

Az ESG-oktatás kulcsfontosságú a vállalatok számára a fenntarthatósági jelentés készítésre való felkészülésben



Közép-kelet-európai
BDO irodák
kutatása

2024

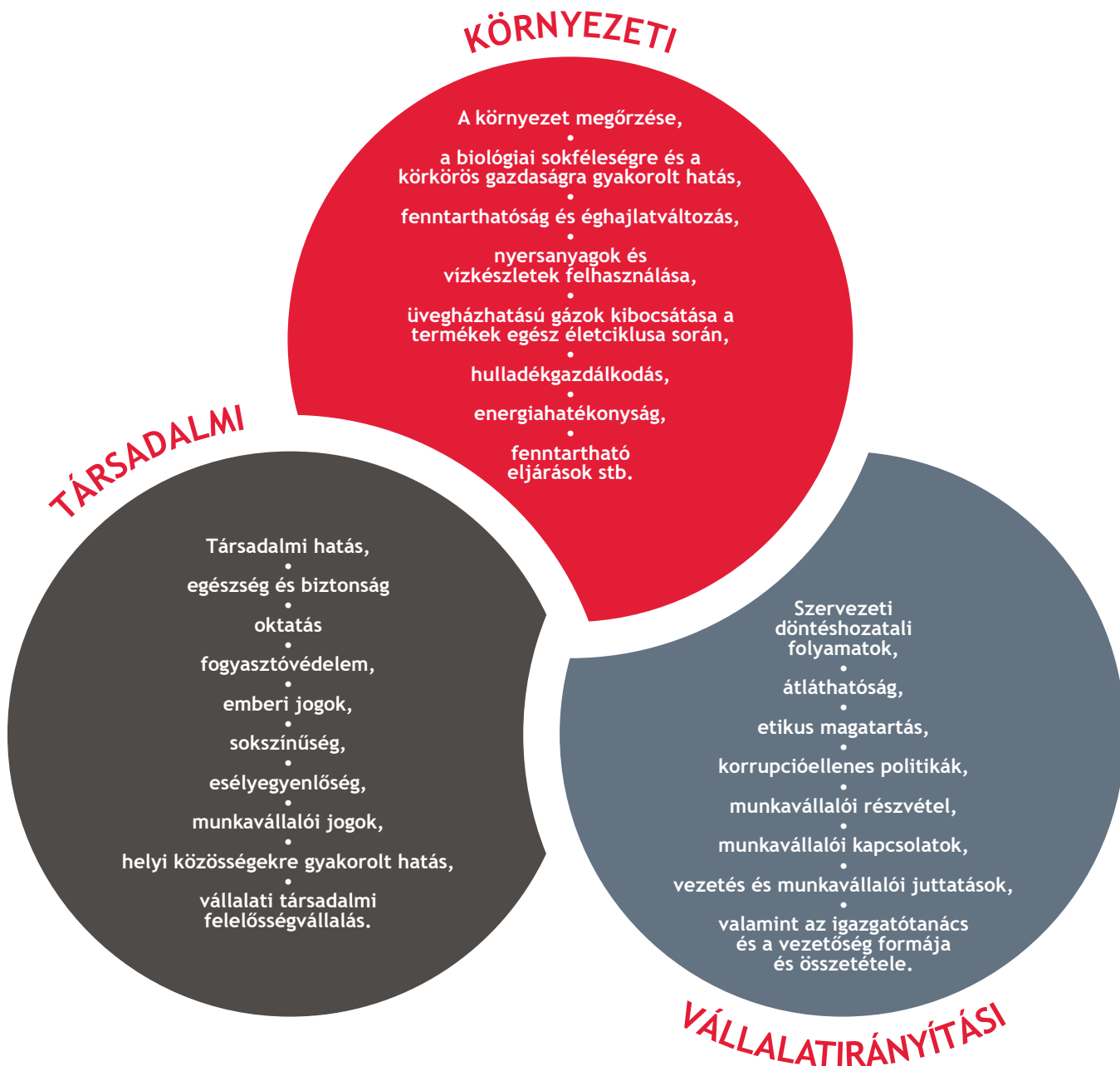
BDO



Az ESG (környezeti (E), társadalmi (S) és vállalatiirányítási (G) a fenntarthatóság mérésének eszköze a vállalatok és más piaci szereplők számára.

A befektetők és a pénzügyi elemzők egyre inkább beépítik ezeket a szempontokat az értékelési modelljükbe a világot érintő globális környezeti és társadalmi kihívásokra válaszolva.

