

A CSRD VÁRHATÓ HATÁSA SZÁLLÍTMÁNYOZÁSSAL FOGLALKOZÓ VÁLLALATOK NEM PÉNZÜGYI BESZÁMOLÓIRA

THE EXPECTED IMPACT OF THE CSRD ON THE NON- FINANCIAL REPORTS OF TRANSPORTATION COMPANIES

Karai Éva ^{ORCID 0000-0003-1091-15721*}, Dragonya Gábor Zsolt ^{ORCID 0009-0002-2894-3126 2}

¹ Pénzügy és Számvitel Tanszék, Gazdaságtudományi Kar, Eötvös Loránd Tudományegyetem, Magyarország, Pénzügy és Számvitel Tanszék, Gazdaságtudományi Kar, Neumann János Egyetem, Magyarország

² Számvitel mesterszak, Gazdaságtudományi Kar, Eötvös Loránd Tudományegyetem, Magyarország
<https://doi.org/10.47833/2024.2.ECO.013>

Kulcsszavak:

Kérem adjon meg legfeljebb 5 kulcsszót (soronként egyet)

CSRD irányelv,
nem-pénzügyi jelentések,
tartalomelemzés,
előzetes megfelelési vizsgálat

Keywords:

Please do provide up to 5 keywords (1 in each row)
Corporate Social Responsibility Directive,
non-financial reporting,
content analysis,
preliminary compliance analysis

Cikktörténet:

Beérkezett 2024. március 4.
Átdolgozva 2024. március 11.
Elfogadva 2024. március 20.

Összefoglalás

A kutatás az Európai Unióban bevezetésre kerülő fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati jelentésekről szóló irányelv (CSRD) alkalmazása előtt, az új követelmények teljesülését vizsgálja az üvegházhatású-gázok kibocsátásában jelentős szerepet játszó, szállítmányozást végző vállalkozások publikált fenntarthatósági jelentéseiben. Három Magyarországon tevékenykedő cégcsoport fenntarthatósági jelentéseiben tartalomelemzéssel arra keressük a választ, hogy a közzétett jelentések mennyiben felelnek meg az új követelményeknek, milyen területeken számíthatnak a jelentések felhasználói többlet információkra.

Abstract

The research is about the Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) before using in the European Union. The research examines the fulfillment of the new requirements in the published sustainability reports of companies involved in transportation, which play a significant role in greenhouse gas emissions. Through content analysis of the sustainability reports of three corporate groups operating in Hungary, we seek to answer how much the published reports meet the new requirements and in which areas users of the reports can expect additional information.

Based on the directive, we have created and evaluated business model and sustainability categories, also examining what indicators the companies publish and how these can be assigned to the disclosure requirements expected by the directive.

* Kapcsolattartó szerző. Karai Éva
E-mail cím: karai@gtk.elte.hu

1. Bevezetés

Az Európai Környezetvédelmi Ügynökség (2024) szerint az üvegház hatású gázok kibocsátásának a 25%-ért a közlekedés a felelős, amely ugyan csökkent a koronavírus-járvány alatt, de az 1990-es szintet csak az évtized végére érhetjük el. Az Európai Unióban a közlekedésen belül a közúti forgalom adja több, mint 2/3-át (76%) az üvegház hatású gázok kibocsátásnak. A szállításban bekövetkezett volumennövekedés hozzájárult az üvegházhatású gázok kibocsátásának növekedéséhez.[4]

Az önkéntes ESG jelentések szabályozott formába először 2014-ben kerültek, amikor a legalább 500 főt foglalkoztató nagyvállalatok számára az Európai Unió elfogadta a nem pénzügyi jelentésekre vonatkozó irányelvet [6]. A 2013/34/EU irányelv előírja, hogy a vállalkozásoknak öt beszámolási területre vonatkozóan kell közzétenni információkat: üzleti modell; politikák, beleértve az alkalmazott átvilágítási eljárásokat; az e politikák eredményei; kockázatok és kockázatkezelés; valamint az üzleti tevékenység szempontjából lényeges kulcsfontosságú teljesítménymutatók. A 2014/95/EU irányelv ezt egészítette ki, a vállalkozásoknak a környezetvédelmi, szociális és foglalkoztatási kérdésekre, az emberi jogok tiszteletben tartására, a korrupció elleni küzdelemre és a megvesztegetés kérdéseire vonatkozó információkról beszámoljanak. A CSRD irányelv ezt módosította 2022. december 14-én. Az új irányelv célja a nem pénzügyi beszámolók egységesítése, a beszámolók révén a fenntartható gazdasági modell létrehozása a klímasemlegességi célok elérésének nyomkövetése [2]. Az irányelv releváns és informatív tájékoztatást vár a beszámolók összehasonlíthatóságára vonatkozóan és iránymutatással szolgál a közzétételi módjára is.

