Mérőszámok és célok

S1-5. közzétételi követelmény – A lényeges negatív hatások kezeléséhez, a pozitív hatások előmozdításához, valamint a lényeges kockázatok és lehetőségek kezeléséhez kapcsolódó célok

44. A vállalkozás közzéteszi a következőkhöz kapcsolódóan esetlegesen meghatározott, határidőhöz kötött és eredményorientált céljait:
- a) a saját munkaerőre gyakorolt negatív hatások csökkentése; és/vagy
 - b) a saját munkaerőre gyakorolt pozitív hatások előmozdítása; és/vagy
 - c) a saját munkaerőhöz kapcsolódó lényeges kockázatok és lehetőségek kezelése.
45. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás milyen mértékben alkalmaz eredményorientált **célokat** a **saját munkaerejére** gyakorolt lényeges negatív **hatásai** kezelése és/vagy pozitív hatásai előmozdítása és/vagy a saját munkaerejéhez kapcsolódó lényeges **kockázatok** és **lehetőségek** kezelése terén elért előrehaladásának ösztönzésére és mérésére.
46. A vállalkozás **saját munkaerejével** kapcsolatos lényeges **hatások**, **kockázatok** és **lehetőségek** kezelésére vonatkozóan kijelölt **célok** összefoglaló leírásának tartalmaznia kell az ESRS 2 MDR-T-ben meghatározott tájékoztatási követelményeket.

47. A vállalkozás közzéteszi a **célok** kitűzésének folyamatát, beleértve azt is, hogy a vállalkozás együttműködött-e a **saját munkaerejével** vagy a **munkavállalói képviselőkkel** a következőkben, és ha igen, hogyan:
- a) e célok kitűzése;
 - b) a vállalkozás e célokhoz mért teljesítményének nyomon követése; valamint
 - c) a vállalkozás teljesítményéből eredő tanulságok vagy javulások azonosítása.

S1-6. közzétételi követelmény – A vállalkozás alkalmazottainak jellemzői

48. **A vállalkozás ismerteti a saját munkaerejébe tartozó alkalmazottak fő jellemzőit.**
49. E közzétételi követelmény célja, hogy betekintést nyújtson a vállalkozás foglalkoztatással kapcsolatos megközelítésébe, beleértve a foglalkoztatási gyakorlataiból eredő **hatások** körét és jellegét, hogy olyan háttér-információkat nyújtson, amelyek elősegítik az egyéb közzétételekben átadott információk megértését, és hogy alapul szolgáljon az e standard egyéb közzétételi követelményei alapján közzéteendő mennyiségi **mérőszámok** kiszámításához.
50. Az ESRS 2 *Általános közzétételek* standard 40. bekezdése a) pontjának iii. alpontjában meghatározott információkon túlmenően a vállalkozás közzéteszi a következőket:
- a) az **alkalmazottak** összlétszáma (fő), valamint nemek és országok szerinti bontásban azon országok tekintetében, amelyekben a vállalkozás legalább 50 alkalmazottal rendelkezik, akik a teljes alkalmazotti létszám legalább 10 %-át teszi ki;
 - b) a következők főben vagy teljes munkaidős egyenértékben (FTE) kifejezett összlétszáma:
 - i. állandó alkalmazottak, nemek szerinti bontásban;
 - ii. ideiglenes alkalmazottak, nemek szerinti bontásban; valamint
 - iii. rendelkezésreállási kötelezettséggel rendelkező alkalmazottak, nemek szerinti bontásban;
 - c) a beszámolási időszakban a vállalkozást elhagyó alkalmazottak teljes száma, valamint az alkalmazottak fluktuációjának aránya a beszámolási időszakban;
 - d) az adatok összeállításához használt módszerek és feltételezések leírása, beleértve azt is, hogy a számadatokat:
 - i. létszámban vagy teljes munkaidős egyenértékben (FTE) kifejezve jelentik-e (beleértve a teljes munkaidős egyenérték meghatározásának kifejtését); valamint
 - ii. a beszámolási időszak végén, a beszámolási időszak átlagában vagy más módszer alkalmazásával;
 - e) adott esetben az adatok megértéséhez (például az alkalmazottak száma beszámolási időszakra jellemző ingadozásának megértéséhez) szükséges háttér-információk szolgáltatása; valamint
 - f) a fenti a) pontban közölt információk kereszthivatkozása a pénzügyi kimutatásokban szereplő legjellemzőbb számra.
51. Az 50. bekezdés b) pontjában meghatározott információk tekintetében a vállalkozás emellett közzéteheti a régió szerinti bontást is.
52. A vállalkozás közzéteheti főben vagy teljes munkaidős egyenértékben (FTE) kifejezve a következő információt:
- a) teljes munkaidős **alkalmazottak**, nemek és régiók szerinti bontásban; valamint
 - b) részmunkaidős alkalmazottak, nemek és régiók szerinti bontásban.

S1-7. közzétételi követelmény – A saját munkaerőn belül nem alkalmazottként foglalkoztatott munkavállalók jellemzői

53. A vállalkozás ismerteti a saját munkaerőjén belül nem alkalmazottként foglalkoztatott munkavállalók fő jellemzőit.
54. E közzétételi követelmény célja, hogy betekintést nyújtson a vállalkozás foglalkoztatással kapcsolatos megközelítésébe, beleértve a foglalkoztatási gyakorlataiból eredő **hatások** körét és jellegét, olyan háttér-információkkal szolgáljon, amelyek elősegítik az egyéb közzétételekben átadott információk megértését, és alapul szolgáljon az e standard egyéb közzétételi követelményei alapján közzeendő mennyiségi **mérőszámok** számításához. Lehetővé teszi annak megértését is, hogy a vállalkozás milyen mértékben támaszkodik munkaereje részeként a **nem alkalmazottként foglalkoztatott munkavállalókra**.
55. Az 53. bekezdésben előírt közzétételnek a következőket kell tartalmaznia:
- a) a vállalkozás **saját munkaerőjén** belül nem alkalmazottként foglalkoztatott munkavállalók, azaz a vállalkozással munkavégzés céljából szerződést kötő személyek („önálló vállalkozók”) és az elsődlegesen „foglalkoztatási tevékenységet” (N78 NACE-kód) folytató vállalkozások által rendelkezésre bocsátott személyek teljes számának közzététele;
 - b) az adatok összeállításához használt módszerek és feltételezések leírása, beleértve azt is, hogy a nem alkalmazottként foglalkoztatott munkavállalók számát:
 - i. létszámban vagy teljes munkaidős egyenértékben (FTE) kifejezve jelentik-e (beleértve a teljes munkaidős egyenérték meghatározásának kifejtését); valamint
 - ii. a beszámolási időszak végén, a beszámolási időszak átlagában vagy más módszer alkalmazásával;
 - c) adott esetben az adatok megértéséhez szükséges háttér-információk szolgáltatása (például a vállalkozás **saját munkaereje** körében a nem alkalmazottként foglalkoztatott munkavállalók számának jelentős ingadozása a beszámolási időszakban, valamint a jelenlegi és az előző beszámolási időszak között).
56. Az 55. bekezdés a) pontjában meghatározott információk esetében a vállalkozás közzéteheti a nem alkalmazottként foglalkoztatott munkavállalók leggyakoribb típusait (például az önálló vállalkozókat, az elsődlegesen foglalkoztatási tevékenységet folytató vállalkozások által rendelkezésre bocsátott személyeket és a vállalkozás szempontjából releváns egyéb típusokat), a vállalkozással való kapcsolatukat és az általuk végzett munka típusát.
57. Amennyiben nem állnak rendelkezésre adatok, a vállalkozásnak meg kell becsülnie a számot, és nyilatkoznia kell arról, hogy így járt el. Amikor a vállalkozás becsléseket készít, le kell írnia e becslés elkészítésének alapját.

S1-8. közzétételi követelmény – A kollektív tárgyalások általi lefedettség és a szociális párbeszéd

58. A vállalkozás információkat tesz közzé arról, hogy milyen mértékben határozzák meg vagy befolyásolják a kollektív tárgyalások nyomán létrejött szerződések az alkalmazottainak munkafeltételeit és foglalkoztatási feltételeit, valamint arról, hogy alkalmazottai milyen mértékben képviseltetik magukat az Európai Gazdasági Térségen (EGT) belüli vállalati és európai szintű szociális párbeszédben.
59. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye a **kollektív szerződések** nyomán létrejött szerződéseknek és a **szociális párbeszédnek** a vállalkozás saját **alkalmazottai** tekintetében vett hatóköre megértését.
60. A vállalkozás közzéteszi a következőket:
- a) a **kollektív tárgyalások** nyomán létrejött szerződések hatálya alá tartozó összes

alkalmazott százalékos aránya;

- b) az EGT-n belül hogy rendelkezik-e egy vagy több **kollektív szerződéssel**, és ha igen, meg kell adni az ezen szerződés(ek) hatálya alá tartozó **alkalmazottai** teljes százalékos arányát minden olyan ország tekintetében, ahol a vállalkozás jelentős foglalkoztatottsággal rendelkezik, amely a létszámot tekintve legalább 50 alkalmazottat jelent, akik az alkalmazottak teljes számának legalább 10 %-át teszik ki; valamint
 - c) az EGT-n kívül a kollektív tárgyalások nyomán létrejött szerződések hatálya alá tartozó saját alkalmazottainak százalékos aránya régióként.
61. A **kollektív tárgyalások** nyomán létrejött szerződés hatálya alá nem tartozó **alkalmazottak** esetében a vállalkozás közzéteheti, hogy a munkafeltételeiket és foglalkoztatási feltételeiket az egyéb alkalmazottaira vonatkozó kollektív szerződések vagy más vállalkozások kollektív szerződése alapján határozza-e meg.
62. A vállalkozás közzéteheti, hogy a **kollektív tárgyalások** nyomán létrejött szerződések milyen mértékben határozzák meg vagy befolyásolják a **saját munkaerőn** belül nem alkalmazottként foglalkoztatott munkavállalók munkafeltételeit és foglalkoztatási feltételeit; itt fel kell tüntetni a lefedettségi arány becslését is.
63. A vállalkozás a **szociális párbeszéddel** kapcsolatban a következő információkat is közzéteheti:
- a) a munkavállalói képviselettel lefedett **alkalmazottak** globális százalékos aránya, országokénti bontásban minden olyan EGT-országra vonatkozóan, ahol a vállalkozás jelentős foglalkoztatottsággal rendelkezik; valamint
 - b) hogy van-e megállapodás az alkalmazottaival valamely európai üzemi tanács (EWC), európai részvénytársaság (SE) üzemi tanácsa vagy európai szövetkezet (SCE) üzemi tanácsa általi képviseletről.

S1-9. közzétételi követelmény – Sokszínűségi mérőszámok

64. A vállalkozás közzéteszi a felső vezetés nemek szerinti megoszlását és az alkalmazottak korösszetételét.
65. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye a felső vezetés szintjén a nemi sokszínűségnek és az **alkalmazottak** korösszetételének a megértését.
66. A vállalkozás közzéteszi a következőket:
- a) a felső vezetés nemek szerinti megoszlása számmal és százalékos arányban kifejezve; valamint
 - b) az **alkalmazottak** korosztályok szerinti megoszlása: 30 évesnél fiatalabbak; 30–50 évesek; 50 évesnél idősebbek.

S1-10. közzétételi követelmény – Megfelelő bérek

67. A vállalkozás közzéteszi, hogy alkalmazottai megfelelő bért kapnak-e, és ha nem mindegyikük kap megfelelő bért, akkor az érintett országok és az alkalmazottak százalékos arányát.
68. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megismerését, hogy a vállalkozás valamennyi **alkalmazottja** az alkalmazandó referenciaértékeknek **megfelelő bérben** részesül-e.
69. A vállalkozás közzéteszi, hogy valamennyi **alkalmazottja** az alkalmazandó referenciaértékekkel összhangban **megfelelő bért** kap-e. Ha igen, ennek feltüntetése elegendő lesz e közzétételi követelmény teljesítéséhez, és nincs szükség további információkra.
70. Ha nem minden **alkalmazottja** kap az alkalmazandó referenciaértékekkel összhangban

megfelelő bért, a vállalkozás közzéteszi azokat az országokat, amelyekben az alkalmazottak a megfelelő bérre alkalmazandó referenciaérték alatt keresnek, valamint ezen országok mindegyike tekintetében azon alkalmazottai százalékos arányát, akik a megfelelő bérre alkalmazandó referenciaérték alatt keresnek.

71. A vállalkozás az e közzétételi követelményben meghatározott információkat a munkaerején belül **nem alkalmazottként foglalkoztatott munkavállalók** tekintetében is közzéteheti.

S1-11. közzétételi követelmény – Szociális védelem

72. **A vállalkozás közzéteszi, hogy alkalmazottaira kiterjed-e a jelentős életesemények miatti jövedelemkieséssel szembeni szociális védelem, és ha nem, akkor azokat az országokat, ahol nem ez a helyzet.**

73. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás **alkalmazottaira** kiterjed-e a jelentős életesemények miatti jövedelemkieséssel szembeni **szociális védelem**, és ha nem, akkor melyek azok az országok, ahol nem ez a helyzet.

74. A vállalkozás közzéteszi, hogy valamennyi **alkalmazottja** részesül-e **szociális védelemben**, állami programokon vagy a vállalkozás által nyújtott juttatásokon keresztül, a következő főbb életesemények bármelyike miatti jövedelemkieséssel szemben:

- a) betegség;
- b) munkanélküliség attól fogva, hogy a saját munkavállaló a vállalkozásnál dolgozik;
- c) munkahelyi sérülés és szerzett fogyatékoság;
- d) szülői szabadság; valamint
- e) nyugdíjazás.

Ha igen, ennek feltüntetése elegendő e közzétételi követelmény teljesítéséhez, és nincs szükség további információkra.

75. Ha nem minden **alkalmazottja** részesül a 72. bekezdés szerinti **szociális védelemben**, a vállalkozás ezenkívül közzéteszi azokat az országokat, amelyekben az alkalmazottak a 72. bekezdésben felsorolt egy vagy több életesemény-típus tekintetében nem rendelkeznek szociális védelemmel, és ezen országok mindegyikére vonatkozóan azokat az alkalmazotti típusokat, akik nem rendelkeznek szociális védelemmel az egyes alkalmazandó jelentős életesemények tekintetében.
76. A vállalkozás az e közzétételi követelményben meghatározott információkat a munkaerején belül **nem alkalmazottként foglalkoztatott munkavállalók** tekintetében is közzéteheti.

S1-12. közzétételi követelmény – Fogyatékosággal élő személyek

77. **A vállalkozás közzéteszi a fogyatékosággal élő saját alkalmazottainak százalékos arányát.**

78. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás **alkalmazottainak** körében milyen arányban vannak jelen **fogyatékosággal élő személyek**.

79. A vállalkozás – az adatgyűjtésre vonatkozó jogi korlátozásokra is figyelemmel – közzéteszi az **alkalmazottai** körében a **fogyatékosággal élő személyek** százalékos arányát.

80. A vállalkozás a fogyatékosággal élő **alkalmazottak** százalékos arányát nemek szerinti bontásban is közzéteheti.

S1-13. közzétételi követelmény – Képzési és készségfejlesztési mérőszámok

81. **A vállalkozás közzéteszi, hogy alkalmazottai milyen mértékben részesülnek képzésben**

és készségfejlesztésben.

82. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye a folyamatos szakmai növekedés keretében, az **alkalmazottak** készségeinek fejlesztése és a folyamatos foglalkoztathatóság elősegítése érdekében az alkalmazottak számára kínált **képzéssel** és **készségfejlesztéssel** kapcsolatos tevékenységek megértését.
83. A 81. bekezdésben előírt közzétételnek a következőket kell tartalmaznia:
- a) a rendszeres teljesítmény- és szakmai előmeneteli felülvizsgálatokban részt vevő **alkalmazottak** százalékos aránya; ezeket az információkat nemek szerinti bontásban kell megadni;
 - b) az átlagos **képzési** óraszám alkalmazottanként és nemek szerinti bontásban.
84. A vállalkozás közölheti alkalmazotti kategóriák szerinti bontásban a rendszeres teljesítmény- és szakmai előmeneteli felülvizsgálatban részt vevő alkalmazottak százalékos arányát és az egy alkalmazottra jutó átlagos képzési óraszámot.
85. A vállalkozás az e közzétételi követelményben meghatározott információkat a munkaerején belül **nem alkalmazottként foglalkoztatott munkavállalók** tekintetében is közzéteheti.

S1-14. közzétételi követelmény – Egészségvédelmi és biztonsági mérőszámok

86. A vállalkozás információkat tesz közzé arról, hogy a saját munkaereje milyen mértékben tartozik egészségvédelmi és biztonságirányítási rendszerének hatálya alá, valamint a saját munkaereje munkával összefüggő sérüléseihez, megbetegedéseihöz és elhalálozásához kapcsolódó incidensek számáról. Ezenkívül közzéteszi a vállalkozás telephelyein dolgozó más munkavállalók körében a munkával összefüggő sérülések és megbetegedések miatt bekövetkezett halálesetek számát.
87. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye a **munkával összefüggő sérülések** megelőzésére létrehozott egészségvédelmi és biztonságirányítási rendszer hatókörének, minőségének és működésének megértését.
88. A 86. bekezdésben előírt közzétételnek a következő információkat kell tartalmaznia a vállalkozás **saját munkaerejébe** tartozó **alkalmazottak** és **nem alkalmazottként foglalkoztatott munkavállalók** szerinti bontásban:
- a) a jogszabályi követelmények és/vagy elismert standardok vagy iránymutatások alapján a vállalkozás egészségvédelmi és biztonságirányítási rendszerének hatálya alá tartozó személyek százalékos aránya a vállalkozás saját munkaerején belül;
 - b) a **munkával összefüggő sérülések** és a **munkával összefüggő megbetegedések** miatt bekövetkezett halálesetek száma¹⁰²;
 - c) a munkával összefüggő, nyilvántartásba veendő balesetek száma és aránya;
 - d) a vállalkozás alkalmazottai tekintetében a **munkával összefüggő, nyilvántartásba veendő megbetegedések** száma, az adatgyűjtésre vonatkozó jogszabályi korlátozásokkal; valamint

¹⁰² 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, a II. melléklet 1. és 2. szakaszában szereplő „A balesetek, sérülések és halálesetek súlyozott átlagos aránya” mutatónak megfelelően. Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének III. táblázatában szereplő 5. mutató („A munkavállalói ügyekkel kapcsolatos panaszkezelési mechanizmus hiánya”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó 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.

- e) a vállalkozás alkalmazottai tekintetében a munkával összefüggő balesetekből eredő, munkával összefüggő sérülések és halálesetek, a munkával összefüggő megbetegedések és a megbetegedésekből eredő halálesetek miatt kiesett napok száma¹⁰³.

A b) pont szerinti információkat a vállalkozás **telephelyein** dolgozó egyéb munkavállalók, például az **értékláncban dolgozók** esetében is jelteni kell, amennyiben azok a vállalkozás telephelyein dolgoznak.

89. A vállalkozás a 88. bekezdés d) és e) pontjában meghatározott információkat a nem alkalmazottként foglalkoztatott munkavállalók tekintetében is közzéteheti.
90. Ezen túlmenően a vállalkozás a következő kiegészítő információkat is feltüntetheti az egészségvédelmi és biztonsági intézkedéseinek hatókörével kapcsolatban: a vállalkozás olyan egészségvédelmi és biztonságirányítási rendszer hatálya alá tartozó saját munkavállalóinak a százalékos arányát, amely jogi követelményeken és/vagy elismert standardokon vagy iránymutatásokon alapul, és amelyet belső ellenőrzés alá vetettek, és/vagy amelyet külső fél ellenőrzött vagy tanúsított.

S1-15. közzétételi követelmény – A munka és a magánélet közötti egyensúly mérőszámai

91. **A vállalkozás közzéteszi, hogy az alkalmazottak milyen mértékben jogosultak családi szabadságra, és milyen mértékben veszik igénybe azt.**
92. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye az **alkalmazottak** azon jogosultságának és a körükben megvalósuló tényleges gyakorlatoknak megértését, hogy nemi szempontból méltányos módon vehessenek igénybe családi szabadságot, mivel ez a **munka és a magánélet közötti egyensúly** egyik dimenziója.
93. A 91. bekezdésben előírt közzétételnek a következőket kell tartalmaznia:
- a) a családi szabadságra jogosult **alkalmazottak** százalékos aránya; valamint
- b) azon jogosult alkalmazottak százalékos aránya nemek szerinti bontásban, akik igénybe vettek családi szabadságot.
94. Ha a vállalkozás valamennyi **alkalmazottja** jogosult családi szabadságra a szociálpolitika és/vagy **kollektív tárgyalások** nyomán létrejött szerződések révén, a 93. bekezdés a) pontjában foglalt követelmény teljesítéséhez elegendő, ha ezt teszik közzé.

S1-16. közzétételi követelmény – Javadalmazási mérőszámok (bérkülönbség és teljes díjazás)

95. **A vállalkozás közzéteszi a női és a férfi alkalmazottai közötti százalékos bérkülönbséget, valamint a legmagasabban fizetett személy díjazásából és az alkalmazottak díjazásának mediánjából képzett hányadost.**
96. E közzétételi követelmény célja kettős: egyfelől az, hogy lehetővé tegye a vállalkozás **alkalmazottai** körében a nők és a férfiak közötti **bérkülönbség** mértékének megértését; másfelől pedig az, hogy betekintést nyújtson a vállalkozáson belüli bérezési egyenlőtlenségek mértékébe, valamint abba, hogy vannak-e jelentős bérkülönbségek.
97. A 95. bekezdésben előírt közzétételnek a következőket kell tartalmaznia:
- a) a nemek közötti **bérkülönbség**, azaz a női és a férfi alkalmazottak átlagos bérszintje közötti különbség, a férfi alkalmazottak átlagos bérszintjének százalékában

¹⁰³ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének III. táblázatában szereplő 3. mutató („Sérülés, baleset, haláleset vagy betegség miatt kieső napok száma”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

kifejezve¹⁰⁴;

- b) a legjobban fizetett személy **teljes éves javadalmazásának** az összes **alkalmazott** (a legjobban fizetett egyén nélkül számított) éves teljes díjazásának mediánjához viszonyított aránya¹⁰⁵; valamint
 - c) adott esetben az adatok megértéséhez szükséges háttér-információk és az adatok összeállításának módja, valamint a figyelembe veendő mögöttes adatok egyéb változásai.
98. A vállalkozás közzéteheti a 97. bekezdés a) pontjában meghatározott nemek közötti **bérkülönbség** alkalmazotti kategóriák és/vagy országok/szegmensek szerinti bontását. A vállalkozás közzéteheti az alkalmazottak körében jellemző nemek közötti bérkülönbséget alkalmazotti kategóriák szerint is, rendes alapilletmény és kiegészítő vagy változó összetevők szerinti bontásban.
99. A 97. bekezdés b) pontjával kapcsolatban a vállalkozás megadhatja ezt az értéket az országok közötti vásárlóerő-különbségekkel kiigazítva, amely esetben be kell számolnia a számításhoz használt módszerről.

S1-17. közzétételi követelmény – Incidensek, panaszok, valamint súlyos emberi jogi hatások

100. A vállalkozás közzéteszi a saját munkaereje körében bekövetkezett, munkával összefüggő incidensek és/vagy panaszok, valamint súlyos emberi jogi hatások számát, továbbá a beszámolási időszakra vonatkozó minden kapcsolódó jelentős pénzbírságot, szankciót vagy kártérítést.
101. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a **munkával összefüggő incidensek**, valamint az emberi jogi **hatások** súlyos esetei milyen mértékben érintik **saját munkaerejét**.
102. A 100. bekezdésben előírt közzétételnek – a vonatkozó adatvédelmi szabályokra is figyelemmel – ki kell terjednie a nemi identitáson, faji vagy etnikai származáson, állampolgárságon, valláson vagy meggyőződésen, fogyatékonyságon, életkoron, szexuális irányultságon alapuló **hátrányos megkülönböztetésnek**, illetve a belső és/vagy külső **érdekelte feleket** a beszámolási időszakban, a műveletek során érintő hátrányos megkülönböztetés egyéb releváns formáinak a **munkával összefüggő eseteire**. Ez magában foglalja a **zaklatás** eseteit is, mint a hátrányos megkülönböztetés egyik sajátos formáját.
103. A vállalkozás közzéteszi a következőket:
- a) a beszámolási időszakban jelentett **hátrányos megkülönböztetési** esetek – beleértve a **zaklatást** is – teljes száma¹⁰⁶;
 - b) a vállalkozás **saját munkaerejébe** tartozó személyek számára az aggályok megfogalmazására fenntartott csatornákon keresztül (beleértve a **panasztételi mechanizmusokat** is) benyújtott panaszok száma, valamint adott esetben az OECD

¹⁰⁴ Ez az információ hozzájárul a következők információs igényeinek kielégítéséhez: az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők, mivel egy kötelező, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének I. táblázatában szereplő 12. mutató („A nemek közötti kiigazított bérkülönbség”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul; az (EU) 2020/1816 rendelet hatálya alá tartozó referenciamutató-kezelők a környezeti, társadalmi és irányítási tényezők közzétételével kapcsolatban, a II. melléklet 1. és 2. szakaszában szereplő „A nemek közötti bérkülönbség súlyozott átlaga” mutatónak megfelelően.

¹⁰⁵ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének III. táblázatában szereplő 8. mutató („Túlzott vezérigazgatói fizetés aránya”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

¹⁰⁶ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének III. táblázatában szereplő 7. mutató („A hátrányos megkülönböztetés esetei”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

multinacionális vállalatokra vonatkozó irányelvei tekintetében létrehozott nemzeti kapcsolattartó pontokhoz az e standard 2. bekezdésében meghatározott ügyekkel kapcsolatban benyújtott panaszok száma, a fenti a) pontban már említett ügyek kivételével;

- c) a fentiekben leírt **incidensek** és panaszok eredményeként kiszabott pénzbírságok, szankciók és kártérítések teljes összege, és a közzétett pénzügyi kimutatásokban szereplő legrelevánsabb összegekkel való egyeztetése; valamint
- d) adott esetben az adatok megértéséhez szükséges háttér-információk és az adatok összeállításának módja.

104. A vállalkozás az azonosított súlyos emberi jogi **incidensekkel** (például **kényszermunka**, emberkereskedelem vagy **gyermekmunka**) kapcsolatban a következő információkat teszi közzé:

- a) a vállalkozás munkaerejével kapcsolatos súlyos emberi jogi incidensek száma a beszámolási időszakban, beleértve annak feltüntetését, hogy ezek közül hány esetben nem tartották be az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelveket, a munka világára vonatkozó alapvető elvekről és jogokról szóló ILO-nyilatkozatot és az OECD multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelveit. Ha ilyen incidens nem történt, a vállalkozásnak erre utaló nyilatkozatot kell tennie¹⁰⁷; valamint
- b) a fenti a) pontban leírt incidensek tekintetében kiszabott pénzbírságok, szankciók és kártérítések teljes összege, és a közzétett pénzügyi kimutatásokban szereplő legrelevánsabb összegekkel való egyeztetése.

A. függelék: Alkalmazási követelmények

Ez a függelék az ESRS S1 *Saját munkaerő* standard szerves részét képezi. Támogatja az e standardban meghatározott közzétételi követelmények alkalmazását, és ugyanolyan jelentőséggel bír, mint a standard többi része.

Célkitűzés

- AR 1. A 2. bekezdésben felsorolt kérdéseken túlmenően a vállalkozás megfontolhatja, hogy információt tesz közzé a rövidebb ideig tartó lényeges hatás szempontjából releváns különleges kérdésekről is, például a **saját munkaerő** világjárvány alatti egészségvédelmére és biztonságára vonatkozó kezdeményezésekről.
- AR 2. A 2. bekezdésben szereplő szociális kérdések áttekintése nem jelenti azt, hogy e kérdések mindegyikéről be kell számolni az e standardban szereplő minden egyes közzétételi követelményben. A kérdéses bekezdés a 2013/34/EU irányelvben foglalt fenntarthatósági beszámolási követelményekből vett azon kérdéseket sorolja fel, amelyeket a vállalkozásnak az ESRS 2 szerinti, a **saját munkaerőre** vonatkozó **lényegességi** vizsgálat során figyelembe kell vennie, majd amelyekről adott esetben az e standard hatálya alá tartozó

¹⁰⁷ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy kötelező és egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének I. táblázatában szereplő 10. mutató, illetve I. mellékletének III. 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 mutatók alapján; 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.

lényeges **hatásokként**, **kockázatokként** és **lehetőségekként** be kell számolnia.

AR 3. Példák a „**saját munkaerő**” körébe tartozó személyekre:

- a) Példák a vállalkozás **saját munkaerejébe** tartozó vállalkozókra (önálló vállalkozókra):
 - i. A vállalkozás által olyan munka elvégzésére szerződtetett vállalkozók, amelyet egyébként egy **alkalmazott** végezne el.
 - ii. A vállalkozás által közterületen (például közúton, utcán) történő munkavégzésre szerződtetett vállalkozók.
 - iii. A vállalkozás által arra szerződtetett vállalkozók, hogy közvetlenül a vállalkozás valamely ügyfelének munkahelyén végezzék el a munkát/szolgáltatást.
- b) A „foglalkoztatási tevékenységet” folytató harmadik személy által alkalmazott személyek közé tartoznak többek között azok, akik ugyanazt a munkát végzik, mint az alkalmazottak, például:
 - i. azok a személyek, akik az ideiglenesen (betegség, szabadság, szülői szabadság stb. miatt) távol levő alkalmazottakat helyettesítik;
 - ii. a rendszeres alkalmazottak munkáját kiegészítő munkát végző személyek;
 - iii. olyan személyek, akiket ideiglenesen egy másik uniós tagállamból küldenek ki a vállalkozásnál történő munkavégzés céljából („kiküldött munkavállalók”).

ESRS 2 Általános közzétételek

Stratégia

Az ESRS 2 SBM-2-höz kapcsolódó közzétételi követelmény – Az érdekelt felek érdekei és álláspontja

- AR 4. Az ESRS 2 SBM-2 értelmében a vállalkozásnak ismertetnie kell, hogy figyelembe veszi-e, és ha igen, hogyan, hogy stratégiája és **üzleti modellje** szerepet játszik-e a **saját munkaerejére** gyakorolt jelentős lényeges **hatások** előidézésében, súlyosbodásában vagy enyhítésében, valamint hogy az üzleti modellt és stratégiát hozzáigazították-e az ilyen lényeges hatások kezeléséhez, és ha igen, hogyan.
- AR 5. Bár előfordulhat, hogy a vállalkozás **saját munkaereje** nem vállal szerepet a vállalkozásnál a vállalkozás stratégiája vagy **üzleti modellje** szintjén, véleménye alapul szolgálhat a vállalkozás stratégiájáról és üzleti modelljéről készített értékeléshez. A vállalkozásnak adott esetben figyelembe kell vennie a **munkavállalók képviselőinek** véleményét e közzététel teljesítése érdekében.

Az ESRS 2 SBM-3-hoz kapcsolódó közzétételi követelmény – Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint ezek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel

- AR 6. A vállalkozás **saját munkaerejére** gyakorolt **hatások** különböző módokon származhatnak a vállalkozás stratégiájából vagy **üzleti modelljéből**. A hatások kapcsolódhatnak például a vállalkozás értékláncához (mint a legalacsonyabb költségű termékek vagy szolgáltatások nyújtása, vagy a nagy sebességű szállítás olyan módon történő biztosítása, amely nyomást gyakorol a munkavállalói jogokra a saját műveletekben), vagy a költségszerkezetéhez és a bevételi modellhez (mint a készletkockázatnak a **beszállítókra** való áthárítása, amely dominóhatással van a nekik dolgozók munkavállalói jogaira).
- AR 7. A vállalkozás **saját munkaerejére** gyakorolt, a stratégiából vagy **üzleti modellből** eredő hatások lényeges **kockázatokkal** járhatnak a vállalkozás számára is. Kockázatok merülnek fel például akkor, ha a saját munkaerőbe tartozó egyes személyeket **kényszermunka** veszélye fenyeget, és a vállalkozás olyan országokba importál termékeket, ahol a jogszabályok lehetővé teszik a gyanú szerint kényszermunkával előállított importált áruk

elkobzását. A vállalkozás **lehetőségeire** példa lehet, ha a munkaerő számára olyan lehetőségeket biztosítanak, mint a munkahelyteremtés és a továbbképzés egy „igazságos átmenet” összefüggésében. Egy másik példa egy világjárvány vagy más súlyos egészségügyi válság összefüggésében az olyan vállalkozás, amely olyan, állományon kívüli munkaerőre támaszkodik, amely csekély mértékben vagy egyáltalán nem fér hozzá a betegellátáshoz és az egészségügyi juttatásokhoz, ezért a vállalkozás súlyos működési és üzletmenet-folytonossági kockázatokkal szembesülhet, mivel a munkavállalóknak nincs más választásuk, mint hogy betegen folytassák a munkát, és ezáltal tovább súlyosbítják a betegség terjedését, és jelentős zavart okoznak az **ellátási láncban**. A hírnevet és az üzleti lehetőségeket érintő kockázatok, amelyek a munkavállalók számára minimális védelmet kínáló beszerzési helyeken foglalkoztatott, alacsony képzettségű, alacsonyan fizetett munkavállalók kizsákmányolásához kapcsolódnak, növekednek a média visszahatására és az etikusabb forrásból származó vagy fenntarthatóbb áruk felé elmozduló **fogyasztói** preferenciák miatt.

- AR 8. A vállalkozás **saját munkaerőjébe** tartozó személyek olyan sajátos jellemzőire vonatkozó példák, amelyeket a vállalkozás figyelembe vehet a 15. bekezdésre való válaszadáskor, olyan fiatalokhoz kapcsolódnak, akik jobban ki lehetnek téve a testi és szellemi fejlődésükre gyakorolt **hatásoknak**, vagy a nőkhöz, amikor a nőket a munkafeltételekben rutinszerűen hátrányos megkülönböztetés éri, vagy a migránsokhoz, amikor a munkaerő-kínálati piacot gyengén szabályozzák, és a munkavállalókat szokásosan munkaerő-felvételi díjak terhelik. Egyes, a munkaerőbe tartozó személyek az általuk elvégzendő tevékenység jellegéből adódóan kerülhetnek veszélybe (például a vegyi anyagok kezelésére vagy bizonyos berendezések üzemeltetésére kötelezett személyek, vagy a „nulla órá” szerződéssel rendelkező, alacsonyan fizetett alkalmazottak).
- AR 9. A 16. bekezdés összefüggésében lényeges **kockázatok** a vállalkozásnak a saját munkaerőjével kapcsolatos függőségei miatt is felmerülhetnek, amennyiben csekély valószínűségű, de nagy hatású események **pénzügyi hatásokat** válthatnak ki; például amikor egy világjárvány súlyos egészségügyi hatást gyakorol a vállalkozás munkaerőjére, ami jelentős fennakadásokat okoz a termelésben és a forgalmazásban. A vállalkozásnak a munkaerőjével kapcsolatos függőségeiből eredő kockázatra további példa a szakképzett munkaerő hiánya, vagy a vállalkozás saját műveleteit és **saját munkaerőjét** érintő politikai döntések vagy jogszabályok.

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

S1-1. közzétételi követelmény – A saját munkaerővel kapcsolatos politikák

- AR 10. A vállalkozás mérlegeli, hogy az elfogadott politikákban a beszámolási év során bekövetkezett jelentős változások (például a külföldi leányvállalatokra vonatkozó új elvárások, az átvilágításra és a korrekcióra vonatkozó új vagy további megközelítések) magyarázata háttér-információkkal szolgál-e a felhasználók számára, és közzéteheti ezeket a magyarázatokat. Ez magában foglalja a vállalkozás arra irányuló politikáit és kötelezettségvállalásait, hogy megelőzze vagy mérsékelje a szén-dioxid-**kibocsátás** csökkentésének és a zöldebb és klímasemleges műveletekre való átállásnak a **saját munkaerőjébe** tartozó személyekre nézve gyakorolt **kockázatait** és negatív **hatásait**, valamint **lehetőségeket** biztosítson a munkaerő számára, például munkahelyteremtést és továbbképzést, beleértve az „igazságos átállásra” vonatkozó kifejezett kötelezettségvállalásokat is.
- AR 11. A **politika** öltheti a vállalkozás saját munkaerőjére vonatkozó önálló politika formáját, vagy belefoglalható egy átfogóbb dokumentumba, például etikai kódexbe vagy olyan általános fenntarthatósági politikába, amelyet a vállalkozás egy másik ESRS részeként már közzétett. Ezekben az esetekben a vállalkozásnak pontos kereszthivatkozást kell biztosítania a politika azon szempontjainak azonosításához, amelyek megfelelnek e közzétételi követelmény előírásainak.
- AR 12. Politikáinak az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvekkel való összehangolásáról szóló közzétételében a vállalkozásnak figyelembe kell vennie, hogy az irányelvek az Emberi Jogok Nemzetközi Törvényére hivatkoznak, amely az Emberi Jogok

Egyetemes Nyilatkozatából és az azt végrehajtó két egyezségokmányból áll, valamint a munka világára vonatkozó alapvető elvekről és jogokról szóló ILO-nyilatkozatra és az annak alapjául szolgáló alapvető egyezményekre, továbbá beszámolhat az ezen aktusokkal való összhangról.

- AR 13. Annak kifejtésekor, hogy a külső politikák hogyan épülnek be, a vállalkozás például figyelembe vehet a felelősségteljes beszerzésre vonatkozó belső politikákat, valamint a saját munkavállalók szempontjából releváns egyéb politikákkal – például a kényszermunkára vonatkozó politikákkal – való összehangolást. A vállalkozásnál esetleg meglévő beszállítói magatartási kódexek tekintetében fel kell tüntetni, hogy tartalmazznak-e rendelkezéseket a munkavállalók biztonságára, a bizonytalan foglalkoztatási formákra (a munkavállalók rövid távú vagy korlátozott munkaidős szerződéssel történő foglalkoztatására, a harmadik személyen keresztül foglalkoztatott munkavállalókra, a harmadik személyekkel kötött alvállalkozói szerződésekre vagy az informális munkavállalók alkalmazására), az emberkereskedelemre vagy a kényszermunka vagy a gyermekmunka alkalmazására vonatkoznak, és hogy ezek a rendelkezések teljes mértékben összhangban vannak-e az alkalmazandó ILO-normákkal.
- AR 14. A vállalkozás szemléltetheti, hogy politikáit milyen módon közli azokkal az egyénnel, egyének csoportjával vagy szervezetekkel, akik, illetve amelyek számára e politikák relevánsak, akár azért, mert azokat az elvárások szerint végre kell hajtaniuk (például a vállalkozás **alkalmazottai**, vállalkozói és **beszállítói**), vagy mert közvetlen érdekük fűződik végrehajtásukhoz (például a **saját munkaerejébe** tartozó személyek, befektetők). A vállalkozás közzétehet kommunikációs eszközöket és csatornákat (például szórólapok, hírlevelek, célzott weboldalak, közösségi média, személyes interakciók, a munkavállalók képviselői), amelyek célja annak biztosítása, hogy a **politika** hozzáférhető legyen, és hogy a különböző közönségek megértsék annak következményeit. A vállalkozás azt is kifejtetheti, hogy miként azonosítja és számolja fel a terjesztés lehetséges akadályait, például a megfelelő nyelvekre történő fordítás vagy grafikai ábrázolások használata révén.
- AR 15. **Hátrányos megkülönböztetésről** van szó a foglalkoztatás és a munkavégzés során, ha valakit eltérő vagy kevésbé kedvező bánásmódban részesítenek olyan jellemzők miatt, amelyek nem kapcsolódnak az érdemekhez vagy a munkával járó követelményekhez. Ezeket a jellemzőket a nemzeti jogszabályok általánosan meghatározzák. A közzétételi követelményben említett okokon kívül a vállalkozásnak a hátrányos megkülönböztetés egyéb, a nemzeti jogszabályok által tiltott okait is figyelembe kell vennie.
- AR 16. **Hátrányos megkülönböztetés** a munkával összefüggő különféle tevékenységek során merülhet fel. Ezek közé tartozik a munkavállalás, a bizonyos foglalkozásokhoz, a **képzéshez** és a pályaorientációhoz, valamint a szociális biztonsághoz való hozzáférés. Ezenkívül előfordulhat a foglalkoztatási feltételek tekintetében is, mint például: munkaerő-felvétel, díjazás, munkaidő és pihenőidő, fizetett szabadság, anyasági védelem, a hivatali idő biztonsága, munkaköri megbízatások, teljesítményértékelés és előmenetel, képzési lehetőségek, előmeneteli kilátások, munkahelyi biztonság és egészségvédelem, a munkaviszony megszűnése. A vállalkozás kifejezetten foglalkozhat ezekkel a területekkel, amikor a közzétételi követelmény teljesítése érdekében közzéteszi politikáit és az alapjául szolgáló eljárásokat.
- AR 17. A vállalkozás közzéteheti a következőket:
- a) rendelkezik-e olyan politikákkal és eljárásokkal, amelyek a képesítéseket, a készségeket és a tapasztalatot teszik a felvétel, a közvetítés, a **képzés** és az előmenetel alapjává minden szinten, figyelembe véve ugyanakkor azt, hogy egyes személyeknek nagyobb nehézséget okozhat e képesítések, készségek és tapasztalat megszerzése, mint másoknak;
 - b) meghatározott-e felső vezetői szinten felelősséget a foglalkoztatásban alkalmazott **egyenlő bánásmóddal** és **esélyegyenlőséggel** összefüggésben, dolgoz-e ki egyértelmű vállalati szintű politikákat és eljárásokat a foglalkoztatásban alkalmazott egyenlő bánásmód mikéntjének meghatározására, és a munkahelyi előmenetel feltétélül szabja-e az ezen a területen megkívánt teljesítményt;
 - c) biztosít-e képzést a személyzet számára a **hátrányos megkülönböztetés** tilalmával kapcsolatos politikák és gyakorlat terén, különös tekintettel a közép- és felső

vezetésre egyrészt a tudatosság növelése érdekében, másrészt pedig abból a célból, hogy foglalkozzanak a rendszerszintű és az eseti megkülönböztetés megelőzésére és kezelésére irányuló vitarendezési stratégiákkal;

- d) kiigazítja-e a fizikai környezetet a fogyatékossgal élő munkavállalók, ügyfelek és egyéb látogatók egészségének és biztonságának biztosítása érdekében;
- e) értékeli-e, hogy a munkaköri követelményeket nem oly módon határozták-e meg, hogy azok szisztematikusan hátrányos helyzetbe hozhassanak bizonyos csoportokat;
- f) vezet-e olyan naprakész nyilvántartásokat a munkaerő-felvételre, a képzésre és az előléptetésre vonatkozóan, amelyek átlátható képet adnak az **alkalmazottak** lehetőségeiről és a vállalkozáson belüli előmenetelükről;
- g) vezet-e be eljárásokat az alkalmazottak panaszainak kezelésére, fellebbezéseinek elbírálására és a jogorvoslat biztosítására (különösen a tárgyalások és a kollektív szerződések keretében), amennyiben hátrányos megkülönböztetés megállapítására kerül sor, és tudatában van-e azoknak a hivatalos struktúráknak és nem hivatalos kulturális kérdéseknek, amelyek megakadályozhatják az alkalmazottakat abban, hogy aggályaiknak és sérelmeiknek hangot adjanak; valamint
- h) rendelkezik-e olyan programokkal, amelyek elősegítik a készség**fejlesztéshez** való hozzáférést.

