

ZÖLDÜLŐ PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK LEHETŐSÉGEI ÉS KORLÁTAI

Dr. Füredi-Fülöp Judit
Várkonyiné Dr. Juhász Mária



AZ ALAPOK...

Környezetvédelem,
fenntartható fejlődés



Hangsúly a megelőzésen



Hatása az eredményre,
likviditásra lehet pozitív is



FENNTARTHATÓSÁGI SZÁMVITEL



„A fenntarthatósági számvitel a számvitelnek egy olyan része, amely olyan tevékenységeket, módszereket és rendszereket foglal magában, amelyek révén nyilvántartja, elemzi és jelentésbe foglalja a vállalat és a fenntarthatóság között lévő következő kapcsolatokat:

- a környezet és a társadalom által indukált pénzügyi hatásokat,*
- a vállalati tevékenység környezetre és társadalomra gyakorolt hatásait,*
- a fenntarthatóság három dimenzióját jelentő gazdasági, társadalmi és környezeti kérdések között fennálló kölcsönhatásokat és kapcsolatokat.” (Schaltegger–Burritt 2010)*

ZÖLD SZÁMVITELLEL KAPCSOLATOS KONCEPCIÓK



ZÖLD SZÁMVITEL MEGJELENÉSI FORMÁI

ÖKOLÓGIAI KÖNYVVITEL

Környezeti
események
elszámolása

ÖKOMÉRLEG

Környezeti hatások
számbavétele

ÉLETCIKLUS- ELEMZÉS

Termékszintű
ökomérleg

KÖRNYEZETI TŐKE A MÉRLEGBEN

Erőforrások
hozzájárulások

KÖRNYEZETI JELENTÉSEK

Éves jelentésben nyilvánosságra
hozott környezeti célok, politikák,
konkrét problémák



**KÖRNYEZETI
SZÁMVITEL
MEGJELENÉSE A
SZÁMVITELI
TÖRVÉNYBEN**



MÉRLEGRE VONATKOZÓ ELŐÍRÁSOK

Kísérleti-fejlesztés aktivált értéke során a környezeti fejlesztések aktivált értéke,

Vagyoni értékű jogok során a környezetvédelmi berendezések bérleti vagy használati joga,

Szellemi termékek között a környezetvédelmi találmány, szabadalom, technológia,

Üzleti vagy cégérték lehet a felvásárolt vállalat zöld imázsának értéke,

Tárgyi eszközök mérlegcsoportban a környezetvédelmi célú ingatlanok, berendezések, gépek, beruházások,

Készletek mérlegcsoportban a környezetbarát készletek, a hulladék.

Céltartalék környezetvédelmi kötelezettségekre, környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre

Lekötött tartalék, amennyiben a kísérleti-fejlesztés aktivált értéke során környezeti fejlesztések aktivált értéke kerül kimutatásra

Kötelezettségek között környezetvédelmi kártérítési kötelezettség, környezetvédelmi célra felvett hitel, kölcsön, illetve a vevőktől kapott előleg környezetbarát termékekre



EREDMÉNYKIMUTATÁS ELEMEI

Egyéb bevételek között a környezetvédelmi célokra elnyert támogatások

Anyagköltségben költségmegtakarítás, a termeléshez fel nem használt alap- és segédanyagok,

Igénybevett szolgáltatásokban megjelenő hulladék-elszállítás költsége, kezelési költsége, környezetvédelmi berendezések karbantartása, oktatás költsége, vagy az engedélyezési díjak,

Egyéb szolgáltatások költsége között környezetvédelemmel kapcsolatos biztosítási díjak,

Személyi jellegű költségek között környezetvédelemmel foglalkozók bére és járulékai,

Értékcsökkenési leírás során környezetvédelmi berendezések értékcsökkenése.



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET ELEMEI

A **környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök** nyitó bruttó értékét, annak növekedését, csökkenését, záró bruttó értékét, külön az átsorolásokat, továbbá a halmozott értékcsökkenés nyitó értékét, tárgyévi növekedését, csökkenését, záró értékét, külön az átsorolásokat, a tárgyévi értékcsökkenési leírás összegét legalább a mérlegtételek szerinti bontásban.

A **veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok** nyitó és záró készletének **menntiségi és értékadatait**, a veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok mennyiségének és értékének tárgyévi növekedését és csökkenését a vonatkozó jogszabály szerinti veszélyességi osztályok alapján,

Jogcímenként elkülönítetten a **környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére** a tárgyévben, illetve az előző üzleti évben képzett **céltartalék** összegét, továbbá a tárgyévben, illetve az előző üzleti évben **környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek összegét**, valamint a **kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható összegét**.



ÜZLETI JELENTÉS ELEMEI

A várható fejlődést (a gazdasági környezet ismert és várható fejlődése, a belső döntések várható hatása függvényében);

A környezetvédelemnek a vállalkozó pénzügyi helyzetét meghatározó, befolyásoló szerepét, a vállalkozó környezetvédelemmel kapcsolatos felelősségét;

A környezetvédelem területén történt és várható fejlesztéseket, az ezzel összefüggő támogatásokat;

A környezetvédelem eszközei tekintetében a vállalkozó által alkalmazott politikát;

A környezetvédelmi intézkedéseket, azok végrehajtásának alakulását.

*Jelentés a nem pénzügyi jellegű adataikról.
(2014/95/EU direktíva
(NFRD, Non-Financial
Reporting Directive) 2018-
tól)*



6 000 millió Ft

mérlegfőösszeg

12 000 MILLIÓ FT

értékesítés nettó árbevétele

250 fő

átlagosan foglalkoztatottak létszáma



→ és

500 fő!

