

匈牙利環境、社會及治理(ESG)法規簡介

駐匈牙利經濟組摘整 2024. 10. 18

壹、背景

2023 年 12 月匈牙利國會通過第 108 號環境、社會及治理法(Act CVIII of 2023¹, ESG Act; 以下簡稱 ESG 法)，建立該國一廣泛性永續及 ESG 架構，規範企業社會責任及促進永續融資及考量環境、社會之整合性企業責任；該法於 2024 年 1 月 1 日生效。

ESG 法除明文規範 ESG 盡職調查義務及 ESG 生態系統，並透過修訂 2000 年第 100 號會計法(Act C of 2000 on Accounting)及 2007 年第 75 號規範審計人員及活動法(Act LXXV of 2007 on the Chamber of Hungarian Auditors, the Activities of Auditors, and on the Public Oversight of Auditors)，納入提交永續發展報告之義務。ESG 法係支持歐盟綠色新政之執行，根據歐盟相關立法起草，配合 2023 年實施之企業永續報告指令(Corporate Sustainability Reporting Directive, CSRD)。

匈國政府配合歐盟相關法規，考量企業 ESG 表現將益發影響融資及市場進入，深感該領域之監管及公司評等具有競爭重要性；匈國國內多數企業將面臨來自投資人及客戶對 ESG 數據及遵循要求，認有必要制訂明確且簡單法規並提供國內企業相關支援。因此，匈國政府持續修法並新增配套措施，進一步發展 ESG 生態系並提升匈企競爭力。

貳、2023 年匈牙利 ESG 法內容

一、ESG 法主要規範對象

ESG 法於 2024 年 1 月 1 日生效，但相關條款在匈牙利將依適用之規範對象逐步生效，由監管機構(Supervisory Authority for Regulated Activities, SZTFH)監管企業遵守永續發展相關盡職調查義務，及提交 ESG 數據報告流程之透明度。SZTFH 將監督法律的遵守情況，有權自 2026 年 1 月起實施制裁及罰款，以強制企業遵守法律。

(一)適用對象及執行提交永續發展義務報告起始年度：

¹ <https://njt.hu/jogszabaly/2023-108-00-00>

1. 認定為公共利益實體之大型企業：2024 年符合以下 3 項指標中之任 2 項門檻：
 - 資產負債表總額價值超過 100 億福林；
 - 年淨收入超過 200 億福林；
 - 平均員工人數超過 500 人。
2. 大型商業實體：2025 年符合以下 3 項指標中之任 2 項門檻：
 - 資產負債表總額超過 100 億福林
 - 年淨收入超過 200 億福林；
 - 平均員工人數超過 250 人。
3. 認定為公共利益實體之中小企業：2026。

此外，適用範圍尚涵蓋承諾自願或合約規定或法律要求遵守 ESG 報告義務的企業與其他組織的投資。依規定，符合公共利益實體資格的大型企業應於 2025 年編製首份(2024 年)ESG 報告，其他大型企業應於 2026 年編制 2025 年 ESG 報告，而符合公共利益實體資格的中小型企業應於 2027 年編制 2026 年 ESG 報告。

依 2007 年第 75 號規範審計人員及活動法²第 19 條規定，定義公共利益實體為：(1)在歐洲經濟區國家受監管市場上市之企業；(2) 其他法律認定屬公共利益業務(例如資本市場法、投資公司及商品交易服務提供者法、信貸機構與金融企業法、保險活動法)。

二、ESG 法主要義務

(一) 永續發展盡職調查義務

本法所述企業永續發展相關之盡職調查義務涵蓋：建立風險管理體系、制定內部責任策略及體系；定期進行風險分析、確保企業自身活動範圍及與直接供應商(按：依歐盟相關立法，ESG 法非常重視確保永續發展原則，不僅適用企業本身活動，也適用整個供應鏈，特別是直接供應商)之預防和糾正措施、履行提交 ESG 數據報告義務、通知直接供應商有關新興人權及環境風險。

