



KONFERENCIAKÖTET

Conference Proceedings

**Nemzetközi tudományos konferencia
a Magyar Tudomány Ünnepe alkalmából**
International Scientific Conference
on the Occasion of the Hungarian Science Festival

Sopron, 2025. november 6.
6 November 2025, Sopron

**FEJLŐDÉSI PÁLYÁK ÉS ÚJ TÖRÉSVONALAK A
FENNTARTHATÓSÁGI ÁTMENET IDŐSZAKÁBAN**

DEVELOPMENT TRAJECTORIES AND NEW DIVIDES IN TIMES OF SUSTAINABILITY TRANSITIONS

Szerkesztők / Editors:

RESPERGER Richárd, SZÉLES Zsuzsanna, TÓTH Balázs István

Nemzetközi tudományos konferencia a Magyar Tudomány Ünnepe alkalmából
International Scientific Conference on the Occasion of the Hungarian Science Festival

Sopron, 2025. november 6. / 6 November 2025, Sopron

**FEJLŐDÉSI PÁLYÁK ÉS ÚJ TÖRÉSVONALAK A
FENNTARTHATÓSÁGI ÁTMENET IDŐSZAKÁBAN**
DEVELOPMENT TRAJECTORIES AND NEW DIVIDES
IN TIMES OF SUSTAINABILITY TRANSITIONS

KONFERENCIAKÖTET
CONFERENCE PROCEEDINGS

LEKTORÁLT TANULMÁNYOK / PEER-REVIEWED PAPERS

Szerkesztők / Editors:

RESPERGER Richárd – SZÉLES Zsuzsanna – TÓTH Balázs István



SOPRONI EGYETEM KIADÓ

UNIVERSITY OF SOPRON PRESS

SOPRON, 2026



JUBILEUMI
TUDOMÁNYÜNNEP
2025



SCIENCE
JUBILEE
2025

Mottó: „200 év a tudás és a társadalom szolgálatában”
/ Motto: „200 years to knowledge and service to society”



**MAGYAR
TUDOMÁNY
ÉVE 2025/2026**

Felelős kiadó / Executive Publisher: Prof. Dr. FÁBIÁN Attila
a Soproni Egyetem rektora / Rector of the University of Sopron

Szerkesztők / Editors:

Dr. RESPERGER Richárd, Prof. Dr. SZÉLES Zsuzsanna, Dr. habil. TÓTH Balázs István

Lektorok / Reviewers:

Dr. BARTÓK István, BAZSÓNÉ Dr. BERTALAN Laura, Dr. BEDNÁRIK Éva,
Dr. CZIRÁKI Gábor, Dr. DIÓSSI Katalin, Dr. habil. BARANYI Aranka,
Dr. habil. JANKÓ Ferenc, Dr. habil. JUHÁSZ Tímea, Dr. habil. PAÁR Dávid,
Dr. habil. PAPP-VÁRY Árpád, Dr. habil. SZABÓ Zoltán, Dr. habil. TÓTH Balázs István,
Dr. HOSCHEK Mónika, Dr. KARNER Cecília, Dr. KERESZTES Gábor,
Dr. habil. KOLOSZÁR László, Dr. KÓPHÁZI Andrea, Dr. MÉSZÁROS Katalin,
Dr. NÉMETH Nikoletta, Prof. Dr. OBÁDOVICS Csilla, Dr. PALANCSA Attila,
PAPPNÉ Dr. VANCSÓ Judit, Dr. RESPERGER Richárd, Prof. Dr. SZÉKELY Csaba,
Prof. Dr. SZÉLES Zsuzsanna, Dr. SZÓKA Károly, Dr. TAKÁTS Alexandra

Tördelőszerkesztő / Layout Editor: Dr. RESPERGER Richárd

ISBN 978-963-334-579-5 (pdf)

DOI: <https://doi.org/10.35511/978-963-334-579-5>

A kötetben közölt tanulmányok tartalmáért kizárólag a szerzők felelősek.
/ The authors are solely responsible for the content of the papers published in this volume.

Creative Commons license: CC BY-NC-SA 4.0 DEED



Nevezd meg! - Ne add el! - Így add tovább! 4.0 Nemzetközi
Attribution-NonCommercial-ShareAlike 4.0 International

SZERVEZŐK

Soproni Egyetem Lámfalussy Sándor Közgazdaságtudományi Kar (SOE LKK),
A Soproni Felsőoktatásért Alapítvány

A konferencia elnöke: Prof. Dr. SZÉLES Zsuzsanna PhD egyetemi tanár, dékán (SOE LKK)

A konferencia Tudományos Bizottsága:

- Prof. Dr. FÁBIÁN Attila PhD egyetemi tanár (SOE LKK); a Soproni Egyetem rektora;
- Prof. Dr. KULCSÁR László CSc professzor emeritus (SOE LKK);
- Prof. Dr. OBÁDOVICS Csilla PhD egyetemi tanár, Doktori Iskola-vezető (SOE LKK);
- Prof. Dr. SZALAY László DSc egyetemi tanár (SOE LKK);
- Prof. Dr. SZÉKELY Csaba DSc professzor emeritus (SOE LKK);
- Prof. Dr. SZÉLES Zsuzsanna PhD egyetemi tanár (SOE LKK);
- Prof. Dr. Clemens JÄGER PhD egyetemi tanár, dékán (FOM Közgazdaságtudományi és Menedzsment Egyetem, Essen, Németország), c. egyetemi tanár (SOE);
- Prof. Dr. Alfreda ŠAPKAUSKIENĖ PhD egyetemi tanár (Vilniusi Egyetem, Közgazdaságtudományi Kar, Litvánia);
- Dr. habil. BARANYI Aranka PhD egyetemi docens (SOE LKK);
- Dr. habil. KOLOSZÁR László PhD egyetemi docens (SOE LKK);
- Dr. habil. PAPP-VÁRY Árpád Ferenc tudományos főmunkatárs (SOE LKK);
- Dr. habil. POGÁ TSA Zoltán PhD egyetemi docens (SOE LKK);
- Dr. habil. SZABÓ Zoltán PhD egyetemi docens (SOE LKK);
- Dr. habil. TÓTH Balázs István PhD egyetemi docens, a Lámfalussy Kutatóközpont igazgatója (SOE LKK);
- Dr. habil. Eva JANČÍKOVÁ PhD egyetemi docens (Pozsonyi Közgazdaságtudományi Egyetem, Nemzetközi Kapcsolatok Kar, Szlovákia);
- Dr. Rudolf KUCHARČÍK PhD egyetemi docens, dékán (Pozsonyi Közgazdaságtudományi Egyetem, Nemzetközi Kapcsolatok Kar, Szlovákia).