S1-2. közzétételi követelmény – A saját munkaerővel és a munkavállalók képviselőivel a hatások terén folytatott együttműködés érdekében alkalmazott folyamatok

AR 18. Annak leírásakor, hogy milyen funkció vagy szerep visel operatív felelősséget, illetve melyikhez társul végső elszámoltathatóság az együttműködés kapcsán, a vállalkozás közzéteheti, hogy ez egy erre a célra kijelölt szerep vagy funkció-e, vagy egy tágabb szerep vagy funkció része, és hogy felajánlottak-e kapacitásépítési tevékenységet a személyzet szerepvállalásának támogatására. Ha a vállalkozás nem tud ilyen pozíciót vagy funkciót azonosítani, erről nyilatkozatot tehet. Ez a közzététel az ESRS 2 GOV-1 (Az *ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületek szerepe*) szerint közzétett információkra való hivatkozással is teljesíthető.

AR 19. A 27. bekezdés b) és c) pontjában leírt közzétételek elkészítésekor a következő szemléltető példákat lehet megfontolni:

- a) példák az együttműködés szakaszaira: i. a hatásmérséklési megközelítés meghatározása és ii. a hatásmérséklés hatékonyságának értékelése;
- b) típusa szerint az együttműködés lehet részvétel, konzultáció és/vagy tájékoztatás;
- c) az együttműködés rendszerességét illetően tájékoztatás nyújtható arról, hogy az együttműködésre rendszeresen kerül-e sor, vagy pedig a projekt vagy üzleti folyamat bizonyos pontjain (például amikor új betakarítási idény kezdődik, vagy amikor új gyártósort helyeznek üzembe), illetve hogy jogi követelmények alapján és/vagy az **érdekelte felek** kérésére történik-e, valamint hogy az együttműködés eredménye beépül-e a vállalkozás döntéshozatali folyamatába; valamint
- d) az operatív felelősséggel járó szerep tekintetében hogy a vállalkozásnak szüksége van-e az érintett személyzet bizonyos készségeire, vagy biztosít-e **képzést** vagy épít-e ki kapacitást a szerepvállalás előmozdítására.

AR 20. A globális keretmegállapodások (GFA) célja, hogy folyamatos kapcsolatot alakítsanak ki egy multinacionális vállalkozás és egy szakszervezeti szövetség között annak biztosítása érdekében, hogy a vállalkozás minden olyan országban, ahol tevékenykedik, ugyanazokat a normákat kövesse.

AR 21. Annak szemléltetésére, hogy a **saját munkaerejének** szempontjai hogyan hatották át a konkrét döntéseit vagy tevékenységeit, a vállalkozás példákat hozhat a jelenlegi beszámolási időszakból.

AR 22. Amennyiben a vállalkozás a saját munkaerejébe tartozó személyek jogaival kapcsolatban

megállapodásokat kötött nemzeti, európai vagy nemzetközi szakszervezetekkel vagy üzemi tanácsokkal, ezt közzé lehet tenni annak szemléltetésére, hogy a megállapodás hogyan teszi lehetővé a vállalkozás számára, hogy betekintést nyerjen e személyek szempontjaiba.

AR 23. Amennyiben lehetséges, a vállalkozás bemutathat a beszámolási időszakból származó példákat annak szemléltetésére, hogy **saját munkaerejének** és a **munkavállalói képviselőinek** szempontjai hogyan hatották át a vállalkozás konkrét döntéseit vagy tevékenységét.

AR 24. A vállalkozás a következő szempontokat veszi figyelembe e közzétételi követelmény teljesítése során:

- a) az együttműködés típusa (például tájékoztatás, konzultáció vagy részvétel) és gyakorisága (például folyamatos, negyedéves, éves);
- b) hogyan rögzíti a visszajelzéseket, és építi be a döntéshozatalba, és hogyan tájékoztatja a munkaerőbe tartozó személyeket arról, hogy visszajelzésük hogyan befolyásolta a döntéseket;
- c) az együttműködésre szervezeti szinten vagy alacsonyabb szinten, például a **telephelyek** vagy a projektek szintjén kerül-e sor, és ez utóbbi esetben hogyan központosítja az együttműködésből származó információkat;
- d) az együttműködéshez rendelt (például pénzügyi vagy emberi) erőforrások; valamint
- e) hogyan működik együtt a munkaerőbe tartozó személyekkel és a **munkavállalók képviselőivel** a szén-dioxid-**kibocsátás** csökkentéséből, valamint a zöldebb és klímasemleges műveletekre való átállásból, különösen a szerkezetátalakításból, a munkahelyek elvesztéséből vagy a munkahelyteremtésből, a képzésből és a továbbképzésből/átképzésből, a nemek közötti és a társadalmi igazságosságból, valamint a biztonságból és az egészségvédelemből esetlegesen eredő, a **saját munkaerőre** gyakorolt hatások terén.

AR 25. A vállalkozás a sokszínűsége vonatkozó 24. bekezdéssel kapcsolatban a következő információkat is közzéteheti:

- a) hogyan működik együtt a veszélyeztetett vagy kiszolgáltatott helyzetben lévő személyekkel (például hogy alkalmaz-e konkrét megközelítéseket, és különös figyelmet fordít-e a potenciális akadályokra);
- b) hogyan veszi figyelembe a munkaerőbe tartozó személyekkel való együttműködés potenciális akadályait (például a nyelvi és kulturális különbségeket, a nemek közötti és a hatalmi viszonyok miatti egyenlőtlenségeket, adott közösségen vagy csoporton belüli megosztottságot);
- c) hogyan biztosít a munkaerejébe tartozó személyek számára a megfelelő kommunikációs csatornákon keresztül érhető és hozzáférhető információkat;
- d) a munkaerő körében felmerült összeférhetetlenség, valamint az, hogy a vállalkozás hogyan oldotta fel ezeket az összeférhetetlenségeket; valamint
- e) hogyan kívánja tiszteletben tartani valamennyi, az együttműködésben részt vevő érdekelt fél emberi jogait, például a magánélet tiszteletben tartásához, a véleménynyilvánítás szabadságához, valamint a békés gyülekezéshez és tiltakozáshoz való jogukat.

AR 26. A vállalkozás a korábbi beszámolási időszakokból származó, a **saját munkaerő** részvételi folyamatainak hatékonyságára vonatkozó információkat is benyújthat. Ez azokra az esetekre vonatkozik, amikor a vállalkozás értékelte e folyamatok hatékonyságát, vagy levonta a tanulságokat a jelenlegi beszámolási időszakban. A hatékonyság nyomon követésére szolgáló folyamatok közé tartozhat a belső vagy külső audit vagy ellenőrzés, a hatásvizsgálatok, a mérési rendszerek, az **érdekelt felek** visszajelzései, a **panasztételi mechanizmusok**, a külső teljesítményértékelés és az összehasonlító teljesítményértékelés.

S1-3. közzétételi követelmény – A negatív hatások korrekciójának folyamatai és a saját munkavállalók számára az aggályok megfogalmazására lehetőséget biztosító

csatornák

- AR 27. Az ESRS S1-3. közzétételi követelmény közzétételi kritériumaiban meghatározott követelmények teljesítése során a vállalkozást az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelveknek, valamint a felelősségteljes üzleti magatartás tekintetében követendő kellő gondosságról szóló OECD-útmutatásnak a **korrekció**s és a **panasztételi mechanizmusokra** összpontosító tartalmi részei vezérelhetik.
- AR 28. Az aggályok vagy szükségletek megfogalmazására szolgáló csatornák közé tartoznak a **panasztételi mechanizmusok**, a forrádrótszolgálatok, a szakszervezetek (amennyiben a munkaerőbe tartozó személyek szakszervezetben tömörülnek), az üzemi tanácsok, a párbeszéd folyamatai vagy más olyan eszközök, amelyeken keresztül a saját munkaerő vagy a **munkavállalók képviselői** aggályokat vehetnek fel a hatásokkal kapcsolatban, vagy kifejtethetik azokat a szükségleteket, amelyeket szeretnének, ha a vállalkozás kezelne. Ez magában foglalhatja mind a vállalkozás által közvetlenül biztosított csatornákat, mind pedig azokat a csatornákat, amelyeket azok a jogalanyok biztosítanak, ahol a saját munkaerő dolgozik, a saját munkaerőre gyakorolt hatások kezelésébe való betekintésre, a vállalkozás által esetlegesen használt egyéb mechanizmusokon, például a szabályszerűségi ellenőrzéseken felül. Amennyiben a vállalkozás e követelmény teljesítése érdekében kizárólag az **üzleti kapcsolatai** által biztosított ilyen csatornák meglétére vonatkozó információkra támaszkodik, erről nyilatkozatot tehet.
- AR 29. A harmadik személyek mechanizmusai közé tartozhatnak a kormány, a nem kormányzati szervezetek, az ágazati szövetségek és más együttműködési kezdeményezések által működtetett mechanizmusok. A vállalkozás közzéteheti, hogy ezek hozzáférhetőek-e a **saját munkaerejébe** tartozó minden személy (vagy a **munkavállalók képviselői**, illetve ezek hiányában a nevükben eljáró vagy a negatív **hatásokról** más módon tudomást szerző személyek vagy szervezetek) számára.
- AR 30. A vállalkozásnak minden egyes lényeges **hatás** tekintetében figyelembe kell vennie, hogy a **saját munkaerejébe** tartozó, esetlegesen érintett személyek és az őket képviselő **munkavállalói képviselők** hozzáférnek-e a csatornákhöz annak vállalkozásnak a szintjén, amelynek az alkalmazásában állnak, vagy amellyel munkavégzésre szerződést kötöttek, és ha igen, hogyan. A releváns csatornák közé tartozhatnak a forrádrótszolgálatok, a szakszervezetek (amennyiben a munkaerőbe tartozó személyeket szakszervezetekbe tömörítik) vagy az üzemi tanácsok, vagy az érintett vállalkozás vagy harmadik személy által működtetett egyéb **panasztételi mechanizmusok**.
- AR 31. Annak kifejtése során, hogy a vállalkozás tudja-e, és ha igen, hogyan, hogy a saját munkaerejébe tartozó személyek ismerik-e a csatornák bármelyikét, és bíznak-e bennük, a vállalkozás releváns és megbízható adatokat szolgáltathat arról, hogy a csatornák mennyiben hatékonyak maguknak az érintett személyeknek a szempontjából. Az információforrások közé tartoznak például a vállalkozás munkaerejébe tartozó, ilyen csatornákat már használó személyek körében végzett felmérések, valamint a folyamattal és az eredményekkel való elégedettségük szintje.
- AR 32. A **saját munkaerő** és a **munkavállalók képviselői** számára biztosított, aggályok megfogalmazására szolgáló csatornák hatékonyságának leírása során a vállalkozást az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvekben, különösen a 31. elvben meghatározott, „a bíróságon kívüli **panasztételi mechanizmusok** hatékonysági kritériumai” alapján a következő kérdések vezérelhetik. Az alábbi megfontolások alkalmazhatók egy-egy csatornára vagy több csatornára együtt:
- a) legitimek-e a csatornák azáltal, hogy megfelelő elszámoltathatóságot biztosítanak tisztességes eljárásuk tekintetében, és növelik az érdekelt felek bizalmát?
 - b) ismertek és hozzáférhetőek-e a csatornák az **érdekelt felek** számára?
 - c) rendelkeznek-e a csatornák egyértelmű és ismert eljárásokkal, indikatív határidőkkel?
 - d) biztosítják-e a csatornák az **érdekelt felek** számára az információforrásokhoz, a tanácsadáshoz és a szakértelemhez való észszerű hozzáférést?
 - e) biztosítják-e a csatornák az átláthatóságot azáltal, hogy elegendő információt nyújtanak mind a panaszosoknak, mind adott esetben közérdekből?

- f) összhangban vannak-e a csatornákon keresztül elért eredmények a nemzetközileg elismert emberi jogokkal?
- g) feltárja-e a vállalkozás a csatornák segítségével elért felismeréseket, amelyek támogatják a folyamatos tanulást mind a csatornák javítása, mind a jövőbeli hatások megelőzése szempontjából?
- h) a vállalkozás az elfogadott megoldások elérésének eszközeként a panaszosokkal folytatott párbeszédre összpontosít-e ahelyett, hogy egyoldalúan próbálná meghatározni az eredményt?

S1-4. közzétételi követelmény – Intézkedések a lényeges hatásokra vonatkozóan, valamint a saját munkaerőhöz kapcsolódó lényeges kockázatok csökkentésére és lényeges lehetőségek kihasználására irányuló megközelítések, továbbá ezen intézkedések és megközelítések hatékonysága

- AR 33. Időbe telhet a negatív **hatások** és annak megértése, hogy a vállalkozás hogyan lehet érintett a **saját munkaerőjén** keresztül, valamint a megfelelő válaszok azonosítása és gyakorlati átültetése. Ezért a vállalkozás közzéteheti a következőket:
- a) a lényeges negatív hatások kezelésére vonatkozó általános és konkrét megközelítései;
 - b) a további lényeges pozitív hatásokhoz való hozzájárulásra irányuló kezdeményezései;
 - c) milyen mértékben haladtak előre az erőfeszítései a beszámolási időszakban; valamint
 - d) a folyamatos javulásra irányuló céljai.
- AR 34. A megfelelő intézkedések változhatnak attól függően, hogy a vállalkozás gyakorol-e lényeges **hatást** vagy hozzájárul-e ehhez a hatáshoz, vagy hogy érintett-e azért, mert a hatás üzleti kapcsolata révén közvetlenül összefügg műveleteivel, termékeivel vagy szolgáltatásaival.
- AR 35. Tekintettel arra, hogy a beszámolási időszakban bekövetkezett, a **saját munkaerőt** érintő lényeges negatív **hatások** a vállalkozás közvetlen befolyásán kívül eső jogalanyokhoz vagy műveletekhez is kapcsolódhatnak, a vállalkozás közzéteheti, hogy a releváns **üzleti kapcsolatok** felé fennálló befolyását fel kívánja-e használni e hatások kezelésére, és ha igen, hogyan. Ez magában foglalhatja a kereskedelmi **befolyás** érvényesítését (például az üzleti kapcsolatok felé fennálló szerződéses követelmények érvényesítése vagy ösztönzők végrehajtása), a kapcsolaton belüli befolyás egyéb formáit (például a munkavállalók jogaival kapcsolatos **képzés** vagy kapacitásépítés biztosítása az olyan jogalanyok számára, amelyek üzleti kapcsolatban állnak a vállalkozással) vagy a társakkal vagy más szereplőkkel való együttműködésen alapuló befolyást (például a felelős munkaerő-felvételre vagy az annak biztosítására irányuló kezdeményezések, hogy a munkavállalók **megfelelő bért** kapjanak).
- AR 36. Amikor a vállalkozás közzéteszi a lényeges negatív hatások kezelésére irányuló **intézkedéseit** részeként egy iparágban vagy több érdekelt felet tömörítő kezdeményezésben való részvételét, a vállalkozás közzéteheti, hogy a kezdeményezés és saját részvétele hogyan kívánja kezelni az érintett lényeges hatást. Az ESRS S1-5. keretében beszámolhat a kezdeményezésben meghatározott vonatkozó **célokról** és az azok elérése felé tett előrehaladásról.
- AR 37. Annak közzétételekor, hogy a vállalkozás figyelembe veszi-e a **saját munkaerőre** gyakorolt tényleges és potenciális hatásokat az **üzleti kapcsolatok** megszüntetésére vonatkozó döntések során, és ha igen, hogyan, és hogy törekszik-e kezelni a megszüntetésből eredő negatív hatásokat, és ha igen, hogyan, a vállalkozás példákat hozhat.
- AR 38. Az **intézkedések** hatékonyságának nyomon követésére szolgáló folyamatok közé tartozhat a belső vagy külső audit vagy ellenőrzés, a bírósági eljárások és/vagy a kapcsolódó bírósági határozatok, a hatásvizsgálatok, a mérési rendszerek, az érdekelt felek visszajelzései, a **panasztételi mechanizmusok**, a külső teljesítményértékelés és az összehasonlító teljesítményértékelés.

- AR 39. A hatékonyságra vonatkozó jelentéstétel célja, hogy lehetővé tegye a vállalkozás által hozott intézkedések és a hatások hatékony kezelése közötti összefüggések megértését. A vállalkozás által szolgáltatható további információk között szerepelnek az azonosított **incidensek** számának csökkenésére utaló adatok.
- AR 40. Azon kezdeményezések vagy folyamatok tekintetében, amelyek elsődleges célja, hogy a vállalkozás **saját munkaerejének** igényein alapuló pozitív hatást gyakoroljanak a vállalkozás saját munkaerejébe tartozó személyekre, és tekintettel e kezdeményezések vagy folyamatok végrehajtása terén tett előrelépésre, a vállalkozás közzétehet:
- a) információt arról, hogy a saját munkaerőbe tartozó személyek és a **munkavállalók képviselői** szerepet játszanak-e, és ha igen, milyen módon az e programok vagy folyamatok kialakításával és végrehajtásával kapcsolatos döntésekben; valamint
 - b) információt arról, hogy e programok vagy folyamatok milyen pozitív eredményeket kívánnak elérni vagy értek el a vállalkozás saját munkavállalói tekintetében.
- AR 41. A vállalkozás kifejtetheti, hogy az ilyen kezdeményezések egy vagy több fenntartható fejlődési cél elérésének támogatására is irányulnak-e. Például egy olyan vállalkozás, amely elkötelezi magát a 8. fenntartható fejlődési cél mellett („Tartós, befogadó és fenntartható gazdasági növekedés, teljes és termelékeny foglalkoztatás és méltányos munka elősegítése mindenki számára”), aktívan munkálkodhat a **kényszermunka** vagy a kötelező munka felszámolásán, vagy a fejlődő országokban végzett tevékenységek magasabb szintű termelékenységének támogatásán technológiai fejlesztések és a helyi munkaerő **képzése** révén, ami előnyös lehet mind a **saját munkaerőbe** tartozó, az **intézkedések** által megcélzott konkrét személyek, mind pedig azok helyi közösségei számára.
- AR 42. A vállalkozás **saját munkaerejére** irányuló **intézkedései** tervezett vagy elért pozitív eredményeinek közzétételkor különbséget kell tenni az egyes tevékenységek megtörténteire vonatkozó bizonyítékok (például hogy x személy részesült pénzügyi jártassági **képzésben**) és az érintett személyek tényleges eredményeire utaló bizonyítékok között (például x személy arról számol be, hogy jobban tudnak bánni bérükkel és háztartásuk költségvetésével).
- AR 43. Ha a vállalkozás intézkedéseket hozott annak érdekében, hogy enyhítse a zöldebb, klímasemleges gazdaságra való áttérésekből eredő, a **saját munkaerőre** gyakorolt negatív **hatásokat**, például **képzést** és átképzést, foglalkoztatási garanciákat, valamint létszámcsoökkentés vagy tömeges elbocsátás esetén olyan intézkedéseket biztosít, mint a karrier-tanácsadás, a coaching, a vállalatban belüli áthelyezések és a korengedményes nyugdíjazási tervek, a vállalkozás közzéteszi ezeket az intézkedéseket. Ez magában foglalja a hatályos szabályozásnak való megfelelést célzó intézkedéseket is. A vállalkozás kiemelheti azokat a jelenlegi és/vagy várható külső fejleményeket, amelyek befolyásolják, hogy a **függőségek** átalakulnak-e **kockázatokká**. Ez magában foglalja a zöldebb és klímasemleges műveletekre való áttérésekből eredő hatások figyelembevételét is.
- AR 44. A vállalkozás a **saját munkaerejére** gyakorolt **hatásokból** vagy a vele kapcsolatos **függőségeiből** fakadó lényeges **kockázatok** és **lehetőségek** közzétételkor megfontolhatja a következőket:
- a) a vállalkozás saját munkaerejére gyakorolt hatásokhoz kapcsolódó kockázatok magukban foglalhatják a hírnévvel kapcsolatos vagy jogi kitettséget, amennyiben megállapítást nyer, hogy a vállalkozás saját munkaerejébe tartozó személyeket **kényszermunkának** vagy **gyermekmunkának** vetik alá;
 - b) a vállalkozásnak a saját munkaerejével kapcsolatos függőségeiből eredő kockázatok magukban foglalhatják az üzleti műveletek megszakadását, amennyiben a jelentős munkavállalói fluktuáció vagy a készség**fejlesztés/képzés** hiánya veszélyezteti a vállalkozás üzleti tevékenységét; valamint
 - c) a vállalkozás saját munkaerejére gyakorolt hatásával kapcsolatos lehetőségek magukban foglalhatják a piac differenciálását és a fogyasztók nagyobb mértékű bevonását azáltal, hogy tisztességes **díjazást** és feltételeket biztosítanak a nem alkalmazottként foglalkoztatott munkavállalók számára.
- AR 45. Annak kifejtésekor, hogy a **függőségek kockázattá** alakulnak-e, a vállalkozás figyelembe

veszi a külső fejleményeket.

- AR 46. A lényeges kockázatok és lehetőségek kezeléséhez kapcsolódó **politikák, intézkedések**, erőforrások és **célok** közzétételekor a vállalkozás azokban az esetekben, amikor a **kockázatok** és a **lehetőségek** lényeges **hatásból** erednek, az adott hatással kapcsolatos politikákról, intézkedésekről, erőforrásokról és célokra vonatkozó közzétételeire mutató kereszthivatkozásokat tehet közzé.
- AR 47. A vállalkozás figyelembe veszi, hogy a **saját munkaerejéhez** kapcsolódó lényeges **kockázatok** kezelésére szolgáló folyamata(i) beépül(nek)-e, és ha igen, hogyan, a meglévő kockázatkezelési folyamatába/folyamataiba.
- AR 48. A lényeges hatások kezelésére elkülönített erőforrások közzétételekor a vállalkozás elmagyarázhatja, hogy mely belső funkciókat vonják be a hatások kezelésébe, és milyen típusú intézkedéseket hoznak a negatív hatások kezelése és a pozitív hatások előmozdítása érdekében.

Mérőszámok és célok

S1-5. közzétételi követelmény – A lényeges negatív hatások kezeléséhez, a pozitív hatások előmozdításához, valamint a kockázatokhoz és lehetőségekhez kapcsolódó célok

- AR 49. Amikor a vállalkozás a 46. bekezdéssel összhangban információkat tesz közzé a **célokról**, közzéteheti a következőket:
- a) a **saját munkaerőbe** tartozó bizonyos számú személy életében elérni kívánt eredmények;
 - b) a **célok** időbeli stabilitása a fogalommeghatározások és a módszerek tekintetében, a különböző időszakok közötti összehasonlíthatóság lehetővé tétele érdekében; és/vagy
 - c) a célok alapját képező normák vagy kötelezettségvállalások (például magatartási kódexek, beszerzési politikák, globális keretek vagy ágazati kódexek).
- AR 50. A **kockázatokkal** és a **lehetőségekkel** kapcsolatos **célok** megegyezhetnek a **hatásokhoz** kapcsolódó célokkal, vagy különbözhetnek azoktól. Például a **nem alkalmazottként foglalkoztatott munkavállalók megfelelő bérének** elérésére irányuló cél egyszerre csökkentheti az e személyekre gyakorolt hatásokat és a teljesítményük minősége és megbízhatósága tekintetében jelentkező kockázatokat.
- AR 51. A vállalkozás ugyanazon **politikai** kötelezettségvállalásra vonatkozóan rövid, közép- és hosszú távú **célok** között is különbséget tehet. Például a vállalkozásnak hosszú távú célja lehet, hogy 2030-ig 80 %-kal csökkentse a kézbesítő járművezetőit érintő egészségügyi és biztonsági **eseményeket**, valamint rövid távon célul tűzheti ki, hogy 2024-ig – jövedelmük szinten tartása mellett – x %-kal csökkenti a kézbesítő járművezetők **túlóraszámát**.
- AR 52. Ha a vállalkozás a beszámolási időszakban egy **célt** módosít vagy más céllal helyettesít, a változásra magyarázatot adhat az **üzleti modell** jelentős változásaira vagy azon elfogadott norma vagy jogszabály átfogóbb változásaira való kereszthivatkozással, amelyekből a cél származik, és ezáltal az ESRS 2 BP-2. *Egyedi körülményekre vonatkozó közzétételek* közzétételi követelmény értelmében háttér-információkat nyújthat.

S1-6. közzétételi követelmény – A vállalkozás alkalmazottainak jellemzői

- AR 53. Ez a közzétételi követelmény minden olyan **alkalmazottra** vonatkozik, aki a vállalkozás fenntarthatósági beszámolójában szereplő bármely jogalany számára munkát végez.
- AR 54. Az **alkalmazottak** országonkénti bontása betekintést nyújt a tevékenységek országok közötti megoszlásába. Az egyes országokban foglalkoztatott alkalmazottak száma szintén

kulcsfontosságú tényező a munkavállalók és a munkavállalói képviselők számos, a tájékoztatáshoz, a konzultációhoz és a részvételhez való joga szempontjából, mind az uniós munkajogi vívmányokban (például az európai üzemi tanácsról szóló 2009/38/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvben,¹⁰⁸ valamint a tájékoztatást és a konzultációt szabályozó 2002/14/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvben¹⁰⁹), mind a nemzeti jogban (például az üzemi tanács létrehozásához vagy a vezető testületi szintű munkavállalói képviselőhöz való jog tekintetében). Az alkalmazottak nemek és a munkaviszony típusa szerinti bontása betekintést nyújt a nemek vállalkozáson belüli képviseletébe. Emellett az alkalmazottak régiónkénti bontása betekintést nyújt a regionális különbségekbe. A régió egy országra vagy más földrajzi helyszínre, például egy országon belüli régióra vagy világrégióra utalhat.

AR 55. A vállalkozás a kért közvéleményeket a következő táblázatos formátumban jeleníti meg:

1. táblázat: Minta az alkalmazottak létszámára vonatkozó információk nemek szerinti bemutatásához

Nem	Az alkalmazottak száma (létszám)
Férfi	
Nő	
Egyéb	
Nincs információ	
Összes alkalmazott	

Egyes tagállamokban a személyek jogszerűen regisztrálhatják magukat harmadik, gyakran semleges nembe tartozóként, amelyet a fenti táblázat „Egyéb” kategóriája fed le. Ha azonban a vállalkozás olyan, az **alkalmazottakra** vonatkozó adatokat tesz közzé, amelyek esetében ez nem lehetséges, ezt kifejtetheti, és jelezheti, hogy az „Egyéb” kategória tárgyaltan.

2. táblázat: Minta a munkavállalók létszámának bemutatására azokban az országokban, amelyekben a vállalkozás legalább 50 alkalmazottat foglalkoztat, és ezek a vállalkozás alkalmazottai teljes számának legalább 10 %-át teszik ki

Ország	Az alkalmazottak száma (létszám)
„A” ország	
„B” ország	
„C” ország	
„D” ország	

3. táblázat: Minta az alkalmazottakra vonatkozó információk szerződéstípus szerinti bemutatásához, nemenkénti bontásban (létszám vagy teljes munkaidős egyenérték [FTE] – a teljes munkaidőben és a részmunkaidőben foglalkoztatottakra vonatkozó jelentéstétel önkéntes)

[Beszámolási időszak]				
NŐ	FÉRFI	EGYÉB	NINCS	ÖSSZESEN

¹⁰⁸ Az Európai Parlament és a Tanács 2009/38/EK irányelve (2009. május 6.) az európai üzemi tanács létrehozásáról vagy a közösségi szintű vállalkozások és vállalkozáscsoportok munkavállalóinak tájékoztatását és a velük folytatott konzultációt szolgáló eljárás kialakításáról (HL L 122., 2009.5.16., 28. o.).

¹⁰⁹ Az Európai Parlament és a Tanács 2002/14/EK irányelve (2002. március 11.) az Európai Közösség munkavállalóinak tájékoztatása és a velük folytatott konzultáció általános keretének létrehozásáról – Az Európai Parlament, a Tanács és a Bizottság közös nyilatkozata a munkavállalók képviseletéről (HL L 80., 2002.3.23., 29. o.).

			KÖZZÉTÉTEL	
Alkalmazottak száma (létszám / FTE)				
Állandó alkalmazottak száma (létszám / FTE)				
Ideiglenes alkalmazottak száma (létszám / FTE)				
Rendelkezésreállási kötelezettség mellett foglalkoztatott alkalmazottak száma (létszám / FTE)				
Teljes munkaidőben foglalkoztatott alkalmazottak száma (létszám / FTE)				
Részmunkaidőben foglalkoztatott alkalmazottak száma (létszám / FTE)				

* Az alkalmazott által megadott nem.

4. táblázat: Minta az alkalmazottakra vonatkozó információk szerződéstípus szerinti bemutatásához, régiókénti bontásban (létszám vagy teljes munkaidős egyenérték) (a teljes munkaidőben és részmunkaidőben foglalkoztatottakra vonatkozó jelentéstétel önkéntes)

[Beszámolási időszak]		
„A” RÉGIÓ	„B” RÉGIÓ	ÖSSZESEN
Alkalmazottak száma (létszám / FTE)		
Állandó alkalmazottak száma (létszám / FTE)		
Ideiglenes alkalmazottak száma (létszám / FTE)		
Rendelkezésreállási kötelezettség mellett foglalkoztatott alkalmazottak száma (létszám / FTE)		
Teljes munkaidőben foglalkoztatott alkalmazottak száma (létszám / FTE)		
Részmunkaidőben foglalkoztatott alkalmazottak száma (létszám / FTE)		

AR 56. Az állandó, az ideiglenes, a rendelkezésreállási kötelezettség mellett foglalkoztatott, valamint a teljes munkaidőben és a részmunkaidőben foglalkoztatott **alkalmazottak** meghatározása országonként eltérő. Ha a vállalkozásnak több országban is vannak alkalmazottai, az országos szintű adatok kiszámításához az azon országok nemzeti jogszabályai szerinti fogalommeghatározásokat kell alapul vennie, amelyekben az alkalmazottak dolgoznak. Ezt követően az országos szintű adatokat össze kell adni a teljes szám kiszámításához, figyelmen kívül hagyva a nemzeti jogi fogalommeghatározások közötti különbségeket. A rendelkezésreállási kötelezettséggel rendelkező alkalmazottakat a vállalkozás minimális vagy a munkaórákra vonatkozó rögzített garancia nélkül foglalkoztatja. Előfordulhat, hogy az alkalmazottnak az előírt módon rendelkezésre kell állnia, de a vállalkozás szerződés alapján nem köteles napi, heti vagy havi minimális vagy rögzített munkaidőt kínálni az alkalmazottnak. Ebbe a kategóriába tartoznak például az alkalmi munkavállalók, a nullaórás szerződéssel rendelkező munkavállalók és az ügyeleti rendben alkalmazottak.

AR 57. Az **alkalmazottak** számának a beszámolási időszak végén történő közzététele erre az időpontra vonatkozóan nyújt információt, a beszámolási időszak alatti ingadozásokat nem veszi figyelembe. E számok beszámolási időszak alatti átlagának közzététele veszi figyelembe a beszámolási időszak alatti ingadozásokat.

AR 58. Az olyan mennyiségi adatok, mint az ideiglenes vagy részmunkaidőben foglalkoztatott **alkalmazottak** száma, önmagukban valószínűleg nem elegendőek. Például az ideiglenes

vagy részmunkaidős alkalmazottak magas aránya jelezheti az alkalmazottak foglalkoztatási biztonságának hiányát, de ha önkéntes választásként kínálják, a munkahelyi rugalmasságra is utalhat. Ezért a vállalkozásnak háttér-információkat kell közzétennie annak érdekében, hogy segítse a **felhasználókat** az adatok értelmezésében. A vállalkozás magyarázatot adhat az ideiglenes foglalkoztatás okaira. Ilyen okra példa az ideiglenes vagy szezonális projektben vagy rendezvényen való munkavégzés céljából történő munkaerő-felvétel. Egy másik példa az a bevett gyakorlat, hogy az új alkalmazottaknak határozott idejű munkaszerződést (például hat hónapot) ajánlanak fel, mielőtt határozatlan időre szóló állásajánlatot tesznek nekik. A vállalkozás a rendelkezésreállási kötelezettségen alapuló foglalkoztatás okait is kifejezheti.

AR 59. A saját alkalmazottak fluktuációjának kiszámításához a vállalkozás kiszámítja azoknak az **alkalmazottaknak** az összesített számát, akik önkéntesen vagy elbocsátás, nyugdíjba vonulás vagy elhalálozás miatt távoznak. A vállalkozásnak ezt a számot kell használnia a munkavállalói fluktuáció arányának számlálójaként, és meghatározhatja az ezen arány kiszámításához használt nevezőt, és ismertetheti módszertanát.

AR 60. Amennyiben nem állnak rendelkezésre adatok a részletes tájékoztatáshoz, a vállalkozásnak az ESRS 1 standarddal összhangban becslést kell alkalmaznia az alkalmazottak számára vagy arányaira vonatkozóan, és egyértelműen meg kell határoznia, hogy hol került sor becslések alkalmazására.

S1-7. közzétételi követelmény – A saját munkaerőn belül nem alkalmazottként foglalkoztatott munkavállalók jellemzői

AR 61. Ez a közzétételi követelmény betekintést nyújt a vállalkozás foglalkoztatással kapcsolatos megközelítésébe, valamint a foglalkoztatási gyakorlataiból eredő hatások körébe és jellegébe. Olyan háttér-információkat is tartalmaz, amelyek elősegítik a más közzétételekben közölt információk megértését. E közzététel kiterjed mind a vállalkozás számára munkát végző egyéni vállalkozókra (a továbbiakban: önálló vállalkozók), mind pedig az elsősorban „foglalkoztatási tevékenységet” (NACE-kód: N78) folytató vállalkozások által rendelkezésre bocsátott munkavállalókra. Ha a vállalkozás számára munkát végző valamennyi személy **alkalmazottnak** minősül, és a vállalkozásnak nem dolgozik olyan személy, aki nem alkalmazott, akkor ez a közzétételi követelmény nem lényeges a vállalkozás tekintetében; ettől függetlenül a vállalkozás az S1-6. közzétételi követelményben előírt információk közzétételekor háttér-információként jelezheti ezt a körülményt, mivel ez az információ releváns lehet a **fenntarthatósági nyilatkozat felhasználói** számára.

AR 62. Példák a vállalkozás **saját munkaerejébe** tartozó (önálló) vállalkozókra: a vállalkozás által olyan munka elvégzésére szerződtetett vállalkozók, amelyet egyébként egy alkalmazott végezne el; a vállalkozás által közterületen (például közúton, utcán) történő munkavégzésre szerződtetett vállalkozók; valamint a vállalkozás által arra szerződtetett vállalkozók, hogy közvetlenül a szervezet valamely ügyfelének munkahelyén végezzék el a munkát/szolgáltatást. Példák a „foglalkoztatási tevékenységet” folytató harmadik személy által alkalmazott személyekre, akik a vállalkozás utasításai alapján végzik munkájukat: azok a személyek, akik ugyanazt a munkát végzik, mint az **alkalmazottak**, például azok a személyek, akik az ideiglenesen (betegség, szabadság, szülői szabadság stb. miatt) távol levő alkalmazottakat helyettesítik; az alkalmazottakkal azonos **telephelyen** rendszeres munkát végző munkavállalók; valamint olyan munkavállalók, akiket ideiglenesen egy másik uniós tagállamból küldenek ki a vállalkozásnál történő munkavégzés céljából („kiküldött munkavállalók”). Az **értékláncban dolgozókra** (és így a vállalkozás saját munkaerejébe nem tartozó és az ESRS S2 standard keretében jelentett munkavállalókra) vonatkozó példák a következők: a vállalkozás által szerződtetett **beszállító** munkavállalói, akik a beszállító telephelyén dolgoznak a beszállító munkamódszereinek alkalmazásával; a vállalkozástól árukat vagy szolgáltatásokat beszerző „downstream” jogalany munkavállalói; valamint a vállalkozás számára berendezést beszállító vállalat azon munkavállalói, akik a vállalkozás egy vagy több munkahelyén rendszeresen karbantartják a beszállító berendezéseit (például fénymásolót), a berendezés beszállítója és a vállalkozás közötti

szerződésben meghatározottak szerint.

- AR 63. Ha a vállalkozás nem tud pontos számadatokat szolgáltatni, az ESRS 1 standard rendelkezéseinek megfelelő becsléseket kell használnia a **saját munkaerejébe** tartozó, **alkalmazottnak** nem minősülő személyek számának tízesre kerekített közlésére, vagy ha a saját munkaerejébe tartozó, alkalmazottnak nem minősülő személyek száma meghaladja az 1 000-et, százasa kerekített közlésére, és ezt ki kell fejtenie. Emellett egyértelműen azonosítania kell a tényleges adatokból és a becslésekből származó információkat.
- AR 64. A **saját munkaerőhöz** tartozó, **alkalmazottnak** nem minősülő személyek számának beszámolási időszak végén történő közzététele erre az időpontra vonatkozóan nyújt információt, a beszámolási időszak alatti ingadozásokat nem veszi figyelembe. E számok beszámolási időszak alatti átlagának közzététele veszi figyelembe a beszámolási időszak alatti ingadozásokat, és a **felhasználók** számára érthetőbb és relevánsabb információkat szolgáltathat.
- AR 65. A vállalkozás által közzétett információk lehetővé teszik a **felhasználók** számára annak megértését, hogy a vállalkozás **saját munkaerőjén** belül **nem alkalmazottként foglalkoztatott munkavállalók** száma hogyan változott a beszámolási időszakban vagy az előző beszámolási időszakhoz képest (azaz hogy a számok nőttek vagy csökkentek-e). A vállalkozás közzéteheti az ingadozások okait is. Például a beszámolási időszak alatt a nem alkalmazottként foglalkoztatott munkavállalók számának növekedése szezonális eseménynek tudható be. Ezzel szemben a nem alkalmazottként foglalkoztatott munkavállalók számának az előző beszámolási időszakhoz képest bekövetkezett csökkenése egy ideiglenes projekt befejezésének tudható be. Ha a vállalkozás ingadozásokat tesz közzé, ki kell fejtenie azokat a kritériumokat is, amelyeket annak meghatározásához használt, hogy milyen ingadozásokat tesz közzé. Ha a beszámolási időszakban, illetve a folyó és az előző beszámolási időszak között nincs jelentős ingadozás a nem alkalmazottként foglalkoztatott munkavállalók számában, a vállalkozás közzéteheti ezt az információt.

S1-8. közzétételi követelmény – A kollektív tárgyalások általi lefedettség és a szociális párbeszéd

A kollektív tárgyalások általi lefedettség

- AR 66. A **kollektív szerződések** hatálya alá tartozó **alkalmazottak** százalékos arányát a következő képlet segítségével kell kiszámítani:

Kollektív szerződések hatálya alá tartozó alkalmazottak száma

$\times 100$

Alkalmazottak száma

- AR 67. A **kollektív tárgyalások** nyomán létrejött szerződések (kollektív szerződések) hatálya alá tartozó, a vállalkozás **saját munkaerőjében** foglalkoztatott **alkalmazottak** azok a személyek, akikre a vállalkozás köteles alkalmazni a szerződést. Ez azt jelenti, hogy ha az alkalmazottak egyike sem tartozik kollektív szerződés hatálya alá, a bejelentett százalékos arány nulla. Az egynél több kollektív szerződés hatálya alá tartozó, a vállalkozás saját munkaerőjében foglalkoztatott alkalmazott csak egyszer számítandó be.
- AR 68. Ennek a követelménynek nem az a célja, hogy megismerhető legyen az üzemi tanács vagy a szakszervezetek által képviselt **alkalmazottak** százalékos aránya, amely eltérő lehet. A **kollektív szerződések** hatálya alá tartozó alkalmazottak százalékos aránya magasabb lehet, mint a szakszervezetbe tömörült alkalmazottak százalékos aránya, ha a kollektív szerződések mind a szakszervezeti tagokra, mind a nem szakszervezeti tagokra vonatkoznak. Más esetben a kollektív szerződések hatálya alá tartozó alkalmazottak százalékos aránya alacsonyabb lehet, mint a szakszervezetbe tömörült alkalmazottak százalékos aránya. Ez akkor fordulhat elő, ha nem állnak rendelkezésre kollektív szerződések, vagy ha a kollektív szerződések nem terjednek ki az összes szakszervezeti

tag alkalmazottra.

Szociális párbeszéd

AR 69. A 63. bekezdés a) pontjában előírt információk kiszámításához a vállalkozás meghatározza, hogy az Európai Gazdasági Térség (EGT) mely országaiban rendelkezik jelentős foglalkoztatással (azaz legalább 50 alkalmazottal, akik az összes alkalmazottjának legalább 10 %-át teszik ki). Ezen országok tekintetében az adott ország azon **alkalmazottainak** százalékos arányáról számol be, akiket olyan telephelyeken foglalkoztatnak, amelyekben az alkalmazottakat **munkavállalói képviselők** képviselik. A „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 %.

Az azon telephelyeken dolgozó alkalmazottak száma, ahol munkavállalói képviselők működnek

$\times 100$

Alkalmazottak száma

AR 70. Az e közzétételi követelmény által előírt információkat az alábbiak szerint kell jelenteni:

1. táblázat: Minta a kollektív tárgyalások általi lefedettségre és a szociális párbeszédre vonatkozó beszámolóhoz

	A kollektív tárgyalások általi lefedettség		Szociális párbeszéd
Lefedettségi arány	Alkalmazottak – EGT (a több mint 50 olyan alkalmazottal rendelkező országok esetében, akik az összes alkalmazott több mint 10 %-át teszik ki)	Alkalmazottak – az EGT-n kívül (becslés: a több mint 50 olyan alkalmazottal rendelkező régiók esetében, akik az összes alkalmazott több mint 10 %-át teszik ki)	Munkahelyi képviselet (csak EGT) (a több mint 50 olyan alkalmazottal rendelkező országok esetében, akik az összes alkalmazott több mint 10 %-át teszik ki)
0–19 %		„A” régió	
20–39 %	„A” ország	„B” régió	
40–59 %	„B” ország		„A” ország
60–79 %			„B” ország
80–100 %			

S1-9. közzétételi követelmény – Sokszínűségi mérőszámok

AR 71. A felső vezetésben a nemek arányával kapcsolatos tájékoztatásának elkészítésekor a

vállalkozásnak a felső vezetés fogalommeghatározását úgy kell használnia, mint az ügyviteli és felügyeleti szerveknél egy és két szinttel lejjebb található szintet, kivéve, ha ezt a fogalmat a vállalkozás működése során már meghatározták, és az eltér az előző leírástól. Ebben az esetben a vállalkozás használhatja a felső vezetésre vonatkozó saját fogalommeghatározását, és közzéteheti ezt a tényét és saját fogalommeghatározását.