Az új irányelv hatására az Európai Pénzügyi Beszámolási Tanácsadó Csoportja (EFRAG) 12 standardot hozott létre, amely az Európai Fenntarthatósági Jelentési Szabványok nevet (ESRS) kapta. Ezek a standardok kiterjednek az összes olyan szempontra, amelyek a fenntarthatósággal kapcsolatosak. Az ESRS S1 és ESRS S2 standardban szerepel a kettős lényegesség elve is, amely hozzájárul a releváns információk pénzügyi számszerűsítéséhez. Az EFRAG az új standardok mellett létrehozta a ESRS SEC1 Szektor Besorolási tervet is, amelyben 14 iparágat és azon belül 41 alágat nevez meg azért, hogy a vállalkozások könnyebben beazonosítsák a rájuk vonatkozó standardokat [5].

Az irányelv a vállalkozások jelentéstételi kötelezettségéhez ütemtervet is rendel. 2024 január 1-től a korábbi irányelv hatálya alatt álló cégeknek kell az új irányelvnek megfelelően jelenteniük, majd ezt követően évente újabb és újabb cégekkel bővül ez a kör. 2025. január 1-től a korábbi irányelv hatálya alá nem tartozó nagyvállalatoknak kell elkészíteniük a fenntarthatósági jelentéseiket. A rákövetkező év január 1-től pedig a tőzsdén jegyzett kis-és közepes vállalkozások számára is kötelezővé válik a jelentéskészítés [3].

Odobaša és Marošević (2023) a CSRD irányelv hozzáadott értékeként emelik ki, hogy a befektetők és a civil társadalom szereplői jobb több információhoz jutnak, és befolyásolni tudják a vállalati felelősségvállalás erősítését.[10]

A kutatás célja, hogy felmérje, a szállítmányozással foglalkozó, magyarországi érdekeltséggel rendelkező nagyvállalatok aktuális fenntarthatósági jelentései mennyiben felelnek meg az új irányelv által támasztott követelményeknek.

2. Nem pénzügyi beszámolók elemzése tartalomelemzéssel

Kovács (2015) tartalomelemzéssel 2012. évi árbevétele alapján legnagyobb 29 magyar vállalat számviteli beszámolójának közzétételeit vizsgálta immateriális javak vonatkozásában, ideértve olyan tételeket is, amelyek a CSRD bevezetésével a nem pénzügyi jelentések tartalmi elemeivé válnak. Megállapította, hogy önkéntes közzétételeket leginkább azoknál a tőzsdei vállalatoknál talált, akik a pénzügyi kimutatásaik mellett üzleti jelentésüket is közzétették [7]. Dumitru és társai (2017) 20 lengyel és 20 román céget vizsgált tartalomelemzés technikával az NFRD bevezetését megelőzően. Beazonosították az NFRD-ben található követelményeket, amelyeknek meg kell felelniük a nem pénzügyi kimutatásoknak. Ezek a követelmények az üzleti modellre, környezeti, társadalmi és etikai ügyekre vonatkoztak. A követelményeket csoportosították és tartalomelemzéssel összevetették a vizsgált vállalatok közzétett nem pénzügyi jelentéseivel, pontozva a beszámolókat aszerint, hogy a követelmény benne van-e szövegesen és/vagy

számszakilag a közzétett jelentésekben[1]. Lippai-Makra, Kovács és Kiss (2022) magyar tőzsdén jegyzett vállalatok jelentéseit feldolgozva megvizsgálták, hogy az NFRD milyen hatással volt nem pénzügyi beszámolók minőségére [8]. Lippai-Makra (2022) 23 magyar nagyvállalatot pénzügyi és nem pénzügyi szektorra bontva elemezte, a 2016., 2017. és 2018. évi beszámolók vállalatonkénti és szektoronkénti minőségét értékelte [9]. A kutatások megállapították, hogy a bevezetett irányelv javított a nem pénzügyi jelentések minőségén és csökkentett a beszámolók közötti minőségbeli eltéréseken [8][9].