A konferencia Szervező Bizottsága:

- Dr. MÉSZÁROS Katalin PhD egyetemi docens, dékánhelyettes (SOE LKK)
- PAPPNÉ Dr. VANCSÓ Judit PhD egyetemi docens, intézetigazgató, dékánhelyettes (SOE LKK);
- Dr. HOSCHEK Mónika PhD egyetemi docens, intézetigazgató (SOE LKK);
- Dr. NÉMETH Nikoletta PhD egyetemi docens, intézetigazgató (SOE LKK);
- Dr. BARTÓK István János PhD egyetemi docens (SOE LKK);
- Dr. SZÓKA Károly PhD egyetemi docens (SOE LKK);
- Dr. DIÓSSI Katalin PhD adjunktus (SOE LKK);
- Dr. RESPERGER Richárd PhD adjunktus (SOE LKK).

ORGANIZERS

University of Sopron, Alexandre Lamfalussy Faculty of Economics (SOE LKK),
For the Higher Education in Sopron Foundation

Conference Chairperson: Prof. Dr. Zsuzsanna SZÉLES PhD Professor, Dean (SOE LKK)

Scientific Committee:

- Prof. Dr. Attila FÁBIÁN PhD Professor (SOE LKK), Rector of the University of Sopron;
- Prof. Dr. László KULCSÁR CSc Professor Emeritus (SOE LKK);
- Prof. Dr. Csilla OBÁDOVICS PhD Professor, Head of Doctoral School (SOE LKK);
- Prof. Dr. László SZALAY DSc Professor (SOE LKK);
- Prof. Dr. Csaba SZÉKELY DSc Professor Emeritus (SOE LKK);
- Prof. Dr. Zsuzsanna SZÉLES PhD Professor, Dean (SOE LKK);
- Prof. Dr. Clemens JÄGER PhD Professor, Dean (FOM University of Applied Sciences for Economics and Management, Essen, Germany), Honorary Professor (SOE);
- Prof. Dr. Alfrida ŠAPKAUSKIENĖ PhD Professor (Vilnius University, Faculty of Economics and Business Administration, Lithuania);
- Dr. habil. Aranka BARANYI PhD Associate Professor (SOE LKK);
- Dr. habil. Árpád Ferenc PAPP-VÁRY PhD Senior Research Fellow (SOE LKK);
- Dr. habil. Zoltán POGÁTSA PhD Associate Professor (SOE LKK);
- Dr. habil. Zoltán SZABÓ PhD Associate Professor (SOE LKK);
- Dr. habil. Balázs István TÓTH PhD Associate Professor, Director of the Lamfalussy Research Centre (SOE LKK);
- Dr. habil. Eva JANČÍKOVÁ PhD Associate Professor (University of Economics in Bratislava, Faculty of International Relations, Slovakia);
- Dr. Rudolf KUCHARČÍK PhD Associate Professor, Dean (University of Economics in Bratislava, Faculty of International Relations, Slovakia).

Organizing Committee:

- Dr. Judit PAPPNÉ VANCSÓ PhD Associate Professor, Director of Institute, Vice Dean (SOE LKK);
- Dr. Tamás PIRGER PhD Assistant Professor, Vice Dean (SOE LKK);
- Dr. Mónika HOSCHEK PhD Associate Professor, Director of Institute (SOE LKK);
- Dr. Nikoletta NÉMETH PhD Associate Professor, Director of Institute (SOE LKK);
- Dr. István János BARTÓK PhD Associate Professor (SOE LKK);
- Dr. Gábor KERESZTES PhD Associate Professor, Vice Dean (SOE LKK);
- Dr. habil. László KOLOSZÁR PhD Associate Professor (SOE LKK);
- Dr. Károly SZÓKA PhD Associate Professor (SOE LKK);
- Dr. Katalin DIÓSSI PhD Assistant Professor (SOE LKK);
- Dr. Richárd RESPERGER PhD Assistant Professor (SOE LKK).

TARTALOMJEGYZÉK / CONTENTS

1. szekció: Társadalmi kihívások és társadalmi innovációk

Session 1: Social Challenges and Social Innovations

Társadalmi törésvonalak és reziliencia az egyszülős családok körében BUJDOSÓ-KURUCSÓ Alexandra	12
A 70 az új 60? Kit tartunk idősnek napjainkban? TRUNKOS Ildikó	20
Alternatives, Challenges, and Opportunities in the Automotive Industry of the 21st Century János Pál PÁTZAY – Máté NAGY	29
Informális gazdasági kapcsolatok a vidéki térségekben Magyarországon. Összehasonlító vizsgálat, 1998–2024 KULCSÁR László – David L. BROWN – OBÁDOVICS Csilla	38
A nagy nyelvi modellek kreativitásának kérdései a kreatív problémamegoldás tükrében - Koncepcionális kiindulópontok DROBNY-BURJÁN Andrea	47

2. szekció: Turizmus és marketing, fenntartható turizmus

Session 2: Tourism and Marketing, Sustainable Tourism

Petfluencer marketing: Kisállatok mint véleményvezérek a közösségimédia marketingben – Tika the Iggy kutya influencer és Marta Sierra humán influencer Instagram-aktivitásának összehasonlító tartalomelemzése DINGFELDER Patrícia – PAPP-VÁRY Árpád Ferenc	59
Kötelező láthatóságból stratégiai kommunikáció: a hazai fejlesztési programok kommunikációs csomagjainak összehasonlító elemzése HIDASAI Andrea	69
Az élményalapú fenntartható agroturizmus témában végzett bibliometriai áttekintés Az élményalapú fenntartható agroturizmus témában végzett bibliometriai áttekintés BOGNÁR Éva – HOSCHEK Mónika – DUNAY Anna	82
Sztárfutballisták márkaépítése a közösségi médiában – Kvalitatív vizsgálat a digitális jelenlét, a hitelesség és a piaci érték kapcsolatáról MOLNÁR Dominik – PAPP-VÁRY Árpád Ferenc	94
Egy magyar futballszár és személyes márkájának felemelkedése – Szoboszlai Dominik márkaépítésének elemzése a digitális és sportpiaci térben KORIM Dorina – PAPP-VÁRY Árpád Ferenc	111

