
FOLYAMAT LEÍRÁS
EVK-08-01
ESG VERIFIKÁCIÓS PROGRAM

RENDSZERFELELŐS

Bozi Péter
Rendszer felelős



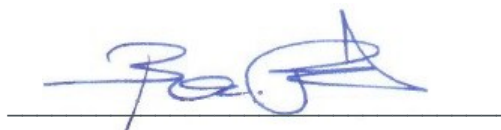
KÉSZÍTETTE

Nemes András
Dokumentum gazda



ELLENŐRIZTE

Bozi Péter
Rendszer felelős



JÓVÁHAGYTA

Bujtás Gyula
vezérigazgató



KIADÁS

1. kiadás

KIADÁS DÁTUMA

2026.09.23.

1. Cél

Jelen program célja az EMT Zrt. által végzett ESG beszámoló-verifikáció egységes szakmai és módszertani kereteinek meghatározása annak érdekében, hogy a verifikáció következetesen, pártatlanul, kompetens személyzettel, megfelelő bizonyítékok alapján és visszakövethető módon történjen.

2. Hatály

A program az EMT Zrt. által független harmadik félként végzett ESG beszámoló-verifikációs tevékenységre alkalmazandó.

A program nem alkalmazható az EMT akkreditált alkalmazási területén kívüli állításokra, illetve első fél általi belső verifikációra.

3. Alkalmazandó követelmények

- MSZ EN ISO/IEC 17029:2020
- MSZ EN ISO 14065:2022
- ISO 14066:2023
- 424/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet
- 15/2025. (XII. 23.) SZTFH rendelet az alkalmazandó NAH és IAF dokumentumok
- az ESG beszámolóra alkalmazandó további jogszabályi követelmények

4. A verifikáció tárgya

A verifikáció tárgya az ügyfél meghatározott beszámolási időszakra készített ESG beszámolója, valamint az abban szereplő adatok, információk, állítások és az ezek alátámasztására szolgáló folyamatok, nyilvántartások és bizonyítékok.

A konkrét verifikációs tárgyat és terjedelmet minden ügy esetében a szerződés és a verifikációs terv egyértelműen meghatározza

5. Verifikációs kritériumok

Az értékelés alapját az adott ESG beszámolóra alkalmazandó jogszabályi követelmények, az EMT Zrt. jelen ESG Verifikációs Programja, valamint az adott ügyben előzetesen meghatározott verifikációs kritériumok képezik.

Az alkalmazott kritériumokat a megbízás elfogadása előtt azonosítani kell, és az ügy-specifikus dokumentációban visszakövethetően rögzíteni kell.

6. Bizonyossági szint

Az EMT Zrt. az ESG beszámolók verifikációját korlátozott bizonyossági szinten (limited assurance) végzi, az alkalmazandó jogszabályi, szabvány- és programkövetelmények szerint.

A korlátozott bizonyosság mellett végzett verifikáció célja olyan elegendő és megfelelő objektív bizonyítékok megszerzése, amelyek alapján az EMT Zrt. megalapozott következtetést tud levonni a vizsgált ESG beszámolóban szereplő információk megfelelőségéről.

7. A verifikáció módszertani alapelvei

Az EMT Zrt. az ESG beszámoló verifikációját kockázat- és lényegességalapú megközelítéssel végzi.

A vizsgálat terjedelmét és mélységét különösen az alábbi tényezők alapján határozza meg:

- az ESG beszámoló tartalma és összetettsége;
- a vizsgált adatok és állítások jellege;
- az adatforrások száma és megbízhatósága;
- az alkalmazott adatgyűjtési és jelentési folyamatok;

az azonosított valótlansági kockázatok;

a lényegesség;

az ügyfél tevékenysége, szervezeti felépítése és működési sajátosságai;

a korábbi vizsgálatok eredményei, amennyiben rendelkezésre állnak.

A verifikáció nem kizárólag dokumentumok formai ellenőrzésére irányul, hanem az ESG beszámoló alapjául szolgáló információk, folyamatok és bizonyítékok értékelésére is.

8. Előzetes értékelés és a megbízás elfogadása

A verifikáció megkezdése előtt az EMT Zrt. értékeli a megbízás vállalhatóságát.

Ennek során különösen vizsgálja:

a verifikáció tárgyát és terjedelmét;

az alkalmazandó követelményeket;

a szükséges kompetenciák rendelkezésre állását;

az erőforrásigényt;

a pártatlansági és összeférhetetlenségi kockázatokat;

a szükséges adatok és bizonyítékok hozzáférhetőségét;

valamint a verifikáció végrehajthatóságát.