3. Adatok és módszertan

Jelen kutatás három fuvarozással, szállítványozással foglalkozó magyarországi telephellyel és/vagy fiókteleppel is rendelkező vállalatcsoport meglévő nem pénzügyi jelentéseit vizsgálja az új irányelvnek való megfelelés szempontjából tartalomlelemzéssel, a vállalatok hivatalos honlapján közzétett, 2021. és 2022. évi ESG jelentések manuális kiértékelésével. Mindhárom vállalatcsoport anyavállalata a CSRD hatálya alá tartozik: a három vállalatból egyiknek a részvényét, a másiknak a kötvényét a Budapesti Értéktőzsde jegyzi, míg a harmadik egy külföldi multinacionális nagyvállalat, mely fiókteleppel rendelkezik hazánkban.

Az irányelv 29a. cikk összevont (konszolidált) fenntarthatósági beszámolásról szóló fejezetében található információkat négy kategóriába rendeztük, az azonosított követelményeket az 1. mellélet tartalmazza. Az első kategóriába az irányelv üzleti modellel kapcsolatos öt követelményt (2. bekezdés a) pontja), a második kategóriába a további fenntarthatósági követelményeket (2. bekezdés b)–g)) soroljuk. Amennyiben a CSRD által kért információ teljes egészében megjelenik a vállalat fenntarthatósági jelentésében, akkor az értékelésnél 2 pontot, ha csak részben, akkor 1 pontot rendeltünk. Nem adtunk pontot, ha a közzététel hiányzott. A vállalatok által közzétett mutatószámokat tartalmuk szerint rendszereztük és megvizsgáltuk, hogy a vállalatok milyen CSRD szempontokhoz kapcsolódóan tettek közzé mutatószámokat, rávilágítva arra milyen területen várhatóak a jövőben kiegészítések. A CSRD egy olyan kategóriát is említ, amely követelmény a közzé nem tett információkra vonatkozik, azonban, mivel a társaságok az NFRD alatt készítették el jelentéseiket, amelyben ez még nem szerepelt, így ennek a követelménynek a mérése ebben a kutatásban nem eredményez releváns megoldást, ezért a kategorizálásnál nem vettük figyelembe.

Az egyes kategóriákban elérhető maximális pontszámot az 1. táblázat tartalmazza.

1. Táblázat. Kategóriák és elérhető pontszám

<i>Kategória</i>	<i>Elérhető maximum</i>
Üzleti modell	10
Fenntarthatóság	16
Összes pontszám	26

A vállalatok által elért pontszámokat a három vállalat esetében összeadtuk, az együttes pontszám hangsúlyosabbá teszi a több vállalatnál is felmerülő hiányosságokat.

Az irányelv előírja, hogy a közzétételek vonatkozásában mutatószámok is szerepeljenek a fenntarthatósági jelentésekben. Itt megvizsgáljuk, hogy a vállalatok a jelenlegi fenntarthatósági jelentésükben milyen területeken, hány mutatót határoztak meg, ezeket értékeljük a CSRD előírásainak függvényében.

4. Eredmények

Az üzleti modellhez kapcsolódó információk értékelése a következő eredményre vezetett:

2. Táblázat. Az üzleti modell kategóriában elért pontszámok eloszlása

<i>Üzleti modell</i>	<i>Alfa</i>	<i>Béta</i>	<i>Gamma</i>	<i>Elért összes pont</i>

az üzleti modell és stratégia ellenállóképessége	1	1	1	3
a fenntarthatósághoz kapcsolódó lehetőségek	2	1	2	5
az intézkedések pénzügyi és beruházási tervei	1	1	1	3
az érdekelt felekre gyakorolt hatás	1	2	2	5
fenntarthatósági stratégia végrehajtása	2	2	2	6
Összesen	7	7	8	22

Az üzleti modell kategóriában az ötféle szempontra a vállalatoként szerezhető pontszám 10 pont volt, a három vállalat együttesen 30 pontot tudott volna szerezni. A vállalatok együttesen ennek 73 százalékát érték el. A fenntarthatósághoz kapcsolódó stratégia végrehajtása mindhárom vállalat esetén olyan formában és terjedelemben került bemutatásra, ahogyan azt a CSRD is elvárja a vállalatoktól. Alfa és Gamma vállalatok a fenntarthatósághoz kapcsolódó lehetőségek esetében megfelelő közzétételt tesznek a jelenlegi jelentéseikben, Béta esetében hiányzott ez a rész, vagyis a lehetőségek helyett inkább célokat mutat be.