3. szekció: Fenntarthatósági átmenet és digitális innovációk

Session 3: Sustainability Transition and Digital Innovations

Adatvezérelt fenntarthatóság: ellátási lánc szimulációs labor a zöld döntés szolgálatában SALUSINSZKY András – BUDAI László	127
Sárvár városi erdeinek klímavédelmi szerepe a fenntarthatósági átmenet tükrében KIRÁLY Éva – BOROVIKCS Attila	138
Digitális fejlesztésekkel megoldható környezeti fenntarthatóságot érintő kihívások a hazai agrárinnovációs ökoszisztémával összefüggésben HOLÁN Balázs – SZÓKA Károly – RADÁCSI László	155
Digitalizációs attitűd vizsgálata egyetemi hallgatók körében KERESZTES Gábor – NÉMETH Nikoletta – MÉSZÁROS Katalin	172

4. szekció: Fenntartható pénzügyek – Fenntartható gazdálkodás

Session 4: Sustainable Finance – Sustainable Management

Az ESG múltja, jelene és jövője a magyarországi vállalatok életében SZABÓ Csaba	186
Zöld szemlélet a Soproni Egyetemen NÉMETH Nikoletta – MÉSZÁROS Katalin	201
A fenntartható közúti áruszállítás járművei: kihívások és lehetőségek EGERVÁRI István	213
A várostervezés új kihívásai OSZVALD Ferenc Nándor	227

5. szekció: Global and Regional Aspects of Sustainable Development

Session 5: Global and Regional Aspects of Sustainable Development

Sociocultural Influences on Green Transition: Community Resilience and the Solar Energy Shift in Lebanon Nadine AL AMINE	241
From Barriers to Action: Individual Responsibility and Solutions for Selective Waste Collection in Western Hungary Boglárka KONKA – Veronika LÁSZLÓ – Andrea Magda NAGY – Stefánia Matild TÖREKI – Zsuzsa DARIDA	254
Digital Twins in Sustainable Supply Chain Management: An Exploratory Cross-Case Analysis Magdalena WITTMANN	266
Bridging the Divide: A Systematic Literature Review of Sustainability Pathways for SMEs in Sub-Saharan Africa Amid Global Sustainability Transitions Eulalia ANG'EDU – Katalin DIÓSSI	278

Intermodal Transport, Sustainability, and Security Challenges in South Africa's Automotive Logistics

Anikó RICHTER – Csaba I. HENCZ 296

6. szekció: Sustainable Economy and Management (személyes)

Session 6: Sustainable Economy and Management (in-person)

Toward Zero Waste: Applying the 9R Framework in Sustainable Event Management

Katalin VIGH – Katalin DIÓSSI 308

Essential Steps in Sustainable Corporate Event Management

Katalin VIGH – Katalin DIÓSSI 318

Exploring the Impact of Mountain Tourism Facilities and Activities on Domestic Tourism Consumption and Sustainability of Local Community Livelihoods Community: A Literature Review

Deborah KANGAI – Árpád Ferenc PAPP-VÁRY – Viktória SZENTE 326

Sustainability by Design: User Experience Strategies in Green Tourism Marketing

Nawres DHOUB – Éva BEDNÁRIK 340

Integrált jelentések a magyarországi tőzsdei kibocsátók körében

BARTÓK István János 353

7. szekció: Sustainable Economic Decisions

Session 7: Sustainable Economic Decisions

Analyst Forecast Properties Around IFRS-Based Consolidation: Coverage, Dispersion, and Bias in Morocco

Saddek BAROUD – Anita TANGL 363

Behavioral Finance for Rational and Sustainable Decision-Making Capital Markets - An Analysis of Investor Behavior Using the Example of Wirecard AG

Mathilda STOCKHAUS – Christian BERNER 378

Designing ESG Reports with Nudges: Integrating Behavioural Insights into CFO-Led Sustainability Reporting

Safaâ HOUNA – Lena Lotta STICKEN – Károly SZÓKA 403

Integrating AI-driven Macroeconomic Forecasting with Exchange Rate Hedging: The Case of Japanese Yen

Avaz MAMMADOV – Kanan MAMMADLI – Károly SZÓKA – Balázs István TÓTH 421

Der Einfluss der deutschen § 6b EStG-Rücklagenbildung im internationalen Rechnungslegungsstandart nach IFRS für eine deutsche Personengesellschaft einer multinationalen Unternehmensgruppe

Linda MATTHES – Katalin DIÓSSI – Zsuzsanna SZÉLES 435

Reconceptualizing Organizational Commitment in the Age of Sustainability: A Reflexive Grounded Theory Perspective on Fragmentation and Complexity in the Public Sector Jessica KULCZYCKI – Katalin DIÓSSI	454
Eine kritische Analyse der Vereinbarkeit zwischen Nachhaltigkeit und KI in Unternehmen André HEISLER – Károly SZÓKA	468
8A. szekció: Fenntarthatósági kihívások és innovatív válaszok <i>Session 8A: Sustainability Challenges and Innovative Responses</i>	
Magyar divatipari designer márkák online- és offline megjelenésének elemzése VIZI Noémi	478
Bizalom és hitelesség az influencerszmarketingben: digitális kommunikáció a kutyaeledel szektorban CSÓTYA Klára – LUKÁCS Rita – PAPP-VÁRY Árpád Ferenc	492
8B. szekció: Fenntarthatósági kihívások és innovatív válaszok <i>Session 8B: Sustainability Challenges and Innovative Responses</i>	
A mesterséges intelligencia lehetőségei a nyugdíjbiztonság területein SZABÓ Zsolt Mihály	511
Virtuális migráció? A távmunka, mint új dimenzió a fenntartható mobilitásban GAÁL Sándor András – OBÁDOVICS Csilla – RESPERGER Richárd	520
Az egészségműveltség fejlesztése a gyógyszertárakban a fenntarthatóság figyelembevételével PORZSOLT Péter – PAPP-VÁRY Árpád Ferenc	535
9. szekció: Sustainable Economy and Management (online) <i>Session 9: Sustainable Economy and Management (online)</i>	
Hidden Fault Lines in Sustainability Transitions: Silence, Commitment, Citizenship and Machiavellianism Andrea MÁTÉ	547
Investigation of Differences in Labour Productivity Between the Visegrád Group Countries (V4) Compared to Germany and the Impact on Their Workers' Wages Andreas HUTH	567
Sustainable Management in Inpatient Long-Term Care in Germany Through Competence-Based Staffing Rita ZÖLLNER – Silke MAGES	581
Overview of Employment Forms of University Students in the Mirror of Changes in Legislation, with Particular Respect to Dual Training in Hungary Tünde FIERS – Ágnes SIKLÓSI – Krisztina A. SISA	599