S1-10. közzétételi követelmény – Megfelelő bérek

- AR 72. A legalacsonyabb **bért** a legalacsonyabb **bér**kategóriára kell kiszámítani, a gyakornokok és a tanulószerveződéses tanulók figyelmen kívül hagyásával. Ennek az alaphéren és minden olyan rögzített kiegészítő juttatáson kell alapulnia, amelyet minden **alkalmazott** számára garantálnak. A legalacsonyabb bért minden olyan ország esetében külön kell figyelembe venni, amelyben a vállalkozás tevékenykedik, kivéve az EGT-n kívüli országokat, amikor a vonatkozó megfelelő vagy minimálbért nemzeti szint alatti szinten határozzák meg.
- AR 73. A legalacsonyabb bérrel való összehasonlításhoz használt **megfelelőbér**-referenciaérték nem lehet alacsonyabb, mint:
- a) az EGT-ben: az Európai Unióban biztosítandó megfelelő minimálbérekről szóló (EU) 2022/2041 európai parlamenti és tanácsi irányelvvel¹¹⁰ összhangban meghatározott minimálbér; Az (EU) 2022/2041 irányelv alkalmazásának kezdetéig amennyiben valamely EGT-országban nincs jogszabályban vagy kollektív tárgyalás eredményeként meghatározott alkalmazandó minimál**bér**, a vállalkozásnak olyan **megfelelőbér**-referenciaértéket kell alkalmaznia, amely vagy nem alacsonyabb, mint a hasonló társadalmi-gazdasági helyzetű szomszédos ország minimálbére, vagy nem alacsonyabb egy általánosan hivatkozott nemzetközi normánál, például az országon belüli mediánbér 60 %-ánál és a bruttó átlagbér 50 %-ánál.
 - b) az EGT-n kívül:
 - i. bármilyen meglévő nemzetközi, nemzeti vagy nemzeti szint alatti jogi aktusban, hivatalos normában vagy kollektív szerződésben megállapított, a tisztességes megélhetéshez szükséges bére vonatkozó értékelésen alapuló bérszint;
 - ii. ha az i. alpontban említett aktusok közül egy sem létezik, bármilyen jogszabályban vagy **kollektív tárgyalás** keretében meghatározott minimálbér; vagy
 - iii. ha az i. és a ii. alpontban említett aktusok közül egy sem létezik, bármilyen olyan referenciaérték, amely teljesíti a Fenntartható Kereskedelem Kezdeményezés (IDH) keretében (*Létminimum-menetrend – Platform a létminimumnak az ellátási láncok mentén történő érvényesítéséért*) lefektetett kritériumokat, ideértve az Anker-módszertervezetig igazított vonatkozó referenciaértékeket is, vagy pedig amelyet a Bérmutató Alapítvány vagy a Tisztességes Bérek Hálózata tett közzé, feltéve, hogy a foglalkoztatási feltételek megállapítása tekintetében biztosított a kollektív tárgyalások primátusa

- AR 74. Az Európai Unióban biztosítandó megfelelő minimál**bérekről** szóló (EU) 2022/2041 irányelv egyaránt hivatkozik a nemzetközi szinten általánosan használt indikatív referenciaértékekre, például a bruttó mediánbér 60 %-ára és a bruttó átlagbér 50 %-ára, és/vagy a nemzeti szinten használt indikatív referenciaértékekre. A nemzeti bruttó mediánbér 60 %-ának vagy a nemzeti bruttó átlagbér 50 %-ának indikatív értékeire vonatkozó adatok az európai munkaerő-felmérésből szerezhetők be.

S1-11. közzétételi követelmény – Szociális védelem

- AR 75. A **szociális védelem** minden olyan intézkedés, amely hozzáférést biztosít az

¹¹⁰ Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2022/2041/EK irányelve (2022. október 19.) az Európai Unióban biztosítandó megfelelő minimálbérekről (HL L 275., 2022.10.25., 33. o.).

egészségügyi ellátáshoz és a jövedelemtámogatáshoz olyan kihívást jelentő élethelyzetekben, mint a munkahely elvesztése, a betegség, az orvosi ellátás szükségessége, a szülés és a gyermeknevelés vagy a nyugdíjba vonulás és a nyugdíj iránti igény.

S1-12. közzétételi követelmény – Fogyatékossgal élő személyek

AR 76. A **fogyatékossgal élő személyekre** vonatkozó, a 77. bekezdésben előírt információk közzétételekor a vállalkozásnak minden olyan háttér-információt meg kell adnia, amely szükséges az adatoknak és az adatok összeállítási módjának (módszer) megértéséhez. Tájékoztatást lehet adni például arról, hogy milyen hatása van annak, hogy azokban az országokban, ahol a vállalkozás működik, a fogyatékossgal élő személyek jogi meghatározása eltérő.

S1-13. közzétételi követelmény – Képzési és készségfejlesztési mérőszámok

AR 77. A rendszeres teljesítmény-felülvizsgálat az alkalmazott és a munkahelyi előjárója által ismert kritériumokon alapuló felülvizsgálat, amelyet az alkalmazott tudomása mellett legalább évente egyszer végeznek. A felülvizsgálat magában foglalhatja a munkavállaló közvetlen munkahelyi előjárója, társai vagy az **alkalmazottak** szélesebb köre által végzett értékelést. A felülvizsgálatban a humánerőforrás-osztály is részt vehet. A 83. bekezdés a) pontjában előírt információk közzététele érdekében a vállalkozásnak a nevezőben az ESRS S1-6. közzétételi követelményben megadott alkalmazotti létszámmal vonatkozó számadatokat kell felhasználnia a következők kiszámításához:

- a) a teljesítmény-felülvizsgálatok száma/aránya alkalmazottanként; valamint
- b) a felülvizsgálatok száma a vezetőség által elfogadott felülvizsgálatok számának arányában.

AR 78. A 83. bekezdés b) pontjában előírt átlag közzététele érdekében a vállalkozás a következő számításokat végezi: az **alkalmazottaknak** felkínált és az általuk teljesített **képzéssel** töltött órák száma osztva az alkalmazottak teljes számával, nemek szerinti kategóriánként számítva. A teljes képzési átlag és a nemek szerinti átlag esetében az ESRS S1-6. közzétételi követelményben szereplő, a teljes foglalkoztatottságra és a nemenkénti foglalkoztatásra vonatkozó létszámadatokat kell használni.

AR 79. Az alkalmazotti kategóriák az **alkalmazottak** szint (például felső vezetés, középvezetők) vagy funkció (például műszaki, adminisztratív, termelés) szerinti bontását jelentik. Ez az információ a vállalkozás saját humánerőforrás-rendszeréből származik. A munkaerő kategorizálása során a vállalkozás olyan észszerű és érdemi alkalmazotti kategóriákat határoz meg, amelyek lehetővé teszik az információk **felhasználói** számára, hogy megértsék a kategóriák különböző teljesítménymutatóit. A vállalkozás bemutathat egy vezetőket és egy nem vezető alkalmazottakat felölelő kategóriát.

S1-14. közzétételi követelmény – Egészségvédelmi és biztonsági mérőszámok

AR 80. A 88. bekezdés a) pontjával kapcsolatban a vállalkozás egészségvédelmi és biztonságirányítási rendszerének hatálya alá tartozó **saját munkaerejének** százalékos arányát kell közzétenni létszám alapján, nem pedig teljes munkaidős egyenértékben.

AR 81. A 90. bekezdés összefüggésében ha a vállalkozás egészségvédelmi és biztonságirányítási rendszerét vagy annak bizonyos részeit belső ellenőrzésnek vagy külső tanúsításnak vetették alá, a vállalkozás nyilatkozhat erről vagy ezek hiányáról, valamint adott esetben az ilyen ellenőrzések/tanúsítások alapjául szolgáló standardokról.

AR 82. A **munkával összefüggő sérülésekből** és a **munkával összefüggő megbetegedésekből** eredő halálesetek külön is bejelenthetők.

A „munkával összefüggő” kifejezésre vonatkozó iránymutatás

AR 83. A munkával összefüggő sérülések és a munkával összefüggő megbetegedések a

munkahelyi veszélyeknek való kitettségéből erednek. Mindazonáltal előfordulhatnak olyan **események** is, amelyek nem kapcsolódnak magához a munkához. Például a következő események általában nem minősülnek munkával összefüggőnek, kivéve, ha az alkalmazandó nemzeti jogszabályok másként rendelkeznek:

- a) a munkaerőbe tartozó személy a munkahelyén szívrohamot kap, de nem a munkához kapcsolódóan;
- b) a munkaerőbe tartozó személy munkahelyre menet vagy a munkahelyéről távozva autóbalesetben megsérül (ha a járművezetés nem része a munkának, és ha a szállítást nem a vállalkozás szervezte meg); valamint
- c) a munkaerőbe tartozó epilepsziás személy a munkahelyén rohamot kap, de nem a munkához kapcsolódóan.

AR 84. A munkavégzés céljából történő utazás összefüggésében az adott személy utazása során bekövetkező sérülések és megbetegedések akkor függenek össze a munkával, ha a személy a sérülés vagy megbetegedés bekövetkezésének időpontjában „a munkáltató érdekében” végzett munkát. Az ilyen tevékenységek közé tartozik például az ügyfelekkel való kapcsolatfelvétel helyére irányuló vagy onnan induló utazás; a munkaköri feladatok ellátása; adott tevékenységnek (a munkáltató utasítására) üzletkötés, megbeszélés vagy üzleti tevékenység előmozdítása céljából történő folytatása vagy az abban való részvétel. Ha a vállalkozás felelős az ingázásért, az ingázás közben bekövetkezett **események** munkával összefüggőnek minősülnek. Mindazonáltal az utazás során a vállalkozás felelősségi körén kívül (azaz a munkába és a munkából történő rendszeres utazás során) bekövetkező eseményeket külön is be lehet jelenteni, feltéve, hogy ezek az adatok a vállalkozás egészére nézve rendelkezésre állnak.

AR 85. Ami az otthoni munkavégzést illeti, az otthoni munkavégzés során bekövetkező sérülések és megbetegedések összefüggenek a munkával, ha a sérülés vagy megbetegedés akkor következik be, amikor a személy otthon végzi a munkát; és a sérülés vagy megbetegedés közvetlenül a munkavégzéshez kapcsolódik, nem pedig az általános otthoni környezethez vagy keretekhez.

AR 86. A mentális zavar munkával összefüggőnek minősül, ha azt az érintett személy önkéntesen bejelentette, és azt megfelelő képzettséggel és tapasztalattal, valamint engedéllyel rendelkező egészségügyi szakember szakvéleménye támasztja alá; és ha ez a szakvélemény azt állapítja meg, hogy a betegség munkával összefüggő.

AR 87. A például a dohányzásból, a kábítószer- és alkoholfogyasztásból, a testmozgás hiányából, az egészségtelen táplálkozásból és a munkához nem kapcsolódó pszichoszociális tényezőkből eredő egészségügyi problémák nem minősülnek munkával összefüggőnek.

AR 88. A foglalkozási megbetegedések nem **munkával összefüggő sérüléseknek** tekintendők, hanem a **munkával összefüggő megbetegedések** közé tartoznak.

Iránymutatás a munkával összefüggő sérülések arányának számításához

AR 89. A munkával összefüggő sérülések arányának számítása során a vállalkozás az esetek számát elosztja a **saját munkaerejébe** tartozó személyek által ledolgozott órák teljes számával, és megszorozza 1 000 000-val. Ezek az arányszámok tehát az adott esetek egymillió ledolgozott órára vetített számát jelentik. Az 1 000 000 ledolgozott munkaóra vetített arány azt jelzi, hogy 500, a munkaerőbe tartozó, teljes munkaidőben foglalkoztatott személy egy év alatt hány munkával összefüggő sérülést szenved. Az összehasonlíthatóság érdekében az 500-nál kevesebb főt foglalkoztató vállalkozások esetében is az 1 000 000 ledolgozott munkaórán alapuló arányt kell alkalmazni.

AR 90. Ha a vállalkozás nem tudja közvetlenül kiszámítani a ledolgozott órák számát, ezt a rendes vagy standard munkaórák alapján megbecsülheti, figyelembe véve a fizetett távollétre (például fizetett szabadságra, fizetett betegszabadságra, munkaszüneti napokra) vonatkozó jogosultságokat, és ezt a közzétételeiben kifejtheti.

AR 91. A vállalkozásnak figyelembe kell vennie a munkával összefüggő sérülés miatt bekövetkezett haláleseteket a munkával összefüggő, nyilvántartásba veendő sérülések számának és arányának kiszámításakor.

Iránymutatás a munkával összefüggő, nyilvántartásba veendő megbetegedésekről

- AR 92. A munkával összefüggő megbetegedések közé tartozhatnak a munkakörülmények vagy a munkavégzési gyakorlat által okozott vagy súlyosbított akut, visszatérő és krónikus egészségügyi problémák. Idetartoznak a váz- és izomrendszeri megbetegedések, a bőr- és légzőszervi betegségek, a rosszindulatú rákos megbetegedések, a fizikai tényezők által okozott betegségek (például zaj okozta hallássérülés, rezgés okozta betegségek) és a mentális zavarok (például szorongás, poszttraumás stressz-zavar). Az előírt közzétételek céljából a vállalkozás legalább az ILO foglalkozási megbetegedésekről szóló jegyzékében felsorolt eseteket belefoglalja a közzétételbe.
- AR 93. E standarddal összefüggésben a munkával összefüggő, a váz- és az izomrendszert érintő egészségkárosodások a munkával összefüggő megbetegedések (és nem a sérülések) közé tartoznak.
- AR 94. A 88. bekezdés d) pontja alapján közzéteendő esetek a beszámolási időszakban a vállalkozásnak bejelentett vagy a vállalkozás által az orvosi felügyelet útján azonosított munkával összefüggő megbetegedések eseteihez kapcsolódnak. A vállalkozást az érintett személyek, kárenyhítő ügynökségek vagy egészségügyi szakemberek jelentései útján értesíthetik a munkával összefüggő megbetegedésekről. A közzététel kiterjedhet a korábban a vállalkozás munkaerejébe tartozó személyek körében a beszámolási időszakban észlelt munkával összefüggő megbetegedésekre is.

Iránymutatás a kiesett napok számáról

- AR 95. A vállalkozásnak a kiesett napok számát úgy kell figyelembe vennie, hogy a távollét első teljes napját és utolsó napját is be kell számítani. A számításhoz naptári napokat kell figyelembe venni, azaz azok a napok, amelyeken az érintett személyt nem osztották be munkavégzésre (például hétvégék, munkaszüneti napok), kiesett napoknak számítanak.

S1-15. közzétételi követelmény – A munka és a magánélet közötti egyensúly

- AR 96. 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. E standard alkalmazásában e fogalmak jelentése 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;
 - d) gondozói szabadság: az egyes tagállamok által meghatározott azon munkavállalók számára biztosított szabadság, akik súlyos egészségügyi okból jelentős mértékű gondozásra vagy támogatásra szoruló hozzátartozójuknak vagy a munkavállalóval közös háztartásban élő személynek személyes gondozást vagy támogatást nyújtanak.
- AR 97. A 93. bekezdés a) pontja összefüggésében a családi szabadságra azok az alkalmazottak jogosultak, akik családi szabadságra való jogosultságokat tartalmazó rendeletek, szervezeti politikák, megállapodások, szerződések vagy **kollektív tárgyalások** nyomán létrejött szerződések hatálya alá tartoznak, és bejelentették jogosultságukat a vállalkozásnak, vagy a vállalkozásnak tudomása van erről a jogosultságról.

S1-16. közzétételi követelmény – Javadalmazási mérőszámok (bérkülönbség és

teljes díjazás)

Bérkülönbség

AR 98. A női és férfi alkalmazottak közötti **bérkülönbségre** (nemek közötti bérkülönbség) vonatkozó, a 97. bekezdés a) pontjában előírt információk összeállításakor a vállalkozás a következő módszert alkalmazza:

- a) be kell számítani az összes **alkalmazott** bruttó órabérszintjét; valamint
- b) a nemek közötti bérkülönbséget a következő képlettel kell számítani:

$$\frac{(\text{A férfi alkalmazottak átlagos bruttó órabérszintje} - \text{a női alkalmazottak átlagos bruttó órabérszintje})}{\text{A férfi alkalmazottak átlagos bruttó órabérszintje}}$$

$\times 100$

AR 99. A 97. bekezdés a) pontjában előírt információk közzétételekor a vállalkozás minden olyan háttér-információt megad, amely szükséges az adatoknak és az adatok összeállítási módjának (módszertan) megértéséhez. Tájékoztatás adható arról, hogy az olyan objektív tényezők, mint a munka típusa és a foglalkoztatás helye szerinti ország, hogyan befolyásolják a nemek közötti **bérkülönbséget**.

AR 100. A vállalkozásnál megfigyelhető nemek közötti **bérkülönbség** mértékét az aktuális beszámolási időszakra, és ha a korábbi fenntarthatósági beszámolókból szerepel, az előző két beszámolási időszakra vonatkozóan kell jelenteni.

Teljes díjazási arány

AR 101. A 97. bekezdés b) pontjában előírt információk összeállításakor a vállalkozás:

- a) beszámít minden **alkalmazottat**;
- b) a vállalkozás javadalmazási politikájától függően mérlegeli a következők mindegyikét:
 - i. alapfizetés, amely a garantált, rövid távú és nem változó pénzbeli jövedelem összege;
 - ii. pénzbeli kifizetések, amely az alapfizetés és a pénzbeli juttatások, jutalmak, jutalékok, pénzbeli nyereségrészesedések és a változó pénzeszköz-kifizetések egyéb formáinak összege;
 - iii. természetbeni juttatások, például autók, magán-egészségbiztosítás, életbiztosítás, jótéti programok; valamint
 - iv. közvetlen díjazás, amely a teljes pénzbeli kifizetések, természetbeni juttatások és az összes éves hosszú távú ösztönző (például részvényopció-juttatások, szavazati jogot korlátozó részvények vagy részvényegységek, növekedésorientált részvények vagy részvényegységek, fantomrészvények, részvények értéknövekedéséhez való jogok és hosszú távú készpénzjuttatások) teljes valós értékének összege;
- c) a **teljes éves javadalmazási** arányt a következő képlet segítségével határozza meg:

A vállalkozásnál a legjobban fizetett személynek nyújtott teljes éves díjazás

*Az alkalmazottak teljes éves díjazásának mediánja
(a legjobban fizetett személyt nem számítva)*

AR 102.A háttér-információk szemléltetésére a vállalkozás magyarázatot adhat az adatok és az adatok összeállítási módja (módszertan) megértésének biztosítása érdekében. A kvantitatív adatok – mint például a **teljes éves javadalmazási** arány – önmagukban nem feltétlenül elegendők a **bérkülönbségek** és azok mozgatórugóinak megértéséhez. A bérarányokat például befolyásolhatja a vállalkozás mérete (például bevétel, **alkalmazotti** létszám), ágazata, foglalkoztatási stratégiája (például a kiszervezett munkavállalókkal vagy a részmunkaidőben foglalkoztatottakkal kapcsolatos függőségek, nagyfokú automatizálás), vagy a valutaárfolyamok ingadozása.

S1-17. közzétételi követelmény – Incidensek, panaszok, valamint súlyos emberi jogi hatások

AR 103.A 103. és a 104. bekezdésben előírt információon túlmenően a vállalkozás közzéteheti az **incidensek** és/vagy panaszok és a megtett intézkedések állapotát az alábbiakra hivatkozással:

- a) a vállalkozás által felülvizsgált incidensek;
- b) korrekciós tervek végrehajtása;
- c) végrehajtott korrekciós tervek, amelyek eredményeit rutinszerű belső irányítási felülvizsgálati folyamatok keretében felülvizsgálták; valamint
- d) olyan incidensek, amelyek már nem képezik intézkedés tárgyát.

AR 104.Amennyiben a vállalkozás összeállítja az AR 105. bekezdésben leírt információkat, figyelembe veszi a következőket:

- a) az **incidens** már nem tartozik intézkedés hatálya alá, ha megoldódott, az ügy lezárult, vagy a vállalkozás nem kér további intézkedést. Például egy olyan incidens, amely esetében nincs szükség további intézkedésre, magában foglalhatja a visszavont incidenseket, vagy azokat az incidenseket, amikor az incidenshez vezető körülmények már nem állnak fenn;
- b) a korrekciós intézkedés az állítólagos zaklatóra és az állítólagos áldozatra irányul. Az áldozatot érintő korrekciós intézkedések magukban foglalhatják a tanácsadással kapcsolatos költségeik fedezésének felajánlását, az áldozat számára fizetett szabadság biztosítását, valamint betegszabadság/szabadnapok felajánlását, amennyiben az áldozatnak a **zaklatás** miatt bármilyen költsége merült fel (például betegszabadságot vagy rendes éves szabadságot vett igénybe); valamint
- c) a zaklatóval szembeni korrekciós intézkedések magukban foglalhatják a zaklató szóbeli és/vagy írásbeli figyelmeztetését, zaklatás elleni tanácsadásra való kötelezését vagy a zaklató megfelelő szemináriumra, a zaklatással kapcsolatos tudatosságot erősítő és a megelőzést célzó **képzésre** küldését. Lehetőség lehet a **díjazás** nélküli felfüggesztésre is. Ha a zaklatót korábban fegyelmi eljárás alá vonták, de a zaklatással nem hagy fel, akkor súlyosabb fegyelmi intézkedésre lehet szükség.

AR 105.A súlyos emberi jogi **incidensek** közé tartoznak a perek, a vállalkozáson vagy harmadik személy panasztételi mechanizmusain keresztül előterjesztett hivatalos panaszok, a nyilvános jelentésekben vagy a médiában megjelenő súlyos állítások, amennyiben ezek a vállalkozás **saját munkaerejéhez** kapcsolódnak, és az incidens tényét a vállalkozás nem vitatja, valamint bármely más olyan súlyos hatás, amelyről a vállalkozásnak tudomása van.

AR 106.A fenti 104. bekezdésben előírt információon túlmenően a vállalkozás közzéteheti azon súlyos emberi jogi **incidensek** számát, amelyekben a vállalkozás szerepet játszott azzal, hogy az érintettek számára **korrekciót** biztosított a beszámolási időszakban.

A.1. függelék: Az ESRS 2-vel kapcsolatos közzétételekre vonatkozó alkalmazási követelmények

Ez a függelék az ESRS S1 *Saját munkaerő* standard szerves részét képezi. Támogatja az ESRS 2-ből származó, e standardban meghatározott követelmények alkalmazását, és ugyanolyan jelentőséggel bír, mint a standard többi része. Nem kimerítő jelleggel felsorolja azokat a tényezőket, amelyeket a vállalkozásnak figyelembe kell vennie az ESRS 2 SBM-2 és ESRS 2 SBM-3 standardnak való megfelelés során. Ez a függelék nem tartalmazza az alábbiakban felsorolt szakkifejezések meghatározását. A fogalom meghatározások a Rövidítések és fogalom meghatározások című II. mellékletben találhatók.

Szociális és emberi jogi kérdések	A lényegességi vizsgálat során figyelembe veendő tényezők nem kimerítő listája
Biztos foglalkoztatás	A határozott idejű munkaszerződéssel rendelkező alkalmazottak %-os aránya, a nem alkalmazottként foglalkoztatott munkavállalók alkalmazottakhoz viszonyított aránya, szociális védelem
Munkaidő	A részmunkaidős vagy nullaórás szerződéssel rendelkező munkavállalók %-os aránya, a munkavállalók munkaidővel való elégedettsége
Megfelelő bérek	A megfelelő bérek, a méltányos bérek és a minimálbérek uniós, nemzeti vagy helyi jog szerinti meghatározása
Szociális párbeszéd, az üzemi tanácsok megléte, valamint a munkavállalók tájékoztatáshoz, konzultációhoz és részvételhez való joga	A szakszervezeteken és/vagy üzemi tanácsokon keresztül megvalósuló munkahelyi, határokon átnyúló és vezető testületi szintű képviselet mértéke
Az egyesülés szabadsága/kollektív tárgyalások, beleértve a kollektív szerződések hatálya alá tartozó munkaerő arányát is	A kollektív szerződések hatálya alá tartozó saját munkaerő százalékos aránya, munkabeszüntetések
A munka és a magánélet közötti egyensúly	Családi szabadság, rugalmas munkaidő, gyermekgondozáshoz való hozzáférés
Egészségvédelem és biztonság	Az egészségvédelmi és biztonsági rendszer általi lefedettség, a halálesetek, a nem halálos balesetek, a munkával összefüggő megbetegedések, a kiesett munkanapok aránya
Nemek közötti egyenlőség és egyenlő értékű munkáért egyenlő bér	A nők százalékos aránya a felső vezetésben és a munkaerőben, a férfiak és a nők közötti bérkülönbség
Képzés és készségfejlesztés	A képzés mennyisége és megoszlása, a rendszeres teljesítmény- és fejlődésértékelés alá vont alkalmazottak %-os aránya
A fogyatékossgal élő személyek foglalkoztatása és befogadása	A fogyatékossgal élő alkalmazottak foglalkoztatásának %-os aránya és akadálymentesítési intézkedések

A munkahelyi erőszak és zaklatás elleni intézkedések	Az erőszak és a zaklatás elterjedtsége
Sokszínűség	A nők és/vagy etnikai csoportok vagy kisebbségek képviselte a saját munkaerőben. A saját munkaerő korösszetétele. A fogyatékkal élő személyek aránya a saját munkaerőn belül.
Gyermekmunka	A gyermekmunka kockázatának kitett művelettípusok és földrajzi területek
Kényszmunka	A kényszmunka kockázatának kitett művelettípusok és földrajzi területek

A.2. függelék: Az ESRS S1-1-gyel kapcsolatos alkalmazási követelmények – A saját munkaerővel kapcsolatos politikák

Ez a függelék az ESRS S1 *Saját munkaerő* standard szerves részét képezi, és ugyanolyan jelentőséggel bír, mint a standard többi része. Támogatja a szociális és az emberi jogi kérdések tekintetében az ESRS S1-1. közzétételi követelményre vonatkozó követelmények alkalmazását, és példákkal szolgál a közzétételekre.

Szociális és emberi jogi kérdések	Példák a politikákra:
Biztos foglalkoztatás	Az átmeneti elbocsátások tilalmára vonatkozó politika, a határozott idejű munkaszerződések meghosszabbítására vonatkozó korlátozások, az állami rendelkezések hiánya esetén a munkáltató által nyújtott szociális védelem
Munkaidő	A túlórára, a hosszú műszakokra, az osztott munkaidőre, valamint az éjszakai és a hétvégi munkára vonatkozó korlátozások, a határidők megfelelő ütemezése
Megfelelő bérek	Politika annak biztosítására, hogy a saját munkaerőbe tartozó minden személy megfelelő bért kapjon
Szociális párbeszéd, az üzemi tanácsok megléte, valamint a munkavállalók tájékoztatáshoz, konzultációhoz és részvételhez való joga	Az intézményeket szociális párbeszédre, a munkavállalók képviselőinek rendszeres tájékoztatására és a velük folytatott konzultációra, valamint a foglalkoztatással kapcsolatos kérdéseket érintő végső döntések meghozatala előtti konzultációra ösztönző politika
Az egyesülés szabadsága/kollektív tárgyalások, beleértve a kollektív szerződések hatálya alá tartozó munkavállalók arányát is	A szakszervezet megalapításába és tagjainak toborzásába való be nem avatkozás (beleértve a szakszervezetek hozzáférését a vállalkozásokhoz is), a jóhiszemű tárgyalás, a megfelelő idő biztosítása a munkavállalói képviselők számára feladataik elvégzéséhez, létesítmények a munkavállalói képviselők számára és elbocsátással szembeni védelmük, a szakszervezeti tagok és a munkavállalói képviselők hátrányos megkülönböztetésének tilalma

A munka és a magánélet közötti egyensúly	Családi szabadság, rugalmas munkaidő, napközi ellátáshoz való hozzáférés biztosítása minden alkalmazott számára
Egészségvédelem és biztonság	A teljes saját munkaerő lefedettsége az egészségvédelmi és biztonságirányítási rendszerben
Nemek közötti egyenlőség és egyenlő értékű munkáért egyenlő bér	A nemek közötti egyenlőségre és az egyenlő munkáért járó egyenlő bérre vonatkozó politika
Képzés és készségfejlesztés	A munkavállalók készségeinek és karrierlehetőségeinek javítására irányuló politika
A fogyatékossgal élő személyek foglalkoztatása és befogadása	A munkahelyek fogyatékossgal élő személyek számára való akadálymentessé tételére irányuló politika
A munkahelyi erőszak és zaklatás elleni intézkedések	A munkahelyi erőszakkal és zaklatással szembeni zéró toleranciára vonatkozó politika
Sokszínűség	Az inkluzivitásra (azaz az etnikai sokszínűsége vagy a kisebbségi csoportokra) és a pozitív intézkedésre irányuló politika.
Gyermekmunka	A gyermekmunka előfordulási helyének meghatározására, a fiatal munkavállalók veszélyes munkavégzésnek való kitettsége helyének meghatározására és az expozíció kockázatának megelőzésére vonatkozó politika
Kényszersmunka	A kényszersmunka előfordulási helyének meghatározására és a kényszersmunka kockázatának csökkentésére irányuló politika

A.3. függelék: Az ESRS S1-4-gyel kapcsolatos alkalmazási követelmények – Intézkedések a saját munkaerőre gyakorolt lényeges hatásokra vonatkozóan, valamint a saját munkaerőhöz kapcsolódó lényeges kockázatok csökkentésére és lényeges lehetőségek kihasználására irányuló megközelítések, továbbá ezen intézkedések hatékonysága

Ez a függelék az ESRS S1 *Saját munkaerő* standard szerves részét képezi, és ugyanolyan jelentőséggel bír, mint a standard többi része. Támogatja a szociális és emberi jogi kérdések tekintetében az ESRS S1-4. közzétételi követelményre vonatkozó követelmények alkalmazását, és példákkal szolgál a közzétételekre:

Szociális és emberi jogi kérdések	Példa a fellépésekre:
Biztos foglalkoztatás	Határozatlan idejű munkaszerződések felajánlása határozott idejű szerződéssel rendelkező alkalmazottak számára, szociális védelmi tervek végrehajtása állami rendelkezések hiányában
Munkaidő	Váltott műszakban végzett munka rotációja, a beosztásra vonatkozó előzetes értesítés meghosszabbítása, a túlzott mértékű túlóra csökkentése

Megfelelő bérek	A kollektív szerződésekből a méltányos bérekről folytatott tárgyalások, annak ellenőrzése, hogy a munkaközvetítők méltányos bért fizetnek-e
Szociális párbeszéd, az üzemi tanácsok megléte, valamint a munkavállalók tájékoztatáshoz, konzultációhoz és részvételhez való joga	A szociális párbeszéd keretében tárgyalt fenntarthatósági kérdések bővítése, az ülések számának növekedése, az üzemi tanácsok erőforrásainak növelése
Az egyesülés szabadsága/kollektív tárgyalások, beleértve a kollektív szerződések hatálya alá tartozó munkavállalók arányát is	A kollektív tárgyalások során tárgyalt fenntarthatósági kérdések bővítése, a munkavállalói képviselők erőforrásainak növelése
A munka és a magánélet közötti egyensúly	A családi szabadságra való jogosultság és a munkaidő hossza rugalmas szabályozásának kiterjesztése, a napközi ellátás növelése
Egészségvédelem és biztonság	Az egészségvédelmi és biztonsági képzés fokozása, biztonságosabb berendezésekbe való beruházás
Nemek közötti egyenlőség és egyenlő értékű munkáért egyenlő bér	A nők célzott toborzása és előléptetése, a nemek közötti bérkülönbség csökkentése kollektív szerződések tárgyalása révén
Képzés és készségfejlesztés	Készségfelmérések, képzés a készséghiányok pótlására
A fogyatékossgal élő személyek foglalkoztatása és befogadása	Az akadálymentesítési intézkedések fokozása
A munkahelyi erőszak és zaklatás elleni intézkedések	A panasztételi mechanizmusok javítása, az erőszak és a zaklatás elleni szankciók szigorítása, a megelőzéssel kapcsolatos képzés biztosítása a vezetőség számára
Sokszínűség	Képzés a sokszínűségről és a befogadról (beleértve az etnikai szempontokat is), az alulreprezentált csoportok célzott toborzása
Gyermekmunka	Életkor-ellenőrzési intézkedések, partnerségek szervezetekkel a gyermekmunka felszámolása érdekében, intézkedések a gyermekmunka legrosszabb formái ellen
Kényszermunka	Olyan intézkedések, amelyek biztosítják a foglalkoztatásba való szabad beleegyezést büntetéssel való fenyegetés nélkül, a szerződések érthető nyelvezete, a munkaviszony szankció nélküli megszüntetésének szabadsága, a fegyelmi intézkedések nem kötelezhetnek munkára, a túlórába való szabad beleegyezés, szabad mozgás (beleértve a munkahely elhagyását is), a migráns munkavállalókkal szembeni tisztességes bánásmód, a munkaközvetítő ügynökségek figyelemmel kísérése

A.4. függelék: Az ESRS S1-5-tel kapcsolatos alkalmazási követelmények – A lényeges negatív hatások kezeléséhez, a pozitív hatások előmozdításához, valamint a lényeges kockázatok és lehetőségek kezeléséhez kapcsolódó célok

Ez a függelék az ESRS S1 *Saját munkaerő* standard szerves részét képezi, és ugyanolyan jelentőséggel bír, mint a standard többi része. Támogatja a szociális és emberi jogi kérdések tekintetében az ESRS S1-5. közzétételi követelményre vonatkozó követelmények alkalmazását, és példákkal szolgál a közzétételekre:

Szociális és emberi jogi kérdések	Példák a célokra:
Biztos foglalkoztatás	A munkaszerződéssel (különösen határozatlan idejű szerződéssel) és a szociális védelemmel rendelkező munkaerő százalékos arányának növelése
Munkaidő	A munkaidő hossza rugalmas szabályozásának hatálya alatt álló munkaerő százalékos arányának növelése
Megfelelő bérek	Annak biztosítása, hogy a saját munkaerőbe tartozó minden személy megfelelő bért kapjon
Szociális párbeszéd, az üzemi tanácsok megléte, valamint a munkavállalók tájékoztatáshoz, konzultációhoz és részvételhez való joga	A szociális párbeszéd kiterjesztése több telephelyre és/vagy országra
Az egyesülés szabadsága/kollektív tárgyalások, beleértve a kollektív szerződések hatálya alá tartozó munkavállalók arányát is	A kollektív tárgyalások által érintett saját munkaerő százalékos arányának növelése, kollektív szerződések megtárgyalása fenntarthatósági kérdésekről
A munka és a magánélet közötti egyensúly	A munkára és a magánéletre vonatkozó intézkedések kiterjesztése a saját munkaerő nagyobb százalékos arányára
Egészségvédelem és biztonság	A sérülések arányának és a sérülések miatt kiesett munkaidőnek a csökkentése
Nemek közötti egyenlőség és egyenlő értékű munkáért egyenlő bér	A nők százalékos arányának növelése a munkaerőben és a felső vezetésben, a nemek közötti bérkülönbség csökkentése
Képzés és készségfejlesztés	Azon munkavállalók százalékos arányának növelése, akik képzésben részesülnek, és a készségfejlesztés rendszeres felülvizsgálata
A fogyatékossgal élő személyek foglalkoztatása és befogadása	A fogyatékossgal élő személyek arányának növelése a saját munkaerő körében
A munkahelyi erőszak és zaklatás elleni intézkedések	Az intézkedések kiterjesztése valamennyi munkahelyre
Sokszínűség	Az alulreprezentált csoportok százalékos arányának növelése a saját munkaerőben és a felső vezetésben

Gyermekmunka	A fiatalok veszélyes munkának való kitettségét megelőző intézkedések kiterjesztése a műveletek nagyobb százalékos arányára
Kényszermunka	A kényszermunka megelőzésére irányuló intézkedések kiterjesztése több műveletre

ESRS S2 **AZ ÉRTÉKLÁNCBAN DOLGOZÓK**

Tartalomjegyzék

Célkitűzés

Kapcsolat más ESRS-ekkel

Közzétételi követelmények

- **ESRS 2 Általános közzétételek**

Stratégia

- Az ESRS 2 SBM-2-höz kapcsolódó közzétételi követelmény – Az érdekelt felek érdekei és álláspontja
- Az ESRS 2 SBM-3-hoz kapcsolódó közzétételi követelmény – Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint ezek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

- S2-1. közzétételi követelmény – Az értékláncban dolgozókkal kapcsolatos politikák
- S2-2. közzétételi követelmény – Az értékláncban dolgozókkal a hatások terén folytatott együttműködés érdekében alkalmazott folyamatok
- S2-3. közzétételi követelmény – A negatív hatások korrekciójának folyamatai és az értékláncban dolgozók számára az aggályok megfogalmazására lehetőséget biztosító csatornák
- S2-4. közzétételi követelmény – Intézkedések az értékláncban dolgozókra gyakorolt lényeges hatásokra vonatkozóan, valamint az értékláncban dolgozókhoz kapcsolódó lényeges kockázatok kezelésére és lényeges lehetőségek kihasználására irányuló megközelítések, továbbá ezen intézkedések hatékonysága

Mérőszámok és célok

- S2-5. közzétételi követelmény – A lényeges negatív hatások kezeléséhez, a pozitív hatások előmozdításához, valamint a lényeges kockázatok és lehetőségek kezeléséhez kapcsolódó célok

A. függelék: Alkalmazási követelmények

- **Célkitűzés**

- **ESRS 2 Általános közzétételek**

Stratégia

- Az ESRS 2 SBM-2-höz kapcsolódó közzétételi követelmény – Az érdekelt felek érdekei és álláspontja
- Az ESRS 2 SBM-3-hoz kapcsolódó közzétételi követelmény – Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint ezek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

- S2-1. közzétételi követelmény – Az értékláncban dolgozókkal kapcsolatos politikák
- S2-2. közzétételi követelmény – Az értékláncban dolgozókkal a hatások terén folytatott együttműködés érdekében alkalmazott folyamatok
- S2-3. közzétételi követelmény – A negatív hatások korrekciójának folyamatai és az értékláncban dolgozók számára az aggályok megfogalmazására lehetőséget biztosító csatornák

- **S2-4. közzétételi követelmény – Intézkedések a lényeges hatásokra vonatkozóan, valamint az értékláncban dolgozókhöz kapcsolódó lényeges kockázatok csökkentésére és lényeges lehetőségek kihasználására irányuló megközelítések, továbbá ezen intézkedések és megközelítések hatékonysága**

Mérőszámok és célok

- **S2-5. közzétételi követelmény – A lényeges negatív hatások kezeléséhez, a pozitív hatások előmozdításához, valamint a lényeges kockázatok és lehetőségek kezeléséhez kapcsolódó célok**

Célkitűzés

1. E standard célja olyan közzétételi követelmények meghatározása, amelyek lehetővé teszik a **fenntarthatósági nyilatkozat felhasználói** számára, hogy megértsék az **értékláncban dolgozókra** gyakorolt, a vállalkozás saját műveleteihez és értékláncához – többek között a termékein vagy szolgáltatásain, valamint üzleti kapcsolatain keresztül – kapcsolódó lényeges **hatásokat**, továbbá a kapcsolódó lényeges kockázatokat és lehetőségeket, beleértve a következőket:
 - a) milyen hatást gyakorol a vállalkozás az értékláncban dolgozókra lényeges pozitív és negatív, tényleges vagy potenciális hatásokban kifejezve;
 - b) a tényleges vagy potenciális negatív hatások megelőzése, mérséklése vagy korrekciója és a kockázatok és lehetőségek kezelése érdekében hozott **intézkedések** és azok eredményei;
 - c) a vállalkozásnak – a többek között az értékláncban dolgozókra gyakorolt hatásából és a velük kapcsolatos **függőségeiből** eredő – lényeges kockázatai és lehetőségei jellege, típusa és mértéke, valamint hogy a vállalkozás hogyan kezeli ezeket a kockázatokat és lehetőségeket; valamint
 - d) a többek között a vállalkozásnak az értékláncban dolgozókra gyakorolt hatásaiból és a velük kapcsolatos függőségeiből eredő lényeges kockázatok és lehetőségek rövid, közép- és hosszú távú **pénzügyi hatásai** a vállalkozásra.
2. A célkitűzés teljesítéséhez ez a standard megköveteli annak az általános megközelítésnek a magyarázatát, amelyet a vállalkozás az **értékláncban** dolgozókra gyakorolt bármely lényeges, tényleges és potenciális **hatás** azonosítása és kezelése érdekében alkalmaz az alábbiakkal kapcsolatban:
 - a) munkafeltételek (például biztos foglalkoztatás, munkaidő, **megfelelő bér, szociális párbeszéd**, egyesülési szabadság, beleértve az üzemi tanácsok meglétét is, **kollektív tárgyalások, a munka és a magánélet közötti egyensúly**, valamint egészségvédelem és biztonság);
 - b) mindenki számára biztosítandó **egyenlő bánásmód és esélyegyenlőség** (például nemek közötti egyenlőség és egyenlő értékű munkáért egyenlő **bér, képzés** és **készségfejlesztés, fogyatékkal élő személyek** foglalkoztatása és integrációja, munkahelyi erőszak és **zaklatás** elleni intézkedések, valamint sokszínűség);
 - c) a munkával összefüggő egyéb jogok (például **gyermekmunka, kényszermunka**, megfelelő lakhatás, víz és víziközmű-szolgáltatás, valamint a magánélet védelme).
3. Ez a standard annak magyarázatát is előírja, hogy ezek a hatások, valamint a vállalkozásnak **az értékláncban dolgozókkal** kapcsolatos **függőségei** hogyan idézhetnek elő lényeges kockázatokat vagy teremthetnek lényeges lehetőségeket a vállalkozás számára. Például az értékláncban dolgozókra gyakorolt negatív hatások zavart okozhatnak a vállalkozás műveleteiben (a vállalkozás termékeit megvenni nem hajlandó vevők vagy a termékeit lefoglaló állami ügynökségek révén), és ronthatják a vállalkozás hírnevét. Ezzel szemben a munkavállalói jogok tiszteletben tartása és az aktív támogatási programok (például a pénzügyi jártassággal kapcsolatos kezdeményezések révén) üzleti lehetőségeket teremthetnek, például megbízhatóbb kínálatot, vagy elősegíthetik a jövőbeli **fogyasztói** bázis bővítését.

4. Ez a standard a vállalkozás upstream és downstream **értékláncának** minden olyan munkavállalójára kiterjed, akire a vállalkozás lényeges hatást gyakorol vagy gyakorolhat; idetartoznak azok a hatások is, amelyek termékei vagy szolgáltatásai, valamint üzleti kapcsolatai révén közvetlenül kapcsolódnak saját műveleteihez és értékláncához. A standard kiterjed minden olyan munkavállalóra, aki nem tartozik a „**saját munkaerő**” körébe (a „saját munkaerő” magában foglalja az **alkalmazottakat**, az egyéni vállalkozókat, azaz az önálló vállalkozókat, valamint az elsődlegesen „foglalkoztatási tevékenységet” folytató, harmadik személy vállalkozások által rendelkezésre bocsátott munkavállalókat). A **saját munkaerőre** az ESRS S1 *Saját munkaerő* standard vonatkozik. Az e standard hatályára vonatkozó példákat lásd az AR 3. követelménynél.

Kapcsolat más ESRS-ekkel

5. Ez a standard akkor alkalmazandó, ha az ESRS 2 *Általános közzétételek* standardban meghatározott **lényegességi** vizsgálati folyamat során azonosítottak az **értékláncban dolgozókkal** kapcsolatos lényeges **hatásokat** és/vagy lényeges **kockázatokat és lehetőségeket**.
6. Ezt a standardot az ESRS 1 *Általános követelmények*, az ESRS 2, valamint az ESRS S1, az ESRS S3 *Érintett közösségek*, valamint az ESRS S4 *Fogyasztók és végfelhasználók* standarddal együtt kell értelmezni.
7. A hatékony beszámolás biztosítása érdekében az e standard szerinti beszámolásnak következetesnek és koherensnek kell lennie, és adott esetben egyértelműen kapcsolódnia kell a vállalkozás **saját munkaerejére** vonatkozó, ESRS S1 szerinti beszámoláshoz.