Az ESG általános szabályozási elvvé kezd válni.



Vállalati Fenntarthatósági Jelentéstételről szóló irányelv



2022-ben az Európai Unióban elfogadták a CSRD-t, a vállalati fenntartható jelentéstételről szóló irányelvet.

Ez az irányelv biztosítja, hogy a vállalatok a kettős lényegesség elve alapján megfelelő információkat tegyenek közzé fenntarthatósági kockázataikról és lehetőségeikről, valamint azok emberekre és környezetre gyakorolt hatásáról.

Mely vállalatok érintettek?

▼
2024. január 1.
a nem pénzügyi
beszámolási irányelv
hatálya alá tartozó
vállalatok
(közérdeklődésre
számot tartó
gazdálkodónak
minősülő
nagyvállalkozás).

▼
2025. január 1.
minden uniós nagyvállalat.
Nagyvállalatnak minősülnek
azok a cégek, amelyek az alábbi
kritériumok közül legalább
kettőnek megfelelnek:

Mérlegfőösszeg:
több, mint 20 millió EUR;

Nettó árbevétel:
több, mint 40 millió EUR;

Az alkalmazottak átlagos
száma a pénzügyi évben:
250 fő felett.

▼
2026. január 1.
tőzsdén jegyzett kis- és
középvállalkozások,
valamint kis- és nem
komplex hitelintézetek
és biztosítótársaságok.

A 12 ESRS-szabvány leírja, hogy mit kell jelentenie a vállalatnak.

ESRS 1 - Általános követelmények

ESRS 2 - Általános közzétételek

Környezeti

▼
Éghajlat
Szennyezés
Víz és tengeri
erőforrások
Biológiai sokféleség és
ökoszisztéma
Erőforrás-felhasználás
és körforgásos
gazdaság

Társadalmi

▼
Saját munkaerő
Az értékláncban
dolgozók
Érintett közösségek
Fogyasztók és
végfelhasználók

Vállalatirányítási

▼
Üzleti magatartás

Cél:
a BDO közép-kelet-európai régióbeli ügyfeleinek fenntarthatósággal kapcsolatos ismereteinek és kezdeményezéseinek felmérése és áttekintése.

Közreműködő BDO irodák:
BDO Horvátország
BDO Csehország
BDO Magyarország
BDO Lettország
BDO Litvánia
BDO Lengyelország
BDO Románia
BDO Szlovákia
BDO Szlovénia

A projekt koordinátora:
BDO Magyarország



A kutatás főbb eredményei

A vállalatok 83%-a szerint az ESG a jövőben rendkívül vagy nagyon fontos lesz üzleti működésük szempontjából.

•
A szabályozási követelményeknek való megfelelés, a hírnév javítása és a tulajdonosi elvárások a legfontosabb motivációs tényezők, amelyek a vállalatokat arra ösztönzik, hogy az ESG-re összpontosítsanak.

•
A vállalatok több mint 40%-a többet tervez költeni a fenntarthatóságra, mint az előző évben.

•
A vállalatok működésébe integrált ESG tényezők:
E: Hulladékgazdálkodás, alternatív energiafelhasználás, energiahatékonyság és vízfelhasználás. **S:** Egészség és biztonság, a munkavállalók jólléte, a munkavállalók oktatása és képzése. **G:** Etikus magatartás és átláthatóság.

•
A válaszadó vállalatoknak csak 20%-a készített már ESG jelentést, közel 40%-uk tervezi, hogy jövőre elkészíti első ESG jelentését.

•
A fenntarthatósági jelentést nem készítő vállalatok 50%-a nem ismeri az ESRS-t, 34%-uknak azonban jogszabályi kötelezettsége lenne ezen standardok szerint jelentenie.

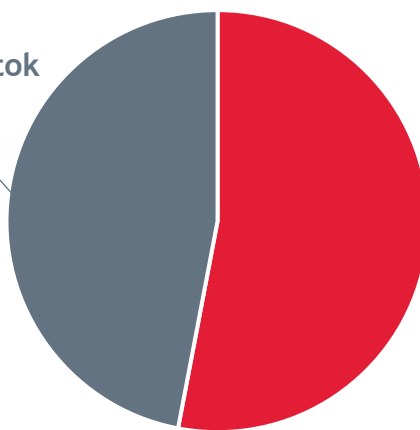
•
A régió vállalatainak többsége még a fenntarthatósági útjuk korai és felkészülési szakaszában van, és főként a jogszabályoknak való megfelelésre összpontosítanak.