10. szekció: Sustainability Challenges and Innovations

Session 10: Sustainability Challenges and Innovations

The Concept of Vulnerable Households in European Energy Policy Ágnes VÁRADI	615
Co-Creation and Personalisation in Autonomous Mobility: A Qualitative Exploration of User Expectations Phillipp NOLL – Nils Andreas EIBER	626
How Do ESG Factors Influence Financial Performance in Leading Sustainable Companies? László Zoltán KUCSÉBER	646
Emotional Artificial Intelligence in Interpersonal Leadership: Technological Implementation and Social Impact Nils Andreas EIBER – Rüdiger GRIMM	655
Regulatory AI as Catalyst: Framework for Sustainable Financial Transformation Alexander Maximilian RÖSER – Cedric BARTELT – Ricky WEIß	678

11. szekció: Poszter szekció

Session 11: Poster Session

Organizational Theory in the Context of Climate Change and Potential Application for the Green Transition of the Iron and Steel Industry Beáta BURÓ	696
Quantitative Easing and Its Effects on Economies: A Systemic Literature Review With a European Focus Magnus RADEMACHER	716
Der Wert von Daten als nachhaltige Ressource: Chancen und Risiken im Kontext von Künstlicher Intelligenz Chantal LEISING	744
Csepreg, a boldog utazó desztinációja Vas vármegyében HORVÁTH Kornélia Zsanett	766
A holland körforgásos gazdaság hatása a holland országimázsra KALCSÚ Zoltán – BEDNÁRIK Éva	782
Dróntechnológia a vasúti infrastruktúra szolgálatában: nemzetközi trendek és a hazai tapasztalatok KOLOSZÁR László – IONESCU Astrid	796

Integrált jelentések a magyarországi tőzsdei kibocsátók körében

Integrated Reporting Among Hungarian Stock Exchange Issuers

Dr. BARTÓK István János PhD

egyetemi docens (*Associate Professor*)

Soproni Egyetem, Lámfalussy Sándor Közgazdaságtudományi Kar (*University of Sopron, Alexandre Lamfalussy Faculty of Economics*)

Absztrakt:

Hosszabb távon, az Európai Unióra és a tagországokra vonatkozó szabályozás kialakítását követően várható, hogy az ESG jelentések készítésére kötelezettek körében növekvő népszerűsége nyer a nem-pénzügyi és a pénzügyi jelentések integrálása. A nemzetközi szabályok kidolgozását végző IFRS Alapítvány, mely a nemzetközi szabályok kidolgozását végzi mindkét területen és az integrálás szabályait illetően is készen áll a szabályok kidolgozásával és további fejlesztésükre is. Hasonló a helyzet az európai uniós szabványoknál az EFRAG esetében. A Budapesti Értéktőzsde 2024-ben megjelent ESG jelentéstételi útmutatásai alapján látható, hogy a nagyobb kibocsátók szintén rendelkeznek már tapasztalatokkal a két típusú jelentés integrált készítése terén. Ezen vállalati kör egyben példát is mutat a területen kevésbé járatos szereplők számára a fejlődés útján történő továbbjutás tekintetében a jó gyakorlatok bemutatásával. A kutatás az elérhető első az ESRS szabvány szerinti jelentéseket vizsgálja, amelyek a 2024-es évre vonatkozóan bemutatják a kibocsátó vállalatok gyakorlatát és a jelentések tartalmára vonatkozó elképzeléseit. A kutatás fókuszában a jelentések integráltságának vizsgálata áll a prémium részvények kibocsátóinál. A publikált jelentésekben mutatkozó trend alapján tanulságként megfogalmazható, hogy a következő években elmozdulás várható a kibocsátók által követett gyakorlatban az integrált jelentések irányában.

Kulcsszavak: fenntarthatóság, társadalmi felelősségvállalás, felelős vállalatirányítás, kormányzati politika és szabályozás

JEL-kódok: Q01, M14, G34, M48

Abstract

In the longer term, following the development of regulations for the European Union and the Member States, it is expected that the integration of non-financial and financial reports will become increasingly popular among those obliged to prepare ESG reports. The IFRS Foundation, which develops international rules in both areas is ready to develop and further develop the rules of integration. The situation is similar in the European Union concerning EFRAG standards. Based on the ESG reporting guidelines published by the Budapest Stock Exchange in 2024, it is clear that major issuers also have experience in integrated reporting. This group of companies also sets an example for actors less familiar with the field by presenting good practices in terms of moving forward on the path of development. The research examines the first available ESRS reports, which for 2024 present the practices of issuing companies and their ideas regarding the content of the reports. The focus of the research is on the integration of reports at the issuers of premium stocks. The conclusion of the research is that based on the trend in the published reports, a shift towards integrated reporting is expected in the coming years in the practice followed by issuers.

Keywords: sustainable development, social responsibility, corporate governance, government policy and regulation

JEL Codes: Q01, M14, G34, M48

1. Bevezetés

2024 jelentős változást hozott a tőzsdei kibocsátók számára, mivel érvénybe lépett egy kötelező és újdonságot jelentő jelentéstételi kötelezettség a közkeletűen csak ESG jelentésnek nevezett, azaz a vállalatok környezeti (Environmental), társadalmi (Social) és irányítási (Governance) kérdéseivel foglalkozó átfogó értékelés közzétételét kívánó szabály. Az új szabály gyakorlatilag egy új elvekre épülő, erősen szabályozott formában készítendő jelentést írt elő. Ugyanakkor a jelentések készítését fokozatosan írta elő a szabályokban kijelölt vállalati kör számára. Elsőként a nagyobb méretű, így nagyobb társadalmi jelentőséggel bíró vállalatoknak kellett készíteni és a tőzsdei vállalatok körében egyben nyilvánosságra is hozni a jelentéseiket. A több kategóriába besorolt érintett vállalati kör további osztályainak a jelentések készítése a jelenlegi szabályozás szerint csak fokozatosan, több év távlatában jelenik meg, ha erre egyáltalán sor kerül majd. Az új szabályoknak történő megfelelés jelentős kihívások elé állította az érintett vállalatok nem kis részét, mivel a kötelező kérdések megválaszolásához az előírt adatok rögzítése és feldolgozása is szükséges. Ezeket az adatokat tehát gyűjteni és tárolnia kell az érintett vállalatoknak, ami a vállalati adtbázisok tekintetében jelentős fejlesztéseket is igényelhetett és a szabályok értelmezése is bőven tartogatható kihívásokat a vállalatok esetében megjelenő specifikus kérdések tekintetében. Tekintettel arra, hogy a vállalatok számára is újdonságot jelentő tevékenységről van szó, ezért a vizsgált jelenség kutatása is újdonságot jelent, melynek elkezdése csak 2025 második felében vált lehetővé. A tanulmány célja a szabályozó változások hatásának felmérése a tőzsdei kibocsátók éves jelentései alapján.