JELENTÉS A NEM PÉNZÜGYI JELLEGŰ ADATOKRÓL

a vállalkozás üzleti modelljének rövid leírása;

a vállalkozásnak a környezetvédelemmel, a szociális és foglalkoztatási kérdésekkel, az emberi jogok tiszteletben tartásával, a korrupció elleni küzdelemmel és a megvesztegetéssel kapcsolatban követett **politikáinak** leírása, utalva az alkalmazott átvilágítási eljárásokra, ezen politikák eredményei;

a vállalkozás tevékenységével, különösen üzleti kapcsolataival, termékeivel vagy szolgáltatásaival összefüggésben a környezetvédelemmel, a szociális és foglalkoztatási kérdésekkel, az emberi jogok tiszteletben tartásával, a korrupció elleni küzdelemmel és a megvesztegetéssel kapcsolatos azon lényeges **kockázatoknak** az ismertetése, amelyek hátrányos hatásokkal járhatnak e területeken, továbbá annak leírása, hogy a vállalkozás ezeket a kockázatokat **hogyan kezeli**;

azon kulcsfontosságú, **nem pénzügyi jellegű teljesítménymutatók**, amelyek lényegesen az adott üzleti tevékenység szempontjából.

**A NEM PÉNZÜGYI
JELENTÉSEK
TRENDJEI**



NEM PÉNZÜGYI JELENTÉSEKKEL KAPCSOLATBAN KIADOTT KORÁBBI STANDARDOK

GRI
(Global Reporting
Initiative)

Minden érdekelt csoport információ igénye, a szervezet gazdasági, társadalmi, és környezeti hatásai mellett a fenntartható fejlődéshez való hozzájárulásuk

SASB
(Sustainability
Accounting Standard
Board)

USA-ban használt
iparágspecifikus
közzétételi standard

IIRC
(International Integrated
Reporting Council)

Integrált
jelentéstétel,
gondolkodás

CDP
(Carbon Disclosure
Project)

A világ legnagyobb,
legátfogóbb
adatbázisa

CDSP
(Climate Disclosure
Standards Board)

A természeti tőkét a pénzügyi tőke
fontosságának szintjére emeli



FOLYAMAT LÉNYEGES ELEMEI

Tőzsdei nagyvállalatokra,
bankokra, biztosítókra (2018)

NFRD

(Non-Financial Reporting
Directive)

01

Uniós rendelet a fenntarthatósággal kapcsolatos
közzétételekről, a pénzügyi szolgáltatási ágazat
számára (2019)

SFDR

(Sustainable Finance Disclosure
Regulation)

02

03

04

„A fenntartható
növekedés finanszírozása”

**CSRD – „Vállalati
fenntarthatósági jelentéstételi
irányelv”**

(Corporate Sustainability Reporting Directive)

Európai Bizottság akcióterve (2018)

- a **tőkeáramlások fenntartható beruházások** felé irányítása
- az éghajlatváltozásból, az erőforrások kimerüléséből, a környezetkárosodásból és a szociális problémákból eredő **pénzügyi kockázatok kezelése**;
- **átláthatóság** és a hosszú távú szemléletmód

NFRD módosítása
2021.04.21

A FENTARTHATÓ FEJLŐDÉS CÉLJAI AZ ESG-N KERESZTÜL

ENVIRONMENT



SOCIAL



GOVERNANCE



ENVIRONMENTAL, SOCIAL, GOVERNANCE



környezeti hatások vizsgálata

- Klímaváltozás, karbonkibocsátás
- Légszennyezés, vízszennyezés
- Környezet biodiverzitásának megőrzése
- Energia gazdálkodás
- Hulladékkezelés



társadalmi kérdések kezelése

- Személyes adatok védelme
- Ügyfélmegelégedettség
- Emberi jogok szem előtt tartása
- Munkavállalói jogok



vezetői döntéshozatal folyamata

- Vezetők döntéseinek áttekinthetősége
- CEO javadalmazási szabályai
- Üzleti etikusság
- Pénzügyi áttekinthetőség
- Számviteli szabványok alkalmazása

AMIT TUDUNK:



- 2023-tól több mint 50 000 európai vállalatnak lesz **kötelező szabványosított jelentést** közzétenni a **környezeti (E), társadalmi (S) és vállaltirányítási (G)** kritériumoknak való megfelelésről a **fenntarthatósági jelentési szabványok** szerint;
- megköveteli a vállalatoktól, hogy **digitálisan** címkézzék a jelentett információkat, így azok bekerülnek a tőkepiaci unió cselekvési tervében előirányzott egységes európai hozzáférési pontba;
- **célja**, hogy a pénz- és tőkepiaci szereplők a fenntarthatóság szempontjából **objektíven** ítélhessék meg a gazdálkodó szervezetek tevékenységét.

AMIT NEM TUDUNK (BIZTOSAN) :



- **irányelv**, így a megvalósítás **hatékonysága** nagymértékben függ annak tagállami implementációjától;
- **fejlődésre** számíthatunk a bemutatott információk minőségét, használhatóságát és összehasonlíthatóságát illetően;
- **bizonyosságot** követelnek még a közzétett adatok hitelességét illetően....?
- hasznosság? mérhetőség (ratings)? objektivitás? igazolhatóság, hitelesség?
- adatbázis: egységes elektronikus beszámolási formátumról (ESEF).





KÖSZÖNJÜK A MEGTISZTELŐ FIGYELMET!



judit.fulop@uni-miskolc.hu
maria.varkonyine@uni-miskolc.hu