Az EMT Zrt. kizárólag olyan megbízást vállal, amelynek megfelelő, pártatlan és kompetens végrehajtása biztosítható.

9. Kockázat- és lényegességértékelés

Az EMT Zrt. minden ESG verifikációs megbízás esetében dokumentált kockázat- és lényegességértékelést végez.

Az értékelés célja azon adatok, állítások, folyamatok és információforrások azonosítása, amelyek esetében magasabb a lényeges valótlanság vagy nem megfelelő alátámasztás kockázata.

A lényegesség értékelése során az EMT Zrt. figyelembe veszi mind a mennyiségi, mind a minőségi szempontokat.

A kockázat- és lényegességértékelés eredménye meghatározza a verifikációs terv részletezettségét, a bizonyítékgyűjtés mélységét és a szükséges mintavételt.

10. Verifikációs terv

Minden ESG verifikációs megbízáshoz ügy-specifikus verifikációs és bizonyítékgyűjtési terv készül.

A terv tartalmazza legalább:

a verifikáció tárgyát és terjedelmét;

az alkalmazandó kritériumokat;

a bizonyossági szintet;

a kockázatos és lényeges területeket;

az alkalmazandó vizsgálati módszereket;

a mintavétel tervezett módját;

a helyszíni szemle tervezett helyét és időpontját;

a szükséges interjúkat;

a vizsgálandó dokumentumokat, adatokat és bizonyítékokat;

a verifikációban részt vevő személyeket és szerepkörüket.

A terv a verifikáció során feltárt új információk alapján indokolt esetben módosítható. A módosítás okát és tartalmát dokumentálni kell.

11. Bizonyítékgyűjtés

Az EMT Zrt. a verifikáció során elegendő és megfelelő objektív bizonyíték megszerzésére törekszik.

A bizonyítékgyűjtés módszerei különösen:

dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;

adatforrások ellenőrzése;

interjúk;

keresztellenőrzések;

újraszámítások;

analitikai eljárások;

mintavételes vizsgálatok;

adatfolyamok és adatkezelési folyamatok ellenőrzése;

helyszíni megfigyelés;

valamint szükség szerint további szakmai vizsgálati módszerek.

A felhasznált bizonyítékoknak visszakövethetőnek kell lenniük a verifikációs következtetésig.

12. Mintavétel

Amennyiben a teljes adathalmaz vagy valamennyi bizonyíték tételes vizsgálata nem indokolt vagy nem szükséges, az EMT Zrt. mintavételt alkalmazhat.

A mintavétel terjedelmét nem előre meghatározott, egységes százalék határozza meg.

A mintavétel kialakítása során figyelembe kell venni:

a kockázat és lényegesség szintjét;

az adatállomány nagyságát és összetettségét;

az adatforrások megbízhatóságát;

a korábbi vizsgálati eredményeket;

valamint a szükséges bizonyossági szintet.

A mintavétel módját és szakmai indoklását dokumentálni kell.

13. Helyszíni szemle

Az ESG tanúsítási folyamat részeként az EMT Zrt. az alkalmazandó jogszabályi követelmények szerint helyszíni szemlét végez.

A helyszíni szemle célja különösen:

a dokumentált információk és a tényleges működés közötti összhang ellenőrzése;

az ESG adatok előállításához kapcsolódó folyamatok vizsgálata;

a releváns adatforrások és nyilvántartások ellenőrzése;

az érintett személyekkel történő interjú;

valamint az ESG beszámoló megalapozottságát érintő körülmények értékelése.

Távoli vagy online vizsgálati módszer a helyszíni szemle kiegészítéseként alkalmazható, amennyiben az adott vizsgálati célra megfelelő.

14. Analitikai eljárások és adatellenőrzés

Az EMT Zrt. szükség szerint analitikai eljárásokat alkalmaz az ESG beszámoló adatainak értékelésére.

Ennek során vizsgálhatja különösen:

az adatok közötti összefüggéseket;

az előző időszakokhoz viszonyított változásokat;

a szokatlan vagy kiugró értékeket;

az adatok belső konzisztenciáját;

a számítások helyességét;
valamint az elsődleges adatforráshoz való visszakövethetőséget.

15. Valótlanságok és eltérések kezelése

A verifikáció során feltárt valótlanságokat, eltéréseket és bizonyítékhányokat az EMT Zrt. dokumentáltan értékeli.