2. Fenntarthatósági jelentések szabályozása

Mielőtt az éppen érvényben lévő ESG szabályozással foglalkoznánk érdemes kicsit visszalépni és belegondolni abba a kérdésbe, hogy miért vannak jelen a vállalatok a gazdaságban. A vállalati tevékenység társadalmi értelmét nagyon jól leírja Chikán Attila (2023), miszerint a vállalat működése során egy kettős értékteremtő folyamatot valósít meg, melynek eredményeként egyrészt a vevő számára hasznosságot jelentő terméket és szolgáltatásokat állít elő; másrészt működése eredményeként profitot hoz létre a tulajdonosok számára. Tehát ebből arra következtethetünk, hogy a vállalatok alapján a társadalom gazdasági igényeit szolgálják ki, amihez a kapitalista rendszerben tőkére van szükség, amelyet a tulajdonosok a nyereség reményében fektetnek be. A mai modern gazdaságokban szinte mindent, ami a társadalom gazdasági igényeit jelenti vállalatok és vállalkozások állítanak elő. Így a vállalati tevékenység szabályozása nem pusztán az érintett vállalati kör magatartását befolyásolja, de következményei vannak a társadalom gazdasági igényeinek kielégítésére is.

A fenntarthatósági jelentéseket, melyek már jó ideje jelen vannak az Európai Unióban, a tulajdonképpen ma is érvényes az Európai Parlament és a Tanács 2014/95/EU irányelve vezette be (Európai Unió, 2014), melyet angol címe alapján: Non-financial Reporting Directive-nek is neveznek, amire szokás NFRD néven is hivatkozni. Az irányelv célja a vállalati tevékenység társadalmi és környezeti hatásaira vonatkozó információ szolgáltatás, azaz másként a nem pénzügyi jelentések átláthatóságának növelése a szociális hatások és környezetvédelmi információk területén. A rendelet azonban csak korlátozottan érte el a célját, tekintettel arra, hogy a jelentések tartalmát részben egyedi megfontolások határozták meg, részben pedig változatos szabványokra épülhetett és így a jelentések közül csak az azonos elvek mentén készítették voltak összehasonlíthatóak az egységes szabályok hiányában.

Az Európai Unióban 2020 júniusában fogadták el a taxonómiáról (Európai Parlament, 2020) szóló rendeletet (EU 2020/852), ami meghatározza a kereteket, a vállalati tevékenységek fenntarthatóságára vonatkozóan. Az EU 2020/852 rendelete alapján a gazdasági tevékenységek csak akkor minősülhetnek környezeti szempontból fenntarthatóknak, ha azokat az OECD multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelveivel (OECD, 2023 és 245/2017. (VIII. 29.)

Korm. rendelet) és az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvekkel (United Nations, 2015) összhangban végzik, beleértve a Nemzetközi Munkaügyi Szervezetnek (ILO) a munka világára vonatkozó alapvető elvekről és jogokról szóló nyilatkozatát (ILO, 1998), az ILO nyolc alapvető egyezményét, valamint az Emberi Jogok Nemzetközi Törvényét.

Az *EU taxonómia zöld beruházások a fenntartható finanszírozás fellendítésére* címet viselő közlemény felhívja a figyelmet arra, hogy az EU elkötelezett az üvegházhatású gázok kibocsátásának fokozatos csökkentése mellett. A szabályozás kiinduló pontját az úgynevezett európai zöld megállapodás, mely az EU kiemelt kezdeményezése az éghajlat-politikai intézkedésekről, és melynek célja a nulla nettó kibocsátás elérése 2050-re. Az elképzelés szerint a cél elérése érdekében az EU-nak új technológiákba kell beruháznia (Európai Parlament, 2020).

Az is világos, azonban, hogy az elgondolt tervekhez az állami források nem lesznek elegendők, és magánbefektetőknek tőkájére is szükség lehet a tervbe vett klímabarát projektek finanszírozásához. Az Európai Bizottság véleménye szerint ehhez világos kritériumokra van szükség arra vonatkozóan, hogy pontosan mi a fenntartható és környezetbarát; ellenkező esetben a finanszírozás egy részét olyan úgynevezett „greenwashing”, azaz „zöldre festett” projektekre irányíthatják, amelyek zöldnek állítanak be, de valójában nem azok.

Ezen nehezen áttekinthető helyzet kezelésére hozta létre a Budapesti Értéktőzsde (2021) ESG Jelentési Útmutatóját, amely az eligazodáshoz segítséget nyújt a kibocsátók számára és melyben számos nemzetközi közelítést és szabályrendszert ajánlanak a kibocsátóknak a nem pénzügyi jelentések készítéséhez. Miközben a tőzsdei ajánlások egyébként szintén az összehasonlíthatóság erősítése érdekében születtek meg, természetesen figyelembe vették a vállalati tevékenység és a befektetők szempontjainak sokszínűségét; és az eltérő helyzetekhez igazodó, széleskörűen alkalmazott nemzetközi szabályok alkalmazását ajánlották megfontolásra az érintett vállalati kibocsátói körnek.

A helyzet változása az Európai Unió által 2022-ben elfogadott (EU) 2022/2464 irányelvhez köthető (Európai Unió, 2022), mely a fenntarthatósággal kapcsolatos (ESG) vállalati beszámolásról szól, mely a változó tartalomhoz igazodva megváltoztatta a korábbi nem pénzügyi jelentések kifejezést (NFRD) is. A vállalati fenntarthatósági jelentési irányelv (angolul Corporate Sustainability Reporting Directive, rövidítve CSRD) 2024. január 1-jétől érvényes. A rendelet, mely hasonlóan a korábbi szabályozásokhoz az ENSZ (United Nations. 2015) határozatának megvalósítását szolgálja az Európai Unióban és meghatározza a 2030-ig elérendő fenntarthatósági célokat (vagyis az úgynevezett SDG-eket), melyek az ESG célok kategóriákra bontásának feleltethetők meg.

