



*cutting through complexity™*

# KPMG International Corporate Responsibility Reporting Survey 2013

2013. december 12.



# Tartalom

1. KPMG
2. A kutatás előzményei
3. Alkalmazott módszertan
4. Nemzetközi eredmények 2013-ban
5. Magyarországi eredmények 2013-ban

# 1. KPMG



156 ország

152 000 munkatárs

1989 óta Magyarországon



# 1. KPMG

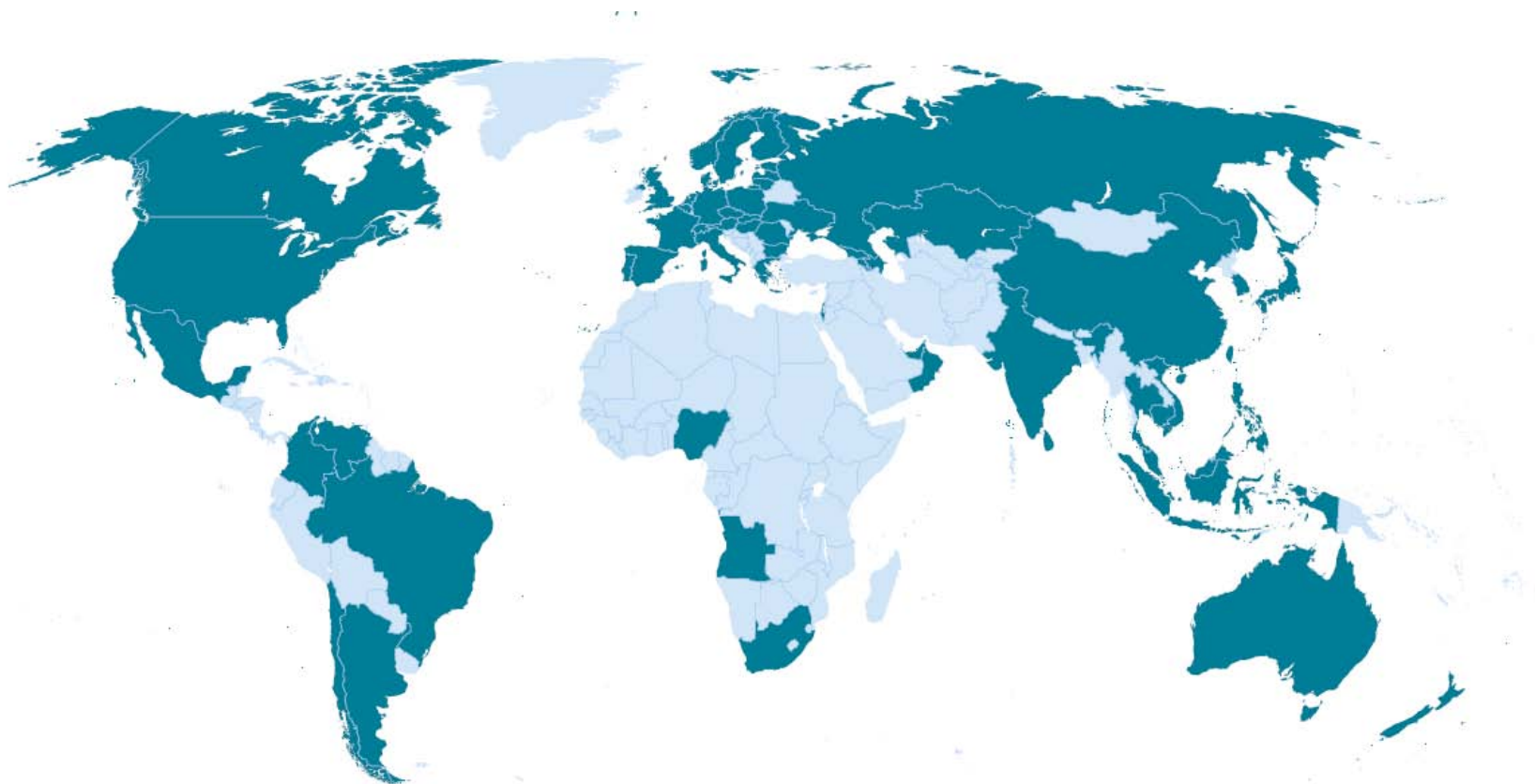
A KPMG aktívan részt vesz több nemzetközi szervezet munkájában is