Az információgyűjtés kulcsfontosságú, mivel a vállalatok még nincsenek teljesen tisztában a jogi kötelezettségeikkel.



47%
Nagyvállalatok

53%
KKV-k



A kutatásról

40 kérdés az alábbi témákban

A vállalatok motivációja

A vállalatok zöld átállásba történő befektetései

Zöld és fenntartható finanszírozás

ESG jelentés

ESG szabályozás

ESG érettség

- ▶ 9 résztvevő ország
- ▶ Több mint 5500 BDO-ügyfél elérése
- ▶ A legtöbb válasz az alábbi iparágakban szereplő vállalatoktól érkezett:
 - Gyártás
 - Nagy- és kiskereskedelem
 - Vízellátás; csatornázás, hulladék-gazdálkodás, szennyeződésmentesítés

Tényezők, amelyek leginkább motiválják a vállalatokat arra, hogy integrálják az ESG szempontokat a döntéshozatali folyamatokba és a jelentéstételbe:

1. Szabályozási követelmények (46%)
2. A reputáció növelése (44%)
3. Tulajdonosi elvárás (41%)
4. Az ESG és a pénzügyi teljesítmény között bizonyított pozitív kapcsolat (31%)
5. Ügyfél/fogyasztó elvárás (27%)
6. Támogatási programok/EU-támogatások (21%)
7. Az ESG jelentésben azonosított kockázatok és lehetőségek (17%)
8. Más vállalatok ösztönzése, példamutatás (16%)
9. A pénzügyi partner elvárása (bank) (14%)

Az elmúlt 12 hónapban a megkérdezett vállalatok 32%-ától kértek az érdekelt felek fenntarthatósági/ESG adatokat.

A "pénzügyi partner (bank) elvárása" az utolsó helyen áll a motiváció tekintetében, de a fenntarthatósági/ESG adatok iránti legtöbb kérés az elmúlt egy évben bankoktól és befektetőktől érkezett.

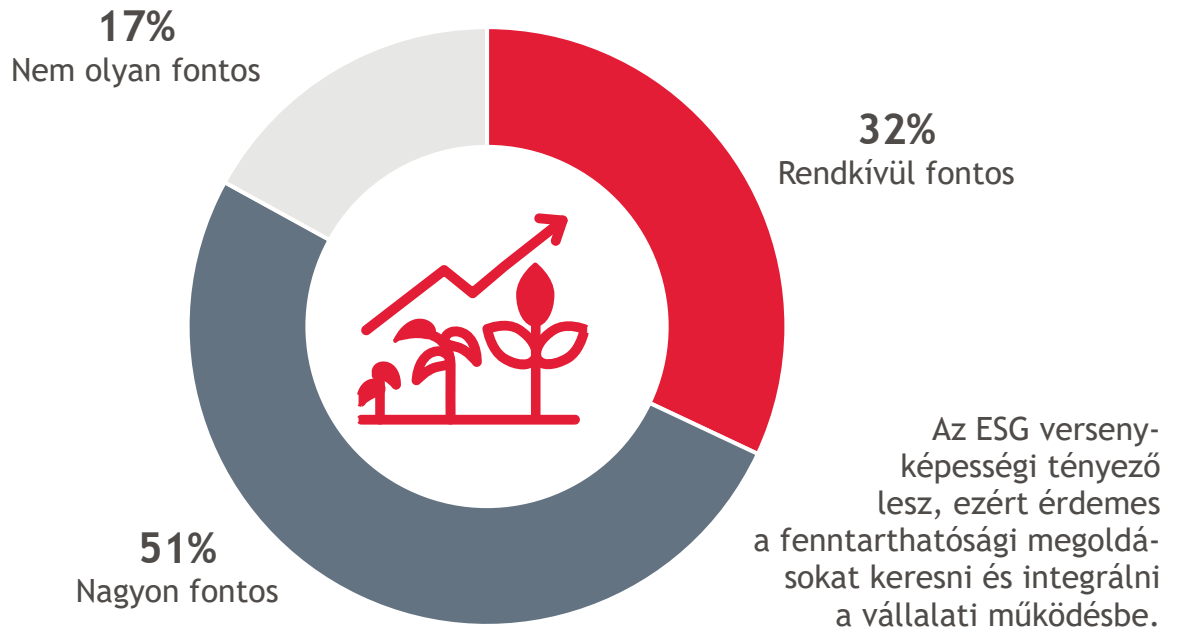
A vállalatoknak nagyobb figyelmet kell fordítaniuk az ESG szempontokra, különösen a pénzügyi partnerek és bankok elvárásainak való megfelelés érdekében.