Közzétételi követelmények

ESRS 2 Általános közzétételek

8. E szakasz követelményeit az ESRS 2 standardnak a stratégiára vonatkozó részében (SBM) előírt közzétételekkel együtt kell értelmezni. Az ebből eredő közzétételeket az ESRS 2 által előírt közzétételekkel együtt kell bemutatni, kivéve az SBM-3 *Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint ezek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel* közzétételi követelményt, amely tekintetében a vállalkozásnak lehetősége van arra, hogy a közzétételeket az aktuális közzététellel együtt nyújtsa be.

Stratégia

Az ESRS 2 SBM-2-höz kapcsolódó közzétételi követelmény – Az érdekelt felek érdekei és álláspontja

9. Az ESRS 2 SBM-2 43. bekezdésének megválaszolásakor a vállalkozás közzéteszi, hogy tevékenysége hogyan gyakorolhat lényeges hatást az **értékláncban dolgozó** személyek érdekeire, álláspontjára és jogaira, ideértve emberi jogaik tiszteletben tartását is, és ezek a szempontok hogyan hatják át a vállalkozás stratégiáját és üzleti modelljét. Az értékláncban dolgozók az érintett **érdekelt felek** kulcsfontosságú csoportját alkotják.

Az ESRS 2 SBM-3-hoz kapcsolódó közzétételi követelmény – Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint ezek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel

10. Az ESRS 2 SBM-3 48. bekezdésének megválaszolásakor a vállalkozás közzéteszi:
- a) azt, hogy az ESRS 2 IRO-1 – *A lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló folyamatok bemutatása* című dokumentumban meghatározott, az **értékláncban dolgozókra** gyakorolt tényleges és potenciális hatások: i. a vállalkozás stratégiájából és üzleti modelljeiből származnak vagy azokhoz kapcsolódnak-e, és ii. áthatják-e a vállalkozás stratégiáját és üzleti modelljét, és hozzájárulnak-e annak kiigazításához, és amennyiben igen, milyen módon; valamint

- b) egyfelől **az értékláncban dolgozókra** gyakorolt hatásokból és a velük kapcsolatos **függőségekből** eredő lényeges kockázatok és lehetőségek, másfelől a stratégiája és az üzleti modellje közötti kapcsolatot.
11. Az ESRS 2 SBM-3 48. bekezdésében foglalt követelmények teljesítése során a vállalkozás közzéteszi, hogy az **értékláncban dolgozó** valamennyi olyan munkavállalót, akikre a vállalkozás lényeges hatást gyakorolhat, ideértve azokat a hatásokat is, amelyek többek között a termékei vagy szolgáltatásai, valamint üzleti kapcsolatai révén közvetlenül kapcsolódnak saját műveleteihez és értékláncához, az ESRS 2 szerinti közzétételbe foglalja-e bele. Emellett a vállalkozásnak meg kell adnia a következő információkat:
- a) az értékláncban dolgozók azon típusainak rövid leírása, akikre a vállalkozás lényeges hatást gyakorolhat, ideértve azokat a hatásokat is, amelyek többek között termékei vagy szolgáltatásai, valamint üzleti kapcsolatai révén a vállalkozás saját műveleteihez és értékláncához kapcsolódnak, és annak meghatározása, hogy ők:
 - i. a vállalkozás **telephelyén** dolgozó, de a **saját munkaerőhöz** nem tartozó munkavállalók, azaz akik nem önálló vállalkozók, vagy elsősorban foglalkoztatási tevékenységet folytató harmadik személy vállalkozások által rendelkezésre bocsátott munkavállalók (az ESRS S1 hatálya alá tartoznak);
 - ii. a vállalkozás upstream értékláncában (például a fémek vagy ásványok kitermelésében vagy alapanyagok betakarításában, a finomításban, a gyártásban vagy a feldolgozás egyéb formáiban részt vevő jogalanyoknál) dolgozó munkavállalók;
 - iii. a vállalkozás downstream értékláncában részt vevő jogalanyoknál (például logisztikai vagy forgalmazási tevékenységekben részt vevő személyek, jogbérletbe vevők, kiskereskedők) dolgozó munkavállalók;
 - iv. olyan közös vállalkozás vagy különleges célú gazdasági egység műveleteiben dolgozó munkavállalók, amelyekben az adatszolgáltató vállalkozás részt vesz;
 - v. olyan munkavállalók (a korábbi kategóriákon belül vagy azokon felül), akik különösen ki vannak téve a negatív hatásoknak, akár a hozzájuk tartozó jellemzőik, akár sajátos körülményeik miatt, például szakszervezeti tagok, migráns munkavállalók, otthoni munkavállalók, nők vagy fiatal munkavállalók;
 - b) minden olyan (országszintű vagy egyéb szintű) földrajzi hely vagy áru, amely esetében a **gyermekmunka**, a **kényszermunka** vagy a kötelező munka jelentős kockázata áll fenn a vállalkozás értékláncában dolgozók körében¹¹¹;
 - c) lényeges negatív hatások esetében az, hogy azok i. széles körben elterjedtek-e vagy rendszerszintűek-e azokban a környezetekben, amelyekben a vállalkozás működik, beszerzési vagy egyéb **üzleti kapcsolatokkal** rendelkezik (például **gyermekmunka** vagy **kényszermunka** bizonyos országok vagy régiók alapanyag-**ellátási láncában**), vagy ii. egyedi **incidensekhez** (például ipari baleset vagy olajszennyezés) vagy konkrét üzleti kapcsolatokhoz társulnak-e. Ez magában foglalja a zöldebb és klímasemleges műveletekre való átállásból eredő, az **értékláncban dolgozókra** gyakorolt hatások figyelembevételét is. A lehetséges hatások közé tartoznak az innovációhoz és szerkezetátalakításhoz, a bányák bezárásához, a fenntartható gazdaságra való átálláshoz szükséges ásványkincsek fokozott bányászatához és a napelemgyártáshoz kapcsolódó hatások;
 - d) lényeges pozitív hatások esetében a pozitív hatásokat eredményező tevékenységek rövid leírása (például aktualizált beszerzési gyakorlatok, kapacitásépítés az ellátási

¹¹¹ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének III. 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 mutatókon alapul.

láncban dolgozók számára), többek között lehetőségek biztosítása a munkaerő számára, például munkahelyteremtés és továbbképzés az „igazságos átmenet” összefüggésében, valamint az értékláncban dolgozók azon típusainak rövid leírása, akiket pozitív hatások érnek vagy érhetnek; a vállalkozás azt is közzéteheti, hogy a pozitív hatások bizonyos országokban vagy régiókban jelentkeznek-e; valamint

- e) a vállalkozást érintő, az értékláncban dolgozóakra gyakorolt hatásokból és a velük kapcsolatos **függőségekből** eredő lényeges kockázatok és lehetőségek.
12. Az **értékláncban dolgozók** azon fő típusainak leírásakor, akiket az ESRS 2 IRO-1 szerinti **lényegességi** vizsgálat alapján negatív hatás ér vagy érhet, a vállalkozás közzéteszi, hogy kialakította-e, és mi alapján alakította ki az azzal kapcsolatos felfogást, hogy a sajátos jellemzőkkel rendelkező munkavállalók, az adott körülmények között dolgozó munkavállalók vagy az egyes tevékenységeket végzők miért lehetnek kitéve nagyobb veszélynek.
13. A vállalkozásnak közzé kell tennie, hogy az **értékláncban dolgozókra** gyakorolt **hatásokból** és a velük kapcsolatos **függőségekből** eredő lényeges **kockázatai** és **lehetőségei** közül – ha vannak ilyenek – melyek azok, amelyek az értékláncban dolgozók konkrét csoportjaira (például bizonyos korosztályokra, vagy egy adott gyárban vagy országban dolgozó munkavállalókra) hatnak, nem pedig az értékláncban dolgozó minden munkavállalóra.

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

S2-1. közzétételi követelmény – Az értékláncban dolgozókkal kapcsolatos politikák

14. A vállalkozás bemutatja az értékláncban dolgozókra gyakorolt lényeges hatások, valamint a kapcsolódó lényeges kockázatok és lehetőségek kezelése érdekében alkalmazott politikáit.
15. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás milyen mértékben rendelkezik a kifejezetten az **értékláncban dolgozókra** gyakorolt lényeges **hatások** azonosítására, értékelésére, kezelésére és/vagy **korrekciójára** irányuló **politikákkal**, valamint az értékláncban dolgozókkal kapcsolatos lényeges **kockázatokkal** és **lehetőségekkel** foglalkozó politikákkal.
16. A 14. bekezdésben előírt közzétételnek tartalmaznia kell a vállalkozásnak az **értékláncban dolgozókhöz** kapcsolódó lényeges hatásai, kockázatai és lehetőségei kezelésével foglalkozó politikáira vonatkozó információkat az ESRS 2 MDR-P A **lényeges fenntarthatósági kérdések kezelésére bevezetett politikák** közzétételi tartalom szerint. A vállalkozásnak meg kell határoznia továbbá, hogy ezek a politikák az **értékláncban dolgozók** bizonyos csoportjaira vagy összességére terjednek-e ki.
17. A vállalkozás ismerteti az **értékláncban dolgozók** szempontjából releváns emberi jogi **politikai** kötelezettségvállalásait¹¹², beleértve azokat a folyamatokat és mechanizmusokat is, amelyek az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelveknek, a munka világára vonatkozó alapvető elvekről és jogokról szóló ILO-nyilatkozatnak és az OECD multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelveinek való megfelelés nyomon követésére szolgálnak¹¹³. A közzététel során a következők szempontjából lényeges kérdésekre és a következőkkel kapcsolatos általános megközelítésre összpontosít:
- a) a munkavállalók emberi jogainak, köztük munkavállalói jogainak tiszteletben tartása;

¹¹² Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének III. táblázatában szereplő 9. mutató („Az emberi jogi politika hiánya”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

¹¹³ 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 I. 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 mutatón alapul.

- b) az értékláncban dolgozókkal való együttműködés biztosítása; valamint
 - c) az emberi jogi hatások **korrekcióját** biztosító és/vagy lehetővé tevő intézkedések.
18. A vállalkozás arról is nyilatkozik, hogy az **értékláncban dolgozókra** vonatkozó politikái kifejezetten foglalkoznak-e az emberkereskedelemmel¹¹⁴, a **kényszermunkával** vagy a kötelező munkával és a **gyermekmunkával**. Nyilatkozik továbbá arról, hogy rendelkezik-e **beszállítói** magatartási kódexszel¹¹⁵.
19. A vállalkozás közzéteszi, hogy az **értékláncban dolgozókra** vonatkozó politikái összhangban vannak-e, és ha igen, hogyan, az értékláncban dolgozókra vonatkozó nemzetközileg elismert aktusokkal, többek között az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvekkel¹¹⁶. Emellett közzéteszi, hogy az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvek, a munka világára vonatkozó alapvető elvekről és jogokról szóló ILO-nyilatkozat vagy az értékláncban dolgozókat bevonó multinacionális vállalatokra vonatkozó OECD-iránymutatások be nem tartását milyen mértékben jelentették az upstream és downstream értékláncában, és adott esetben fel kell tüntetnie az ilyen esetek jellegét¹¹⁷.

S2-2. közzétételi követelmény – Az értékláncban dolgozókkal a hatások terén folytatott együttműködés érdekében alkalmazott folyamatok

20. A vállalkozás közzéteszi azokat az általános folyamatait, amelyekkel együttműködést folytat az értékláncban dolgozókkal és képviselőikkel az értékláncban dolgozókra gyakorolt tényleges és potenciális hatások terén.
21. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás a vállalati átvilágításra vonatkozó, folyamatban lévő eljárása részeként együttműködik-e, és ha igen, hogyan az **értékláncban dolgozókkal**, törvényes képviselőikkel vagy a **hiteles megbízottakkal** az őket érintő vagy valószínűleg érintő lényeges, tényleges és potenciális, pozitív és/vagy negatív hatásokat illetően, valamint hogy a vállalkozás döntéshozatali folyamatai során figyelembe veszi-e az értékláncban dolgozók szempontjait, és ha igen, hogyan.
22. A vállalkozás közzéteszi, hogy az **értékláncban dolgozók** szempontjai alapul szolgálnak-e, és ha igen, hogyan, az értékláncban dolgozókra gyakorolt tényleges és potenciális hatások kezelésére irányuló döntéseihez vagy tevékenységeihez. Ennek adott esetben tartalmaznia kell a következők magyarázatát:
- a) az értékláncban dolgozókkal vagy azok **törvényes képviselőivel** való együttműködés

¹¹⁴ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének III. táblázatában szereplő 11. mutató („Az emberkereskedelem megelőzését szolgáló folyamatok és intézkedések hiánya”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

¹¹⁵ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének III. táblázatában szereplő 4. mutató („A beszállítókra vonatkozó magatartási kódex hiánya”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

¹¹⁶ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2020/1816 rendelet hatálya alá tartozó referenciamutató-kezelőknél a környezeti, társadalmi és irányítási tényezők közzétételével kapcsolatban jelentkező igények kielégítéséhez, a II. melléklet 1. és 2. szakaszában szereplő „A referenciaportfólió kitétsége olyan vállalatokkal szemben, amelyek nem rendelkeznek átvilágítási politikákkal a Nemzetközi Munkaügyi Szervezet 1–8. sz. egyezményében tárgyalt kérdések tekintetében” mutatónak megfelelően.

¹¹⁷ Ez az információ hozzájárul a következők információs igényeinek kielégítéséhez: az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők, mivel egy kötelező, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének I. táblázatában szereplő 10. mutató által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul; az (EU) 2020/1816 rendelet hatálya alá tartozó referenciamutató-kezelők a környezeti, társadalmi és irányítási tényezők közzétételével kapcsolatban, a II. melléklet 1. és 2. szakaszában szereplő „A nemzetközi szerződésekben és egyezményekben, ENSZ-alapelvekben és adott esetben nemzeti jogszabályban említett társadalmi jogsértéseknek kitett referenciamutató-összetevők száma (abszolút szám és valamennyi referenciamutató-összetevőhöz viszonyított arány)” és „A referenciaportfólió kitétsége olyan vállalatokkal szemben, amelyek nem rendelkeznek átvilágítási politikákkal a Nemzetközi Munkaügyi Szervezet 1–8. sz. alapvető egyezményeiben tárgyalt kérdések tekintetében” mutatónak megfelelően.

közvetlenül vagy olyan **hiteles megbízottakon** keresztül történik-e, akik betekintéssel rendelkeznek az értékláncban dolgozók helyzetébe;

- b) az(ok) a szakasz(ok), amely(ek)ben az együttműködésre sor kerül, a részvétel típusa és gyakorisága;
 - c) a vállalkozáson belül az a funkció és az a legmagasabb rangú tisztség, amely operatív felelősséggel tartozik annak biztosításáért, hogy erre az együttműködésre sor kerüljön, és hogy az eredmények áthassák a vállalkozás által alkalmazott megközelítést;
 - d) adott esetben globális keretmegállapodás vagy a vállalkozás által a globális szakszervezeti szövetségekkel kötött, az értékláncban dolgozók emberi jogainak, többek között a kollektív tárgyaláshoz való jogának tiszteletben tartásával foglalkozó egyéb megállapodások, beleértve annak magyarázatát, hogy a megállapodás hogyan teszi lehetővé a vállalkozás számára, hogy betekintést nyerjen e munkavállalók szempontjaiba; valamint
 - e) adott esetben hogy a vállalkozás hogyan értékeli az értékláncban dolgozókkal folytatott együttműködés hatékonyságát, beleértve adott esetben az ennek eredményeként létrejött megállapodásokat vagy kimeneteket is.
23. Adott esetben a vállalkozásnak közzé kell tennie azokat a lépéseket, amelyeket annak érdekében tesz, hogy betekintést nyerjen a hatásoknak különösen kiszolgáltatott és/vagy marginalizált munkavállalók (például a női munkavállalók, a migráns munkavállalók, a fogyatékkal élő munkavállalók) szempontjaiba.
24. Ha a vállalkozás azért nem tudja közzétenni a fentiekben előírt információkat, mert nem fogadott el általános eljárást az értékláncban dolgozókkal való együttműködésre nézve, akkor ezt kell közzétennie. Közzéteheti azt az időkeretet, amelyen belül ilyen eljárást kíván bevezetni.

S2-3. közzétételi követelmény – A negatív hatások korrekciójának folyamatai és az értékláncban dolgozók számára az aggályok megfogalmazására lehetőséget biztosító csatornák

25. **A vállalkozás ismerteti azokat a folyamatokat, amelyeket az értékláncban dolgozókra gyakorolt olyan negatív hatások korrekciója érdekében alkalmaz, vagy amelyek révén együttműködik az olyan negatív hatások korrekciójában, amelyekkel kapcsolatba hozható, valamint beszámol az értékláncban dolgozók számára az aggályok megfogalmazására és kezeltetésére rendelkezésre álló csatornákról.**
26. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye azon formális eszközök megértését, amelyek segítségével az **értékláncban dolgozók** közvetlenül ismertethetik aggályait és szükségleteiket a vállalkozással, és/vagy amelyeken keresztül a vállalkozás támogatja az ilyen csatornák (például **panasztételi mechanizmusok**) rendelkezésre állását az értékláncban dolgozók munkahelyén, valamint hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy e munkavállalók tekintetében hogyan végzik el a felvetett kérdésekkel és e csatornák hatékonyságával kapcsolatos nyomon követést.
27. A vállalkozásnak be kell mutatnia a következőket:
- a) a vállalkozás általános **korrekciós** megközelítése és a korrekció biztosítására vagy az abban való közreműködésre vonatkozó eljárások, amennyiben a vállalkozás okozta az értékláncban dolgozókra gyakorolt lényeges negatív **hatást** vagy hozzájárult ahhoz, beleértve azt is, hogy a vállalkozás értékeli-e a korrekció hatékonyságát, és ha igen, hogyan;
 - b) bármely olyan konkrét csatorna, amelyet az értékláncban dolgozók számára biztosít arra, hogy közvetlenül a vállalkozásnál vessék fel aggályait vagy szükségleteiket, és kapjanak rájuk választ, beleértve azt is, hogy e csatornákat maga a vállalkozás hozta-e létre és/vagy azok harmadik személyek mechanizmusai-e;

- c) azon folyamatok, amelyeken keresztül támogatja vagy megköveteli az ilyen csatornáknak az értékláncban dolgozók munkahelyén való rendelkezésre állását; valamint
 - d) hogyan követi nyomon és kíséri figyelemmel a felvetett és megoldott problémákat, és hogyan biztosítja a csatornák hatékonyságát, többek között a tervezett **felhasználóknak** minősülő **érintett felek** részvételével.
28. A vállalkozás közzéteszi, hogy értékeli-e, és ha igen, hogyan, hogy az **értékláncban dolgozók** ismerik-e ezeket a struktúrákat vagy folyamatokat, mint aggályaik vagy szükségleteik felvetésének és kezeltetésének módját, és bíznak-e bennük. A vállalkozás továbbá közzéteszi, hogy rendelkezik-e megtorlással szembeni politikákkal az ilyen struktúrákat igénybe vevő egyének védelmében. Ha ezeket az információkat az ESRS G1-1 standardnak megfelelően tették közzé, a vállalkozás hivatkozhat ezekre az információkra.
29. Ha a vállalkozás nem tudja közzétenni a fentiekben előírt információkat, mert nem fogadott el az aggályok felvetésére szolgáló csatornát, és/vagy nem támogatja, hogy az **értékláncban dolgozók** számára rendelkezésre álljon ilyen csatorna a munkahelyen, akkor ezt kell közzétennie. Közzéteheti azt az időkeretet, amelyen belül ilyen csatornákat vagy eljárásokat kíván bevezetni.

S2-4. közzétételi követelmény – Intézkedések az értékláncban dolgozókra gyakorolt lényeges hatásokra vonatkozóan, valamint az értékláncban dolgozókhoz kapcsolódó lényeges kockázatok kezelésére és lényeges lehetőségek kihasználására irányuló megközelítések, továbbá ezen intézkedések hatékonysága

30. A vállalkozás közzéteszi, hogy hogyan lép fel az értékláncban dolgozókra gyakorolt lényeges hatások kezelése, valamint az értékláncban dolgozókhoz kapcsolódó lényeges kockázatok kezelése és lényeges lehetőségek kihasználása érdekében, továbbá ezen intézkedések hatékonyságát.
31. E közzétételi követelmény célja kettős. Először is lehetővé kell tennie minden olyan intézkedés vagy kezdeményezés megértését, amelyekkel a vállalkozás a következőkre törekszik:

- a) az **értékláncban dolgozókra** gyakorolt lényeges negatív **hatások** megelőzése, enyhítése és **korrekciója**; és/vagy
- b) lényeges pozitív hatások elérése az értékláncban dolgozók számára.

Másodszor, lehetővé kívánja tenni annak megértését, hogy a vállalkozás milyen módon kezeli az **értékláncban dolgozókhoz** kapcsolódó lényeges **kockázatokat** és hogyan aknázza ki a hozzájuk kapcsolódó lényeges **lehetőségeket**.

A vállalkozás összefoglaló leírást ad azokról a cselekvési tervekről és erőforrásokról, amelyek célja az **értékláncban dolgozókkal** kapcsolatos lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek kezelése az ESRS 2 MDR-A A *lényeges fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos intézkedések és erőforrások* közzétételi tartalom szerint.

32. A lényeges **hatásokkal** kapcsolatban a vállalkozás a következőket ismerteti:
- a) milyen intézkedéseket hozott, tervez vagy hajt végre az **értékláncban dolgozókra** gyakorolt lényeges negatív hatások megelőzése vagy enyhítése érdekében;
 - b) tett-e lépéseket, és ha igen, milyen módon a tényleges lényeges hatással kapcsolatos **korrekció** biztosítása vagy lehetővé tétele érdekében;
 - c) minden olyan további **intézkedés** vagy kezdeményezés, amelynek elsődleges célja, hogy pozitív hatást gyakoroljon az értékláncban dolgozókra; valamint
 - d) hogyan követi nyomon és értékeli ezeknek az **intézkedéseknek** és kezdeményezéseknek az azzal összefüggő hatékonyságát, hogy az értékláncban dolgozók tekintetében elérik a szándékolt eredményeket.
33. A 30. bekezdéssel kapcsolatban a vállalkozás a következőket ismerteti:

- a) azok a folyamatok, amelyek révén meghatározza, hogy milyen intézkedésekre van szükség és milyen intézkedések a megfelelőek az **értékláncban dolgozókra** gyakorolt konkrét, tényleges vagy potenciális negatív hatásra adott válaszként;
 - b) az értékláncban dolgozókra gyakorolt konkrét lényeges negatív hatásokkal kapcsolatos intézkedések meghozatalára vonatkozó megközelítései, beleértve a saját beszerzéseivel vagy egyéb belső gyakorlatával kapcsolatos intézkedéseket is, valamint a kapacitásépítést vagy az értékláncban részt vevő jogalanyokkal folytatott együttműködés egyéb formáit, vagy az ágazati partnerekkel vagy más érintett felekkel folytatott együttes fellépés formáit; valamint
 - c) hogyan biztosítja, hogy rendelkezésre álljanak a lényeges negatív hatások esetén a **korrekció** biztosítására vagy lehetővé tételére szolgáló eljárások, és azok végrehajtása és eredményei hatékonyak legyenek.
34. A lényeges kockázatokkal és lehetőségekkel kapcsolatban a vállalkozás a következőket ismerteti:
- a) milyen intézkedéseket tervez vagy hajt végre a vállalkozást érintő, az **értékláncban dolgozókra** gyakorolt hatásaiból és a velük kapcsolatos **függőségeiből** eredő lényeges kockázatok csökkentése érdekében, és hogyan követi nyomon a gyakorlatban a hatékonyságot; valamint
 - b) milyen intézkedéseket tervez vagy hajt végre annak érdekében, hogy kihasználja az értékláncban dolgozókkal kapcsolatban a lényeges lehetőségeket.
35. A vállalkozás közzéteszi, hogy hoz-e intézkedéseket, és ha igen, hogyan, annak érdekében, hogy saját gyakorlatai – ideértve adott esetben a beszerzéssel, az értékesítéssel és az adatfelhasználással kapcsolatos gyakorlatait is – ne okozzanak lényeges negatív hatásokat az **értékláncban dolgozókra** nézve, vagy hogy ne járuljanak hozzá ilyen hatásokhoz. Ez magában foglalhatja annak közzétételét, hogy milyen megközelítést alkalmaz, ha feszültségek merülnek fel a lényeges negatív hatások megelőzése vagy enyhítése és más üzleti nyomások között.
36. A vállalkozás közzéteszi továbbá, hogy jelentettek-e súlyos emberi jogi problémákat és **incidenseket** az upstream és downstream **értékláncához** kapcsolódóan, és adott esetben közzé kell tennie ezeket¹¹⁸.
37. A 32. bekezdés c) pontjában előírt információk közzétételkor a vállalkozás figyelembe veszi az ESRS 2 standardot (lásd: ESRS 2 MDR-T A politikák és intézkedések hatékonyságának nyomon követése célértékek segítségével közzétételi tartalom), amennyiben egy adott **intézkedés** hatékonyságát **cél** meghatározásával értékeli.
38. A vállalkozás közzéteszi, hogy milyen erőforrásokat különített el a lényeges hatásai kezelésére, olyan konkrét és részletes információkkal, amelyek lehetővé teszik a **felhasználók** számára, hogy megismerjék a lényeges hatások kezelésének módját.

Mérőszámok és célok

S2-5. közzétételi követelmény – A lényeges negatív hatások kezeléséhez, a pozitív hatások előmozdításához, valamint a lényeges kockázatok és lehetőségek kezeléséhez kapcsolódó célok

39. A vállalkozás közzéteszi a következőkhöz kapcsolódóan esetlegesen meghatározott, határidőhöz kötött és eredményorientált céljait:

¹¹⁸ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének III. táblázatában szereplő 14. mutató („Súlyos emberi jogi problémák és incidensek azonosított eseteinek száma”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

- a) az értékláncban dolgozókra gyakorolt negatív hatások csökkentése; és/vagy
 - b) az értékláncban dolgozókra gyakorolt pozitív hatások előmozdítása; és/vagy
 - c) az értékláncban dolgozókhoz kapcsolódó lényeges kockázatok és lehetőségek kezelése.
40. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás milyen mértékben alkalmaz határidőhöz kötött és eredményorientált **célokat** az **értékláncban** dolgozókra gyakorolt lényeges negatív hatások kezelése és/vagy a pozitív hatások előmozdítása és/vagy az értékláncban dolgozókhoz kapcsolódó lényeges kockázatok és lehetőségek kezelése terén elért előrehaladásának ösztönzésére és mérésére.
41. Az **értékláncban dolgozókkal** kapcsolatos lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek kezelésére vonatkozó **célok** összefoglaló leírásának tartalmaznia kell az ESRS 2 MDR-T-ben meghatározott tájékoztatási követelményeket.
42. A vállalkozás közzéteszi a **célok** meghatározásának folyamatát, beleértve azt is, hogy a vállalkozás közvetlenül együttműködött-e a következő kérdésekben, és ha igen, hogyan, az értékláncban dolgozókkal, azok törvényes képviselőivel vagy olyan **hiteles megbízottakkal**, akik betekintéssel rendelkeznek e munkavállalók helyzetébe:
- a) e célok kitűzése;
 - b) a vállalkozás e célokhoz mért teljesítményének nyomon követése; valamint
 - c) a vállalkozás teljesítményéből eredő tanulságok vagy javulások azonosítása.

A. függelék: Alkalmazási követelmények

Ez a függelék az ESRS S2 Az *értékláncban dolgozók* standard szerves részét képezi. Támogatja az e standardban meghatározott követelmények alkalmazását, és ugyanolyan jelentőséggel bír, mint az ESRS S2 standard többi része.

Célkitűzés

- AR 1. A 2. bekezdésben felsorolt kérdéseken felül a vállalkozás megfontolhatja, hogy információt tesz közzé a rövidebb ideig tartó lényeges hatás szempontjából releváns különleges kérdésekről is, például az **értékláncban dolgozók** világjárvány alatti egészségvédelmére és biztonságára vonatkozó kezdeményezésekről.
- AR 2. A 2. bekezdésben szereplő szociális és emberi jogi kérdések áttekintése nem jelenti azt, hogy e kérdések mindegyikéről be kell számolni az e standardban szereplő minden egyes közzétételi követelményben. Ehelyett e bekezdés felsorolja azokat a kérdéseket, amelyeket a vállalkozásnak a **lényegességi** vizsgálat során figyelembe kell vennie (lásd az ESRS 1 3. fejezetét – *Kettős lényegesség mint a fenntarthatósági közzétételek alapja* – és az ESRS 2 IRO-1-et) az **értékláncban dolgozókkal** kapcsolatban, és ezt követően az e standard hatálya alá tartozó lényeges hatásokként, kockázatokként és lehetőségekként kell közzétennie.
- AR 3. Példák az e standard hatálya alá tartozó munkavállalókra:
- 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 munkamódszereinek alkalmazásával;
 - c) a vállalkozástól árukat vagy szolgáltatásokat beszerző „downstream” jogalany munkavállalói;
 - d) a vállalkozás számára berendezést beszállító vállalat azon munkavállalói, akik a

vállalkozás által ellenőrzött munkahelyen rendszeresen karbantartják a beszállító berendezéseit (például fénymásolót), a berendezés beszállítója és a vállalkozás közötti szerződésben meghatározottak szerint; valamint

- e) az **ellátási lánc** távolabbi szakaszában dolgozó munkavállalók, akik olyan árukat termelnek ki, amelyeket azután a vállalkozás termékeibe bekerülő összetevőkké dolgoznak fel.

ESRS 2 Általános közzétételek

Stratégia

Az ESRS 2 SBM-2-höz kapcsolódó közzétételi követelmény – Az érdekelt felek érdekei és álláspontja

- AR 4. Az ESRS 2 SBM-2. közzétételi követelmény előírja, hogy a vállalkozásnak ismertetnie kell, hogy figyelembe veszi-e, és ha igen, hogyan, hogy stratégiája és **üzleti modellje** szerepet játszik-e az **értékláncban** dolgozókra gyakorolt jelentős lényeges **hatások** előidézésében, súlyosbodásában vagy enyhítésében, valamint hogy az üzleti modellt és a stratégiát hozzáigazította-e az ilyen jellegű lényeges hatások kezeléséhez, és ha igen, hogyan.
- AR 5. Bár előfordulhat, hogy az **értékláncban** dolgozók nem vállalnak szerepet a vállalkozásnál a vállalkozás stratégiája vagy üzleti modellje szintjén, véleményük alapul szolgálhat a vállalkozás stratégiájáról és üzleti modelljéről készített értékeléshez. A vállalkozás közzéteheti az értékláncban dolgozók és az értékláncban dolgozók képviselőinek véleményét.

Az ESRS 2 SBM-3-hoz kapcsolódó közzétételi követelmény – Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint ezek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel

- AR 6. Az **értékláncban** dolgozókra gyakorolt **hatások** különböző módokon származhatnak a vállalkozás stratégiájából vagy **üzleti modelljéből**. A hatások kapcsolódhatnak például a vállalkozás értékajánlatához (például a legalacsonyabb költségű termékek vagy szolgáltatások nyújtása, vagy a nagy sebességű szállítás olyan módon történő biztosítása, amely nyomást gyakorol a munkavállalói jogokra az upstream és downstream értékláncokban), **értékláncához** (például ha a vállalkozás nem egyértelmű származású árukra támaszkodik, a munkavállalókra gyakorolt hatások láthatósága nélkül) vagy költségszerkezetéhez és a bevételi modellhez (például a készletkockázatnak a beszállítókra való áthárítása, ami dominóhatással van munkavállalóik munkavállalói jogaira).
- AR 7. Az **értékláncban dolgozókra** gyakorolt, a stratégiából vagy az **üzleti modellből** eredő hatások lényeges **kockázatokkal** járhatnak a vállalkozás számára is. Például egy világlárvány vagy más súlyos egészségügyi válság esetén az olyan, állományon kívüli munkaerőre támaszkodó vállalkozások, amely csekély mértékben vagy egyáltalán nem fér hozzá a betegellátáshoz és az egészségügyi juttatásokhoz, súlyos működési és üzletmenet-folytonossági kockázatokkal szembesülhetnek, mivel a munkavállalóknak nincs más választásuk, mint hogy betegen folytassák a munkát, és ezáltal tovább súlyosbítják a betegség terjedését, és jelentős zavart okoznak az **ellátási láncban**. Egy másik példa, hogy a fogyasztók számára a legalacsonyabb árú áruk értékesítése működési kockázatot jelent, mivel a szélsőséges árnyomás alatt álló **beszállítók** alvállalkozásba adhatják a gyártást, ami gyengébb minőséget, hosszabb, kevésbé átlátható és kevésbé ellenőrizhető ellátási láncot eredményez. A hírnevet és az üzleti lehetőségeket érintő kockázatok, amelyek a munkavállalók számára minimális védelmet kínáló beszerzési helyeken foglalkoztatott, alacsony képzettségű, alacsonyan fizetett munkavállalók kizsákmányolásához kapcsolódnak, növekednek a média visszahatására és az etikusabb forrásból származó vagy fenntarthatóbb áruk felé elmozduló **fogyasztói** preferenciák miatt.
- AR 8. Az **értékláncban dolgozók** olyan sajátos jellemzőire vonatkozó példák, amelyeket a

vállalkozás figyelembe vehet a 12. bekezdés megválaszolásakor, olyan fiatal munkavállalókhöz kapcsolódnak, akik jobban ki lehetnek téve a testi és szellemi fejlődésükre gyakorolt **hatásoknak**, vagy a női munkavállalókhöz, amikor a nőket a munkafeltételekben rutinszerűen hátrányos megkülönböztetés éri, vagy a migráns munkavállalókhöz, amikor a munkaerő-kínálati piacot gyengén szabályozzák, és a munkavállalókat szokásosan munkaerő-felvételi díjak terhelik. Egyes munkavállalók az általuk elvégzendő tevékenység jellegéből adódóan veszélybe kerülhetnek (például a vegyi anyagok kezelésére vagy bizonyos berendezések üzemeltetésére kötelezett munkavállalók, vagy a „nulla órá” szerződéssel rendelkező, alacsonyan fizetett munkavállalók).

- AR 9. A 13. bekezdés összefüggésében lényeges kockázatok a vállalkozásnak **az értékláncban dolgozókkal** kapcsolatos függőségei miatt is felmerülhetnek, amennyiben csekély valószínűségű, de nagy hatású események **pénzügyi hatásokat** válthatnak ki; például amikor egy világválság súlyos egészségügyi hatást gyakorol a munkavállalókra az értéklánc minden szakaszán, és jelentős fennakadásokat okoz a termelésben és a forgalmazásban. A vállalkozásnak az értékláncban dolgozókkal kapcsolatos függőségeiből eredő kockázat további példái közé tartozik a szakképzett munkaerő hiánya vagy a logisztikai szolgáltatók számára az értékláncban dolgozókat érintő politikai döntések vagy jogszabályok. Például ha egyes értékláncban dolgozókat **kényszermunka** veszélye fenyeget, és a vállalkozás olyan országokba importál termékeket, ahol a jogszabályok lehetővé teszik a gyanú szerint kényszermunkával előállított importált áruk elkobzását.

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

S2-1. közzétételi követelmény – Az értékláncban dolgozókkal kapcsolatos politikák

- AR 10. Ha a politikák a vállalkozás **saját munkaerejére** korlátozódnak, és nem terjednek ki az upstream és a downstream jogalanyoknál és az üzleti kapcsolatokban részt vevő vállalkozásoknál dolgozó munkavállalókra, az ESRS S1 szerint, és nem e követelménnyel összefüggésben kell őket közzétenni.
- AR 11. Ha az ESRS S1 szerinti közzétételek az értékláncban dolgozókra vonatkozó információkat tartalmaznak, erre itt lehet hivatkozni; a fennmaradó elemekre vonatkozó közzétételeket e közzétételi követelmény alapján kell teljesíteni.
- AR 12. A vállalkozás közzéteheti az elfogadott politikákban a beszámolási év során bekövetkezett jelentős változások magyarázatát (például a **beszállítókkal** szembeni új elvárások, a kellő gondosságra és a korrekcióra vonatkozó új vagy további megközelítések).
- AR 13. A **politika** öltheti az **értékláncban** dolgozókra vonatkozó önálló politika formáját, vagy belefoglalható egy átfogóbb dokumentumba, például etikai kódexbe vagy olyan általános fenntarthatósági politikába, amelyet a vállalkozás egy másik ESRS részeként már közzétett. Ezekben az esetekben a vállalkozásnak pontos kereszthivatkozást kell biztosítani a politika azon szempontjainak azonosításához, amelyek megfelelnek e közzétételi követelmény előírásainak.
- AR 14. Politikáinak az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvekkel való összehangolásáról szóló beszámolójában a vállalkozásnak figyelembe kell vennie, hogy az irányelvek az Emberi Jogok Nemzetközi Törvényére hivatkoznak, amely az Emberi Jogok Egyetemes Nyilatkozatából és az azt végrehajtó két egyezségokmányból áll, valamint a munka világára vonatkozó alapvető elvekről és jogokról szóló ILO-nyilatkozatra és az annak alapjául szolgáló alapvető egyezményekre, továbbá beszámolhat az ezen alapul szolgáló normákkal való összehangjáról.
- AR 15. Annak közzétételekor, hogy a külső politikák hogyan épülnek be, a vállalkozás például figyelembe vehet a felelősségteljes beszerzésre vonatkozó belső politikákat, valamint az **értékláncban** dolgozók szempontjából releváns egyéb politikákkal – például a **kényszermunkára** vonatkozó politikákkal – való összehangolást. A vállalkozásnál esetleg meglévő **beszállítói** magatartási kódexek tekintetében az összefoglalóban fel kell tüntetni, hogy tartalmaznak-e rendelkezéseket a munkavállalók biztonságára, a bizonytalan foglalkoztatási formákra (a munkavállalók rövid távú vagy korlátozott munkaidős

szerződéssel történő foglalkoztatására, a harmadik személyen keresztül foglalkoztatott munkavállalókra, a harmadik személyekkel kötött alvállalkozói szerződésekre vagy az informális munkavállalók alkalmazására), az emberkereskedelemre vagy a kényszermunka vagy a **gyermekmunka** alkalmazására vonatkoznak, és hogy ezek a rendelkezések teljes mértékben összhangban vannak-e az alkalmazandó ILO-normákkal.

- AR 16. A vállalkozás szemléltetheti, hogy politikáit milyen módon közli azokkal az egyénekel, egyének csoportjával vagy jogalanyokkal, akik, illetve amelyek számára e politikák relevánsak, akár azért, mert azokat az elvárások szerint végre kell hajtaniuk (például a vállalkozás **alkalmazottai**, vállalkozói és **beszállítói**), vagy mert közvetlen érdekük fűződik végrehajtásukhoz (például a saját munkavállalók, befektetők). A vállalkozás közzétehet kommunikációs eszközöket és csatornákat (például szórólapok, hírlevelek, célzott weboldalak, közösségi média, személyes interakciók, a munkavállalók képviselői), amelyek célja annak biztosítása, hogy a **politika** hozzáférhető legyen, és hogy a különböző közönségek megértsék annak következményeit. A vállalkozás azt is kifejezheti, hogy miként azonosítja és számolja fel a terjesztés lehetséges akadályait, például a megfelelő nyelvekre történő fordítás vagy grafikai ábrázolások használata révén.

S2-2. közzétételi követelmény – Az értékláncban dolgozókkal a hatások terén folytatott együttműködés érdekében alkalmazott folyamatok

- AR 17. Annak leírásakor, hogy melyik funkció vagy szerep visel operatív felelősséget, illetve melyikhez társul végső elszámoltathatóság az együttműködés kapcsán, a vállalkozás közzéteheti, hogy ez egy erre a célra kijelölt szerep vagy funkció-e, vagy egy tágabb szerep vagy funkció része, és hogy felajánlottak-e kapacitásépítési tevékenységeket a személyzet szerepvállalásának támogatására. Ha a vállalkozás nem tud ilyen pozíciót vagy funkciót azonosítani, erről nyilatkozatot tehet. Ez a közzététel az ESRS 2 GOV-1 (Az *üzgyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületek szerepe*) szerint közzétett információkra való hivatkozással is teljesíthető.
- AR 18. A 22. bekezdés b) és c) pontjában leírt közzétételek elkészítésekor a következő szemléltető példákat lehet megfontolni:
- a) példák az együttműködés szakaszaira: i. a hatásmérséklési megközelítés meghatározása és ii. a hatásmérséklés hatékonyságának értékelése;
 - b) típusa szerint az együttműködés lehet részvétel, konzultáció és/vagy tájékoztatás;
 - c) az együttműködés rendszerességét illetően tájékoztatást lehet nyújtani arról, hogy az együttműködésre rendszeresen kerül-e sor, a projekt vagy üzleti folyamat bizonyos pontjain (például amikor új betakarítási idény kezdődik, vagy új gyártósort nyitnak meg) valamint arról, hogy a jogi követelményekre és/vagy az érdekelt felek kéréseire válaszul történik-e, és hogy a részvétel eredménye beépül-e a vállalkozás döntéshozatali folyamatába; valamint
 - d) az operatív felelősséggel járó szerep tekintetében hogy a vállalkozásnak szüksége van-e az érintett személyzet bizonyos készségeire, vagy biztosítanak-e **képzést** vagy építenek-e ki kapacitást a szerepvállaláshoz.
- AR 19. A globális keretmegállapodások (GFA) célja, hogy folyamatos kapcsolatot alakítsanak ki egy multinacionális vállalkozás és egy szakszervezeti szövetség között annak biztosítása érdekében, hogy a vállalkozás minden olyan országban, ahol tevékenykedik, ugyanazokat a normákat kövesse.
- AR 20. Annak szemléltetésére, hogy az **értékláncban** dolgozók szempontjai hogyan hatották át a konkrét döntéseit vagy tevékenységeit, a vállalkozás példákat hozhat a jelenlegi beszámolási időszakból.