A rendelet kapcsolódik „A fenntartható növekedés finanszírozásáról szóló cselekvési terv” (EU COM/2018/097 final) Európai Bizottsági koncepcióhoz, mely 2018-ban jött létre (Európai Bizottság, 2018). Az elgondolás érvényesítése érdekében az Európai Tanács felkérte az Európai Bizottságot, hogy dolgozzon ki egy európai nem pénzügyi beszámolási standardot.

Az Európai Bizottság a támogatásával 2001-ben létrehozott EFRAG egyesületet (European Financial Reporting Advisory Group, magyarul Európai Pénzügyi Beszámolási Tanácsadó Csoport) kérte fel 2022-ben az ESRS (European Sustainability Reporting Standards) kidolgozására. Így az EFRAG javaslata alapján fogadták el az európai standardokat. Az EFRAG tevékenysége a pénzügyi és a fenntarthatósági beszámolásra koncentrálódik az Európai Unióban a vállalati beszámolás területén. A pénzügyi és fenntarthatósági beszámolók területén az EFRAG az IFRS standardok európai perspektívából történő befolyásolására törekszik. A vállalati jelentések esetében lehetőség van a pénzügyi és fenntarthatósági beszámolók integrálására egy jelentésbe (EFRAG, n.d.).

Az Európai Parlament és a Tanács (EU. 2024/1760) irányelve a fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati átvilágítás szabályait tartalmazza (Corporate Sustainability Due Diligence Directive, CSDDD). A rendelet a vállalatok ellátási láncainak átvilágítására vonatkozó kötelezett-

ségeivel és az ezzel kapcsolatban felmerülő káros emberi jogi vagy környezeti hatásokra vonatkozó felelősség szabályaival foglalkozik. Az érvényes fenntarthatósági szabályozásnak szintén nagy vállalati hatású részét képezi a CSDDD.

A helyzetet némileg tovább bonyolítja, hogy a számviteli szabályozás az Európai Unióban tagállami hatáskör. Annak érdekében, hogy a vállalatok felkészülhessenek az új szabályok szerinti jelentéstételre a magyar szabályokat, megelőzve sok más tagállamot, a számviteli törvény módosító ún. ESG törvény (2023. évi CVIII. tv) keretében jelentették meg.

A magyar ESG törvény egyik alapelve alapján a vállalkozás által közzétett ESG beszámoló nyilvános, tartalma korlátozás nélkül megismerhető és bárki által megtekinthető. De ehhez hozzá kell tenni azt is, hogy jelenleg ez az elv nem érvényesül, kivéve azon tőzsdén jegyzett vállalatokat, melyeknek a befektetők egyenlő esélyeinek biztosítása végett közzé kell tenniük a jelentést a tőzsde szabályai szerint nyilvánosan, úgy, hogy a fenntarthatóság vállalati teljesítményre gyakorolt hatása érthető legyen.

3. A kibocsátók integrált fenntarthatósági jelentései

Az új szabályozásnak megfelelő jelentések készítését támogatta a kibocsátók körében a Budapesti Értéktőzsde (2024) az új „Fenntarthatósági jelentéstételi útmutató” elkészítésével és közrebocsátásával.

A CSRD és CSDDD szerinti és az ESRS szabványok alkalmazásával készített vállalati ESG jelentések tanulságaival foglalkozó publikált kutatások egyelőre szórványosnak tekinthetők; ami nem meglepő, mivel sok európai uniós országban még a helyi szabályok sem jelentek meg és így a téma kutatása objektív nehézségekbe ütközik.

Molnár és szerzőtársai (2025) kutatása a jelenleg használatos ESG jelentéstételi szabványok tartalmi összehasonlítására vállalkozik és arra az eredményre jut, hogy a jelentések társadalmi pillére a szabványokban nem túl hangsúlyosan jelenik meg.

Nicolo és szerzőtársai (2025) a Milánói Tőzsde 144 vállalatának ESG jelentését vizsgálták az ESRS szabványnak történő megfelelés szempontjából a 2023-as jelentések alapján, amikor az ESRS szabványok még nem voltak érvényben. A vizsgálat azt találta, hogy a vállalatok jelentései jellemzően megfeleltek az ESRS szabványoknak is, az alkalmazott GRI nemzetközi szabványok (Bartók, 2025) alkalmazásával.

Jelen kutatás célja a kibocsátók magatartásának vizsgálata volt az ESG jelentések témához illeszkedően a 2024. évre vonatkozó nyilvánosan közzétett jelentéseik alapján a közzétett szövegek elemzése révén az alkalmazott szabványok tekintetében. Tekintettel arra, hogy az újonnan bevezetett ESRS szabványok szerinti jelentéstételi kötelezettség a jelenleg érvényes szabályok szerint fokozatosan, több év távlatában jelenik meg a különböző kibocsátói körökben, ezért a most tanulmányozható vállalati körben, azaz elsődlegesen a prémium részvény kategóriában jegyzett vállalatok esetében, másrészt a standard részvények kibocsátói körére vonatkozóan készült el a vizsgálat.

A BÉT-en a részvényeket két különböző kategóriába lehet bevezetni.

3.1. Prémium kategória

A Prémium kategóriában a BÉT szabályai szerint a bevezetendő sorozat nagyságához (árfolyamértéken számított összérték), tulajdonosi köréhez (közkézhányad), valamint a társaság működési időtartamához kapcsolódó követelményeket is figyelembe kell venni, továbbá a felsorolt feltételek mellett kötelező a bevezetéskor a bevezetendő értékpapírokra vonatkozóan nyilvános tranzakció végrehajtása. A Prémium kategóriába a magasabb likviditással rendelkező, szélesebb befektetői kört megcélzó társaságok tartoznak.

1. táblázat: A Budapesti Értéktőzsde Prémium részvénytársaságok méret jellemzői

N = 22	Eszközök (mFt)	Árbevétel (mFt)	Üzleti eredmény (mFt)	Létszám (fő)
Összesen	80 385 859	21 385 310	1 866 989	141 471
Átlag	3 495 037	929 796	81 173	6 431
Medián	146 545	57 736	13 505	1 176

Forrás: saját számítás a BÉT kibocsátói 2024. évre vonatkozó éves jelentései alapján

Az 1. táblázatban jellemzett minta nagysága eredetileg 23 részvénytársaságot jelentett a vizsgálat szempontjából, de figyelembe véve azt, hogy nem minden szereplő rendelkezett ESG jelentéssel a vizsgált időszakra, a vállalatok egy része kimaradt a mintából. Az 1. táblázat alapján jól látható, hogy az átlagokat az adott környezetben óriásnak számító vállalatok értékei jócskán eltérítik a mediántól.