A vállalatok 83%-a gondolja úgy, hogy az ESG fontos lesz a jövőben



Az ESG jelentősége a jövőben a vállalatok működése szempontjából

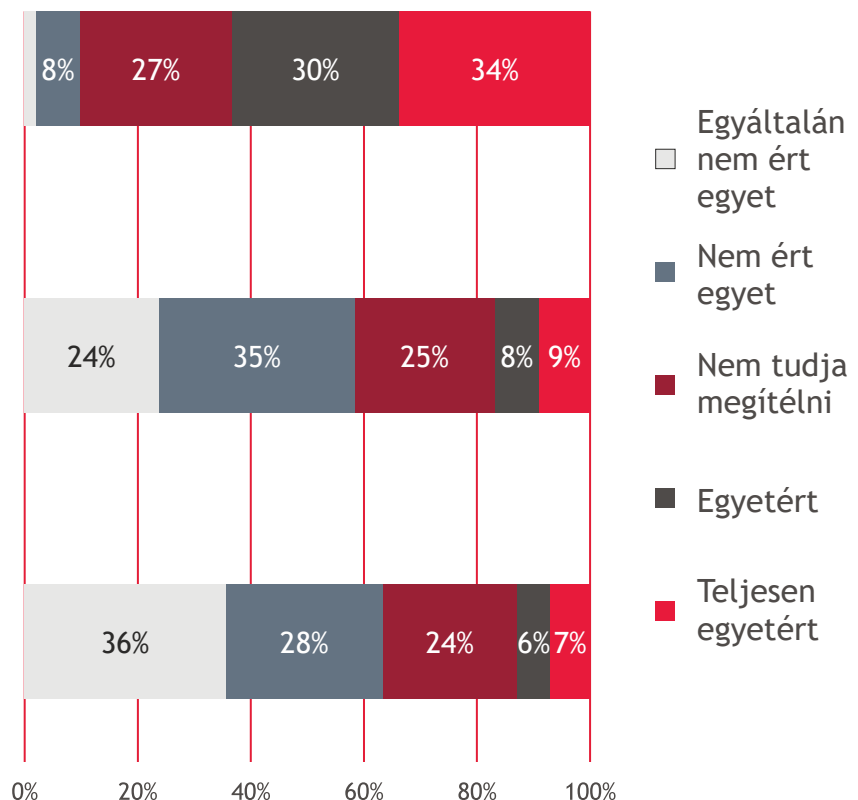


A vállalatok véleménye a legfontosabb fenntarthatósági kijelentésekkel kapcsolatban

Cégünk keresi a fenntartható megoldásokat.

Fenntarthatósági erőfeszítéseink növelték árbevételünket.

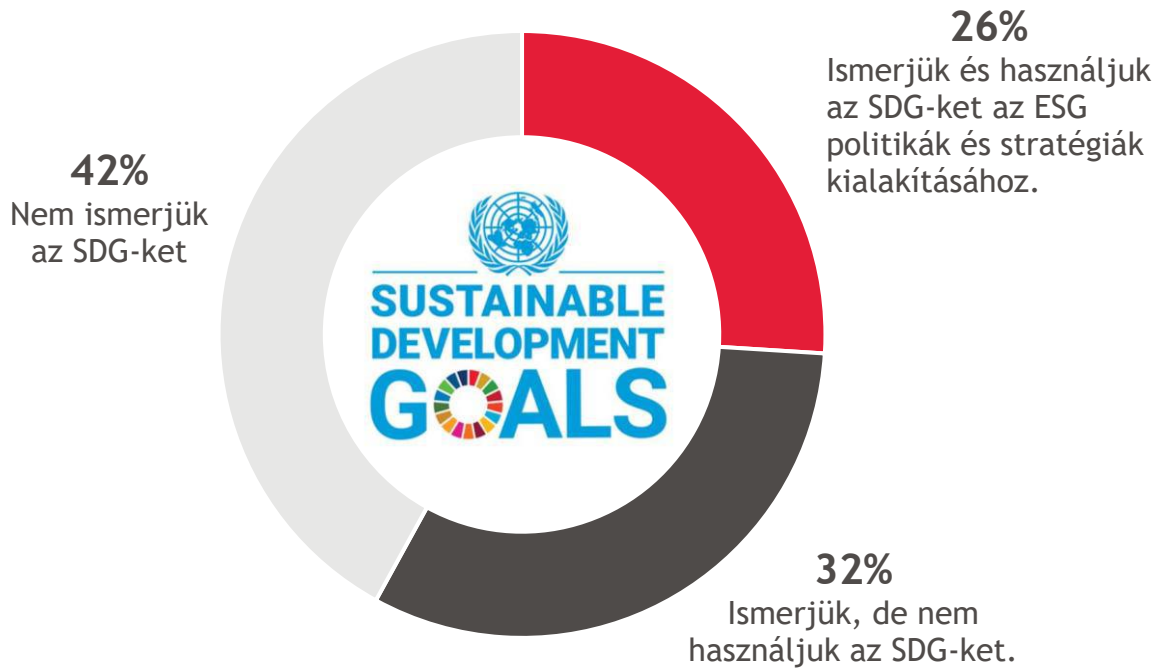
Vállalatunk a fenntarthatóságot olyan szabályozási eszköznek tekinti, amely árt a versenyhelyzetünknek.