S2-3. közzétételi követelmény – A negatív hatások korrekciójának folyamatai és az értékláncban dolgozók számára az aggályok megfogalmazására lehetőséget biztosító csatornák

- AR 21. Az ESRS S2-3. közzétételi követelményben meghatározott követelmények teljesítése során a vállalkozást az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelveknek, valamint az OECD multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelveinek a **korrekció**s és **panasztételi mechanizmusokra** összpontosító tartalmi részei vezérelhetik.
- AR 22. Az aggályok vagy szükségletek megfogalmazására szolgáló csatornák közé tartoznak a **panasztételi mechanizmusok**, a forrádrótszolgálatok, a szakszervezetek (amennyiben a munkavállalókat szakszervezetbe tömörítik), a párbeszéd folyamatai vagy más olyan eszközök, amelyeken keresztül az **értékláncban dolgozók** vagy a **törvényes képviselők** aggályokat vehetnek fel a hatásokkal kapcsolatban, vagy kifejtethetik azokat a szükségleteket, amelyeket szeretnének, ha a vállalkozás kezelne. Ez magában foglalhatja mind a vállalkozás által közvetlenül biztosított csatornákat, mind pedig azokat a csatornákat, amelyeket azok a jogalanyok biztosítanak, ahol az értékláncban dolgozók dolgoznak, a vállalkozás által a munkavállalókra gyakorolt hatások kezelésébe való betekintésre esetlegesen használt egyéb mechanizmusokon, például a szabályszerűségi ellenőrzéseken felül. Amennyiben a vállalkozás e követelmény teljesítése érdekében kizárólag az **üzleti kapcsolatai** által biztosított ilyen csatornák meglétére vonatkozó információkra támaszkodik, erről nyilatkozatot tehet.
- AR 23. Az ESRS S2-3. közzétételi követelmény hatálya alá tartozó információk jobb megismertetése érdekében a vállalkozás kifejtetheti, hogy az **értékláncban** dolgozó, esetlegesen érintett munkavállalók az őket foglalkoztató vagy velük munkavégzésre szerződő vállalkozás szintjén minden egyes lényeges hatás tekintetében hozzáférhetnek-e a csatornákhöz, és ha igen, hogyan.
- AR 24. A harmadik személyek mechanizmusai közé tartozhatnak a kormány, a nem kormányzati szervezetek, az ágazati szövetségek és más együttműködési kezdeményezések által működtetett mechanizmusok. A vállalkozás közzéteheti, hogy ezek hozzáférhetők-e minden olyan munkavállaló számára, akikre a vállalkozás potenciálisan vagy ténylegesen lényeges hatást gyakorolhat, illetve a nevükben eljáró vagy a negatív hatásokról más módon tudomást szerző személyek vagy szervezetek számára.
- AR 25. A mechanizmusokat igénybe vevő személyek megtorlással szembeni védelmével kapcsolatban a vállalkozás ismertetetheti, hogy a sérelmeket bizalmasan, valamint a magánélethez és az adatvédelemhez való jog tiszteletben tartásával kezeli-e; valamint hogy a mechanizmusok lehetővé teszik-e a munkavállalók számára, hogy névtelenül vegyék igénybe ezeket a mechanizmusokat (például harmadik személy általi képviselet révén).
- AR 26. Annak közzététele során, hogy a vállalkozás tudja-e, és ha igen, hogyan, hogy az **értékláncban dolgozók** ismerik-e e csatornák bármelyikét, és bíznak-e bennük, a vállalkozás releváns és megbízható adatokat szolgáltathat arról, hogy e csatornák mennyiben hatékonyak maguknak az értékláncban dolgozóknak a szempontjából. Az információforrások közé tartoznak például az ilyen csatornákat már használó munkavállalók körében végzett felmérések, valamint a folyamattal és az eredményekkel való elégedettségük szintje.
- AR 27. Az **értékláncban** dolgozók számára biztosított, az aggályok megfogalmazására szolgáló csatornák hatékonyságának leírása során a vállalkozást az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvekben, különösen a 31. elvben meghatározott, „a bíróságon kívüli **panasztételi mechanizmusok** hatékonysági kritériumai” alapján a következő kérdések vezérelhetik. Az alábbi megfontolások alkalmazhatók egy-egy csatornára vagy több csatornára együttl:
- a) legitimek-e a csatornák azáltal, hogy megfelelő elszámoltathatóságot biztosítanak tisztességes eljárásuk tekintetében, és növelik az érdekelt felek bizalmát?
 - b) ismertek és hozzáférhetők-e a csatornák az **érdekelt felek** számára?

- c) rendelkeznek-e a csatornák egyértelmű és ismert eljárásokkal, indikatív határidőkkel?
- d) biztosítják-e a csatornák az **érdekelt felek** számára az információforrásokhoz, a tanácsadáshoz és a szakértelemhez való észszerű hozzáférést?
- e) biztosítják-e a csatornák az átláthatóságot azáltal, hogy elegendő információt nyújtanak mind a panaszosoknak, mind adott esetben közérdekből?
- f) összhangban vannak-e a csatornákon keresztül elért eredmények a nemzetközileg elismert emberi jogokkal?
- g) feltárja-e a vállalkozás a csatornák segítségével elért felismeréseket, amelyek támogatják a folyamatos tanulást mind a csatornák javítása, mind a jövőbeli hatások megelőzése szempontjából?
- h) a vállalkozás az elfogadott megoldások elérésének eszközeként a panaszosokkal folytatott párbeszédre összpontosít-e ahelyett, hogy egyoldalúan próbálná meghatározni az eredményt?

S2-4. közzétételi követelmény – Intézkedések az értékláncban dolgozókra gyakorolt lényeges hatásokra vonatkozóan, valamint az értékláncban dolgozókhöz kapcsolódó lényeges kockázatok kezelésére és lényeges lehetőségek kihasználására irányuló megközelítések, továbbá ezen intézkedések hatékonysága

AR 28. Időbe telhet a negatív hatások és annak megértése, hogy a vállalkozás hogyan lehet érintett az értékláncán keresztül, valamint a megfelelő válaszok azonosítása és a gyakorlatba való átültetése. Ezért a vállalkozásnak meg kell fontolnia a következőket:

- a) a lényeges negatív hatások kezelésére vonatkozó általános és konkrét megközelítései;
- b) a további lényeges pozitív hatásokhoz való hozzájárulásra irányuló kezdeményezései;
- c) milyen mértékben haladtak előre az erőfeszítései a beszámolási időszakban; valamint
- d) a folyamatos javulásra irányuló céljai.

AR 29. A megfelelő intézkedések változhatnak attól függően, hogy a vállalkozás gyakorol-e lényeges hatást vagy hozzájárul-e e hatáshoz, vagy hogy a lényeges hatás üzleti kapcsolata révén közvetlenül összefügg műveleteivel, termékeivel vagy szolgáltatásaival.

AR 30. Tekintettel arra, hogy a beszámolási időszakban bekövetkezett, az **értékláncban dolgozókat** érintő lényeges negatív hatások kapcsolódhatnak a vállalkozás közvetlen befolyásán kívül eső jogalanyokhoz vagy műveletekhez is, a vállalkozás közzéteheti, hogy a releváns **üzleti kapcsolatok** felé fennálló befolyását fel kívánja-e használni e hatások kezelésére, és ha igen, hogyan. Ez magában foglalhatja a kereskedelmi **befolyás** érvényesítését (például az üzleti kapcsolatok felé fennálló szerződéses követelmények érvényesítése vagy ösztönzők végrehajtása), a kapcsolaton belüli befolyás egyéb formáit (például a munkavállalók jogaival kapcsolatos **képzés** vagy kapacitásépítés biztosítása az olyan jogalanyok számára, amelyek üzleti kapcsolatban állnak a vállalkozással) vagy a társakkal vagy más szereplőkkel való együttműködésen alapuló befolyást (például a felelős munkaerő-felvételre vagy az annak biztosítására irányuló kezdeményezések, hogy a munkavállalók **megfelelő bért** kapjanak).

AR 31. Amikor a vállalkozás közzéteszi a lényeges negatív hatások kezelésére irányuló **intézkedései** részeként egy iparágban vagy több érdekelt felet tömörítő kezdeményezésben való részvételét, a vállalkozás közzéteheti, hogy a kezdeményezés és saját részvétele hogyan kívánja kezelni az érintett lényeges hatást. Az ESRS S2-5. keretében közzéteheti a kezdeményezésben meghatározott vonatkozó **célokat** és az azok elérése felé tett előrehaladást.

AR 32. Annak közzétételekor, hogy a vállalkozás figyelembe veszi-e az **értékláncban dolgozókra**

gyakorolt tényleges és potenciális hatásokat az **üzleti kapcsolatok** megszüntetésére vonatkozó döntések során, és ha igen, hogyan, és hogy törekszik-e kezelni a megszüntetésből eredő negatív hatásokat, és ha igen, hogyan, a vállalkozás példákat hozhat.

- AR 33. Annak közzétételekor, hogy a beszámolási időszakban hogyan követi nyomon a lényeges hatások kezelésére irányuló **intézkedéseinek** hatékonyságát, a vállalkozás közzéteheti az előző és az aktuális beszámolási időszakból levont tanulságokat.
- AR 34. Az **intézkedések** hatékonyságának nyomon követésére szolgáló folyamatok közé tartozhat a belső vagy külső audit vagy ellenőrzés, a bírósági eljárások és/vagy a kapcsolódó bírósági határozatok, a hatásvizsgálatok, a mérési rendszerek, az érdekelt felek visszajelzései, a **panasztételi mechanizmusok**, a külső teljesítményértékelés és az összehasonlító teljesítményértékelés.
- AR 35. A hatékonyságra vonatkozó jelentéstétel célja, hogy lehetővé tegye a vállalkozás által hozott **intézkedések** és a hatások hatékony kezelése közötti összefüggések megértését. Például annak érdekében, hogy bemutassa a **beszállítói** munkakörülmények javításán keresztül történő támogatására irányuló **intézkedéseinek** hatékonyságát, a vállalkozás közzéteheti a beszállítók munkavállalói körében végzett felmérés visszajelzéseit, amelyek azt mutatják, hogy a munkakörülmények javultak azóta, hogy a vállalkozás megkezdte a velük való együttműködést. A vállalkozás által szolgáltatatható további információk között szerepelnek a például független ellenőrzés során azonosított **incidensek** számának csökkenésére utaló adatok.
- AR 36. A vállalkozás által bevezetett olyan kezdeményezések vagy folyamatok tekintetében, amelyek az érintett munkavállalók igényein alapulnak, és tekintettel e kezdeményezések vagy folyamatok végrehajtása terén tett előrelépésre, a vállalkozás közzéteheti:
- a) információt arról, hogy az **értékláncban dolgozók** és **törvényes képviselőik** vagy **hiteles megbízottaik** szerepet játszanak-e, és ha igen, milyen módon az e programok vagy folyamatok kialakításával és végrehajtásával kapcsolatos döntésekben; valamint
 - b) információt arról, hogy e kezdeményezések vagy folyamatok milyen pozitív eredményeket kívánnak elérni vagy értek el az értékláncban dolgozók tekintetében.
- AR 37. A vállalkozás közzéteheti, hogy azokat a kezdeményezéseket vagy folyamatokat, amelyek elsődleges célja, hogy pozitív hatást gyakoroljanak az **értékláncban dolgozókra**, úgy alakították-e ki, hogy támogassák az ENSZ egy vagy több fenntartható fejlődési céljának elérését is. Például az ENSZ 8. fenntartható fejlesztési céljának (Tartós, befogadó és fenntartható gazdasági növekedés, teljes és termelékeny foglalkoztatás és méltányos munka elősegítése mindenki számára) előmozdítására irányuló kötelezettségvállalás révén a vállalkozás kapacitást építhet az **ellátási láncában** részt vevő mezőgazdasági kistermelőknél, ami jövedelmük növekedését eredményezi; vagy támogathatja a **képzést** annak érdekében, hogy növekedjen azon nők aránya, akik a downstream értékláncban kézbesítési munkát tudnak vállalni.
- AR 38. Az **értékláncban** dolgozókra irányuló **intézkedéseik** tervezett vagy elért pozitív eredményeinek közzétételekor különbséget kell tenni az egyes tevékenységek megtörténteire vonatkozó bizonyítékok (például hogy x számú munkavállaló részesült pénzügyi jártassági **képzésben**) és a munkavállalók tényleges eredményeinek bizonyítékai között (például x munkavállaló arról számol be, hogy jobban tudják kezelni háztartási költségvetésüket a megtakarítási céljaik elérése érdekében).
- AR 39. Annak közzétételekor, hogy a kezdeményezések vagy folyamatok szerepet játszanak-e a lényeges negatív hatások enyhítésében is, a vállalkozás például figyelembe vehet olyan programokat, amelyek célja a női munkavállalók pénzügyi jártasságának előmozdítása, és amelyek eredményeként több nőt léptettek elő, valamint kevesebb munkahelyi szexuális **zaklatásról** számoltak be.
- AR 40. A vállalkozásnak az értékláncban dolgozókra gyakorolt hatásából vagy az **értékláncban** dolgozókkal kapcsolatos **függőségeiből** eredő lényeges kockázatok és lehetőségek közzétételekor a vállalkozás figyelembe veheti a következőket:

- a) a vállalkozás értékláncban dolgozókra gyakorolt hatásaihoz kapcsolódó kockázatok magukban foglalhatják a hírnévvel kapcsolatos vagy jogi kitettséget, amennyiben megállapítást nyer, hogy az értékláncban dolgozókat **kényszermunkának** vagy **gyermekmunkának** vetik alá;
- b) a vállalkozásnak az értékláncban dolgozókkal kapcsolatos függőségeiből eredő kockázatok magukban foglalhatják az üzleti műveletek megszakadását, ha egy világjárvány következtében be kell zárni **ellátási láncának** vagy forgalmazási hálózatának jelentős részét;
- c) a vállalkozás értékláncban dolgozókra gyakorolt hatásaival kapcsolatos lehetőségek magukban foglalhatják a piac differenciálását és a fogyasztók nagyobb mértékű bevonását azáltal, hogy tisztességes **bért** és feltételeket biztosítanak a nem alkalmazottként foglalkoztatott munkavállalók számára; valamint
- d) a vállalkozásnak az értékláncban dolgozókkal kapcsolatos függőségeiből eredő üzleti lehetőségek magukban foglalhatják egy áru jövőbeli fenntartható kínálatának elérését annak biztosítása révén, hogy a mezőgazdasági kistermelők elegendő jövedelemmel rendelkezzenek ahhoz, hogy meggyőzzék a jövő generációit az adott növény termesztésének folytatásáról.

AR 41. Annak közzétételekor, hogy a **függőségek** kockázattá alakulnak-e, a vállalkozás figyelembe veszi a külső fejleményeket.

AR 42. A lényeges kockázatok és lehetőségek kezeléséhez kapcsolódó politikák, **intézkedések**, erőforrások és **célok** közzétételekor a vállalkozás azokban az esetekben, amikor a **kockázatok** és **lehetőségek** lényeges **hatásból** erednek, az adott hatással kapcsolatos politikákról, intézkedésekről, erőforrásokról és célokról szóló közzétételeire mutató kereszthivatkozásokat tehet közzé.

AR 43. A vállalkozás figyelembe veszi, hogy az **értékláncban dolgozókhöz** kapcsolódó lényeges kockázatok kezelésére szolgáló folyamata(i) beépül(nek)-e, és ha igen, hogyan, a meglévő kockázatkezelési folyamatába/folyamataiba.

AR 44. A lényeges hatások kezelésére elkülönített erőforrások közzétételekor a vállalkozás közzéteheti, hogy mely belső funkciókat vonják be a hatások kezelésébe, és milyen típusú intézkedéseket hoznak a negatív hatások kezelése és a pozitív hatások előmozdítása érdekében.

Mérőszámok és célok

S2-5. közzétételi követelmény – A lényeges negatív hatások kezeléséhez, a pozitív hatások előmozdításához, valamint a lényeges kockázatok és lehetőségek kezeléséhez kapcsolódó célok

AR 45. Amikor a vállalkozás a 39. bekezdéssel összhangban információkat tesz közzé a **célokról**, közzéteheti a következőket:

- a) az **értékláncban** dolgozók életében elérni kívánt eredmények, a lehető legkonkrétabban;
- b) a célok időbeli stabilitása a fogalommeghatározások és a módszerek tekintetében, a különböző időszakok közötti összehasonlíthatóság lehetővé tétele érdekében;
- c) a célok alapját képező normák vagy kötelezettségvállalások (például magatartási kódexek, beszerzési politikák, globális keretek vagy ágazati kódexek).

AR 46. A lényeges **kockázatokkal** és **lehetőségekkel** kapcsolatos **célok** megegyezhetnek a lényeges **hatásokhoz** kapcsolódó célokkal, vagy különbözhetnek azoktól. Például az **ellátási láncban** dolgozók megélhetést biztosító **bérének** elérésére irányuló cél csökkentheti az e munkavállalókra gyakorolt hatásokat, egyúttal a kapcsolódó kockázatokat az ellátás minősége és megbízhatósága tekintetében.

AR 47. A vállalkozás ugyanazon **politikai** kötelezettségvállalásra vonatkozóan rövid, közép- és

hosszú távú **célok** között is különbséget tehet. Például a vállalkozásnak hosszú távú célja lehet, hogy 2030-ig 80 %-kal csökkentse egy adott **beszállító** munkavállalóit érintő egészségügyi és biztonsági **eseményeket**, valamint rövid távon célul tűzheti ki, hogy 2024-ig x %-kal csökkenteni kell a kézbesítő járművezetők **túlóraszámát**, miközben fenn kell tartani jövedelmüket.

- AR 48. Ha a vállalkozás a beszámolási időszakban egy **célt** módosít vagy más céllal helyettesít, a változásra magyarázatot adhat az **üzleti modell** jelentős változásaira vagy azon elfogadott norma vagy jogszabály átfogóbb változásaira való kereszthivatkozással, amelyekből a cél származik, és ezáltal az ESRS 2 BP-2. *Egyedi körülményekre vonatkozó közzétételek* közzétételi követelmény értelmében háttér-információkat nyújthat.

ESRS S3 **ÉRINTETT KÖZÖSSÉGEK**

Tartalomjegyzék

Célkitűzés

Kapcsolat más ESRS-ekkel

Közzétételi követelmények

- **ESRS 2 Általános közzétételek**

Stratégia

- **Az ESRS 2 SBM-2-höz kapcsolódó közzétételi követelmény** – Az érdekelt felek érdekei és álláspontja
- **Az ESRS 2 SBM-3-hoz kapcsolódó közzétételi követelmény** – Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint ezek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

- **S3-1. közzétételi követelmény** – Az érintett közösségekkel kapcsolatos politikák
- **S3-2. közzétételi követelmény** – Az érintett érintett közösségekkel a hatások terén folytatott együttműködés érdekében alkalmazott folyamatok
- **S3-3. közzétételi követelmény** – A negatív hatások korrekciójának folyamatai és az érintett közösségek számára az aggályok megfogalmazására lehetőséget biztosító csatornák
- **S3-4. közzétételi követelmény** – Intézkedések az érintett közösségekre gyakorolt lényeges hatásokra vonatkozóan, valamint az érintett közösségekhez kapcsolódó lényeges kockázatok kezelésére és lényeges lehetőségek kihasználására irányuló megközelítések, továbbá ezen intézkedések hatékonysága

Mérőszámok és célok

- **S3-5. közzétételi követelmény** – A lényeges negatív hatások kezeléséhez, a pozitív hatások előmozdításához, valamint a lényeges kockázatok és lehetőségek kezeléséhez kapcsolódó célok

A. függelék: Alkalmazási követelmények

- **Célkitűzés**

- **ESRS 2 Általános közzétételek**

Stratégia

- **Az ESRS 2 SBM-2-höz kapcsolódó közzétételi követelmény** – Az érdekelt felek érdekei és álláspontja
- **Az ESRS 2 SBM-3-hoz kapcsolódó közzétételi követelmény** – Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint ezek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

- **S3-1. közzétételi követelmény** – Az érintett közösségekkel kapcsolatos politikák
- **S3-2. közzétételi követelmény** – Az érintett érintett közösségekkel a hatások

terén folytatott együttműködés érdekében alkalmazott folyamatok

- S3-3. közzétételi követelmény – A negatív hatások korrekciójának folyamatai és az érintett közösségek számára az aggályok megfogalmazására lehetőséget biztosító csatornák
- S3-4. közzétételi követelmény – Intézkedések a lényeges hatásokra vonatkozóan, valamint az érintett közösségekhez kapcsolódó lényeges kockázatok csökkentésére és lényeges lehetőségek kihasználására irányuló megközelítések, továbbá ezen intézkedések és megközelítések hatékonysága

Mérőszámok és célok

- S3-5. közzétételi követelmény – A lényeges negatív hatások kezeléséhez, a pozitív hatások előmozdításához, valamint a lényeges kockázatok és lehetőségek kezeléséhez kapcsolódó célok

Célkitűzés

1. E standard célja olyan közzétételi követelmények meghatározása, amelyek lehetővé teszik a **fenntarthatósági nyilatkozat felhasználói** számára, hogy megértsék az **érintett közösségekre** gyakorolt, a vállalkozás saját műveleteihez és értékláncához – többek között a termékein vagy szolgáltatásain, valamint **üzleti kapcsolatain** keresztül – kapcsolódó lényeges hatásokat, továbbá a kapcsolódó lényeges kockázatokat és lehetőségeket, beleértve a következőket:
 - a) milyen hatást gyakorol a vállalkozás a közösségekre azokon a területeken, ahol a hatások a legnagyobb valószínűséggel fordulnak elő és súlyosak, lényeges pozitív és negatív, tényleges vagy potenciális hatásokban kifejezve;
 - b) a tényleges vagy potenciális negatív hatások megelőzése, mérséklése vagy korrekciója és a kockázatok és lehetőségek kezelése érdekében hozott **intézkedések** és azok eredményei;
 - c) a vállalkozásnak az **érintett közösségekre** gyakorolt hatásából és a velük kapcsolatos **függőségeiből** eredő lényeges kockázatok és lehetőségek jellege, típusa és mértéke, valamint hogy a vállalkozás hogyan kezeli e kockázatokat és lehetőségeket; valamint
 - d) a vállalkozás által az érintett közösségekre gyakorolt hatásokból és a tőlük való függőségekből eredő lényeges kockázatok és lehetőségek rövid, közép- és hosszú távú **pénzügyi hatásai** a vállalkozásra.
2. A célkitűzés teljesítéséhez ez a standard megköveteli annak az általános megközelítésnek a magyarázatát, amelyet a vállalkozás az **érintett közösségekre** gyakorolt bármely lényeges, tényleges és potenciális hatás azonosítása és kezelése érdekében alkalmaz az alábbiakkal kapcsolatban:
 - a) a közösségek gazdasági, szociális és kulturális jogai (például megfelelő lakhatás, megfelelő élelem, víz és higiénés körülmények, földdel és biztonsággal kapcsolatos hatások);
 - b) a közösségek polgári és politikai jogai (például a véleménynyilvánítás szabadsága, a gyülekezés szabadsága, az emberijog-védőkre gyakorolt hatások); valamint
 - c) az **őslakos népek** különleges jogai (például szabad, előzetes és tájékoztatáson alapuló beleegyezés, önrendelkezés, kulturális jogok).
3. Ez a standard annak magyarázatát is előírja, hogy ezek a hatások, valamint a vállalkozásnak az érintett közösségekkel kapcsolatos **függőségei** hogyan idézhetnek elő lényeges kockázatokat vagy teremthetnek lényeges lehetőségeket a vállalkozás számára. Például az **érintett közösségekkel** fennálló negatív kapcsolatok zavart okozhatnak a vállalkozás saját műveleteiben, vagy ronthatják annak hírnevét, míg a konstruktív kapcsolatok üzleti előnyökkel járhatnak, például stabil és konfliktusmentes műveleteket eredményezhetnek, és könnyebbé tehetik a helyi munkaerő-felvételt.

Kapcsolat más ESRS-ekkel

4. Ez a standard akkor alkalmazandó, ha az ESRS 2 *Általános közzétételek* standardban meghatározott **lényegességi** vizsgálati folyamat során azonosítottak az **érintett közösségekkel** kapcsolatos lényeges hatásokat és/vagy lényeges kockázatokat és lehetőségeket.
5. Ezt a standardot az ESRS 1 *Általános követelmények*, az ESRS 2, valamint az ESRS S1 *Saját munkaerő*, az ESRS S2 *Az értékláncban dolgozók*, valamint az ESRS S4 *Fogyasztók és végfelhasználók* standarddal együtt kell értelmezni.

Közzétételi követelmények

ESRS 2 Általános közzétételek

6. E szakasz követelményeit az ESRS 2 standardnak a stratégiára vonatkozó részében (SBM) előírt közzétételekkel együtt kell értelmezni. Az ebből eredő közzétételeket az ESRS 2 által előírt közzétételekkel együtt kell bemutatni, kivéve az SBM-3 *Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint ezek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel* közzétételi követelményt, amely tekintetében a vállalkozásnak lehetősége van arra, hogy a közzétételeket az aktuális közzététellel együtt nyújtsa be.

Stratégia

Az ESRS 2 SBM-2-höz kapcsolódó közzétételi követelmény – Az érintett felek érdekei és álláspontja

7. Az ESRS 2 SBM-2 43. bekezdésének megválaszolásakor a vállalkozás közzéteszi, hogy az **érintett közösségek** álláspontja, érdekei és jogai – beleértve emberi (adott esetben mint **őslakos népeket** megillető) jogaik tiszteletben tartását is – hogyan hatják át stratégiáját és üzleti modelljét. Az **érintett közösségek** az érintett **érintett felek** kulcsfontosságú csoportját alkotják.

Az ESRS 2 SBM-3-hoz kapcsolódó közzétételi követelmény – Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint ezek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel

8. Az ESRS 2 SBM-3 48. bekezdésének megválaszolásakor a vállalkozás közzéteszi:
 - a) azt, hogy az ESRS 2 IRO-1 – *A lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló folyamatok bemutatása* című dokumentumban meghatározott, az **érintett közösségekre** gyakorolt tényleges és potenciális hatások: i. a vállalkozás stratégiájából és üzleti modelljeiből származnak vagy azokhoz kapcsolódnak-e, és ii. áthatják-e a vállalkozás stratégiáját és üzleti modelljét, és hozzájárulnak-e annak kiigazításához, és amennyiben igen, milyen módon; valamint
 - b) az érintett közösségekre gyakorolt hatásokból és a velük kapcsolatos **függőségekből** eredő lényeges kockázatok és lehetőségek, valamint a vállalkozás stratégiája és az üzleti modellje közötti kapcsolatot.
9. A 48. bekezdésében foglalt követelmények teljesítése során a vállalkozás közzéteszi, hogy valamennyi olyan **érintett közösséget**, akikre a vállalkozás lényeges hatást gyakorolhat, ideértve azokat a hatásokat is, amelyek többek között a termékei vagy szolgáltatásai, valamint **üzleti kapcsolatai** révén közvetlenül kapcsolódnak saját műveleteihez és **értékláncához**, az ESRS 2 szerinti közzétételbe foglalja-e bele. Emellett a vállalkozásnak meg kell adnia a következő információkat:
 - a) a közösségek azon típusainak rövid leírása, amelyekre a vállalkozás saját műveletein vagy az upstream és downstream értékláncán keresztül lényeges hatást gyakorol, és annak meghatározása, hogy ezek:

- i. a vállalkozás műveleti **telephelyeinek**, gyárainak, létesítményeinek vagy egyéb fizikai műveleteinek környezetében élő vagy dolgozó közösségek, vagy az e területeken végzett tevékenységek (például a folyó alsóbb szakaszán előforduló **vízszennyezés**) által érintett távolabbi közösségek;
 - ii. a vállalkozás értéklánca mentén elhelyezkedő közösségek (például a **beszállítók** létesítményeinek üzemeltetése, illetve a logisztikai vagy forgalmazási szolgáltatók tevékenysége által érintett közösségek);
 - iii. az értéklánc egyik vagy mindkét végpontján élő közösségek (például a fémek vagy ásványok kitermelésének vagy az áruk betakarításának helyén, vagy a **hulladék**- vagy **újrafeldolgozó** létesítmények körül élő közösségek);
 - iv. **óslakos népek** közösségei;
- b) lényeges negatív hatások esetében az, hogy azok i. széles körben elterjedtek-e vagy rendszerszintűek-e azokban a környezetekben, amelyekben a vállalkozás működik, beszerzési vagy egyéb üzleti kapcsolatokkal rendelkezik (például marginalizált népesség, amelyet az egészségükre és életminőségükre gyakorolt hatások érnek egy nagymértékben iparosodott területen), vagy ii. egyedi **incidensekhez** (például mérgező **hulladék** bejutása az ivóvízbázisba, amely kihat egy közösség tiszta ivóvízhez való hozzáféréseire) vagy konkrét üzleti kapcsolatokhoz (például közösségek békés tiltakozása üzleti műveletek ellen, amelyre a vállalkozás biztonsági szolgálatai erőszakosan reagáltak) társulnak-e. Ez magában foglalja az érintett közösségekre gyakorolt, zöldebb és klímasemleges műveletekre való átállásból eredő hatások figyelembevételét is. A lehetséges hatások közé tartoznak az innovációhoz és szerkezetátalakításhoz, a bányák bezárásához, a fenntartható gazdaságra való átálláshoz szükséges ásványkincsek fokozott bányászatához és a napelemgyártáshoz kapcsolódó hatások;
 - c) lényeges pozitív hatások esetében a pozitív hatásokat eredményező tevékenységek (például a helyi megélhetés több és új formáit támogató kapacitásépítés) és a pozitívan érintett vagy esetlegesen pozitívan érintett közösségek típusainak rövid leírása; a vállalkozás azt is közzéteheti, hogy a pozitív hatások bizonyos országokban vagy régiókban jelentkeznek-e; valamint
 - d) az üzleti tevékenységet érintő, az érintett közösségekre gyakorolt hatásokból és a velük kapcsolatos **függőségekből** eredő lényeges kockázatok és lehetőségek.
10. A közösségek azon fő típusainak leírásakor, akiket az ESRS 2 IRO-1. közzétételi követelmények szerinti **lényegességi** vizsgálat alapján negatív hatás ér vagy érhet, a vállalkozás közzéteszi, hogy mi alapján alakította ki az azzal kapcsolatos felfogást, hogy a sajátos jellemzőkkel rendelkező vagy adott körülmények között élő, vagy adott tevékenységet végző **érintett közösségek** miért lehetnek kitéve nagyobb veszélynek.
11. A vállalkozás közzéteszi, hogy az érintett közösségekre gyakorolt hatásokból és a velük kapcsolatos **függőségekből** eredő lényeges kockázatok és lehetőségek közül – ha vannak ilyenek – melyek azok, amelyek az **érintett közösségek** konkrét csoportjaira hatnak, nem pedig az összes érintett közösségre.

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

S3-1. közzétételi követelmény – Az érintett közösségekkel kapcsolatos politikák

- 12. **A vállalkozás bemutatja az érintett közösségekre gyakorolt lényeges hatások, valamint a kapcsolódó lényeges kockázatok és lehetőségek kezelése érdekében alkalmazott politikáit.**
- 13. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás milyen mértékben rendelkezik a kifejezetten az **érintett közösségekre** gyakorolt lényeges hatások azonosítására, értékelésére, kezelésére és/vagy **korrekciójára** irányuló politikákkal, valamint az érintett közösségekkel kapcsolatos lényeges kockázatokkal és lehetőségekkel

foglalkozó politikákkal.

14. A 12. bekezdésben előírt közzétételnek tartalmaznia kell a vállalkozásnak az **érintett közösségekhez** kapcsolódó lényeges hatásai, kockázatai és lehetőségei kezelésével foglalkozó politikáira vonatkozó információkat az ESRS 2 MDR-P A *lényeges fenntarthatósági kérdések kezelésére bevezetett politikák* közzétételi tartalom szerint. A vállalkozásnak meg kell határoznia továbbá, hogy ezek a politikák konkrét érintett közösségekre vagy az érintett közösségek összességére terjednek-e ki.
15. A vállalkozásnak közzé kell tennie az **őslakos népekre** gyakorolt hatások megelőzésére és kezelésére vonatkozó **politikái** konkrét rendelkezéseit.
16. A vállalkozás ismertetni az érintett közösségek szempontjából releváns emberi jogi **politikai** kötelezettségvállalásait¹¹⁹, beleértve azokat a folyamatokat és mechanizmusokat is, amelyek az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelveknek, a munka világára vonatkozó alapvető elvekről és jogokról szóló ILO-nyilatkozatnak és az OECD multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelveinek való megfelelés nyomon követésére szolgálnak. A közzététel során a következők szempontjából lényeges kérdésekre¹²⁰ és a következőkkel kapcsolatos általános megközelítésére összefoglalóan:
 - a) a közösségek és különösen az **őslakos népek** emberi jogainak tiszteletben tartása;
 - b) az érintett közösségekkel való együttműködés; valamint
 - c) az emberi jogi hatások **korrekcióját** biztosító és/vagy lehetővé tevő intézkedések.
17. A vállalkozás közzéteszi, hogy az érintett közösségekre vonatkozó politikái összhangban vannak-e, és ha igen, hogyan, az **érintett közösségekre**, és konkrétan az **őslakos népekre** vonatkozó nemzetközileg elismert normákkal, többek között az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvekkel. A vállalkozásnak azt is közzé kell tennie, hogy az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvek, a munka világára vonatkozó alapvető elvekről és jogokról szóló ILO-nyilatkozat vagy az érintett közösségeket bevonó multinacionális vállalatokra vonatkozó OECD-iránymutatások be nem tartását milyen mértékben jelentették az upstream és downstream **értékláncában**, és adott esetben fel kell tüntetnie az ilyen esetek jellegét¹²¹.
18. A **politika** öltheti a közösségekre vonatkozó önálló politika formáját, vagy belefoglalható egy átfogóbb dokumentumba, például etikai kódexbe vagy olyan általános fenntarthatósági politikába, amelyet a vállalkozás egy másik ESRS részeként már közzétett. Ezekben az esetekben a vállalkozásnak pontos keresztivatkozást kell biztosítania a politika azon szempontjainak azonosításához, amelyek megfelelnek e közzétételi követelmény előírásainak.

¹¹⁹ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének III. táblázatában szereplő 9. mutató („Az emberi jogi politika hiánya”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

¹²⁰ 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 I. 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 mutatón alapul.

¹²¹ Ez az információ hozzájárul a következők információs igényeinek kielégítéséhez: az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők, mivel egy kötelező, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének I. táblázatában szereplő 10. mutató („Az ENSZ Globális Megállapodása elveinek és a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet [OECD] multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelveinek megsértése”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul; az (EU) 2020/1816 rendelet hatálya alá tartozó referenciamutató-kezelők a környezeti, társadalmi és irányítási tényezők közzétételével kapcsolatban, a II. melléklet 1. és 2. szakaszában szereplő „A nemzetközi szerződésekben és egyezményekben, ENSZ-alapelvekben és adott esetben nemzeti jogszabályban említett társadalmi jogsértéseknek kitett referenciamutató-összetevők száma (abszolút szám és valamennyi referenciamutató-összetevőhöz viszonyított arány)” mutatónak megfelelően.

S3-2. közzétételi követelmény – Az érintett érintett közösségekkel a hatások terén folytatott együttműködés érdekében alkalmazott folyamatok

19. A vállalkozás közzéteszi azokat az általános folyamatait, amelyekkel együttműködést folytat az érintett közösségekkel és képviselőikkel az érintett közösségekre gyakorolt tényleges és potenciális hatások terén.
20. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás a vállalati átvilágításra vonatkozó, folyamatban lévő eljárása részeként együttműködik-e, és ha igen, hogyan, az érintett közösségekkel, törvényes képviselőikkel vagy **hiteles megbízottakkal** az őket érintő vagy valószínűleg érintő lényeges, tényleges és potenciális, pozitív és/vagy negatív hatásokat illetően, valamint hogy a vállalkozás döntéshozatali folyamatai során figyelembe veszik-e az **érintett közösségek** szempontjait, és ha igen, hogyan.
21. A vállalkozás közzéteszi, hogy az **érintett közösségek** szempontjai alapul szolgálnak-e, és ha igen, hogyan, a közösségekre gyakorolt tényleges és potenciális hatások kezelésére irányuló döntéseihez vagy tevékenységeihez. Ennek adott esetben tartalmaznia kell a következők magyarázatát:
 - a) az érintett közösségek vagy azok **törvényes képviselői** részvételének biztosítása közvetlenül, vagy olyan **hiteles megbízottakon** keresztül történik-e, akik betekintéssel rendelkeznek az érintett közösségek helyzetébe;
 - b) az(ok) a szakasz(ok), amely(ek)ben az együttműködésre sor kerül, a részvétel típusa és gyakorisága;
 - c) a vállalkozáson belül az a funkció és legmagasabb rangú tisztség, amely operatív felelősséggel tartozik annak biztosításáért, hogy erre az együttműködésre sor kerüljön, és hogy az eredmények áthassák a vállalkozás által alkalmazott megközelítést;
 - d) adott esetben hogy a vállalkozás hogyan értékeli az érintett közösségekkel folytatott együttműködés hatékonyságát, beleértve adott esetben az annak eredményeként létrejött megállapodásokat vagy kimeneteket is.
22. Adott esetben a vállalkozásnak közzé kell tennie azokat a lépéseket, amelyeket annak érdekében tesz, hogy betekintést nyerjen a hatásoknak különösen kiszolgáltatott és/vagy marginalizált **érintett közösségek** szempontjaiba, valamint az érintett közösségeken belüli sajátos csoportok (köztük a nők és a lányok) szempontjaiba.
23. Amennyiben az **érintett közösségek őslakos népek**, a vállalkozásnak azt is közzé kell tennie, 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; i. kulturális, szellemi, vallási és spirituális javaik; ii. a földjüket és területüket érintő tevékenység; valamint iii. az őket érintő jogalkotási vagy közigazgatási intézkedések. Ha sor kerül az őslakos népekkel való együttműködésre, a vállalkozásnak azt is közzé kell tennie különösen, 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).
24. Ha a vállalkozás azért nem tudja közzétenni a fentiekben előírt információkat, mert nem fogadott el általános eljárást az érintett közösségekkel való együttműködésre nézve, akkor ezt kell közzétennie. Közzéteheti azt az időkeretet, amelyen belül ilyen eljárást kíván bevezetni.

S3-3. közzétételi követelmény – A negatív hatások korrekciójának folyamatai és az érintett közösségek számára az aggályok megfogalmazására lehetőséget biztosító csatornák

25. A vállalkozás ismerteti azokat a folyamatokat, amelyeket az érintett közösségekre

gyakorolt olyan negatív hatások korrekciója érdekében alkalmaz, vagy amelyek révén együttműködik az olyan negatív hatások korrekciójában, amelyekkel kapcsolatba hozható, valamint beszámol az érintett közösségek számára az aggályok megfogalmazására és kezeltetésére rendelkezésre álló csatornákról.

26. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye azon formális eszközök megértését, amelyek segítségével az **érintett közösségek** közvetlenül ismertethetik aggályait és szükségleteiket a vállalkozással, és/vagy amelyeken keresztül a vállalkozás támogatja az ilyen csatornák (például **panasztételi mechanizmusok**) rendelkezésre állását az üzleti kapcsolatainál, valamint hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy e közösségek tekintetében hogyan végzik el a felvetett kérdésekkel és e csatornák hatékonyságával kapcsolatos nyomon követést.
27. A vállalkozásnak be kell mutatnia a következőket:
 - a) a vállalkozás általános **korrekciós** megközelítése és a korrekció biztosítására vagy az abban való közreműködésre vonatkozó eljárások, amennyiben a vállalkozás azt határozta meg, hogy ő okozta az érintett közösségekre gyakorolt lényeges negatív **hatást** vagy hozzájárult ahhoz, beleértve azt is, hogy a vállalkozás értékeli-e a korrekció hatékonyságát, és ha igen, hogyan;
 - b) bármely olyan konkrét csatorna, amelyet az **érintett közösségek** számára biztosít arra, hogy közvetlenül a vállalkozásnál vessék fel aggályait vagy szükségleteiket, és kapjanak rájuk választ, beleértve azt is, hogy e csatornákat maga a vállalkozás hozta-e létre és/vagy harmadik személyek mechanizmusában való részvétel révén biztosítja;
 - c) azon folyamatai, amelyeken keresztül a vállalkozás támogatja az ilyen csatornáknak az üzleti kapcsolataiban való rendelkezésre állását; valamint
 - d) hogyan követi nyomon és kíséri figyelemmel a felvetett és megoldott problémákat, és hogyan biztosítja a csatornák hatékonyságát, többek között a csatornák tervezett **felhasználóinak** minősülő **érintett felekkel** való együttműködés révén.
28. A vállalkozás közzéteszi, hogy értékeli-e, és ha igen, hogyan, hogy az **érintett közösségek** ismerik-e ezeket a struktúrákat vagy folyamatokat mint aggályaik vagy szükségleteik felvetésének és kezeltetésének módját, és bíznak-e bennük. A vállalkozás továbbá közzéteszi, hogy rendelkezik-e megtorlással szembeni politikákkal az ilyen struktúrákat igénybe vevő egyének védelmében. Ha ezeket az információkat az ESRS G1-1 standardnak megfelelően tették közzé, a vállalkozás hivatkozhat ezekre az információkra.
29. Ha a vállalkozás nem tudja közzétenni a fentiekben előírt információkat, mert nem fogadott el az aggályok felvetésére szolgáló csatornát, és/vagy nem támogatja, hogy az üzleti kapcsolatainál rendelkezésre álljon ilyen csatorna, akkor ezt kell közzétennie. Közzéteheti azt az időkeretet, amelyen belül ilyen csatornákat vagy eljárásokat kíván bevezetni.

S3-4. közzétételi követelmény – Intézkedések az érintett közösségekre gyakorolt lényeges hatásokra vonatkozóan, valamint az érintett közösségekhez kapcsolódó lényeges kockázatok kezelésére és lényeges lehetőségek kihasználására irányuló megközelítések, továbbá ezen intézkedések hatékonysága

30. A vállalkozás közzéteszi, hogy hogyan lép fel az érintett közösségekre gyakorolt lényeges hatások kezelése, valamint az érintett közösségekhez kapcsolódó lényeges kockázatok kezelése és lényeges lehetőségek kihasználása érdekében, továbbá ezen intézkedések hatékonyságát.
31. E közzétételi követelmény célja kettős. Egyfelől lehetővé kívánja tenni azon **intézkedések** és kezdeményezések megértését, amelyekkel a vállalkozás törekszik a következőkre:
 - a) az érintett közösségekre gyakorolt lényeges negatív **hatások** megelőzése, enyhítése és korrekciója; és/vagy
 - b) lényeges pozitív hatások elérése az érintett közösségek számára.

Másfelől lehetővé kívánja tenni annak megértését, hogy a vállalkozás milyen módon kezeli az

érintett közösségekhez kapcsolódó lényeges **kockázatokat** és hogyan aknázza ki a hozzájuk kapcsolódó lényeges lehetőségeket.

A vállalkozás összefoglaló leírást ad azokról a cselekvési tervekről és erőforrásokról, amelyek célja az érintett közösségekkel kapcsolatos lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek kezelése az ESRS 2 MDR-A *A lényeges fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos intézkedések és erőforrások közzétételi tartalom* szerint.