Az érdekelt felekre gyakorolt hatások bemutatásakor Alfa kizárólag az alkalmazottakra gyakorolt hatást részletezte, míg Béta és Gamma kifejtette a befektetőkre, a hitelezőkre, a szállítókra, a vevőkre, a szakszervezetekre és a hatóságokra gyakorolt hatásokat is.

Az üzleti modell és a stratégia ellenállóképességéről közzétett információkat értékelve a vállalatoknál azt tapasztaltuk, hogy a három társaság közül egyik sem fejt ki a releváns kockázatokat, amelyekkel meg kellene küzdeniük a társaságoknak a fenntarthatóságra való átállás tükrében. Mindazonáltal mindegyik társaság a stratégiájába foglalta az ESG szempontokat.

A fenntarthatósági kategóriában a közzétételekre a következő pontszámokat adtuk:

3. Táblázat. A fenntarthatóság kategóriában elért pontszámok megoszlása

Fenntarthatóság	Alfa	Béta	Gamma	Elért összes pont
a célok határidővel való ismertetése, valamint, hogy ezek tudományos bizonyítékokon alapulnak	1	1	1	3
az ügyvezetés fenntarthatósággal kapcsolatos kompetenciája	1	0	1	2
a fenntarthatósághoz kapcsolatos politikák ismertetése	2	2	1	5
az ügyvezetésnek kínált ösztönző rendszerekre vonatkozó információk	0	1	1	2
átvilágítási eljárás lefolytatása	0	0	1	1
a cég káros hatásainak azonosítása	2	2	2	6
a káros hatások megelőzése érdekében meghozott intézkedések és azok eredményei	2	2	1	5
a céget érintő főbb kockázatok leírása, és annak kezelése	0	1	0	1
Összesen:	8	9	8	25

A fenntarthatóság kategóriában nyolc szempontnak való megfelelést vizsgáltunk, azaz a vállalatoként elérhető maximum 16 pont volt, teljeskörű megfelelés esetén az elérhető együttes maximum 48 pont volt, ebből a vállalatok elérték 25 pontot, azaz az elérhető maximum 52 százalékát. Mindhárom vállalat részletesen foglalkozott a vállalatcsoport káros hatásainak azonosításával, kevés hiányosságot találtunk a fenntarthatósághoz kapcsolódó politikák

ismertetése, valamint a káros hatások megelőzése érdekében hozott intézkedések és eredmények tekintetében. Ugyanakkor általában nincs megfelelő információ az átvilágítási eljárásokról, a vállalatokat érintő főbb kockázatokról, az ügyvezetés fenntarthatóságra vonatkozó kompetenciáiról, az ösztönző rendszerekről.

A célok határidővel való összekapcsolása, tudományos megalapozottságával kapcsolatosan a következő hiányosságokat azonosítottuk: a vállalatok különböző célokat tűznek maguk elé, azonban ezekhez a kidolgozottsága nem részletes és nem párosítanak semmilyen tudományos bizonyítékot hozzá. A menedzsment bemutatásánál a vállalatok egyike sem részletezi a szakmai ismereteket, kompetenciákat.

A vállalatok a fenntarthatósági jelentéseikben eltérő mennyiségű és minőségű mutatószámokat mutatnak be. Ezek a mutatószámok a következő területekre irányulnak:

4. Táblázat. A mutatószám típusok jelenléte a beszámolóban

Téma	Alfa	Béta	Gamma
Szén-dioxid kibocsátás megtakarítás	✓	✓	✓
Hulladékgazdálkodás	✓	✓	x
Munkavállalókról általános információk	✓	✓	✓
Oktatások, tréningek	✓	x	x
Digitalizáció	x	x	✓
Érdekeltek csoportosítása	x	x	✓

A közzétett mutatókat besorolva az üzleti modell és a fenntarthatóság kategóriákba, az egyes kategóriákhoz a következő számú mutatókat rendeltük:

5. Táblázat. A mutatószámok előfordulása (darabszáma) az egyes társaságok esetében

Kategória	Követelmény	Mutatószám (db)			
		Alfa	Béta	Gamma	Összesen
Üzleti modell	az üzleti modell és stratégia ellenállóképessége	2	3	5	10
	a fenntarthatósághoz kapcsolódó lehetőségek	1	1	1	3
	az intézkedések pénzügyi és beruházási tervei	0	0	0	0
	az érdekelt felekre gyakorolt hatás	5	3	2	10
	fenntarthatósági stratégia végrehajtása	1	1	0	2
Fenntarthatóság	a célok határidővel való ismertetése, valamint, hogy ezek tudományos bizonyítékok alapulnak	0	0	0	0
	az ügyvezetés fenntarthatósággal kapcsolatos kompetenciája	0	0	0	0
	a fenntarthatósághoz kapcsolódó politikák ismertetése	0	0	0	0
	az ügyvezetésnek kínált ösztönző rendszerekre vonatkozó információk	0	0	0	0
	átvilágítási eljárás lefolytatása	0	0	0	0
	a cég káros hatásainak azonosítása	1	1	1	3
	a káros hatások megelőzése érdekében meghozott intézkedések és azok eredményei	4	3	4	11
	a céget érintő főbb kockázatok leírása és annak kezelése	0	0	0	0
Mutatók összes előfordulása	14	12	13	39	

A vállalkozások által közzétett mutatószámokat az üzleti modell és stratégia ellenállóképessége, az érdekelt felekre gyakorolt hatás, illetve a káros hatások megelőzése érdekében hozott intézkedésekhez, eredményekhez tudtuk rendelni. A vállalatok nem mutattak be mutatószámokat: az üzleti kategórián belül az intézkedések pénzügyi és beruházási terveikre vonatkozóan, míg a fenntarthatósági kategóriában több, CSRD által bevezetett követelménnyel kapcsolatban, ilyen a célok határidővel való ismertetése, az ügyvezetés kompetenciája, ösztönzőrendszere, a fenntarthatósági politikák ismertetése átvilágítás eljárás lefolytatásához vagy a főbb kockázatok leírásához.

5. Következtetések

A kutatás eredményeképpen megállapítható, hogy a vizsgált cégek 2021-2022 gazdasági évekre vonatkozó olyan jelentéseket adtak ki, amelyek részben felelnek meg az új irányelv elvárásainak. Mindhárom vállalat már 2024-től alkalmazza az új irányelvet, hiszen az NFRD hatálya alá is tartoztak, azaz 2025-ben CSRD alapú beszámolót tesznek közzé. [3].

A CSRD megkövetel olyan új, klímasegítséginformációkat, amiket a korábbi szabályozás nem, így azok jellemzően nem is kerültek be a társaságok által készített beszámolóikba. Lippai-Makra (2022) kutatásának megállapításával összhangban várhatóan bővülni fog a közzétételek tartalma és formája a bevezetésre kerülő új szabályozás hatására [9].

Az szállítmányozással foglalkozó vállalatok jelentős hatással vannak a szén-dioxid kibocsátásra, így az Európai Unió zöld törekvéseit is képesek befolyásolni, azáltal, hogy milyen cselekvési terveket határoznak meg a stratégiáikban, amelyet ezentúl be kell mutatniuk a ESG riportokban. A fenntarthatósági jelentéseiket az új szabályozás követelménye szerint független könyvvizsgáló auditálja az új ESRS standardok szerinti megfelelést vizsgálva. A standardok szerinti közzététel és annak könyvvizsgáló általi ellenőrzése azt is eredményezi, hogy ezek a beszámolók összehasonlíthatóvá válnak, megbízhatóbbak lesznek.

Az üzleti modell ellenállóképessége, az intézkedések pénzügyi és beruházási tervei területen várható jelentős többletinformáció a nem pénzügyi beszámolásban. A fenntarthatósági célok határidővel való összerendelése, a vezetők kompetenciái, az ösztönzőrendszerek, és a céget érintő főbb kockázatok területén várhatunk fejlődéseket, további közzétételeket. Ide tartozik az átvilágítási eljárás is, amely a CSRD-nak egy újonnan bevezetett követelménye. A mutatószámok tekintetében is jelentős fejlődés érhető el a társaságok ESG riportjaiban, hiszen az irányelv elvárása, hogy minden szempontrendszerrel mutatószámokkal támasszanak alá.