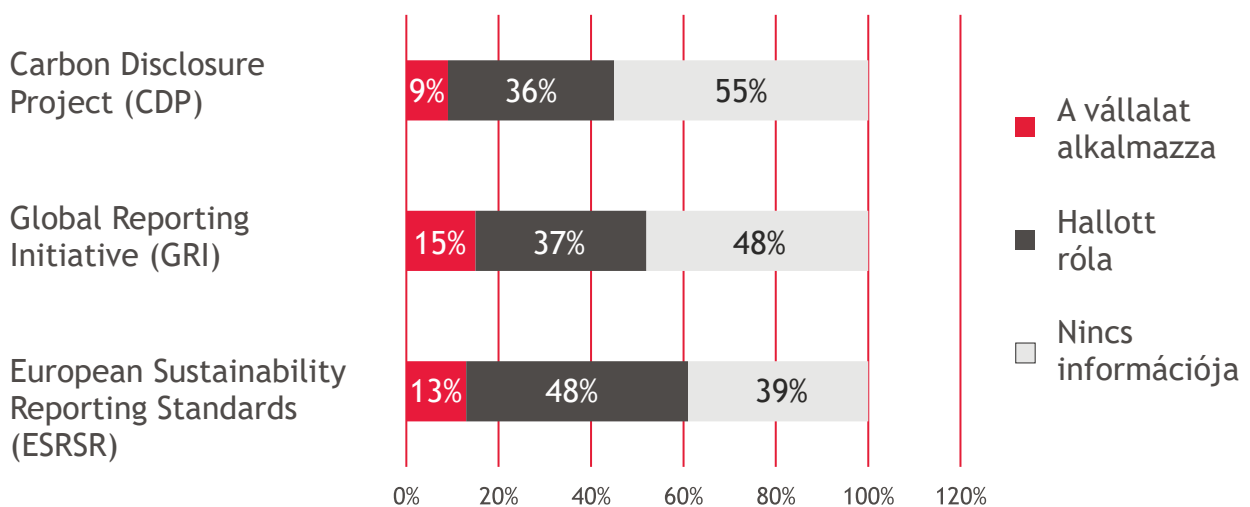
Több oktatásra van szükség a fenntarthatósági szabályozások és szabványok terén



Mennyire ismeri a vállalata az ENSZ Fenntartható Fejlődési Célok (SDG-k) alapkoncepcióját?