(二) ESG 報告與永續發展報告

² <https://njt.hu/jogszabaly/2007-75-00-00>

受規範企業應透過 ESG 管理平台以電子形式編制年度 ESG 報告，說明上一會計年度履行永續發展盡職調查義務情形，並由 ESG 認證機構審核驗證。ESG 報告應涵蓋瞭解企業活動對永續發展議題影響所需資訊，及永續發展和社會議題如何影響企業發展、績效及地位及其與社會關係相關資訊。

該 ESG 法並執行企業永續報告指令(CSRD)，要求企業使用歐洲永續報告標準(ESRSs)提交永續發展報告。原則上，企業應在其年度報告納入其活動相關之永續發展數據及資訊，包括商業模式、戰略與永續發展議題關係，及與永續發展問題相關之氣候目標、角色及責任；永續性風險、機會及負面影響及解決方案。永續發展報告亦應包含價值鏈資訊，包括產品及服務、業務關係及供應鏈等。企業可於正當理由下，適當在永續報告中省略與企業自身可能發展或當下談判過程等相關資訊。

三、ESG 生態系統

匈牙利國家經濟部主管與永續盡職調查義務相關之政府協調任務，並依法設立及運作 ESG 國家委員會(National ESG Council)，督導 SZTFH 並提供諮詢意見；SZTFH 負責監督永續盡職調查義務遵守情形及 ESG 之透明度報告流程等。

除政府監管外，ESG 法對匈牙利 ESG 生態系統重要之市場營運商活動進行監管，包括：(一)提供所涉企業 ESG 相關資訊及諮詢服務之 ESG 顧問及其培訓機構；(二)負責審查及驗證 ESG 報告之 ESG 驗證機構(certifiers)；(三)評等單位³；(四)分銷及製作 ESG 軟體企業。

至此，顯見匈牙利頃型塑一個全新、具前瞻性之 ESG 體系，然 ESG 法僅為該複雜架構提供基礎，未來立法者仍待通過許多補充規則。

參、2024 年匈牙利 ESG 法補充立法內容

承上，匈國政府於 2024 年 8 月陸續公告相關細則，分別為《ESG 顧問培訓機構認證程序》(244/2024 VIII. 8.⁴)、《ESG 顧問資格認定

³ <https://sztfh.hu/tevekenysegek/esg-hatosagi-tevekenysegek/esg-minositoknek/>

⁴ <https://njt.hu/jogszabaly/2024-244-20-22>

程序及 ESG 顧問登記》(11/2024 VIII. 8.⁵)、《ESG 顧問認證體系》(29/2024 VIII. 8.⁶)、《ESG 顧問教學機構認證要求、認證教育機構登記程序規則、ESG 顧問培訓、培訓及考試費用》(30/2024 VIII. 8.⁷)、《企業履行永續盡職調查義務施行細則》(13/2024. VIII. 15.⁸)，以及《ESG 報告、ESG 評等及 ESG 軟體註冊細則》(12/2024 VIII. 15.⁹)等相關法令，重點規範企業依 ESG 法履行永續盡職調查義務相關內容。值得注意的是，企業在履行 ESG 報告義務上，除撰擬及提交 ESG 報告外，並須填寫 ESG 報告所附問卷(按：請詳 13/2024. VIII. 15 細則附件)。

既有 ESG 法規定大型、公益性中小企業永續發展盡職調查義務，後經政府公告提供更加詳細規則，如 ESG 報告、資格人員及軟體註冊；ESG 報告基本要求、內容、格式及發布規則，及報告所附問卷詳細資訊等。另依據新法，企業須建立風險管理體系，包括每年 6 月 30 日前執行年度流程；企業須至少每 12 個月評估 1 次自身及其直接供應商活動相關影響，當發生重大變化且合理相信恐生負面風險時，應立即進行臨時評估，不得無故拖延。