Irodalomjegyzék

- [1] Dumitru, M., Dyduch, J., Gușe, R.-G. and Krasodomska, J. (2017). Corporate Reporting Practices in Poland and Romania – An Ex-ante Study to the New Non-financial Reporting European Directive. *Accounting in Europe*, 14 (3), 279–304, DOI: [10.1080/17449480.2017.1378427](https://doi.org/10.1080/17449480.2017.1378427)
- [2] European Commission. (2023). Corporate sustainability reporting. https://finance.ec.europa.eu/capital-markets-union-and-financial-markets/company-reporting-and-auditing/company-reporting/corporate-sustainability-reporting_en
- [3] European Commission. (2023.) Questions and Answers on the Adoption of European Sustainability Reporting Standards. https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/en/qanda_23_4043
- [4] European Environment Agency. (2024). Transport and mobility. <https://www.eea.europa.eu/en/topics/in-depth/transport-and-mobility?activeTab=fa515f0c-9ab0-493c-b4cd-58a32dfaae0a>.
- [5] European Financial Reporting Advisory Group. (2022). [Draft] European Sustainability Reporting Standard SEC1 Sector Classification. <https://www.efrag.org/Assets/Download?assetUrl=%2Fsites%2Fwebpublishing%2FMeeting%20Documents%2F2212090814197713%2F01.02%20EFRAG%20SR%20TEG%20221213%20ESRS%20SEC1%20Sector%20Classification.pdf>
- [6] Füredi-Fülöp, J. (2022). Nem pénzügyi információk térnyerésének lehetséges hatása a könyvvizsgálati elvárásai résre. *Pénzügy-számvitel füzetek VI.*, 59. https://gtk.unimiskolc.hu/files/18194/Penz%C3%BCgy_szamvitel_f%C3%BCzetek_VI_egyben.pdf#page=60
- [7] Kovács, Z. I. (2015). Immateriális vagyonelemek a magyar számviteli rendszerben és a beszámolóikban. *Pénzügyi Szemle/Public Finance Quarterly* (1963-), 2015(2), 231-242.
- [8] Lippai-Makra, E., Kovács, Z. I., & Kiss, G. D. (2022). The non-financial reporting practices of Hungarian listed public interest entities considering the 2014/95/EU Directive. *Journal of Applied Accounting Research*, 23(1), 301–318. DOI: [10.1108/JAAR-04-2021-0086](https://doi.org/10.1108/JAAR-04-2021-0086)

- [9] Lippai-Makra E. (2022). A magyar közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók nem pénzügyi beszámolási gyakorlatának vizsgálata (o. 11248) [PhD, Szegedi Tudományegyetem]. DOI: [10.14232/phd.11248](https://doi.org/10.14232/phd.11248)
- [10] Odoša, R., & Marošević, K. (2023). Expected contributions of the European corporate sustainability reporting directive (CSRD) to the sustainable development of the European union. EU and comparative law issues and challenges series (ECLIC), 7, 593-612. DOI: [10.25234/ecllc/27463](https://doi.org/10.25234/ecllc/27463)

Melléklet

1. melléklet: A CSRD összevont (fenntarthatósági) jelentésekre vonatkozó irányelv fejeztének kategorizálása és átfogalmazása