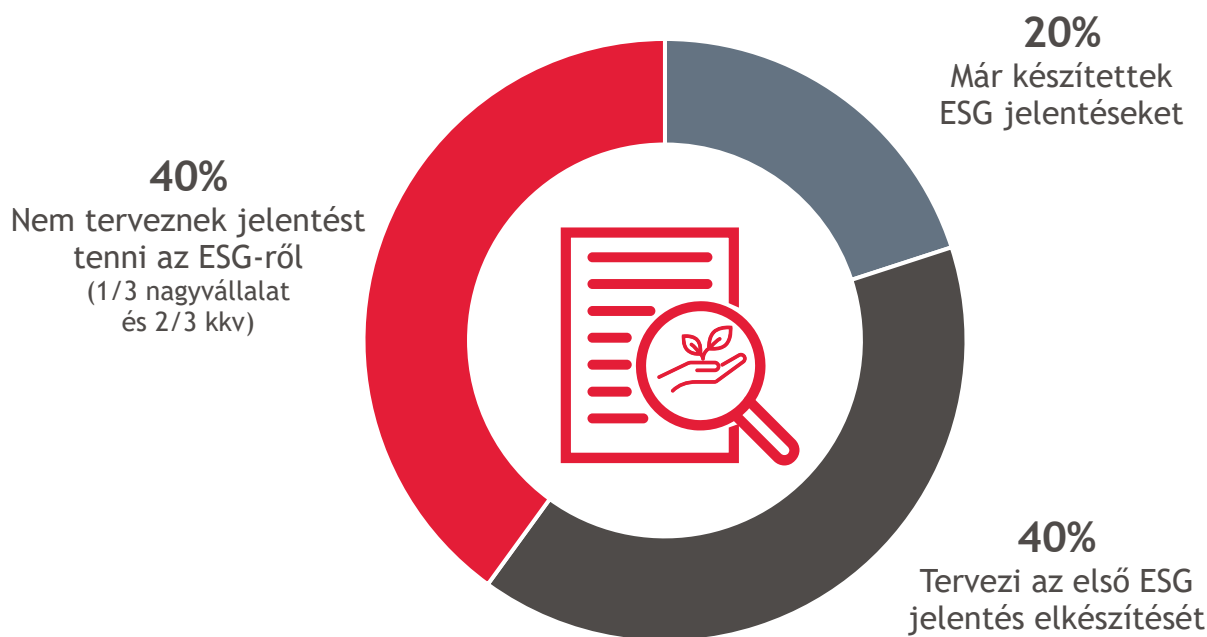


A kutatásban résztvevő vállalatok által ismert vagy használt metrikus rendszerek



A vállalatoknak meg kell ismerniük a főbb nemzetközi ESG-szabványokat, hogy fel tudjanak készülni a jövőbeli jelentéstételi kötelezettségekre.

Sok vállalatnak kell elkészíteni 2024-ben az első ESG jelentését



A jelentéstétel akadályai

Az ESG-kritériumok beépítése a döntéshozatali folyamatba és a jelentéstételbe még nem terjedt el a vállalatok körében. A kutatás feltárta, hogy a vállalatoknak nehézséget okozhat az ESG szempontok integrálása és működésükben való alkalmazása.

- 1. Kapacitáshiány,**
- 2. a jelentéstételre vonatkozó információk hiánya és**
- 3. összetett és időigényes módszertanok.**



Környezeti

1. Hulladékgazdálkodás
2. Alternatív energiafelhasználás és energiahatékonyság
3. Vízfelhasználás

A kkv-k mindössze 17%-a jelezte, hogy nagy vagy rendkívül nagy figyelmet fordít a szén-dioxid-kibocsátásra és a karbonsemlegességre, szemben a nagyvállalatok 50%-ával.



Társadalmi

1. Egészség és biztonság
2. A munkavállalók jólléte
3. A munkavállalók oktatása és képzése

A kkv-k 8%-kal fontosabbnak ítélték a munkavállalók jóllétét, 15%-kal fontosabbnak az oktatást és a képzést, és 15%-kal fontosabbnak az emberi jogokat az értékláncban, mint a nagy szervezetek.



Irányítási

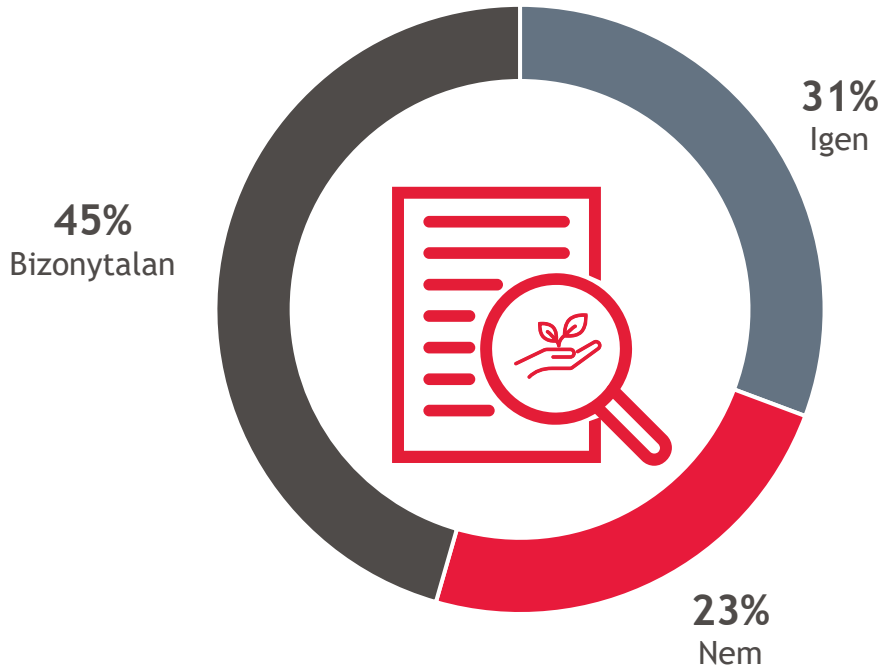
1. Etikai magatartás
2. Átláthatóság
3. Fenntartható ellátási lánc