|                                                                                         |                                                                                                         |                                                                                         |                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>UN Global Compact</b><br>Signatory since 2002, publishing Communications on Progress | <b>AccountAbility</b><br>(Operating Board and Technical Committee)                                      | <b>WBCSD</b><br>World Business Council for Sustainable Development                      | <b>IETA</b><br>International Emissions Trading Association                          |
| <b>IFAC</b><br>International Federation of Accountants                                  | <b>UNEP</b><br>United Nations Environment Programme                                                     | <b>IEMA</b><br>Institute of Environmental Management & Assessment                       | <b>ACCA</b><br>Social and Environmental Committee                                   |
| <b>IIRC</b><br>International Integrated Reporting Council member                        | <b>IAASB</b><br>International Auditing and Assurance Standards Board/<br>Sustainability Assurance Group | <b>GRI</b><br>Organizational Stakeholder, corporate member and member of working groups | <b>ISEA's Gradient Index</b><br>(rating corporate performance and labour standards) |



## 1. KPMG

A KPMG jelenleg több mint 40 országban rendelkezik dedikált, fenntarthatósági szolgáltatásokat nyújtó szakértői csapattal



# Tartalom

1. KPMG
2. A kutatás előzményei
3. Alkalmazott módszertan
4. Nemzetközi eredmények 2013-ban
5. Magyarországi eredmények 2013-ban

## 2. A kutatás előzményei

| Év                        | 1993      | 1996      | 1999              | 2002              | 2005              | 2008              | 2011              | 2013              |
|---------------------------|-----------|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Terjedelem                | 10 ország | 13 ország | 11 ország<br>G250 | 19 ország<br>G250 | 16 ország<br>G250 | 22 ország<br>G250 | 34 ország<br>G250 | 41 ország<br>G250 |
| Vizsgált vállalatok száma | 810       | 1 300     | 1 100 +           | 1 900 +           | 1 600 +           | 2 200 +           | 3 400 +           | 4 100 +           |



### Cél:

- A világgazdaság vezető vállalatainak CR / fenntarthatósági jelentéseinek vizsgálata
- Nemzetközi összehasonlítás
- A globális trendek bemutatása
- Érintettek (vállalatok, kormányzat, média, civil társadalom, stb.) aktivizálása

### Eredmény:

- A világ egyik legátfogóbb CR kutatása
- 20 évre visszamenő adatok és trendek 5 kontinensről
- Az egyik legtöbbször hivatkozott CR-tanulmány

# Tartalom

1. KPMG
2. A kutatás előzményei
3. Alkalmazott módszertan
4. Nemzetközi eredmények 2013-ban
5. Magyarországi eredmények 2013-ban



### 3. Alkalmazott módszertan

- **G250:** A Global Fortune 2012. évi listájának 250 legjelentősebb vállalata
- **N100:** A résztvevő 41 ország 100 legjelentősebb vállalata nettó árbevétel alapján
  - Magyarországi forrás: 2012. évi Figyelő TOP200 lista
  - 2011. és 2012. évre vonatkozó nem-pénzügyi teljesítmény
  - Amennyiben nem állt rendelkezésre helyi jelentés, úgy az anyavállalat által publikált globális jelentés adatait vizsgáltuk
- Nyilvánosan elérhető információforrások:
  - Környezeti jelentés
  - CR riport
  - Fenntarthatósági jelentés
  - Éves jelentés
  - Vállalati honlap
- 27 pontból álló kérdéslista , kiemelt fókuszterületek:
  - Jelentéskészítési gyakorlat
  - Független tanúsítás
  - Lényegesség (materiality)
  - Jelentett adatok minősége
  - CR stratégia
  - Vállalati CR szervezet

#### 41 ország

**Amerika:** Brazília, Chile, Kanada, Kolumbia, Mexikó, USA

**Európa:** Belgium, Dánia, Egyesült Királyság, Finnország, Franciaország, Görögország, Hollandia, Lengyelország, Magyarország, Németország, Norvégia, Olaszország, Oroszország, Portugália, Románia, Szlovákia, Spanyolország, Svájc, Svédország