CSRD összevont (konszolidált) fenntarthatósági jelentésekre vonatkozó szövegének kategorizálása	CSRD irányelv összevont (konszolidált) fenntarthatósági jelentésének szövege	A CSRD irányelv fenntarthatósági jelentésekre vonatkozó szövegének a tartalma
Üzleti modell	a) a csoport üzleti modelljének és stratégiájának rövid leírása, beleértve a következőket:	-
	i. a csoport üzleti modelljének és stratégiájának a fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos kockázatok tekintetében fennálló rezilienciája;	az üzleti modell és stratégia ellenállóképessége
	ii. a csoport fenntarthatósági kérdésekhez kapcsolódó lehetőségei;	a fenntarthatósághoz kapcsolódó lehetőségek
	iii. a csoport annak biztosítására irányuló tervei, beleértve a végrehajtási intézkedéseket és a kapcsolódó pénzügyi és beruházási terveket, hogy üzleti modellje és stratégiája összeegyeztethető legyen a fenntartható gazdaságra való áttéréssel és a globális felmelegedés 1,5 °C-ra való korlátozásával; összhangban a Párizsi Megállapodással és az (EU) 2021/1119 rendeletben meghatározott, a klímasegélyesség 2050-ig történő elérésére irányuló célkitűzéssel, valamint adott esetben a csoport szénvel, olajjal és gázzal kapcsolatos tevékenységeknek való kitettsége;	az intézkedések pénzügyi és beruházási tervei
	iv. a csoport üzleti modellje és stratégiája hogyan veszi figyelembe a csoport érdekelt feleinek érdekeit és a csoport fenntarthatósági kérdésekre gyakorolt hatásait;	az érdekelt felekre gyakorolt hatás
	v. hogyan hajtották végre a csoport stratégiáját a fenntarthatósági kérdések tekintetében;	fenntarthatósági stratégia végrehajtása
	Fenntarthatóság	b) a csoport által meghatározott fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos, határidőhöz kötött célok ismertetése, beleértve üvegházhatásúgáz kibocsátás-csökkenés adott esetben a legalább 2030-ra és 2050-ra vonatkozó abszolút célértékeket, a csoport által e célok elérése felé tett előrehaladás ismertetése, valamint egy nyilatkozat arról, hogy a csoport környezetvédelmi tényezőkkel kapcsolatos céljai meggyőző tudományos bizonyítékokon alapulnak-e;
c) az ügyviteli, ügyvezető és felügyelő testületek fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos szerepének ismertetése, valamint az említett szerep betöltéséhez szükséges szakértelmük és készségeik vagy az ilyen szakértelmhez és készségekhez való hozzáférésük;		az ügyvezetés fenntarthatósággal kapcsolatos kompetenciája
d) a csoport fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos politikáinak ismertetése;		a fenntarthatósághoz kapcsolatos politikák ismertetése
e) a fenntarthatósági kérdésekhez kapcsolódó, az ügyviteli, ügyvezető és felügyelő testületek tagjainak kínált ösztönző rendszerek meglétére vonatkozó információk;		az ügyvezetésnek kínált ösztönző rendszerekre vonatkozó információk
f) a következők leírása:		-
i. a csoport által a fenntarthatósági kérdések tekintetében és adott esetben a vállalkozásokra vonatkozó, az átvilágítási eljárás lefolytatásával kapcsolatos uniós követelményekkel összhangban végrehajtott átvilágítási eljárás;		átvilágítási eljárás lefolytatása
ii. a csoport saját műveleteivel és értékláncával - beleértve termékeit és szolgáltatásait, üzleti kapcsolatait és ellátási láncát - összefüggő főbb tényleges vagy lehetséges káros hatások, az ezen hatások azonosítását és nyomon követését célzó intézkedések, valamint más olyan káros hatások, amelyeket az anyavállalkozás a vállalkozásokra vonatkozó, az átvilágítási eljárás lefolytatásával kapcsolatos egyéb uniós követelmények alapján köteles azonosítani;		a cég káros hatásainak azonosítása
iii. a tényleges vagy lehetséges káros hatások megelőzése, mérséklése, orvoslása vagy megszüntetése érdekében a csoport által hozott intézkedések és azok eredményei;		a káros hatások megelőzése érdekében meghozott intézkedések és azok eredményei
g) a csoportot a fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatban érintő főbb kockázatok leírása, beleértve a csoportnak az említett kérdésektől való főbb függéseit, és ezen kockázatok a csoport általi kezelésének módját;		a céget érintő főbb kockázatok leírása, és annak kezelése
h) az a)-g) pontban említett közzétételek szempontjából lényeges mutatók.		üzleti modellre vonatkozatható mutatószámok fenntarthatóságra vonatkozatható mutatószámok
Közzé nem tett információk	A tagállamok által az (EU) 2022/2464 irányelv 5. cikkének (2) bekezdésével összhangban elfogadandó intézkedések alkalmazásának első három évében, és abban az esetben, ha az értékláncára vonatkozóan nem áll rendelkezésre minden szükséges információ, az anyavállalkozásnak ismertetnie kell az értékláncára vonatkozó szükséges információk megszerzése érdekében tett erőfeszítéseket, annak okait, hogy miért nem lehetett minden szükséges információt beszerezni, valamint az összes szükséges információ jövőbeli beszerzésére vonatkozó terveit.	a szükséges információk kihagyásának okainak bemutatása