A nagyvállalatok nagyobb hangsúlyt fektetnek az etikus magatartásra és az átláthatóságra.

A CSRD-re készülő vállalatoknak nincs információjuk a szabályozási kötelezettségekről



Vállalkozásának jogilag kötelező lesz a CSRD szerinti jelentéstétel?



43%

Az adatok alapján kötelezett vállalatok

nettó árbevétel; mérlegfőösszeg; alkalmazottak száma

31%

A válaszok alapján kötelezett vállalatok

40%

Nem hallott az ESRS-ről

1/3-uknak a törvény szerint jelentést kell tennie a CSRD alapján.

A CSRD kihívásai

Az adatok összeállítása és hitelesítése

- Megfelelés a további jelentéstételi keretrendszereknek

- Erőforrás- és szakértelemhiány

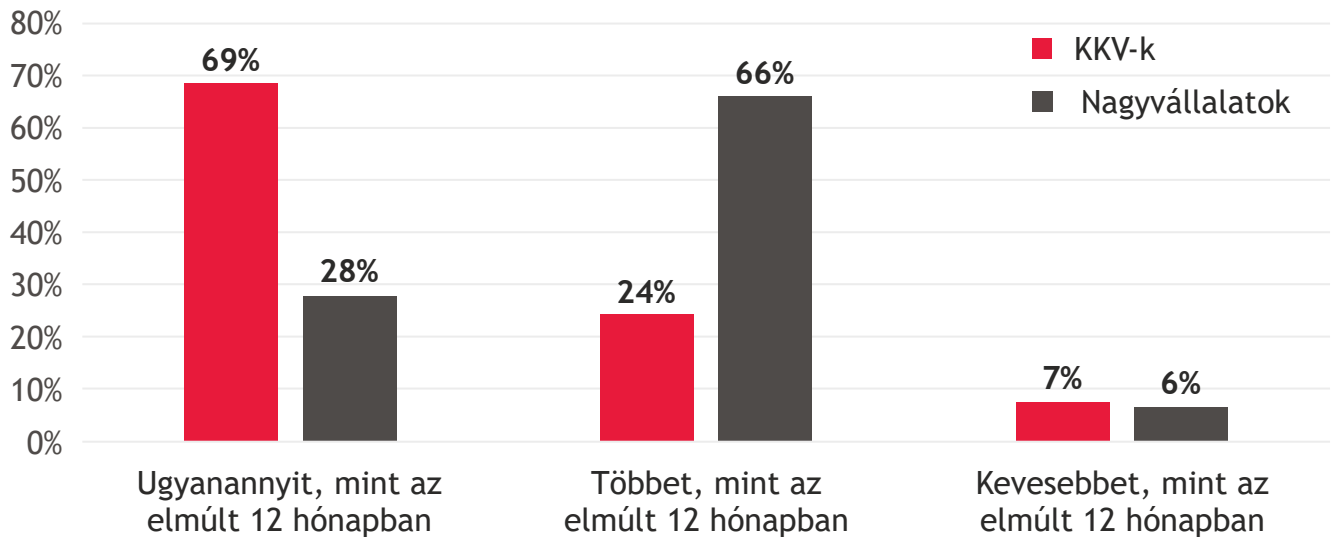
- A belső eljárások módosítása

A vállalatoknak ellenőrizniük kell, hogy a törvény vonatkozik-e rájuk, és ha igen, meg kell kezdeniük a CSRD jelentésre való felkészülést, mivel ez egy összetett feladat.

A válaszadó vállalatok 42%-a szeretne többet költeni a fenntarthatóságra, mint az előző évben



Hogyan viszonyulnak a vállalatok a zöld átállásukba való befektetésekhöz?