**Közel-Kelet és Afrika:** Angola, Dél-Afrika, Egyesült Arab Emírségek, Izrael, Nigéria

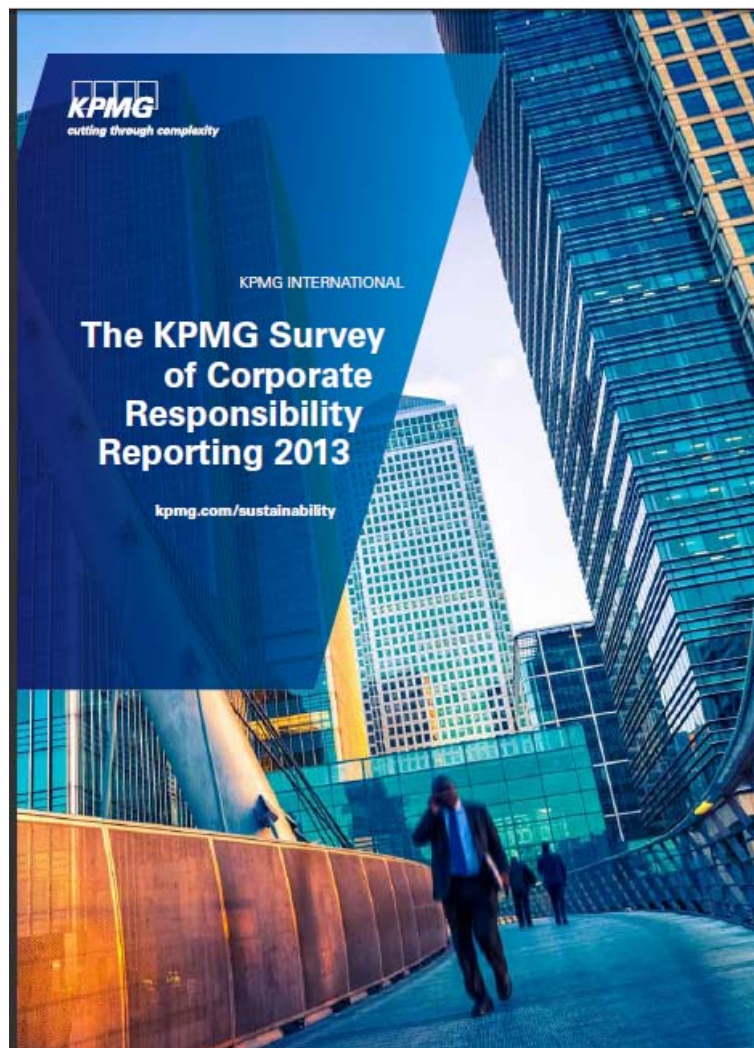
**Ázsia és Csendes-óceáni térség:** Ausztrália, Dél-Korea, India, Indonézia, Japán, Kazahsztán, Kína, Malajzia, Szingapúr, Tajvan, Új-Zéland

# Tartalom

1. KPMG
2. A kutatás előzményei
3. Alkalmazott módszertan
4. Nemzetközi eredmények 2013-ban
5. Magyarországi eredmények 2013-ban

## 4. Nemzetközi eredmények 2013-ban

### Legfontosabb megállapítások



1. Már nem kérdés, hogy jelenteni kell
2. Az igazgatóságoknak támogatni kell az integrált jelentéskészítést
3. Jelentések tanúsítása fordulóponthoz érkezett a világ vezetői vállalatai körében
4. A fenntarthatósági lehetőségek és kockázatok kezelése hozzájárulnak a közös értékteremtéshez
5. Nagyobb hangsúlyt kell fektetni a jelentéskészítésre a teljes értéklánc mentén