SZTFH 負責監督企業提交 ESG 報告義務遵守情形，受規範企業須在營業年度結束後 6 個月內經由 SZTFH 網站提交經驗證之 ESG 報告。SZTFH 並刻正開發數位化管理平台，以簡化企業監管審核相關流程。

肆、 小結

觀察歐盟對於永續相關政策與法令的新擬及修訂不遺餘力，近 2 年陸續生效的 CSRD 及《企業永續盡職調查指令》(Corporate Sustainability Due Diligence Directive, CSDDD) 不斷加劇政策與制度的嚴謹度，會員國並應將該等指令內容訂入其國內法。匈牙利 ESG 法於 2023 年通過，應未能及時將 CSDDD 規範納入。可預見匈國將會再增修其 ESG 相關立法及執行配套機制，我國宜關注其發展。

⁵ <https://njt.hu/jogszabaly/2024-11-20-8K>

⁶ <https://njt.hu/jogszabaly/2024-29-20-2X>

⁷ <https://njt.hu/jogszabaly/2024-30-20-2X>

⁸ <https://njt.hu/jogszabaly/2024-13-20-8K>

⁹ <https://njt.hu/jogszabaly/2024-12-20-8K>

依匈牙利當地律所分析，雖大型跨國企業可能已熟悉相關歐盟指令（尤以 CSRD 及 CSDDD），惟匈牙利政府實施新法挑戰特別針對跨國企業在匈牙利設立之子公司：須額外提交在地報告。雖 Act C of 2000 on Accounting 允許跨國企業使用集團級彙總報告作為永續發展報告，但匈牙利子公司僅在母公司亦位於匈牙利情形下方能豁免提交當地 ESG 報告。因此，即使外國母公司準備符合歐盟標準之彙總 ESG 報告，匈牙利子公司仍須在當地準備並驗證 ESG 報告，不論其國外彙總報告之完整性。

為順利履行新法相關義務，建議跨國公司應採取措施如：（一）評估當地提交報告義務：確定哪些子公司適用 ESG 法報告義務；（二）撰擬並提交當地 ESG 報告：確保各匈牙利子公司 ESG 報告符合當地法規；（三）修訂供應商協議：全面審視現有供應商協議，包括未來維持遵守 ESG 要求所需之合約條款。

遵守永續盡職調查義務為一項全面且耗時任務，建議在匈發展企業宜開始採取必要步驟以建立風險管理體系，並遵守 ESG 法新法下其他永續盡職調查義務。

◎參考資料：

1. THE ESG ACT ON SUSTAINABLE FINANCING AND CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY ENTERED INTO FORCE ON JANUARY 1, 2024, 2024/01/15
<https://cms-lawnow.com/en/ealerts/2024/04/hungary-s-amended-esg-act-to-enter-into-force-on-25-april-2024>
2. Sustainability has become a legal obligation: New ESG Act in Hungary, 2024/03/22
<https://www.dlapiper.com/es-pr/insights/publications/2024/03/sustainability-has-become-a-legal-obligation-new-esg-act-in-hungary>
3. New ESG regulations: reporting, questionnaire and qualifiers also covered, 2024/08/16,
<https://www.portfolio.hu/en/business/20240816/new-esg-regulations-reporting-questionnaire-and-qualifiers-also-covered-704463>
4. SZTFH Q&A
<https://sztfh.hu/tevekenysegek/esg-hatosagi-tevekenyseg/gyakran-ismetelt-kerdesek/>

5. Navigating Hungary's ESG reporting: local subsidiaries of multinational corporations in focus, 2024/09/30
<https://www.schoenherr.eu/content/navigating-hungary-s-esg-reporting-local-subsidiaries-of-multinational-corporations-in-focus>
6. New Implementation Decrees for Hungarian ESG Act Now Out, 2024/09/17
<https://bbj.hu/business/real-estate/sustainability/new-implementation-decrees-for-hungarian-esg-act-now-out/>