32. A lényeges hatásokkal kapcsolatban a vállalkozás a következőket ismerteti:
- milyen intézkedéseket hozott, tervez vagy hajt végre az érintett közösségekre gyakorolt lényeges negatív hatások megelőzése vagy enyhítése érdekében;
 - tett-e lépéseket, és ha igen, milyen módon a tényleges lényeges hatással kapcsolatos **korrekció** biztosítása vagy lehetővé tétele érdekében;
 - minden olyan további **intézkedés** vagy kezdeményezés, amelynek elsődleges célja, hogy pozitív hatást gyakoroljon az érintett közösségekre; valamint
 - hogyan követi nyomon és értékeli ezeknek az **intézkedéseknek** és kezdeményezéseknek az azzal összefüggő hatékonyságát, hogy az érintett közösségek tekintetében elérjék a szándékolt eredményeket.
33. A 29. bekezdéssel kapcsolatban a vállalkozás a következőket ismerteti:
- azok a folyamatok, amelyek révén meghatározza, hogy milyen intézkedésekre van szükség és milyen intézkedések a megfelelőek az érintett közösségekre gyakorolt konkrét, tényleges vagy potenciális negatív hatásra adott válaszként;
 - a közösségekre gyakorolt konkrét lényeges negatív hatásokkal kapcsolatos intézkedések meghozatalára vonatkozó megközelítései, beleértve a földvásárlással, a tervezéssel és az építéssel, az üzemeltetési vagy bezárási gyakorlatokkal kapcsolatos saját gyakorlataival összefüggő intézkedéseket, valamint azt, hogy szükség van-e szélesebb körű ágazati intézkedésre vagy más érintett felekkel való együttműködésre; valamint
 - hogyan biztosítja, hogy rendelkezésre álljanak a lényeges negatív hatások esetén a **korrekció** biztosítására vagy lehetővé tételére szolgáló eljárások, és azok végrehajtása és eredményei hatékonyak legyenek.
34. A lényeges kockázatokkal és lehetőségekkel kapcsolatban a vállalkozás a következőket ismerteti:
- milyen intézkedéseket tervez vagy hajt végre a vállalkozást érintő, az **érintett közösségekre** gyakorolt hatásaiból és a velük kapcsolatos **függőségekből** eredő lényeges kockázatok csökkentése érdekében, és hogyan követi nyomon a gyakorlatban a hatékonyságot; valamint
 - milyen intézkedéseket tervez vagy hajt végre annak érdekében, hogy kihasználja az érintett közösségekkel kapcsolatban a lényeges lehetőségeket.
35. A vállalkozás közzéteszi, hogy hoz-e intézkedéseket, és ha igen, hogyan, annak érdekében, hogy saját gyakorlata – ideértve adott esetben a tervezéssel, a földvásárlással és hasznosítással, a finanszírozással, a nyersanyagok kitermelésével vagy termelésével, a természeti erőforrások használatával és a környezeti hatások kezelésével kapcsolatos gyakorlatát is – ne okozzon lényeges negatív hatásokat az **érintett közösségekre** nézve, vagy ne járuljon hozzá ilyen hatásokhoz. Ez magában foglalhatja annak közzétételét, hogy milyen megközelítést alkalmaz, ha feszültségek merülnek fel a lényeges negatív hatások megelőzése vagy enyhítése és más üzleti nyomások között.
36. A vállalkozás közzéteszi továbbá, hogy jelentettek-e súlyos emberi jogi problémákat és **incidenseket** az **érintett közösségekhez** kapcsolódóan, és, ha alkalmazandó, közzé kell

tennie ezeket¹²².

37. A 31. bekezdés c) pontjában előírt információk közzétételekor a vállalkozás figyelembe veszi az ESRS 2 MDR-T *A politikák és intézkedések hatékonyságának nyomon követése célértékek segítségével* közzétételi tartalmát, amennyiben egy adott intézkedés hatékonyságát cél meghatározásával értékeli.
38. A vállalkozás közzéteszi, hogy milyen erőforrásokat különített el a lényeges hatásai kezelésére, olyan konkrét és részletes információkkal, amelyek lehetővé teszik a **felhasználók** számára, hogy megismerjék a lényeges hatások kezelésének módját.

Mérőszámok és célok

S3-5. közzétételi követelmény – A lényeges negatív hatások kezeléséhez, a pozitív hatások előmozdításához, valamint a lényeges kockázatok és lehetőségek kezeléséhez kapcsolódó célok

39. A vállalkozás közzéteszi a következőkhöz kapcsolódóan esetlegesen meghatározott, határidőhöz kötött és eredményorientált céljait:
 - a) az érintett közösségekre gyakorolt negatív hatások csökkentése; és/vagy
 - b) az érintett közösségekre gyakorolt pozitív hatások előmozdítása; és/vagy
 - c) az érintett közösségekhez kapcsolódó lényeges kockázatok és lehetőségek kezelése.
40. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás milyen mértékben alkalmaz határidőhöz kötött és eredményorientált **célokat** az érintett közösségekre gyakorolt lényeges negatív hatások kezelése és/vagy a pozitív hatások előmozdítása és/vagy az érintett közösségekhez kapcsolódó lényeges kockázatok és lehetőségek kezelése terén elért előrehaladásának ösztönzésére és mérésére.
41. Az **érintett közösségekkel** kapcsolatos lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek kezelésére vonatkozó **célok** összefoglaló leírásának tartalmaznia kell az ESRS 2 MDR-T-ben meghatározott tájékoztatási követelményeket.
42. A vállalkozás közzéteszi a **célok** meghatározásának folyamatát, beleértve azt is, hogy a vállalkozás közvetlenül együttműködött-e a következők terén, és ha igen, hogyan, az érintett közösségekkel, azok törvényes képviselőivel vagy olyan **hiteles megbízottakkal**, akik betekintéssel rendelkeznek e közösségek helyzetébe:
 - a) e célok kitűzése;
 - b) a vállalkozás e célokhoz mért teljesítményének nyomon követése; valamint
 - c) a vállalkozás teljesítményéből eredő tanulságok vagy javulások azonosítása.

A. függelék: Alkalmazási követelmények

Ez a függelék az ESRS S3 *Érintett közösségek* standard szerves részét képezi. Támogatja az e standardban meghatározott közzétételi követelmények alkalmazását, és ugyanolyan jelentőséggel bír, mint a standard többi része.

¹²² Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének III. táblázatában szereplő 14. mutató („Súlyos emberi jogi problémák és incidensek azonosított eseteinek száma”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

Célkitűzés

- AR 1. A 2. bekezdésben szereplő szociális és emberi jogi kérdések áttekintése nem jelenti azt, hogy e kérdések mindegyikéről be kell számolni az e standardban szereplő minden egyes közzétételi követelményben. Ehelyett e bekezdés felsorolja azokat a kérdéseket, amelyeket a vállalkozásnak a **lényegességi** vizsgálat során figyelembe kell vennie (lásd az ESRS 1 3. fejezetét – *Kettős lényegesség mint a fenntarthatósági közzétételek alapja* – és az ESRS 2 IRO-1-et) az **érintett közösségekkel** kapcsolatban, és ezt követően az e standard hatálya alá tartozó lényeges hatásokként, kockázatokként és lehetőségekként kell közzétennie.
- AR 2. A 2. bekezdésben felsorolt kérdéseken felül a vállalkozás megfontolhatja, hogy információt tesz közzé a rövidebb ideig tartó lényeges hatás szempontjából releváns különleges kérdésekről is, például az érintett közösségekre a vállalkozás műveletei kapcsán, a rendkívüli és hirtelen időjárási viszonyoknak betudhatóan gyakorolt hatásokra vonatkozó kezdeményezésekről.

ESRS 2 Általános közzétételek

Stratégia

Az ESRS 2 SBM-2-höz kapcsolódó közzétételi követelmény – Az érdekelt felek érdekei és álláspontja

- AR 3. Az ESRS 2 SBM-2. közzétételi követelmény előírja, hogy a vállalkozásnak ismertetnie kell, hogy figyelembe veszi-e, és ha igen, hogyan, hogy stratégiája és **üzleti modellje** szerepet játszik-e az **érintett közösségekre** gyakorolt jelentős lényeges **hatások** előidézésében, súlyosbodásában vagy enyhítésében, valamint hogy az üzleti modellt és a stratégiát hozzáigazította-e az ilyen lényeges hatások kezeléséhez, és ha igen, hogyan.
- AR 4. Bár előfordulhat, hogy az **érintett közösségekkel** nem valósul meg együttműködés a vállalkozás részéről a vállalkozás stratégiája vagy **üzleti modellje** szintjén, véleményük alapul szolgálhat a vállalkozás stratégiájáról és üzleti modelljéről készített értékeléshez. A vállalkozás közzéteheti az érintett közösségek és képviselőik véleményét.

Az ESRS 2 SBM-3-hoz kapcsolódó közzétételi követelmény – Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint ezek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel

- AR 5. Az **érintett közösségekre** gyakorolt **hatások** különböző módokon származhatnak a vállalkozás stratégiájából vagy **üzleti modelljéből**. A hatások kapcsolódhatnak például a vállalkozás értékláncához (például olyan projektek megvalósítása vagy megkezdése, amelyek ütemezése nem biztosít elegendő időt a projekt által érintett csoportokkal való konzultációra), **értékláncához** (például olyan országokban történő **földhasználat**, ahol a tulajdonlás gyakran vitatott, vagy a nyilvántartások megbízhatatlanok, vagy a földhasználókat, például az **őslakos népeket** nem ismerik el), vagy a költségszerkezethez és a bevételi modellhez (például agresszív stratégiák az adózás minimalizálására, különösen a fejlődő országokban végzett műveletek tekintetében).
- AR 6. Az **érintett közösségekre** gyakorolt, a stratégiából vagy üzleti modellből eredő hatások lényeges kockázatokkal járhatnak a vállalkozás számára is. Ha például a vállalkozás stratégiája az, hogy bizonyos áruk felkutatása érdekében magasabb kockázatú földrajzi helyekre települ át, és ha az érintett közösségek ellenzik a vállalkozás jelenlétét, vagy kifogásolják a helyi gyakorlatait, ez jelentős és költséges késedelmeket okozhat, és befolyásolhatja a vállalkozás azon képességét, hogy jövőbeli földkoncessziókat vagy földhasználati engedélyeket szerezzen. Hasonlóképpen ha a vállalkozás üzleti modellje intenzív vízkinyerésre támaszkodik üremeiben, és ez olyan mértékű, hogy befolyásolja a közösségek fogyasztási, higiéniai és megélhetési célú vízhez jutását, ez a hírnevet károsító bojkottokhoz, panaszokhoz és perekhez vezethet.
- AR 7. Az **érintett közösségek** olyan sajátos jellemzőire, amelyeket a vállalkozás figyelembe vehet a 10. bekezdés megválaszolásakor, példa lehet egy olyan, fizikailag vagy gazdaságilag

elszigetelt érintett közösség, amely különösen fogékony a behurcolt betegségekre, vagy korlátozott hozzáféréssel rendelkezik a szociális szolgáltatásokhoz, és ezért a vállalkozás által létrehozott infrastruktúrára támaszkodik. Ennek az lehet az oka, hogy amennyiben a vállalkozás felvásárolja a nők által megművelt földet, és a kifizetéseket a férfi háztartásfők kapják, a nők a közösségben még inkább jogfosztottá válhatnak. Ennek oka lehet az is, hogy a közösség őslakos, és tagjai kulturális vagy gazdasági jogokat kívánnak gyakorolni a vállalkozás – vagy valamely, vele üzleti kapcsolatban álló jogalany – tulajdonában vagy használatában lévő földterület felett olyan körülmények között, amelyekben jogaikat az állam nem védi. Emellett a vállalkozásnak meg kell vizsgálnia, hogy a különböző jellemzők átfedésben vannak-e. Az olyan jellemzők például, mint az etnikai hovatartozás, a társadalmi-gazdasági státusz, a migráns státusz és a nemi hovatartozás bizonyos érintett közösségeket – vagy az érintett közösségek különböző részeit – érő, egymást átfedő kockázatokkal járhatnak, mivel az érintett közösségek gyakran heterogén jellegűek.

- AR 8. A 11. bekezdés összefüggésében lényeges kockázatok a vállalkozásnak az **érintett közösségekkel** kapcsolatos függőségei miatt is felmerülhetnek, amennyiben csekély valószínűségű, de nagy hatású események **pénzügyi hatásokat** válthatnak ki; például ha egy természeti katasztrófa a vállalkozás működését érintő katasztrófális ipari balesethez vezet, és súlyos károkat okoz az érintett közösségeknek.

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

S3-1. közzétételi követelmény – Az érintett közösségekkel kapcsolatos politikák

- AR 9. A leírásnak tartalmaznia kell azokat a kulcsfontosságú információkat, amelyek szükségesek ahhoz, hogy az **érintett közösségekkel** kapcsolatos politikákat valósághűen bemutassák, ezért a vállalkozásnak mérlegelnie kell az elfogadott politikákban a beszámolási év során bekövetkezett jelentős változások (például az együttműködésre, a vállalati átvilágításra és a korrekcióra vonatkozó új vagy további megközelítések) magyarázatának közzétételét.
- AR 10. Politikáinak az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvekkel való összehangolásáról szóló beszámolójában a vállalkozásnak figyelembe kell vennie, hogy az irányelvek az Emberi Jogok Nemzetközi Törvényére hivatkoznak, amely az Emberi Jogok Egyetemes Nyilatkozatából és az azt végrehajtó két egyezségokmányból áll, valamint az Egyesült Nemzetek őslakos népek jogairól szóló nyilatkozatára, a Nemzetközi Munkaügyi Szervezetnek a bennszülött és törzsi népekről szóló egyezményére (ILO 169.) és az annak alapjául szolgáló alapvető egyezményekre, valamint beszámolhat az ezen alapul szolgáló aktusokkal való összhangról.
- AR 11. A vállalkozás szemléltetheti, hogy politikáit milyen módon közli azokkal az egyénnel, egyének csoportjával vagy jogalanyokkal, akik, illetve amelyek számára e politikák relevánsak, akár azért, mert azokat az elvárások szerint végre kell hajtaniuk (például a vállalkozás **alkalmazottai**, vállalkozói és **beszállítói**), vagy mert közvetlen érdekük fűződik végrehajtásukhoz (például a saját munkavállalók, befektetők). A vállalkozás közzétehet kommunikációs eszközöket és csatornákat (például szórólapok, hírlevelek, célzott weboldalak, közösségi média, személyes interakciók, a munkavállalók képviselői), amelyek célja annak biztosítása, hogy a **politika** hozzáférhető legyen, és hogy a különböző közösségek megértsék annak következményeit. A vállalkozás azt is kifejtetheti, hogy miként azonosítja és számolja fel a terjesztés lehetséges akadályait, például a megfelelő nyelvekre történő fordítás vagy grafikai ábrázolások használata révén.
- AR 12. Az érintett közösségekkel kapcsolatos súlyos emberi jogi kérdések és **incidensek** közzétételekor a vállalkozásnak figyelembe kell vennie a földtulajdon- és földhasználati jogokkal és az **őslakos népek szabad, előzetes és tájékoztatáson alapuló beleegyezésével** kapcsolatos jogvitákat.

S3-2. közzétételi követelmény – Az érintett érintett közösségekkel a hatások terén folytatott együttműködés érdekében alkalmazott folyamatok

- AR 13. Annak magyarázata, hogy a vállalkozás hogyan veszi figyelembe és biztosítja az őslakos

népek **szabad, előzetes és tájékoztatáson alapuló beleegyezéshez** való jogának tiszteletben tartását, tartalmazhat az őslakos népekkel a beleegyezésük elnyerése érdekében folytatott konzultáció folyamatairól szóló információkat. A vállalkozás figyelembe veszi, hogy a konzultáció hogyan foglalja magában az érintett **őslakos népekkel a szabad, előzetes és tájékoztatáson alapuló beleegyezésük** elnyerése érdekében folytatott jóhiszemű tárgyalásokat, amennyiben a vállalkozás hatással van azokra a földterületekre, területekre vagy erőforrásokra, amelyek a szokásjog szerint az őslakos népek tulajdonában vannak, vagy amelyeket e népek elfoglálnak vagy egyébként használnak; vagy a hagyományos tulajdonban lévő, illetve a szokásos használat alatt álló vagy elfoglalt földekről vagy területekről telepíti át ezeket a közösségeket; vagy kulturális, szellemi, vallási és spirituális javaikat érinti vagy aknázza ki.

- AR 14. Annak leírásakor, hogy melyik funkció vagy szerep visel operatív felelősséget, illetve melyikhez társul végső elszámoltathatóság az együttműködés kapcsán, a vállalkozás közzéteheti, hogy ez egy erre a célra kijelölt szerep vagy funkció-e, vagy egy tágabb szerep vagy funkció része, és hogy felajánlottak-e kapacitásépítési tevékenységeket a személyzet szerepvállalásának támogatására. Ha a vállalkozás nem tud ilyen pozíciót vagy funkciót azonosítani, erről nyilatkozatot tehet. Ez a közzététel az ESRS 2 GOV-1 (*Az ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületek szerepe*) szerint közzétett információkra való hivatkozással is teljesíthető.
- AR 15. A 20. bekezdés b) és c) pontjában leírt közzétételek elkészítésekor a következő szemléltető példákat lehet megfontolni:
- a) példák az együttműködés szakaszaira: i. a hatásmérséklési megközelítés meghatározása és ii. a hatásmérséklés hatékonyságának értékelése;
 - b) típusa szerint az együttműködés lehet részvétel, konzultáció és/vagy tájékoztatás;
 - c) az együttműködés rendszerességét illetően tájékoztatás nyújtható arról, hogy az együttműködésre rendszeresen sor kerül-e egy projekt vagy üzleti folyamat bizonyos pontjain; valamint
 - d) az operatív felelősséggel járó szerep tekintetében hogy a vállalkozásnak szüksége van-e az érintett személyzet bizonyos készségeire, vagy biztosít-e **képzést** vagy épít-e ki kapacitást a szerepvállalás előmozdítására. Az **őslakos népekkel** kapcsolatos lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek esetében ez magában foglalja az őslakos népek jogaival, többek között a szabad, előzetes és tájékoztatáson alapuló beleegyezéshez való joggal kapcsolatos képzést is.
- AR 16. Annak szemléltetésére, hogy a közösségek szempontjai hogyan hatották át a vállalkozás konkrét döntéseit vagy tevékenységét, a vállalkozás példákat hozhat az aktuális beszámolási időszakból.

S3-3. közzétételi követelmény – A negatív hatások korrekciójának folyamatai és az érintett közösségek számára az aggályok megfogalmazására lehetőséget biztosító csatornák

- AR 17. Az ESRS S3-3. közzétételi követelményben meghatározott követelmények teljesítése során a vállalkozást az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelveknek, valamint az OECD multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelveinek a **korrekciós** és a **panasztételi mechanizmusokra** összpontosító tartalmi részei vezérelhetik.
- AR 18. Az aggályok vagy szükségletek megfogalmazására szolgáló csatornák közé tartoznak a **panasztételi mechanizmusok**, a forrádrótszolgálatok, a párbeszéd folyamatai vagy más olyan eszközök, amelyeken keresztül az **érintett közösségek** vagy a **törvényes képviselőik** aggályokat vethetnek fel a hatásokkal kapcsolatban, vagy kifejthetik azokat a szükségleteket, amelyeket szeretnének, ha a vállalkozás kezelne. Ez magában foglalhatja a vállalkozás által közvetlenül biztosított csatornákat a vállalkozás által a közösségekre gyakorolt hatások kezelésébe való betekintésre esetlegesen használt bármely más mechanizmuson, például a szabályszerűségi ellenőrzéseken felül. Amennyiben a vállalkozás e követelmény teljesítése érdekében kizárólag az **üzleti kapcsolatai** által biztosított ilyen csatornák meglétére vonatkozó információkra támaszkodik, erről nyilatkozatot tehet.

- AR 19. Az ESRS S3-3. közzétételi követelmény hatálya alá tartozó információk jobb megismertetése érdekében a vállalkozás kifejtheti, hogy az esetlegesen érintett közösségek azon vállalkozás szintjén, amely hatást gyakorol rájuk, minden egyes lényeges hatás tekintetében hozzáférhetnek-e a csatornához, és ha igen, hogyan. A releváns információk közé tartozik az arra vonatkozó információ, hogy az **érintett közösségek** az általuk értett nyelven férhetnek-e hozzá csatornához, és hogy konzultáltak-e velük az ilyen csatornák kialakítása során.
- AR 20. A harmadik személyek mechanizmusai közé tartozhatnak a kormány, a nem kormányzati szervezetek, az ágazati szövetségek és más együttműködési kezdeményezések által működtetett mechanizmusok. A vállalkozás közzéteheti, hogy ezek hozzáférhetők-e minden olyan **érintett közösség** számára, akikre a vállalkozás potenciálisan vagy ténylegesen lényeges hatást gyakorolhat, illetve a nevükben eljáró vagy a negatív hatásokról más módon tudomást szerző személyek vagy szervezetek számára.
- AR 21. A mechanizmusokat igénybe vevő személyek megtorlással szembeni védelmével kapcsolatban a vállalkozás ismertetheti, hogy a sérelmeket bizalmasan, valamint a magánélethez és az adatvédelemhez való jog tiszteletben tartásával kezeli-e; és hogy e mechanizmusok igénybe vehetők-e névtelenül (például harmadik személy általi képviselet révén).
- AR 22. Az **őslakos népek** számára biztosított és lehetővé tett **korrekciós** eljárások közzétételekor a releváns információk közé tartozik az, hogy a vállalkozás figyelembe vette-e szokásait, hagyományait, szabályait és jogrendszerüket, és ha igen, hogyan.
- AR 23. Annak közzététele során, hogy a vállalkozás tudja-e, és ha igen, hogyan, hogy az **érintett közösségek** ismerik-e e csatornák bármelyikét és bíznak-e bennük, a vállalkozás releváns és megbízható adatokat szolgáltathat arról, hogy e csatornák mennyiben hatékonyak maguknak az érintett közösségeknek a szempontjából. Az információforrások közé tartoznak például a közösség ilyen csatornákat már használó tagjai körében végzett felmérések, valamint a folyamattal és az eredménnyel való elégedettségük szintje.
- AR 24. Az **érintett közösségek** számára biztosított, aggályok megfogalmazására szolgáló csatornák hatékonyságának leírása során a vállalkozást az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvekben, különösen a 31. elvben meghatározott, „a bíróságon kívüli **panasztételi mechanizmusok** hatékonysági kritériumai” alapján a következő kérdések vezérelhetik. Az alábbi megfontolások alkalmazhatók egy-egy csatornára vagy több csatornára együtt:
- a) legitimek-e a csatornák azáltal, hogy megfelelő elszámoltathatóságot biztosítanak tisztességes eljárásuk tekintetében, és növelik az érdekelt felek bizalmát?
 - b) ismertek és hozzáférhetők-e a csatornák az érdekelt felek számára?
 - c) rendelkeznek-e a csatornák egyértelmű és ismert eljárásokkal, időkeretekkel, és egyértelműek-e folyamataik?
 - d) biztosítják-e a csatornák az információforrásokhoz, a tanácsadáshoz és a szakértelemhez való észszerű hozzáférést?
 - e) biztosítják-e a csatornák az átláthatóságot azáltal, hogy elegendő információt nyújtanak mind a panaszosoknak, mind adott esetben közérdekből?
 - f) a csatornákon keresztül elért eredmények összhangban vannak-e a nemzetközileg elismert emberi jogokkal?
 - g) feltárja-e a vállalkozás a csatornák segítségével elért felismeréseket, amelyek támogatják a folyamatos tanulást mind a csatornák javítása, mind a jövőbeli hatások megelőzése szempontjából?
 - h) a vállalkozás az elfogadott megoldások elérésének eszközeként a panaszosokkal folytatott párbeszédre összpontosít-e ahelyett, hogy egyoldalúan próbálná meghatározni az eredményt?

S3-4. közzétételi követelmény – Intézkedések az érintett közösségekre gyakorolt

lényeges hatásokra vonatkozóan, valamint az érintett közösségekhez kapcsolódó lényeges kockázatok kezelésére és lényeges lehetőségek kihasználására irányuló megközelítések, továbbá ezen intézkedések hatékonysága

AR 25. Időbe telhet a negatív hatások és annak megértése, hogy a vállalkozás hogyan lehet érintett az értékláncán keresztül, valamint a megfelelő válaszok azonosítása és a gyakorlatba való átültetése. Ezért a vállalkozásnak meg kell fontolnia a következőket:

- a) a lényeges negatív hatások kezelésére vonatkozó általános és konkrét megközelítései;
- b) szociális beruházási vagy egyéb **fejlesztési** programjai, amelyek célja, hogy hozzájáruljanak a további lényeges pozitív hatásokhoz;
- c) milyen mértékben haladtak előre az erőfeszítései a beszámolási időszakban; valamint
- d) a folyamatos javulásra irányuló céljai.

AR 26. A megfelelő intézkedések változhatnak attól függően, hogy a vállalkozás gyakorol-e lényeges hatást vagy hozzájárul-e e hatáshoz, vagy hogy a lényeges hatás üzleti kapcsolata révén közvetlenül összefügg műveleteivel, termékeivel vagy szolgáltatásaival.

AR 27. Tekintettel arra, hogy a beszámolási időszakban bekövetkezett, a közösségeket érintő lényeges negatív hatások kapcsolódhatnak a vállalkozás közvetlen befolyásán kívül eső jogalanyokhoz vagy műveletekhez is, a vállalkozás közzéteheti, hogy a releváns **üzleti kapcsolatok** felé fennálló befolyását fel kívánja-e használni e hatások kezelésére, és ha igen, hogyan. Ez magában foglalhatja a kereskedelmi **befolyás** érvényesítését (például az üzleti kapcsolatok felé fennálló szerződéses követelmények érvényesítése vagy ösztönzők végrehajtása), a kapcsolaton belüli befolyás egyéb formáit (például az őslakos népek jogaival kapcsolatos **képzés** vagy kapacitásépítés biztosítása olyan jogalanyok számára, amelyekkel a vállalkozás üzleti kapcsolatban áll) vagy a társakkal vagy más szereplőkkel való együttműködésen alapuló befolyást (például a közösségekre gyakorolt, biztonsági vonatkozású hatások minimalizálására, vagy a vállalkozás és a közösségek közötti partnerségben való részvételre irányuló kezdeményezések).

AR 28. A közösségekre gyakorolt hatások eredhetnek olyan környezeti kérdésekből, amelyeket a vállalkozás az ERS E1–E5 standard alapján tesz közzé. Példaként említhetők a következők:

- a) ERS E1 **Éghajlatváltozás**: Az **éghajlatváltozás mérséklésére** irányuló tervek végrehajtása megkövetelheti a vállalkozástól, hogy olyan **megújulóenergia**-projektekbe ruházzon be, amelyek hatással lehetnek az **őslakos népek** földjeire, területeire és **természeti erőforrásaira**. Ha a vállalkozás nem konzultál az érintett őslakos népekkel, az negatívan befolyásolhatja az érintett közösségek **szabad, előzetes és tájékoztatáson alapuló beleegyezéshez** való jogát;
- b) ERS E2 **Szennyezés**: A vállalkozás negatív hatást gyakorolhat az **érintett közösségekre** azáltal, hogy nem védi meg őket egy adott termelőüzemből származó **szennyezésektől**, amelyek egészségügyi problémákat okoznak számukra;
- c) ERS E3 **Víz és tengeri források**: A vállalkozás negatívan befolyásolhatja a közösségek tiszta ivóvízhez való hozzájutását, amikor vízhiányos területeken von el vizet;
- d) ERS E4 **Biológiai sokféleség és ökoszisztémák**: A vállalkozás a **talajt** szennyező műveletek révén negatívan befolyásolhatja a helyi mezőgazdasági termelők megélhetését. További példák a földterületek olyan új infrastruktúra kiépítése révén történő lefedése, amelynek hatására eltűnhetnek például a helyi **biológiai sokféleség** szempontjából vagy a közösségek számára a víz szűrése szempontjából kritikus fontosságú növényfajok; vagy olyan **invazív fajok** (növények vagy állatok) betelepítése, amelyek hatással lehetnek az **ökoszisztémákra**, és később károkat okozhatnak;

- e) ESRS E5 *Erőforrás-felhasználás és körforgásos gazdaság*: A vállalkozás negatív hatással lehet a közösségek életére azáltal, hogy a **veszélyes hulladék** nem megfelelő kezelésével befolyásolja egészségüket.

Amennyiben az ESRS E1–E5. közzétételi követelményeken belüli közzétételek kiternek a környezeti hatások és a helyi közösségek közötti kapcsolatra, a vállalkozás kereszthivatkozást tehet ezekre, és egyértelműen azonosíthatja az ilyen közzétételeket.

- AR 29. Amikor a vállalkozás közzéteszi a lényeges negatív hatások kezelésére irányuló **intézkedései** részeként egy iparágban vagy több érdekelt felet tömörítő kezdeményezésben való részvételét, a vállalkozás közzéteheti, hogy a kezdeményezés és saját részvétele hogyan kívánja kezelni az érintett lényeges hatást. Az ESRS S3-5. keretében közzéteheti a kezdeményezésben meghatározott vonatkozó **célokat** és az azok elérése felé tett előrehaladást.
- AR 30. Annak közzétételekor, hogy a vállalkozás figyelembe veszi-e az **érintett közösségekre** gyakorolt tényleges és potenciális hatásokat az **üzleti kapcsolatok** megszüntetésére vonatkozó döntések során, és ha igen, hogyan, és hogy törekszik-e kezelni a megszüntetésből eredő negatív hatásokat, és ha igen, hogyan, a vállalkozás példákat hozhat.
- AR 31. Annak közzétételekor, hogy a beszámolási időszakban hogyan követi nyomon a lényeges hatások kezelésére irányuló **intézkedések** hatékonyságát, a vállalkozás közzéteheti az előző és az aktuális beszámolási időszakokból levont tanulságokat.
- AR 32. Az **intézkedések** hatékonyságának nyomon követésére szolgáló folyamatok közé tartozhatnak a belső vagy külső auditok vagy ellenőrzések, a bírósági eljárások és/vagy a kapcsolódó bírósági határozatok, a hatásvizsgálatok, a mérési rendszerek, az érdekelt felek visszajelzései, a **panasztételi mechanizmusok**, a külső teljesítményértékelés és az összehasonlító teljesítményértékelés.
- AR 33. A hatékonyságra vonatkozó jelentéstétel célja, hogy lehetővé tegye a vállalkozás által hozott **intézkedések** és a hatások hatékony kezelése közötti összefüggések megértését.
- AR 34. Azon kezdeményezések vagy folyamatok tekintetében, amelyek elsődleges célja, hogy az érintett közösségek igényein alapuló pozitív hatást gyakoroljanak az érintett közösségekre, és tekintettel e kezdeményezések vagy folyamatok végrehajtása terén tett előrelépésre, a vállalkozás közzéteheti:
- a) információt arról, hogy az **érintett közösségek** és **törvényes képviselőik** vagy **hiteles megbízottaik** szerepet játszanak-e, és ha igen, milyen módon az e beruházások vagy programok kialakításával és végrehajtásával kapcsolatos döntésekben; valamint
 - b) információt arról, hogy e beruházások vagy programok milyen pozitív eredményeket kívánnak elérni vagy értek el az **érintett közösségek** tekintetében;
 - c) a leírt szociális beruházási vagy **fejlesztési** programok hatálya alá tartozó **érintett közösségek** hozzávetőleges körének kifejtését, és adott esetben annak indoklását, hogy miért választottak ki adott közösségeket egy adott szociális beruházási vagy fejlesztési program végrehajtása tekintetében.
- AR 35. A vállalkozás közzéteheti, hogy azokat a kezdeményezéseket vagy folyamatokat, amelyek elsődleges célja, hogy pozitív hatást gyakoroljanak az **érintett közösségekre**, úgy alakították-e ki, hogy támogassák az ENSZ egy vagy több fenntartható fejlődési céljának elérését is. Például az ENSZ 5. fenntartható fejlődési céljának (A nemek egyenlőségének megvalósítása, minden nő és lány társadalmi szerepének megerősítése) előmozdítására irányuló kötelezettségvállalás révén a vállalkozás megfontolt intézkedéseket hozhat annak érdekében, hogy az **érintett felekkel** folytatott hatékony **együttműködésre** vonatkozó normáknak való megfelelés érdekében az érintett közösséggel folytatott konzultációs folyamat keretében együttműködjön a nőkkel, ami segíthet abban, hogy elősegítse a nők önrendelkezését a folyamatban, de adott esetben mindennapi életükben is.
- AR 36. Az **érintett közösségekre** irányuló **intézkedéseik** tervezett vagy elért pozitív eredményeinek közzétételekor különbséget kell tenni az egyes tevékenységek

megtörténtére vonatkozó bizonyítékok (például az, hogy a közösség tagjai közül x számú nő részesült **képzésben** arról, hogy hogyan válhatnak a vállalkozás helyi **beszállítóivá**) és az érintett közösségek tényleges eredményeinek bizonyítékai között (például az, hogy a közösség tagjai közül x nő indított kisvállalkozást, és a vállalkozással kötött szerződésüket évről évre megújították).

- AR 37. Annak közzétételekor, hogy a kezdeményezések vagy folyamatok szintén szerepet játszanak-e a lényeges negatív hatások enyhítésében, a vállalkozás figyelembe vehet például olyan programokat, amelyek célja a vállalkozás működését övező helyi infrastruktúra javítása, például a közösség tagjait érintő súlyos közlekedési balesetek számának csökkenéséhez vezető útjavítások.
- AR 38. A vállalkozásnak az érintett közösségekre gyakorolt hatásaiból vagy a velük kapcsolatos **függőségeiből** eredő lényeges kockázatok és lehetőségek közzétételekor a vállalkozás figyelembe veheti a következőket:
- a) a vállalkozás **érintett közösségekre** gyakorolt hatásaihoz kapcsolódó kockázatok magukban foglalhatják a hírnévvel kapcsolatos vagy jogi kitettséget, valamint a működési kockázatokat, amennyiben az érintett közösségek tiltakoznak az áttelepítések vagy a földhöz való hozzáférés megszűnése ellen, ami költséges késedelmekhez, bojkottokhoz vagy perekhez vezet;
 - b) a vállalkozásnak az **érintett közösségekkel** kapcsolatos függőségeiből eredő kockázatok magukban foglalhatják az üzleti műveletek megszakadását, amennyiben az **őslakos népek** úgy döntenek, hogy visszavonják a földterületeiken beindítandó projekthez való hozzájárulásukat, ami arra kényszeríti a vállalkozást, hogy jelentősen módosítsa a projektet, vagy felhagyjon vele;
 - c) a vállalkozás **érintett közösségekre** gyakorolt hatásával kapcsolatos üzleti lehetőségek magukban foglalhatják a projektek könnyebb finanszírozását, valamint azt, hogy a vállalkozás a közösségek, a kormányok és más vállalkozások kiválasztott partnere legyen; valamint
 - d) a vállalkozásnak az **érintett közösségekkel** kapcsolatos függőségeiből eredő lehetőségek magukban foglalhatják a vállalkozás és az őslakos népek közötti olyan pozitív kapcsolatok kialakítását, amelyek lehetővé teszik a meglévő projektek erőteljes támogatással történő bővítését.
- AR 39. Az AR 41-ben szereplő információk közzétételekor a vállalkozás mérlegelheti a környezeti hatásokból vagy **függőségekből** eredő kockázatok és lehetőségek (további részletek tekintetében lásd az AR 31-et), többek között a kapcsolódó emberi jogi (vagy társadalmi) hatások kifejtését is. Idetartoznak például a kezeletlen szennyező **kibocsátásoknak** a közösségek egészségére gyakorolt hatásából eredő, hírnévvel kapcsolatos kockázatok; vagy az olyan tiltakozások **pénzügyi hatásai**, amelyek megzavarhatják vagy késleltethetik a vállalkozás tevékenységét, például a vízhiányos területeken folytatott olyan műveletekre adott válaszként, amelyek hatással lehetnek az érintett közösségek életére.
- AR 40. Annak közzétételekor, hogy a **függőségek** kockázattá alakulnak-e, a vállalkozás figyelembe veszi a külső fejleményeket.
- AR 41. A lényeges kockázatok és lehetőségek kezeléséhez kapcsolódó politikák, intézkedések, erőforrások és **célok** közzétételekor a vállalkozás azokban az esetekben, amikor a kockázatok és lehetőségek lényeges hatásból erednek, az adott hatással kapcsolatos politikákról, intézkedésekről, erőforrásokról és célokról szóló közzétételeire mutató kereszthivatkozásokat tehet közzé.
- AR 42. A vállalkozás figyelembe veszi, hogy az **érintett közösségekhez** kapcsolódó lényeges kockázatok kezelésére szolgáló folyamatai beépülnek-e, és ha igen, hogyan a meglévő kockázatkezelési folyamataiba.
- AR 43. A lényeges hatások kezelésére elkülönített erőforrások közzétételekor a vállalkozás közzéteheti, hogy mely belső funkciókat vonják be a hatások kezelésébe, és milyen típusú intézkedéseket hoznak a negatív hatások kezelése és a pozitív hatások előmozdítása érdekében.

Mérőszámok és célok

S3-5. közzétételi követelmény – A lényeges negatív hatások kezeléséhez, a pozitív hatások előmozdításához, valamint a lényeges kockázatok és lehetőségek kezeléséhez kapcsolódó célok

- AR 44. Amikor a vállalkozás a 38. bekezdéssel összhangban információkat tesz közzé a **célokról**, közzéteheti a következőket:
- a) az érintett közösségek életében elérni kívánt eredmények, a lehető legkonkrétabban;
 - b) a **célok** időbeli stabilitása a fogalommeghatározások és a módszerek tekintetében, a különböző időszakok közötti összehasonlíthatóság lehetővé tétele érdekében;
 - c) a célok alapját képező normák vagy kötelezettségvállalások (például magatartási kódexek, beszerzési politikák, globális keretek vagy ágazati kódexek).
- AR 45. A lényeges **kockázatokkal** és **lehetőségekkel** kapcsolatos **célok** megegyezhetnek a lényeges hatásokhoz kapcsolódó célokkal, vagy különbözhetnek azoktól. Például az **érintett közösségek** megélhetésének az áttelepítést követő teljes körű helyreállítására irányuló cél egyaránt csökkentheti az e közösségekre gyakorolt hatásokat és a kapcsolódó kockázatokat, például a közösségek tiltakozását.
- AR 46. A vállalkozás ugyanazon **politikai** kötelezettségvállalásra vonatkozóan rövid, közép- és hosszú távú **célok** között is különbséget tehet. Például a vállalkozásnak fő célja lehet, hogy egy helyi bánya **telephelyén** a közösség tagjait alkalmazza, azzal a hosszú távú céllal, hogy 2025-re 100 %-ban helyi munkaerőt vegyen igénybe, valamint azzal a rövid távú célkitűzéssel, hogy 2025-ig minden évben x százalékkal növekedjen a helyi **alkalmazottak** száma az alkalmazottak számán belül.
- AR 47. Ha a vállalkozás a beszámolási időszakban egy célt módosít vagy más céllal helyettesít, a változásra magyarázatot adhat az üzleti modell jelentős változásaira vagy azon elfogadott norma vagy jogszabály átfogóbb változásaira való hivatkozással, amelyekből a cél származik, és ezáltal az ESRS 2 BP-2. *Egyedi körülményekre vonatkozó közzétételek* standard szerint háttér-információkat nyújtson.

ESRS S4

Fogyasztók és végfelhasználók

Tartalomjegyzék

Célkitűzés

Kapcsolat más ESRS-ekkel

Közzétételi követelmények

- ESRS 2 Általános közzétételek

Stratégia

- Az ESRS 2 SBM-2-höz kapcsolódó közzétételi követelmény – Az érdekelt felek érdekei és álláspontja
- Az ESRS 2 SBM-3-hoz kapcsolódó közzétételi követelmény – Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint ezek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

- S4-1. közzétételi követelmény – A fogyasztókkal és a végfelhasználókkal kapcsolatos politikák
- S4-2. közzétételi követelmény – A fogyasztókkal és a végfelhasználókkal a

- hatások terén folytatott együttműködés érdekében alkalmazott folyamatok
- S4-3. közzétételi követelmény – A negatív hatások korrekciójának folyamatai és a fogyasztók és a végfelhasználók számára az aggályok megfogalmazására lehetőséget biztosító csatornák
- S4-4. közzétételi követelmény – Intézkedések a fogyasztókra és a végfelhasználókra gyakorolt lényeges hatásokra vonatkozóan, valamint a fogyasztókhoz és a végfelhasználókhoz kapcsolódó lényeges kockázatok kezelésére és lényeges lehetőségek kihasználására irányuló megközelítések, továbbá ezen intézkedések hatékonysága

Mérőszámok és célok

- S4-5. közzétételi követelmény – A lényeges negatív hatások kezeléséhez, a pozitív hatások előmozdításához, valamint a lényeges kockázatok és lehetőségek kezeléséhez kapcsolódó célok

A. függelék: Alkalmazási követelmények

- Célkitűzés
- ESRS 2 Általános közzétételek

Stratégia

- Az ESRS 2 SBM-2-höz kapcsolódó közzétételi követelmény – Az érdekelt felek érdekei és álláspontja
- Az ESRS 2 SBM-3-hoz kapcsolódó közzétételi követelmény – Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint ezek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

- S4-1. közzétételi követelmény – A fogyasztókkal és a végfelhasználókkal kapcsolatos politikák
- S4-2. közzétételi követelmény – A fogyasztókkal és a végfelhasználókkal a hatások terén folytatott együttműködés érdekében alkalmazott folyamatok
- S4-3. közzétételi követelmény – A negatív hatások korrekciójának folyamatai és a fogyasztók és a végfelhasználók számára az aggályok megfogalmazására lehetőséget biztosító csatornák
- S4-4. közzétételi követelmény – Intézkedések a lényeges hatásokra vonatkozóan, valamint a fogyasztókhoz és a végfelhasználókhoz kapcsolódó lényeges kockázatok csökkentésére és lényeges lehetőségek kihasználására irányuló megközelítések, továbbá ezen intézkedések és megközelítések hatékonysága

Mérőszámok és célok

- S4-5. közzétételi követelmény – A lényeges negatív hatások kezeléséhez, a pozitív hatások előmozdításához, valamint a lényeges kockázatok és lehetőségek kezeléséhez kapcsolódó célok

Célkitűzés

1. E standard célja olyan közzétételi követelmények meghatározása, amelyek lehetővé teszik a **fenntarthatósági nyilatkozat felhasználói** számára, hogy megértsék a **fogyasztókra** és a **végfelhasználókra** gyakorolt, a vállalkozás saját műveleteihez és **értékláncához** – többek között a termékein vagy szolgáltatásain, valamint **üzleti kapcsolatain** keresztül – kapcsolódó lényeges **hatásokat**, továbbá a kapcsolódó lényeges **kockázatokat** és **lehetőségeket**, beleértve a következőket is:
 - a) hogyan hat a vállalkozás a termékeinek és/vagy szolgáltatásainak fogyasztóira és/vagy végfelhasználóira (e standardban a továbbiakban: fogyasztók és végfelhasználók), a tényleges vagy potenciális lényeges pozitív és negatív hatásokban kifejezve;
 - b) a tényleges vagy potenciális negatív hatások megelőzése, mérséklése vagy korrekciója és a kockázatok és lehetőségek kezelése érdekében hozott **intézkedések** és azok eredményei;
 - c) a vállalkozásnak a fogyasztókra és/vagy a végfelhasználókra gyakorolt hatásaiból és

velük kapcsolatos **függőségeiből** eredő lényeges kockázatai és lehetőségei jellege, típusa és mértéke, valamint hogy a vállalkozás hogyan kezeli ezeket a kockázatokat és lehetőségeket; valamint

- d) a vállalkozásnak a fogyasztókra és/vagy a végfelhasználókra gyakorolt hatásaiból és a velük kapcsolatos függőségeiből eredő lényeges kockázatok és lehetőségek rövid, közép- és hosszú távú **pénzügyi hatásai** a vállalkozásra.
2. A célkitűzés teljesítéséhez ez a standard megköveteli annak az általános megközelítésnek a magyarázatát, amelyet a vállalkozás a **fogyasztókra** és/vagy a **végfelhasználókra** gyakorolt bármely, a termékeivel és/vagy szolgáltatásaival összefüggő lényeges, tényleges és potenciális **hatás** azonosítása és kezelése érdekében alkalmaz az alábbiakkal kapcsolatban:
 - a) a fogyasztókra és/vagy a végfelhasználókra gyakorolt, tájékoztatással kapcsolatos hatások (például a magánélet védelme, a véleménynyilvánítás szabadsága és a – minőségi – információkhoz való hozzáférés);
 - b) a fogyasztók és/vagy a végfelhasználók személyes biztonsága (például egészségvédelem és biztonság, adott személy biztonsága és a gyermekek védelme);
 - c) a fogyasztók és/vagy a végfelhasználók társadalmi befogadása (például a **hátrányos megkülönböztetés** tilalma, a termékekhez és a szolgáltatásokhoz való hozzáférés, valamint a felelősségteljes marketinggyakorlat).
3. Ez a standard annak magyarázatát is előírja, hogy ezek a hatások, valamint a vállalkozásnak a **fogyasztókkal** és/vagy a **végfelhasználókkal** kapcsolatos **függőségei** hogyan idézhetnek elő lényeges **kockázatokat** vagy teremthetnek lényeges **lehetőségeket** a vállalkozás számára. Például a vállalkozás termékeinek és/vagy szolgáltatásainak hírnevére gyakorolt negatív hatások ártalmasak lehetnek üzleti teljesítményére, míg a termékekbe és/vagy szolgáltatásokba vetett bizalom üzleti előnyökkel járhat, mint például az értékesítés növekedésével vagy a jövőbeli fogyasztói bázis bővülésével.
4. A vállalkozás termékeinek és szolgáltatásainak a **fogyasztók** és a **végfelhasználók** általi jogellenes használata vagy az azokkal való visszaélés nem tartozik e standard hatálya alá.