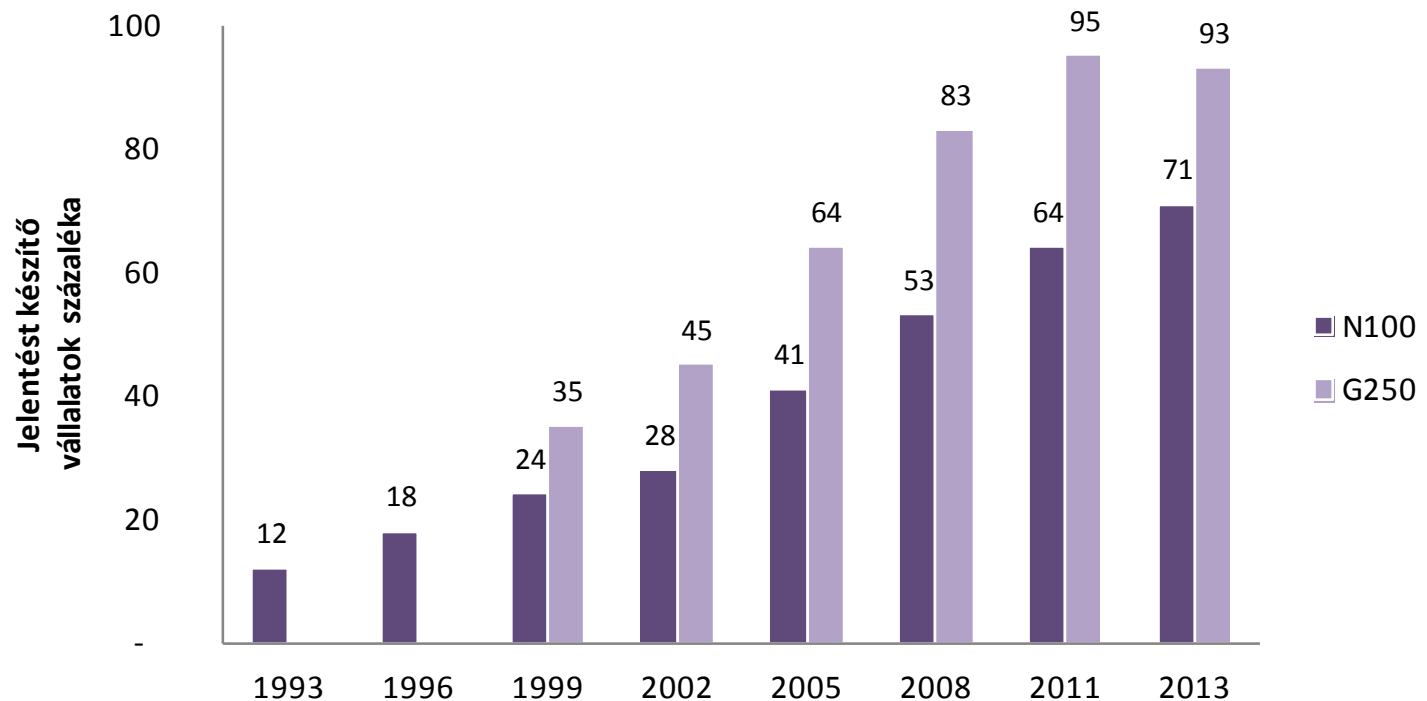
## 4. Nemzetközi eredmények 2013-ban

Már nem kérdés, hogy jelenteni kell

**A jelentéskészítő G250 vállalatok aránya 93-95% körül stabilizálódik, az N100 vállalatokon belül pedig meghaladta a 70%-ot**

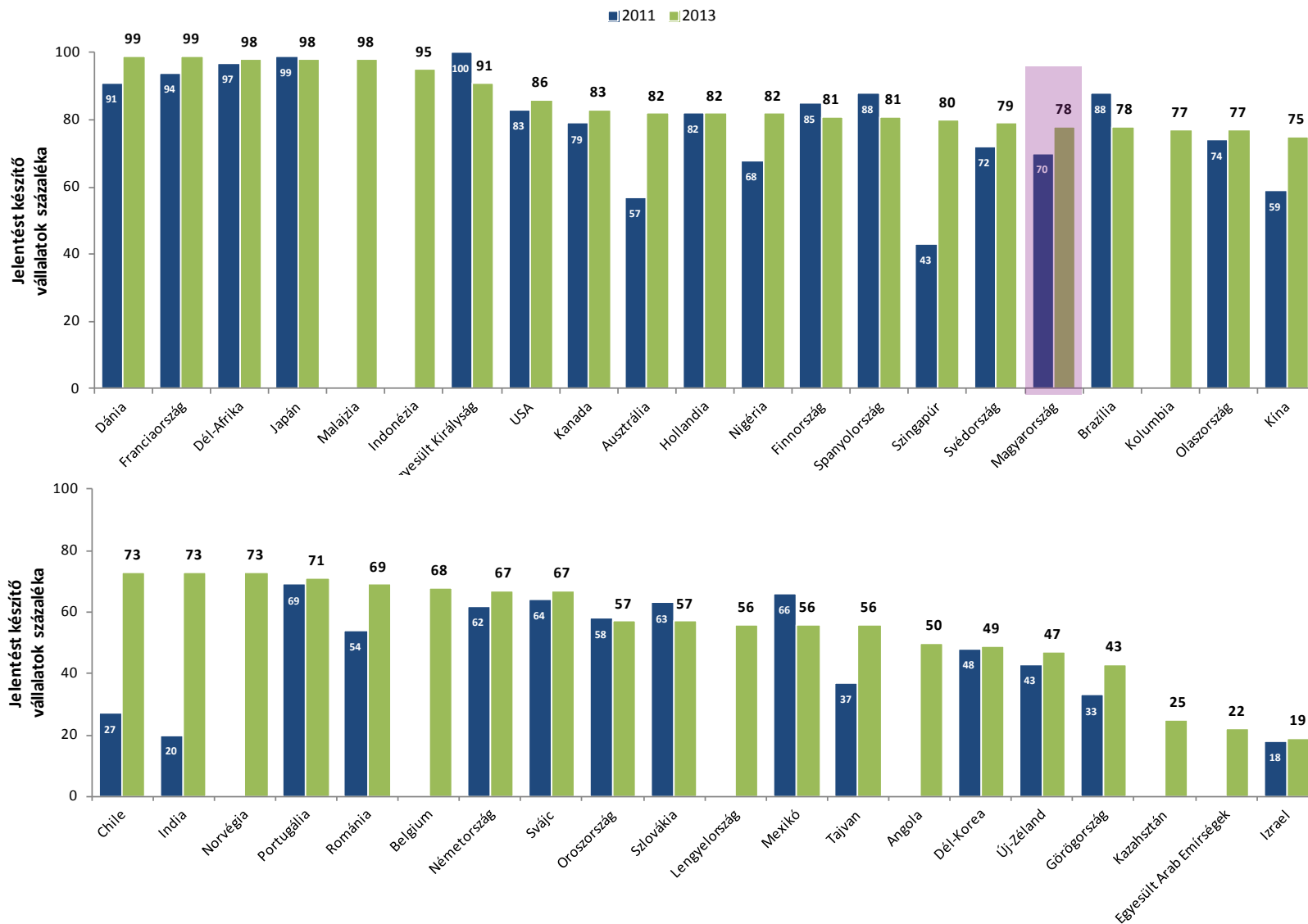
- A jelentéskészítést illetően a legnagyobb növekedés az amerikai kontinensen és az ázsiai- és csendes-óceáni régióban található