2. táblázat: A Budapesti Értéktőzsde Prémium részvénytársaságok ESG jelentéseinek típusai

Jelentés típusa	Kibocsátók száma
Szabványosított különálló jelentés	11
Integrált jelentés	11
Integrált egyszerű jelentés	4
Integrált szabványos jelentés	7
BÉT által ajánlott / kötelező szabványok	
ESRS	15
GRI	3

Forrás: saját számítás a BÉT kibocsátói 2024. évre vonatkozó éves jelentései alapján

Figyelembe véve, hogy a jelentéstétel időszakára vonatkozóan a szabályok többféle megoldást is lehetővé tesznek a jelentések készítésének módjával kapcsolatban, látható a 2. táblázat alapján, hogy a kibocsátók élnek szabadságukkal és a jelentések több közelítés segítségével készülnek. A Prémium részvénytársaságokban szereplő társaságok esetében jól látható, hogy az elemzésbe bevont társaságok közel fele különálló ESG jelentéseket készít, de az előírásoknak megfelelő szabványok felhasználásával. Ugyanakkor ebben a körben az integrált jelentések is hasonló népszerűségnek örvendenek, melyek között szerepelhetnek integrált egyszerű jelentések is. A szabványok közötti választás tekintetében ebben a méretkategóriában egyértelműen az ESRS szabványok alkalmazása dominál, ami a szabályozáshoz történő alkalmazkodás egyértelmű jele.

Az elemzés alapján levonhatjuk a következtetést, hogy a Prémium kategóriában szereplő társaságok megfelelnek a velük szemben támasztott jelenleg érvényes elvárásoknak. Ez a megállapítás egyben megfelel az érintett vállalatok működésével kapcsolatos várakozásoknak is. Ugyanakkor megfigyelhető, hogy a kategóriában alkalmazott elvárások továbbra is lehetővé teszik az eltérő közelítések alkalmazását és így a jelentések összehasonlíthatósága korlátozott.

3.2. Standard kategória

A BÉT a Standard kategóriában egyszerűsített lehetőségekkel kínálja a tőzsdei bevezetés lehetőségét a közepes és kis kapitalizációjú cégek számára is. Ebben a kategóriában nem feltétele a bevezetésnek, hogy a kibocsátó a bevezetendő részvénytörzsről nyilvános tranzakciót hajtson végre. Ugyanakkor a Standard kategóriába bevezetést kezdeményező társaságnak és a bevezetésre kérelmezett értékpapír-sorozatnak is meg kell felelnie a sorozat nagyságára, a közközhányadra és a működés időtartamára vonatkozó – a Prémium kategóriáénál alacsonyabb – minimum kritériumoknak.

3. táblázat: A Budapesti Értéktőzsde Standard részvénytörzsekében szereplő társaságok méret jellemzői

N = 22	Eszközök (mFt)	Árbevétel (mFt)	Üzleti eredmény (mFt)	Létszám (fő)
Összesen	14 558 284	1 510 150	580 709	13 070
Átlag	727 914	75 507	29 035	769
Medián	8 496	6 803	607	82

Forrás: saját számítás a BÉT kibocsátói 2024. évre vonatkozó éves jelentései alapján

A Prémium és a Standard kategória méretre vonatkozó értékeit összehasonlítva, az 1. és a 3. táblázat alapján világosan látható, hogy a méretbeli különbségek jelentősek a két kategória szereplői között. Ez az oka annak, hogy a kategóriákban eltérő szabályok érvényesülnek az ESG jelentéstételi kötelezettségre vonatkozóan.

4. táblázat: A Budapesti Értéktőzsde Standard részvénytörzsekében szereplő társaságok ESG jelentéseinek típusai

Jelentés típusa	Kibocsátók száma
Egyszerű jelentés	1
Szabványosított különálló jelentés	3
Integrált jelentés	9
Integrált egyszerű jelentés	8
Integrált szabványos jelentés	1
BÉT által ajánlott / kötelező szabványok	
ESRS	3
GRI	1

Forrás: saját számítás a BÉT kibocsátói 2024. évre vonatkozó éves jelentései alapján

A részvények Standard kategóriában szereplő vállalatok esetében a 4. táblázat alapján jól látható, hogy a jelentéstételi kötelezettség és az új ESRS szabványok alkalmazása nem feltétlen áll fenn, amit figyelembe kell venni az adatok értékelésekor.

A kutatás eredményeként levonhatjuk azt a következtetést, hogy a vállalatok akkor is készíthetnek fenntarthatósági jelentést, ha ez számukra nem kötelező és azt közzé is tehetik, amit egyébként a szabályok is megengednek, illetve tőzsdei cégeknél meg is követelnek. Az erre vonatkozó vállalati döntések nyilván a vállalat érdekeinek átgondolása és a vezetés megfontolásai alapján dőlnek el.

A Standard kategória szereplőinek több mint fele döntött úgy, hogy fenntarthatósági jelentést készít és publikál. Ugyanakkor az is látható, hogy az érvényes szabványok alkalmazása tekintetében a lelkesedés már jóval kisebb, melynek lehetnek szabályozási okai is.

4. Összefoglalás

Összegzésként mindenképpen érdemes a vizsgálat tanulságaként leírni, hogy a tőzsdei vállalatok nagy nyilvánosság előtt működnek és így egyrészt elvárható tőlük és saját érdekeik is azt diktálják, hogy általában betartsák a szabályokat a fenntarthatósági elvárások teljesítése vonatkozásában. Ez a megállapítás igaznak bizonyult vizsgált vállalati körben is.

Egy másik tanulság, hogy azon vállalatok körében, ahol a befektetők igényeinek kiszolgálása elsődrendű vállalati érdek, a befektetők ellátása az őket érdeklő információkkal megkevlhetetlen, és ez vonatkozik nemcsak a pénzügyi jelentések területére, de az ESG beszámólókra is. Ráadásul a tájékoztatás több csatornán együttesen történik, melynek egy részét képezik a nyilvános jelentések és az ezekre vonatkozó szabályok figyelembe vétele.