A méret számít, összességében a kkv-k kevesebbet költenek az ESG-re, mint a nagyvállalatok, de fontos látni, hogy a válaszok között nagy a szórás.

A vállalatok 77%-a az energiahatékonyságra és a zöld energetikai beruházás összpontosította beruházásait. A cégek 18%-a a fenntartható adatok gyűjtésére fókuszált.

A nagyvállalatok általában többet terveznek költeni fenntarthatósági programokra, ezzel szemben a kkv-k nagyobb valószínűséggel terveznek azonos költségvetéssel.

Fenntartható és zöld finanszírozás

Közel kétszer annyi nagyvállalat tervez fenntartható és zöld finanszírozást igénybe venni a következő egy évben, mint az elmúlt 2 évben.

A régió nagyvállalatai jobban érdeklődnek a fenntartható és zöld finanszírozás lehetőségei iránt, mint a kkv-k.



A vállalatoknak meg kell ismerniük a fenntartható és zöld finanszírozás lehetőségeit.

Az önértékelés és a tényleges ESG-intézkedések közötti eltérések



Fenntarthatósági menedzsment integrációs szintje

A BDO fenntarthatósági integrációs ütemterve

Belépő szint (Activating):

A vállalatok elkezdnek az ESG-tényezőkkel kapcsolatos tevékenységeikre összpontosítani.

Megfelelési szint (Compliance):

A vállalatok betartják az ESG-szabványokat és szabályokat.

Kezdeményező szint (Proactive):

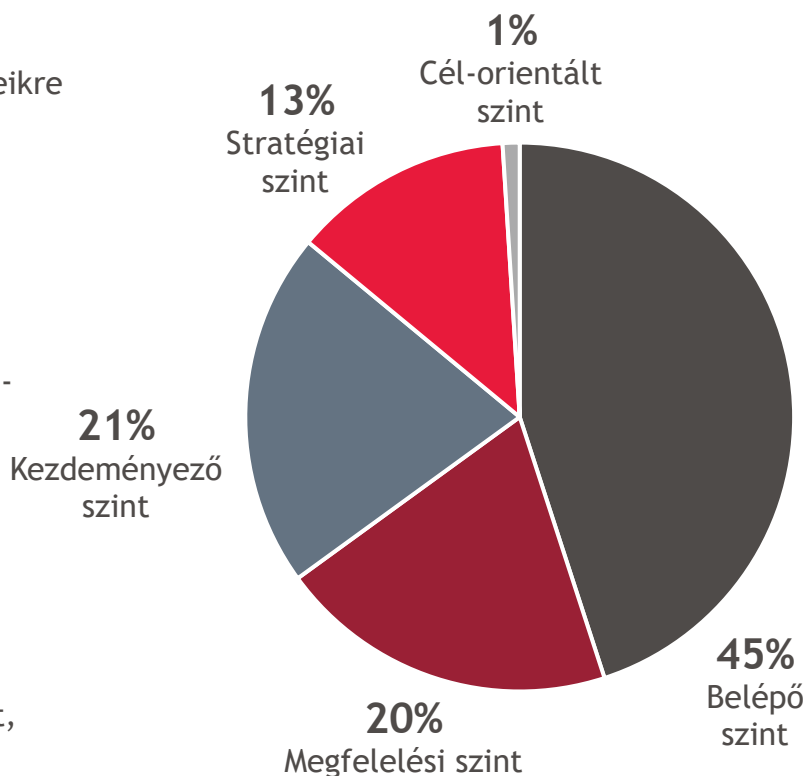
A vállalatok proaktívan kezelik az ESG-tényezőket.

Stratégiai szint (Strategic):

Az ESG stratégiai prioritássá válik a vállalat számára.

Célorientált szint (Purpose-driven):

A vállalatok az ESG-t nem csupán a szabályozásoknak való megfelelésként, hanem az üzleti küldetésükbe való integrálásaként tekintik.



A vállalatok többsége (46%) belépő szintet jelölte meg, és csak 1% gondolja úgy, hogy fenntarthatósági menedzsmentjének integrációs szintje célorientált. Ez azt jelenti, hogy a régió vállalatai a fenntarthatósági útjuk kezdeti szakaszában vannak.

Átfogó kép az ESG-érettségről: A vállalatok által tett 4 legfontosabb lépés az ESG szempontok integrálása érdekében.