Kapcsolat más ESRS-ekkel

5. Ez a standard akkor alkalmazandó, ha az ESRS 2 *Általános közzétételek* standardban meghatározott **lényegességi** vizsgálati folyamat során azonosítottak a **fogyasztókkal** és/vagy a **végfelhasználókkal** kapcsolatos lényeges **hatásokat** és/vagy lényeges **kockázatokat** és **lehetőségeket**.
6. Ezt a standardot az ESRS 1 *Általános követelmények*, az ESRS 2, az ESRS S1 *Saját munkaerő*, az ESRS S2 *Az értékláncban dolgozók*, valamint az ESRS S3 *Érintett közösségek* standarddal együtt kell értelmezni.

Közzétételi követelmények

ESRS 2 Általános közzétételek

7. E szakasz követelményeit az ESRS 2 standardnak a stratégiára vonatkozó részében (SBM) előírt közzétételekkel együtt kell értelmezni. Az ebből eredő közzétételeket az ESRS 2 által előírt közzétételekkel együtt kell bemutatni, kivéve az SBM-3 *Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint ezek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel* közzétételi követelményt, amely tekintetében a vállalkozásnak lehetősége van arra, hogy a közzétételeket az aktuális közzététellel együtt nyújtsa be.

Stratégia

Az ESRS 2 SBM-2-höz kapcsolódó közzétételi követelmény – Az érdekelt felek érdekei és álláspontja

-
8. Az ESRS 2 SBM-2 43. bekezdésének megválaszolása keretében a vállalkozás közzéteszi, hogy a **fogyasztók** és/vagy a **végfelhasználók** érdekei, álláspontja és jogai – beleértve emberi jogaik tiszteletben tartását is – hogyan hatják át stratégiáját és üzleti modelljét. A fogyasztók és/vagy a végfelhasználók az érintett **érdekelt felek** kulcsfontosságú csoportját alkotják.

Az ESRS 2 SBM-3-hoz kapcsolódó közzétételi követelmény – Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint ezek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel

9. Az ESRS 2 SBM-3 48. bekezdésének megválaszolása keretében a vállalkozás közzéteszi:
- a) azt, hogy az ESRS 2 IRO-1 – A *lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló folyamatok bemutatása* című dokumentumban meghatározott, a **fogyasztókra** és/vagy a **végfelhasználókra** gyakorolt tényleges és potenciális **hatások**: i. a vállalkozás stratégiájából és **üzleti modelljéből** származnak vagy azokhoz kapcsolódnak-e, és ii. áthatják-e a vállalkozás stratégiáját és üzleti modelljét és hozzájárulnak-e annak kiigazításához, és ha igen, hogyan; valamint
 - b) a fogyasztókra és/vagy a végfelhasználókra gyakorolt hatásokból és a velük kapcsolatos **függőségekből** eredő lényeges kockázatok és lehetőségek, valamint a stratégiája és az üzleti modellje közötti kapcsolatot.
10. A 48. bekezdésében foglalt követelmények teljesítése során a vállalkozás közzéteszi, hogy valamennyi olyan **fogyasztó** és/vagy **végfelhasználó**, akikre a vállalkozás lényeges hatást gyakorolhat, ideértve azokat a **hatásokat** is, amelyek többek között a termékei vagy szolgáltatásai, valamint **üzleti kapcsolatai** révén közvetlenül kapcsolódnak saját műveleteihez és **értékláncához**, az ESRS 2 szerinti közzétételbe foglalja-e bele. A vállalkozás közzéteszi továbbá a következő információkat is:
- a) a fogyasztók és/vagy a végfelhasználók azon típusainak rövid leírása, amelyekre a vállalkozás a saját műveletein vagy értékláncán keresztül lényeges hatást gyakorol, és annak meghatározása, hogy ezek:
 - i. olyan termékek fogyasztói és/vagy végfelhasználói, amelyek természetüknél fogva károsak az emberekre és/vagy növelik a krónikus betegségek kockázatát;
 - ii. olyan szolgáltatások fogyasztói és/vagy végfelhasználói, amelyek potenciálisan negatívan befolyásolják a magánélethez való jogukat, személyes adataik védelmét, a véleménynyilvánítás szabadságát és a **hátrányos megkülönböztetés** tilalmát;
 - iii. olyan fogyasztók és/vagy végfelhasználók, akik számára kiemelten fontos a termékkel vagy szolgáltatással kapcsolatos pontos és hozzáférhető tájékoztatás, például a kézikönyvek és a termékcímkék, hogy elkerüljék a termék vagy szolgáltatás potenciálisan káros használatát;
 - iv. az egészségre vagy a magánélet védelmére gyakorolt hatásoknak vagy a marketing- és értékesítési stratégiák hatásainak különösen kiszolgáltatott fogyasztók és/vagy végfelhasználók, például a gyermekek vagy a pénzügyileg kiszolgáltatott személyek;
 - b) lényeges negatív hatások esetében az, hogy azok i. széles körben elterjedtek vagy rendszerszintűek-e azokban a környezetekben, amelyekben a vállalkozás termékeit vagy szolgáltatásokat értékesít vagy kínál (például a szolgáltatás igénybe vevőinek magánéletét érintő állami felügyelet), vagy ii. egyedi **körülményekhez** (például egy adott termékhez kapcsolódó hiba) vagy konkrét üzleti kapcsolatokhoz (például az üzleti partner olyan marketinget alkalmaz, amely nem helyénvaló módon fiatal **fogyasztókat** céloz meg) társulnak-e;
 - c) a lényeges pozitív hatások esetében a pozitív hatásokat eredményező tevékenységek (például a fogyatékossgal élő személyek számára az akadálymentességet javító termékkialakítás) és a pozitívan érintett vagy esetlegesen pozitívan érintett fogyasztók

és/vagy végfelhasználók típusainak rövid leírása; a vállalkozás azt is közzéteheti, hogy a pozitív hatások bizonyos országokban vagy régiókban jelentkeznek-e; valamint

- d) az üzleti tevékenységet érintő, a fogyasztókra és/vagy a végfelhasználókra gyakorolt hatásokból és a velük kapcsolatos függőségekből eredő lényeges kockázatok és lehetőségek.
11. A **fogyasztók** és/vagy a **végfelhasználók** azon fő típusainak leírásakor, akiket az ESRS 2 IRO-1 szerinti **lényegességi** vizsgálat alapján negatív hatás ér vagy érhet, a vállalkozás közzéteszi, hogy kialakította-e, és mi alapján alakította ki az azzal kapcsolatos felfogást, hogy a sajátos jellemzőkkel rendelkező fogyasztók és/vagy végfelhasználók vagy egyes termékeket vagy szolgáltatásokat igénybe vevő fogyasztók és/vagy végfelhasználók miatt lehetnek kitéve nagyobb veszélynek.
12. A vállalkozás közzéteszi, hogy a **fogyasztókra** és/vagy a **végfelhasználókra** gyakorolt hatásokból és a velük kapcsolatos **függőségekből** eredő lényeges kockázatok és lehetőségek közül – ha vannak ilyenek – melyek a fogyasztók és/vagy végfelhasználók meghatározott csoportjaira (például bizonyos korosztályokra) gyakorolt hatások, nem pedig az összes fogyasztót és/vagy végfelhasználót érintő hatások.

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

S4-1. közzétételi követelmény – A fogyasztókkal és a végfelhasználókkal kapcsolatos politikák

13. A vállalkozás bemutatja a termékei és/vagy szolgáltatásai által a fogyasztókra és/vagy a végfelhasználókra gyakorolt lényeges hatások, valamint a kapcsolódó lényeges kockázatok és lehetőségek kezelése érdekében alkalmazott politikáit.
14. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás milyen mértékben rendelkezik a kifejezetten a **fogyasztókra** és/vagy a **végfelhasználókra** gyakorolt lényeges **hatások** azonosítására, értékelésére, kezelésére és/vagy **korrekciójára** irányuló politikákkal, valamint a fogyasztókkal és/vagy a végfelhasználókkal kapcsolatos lényeges kockázatokkal és lehetőségekkel foglalkozó politikákkal.
15. A 13. bekezdésben előírt közzétételnek tartalmaznia kell a vállalkozásnak a **fogyasztókhoz** és/vagy a **végfelhasználókhoz** kapcsolódó lényeges hatásai, kockázatai és lehetőségei kezelésével foglalkozó politikáira vonatkozó összefoglaló információkat az ESRS 2 MDR-P A **lényeges fenntarthatósági kérdések kezelésére bevezetett politikák** közzétételi tartalom szerint. A vállalkozásnak meg kell határoznia továbbá, hogy ezek a politikák bizonyos csoportokra vagy a fogyasztók és/vagy végfelhasználók összességére terjednek-e ki.
16. A vállalkozás ismerteti a **fogyasztók** és/vagy a **végfelhasználók** szempontjából releváns emberi jogi **politikai** kötelezettségvállalásait¹²³, beleértve azokat a folyamatokat és mechanizmusokat is, amelyek az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelveknek, a munka világára vonatkozó alapvető elvekről és jogokról szóló ILO-nyilatkozatnak és az OECD multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelveinek való megfelelés nyomon követésére szolgálnak. A közzététel során a következők szempontjából lényeges kérdésekre és a következőkkel kapcsolatos általános megközelítésre összpontosít¹²⁴:
- a) a fogyasztók és/vagy a végfelhasználók emberi jogainak tiszteletben tartása;

¹²³ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének III. táblázatában szereplő 9. mutató („Az emberi jogi politika hiánya”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

¹²⁴ 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 II. táblázatában szereplő 11. mutató által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

- b) a fogyasztókkal és/vagy a végfelhasználókkal való együttműködés; valamint
 - c) az emberi jogi hatások **korrekcióját** biztosító és/vagy lehetővé tevő intézkedések.
17. A vállalkozás közzéteszi, hogy a **fogyasztókra** és/vagy a **végfelhasználókra** vonatkozó politikái összhangban vannak-e, és ha igen, hogyan, a fogyasztókra és/vagy a végfelhasználókra vonatkozó nemzetközileg elismert aktusokkal, többek között az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvekkel. A vállalkozásnak azt is közzé kell tennie, hogy az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvek, a munka világára vonatkozó alapvető elvekről és jogokról szóló ILO-nyilatkozat vagy a fogyasztókat és/vagy a végfelhasználókat bevonó multinacionális vállalatokra vonatkozó OECD-iránymutatások be nem tartását milyen mértékben jelentették a downstream **értékláncában**, és adott esetben fel kell tüntetnie az ilyen esetek jellegét¹²⁵.

S4-2. közzétételi követelmény – A fogyasztókkal és a végfelhasználókkal a hatások terén folytatott együttműködés érdekében alkalmazott folyamatok

18. A vállalkozás közzéteszi azokat az általános folyamatait, amelyekkel bevonja a fogyasztókat, a végfelhasználókat és képviselőiket a fogyasztókra és a végfelhasználókra gyakorolt tényleges és potenciális hatások terén.
19. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás a vállalati átvilágításra vonatkozó, folyamatban lévő eljárása részeként együttműködik-e, és ha igen, hogyan a **fogyasztókkal** és/vagy a **végfelhasználókkal**, törvényes képviselőikkel vagy a **hiteles megbízottakkal** az őket érintő vagy valószínűleg érintő lényeges, tényleges és potenciális, pozitív és/vagy negatív hatásokat illetően, valamint hogy a vállalkozás döntéshozatali folyamatai során figyelembe veszik-e a fogyasztók és/vagy a végfelhasználók szempontjait, és ha igen, hogyan.
20. A vállalkozás közzéteszi, hogy a **fogyasztók** és/vagy a **végfelhasználók** szempontjai alapul szolgálnak-e, és ha igen, hogyan, a fogyasztókra és/vagy a végfelhasználókra gyakorolt tényleges és potenciális hatások kezelésére irányuló döntéseihez vagy tevékenységéhez. Ennek adott esetben tartalmaznia kell a következők magyarázatát:
- a) a fogyasztókkal és/vagy a végfelhasználókkal vagy azok **törvényes képviselőivel** való együttműködés közvetlenül, vagy olyan **hiteles megbízottakon** keresztül történik-e, akik betekintéssel rendelkeznek a fogyasztók és/vagy a végfelhasználók helyzetébe;
 - b) az(ok) a szakasz(ok), amely(ek)ben az együttműködésre sor kerül, a részvétel típusa és gyakorisága;
 - c) a vállalkozáson belül az a funkció és az a legmagasabb rangú tisztség, amely operatív felelősséggel tartozik annak biztosításáért, hogy erre az együttműködésre sor kerüljön, és hogy az eredmények áthassák a vállalkozás által alkalmazott megközelítést; valamint
 - d) adott esetben hogy a vállalkozás hogyan értékeli a fogyasztókkal és/vagy a végfelhasználókkal folytatott együttműködés hatékonyságát, beleértve adott esetben az együttműködés eredményeként létrejött megállapodásokat vagy kimeneteket is.
21. Adott esetben a vállalkozásnak közzé kell tennie azokat a lépéseket, amelyeket annak érdekében tesz, hogy betekintést nyerjen a hatásoknak különösen kiszolgáltatott és/vagy a

¹²⁵ Ez az információ hozzájárul a következők információs igényeinek kielégítéséhez: az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők, mivel egy kötelező, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének I. táblázatában szereplő 10. mutató („Az ENSZ Globális Megállapodása elveinek és a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet [OECD] multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelveinek megsértése”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatók alapján; az (EU) 2020/1816 rendelet hatálya alá tartozó referenciamutató-kezelők a környezeti, társadalmi és irányítási tényezők közzétételével kapcsolatban, a II. melléklet 1. és 2. szakaszában szereplő „A nemzetközi szerződésekben és egyezményekben, ENSZ-alapelvekben és adott esetben nemzeti jogszabályban említett társadalmi jogsértéseknek kitett referenciamutató-összetevők száma (abszolút szám és valamennyi referenciamutató-összetevőhöz viszonyított arány)” mutatónak megfelelően.

marginalizált **fogyasztók** és/vagy **végfelhasználók** (például a fogyatékossgal élők, a gyermekek stb.) szempontjaiba.

22. Ha a vállalkozás azért nem tudja közzétenni a fentiekben előírt információkat, mert nem fogadott el általános eljárást a **fogyasztókkal** és/vagy a **végfelhasználókkal** való együttműködésre nézve, akkor ezt kell közzétennie. Közzéteheti azt az időkeretet, amelyen belül ilyen eljárást kíván bevezetni.

S4-3. közzétételi követelmény – A negatív hatások korrekciójának folyamatai és a fogyasztók és a végfelhasználók számára az aggályok megfogalmazására lehetőséget biztosító csatornák

23. A vállalkozás ismerteti azokat a folyamatokat, amelyeket a fogyasztókra és/vagy a végfelhasználókra gyakorolt olyan negatív hatások korrekciója érdekében alkalmaz, vagy amelyek révén együttműködik az olyan negatív hatások korrekciójában, amelyekkel kapcsolatba hozható, valamint beszámol a fogyasztók és a végfelhasználók számára az aggályok megfogalmazására és kezeltetésére rendelkezésre álló csatornákról.
24. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye azon formális eszközök megértését, amelyek segítségével a **fogyasztók** és/vagy a **végfelhasználók** közvetlenül ismertetik aggályaikat és szükségleteiket a vállalkozással, és/vagy amelyeken keresztül a vállalkozás támogatja az ilyen csatornák (például **panasztételi mechanizmusok**) rendelkezésre állását az üzleti kapcsolatainál, valamint hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a fogyasztók és/vagy végfelhasználók tekintetében hogyan végzik el a felvetett kérdésekkel és a csatornák hatékonyságával kapcsolatos nyomon követést.
25. A vállalkozásnak be kell mutatnia a következőket:
- a) a vállalkozás általános **korrekciós** megközelítése és a korrekció biztosítására vagy az abban való közreműködésre vonatkozó eljárások, amennyiben a vállalkozás azt határozta meg, hogy ő okozta a **fogyasztókra** és/vagy a **végfelhasználókra** gyakorolt lényeges negatív **hatást** vagy hozzájárult ahhoz, beleértve azt is, hogy a vállalkozás értékeli-e a korrekció hatékonyságát, és ha igen, hogyan;
 - b) bármely olyan konkrét csatorna, amelyet a fogyasztók és/vagy a végfelhasználók számára biztosít arra, hogy közvetlenül a vállalkozásnál vessék fel aggályaikat vagy szükségleteiket, és kapjanak rájuk választ, beleértve azt is, hogy a csatornákat maga a vállalkozás hozta-e létre és/vagy harmadik személyek mechanizmusában való részvétel révén biztosítja;
 - c) azon folyamatai, amelyeken keresztül a vállalkozás támogatja vagy megköveteli az ilyen csatornáknak az üzleti kapcsolataiban való rendelkezésre állását; valamint
 - d) hogyan követi nyomon és kíséri figyelemmel a felvetett és megoldott problémákat, és hogyan biztosítja a csatornák hatékonyságát, többek között a tervezett felhasználóknak minősülő **érintett felekkel** való együttműködés révén.
26. A vállalkozás közzéteszi, hogy értékeli-e, és ha igen, hogyan, hogy a **fogyasztók** és/vagy a **végfelhasználók** ismerik-e ezeket a struktúrákat vagy folyamatokat mint aggályaik vagy szükségleteik felvetésének és kezeltetésének módját, és bíznak-e bennük. Emellett a vállalkozás közzéteszi, hogy rendelkezik-e olyan politikákkal, amelyek védik az egyéneket az ilyen struktúrák vagy eljárások igénybevétele esetén alkalmazott megtorlástól. Ha ezeket az információkat az ESRS G1-1 standardnak megfelelően tették közzé, a vállalkozás hivatkozhat ezekre az információkra.
27. Ha a vállalkozás nem tudja közzétenni a fentiekben előírt információkat, mert nem fogadott el az aggályok felvetésére szolgáló csatornát, és/vagy nem támogatja, hogy az üzleti kapcsolatainál rendelkezésre álljon ilyen mechanizmus, akkor ezt kell közzétennie. Közzéteheti azt az időkeretet, amelyen belül ilyen csatornákat vagy eljárásokat kíván bevezetni.

S4-4. közzétételi követelmény – Intézkedések a fogyasztókra és a végfelhasználókra gyakorolt lényeges hatásokra vonatkozóan, valamint a fogyasztókhoz és a végfelhasználókhoz kapcsolódó lényeges kockázatok kezelésére és lényeges lehetőségek kihasználására irányuló megközelítések, továbbá ezen intézkedések hatékonysága

28. A vállalkozás közzéteszi, hogy hogyan lép fel a fogyasztókra és a végfelhasználókra gyakorolt lényeges hatások kezelése, valamint a fogyasztókhoz és a végfelhasználókhoz kapcsolódó lényeges kockázatok kezelése és lényeges lehetőségek kihasználása érdekében, továbbá ezen intézkedések hatékonyságát.
29. E közzétételi követelmény célja kettős. Egyfelől lehetővé kívánja tenni azon **intézkedések** és kezdeményezések megértését, amelyekkel a vállalkozás törekszik a következőkre:
- a) a **fogyasztókra** és/vagy a **végfelhasználókra** gyakorolt lényeges negatív hatások megelőzése, enyhítése és korrekciója; és/vagy
 - b) lényeges pozitív hatások elérése a fogyasztók és/vagy a végfelhasználók számára.
- Másfelől lehetővé kívánja tenni annak megértését, hogy a vállalkozás milyen módon kezeli a fogyasztókhoz és/vagy a végfelhasználókhoz kapcsolódó lényeges kockázatokat és hogyan aknázza ki a hozzájuk kapcsolódó lényeges lehetőségeket.
30. A vállalkozás összefoglaló leírást ad azokról a cselekvési tervekről és erőforrásokról, amelyek célja a **fogyasztókkal** és a **végfelhasználókkal** kapcsolatos lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek kezelése az ESRS 2 MDR-A A *lényeges fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos intézkedések és erőforrások* közzétételi tartalom szerint.
31. A lényeges hatásokkal kapcsolatban a vállalkozás a következőket ismerteti:
- a) milyen **intézkedéseket** hozott, tervez vagy hajt végre a **fogyasztókra** és/vagy a **végfelhasználókra** gyakorolt lényeges negatív hatások megelőzése, enyhítése vagy korrekciója érdekében;
 - b) tett-e lépéseket, és ha igen, milyen módon a tényleges lényeges hatással kapcsolatos **korrekció** biztosítása vagy lehetővé tétele érdekében;
 - c) minden olyan további intézkedés vagy kezdeményezés, amelynek elsődleges célja, hogy pozitívan járuljon hozzá a fogyasztók és/vagy a végfelhasználók szempontjából jobb szociális kimenetekhez; valamint
 - d) hogyan követi nyomon és értékeli ezeknek az **intézkedéseknek** és kezdeményezéseknek az azzal összefüggő hatékonyságát, hogy a fogyasztók és/vagy a végfelhasználók tekintetében elérje a szándékolt eredményeket.
32. A 28. bekezdéssel kapcsolatban a vállalkozás a következőket ismerteti:
- a) azok a folyamatok, amelyek révén meghatározza, hogy milyen intézkedésekre van szükség és milyen intézkedések a megfelelőek a **fogyasztókra** és/vagy a **végfelhasználókra** gyakorolt konkrét tényleges vagy potenciális negatív hatásra adott válaszként;
 - b) a fogyasztókra és/vagy a végfelhasználókra gyakorolt konkrét lényeges negatív hatásokkal kapcsolatos intézkedések meghozatalára vonatkozó megközelítései, beleértve a termékek kialakításával, marketingjével vagy értékesítésével kapcsolatos saját gyakorlataival összefüggő intézkedéseket, valamint azt, hogy szükség van-e szélesebb körű ágazati intézkedésre vagy más érintett felekkel való együttműködésre; valamint
 - c) hogyan biztosítja, hogy rendelkezésre álljanak a lényeges negatív hatások esetén a **korrekció** biztosítására vagy lehetővé tételére szolgáló eljárások, és azok végrehajtása és eredményei hatékonyak legyenek.
33. A lényeges kockázatokkal és lehetőségekkel kapcsolatban a vállalkozás a következőket ismerteti:

- a) milyen intézkedéseket tervez vagy hajt végre a vállalkozást érintő, a **fogyasztókra** és/vagy a **végfelhasználókra** gyakorolt hatásaiból és a velük kapcsolatos **függőségeiből** eredő lényeges kockázatok csökkentése érdekében, és hogyan követi nyomon a gyakorlatban a hatékonyságot; valamint
 - b) milyen intézkedéseket tervez vagy hajt végre annak érdekében, hogy a vállalkozás kihasználja a fogyasztókkal és/vagy a végfelhasználókkal kapcsolatban a lényeges lehetőségeket.
34. A vállalkozás közzéteszi, hogy hoz-e intézkedéseket, és ha igen, hogyan, annak érdekében, hogy saját gyakorlata – ideértve adott esetben a marketinggel, az értékesítéssel és az adatfelhasználással kapcsolatos gyakorlatát is – ne okozzon lényeges negatív hatásokat a **fogyasztókra** és/vagy a **végfelhasználókra** nézve, vagy hogy ne járuljon hozzá ilyen hatásokhoz. Ez magában foglalhatja annak közzétételét, hogy milyen megközelítést alkalmaz, ha feszültségek merülnek fel a lényeges negatív hatások megelőzése vagy enyhítése és más üzleti nyomások között.
35. E közzététel elkészítésekor a vállalkozás azt is figyelembe veszi, hogy jelentettek-e súlyos emberi jogi problémákat és **incidenseket** a **fogyasztókhoz** és/vagy a **végfelhasználókhoz** kapcsolódóan, és adott esetben közzé kell tennie ezeket¹²⁶.
36. Amennyiben a vállalkozás egy adott intézkedés hatékonyságát cél meghatározásával értékeli, a 32. bekezdés c) pontjában előírt információk közzétételekor a vállalkozás figyelembe veszi az ESRS 2 MDR-T A *politikák és intézkedések hatékonyságának nyomon követése célértékek segítségével* közzétételi tartalmat.
37. A vállalkozás közzéteszi, hogy milyen erőforrásokat különítettek el a lényeges hatásai kezelésére, olyan konkrét és részletes információkkal, amelyek lehetővé teszik a **felhasználók** számára, hogy megismerjék a lényeges hatások kezelésének módját.

Mérőszámok és célok

S4-5. közzétételi követelmény – A lényeges negatív hatások kezeléséhez, a pozitív hatások előmozdításához, valamint a lényeges kockázatok és lehetőségek kezeléséhez kapcsolódó célok

38. A vállalkozás közzéteszi a következőkhöz kapcsolódóan esetlegesen meghatározott, határidőhöz kötött és eredményorientált céljait:
- a) a **fogyasztókra** és/vagy a **végfelhasználókra** gyakorolt negatív hatások csökkentése; és/vagy
 - b) a **fogyasztókra** és/vagy a **végfelhasználókra** gyakorolt pozitív hatások előmozdítása; és/vagy
 - c) a **fogyasztókkal** és/vagy a **végfelhasználókkal** kapcsolatos lényeges kockázatok és lehetőségek kezelése.
39. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás milyen mértékben alkalmaz határidőhöz kötött és eredményorientált **célokat** a **fogyasztókra** és/vagy a **végfelhasználókra** gyakorolt lényeges negatív hatások kezelése és/vagy a pozitív hatások előmozdítása és/vagy a fogyasztókhoz és/vagy a **végfelhasználókhoz** kapcsolódó lényeges kockázatok és lehetőségek kezelése terén elért előrehaladásának ösztönzésére és mérésére.
40. A **fogyasztókkal** és/vagy a **végfelhasználókkal** kapcsolatos lényeges hatások, kockázatok

¹²⁶ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének III. táblázatában szereplő 14. mutató („Súlyos emberi jogi problémák és incidensek azonosított eseteinek száma”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

és lehetőségek kezelésére vonatkozó **célok** összefoglaló leírásának tartalmaznia kell az ESRS 2 MDR-T-ben meghatározott tájékoztatási követelményeket.

41. A vállalkozás közzéteszi a **célok** meghatározásának folyamatát, beleértve azt is, hogy a vállalkozás közvetlenül együttműködött-e a következők terén, és ha igen, hogyan, a **fogyasztókkal** és/vagy a **végfelhasználókkal**, azok törvényes képviselőivel vagy olyan **hiteles megbízottakkal**, akik betekintéssel rendelkeznek az érintett fogyasztók és/vagy végfelhasználók helyzetébe:
- a) e célok kitűzése;
 - b) a vállalkozás e célokhoz mért teljesítményének nyomon követése; valamint
 - c) a vállalkozás teljesítményéből eredő tanulságok vagy javulások azonosítása, ha vannak ilyenek.

A. függelék: Alkalmazási követelmények

Ez a függelék az ESRS S4 *Fogyasztók és végfelhasználók* standard szerves részét képezi. Támogatja az e standardban meghatározott követelmények alkalmazását, és ugyanolyan jelentőséggel bír, mint a standard többi része.

Célkitűzés

- AR 1. A vállalkozás felhívhatja a figyelmet a rövidebb ideig tartó lényeges hatások szempontjából releváns különleges kérdésekre, például a **fogyasztók** és/vagy a **végfelhasználók** egészségére és biztonságára vonatkozó kezdeményezésekre a termék szennyeződésével vagy a magánélet jelentős adatszivárgás miatti súlyos megsértésével összefüggésben.
- AR 2. A 2. bekezdésben szereplő szociális és emberi jogi kérdések áttekintése nem jelenti azt, hogy e kérdések mindegyikéről be kell számolni az e standardban szereplő minden egyes közzétételi követelményben. A bekezdés azokat a kérdéseket sorolja fel, amelyeket a vállalkozásnak a **lényegesség** vizsgálat során figyelembe kell vennie (lásd az ESRS 1 3. fejezetét – *Kettős lényegesség mint a fenntarthatósági közzétételek alapja* – és az ESRS 2 IRO-1-et) a **fogyasztókkal** és/vagy a **végfelhasználókkal** kapcsolatban, és ezt követően az e standard hatálya alá tartozó lényeges hatásokként, kockázatokként és lehetőségekként kell közzétennie.

ESRS 2 Általános közzétételek

Stratégia

Az ESRS 2 SBM-2-höz kapcsolódó közzétételi követelmény – Az érdekelt felek érdekei és álláspontja

- AR 3. Az ESRS 2 SBM-2 előírja, hogy a vállalkozásnak ismertetnie kell, hogy figyelembe veszi-e, és ha igen, hogyan, hogy stratégiája és üzleti modellje szerepet játszik-e a **fogyasztókra** és/vagy a **végfelhasználókra** gyakorolt jelentős lényeges hatások előidézésében, súlyosbodásában vagy (fordítottan) enyhítésében, valamint hogy az üzleti modellt és stratégiát hozzáigazították-e az ilyen lényeges hatások kezeléséhez, és ha igen, hogyan.
- AR 4. Bár előfordulhat, hogy a **fogyasztók** és/vagy a **végfelhasználók** nem vállalnak szerepet a vállalkozásnál a vállalkozás stratégiája vagy üzleti modellje szintjén, véleményük alapul szolgálhat a vállalkozás stratégiájáról és üzleti modelljéről készített értékeléshez. A vállalkozásnak meg kell fontolnia, hogy közzétegye a (ténylegesen vagy potenciálisan) lényegesen érintett fogyasztók és/vagy végfelhasználók **törvényes képviselőinek** vagy azon **hiteles megbízottaknak** a véleményét, akik betekintéssel rendelkeznek e fogyasztók és/vagy végfelhasználók helyzetébe.

Az ESRS 2 SBM-3-hoz kapcsolódó közzétételi követelmény – Lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek, valamint ezek kölcsönhatása a stratégiával és az üzleti modellel

- AR 5. A **fogyasztókra** és/vagy a **végfelhasználókra** gyakorolt hatások különböző módokon származhatnak a vállalkozás stratégiájából vagy üzleti modelljéből. A hatások például kapcsolódhatnak a vállalkozás értékajánlatához (például az online platformok felruházása online és offline károkozási potenciállal), **értékláncához** (például a termékek vagy szolgáltatások fejlesztésének sebessége vagy az egészséget és biztonságot veszélyeztető projektek megvalósítása), vagy költségszerkezetéhez és a bevételi modellhez (például a fogyasztókat veszélyeztető, az értékesítést maximalizáló ösztönzők).
- AR 6. A **fogyasztókra** és/vagy a **végfelhasználókra** gyakorolt, a stratégiából vagy az üzleti modellből eredő hatások lényeges kockázatokkal járhatnak a vállalkozás számára is. Ha például a vállalkozás üzleti modellje azon alapul, hogy az értékesítésben dolgozó munkaerőt arra ösztönzi, hogy nagy mennyiségű terméket vagy szolgáltatást (például hitelkártyákat vagy fájdalomcsillapító gyógyszereket) értékesítsenek gyors ütemben, és ez nagy léptékben károkat okoz a fogyasztóknak, a vállalkozás olyan perekkel és a hírnevének romlásával szembesülhet, amelyek hatással vannak jövőbeli üzleti tevékenységére és hitelességére.
- AR 7. A **fogyasztók** és/vagy a **végfelhasználók** olyan sajátos jellemzőire, amelyeket a vállalkozás figyelembe vehet a 11. bekezdésre való válaszadás során, például szolgálhatnak olyan fiatal fogyasztók és/vagy végfelhasználók, akik jobban ki lehetnek téve a testi és szellemi fejlődésükre gyakorolt hatásoknak, vagy akik nem rendelkeznek pénzügyi jártassággal, és érzékenyebbek lehetnek a kizsákmányoló értékesítési vagy marketinggyakorlatokra. Ide sorolhatók az olyan közegben élő nők, ahol a nőket rutinszerűen hátrányos megkülönböztetés éri bizonyos szolgáltatásokhoz való hozzáférésük vagy bizonyos termékek forgalmazása során.
- AR 8. A 12. bekezdés összefüggésében azok az üzleti kockázatok, amelyek lényeges kockázatokhoz vezethetnek, a vállalkozásnak a **fogyasztókkal** és/vagy a **végfelhasználókkal** kapcsolatos függőségei miatt is felmerülhetnek, amennyiben csekély valószínűségű, de nagy hatású események **pénzügyi hatásokat** válthatnak ki, például ha egy globális világjárvány súlyos hatást gyakorol bizonyos fogyasztók megélhetésére, és jelentős változásokat idéz elő a fogyasztási szokásokban.

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

S4-1. közzétételi követelmény – A fogyasztókkal és a végfelhasználókkal kapcsolatos politikák

- AR 9. A leírásnak tartalmaznia kell azokat a kulcsfontosságú információkat, amelyek szükségesek ahhoz, hogy a **fogyasztókkal** és a **végfelhasználókkal** kapcsolatos politikákat valósághűen bemutassák, és ezért a vállalkozásnak mérlegelnie kell az elfogadott politikákban a beszámolási év során bekövetkezett jelentős változások (például a vállalati ügyfelekre vonatkozó új elvárások, a fenntarthatósági átvilágításra és a korrekcióra vonatkozó új vagy további megközelítések) magyarázatának közzétételét.
- AR 10. A **politika** öltheti a **fogyasztókra** és/vagy a **végfelhasználókra** vonatkozó önálló politika formáját, vagy belefoglalható egy átfogóbb dokumentumba, például etikai kódexbe vagy olyan általános fenntarthatósági politikába, amelyet a vállalkozás egy másik ESRS részeként már közzétett. Ezekben az esetekben a vállalkozásnak pontos kereszthivatkozást kell biztosítania a politika azon szempontjainak azonosításához, amelyek megfelelnek e közzétételi követelmény előírásainak.
- AR 11. Politikáinak az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvekkel való összehangolásáról szóló közzétételében a vállalkozásnak figyelembe kell vennie, hogy az irányelvek az Emberi Jogok Nemzetközi Törvényére hivatkoznak, amely az Emberi Jogok Egyetemes Nyilatkozatából és az azt végrehajtó két egyezségokmányból áll, valamint beszámolhat az ezen alapul szolgáló aktusokkal való

összhangjáról.

- AR 12. Annak közzétételkor, hogy a külső politikák hogyan épülnek be, a vállalkozás figyelembe vehet például belső értékesítési és forgalmazási politikákat, valamint a **fogyasztók** és/vagy a **végfelhasználók** szempontjából releváns egyéb politikákkal való összehangolást. A vállalkozásnak figyelembe kell vennie a potenciális és a tényleges fogyasztóknak és/vagy a végfelhasználóknak az értékesítés előtt és után nyújtott információk valóságának és hasznosságának megőrzésére irányuló politikáit is.
- AR 13. A vállalkozás szemléltetheti, hogy politikáit milyen módon közli azokkal az egyénnel, egyének csoportjával vagy jogalanyokkal, akik, illetve amelyek számára e politikák relevánsak, akár azért, mert azokat az elvárások szerint végre kell hajtaniuk (például a vállalkozás **alkalmazottai**, vállalkozói és **beszállítói**), vagy mert közvetlen érdekük fűződik végrehajtásukhoz (például a saját munkavállalók, befektetők). A vállalkozás közzétehet kommunikációs eszközöket és csatornákat (például szórólapok, hírlevelek, célzott weboldalak, közösségi média, személyes interakciók, a munkavállalók képviselői), amelyek célja annak biztosítása, hogy a **politika** hozzáférhető legyen, és hogy a különböző közönségek megértsék annak következményeit. A vállalkozás azt is kifejtetheti, hogy miként azonosítja és számolja fel a terjesztés lehetséges akadályait, például a megfelelő nyelvekre történő fordítás vagy grafikai ábrázolások használata révén.

S4-2. közzétételi követelmény – A fogyasztókkal és a végfelhasználókkal a hatások terén folytatott együttműködés érdekében alkalmazott folyamatok

- AR 14. Azok a **hiteles megbízottak**, akik ismerik a **fogyasztók** és a **végfelhasználók** érdekeit, tapasztalatait vagy szempontjait, egyes fogyasztók esetében nemzeti fogyasztóvédelmi szervek is lehetnek.
- AR 15. Annak leírásakor, hogy melyik funkció vagy szerep visel operatív felelősséget, illetve melyikhez társul végső elszámoltathatóság az együttműködés kapcsán, a vállalkozás közzéteheti, hogy ez egy erre a célra kijelölt szerep vagy funkció-e, vagy egy tágabb szerep vagy funkció része, és hogy felajánlottak-e kapacitásépítési tevékenységeket a személyzet szerepvállalásának támogatására. Ha a vállalkozás nem tud ilyen pozíciót vagy funkciót azonosítani, erről nyilatkozatot tehet. Ez a közzététel az ESRS 2 GOV-1 (Az ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületek szerepe) szerint közzétett információkra való hivatkozással is teljesíthető.
- AR 16. A 20. bekezdés b) és c) pontjában leírt közzétételek elkészítésekor a következő szemléltető példákat lehet megfontolni:
- a) azon szakasz(ok)ra, amelyekben az együttműködésre sor kerül, példák lehetnek a mérséklési megközelítések meghatározása vagy hatékonyságuk értékelése;
 - b) típusa szerint az együttműködés lehet részvétel, konzultáció és/vagy tájékoztatás;
 - c) az együttműködés rendszerességét illetően tájékoztatást lehet nyújtani arról, hogy az együttműködésre rendszeresen kerül-e sor, a projekt vagy üzleti folyamat bizonyos pontjain, valamint arról, hogy a jogi követelményekre és/vagy az érdekelt felek kéréseire válaszul történik-e, és hogy az együttműködés eredménye beépül-e a vállalkozás döntéshozatali folyamatába; valamint
 - d) az operatív felelősséggel járó szerep tekintetében hogy a vállalkozásnak szüksége van-e az érintett személyzet bizonyos készségeire, vagy biztosít-e **képzést** vagy épít-e ki kapacitást a szerepvállalás előmozdítására.
- AR 17. Annak szemléltetésére, hogy a **fogyasztók** és/vagy a **végfelhasználók** szempontjai hogyan hatották át a vállalkozás konkrét döntéseit vagy tevékenységeit, a vállalkozás példákat hozhat a jelenlegi beszámolási időszakból.

S4-3. közzétételi követelmény – A negatív hatások korrekciójának folyamatai és a fogyasztók és a végfelhasználók számára az aggályok megfogalmazására lehetőség biztosító csatornák

- AR 18. Az ESRS S4-3. közzétételi kritériumai között meghatározott követelmények teljesítése

során a vállalkozást az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelveknek, valamint az OECD multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelveinek a **korrekció**s és a **panasztételi mechanizmusokra** összpontosító tartalmi részei vezérelhetik.

- AR 19. Az aggályok vagy szükségletek megfogalmazására szolgáló csatornák közé tartoznak a **panasztételi mechanizmusok**, a forródrótszolgálatok, a párbeszéd folyamatai vagy más olyan eszközök, amelyeken keresztül a **fogyasztók** és/vagy a **végfelhasználók vagy a törvényes képviselők** aggályokat vehetnek fel a hatásokkal kapcsolatban, vagy kifejtetik azokat a szükségleteket, amelyeket szeretnének, ha a vállalkozás kezelne. Ez magában foglalhatja a vállalkozás által közvetlenül biztosított csatornákat, amelyeket közzé kell tenni a vállalkozás által a fogyasztókra és/vagy a végfelhasználókra gyakorolt hatások kezelésébe való betekintésre esetlegesen használt bármely más mechanizmuson, például a szabályszerűségi ellenőrzéseken felül. Amennyiben a vállalkozás e követelmény teljesítése érdekében kizárólag az **üzleti kapcsolatai** által biztosított ilyen csatornák meglétére vonatkozó információkra támaszkodik, erről nyilatkozatot tehet.
- AR 20. Az ESRS S4-3. közzétételi követelmény hatálya alá tartozó információk jobb megismertetése érdekében a vállalkozás betekintést nyújthat abba, hogy az esetlegesen érintett **fogyasztók** és/vagy **végfelhasználók** azon vállalkozás szintjén, amely hatást gyakorol rájuk, minden egyes lényeges hatás tekintetében hozzáférhetnek-e a csatornákhöz, és ha igen, hogyan.
- AR 21. A harmadik személyek mechanizmusai közé tartozhatnak a kormány, a nem kormányzati szervezetek, az ágazati szövetségek és más együttműködési kezdeményezések által működtetett mechanizmusok. E mechanizmusok alkalmazási körét illetően a vállalkozás közzéteheti, hogy ezek hozzáférhetők-e minden olyan **fogyasztó** és/vagy **végfelhasználó** számára, akire a vállalkozás potenciális vagy tényleges, lényeges hatást gyakorolhat, vagy a nevükben eljáró vagy a negatív hatásokról más módon tudomást szerző egyének vagy szervezetek számára, és amelyeken keresztül a fogyasztók és/vagy végfelhasználók (vagy a nevükben eljáró vagy a negatív hatásokról más módon tudomást szerző egyének vagy szervezetek) panaszt tehetnek vagy aggályokat fogalmazhatnak meg a vállalkozás saját tevékenységeivel kapcsolatban.
- AR 22. A mechanizmusokat igénybe vevő személyek megtorlással szembeni védelmével kapcsolatban a vállalkozás ismertetheti, hogy a sérelmeket bizalmasan, valamint a magánélethez és az adatvédelemhez való jog tiszteletben tartásával kezeli-e; és hogy a mechanizmusok lehetővé teszik-e a **fogyasztók** és/vagy a **végfelhasználók** számára, hogy névtelenül vegyék igénybe ezeket az eljárásokat (például harmadik személy általi képviselet révén).
- AR 23. Annak közzététele során, hogy a vállalkozás tudja-e, és ha igen, hogyan, hogy a **fogyasztók** és/vagy a **végfelhasználók** ismerik-e e csatornák bármelyikét, és bíznak-e bennük, a vállalkozás releváns és megbízható adatokat szolgáltathat arról, hogy e csatornák mennyiben hatékonyak maguknak a fogyasztóknak és/vagy a végfelhasználóknak a szempontjából. Az információforrások közé tartoznak például az ilyen csatornákat már használó fogyasztók és/vagy végfelhasználók körében végzett felmérések, valamint a folyamattal és az eredményekkel való elégedettségük szintje. Annak szemléltetése érdekében, hogy milyen mértékben veszik igénybe az ilyen csatornákat, a vállalkozás közzéteheti a fogyasztóktól és/vagy a végfelhasználóktól a beszámolási időszakban beérkezett panaszok számát.
- AR 24. A **fogyasztók** és/vagy a **végfelhasználók** számára biztosított, aggályok megfogalmazására szolgáló csatornák hatékonyságának leírása során a vállalkozást az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvekben meghatározott, „a bíróságon kívüli **panasztételi mechanizmusok** hatékonysági kritériumai” alapján a következő kérdések vezérelhetik. Az alábbi megfontolások alkalmazhatók egy-egy csatornára vagy több csatornára együtt:
- a) legitimek-e a csatornák azáltal, hogy megfelelő elszámoltathatóságot biztosítanak tisztességes eljárásuk tekintetében, és növelik az érdekelt felek bizalmát?
 - b) ismertek és hozzáférhetők-e a csatornák az **érdekelt felek** számára?