További következtetés, hogy a vállalatok igyekeznek biztosítani jelentéseik megbízhatóságát a jelentési szabványok alkalmazása és auditálás útján is; megint csak saját érdekükben is, nem csak az előírások miatt.

Más fontos következtetés is levonható a vizsgálat alapján, nevezetesen az, hogy a pénzügyi és fenntarthatósági jelentések integrálása is érdeke a vállalatoknak, beleértve az integrált jelentések auditálását is.

Ugyanakkor érdemes felhívni a figyelmet a kutatás korlátaira is, tekintettel arra, hogy a vizsgált vállalatok és az általuk publikált jelentések egyedisége, valamint a kis mintanagyság miatt az adatok gyűjtése és osztályozása manuálisan történt.

Szintén korlátot jelent, hogy a vizsgált vállalati kör csak a Budapesti Értéktőzsdén jegyzett részvények kibocsátóira terjedt ki.

A nemzetközi összehasonlítás az adatok elérhetőségének hiányában egyelőre nem megoldható. A szabályozás változása is várható, amely a jelentések megjelentetésének előírt időpontjára is kihathat jelenlegi tudásunk alapján, így a nemzetközi összehasonlíthatóság vizsgálata évekkel eltolódhat.

Érdekes fejlemény a kutatás zárásaként, hogy az Európai Unió magyar elnöksége alatt elfogadott versenyképességi szempontok érvényesítésére vonatkozó szabályozói megoldások napirenden vannak az Európai Unióban.

A legújabb hírek szerint az EFRAG (2025) átadta az Európai Bizottságnak az ESRS szabványok negatív versenyképességi hatásait potenciálisan mérséklő szabályozási tervezetét, melyet a Bizottság felkérésére készített. A kiadott tájékoztatás alapján várható, hogy a szabványok jelentős átalakuláson mennek végbe az egyszerűsítés és így a vállalatokra terhelt költségek vonatkozásában is. A tervezett változtatások következtében nagyon nagy mértékben csökkenhet a vállalatok adatszolgáltatási kötelezettsége, amit az EFRAG közleménye több mint hatvan százalékra becsül. További jelentős változások következhetnek be a jelentési kiélezettséggel terhelt vállalati körben. A teljesség igénye nélkül érdemes kiemelni néhány területet, így kiemelve néhány kérdést a jelentésre kötelezett vállalatok méret jellemzőinek jelentős növelésével, a kis- és középvállalatokra vonatkozó kötelezettség megszüntetésével és az ellátási láncban felmerülő adatszolgáltatási kötelezettség jelentős korlátozásával kapcsolatban.

Irodalomjegyzék

- 245/2017. (VIII. 29.) Korm. rendelet. (2017). *A Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet (OECD) multinacionális vállalatokra vonatkozó irányelveiről szóló, 2011. május 25-én módosított C(2000)96/FINAL tanácsi határozatának kihirdetéséről és az OECD multinacionális vállalatokra vonatkozó irányelvek alapján a Magyar Nemzeti Kapcsolattartó Pont létrehozásáról.* <https://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=A1700245.KOR>
2023. évi CVIII. törvény. (2023). *A fenntartható finanszírozás és az egységes vállalati felelősségvállalás ösztönzését szolgáló környezettudatos, társadalmi és szociális szempontokat is figyelembe vevő, vállalati társadalmi felelősségvállalás szabályairól és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról.* <https://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=a2300108.tv>
- Budapesti Értéktőzsde. (2021). *ESG útmutató.* <https://www.bet.hu/Kibocsatok/Ajanlasok-kibocsatoknak/bet-esg-/esg-guide>
- Budapesti Értéktőzsde. (2024). *Fenntarthatósági jelentéstételi útmutató.* <https://www.bet.hu/Kibocsatok/Ajanlasok-kibocsatoknak/bet-esg-/fenntarthatosagi-jelentesteteli-utmutato-uj>
- Chikán, A. (2003). A kettős értékteremtés és a vállalat alapvető célja. *Vezetéstudomány*, 34(5), 10–12. https://unipub.lib.uni-corvinus.hu/4363/1/VT_2003n5p10.pdf
- European Financial Reporting Advisory Group. (n.d.). *About us.* <https://www.efrag.org/en/about-us>
- European Financial Reporting Advisory Group. (2025, December 3). *EFRAG provides its technical advice on draft simplified ESRS to the European Commission.* <https://www.efrag.org/en/news-and-calendar/news/efrag-provides-its-technical-advice-on-draft-simplified-esrs-to-the-european-commission>
- Európai Bizottság. (2018). *Cselekvési terv a fenntartható finanszírozásról* (COM(2018) 97 final). <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HU/ALL/?uri=CELEX:52018DC0097>
- Európai Parlament. (2020). *EU taxonómia: Zöld beruházások a fenntartható finanszírozás fellendítésére.* <https://www.europarl.europa.eu/topics/hu/article/20200604STO80509/eu-taxonomia-zold-beruhazasok-a-fenntarthato-finanszirozas-fellenditesere>
- Európai Unió. (2014). *Az Európai Parlament és a Tanács 2014/95/EU irányelve.* <https://eur-lex.europa.eu/eli/dir/2014/95/oj/eng>
- Európai Unió. (2022). *Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2022/2464 irányelve.* <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HU/TXT/PDF/?uri=CELEX:32022L2464>
- International Labour Organization. (1998, June 18). *A Nemzetközi Munkaügyi Szervezet nyilatkozata a munka világára vonatkozó alapvető elvekről és jogokról és nyilatkozat követő eljárása.* <https://www.ilo.org/media/267786/download>
- Nicolo, G., Zamponi, G., Sannino, G., & Polcini, P. T. (2025). Ready for change after the Omnibus Package? Early compliance with the European Sustainability Reporting Standards and its key determinants in the new regulatory era. *Business Strategy and the Environment*, 34(7), 9040–9058. <https://doi.org/10.1002/bse.70054>
- Molnár, P., Lukács, B., & Tóth, Á. (2025). Toward social disclosure alignment: Evaluating the interoperability of ISSB S2 with ESRS and GRI standards. *Societies*, 15(10), 273. <https://doi.org/10.3390/soc15100273>
- OECD. (2023). *OECD Guidelines for Multinational Enterprises on Responsible Business Conduct.* <https://doi.org/10.1787/81f92357-en>

United Nations. (2015). *Transforming our world: The 2030 Agenda for Sustainable Development*. <https://sdgs.un.org/2030agenda>

Az internetes hivatkozások utolsó ellenőrzésének időpontja: 2026. március 31.