Az értékelés során figyelembe veszi:

- a megállapítás jellegét;
- az érintett adatot vagy állítást;
- a rendelkezésre álló bizonyítékokat;
- az egyedi és összesített hatást;
- valamint a megállapítás lényegességét.

Amennyiben az ügyfél a feltárt hibát vagy hiányosságot javítja, az EMT Zrt. a javítás megfelelőségét ismételten ellenőrzi.

A nyitott lényeges valótlanság a pozitív verifikációs következtetést kizárhatja.

16. Független átvizsgálás

A verifikáció végrehajtását követően, a végső döntést megelőzően az ügy dokumentációját független átvizsgálásnak kell alávetni.

Az átvizsgálást olyan kompetens és felhatalmazott személy végzi, aki az adott verifikáció végrehajtásában nem vett részt.

Az átvizsgálás kiterjed különösen:

- a verifikáció terjedelmére;
- a kockázat- és lényegességértékelésre;
- a verifikációs tervre;
- az összegyűjtött bizonyítékokra;
- a mintavétel megfelelőségére;
- a helyszíni szemle eredményeire;
- a valótlanságok kezelésére;
- valamint a tervezett következtetés megalapozottságára.

17. Döntéshozatal

A verifikáció eredményéről csak a verifikációs tevékenység és a független átvizsgálás megfelelő lezárását követően hozható döntés.

A döntésnek objektív bizonyítékokon kell alapulnia.

Pozitív következtetés csak akkor hozható, ha az EMT Zrt. elegendő és megfelelő bizonyítékkal rendelkezik, és nem maradt olyan lényeges valótlanság vagy bizonyítékhány, amely a pozitív következtetést kizárná.

18. A verifikáció kimeneti dokumentumai

Az EMT Zrt. az ESG tanúsítási folyamat eredményeként egymással összhangban álló dokumentumokat ad ki.

Verifikálási megállapítás: Tartalmazza a verifikáció tárgyát, hatókörét, alkalmazott kritériumait, bizonyossági szintjét, fő módszereit és a levont következtetést.

Tanúsítói jelentés: Részletesen bemutatja a végrehajtott vizsgálatokat, az alkalmazott módszertant, a megállapításokat, az esetleges valótlanságokat és azok kezelését, valamint a tanúsítási következtetés alapját.

ESG tanúsítvány: Pozitív következtetés esetén kiadott dokumentum, amely igazolja az ESG beszámoló tanúsítási folyamatának eredményét az alkalmazandó jogszabályi követelmények szerint.

A három dokumentum tartalma és azonosítása egymással összhangban és visszakövethető módon kerül kialakításra.

19. Kompetencia és pártatlanság

Az ESG verifikációs tevékenységben kizárólag olyan személy vehet részt, akinek az adott szerepkörre vonatkozó kompetenciáját az EMT Zrt. dokumentáltan értékelte és megfelelőnek találta. A verifikációban részt vevő személyeknek meg kell felelniük az alkalmazandó pártatlansági, összeférhetetlenségi és titoktartási követelményeknek.

Az EMT Zrt. minden ESG ügyben ellenőrzi a kijelölt személyek kompetenciáját, felhatalmazását és pártatlanságát.

20. A kiadást követően feltárt tények

Amennyiben a verifikálási megállapítás, tanúsítói jelentés vagy ESG tanúsítvány kiadását követően olyan új információ vagy tény válik ismertté, amely a kiadott következtetés megalapozottságát lényegesen érintheti, az EMT Zrt. az új információt értékeli.

Szükség esetén intézkedik az érintett dokumentum módosításáról, visszavonásáról vagy más megfelelő intézkedésről, és dokumentáltan tájékoztatja az érintett feleket.

21. Panasz és fellebbezés

Az EMT Zrt. biztosítja az érdekelt felek számára panasz benyújtásának, valamint az EMT Zrt. által meghozott döntések elleni fellebbezés lehetőségét.

A panaszok és fellebbezések kezelése dokumentált, pártatlan és diszkriminációmentes eljárás szerint történik.

A panaszkezelési és fellebbezési folyamatra vonatkozó tájékoztatás nyilvánosan elérhető.

22. A program felülvizsgálata

Az EMT Zrt. az ESG Verifikációs Program megfelelőségét rendszeresen, valamint minden lényeges jogszabályi, szabvány-, akkreditációs vagy módszertani változás esetén felülvizsgálja.

A program módosításait dokumentáltan kell kezelni.

Változás követés

Verzió	Dátum	Változás leírása	Készítette	Jóváhagyta
1. kiadás	2026.09.23.	Hatályba lépés	Nemes András	Bozi Péter