- c) rendelkeznek-e a csatornák ismert eljárásokkal, időkeretekkel, és egyértelműek-e folyamataik?
- d) biztosítják-e a csatornák az információforrásokhoz, a tanácsadáshoz és a szakértelemhez való észszerű hozzáférést?
- e) biztosítják-e a csatornák az átláthatóságot azáltal, hogy elegendő információt nyújtanak mind a panaszosoknak, mind adott esetben közérdekből?
- f) a csatornákon keresztül elért eredmények összhangban vannak-e a nemzetközileg elismert emberi jogokkal?
- g) feltárja-e a vállalkozás a csatornák segítségével elért felismeréseket, amelyek támogatják a folyamatos tanulást mind a csatornák javítása, mind a jövőbeli hatások megelőzése szempontjából?
- h) a vállalkozás az elfogadott megoldások elérésének eszközeként a panaszosokkal folytatott párbeszédre összpontosít-e ahelyett, hogy egyoldalúan próbálná meghatározni az eredményt?

További információk tekintetében lásd az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvek 31. alapelvét.

S4-4. közzétételi követelmény – Intézkedések a fogyasztókra és a végfelhasználókra gyakorolt lényeges hatásokra vonatkozóan, valamint a fogyasztókhoz és a végfelhasználókhoz kapcsolódó lényeges kockázatok kezelésére és lényeges lehetőségek kihasználására irányuló megközelítések, továbbá ezen intézkedések hatékonysága

- AR 25. Időbe telhet a negatív hatások és annak megértése, hogy a vállalkozás hogyan lehet érintett a downstream értékláncán keresztül, valamint a megfelelő válaszok azonosítása és a gyakorlatba való átültetése. Ezért a vállalkozásnak meg kell fontolnia a következőket:
- a) a lényeges negatív hatások kezelésére vonatkozó általános és konkrét megközelítései;
 - b) a további lényeges pozitív hatásokhoz való hozzájárulásra irányuló kezdeményezései;
 - c) milyen mértékben haladtak előre az erőfeszítései a beszámolási időszakban; valamint
 - d) a folyamatos javulásra irányuló céljai.
- AR 26. A megfelelő intézkedések változhatnak attól függően, hogy a vállalkozás gyakorol-e lényeges hatást vagy hozzájárul-e e hatáshoz, vagy hogy a lényeges hatás üzleti kapcsolata révén közvetlenül összefügg műveleteivel, termékeivel vagy szolgáltatásaival.
- AR 27. Tekintettel arra, hogy a beszámolási időszakban bekövetkezett, a **fogyasztókat** és/vagy a **végfelhasználókat** érintő lényeges negatív hatások kapcsolódhatnak a vállalkozás közvetlen befolyásán kívül eső jogalanyokhoz vagy műveletekhez is, a vállalkozás közzéteheti, hogy a releváns **üzleti kapcsolatok** felé fennálló befolyását fel kívánja-e használni e hatások kezelésére, és ha igen, hogyan. Ez magában foglalhatja a kereskedelmi **befolyás** érvényesítését (például az üzleti kapcsolatok felé fennálló szerződéses követelmények érvényesítése vagy ösztönzők végrehajtása), a kapcsolaton belüli befolyás egyéb formáit (például **képzés** vagy kapacitásépítés biztosítása az üzleti kapcsolatok számára a megfelelő termékhasználatról vagy az értékesítési gyakorlatokról) vagy a társakkal vagy más szereplőkkel való együttműködésen alapuló befolyást (például a felelősségteljes marketingre vagy termékbiztonságra irányuló kezdeményezések).
- AR 28. Amikor a vállalkozás közzéteszi a lényeges negatív hatások kezelésére irányuló **intézkedései** részeként egy iparágban vagy több érdekelt felet tömörítő kezdeményezésben való részvételét, a vállalkozás közzéteheti, hogy a kezdeményezés és saját részvétele hogyan kívánja kezelni az érintett lényeges hatást. Az ESRS S4-5. keretében közzéteheti a kezdeményezésben meghatározott vonatkozó **célokat** és az azok elérése felé tett előrehaladást.
- AR 29. Annak közzétételekor, hogy a vállalkozás figyelembe veszi-e a **fogyasztókra** és/vagy a

végfelhasználókra gyakorolt tényleges és potenciális hatásokat az **üzleti kapcsolatok** megszüntetésére vonatkozó döntések során, és ha igen, hogyan, és hogy törekszik-e kezelni a megszüntetésből eredő negatív hatásokat, és ha igen, hogyan, a vállalkozás példákat hozhat.

- AR 30. Annak közzétételekor, hogy a beszámolási időszakban hogyan követi nyomon a lényeges hatások kezelésére irányuló **intézkedések** hatékonyságát, a vállalkozás közzéteheti az előző és az aktuális beszámolási időszakokból levont tanulságokat.
- AR 31. Az **intézkedések** hatékonyságának nyomon követésére szolgáló folyamatok közé tartozhatnak a belső vagy külső auditok vagy ellenőrzések, a bírósági eljárások és/vagy a kapcsolódó bírósági határozatok, a hatásvizsgálatok, a mérési rendszerek, az érdekelt felek visszajelzései, a **panasztételi mechanizmusok**, a külső teljesítményértékelés és az összehasonlító teljesítményértékelés.
- AR 32. A hatékonyságra vonatkozó jelentéstétel célja, hogy lehetővé tegye a vállalkozás által hozott **intézkedések** és a hatások hatékony kezelése közötti összefüggések megértését.
- AR 33. A vállalkozás által bevezetett olyan kezdeményezések vagy folyamatok tekintetében, amelyek az érintett **fogyasztók** és/vagy **végfelhasználók** igényein és azok végrehajtási szintjén alapulnak, a vállalkozás közzéteheti:
- a) információt arról, hogy a fogyasztók és/vagy a végfelhasználók és **törvényes képviselőik** vagy **hiteles megbízottaik** szerepet játszanak-e, és ha igen, milyen módon az e programok vagy folyamatok kialakításával és végrehajtásával kapcsolatos döntésekben; valamint
 - b) információt arról, hogy e programok vagy folyamatok milyen pozitív eredményeket kívánnak elérni vagy értek el a fogyasztók és/vagy a végfelhasználók tekintetében.
- AR 34. A vállalkozás közzéteheti, hogy azokat a kezdeményezéseket vagy folyamatokat, amelyek elsődleges célja, hogy pozitív hatást gyakoroljanak a **fogyasztókra** és/vagy a **végfelhasználókra**, úgy alakították-e ki, hogy támogassák az ENSZ egy vagy több fenntartható fejlődési céljának elérését is. Például az ENSZ 3. fenntartható fejlődési céljának (Az egészséges élet biztosítása és a jóllét előmozdítása minden korosztály valamennyi tagjának) előmozdítására irányuló kötelezettségvállalás révén a vállalkozás aktívan azon munkálkodhat, hogy termékei kevésbé okozzanak függőséget, és kevésbé legyenek ártalmasak a testi és lelki egészségre.
- AR 35. A **fogyasztókra** és/vagy a **végfelhasználókra** irányuló **intézkedéseik** tervezett pozitív eredményei közzétételekor különbséget kell tenni az egyes tevékenységek megtörténteire vonatkozó bizonyítékok (például hogy x számú fogyasztó kapott tájékoztatást az egészséges táplálkozási szokásokról) és a fogyasztók és/vagy a végfelhasználók tényleges eredményeinek bizonyítékai között (például hogy x számú fogyasztó egészségesebb étkezési szokásokat vett fel).
- AR 36. Annak közzétételekor, hogy a kezdeményezések vagy a folyamatok szintén szerepet játszanak-e a lényeges negatív hatások enyhítésében, a vállalkozás figyelembe vehet például olyan programokat, amelyek célja az online csalások kockázatával kapcsolatos, fokozottabb tudatosság támogatása, amelynek eredményeként csökken az adatvédelmi jogsértést tapasztaló **végfelhasználókat** érintő ügyek száma.
- AR 37. A vállalkozásnak a **fogyasztókra** és/vagy a **végfelhasználókra** gyakorolt hatásaiból, illetve a velük kapcsolatos **függőségekből** eredő lényeges kockázatok és lehetőségek közzétételekor a vállalkozás figyelembe veheti a következőket:
- a) a vállalkozásnak a fogyasztókra és/vagy a végfelhasználókra gyakorolt hatásához kapcsolódó kockázatok magukban foglalhatják a hírnévvel kapcsolatos vagy a jogi kitétséget, amennyiben a rosszul tervezett vagy hibás termékek sérüléseket vagy haláleseteket okoznak;
 - b) a vállalkozásnak a fogyasztókkal és/vagy a végfelhasználókkal kapcsolatos függőségeiből eredő kockázatok magukban foglalhatják az üzletmenet-folytonosság elvesztését, amennyiben egy gazdasági válság miatt a fogyasztók nem engedhetnek meg maguknak bizonyos termékeket vagy szolgáltatásokat;

- c) a vállalkozásnak a fogyasztókra és/vagy a végfelhasználókra gyakorolt hatásához kapcsolódó üzleti lehetőségek magukban foglalhatják a piac differenciálását és a fogyasztók nagyobb mértékű bevonását azáltal, hogy biztonságos termékeket vagy a magánélet védelmét tiszteletben tartó szolgáltatásokat kínálnak; valamint
- d) a vállalkozásnak a fogyasztókkal és/vagy a végfelhasználókkal kapcsolatos függőségeiből eredő üzleti lehetőségek magukban foglalhatják a hűségés jövőbeli fogyasztói bázis kiépítését, például annak biztosításával, hogy az LMBTQI-közösségeket tiszteletben tartják, és hogy a vállalkozás értékesítési gyakorlata nem zárja ki ezeket a személyeket a vállalkozás által kínált termékekből vagy szolgáltatásokból.

AR 38. Annak közzétételekor, hogy a **függőségek** kockázattá alakulnak-e, a vállalkozás figyelembe veszi a külső fejleményeket.

AR 39. A lényeges kockázatok és lehetőségek kezeléséhez kapcsolódó politikák, **intézkedések**, erőforrások és **célok** közzétételekor a vállalkozás azokban az esetekben, amikor a kockázatok és lehetőségek lényeges hatásból erednek, az adott hatással kapcsolatos politikákról, intézkedésekről, erőforrásokról és célokról szóló közzétételeire mutató kereszthivatkozásokat tehet közzé.

AR 40. A vállalkozás figyelembe veszi, hogy a **fogyasztókhoz** és/vagy a **végfelhasználókhoz** kapcsolódó lényeges kockázatok kezelésére szolgáló folyamatai milyen mértékben és hogyan épülnek be a meglévő kockázatkezelési folyamataiba.

AR 41. A lényeges hatások kezelésére elkülönített erőforrások közzétételekor a vállalkozás közzéteheti, hogy mely belső funkciókat vonják be a hatások kezelésébe, és milyen típusú intézkedéseket hoznak a negatív hatások kezelése és a pozitív hatások előmozdítása érdekében.

Mérőszámok és célok

S4-5. közzétételi követelmény – A lényeges negatív hatások kezeléséhez, a pozitív hatások előmozdításához, valamint a lényeges kockázatok és lehetőségek kezeléséhez kapcsolódó célok

AR 42. A **fogyasztókra** és/vagy a **végfelhasználókra** vonatkozó **célok** közzétételekor a vállalkozás közzéteheti a következőket:

- a) a fogyasztók és/vagy a végfelhasználók életében elérni kívánt eredmények, a lehető legkonkrétabban;
- b) időbeli stabilitásuk a fogalommeghatározások és a módszerek tekintetében, az összehasonlíthatóság lehetővé tétele érdekében; és/vagy
- c) a **célok** alapját képező normákra vagy kötelezettségvállalásokra való hivatkozásokat egyértelműen meg kell határozni a jelentésben (például magatartási kódexek, beszerzési politikák, globális keretek vagy ágazati kódexek).

AR 43. A lényeges **kockázatokkal** és **lehetőségekkel** kapcsolatos **célok** megegyezhetnek a lényeges **hatásokhoz** kötött célokkal, vagy különbözhetnek azoktól. Például a rosszul ellátott **fogyasztók** számára az egyenlő forráshoz jutás biztosítására irányuló cél csökkentheti a **hátrányos megkülönböztetés** e fogyasztókat érő hatásait, és bővítheti a vállalkozás ügyfélkörét.

AR 44. A vállalkozás ugyanazon **politikai** kötelezettségvállalásra vonatkozóan rövid, közép- és hosszú távú **célok** között is különbséget tehet. Például a vállalkozásnak fő célja lehet, hogy online szolgáltatásait elérhetővé teszi a fogyatékkal élő személyek számára, azzal a hosszú távú céllal, hogy 2025-re online szolgáltatásainak 100 %-át kiigazítja, valamint azzal a rövid távú célkitűzéssel, hogy 2025-ig minden évben x-szel növelje az akadálymentes megoldások számát.

AR 45. Ha a vállalkozás a beszámolási időszakban egy célt módosít vagy más céllal helyettesít, a változásra magyarázatot adhat az üzleti modell jelentős változásaira vagy azon elfogadott

norma vagy jogszabály átfogóbb változásaira való kereszthivatkozással, amelyekből a cél származik, és ezáltal az ESRS 2 BP-2. *Egyedi körülményekre vonatkozó közzétételek* standard szerint háttér-információkat nyújtson.

ESRS G1 **ÜZLETI MAGATARTÁS**

Tartalomjegyzék

Célkitűzés

Kapcsolat más ESRS-ekkel

Közzétételi követelmények

- **ESRS 2 Általános közzétételek**

Irányítás

- **Az ESRS 2 GOV-1-hez kapcsolódó közzétételi követelmény – Az ügyviteli, felügyelő, illetve ügyvezető szervek szerepe**

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

- **Az ESRS 2 IRO-1-hez kapcsolódó közzétételi követelmény – A lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló folyamatok bemutatása**
- **G1-1. közzétételi követelmény – A vállalati kultúrára és az üzleti magatartásra vonatkozó politikák, valamint a vállalati kultúra**
- **G1-2. közzétételi követelmény – A beszállítókkal fenntartott kapcsolatok kezelése**
- **G1-3. közzétételi követelmény – A korrupció és a vesztegetés megelőzése és felderítése**

Mérőszámok és célok

- **G1-4. közzétételi követelmény – A korrupció és a vesztegetés megerősített esetei**
- **G1-5. közzétételi követelmény – Politikai befolyás és lobbitevékenység**
- **G1-6. közzétételi követelmény – Fizetési gyakorlat**

A. függelék: Alkalmazási követelmények

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

- **G1-1. közzétételi követelmény – A vállalati kultúra és az üzleti magatartásra vonatkozó politikák**
- **G1-2. közzétételi követelmény – A beszállítókkal fenntartott kapcsolatok kezelése**
- **G1-3. közzétételi követelmény – A korrupció és a vesztegetés megelőzése és felderítése**

Mérőszámok és célok

- **G1-5. közzétételi követelmény – Politikai befolyás és lobbitevékenység**
- **G1-6. közzétételi követelmény – Fizetési gyakorlat**

Célkitűzés

1. E standard célja olyan közzétételi követelmények meghatározása, amelyek lehetővé teszik a vállalkozás **fenntarthatósági nyilatkozatainak** felhasználói számára, hogy megértsék a vállalkozás üzleti magatartással kapcsolatos stratégiáját és megközelítését, folyamatait és eljárásait, valamint teljesítményét.
2. Ez a standard a következő kérdésekre összpontosít (e standardban a továbbiakban együtt: üzleti magatartás, üzleti magatartási kérdések):
 - a) üzleti etika és **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;
- c) a vállalkozás politikai befolyásának gyakorlásához kapcsolódó tevékenysége és kötelezettségvállalásai, beleértve **lobbitevékenységet** is.

Kapcsolat más ESRS-ekkel

- 3. E standardnak az általános közzétételekre, a hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelésére, valamint a **mérőszámokra** és a **célokra** vonatkozó tartalmát az ESRS 1 *Általános elvek* standarddal, illetve az ESRS 2 *Általános követelmények* standarddal összefüggésben kell értelmezni.

Közzétételi követelmények

ESRS 2 Általános közzétételek

- 4. Az e szakaszban foglalt követelményeket az ESRS 2 standardban előírt, az irányítással (GOV), a stratégiával (SBM) és a hatások, kockázatok és lehetőségek kezelésével (IRO) kapcsolatos közzétételekkel együtt kell értelmezni, és azokkal együtt kell beszámolni róluk.

Irányítás

Az ESRS 2 GOV-1-hez kapcsolódó közzétételi követelmény – Az ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületek szerepe

- 5. Az **ügyviteli, ügyvezető és felügyelő testületek** szerepére vonatkozó információk közzétételekor a vállalkozás a következő szempontokra tér ki:
 - a) az **ügyviteli, ügyvezető és felügyelő testületek** üzleti magatartással kapcsolatos szerepének ismertetése; valamint
 - b) az ügyviteli, ügyvezető és felügyelő testületek üzleti magatartással kapcsolatos szakértelme.

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

Az ESRS 2 IRO-1-hez kapcsolódó közzétételi követelmény – A lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló folyamatok bemutatása

- 6. Az üzleti magatartási kérdésekkel kapcsolatos lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására szolgáló folyamat leírásakor a vállalkozás közzéteszi a folyamat során használt valamennyi releváns kritériumot, beleértve a helyszínt, a tevékenységet, az ágazatot és az ügylet szerkezetét.

G1-1. közzétételi követelmény – A vállalati kultúrára és az üzleti magatartásra vonatkozó politikák

- 7. **A vállalkozás közzéteszi az üzleti magatartási kérdésekkel kapcsolatos politikáit, valamint azt, hogy miként mozdítja elő vállalati kultúráját.**
- 8. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás milyen mértékben rendelkezik az üzleti magatartási kérdésekkel kapcsolatos lényeges **hatásainak, kockázatainak és lehetőségeinek** azonosítására, értékelésére, kezelésére és/vagy **korrekciójára** irányuló politikákkal. Célja továbbá, hogy lehetővé tegye a vállalkozás **vállalati kultúrával** kapcsolatos megközelítésének megértését.

9. A 7. bekezdésben előírt közzétételeknek ki kell terjedniük arra, hogy a vállalkozás hogyan alakítja ki, fejleszti, mozdítja elő és értékeli **vállalati kultúráját**.
10. A 7. bekezdésben említett közzétételeknek ki kell terjedniük a vállalkozás üzleti magatartással kapcsolatos politikáival összefüggő alábbi szempontokra:
- a) a jogellenes magatartást vagy a magatartási kódexével vagy hasonló belső szabályokkal ellentétes magatartást érintő aggályok azonosítására, jelentésére és kivizsgálására szolgáló mechanizmusok leírása; és hogy figyelembe veszi-e a belső és/vagy külső **érdekelt felek** jelentéseit;
 - b) amennyiben a vállalkozás nem rendelkezik az Egyesült Nemzetek Korrupció elleni Egyezményével¹²⁷ összhangban lévő, **korrupció** vagy **vesztegetés** elleni politikával, ezt jeleznie kell, és közölnie kell, hogy tervezi-e ilyenek végrehajtását, valamint meg kell adnia a végrehajtás ütemtervét;
 - c) hogyan védi a vállalkozás a visszaélést bejelentő személyeket, beleértve a következőket:
 - i. a visszaélést bejelentő személyek belső bejelentési csatornáinak létrehozására vonatkozó részletek, beleértve azt is, hogy a vállalkozás biztosít-e tájékoztatást és **képzést** saját munkavállalói számára, valamint nyújt-e tájékoztatást a bejelentést átvevő személyzet kijelöléséről és képzéséről; valamint
 - ii. az (EU) 2019/1937 európai parlamenti és tanácsi irányelvet¹²⁸ átültető alkalmazandó joggal összhangban a visszaélést bejelentő saját munkavállalóinak a megtorlással szembeni védelmét szolgáló intézkedések;
 - d) amennyiben a vállalkozás nem rendelkezik a bejelentő személyek védelmét szolgáló politikával¹²⁹, ezt jeleznie kell, és közölnie kell, hogy tervezi-e ilyenek végrehajtását, valamint meg kell adnia a végrehajtás ütemtervét;
 - e) a visszaélést bejelentő személyek által tett bejelentéseknek az (EU) 2019/1937 irányelvet átültető alkalmazandó joggal összhangban történő nyomon követésére szolgáló eljárásokon túl a vállalkozás rendelkezik-e eljárásokkal az üzleti magatartással kapcsolatos **incidensek**, köztük a **korrupciós** és **vesztegetési** esetek azonnali, független és objektív kivizsgálására;
 - f) adott esetben hogy a vállalkozás rendelkezik-e állatjóléti politikákkal;
 - g) a vállalkozásnak a szervezeten belüli, az üzleti magatartásra vonatkozó **képzési politikája**, beleértve a célközönséget, a gyakoriságot és a mélységet is; valamint
 - h) azok a funkciók a vállalkozáson belül, amelyek a **korrupció** és a **vesztegetés** tekintetében a legnagyobb kockázatnak vannak kitéve.
11. 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 elegendő tehetnek a 10. bekezdés d) pontjában meghatározott közzétételnek azzal, hogy nyilatkoznak arról, hogy az említett jogi követelmények hatálya alá tartoznak.

¹²⁷ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének III. táblázatában szereplő 15. mutató („A korrupció és a megvesztegetés elleni politikák hiánya”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

¹²⁸ Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2019/1937/EK irányelve (2019. október 23.) az uniós jog megsértését bejelentő személyek védelméről (HL L 305., 2019.11.26., 17. o.).

¹²⁹ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének III. táblázatában szereplő 6. mutató („A visszaélést bejelentő személyek nem megfelelő védelme”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

G1-2. közzétételi követelmény – A beszállítókkal fenntartott kapcsolatok kezelése

12. **A vállalkozás tájékoztatást nyújt a beszállítóival fenntartott kapcsolatainak kezeléséről és az ellátási láncára gyakorolt hatásairól.**
13. E közzétételi követelmény célja, hogy lehetővé tegye annak megértését, hogy a vállalkozás hogyan irányítja a közbeszerzési eljárásait, beleértve a **beszállítókkal** szembeni tisztességes magatartást is.
14. A vállalkozás leírja a különösen a kkv-k részére történő késedelmes fizetések megelőzésére irányuló **politikáját**.
15. A 12. bekezdésben előírt közzétételnek a következő információkat kell tartalmaznia:
 - a) a vállalkozásnak a **beszállítóival** fennálló kapcsolataira vonatkozó megközelítése, figyelembe véve a vállalkozást az **ellátási láncával** kapcsolatban fenyegető kockázatokat és a **fenntarthatósági kérdésekre** gyakorolt **hatásokat**; valamint
 - b) a vállalkozás figyelembe veszi-e a szociális és környezetvédelmi kritériumokat a beszállítói kiválasztása során, és ha igen, hogyan.

G1-3. közzétételi követelmény – A korrupció és a vesztegetés megelőzése és felderítése

16. **A vállalkozás tájékoztatást nyújt a korrupciós és a vesztegetési állítások és esetek megelőzésére, felderítésére, kivizsgálására és az azokra való reagálásra szolgáló rendszeréről, beleértve a kapcsolódó képzést is.**
17. E közzétételi követelmény célja, hogy átláthatóságot biztosítson a vállalkozásnak a **korrupció** és a **vesztegetés** megelőzésére, felderítésére, valamint a korrupcióval és a vesztegetéssel kapcsolatos állítások kezelésére irányuló fő eljárásai tekintetében. Ez magában foglalja a saját munkavállalóknak nyújtott képzést és/vagy a szervezeten belül vagy a **beszállítóknak** nyújtott tájékoztatást.
18. A 16. bekezdésben előírt közzétételnek tartalmaznia kell a következő információkat:
 - a) a **korrupció** és a **vesztegetés** megelőzésére és felderítésére, valamint a korrupciós és a vesztegetési állítások és **esetek** kezelésére alkalmazott eljárások leírása;
 - b) a vizsgálók vagy vizsgálóbizottságok elkülönülnek-e az ügyben érintett vezetői lánctól; valamint
 - c) az eredményeknek az **ügyviteli, ügyvezető és felügyelő testületek** részére történő jelentésének eljárása, ha van ilyen.
19. Amennyiben a vállalkozás nem rendelkezik ilyen eljárásokkal, közzé kell tennie ezt a tényt és adott esetben az ilyen eljárások elfogadására vonatkozó terveit.
20. A 16. bekezdésben előírt közzétételeknek tartalmazniuk kell az arra vonatkozó információkat, hogy a vállalkozás hogyan kommunikálja politikáit azokkal, akik számára azok relevánsak, annak biztosítása érdekében, hogy a **politika** hozzáférhető legyen, és hogy megértsék annak következményeit.
21. A 16. bekezdésben előírt közzétételnek a képzés tekintetében a következőkre vonatkozó információkat kell tartalmaznia:
 - a) a vállalkozás által kínált vagy előírt, **korrupció** és **vesztegetés** elleni képzési programok jellege, hatóköre és mélysége;
 - b) a képzési programok által lefedett, kockázatnak kitett funkciók százalékos aránya; valamint
 - c) az ügyviteli, ügyvezető és felügyelő testületek tagjainak nyújtott képzés mértéke.

Mérőszámok és célok

G1-4. közzétételi követelmény – Korruptciós és vesztegetési esetek

22. **A vállalkozás tájékoztatást nyújt a beszámolási időszakban bekövetkezett korruptciós vagy vesztegetési esetekről.**
23. E közzétételi követelmény célja, hogy átláthatóságot biztosítson a beszámolási időszak során bekövetkezett **korruptciós** vagy **vesztegetési** esetekről és a kapcsolódó eredményekről.
24. A vállalkozás közzéteszi a következőket:
 - a) a korruptció és a vesztegetés elleni jogszabályok megsértésében való bűnösséget megállapító ítéletek száma és a bírságok összege¹³⁰; valamint
 - b) a korruptció és a vesztegetés elleni küzdelemmel kapcsolatos eljárások és normák megsértésének kezelése érdekében hozott intézkedések¹³¹.
25. A vállalkozás közzéteheti a következőket:
 - a) a korruptció és a vesztegetés **megerősített eseteinek** teljes száma és jellege;
 - b) azon **megerősített esetek** száma, amelyekben a saját munkavállalókat korruptcióval vagy vesztegetéssel kapcsolatos incidensek miatt elbocsátották vagy fegyelmi eljárás alá vonták;
 - c) az üzleti partnerekkel kötött olyan szerződésekkel kapcsolatos **megerősített esetek** száma, amelyeket korruptcióval vagy vesztegetéssel kapcsolatos jogsértések miatt megszüntettek vagy nem újítottak meg; valamint
 - d) a beszámolási időszak alatt a vállalkozással és saját munkavállalóival szemben indított, **korruptcióval** vagy **vesztegetéssel** kapcsolatos nyilvános jogi ügyek részletei és az ilyen ügyek kimenetele. Idetartoznak a korábbi években kezdeményezett olyan ügyek is, amelyek kimenetelét csak a jelenlegi beszámolási időszakban állapították meg.
26. Az előírt közzétételeknek csak akkor kell kiterjedniük a vállalkozás **értékláncában** részt vevő szereplőket érintő **esetekre**, ha a vállalkozás vagy annak **alkalmazottai** közvetlenül érintettek.

G1-5. közzétételi követelmény – Politikai befolyás és lobbitevékenység

27. **A vállalkozás tájékoztatást nyújt a politikai befolyásának gyakorlásával kapcsolatos tevékenységekről és kötelezettségvállalásokról, beleértve a lényeges hatásaival, kockázataival és lehetőségeivel kapcsolatos lobbitevékenységét is.**
28. E közzétételi követelmény célja, hogy átláthatóságot biztosítson a vállalkozás politikai befolyásának politikai hozzájárulások révén történő gyakorlásával kapcsolatos tevékenységek és kötelezettségvállalások tekintetében, beleértve a **lobbitevékenység** típusát és célját.
29. A 27. bekezdésben előírt közzétételnek a következőket kell tartalmaznia:
 - a) adott esetben **az ügyviteli, ügyvezető és felügyelő testületekben** e tevékenységek felügyeletéért felelős képviselő(k);

¹³⁰ Ez az információ hozzájárul a következők információs igényeinek kielégítéséhez: az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők, mivel egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének III. táblázatában szereplő 17. mutató („A korruptció és a megvesztegetés elleni jogszabályok megsértésében való bűnösséget megállapító ítéletek száma és a bírságok összege”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul; az (EU) 2020/1816 rendelet hatálya alá tartozó referenciamutató-kezelők a környezeti, társadalmi és irányítási tényezők közzétételével kapcsolatban, a II. melléklet 1. és 2. szakaszában szereplő „A korruptció és a megvesztegetés elleni jogszabályok megsértésében való bűnösséget megállapító ítéletek száma és a bírságok összege.” mutatónak megfelelően.

¹³¹ Ez az információ hozzájárul az (EU) 2019/2088 rendelet hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeinek kielégítéséhez, mivel egy további, a fenntartható befektetésekre vonatkozó közzétételi szabályokat meghatározó (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének III. táblázatában szereplő 16. mutató („A korruptció és a megvesztegetés elleni standardok megsértése elleni elégtelen fellépés esetei”) által meghatározott, a főbb káros hatásokhoz kapcsolódó mutatón alapul.

- b) a pénzügyi vagy a természetbeni politikai hozzájárulásokat illetően:
 - i. a vállalkozás által közvetlenül vagy közvetve nyújtott pénzügyi és természetbeni politikai hozzájárulások teljes pénzben kifejezett értéke ország vagy adott esetben földrajzi terület szerint összesítve, valamint a címzett/kedvezményezett típusa; valamint
 - ii. adott esetben a természetbeni hozzájárulások pénzben kifejezett értéke becslésének módja;
 - c) a **lobbitevékenység** fő témái és a vállalkozás ezekkel kapcsolatos főbb álláspontja röviden. Ennek tartalmaznia kell annak magyarázatát, hogy ez milyen kölcsönhatásban van a vállalkozás azon lényeges hatásaival, kockázataival és lehetőségeivel, amelyeket az ESRS 2 szerinti **lényegességi** vizsgálat során azonosítottak; valamint
 - d) ha a vállalkozás szerepel az uniós átláthatósági nyilvántartásban vagy valamely tagállam egyenértékű átláthatósági nyilvántartásában, a nyilvántartás neve és a vállalkozás nyilvántartásban szereplő azonosító száma.
30. A közzétételnek tartalmaznia kell az **ügyviteli, ügyvezető és felügyelő testületek** azon tagjainak kinevezésére vonatkozó információkat is, akik az adott beszámolási időszakban történő kinevezést megelőző két évben hasonló tisztséget töltöttek be a közigazgatásban (beleértve a szabályozó szerveket is).

G1-6. közzétételi követelmény – Fizetési gyakorlat

- 31. **A vállalkozás tájékoztatást nyújt fizetési gyakorlatáról, különös tekintettel a kis- és középvállalkozások (kkv-k) részére teljesített késedelmes fizetésekre.**
- 32. E közzétételi követelmény célja, hogy betekintést nyújtson a szerződéses fizetési feltételekbe és ezeknek a kifizetések tekintetében történő teljesítésébe, főként abba, hogy ezek milyen hatást gyakorolnak a kkv-kra, különösen a kkv-knak történő késedelmes fizetéseket illetően.
- 33. A 31. bekezdés szerinti közzétételnek a következőket kell tartalmaznia:
 - a) az az átlagos időtartam, amelyre a vállalkozásnak a számla kifizetéséhez szüksége van a szerződéses vagy jogszabályban előírt fizetési határidő kezdetének napjától, napokban kifejezve;
 - b) a vállalkozás általános fizetési feltételeinek leírása, napokban kifejezve, a **beszállítók** fő kategóriái szerint, valamint az ezen általános feltételekkel összhangban lévő kifizetéseinek százalékos aránya;
 - c) a késedelmes fizetések tekintetében jelenleg folyamatban lévő jogi eljárások száma; valamint
 - d) a megfelelő kontextus biztosításához szükséges kiegészítő információk. Ha a vállalkozás reprezentatív mintavételt alkalmazott az a) pontban előírt információk kiszámításához, ezt a tényt fel kell tüntetnie, és röviden ismertetnie kell az alkalmazott módszertant.

A. függelék: Alkalmazási követelmények

Ez a függelék az ESRS G1 *Üzleti magatartás* standard szerves részét képezi. Támogatja az e standardban meghatározott közzétételi követelmények alkalmazását, és ugyanolyan jelentőséggel bír, mint a standard többi része.

A hatások, a kockázatok és a lehetőségek kezelése

G1-1. közzétételi követelmény – Vállalati kultúra és az üzleti magatartásra

vonatkozó politikák

- AR 1. A vállalkozás a 7. bekezdés szerinti közzététel meghatározásakor figyelembe veheti a következő szempontokat:
- a) a **vállalati kultúrának** az **ügyviteli, ügyvezető és felügyelő testületek** által figyelembe vett és megvitatott szempontjai és azok megvitatásának gyakorisága;
 - b) a vállalati kultúra részeként népszerűsített és kommunikált fő témák;
 - c) a vállalkozás ügyviteli, ügyvezető és felügyelő testületeinek tagjai hogyan nyújtanak iránymutatást a vállalati kultúra előmozdításához; valamint
 - d) konkrét ösztönzők vagy eszközök a saját munkavállalók számára a vállalati kultúra előmozdítása és ösztönzése érdekében.

G1-2. közzétételi követelmény – A beszállítókkal fenntartott kapcsolatok kezelése

- AR 2. E standard alkalmazásában a vállalkozás **beszállítóival** fenntartott kapcsolatok kezelése a következőket foglalhatja magában:
- a) a vállalkozás gyakorlata, beleértve az **ellátási lánc** zavarainak elkerülését vagy minimalizálását célzó tevékenységet is, hogyan támogatja a vállalkozás stratégiáját és kockázatkezelését;
 - b) a beszerzési/ellátási lánc munkaerejének képzése a **beszállítókkal** folytatott együttműködésre és párbeszédre, valamint a közbeszerzési munkaerő ösztönzése, beleértve azt is, hogy az ösztönzők az árra, a minőségre vagy a fenntarthatósági tényezőkre vonatkoznak-e;
 - c) a beszállítók társadalmi és környezeti teljesítményének átvilágítása és értékelése;
 - d) a helyi beszállítókkal és/vagy a tanúsítással rendelkező beszállítókkal való együttműködés az ellátási lánc mentén;
 - e) a vállalkozás által alkalmazott gyakorlat hogyan kezeli a kiszolgáltatók helyzetben lévő beszállítókat;
 - f) a vállalkozásnak a beszállítókkal való kommunikációra és a velük fenntartott kapcsolatok kezelésére vonatkozó **céljai és intézkedései**; valamint
 - g) a vállalkozás hogyan értékeli e gyakorlat eredményeit, beleértve a beszállítók látogatásait, az ellenőrzéseket vagy a felméréseket is.
- AR 3. A „kiszolgáltatók helyzetben lévő beszállítók”: olyan **beszállítók**, amelyek jelentős gazdasági, környezeti és/vagy társadalmi kockázatoknak vannak kitéve.

G1-3. közzétételi követelmény – A korrupció és a vesztegetés megelőzése és felderítése

- AR 4. A „kockázatnak kitett funkciók”: azok a funkciók, amelyek a hozzájuk rendelt feladatok és felelősségi körök miatt **korrupció** vagy **vesztegetés** kockázatának vannak kitéve.
- AR 5. A közzétételek részletes információkat tartalmazhatnak a kockázatértékelésekről és/vagy feltérképezésről, valamint a vállalkozás által a **korrupció** és a **vesztegetés** felderítése érdekében végrehajtott nyomonkövetési programokról és/vagy belső kontroll eljárásokról.
- AR 6. A vállalkozás **korrupcióval** és **vesztegetéssel** kapcsolatos politikái azért lehetnek relevánsak személyek bizonyos csoportjai számára, mert az elvárások szerint nekik kell végrehajtaniuk őket (például a vállalkozás **alkalmazottai**, vállalkozói és **beszállítói**), vagy azért, mert közvetlen érdekük fűződik végrehajtásukhoz (például az **értékláncban** dolgozók, a befektetők). A vállalkozás közzéteheti a politikák e csoportok felé történő kommunikációjához igénybe vett kommunikációs eszközöket és csatornákat (például szórólapok, hírlevelek, célzott weboldalak, közösségi média, személyes interakciók,

szakszervezetek és/vagy munkavállalói képviselők). Itt ki lehet térni a terjesztés lehetséges akadályainak az azonosítására és/vagy a például a megfelelő nyelvekre történő fordítás vagy grafikai ábrázolások használata révén történő felszámolásukra.

- AR 7. A vállalkozás közzéteheti a képzési tevékenységeinek például a képzési régió vagy a **saját munkaerő** kategóriája szerinti elemzését, amennyiben programjai e tényezők alapján jelentősen eltérnek egymástól, és ha ez az információ hasznos lenne a felhasználók számára.
- AR 8. A vállalkozás a képzéssel kapcsolatban előírt információkat a következő táblázat segítségével mutathatja be:

A korrupció és a vesztegetés elleni képzés szemléltető példája

A 20XY. pénzügyi évben az ABC képzést nyújtott a kockázatnak kitett saját munkavállalói számára a politikáját illetően (lásd az x. megjegyzést). A kockázatnak kitett funkciók esetében a képzés kötelező, de az ABC önkéntes képzést is elérhetővé tett más saját munkavállalók számára. Az év során biztosított képzésének adatai a következők:

	Kockázatnak kitett funkciók	Vezetők	AMSB¹³²	Más saját munkavállalók
Képzési lefedettség				
Összesen	20 000	200	16	70 000
Képzésen való részvétel összesen	19 500	150	8	5 000
A képzés módja és időtartama				
Oktatótermi képzés	5 óra			
Számítógépes képzés	1 óra	2 óra	1 óra	
Önkéntes számítógépes képzés				1 óra
Gyakoriság				
Milyen gyakran van szükség képzésre?	Évente	Évente	Félévente	–
A tárgyalt témák				
A korrupció meghatározása	X	X	X	X
Politika	X	X	X	X
Eljárások	X	X		
gyanú/felderítés alapján				
stb.	X			

Mérőszámok és célok

G1-5. közzétételi követelmény – Politikai befolyás és lobbitevékenység

- AR 9. E standard alkalmazásában a „politikai hozzájárulás” a politikai pártoknak, választott képviselőknek 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 az adományszervezési rendezvényekhez szükséges jegyek vásárlását és más hasonló módszereket. A természetbeni hozzájárulások közé tartozhat a

¹³² Ügyviteli, ügyvezető és felügyelő testületek.

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 10. A „közvetett politikai hozzájárulás” olyan politikai hozzájárulás, amelyet közvetítő szervezetten, például lobb- vagy jótékonyági szervezeteken keresztül nyújtanak, vagy olyan szervezeteknek nyújtott támogatás, mint például egy meghatározott politikai párthoz vagy ügghöz kötődő vagy azt támogató szellemi műhely vagy kereskedelmi szövetség.
- AR 11. Az e standard szerinti „hasonló tisztség” meghatározásakor a vállalkozás különböző tényezőket vesz figyelembe, beleértve a felelősség szintjét és a vállalt tevékenységek körét.
- AR 12. A vállalkozás a következő információkat szolgáltathatja a lobbitevékenységének költségeivel kapcsolatos pénzbeli vagy természetbeni hozzájárulásairól:
- az ilyen belső és külső kiadások teljes, pénzben kifejezett összege; valamint
 - a lobbiszövetségekben való tagságért fizetett teljes összeg.
- AR 13. Ha a vállalkozás jogilag köteles olyan kereskedelmi kamarában vagy más szervezetben tagsággal rendelkezni, amely az érdekeit képviseli, utalhat erre a helyzetre.
- AR 14. A 29. bekezdés c) pontjában foglalt követelmény teljesítése során a vállalkozás áttekinti a lényeges hatásairól, kockázatairól és lehetőségeiről szóló nyilvános nyilatkozatait és **lobbitevékenysége** közötti összhangot.
- AR 15. Példa arra, hogy az ilyen közzétételek milyen formát ölthetnek:

Példa a politikai szerepvállalásra (beleértve a lobbitevékenységet is)

A 20XY. pénzügyi évben az ABC részt vett a(z) XXX rendeletjavaslattal kapcsolatos tevékenységekben, amely javaslat a jelenlegi formában történő végrehajtás esetén jelentős negatív hatást gyakorolhat a vállalkozás **üzleti modelljére**. Az ABC úgy véli, hogy a rendeletjavaslat hoz ugyan némi javulást a szabályozási rendszerben, például xxx, de jelenlegi formájában a(z) xxx-hoz kapcsolódó költségek meghaladják a hasznokat. Az ABC és társai továbbra is együttműködnek XXX-vel (a szabályozó hatósággal) ezen egyensúly javítása érdekében.

Az ABC az X országbeli QRP politikai pártot és az Y országbeli EFG pártot is támogatta, mivel mindkettő... Az ABC szerepel a helyi átláthatósági nyilvántartásban, azaz XYZ-ben, nyilvántartási száma 987234.

Az összegek ezer euróban értendők.

	2023	2022 [TBC]
Biztosított politikai finanszírozás	100	
A QRP finanszírozása	75	
Az EFG finanszírozása	25	
	100	

G1-6. közzétételi követelmény – Fizetési gyakorlat

- AR 16. Egyes esetekben a vállalkozásnak a fizetésre vonatkozó általános szerződési feltételei jelentősen eltérhetnek a **beszállító** országától vagy típusától függően. Ilyen esetekben a beszállítók fő kategóriái, illetve az ország vagy a földrajzi régió szerinti általános feltételekre vonatkozó információk példaként szolgálhatnak a 33. bekezdés b) pontjában szereplő közzétételeket magyarázó további háttér-információkra.
- AR 17. Példa arra, hogy az általános szerződési feltételekre vonatkozó közzétételeknek a 33. bekezdés b) pontjában szereplő leírása milyen formát ölthet:

A fizetésre vonatkozó általános gyakorlata értelmében az ABC a nagykereskedők számláit a beérkezésük után azonnal kifizeti; ez éves szinten a vállalkozáshoz beérkező számlák értékének mintegy 80 %-a esetében történik így. A vállalkozás a szolgáltatásokért a számla kézhezvételétől számított 30 napon belül fizet, ez éves szinten a vállalkozáshoz beérkező számlák értékének mintegy 5 %-a esetében történik így. A vállalkozás a számlák fennmaradó részét a kézhezvételtől számított 60 napon belül fizeti ki, kivéve az X országban kiállított számlákat, amelyek kifizetésére a piaci normáknak megfelelően a kézhezvételtől számított 90 napon belül kerül sor.