**CR jelentést készítő vállalatok**



# 4. Nemzetközi eredmények 2013-ban

Már nem kérdés, hogy jelenteni kell



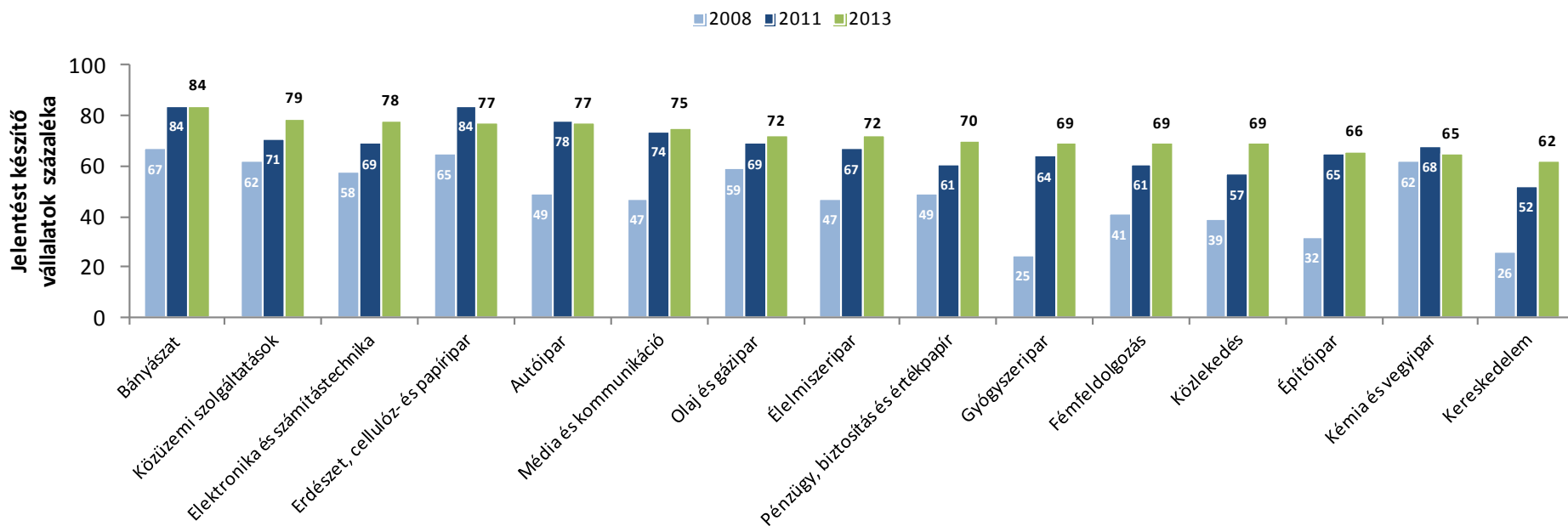
## 4. Nemzetközi eredmények 2013-ban

Már nem kérdés, hogy jelenteni kell

### 2008 és 2013 között 9 iparágban többségbe kerültek a jelentést készítő vállalatok

- Az elmúlt öt évben a legnagyobb növekedést a kereskedelem, az élelmiszeripar, az olaj és gázipar, a gyógyszeripar, a pénzügyi és a közüzemi szolgáltatások, valamint a telekommunikációs iparág érte el

Jelentést készítő vállalatok iparáganként





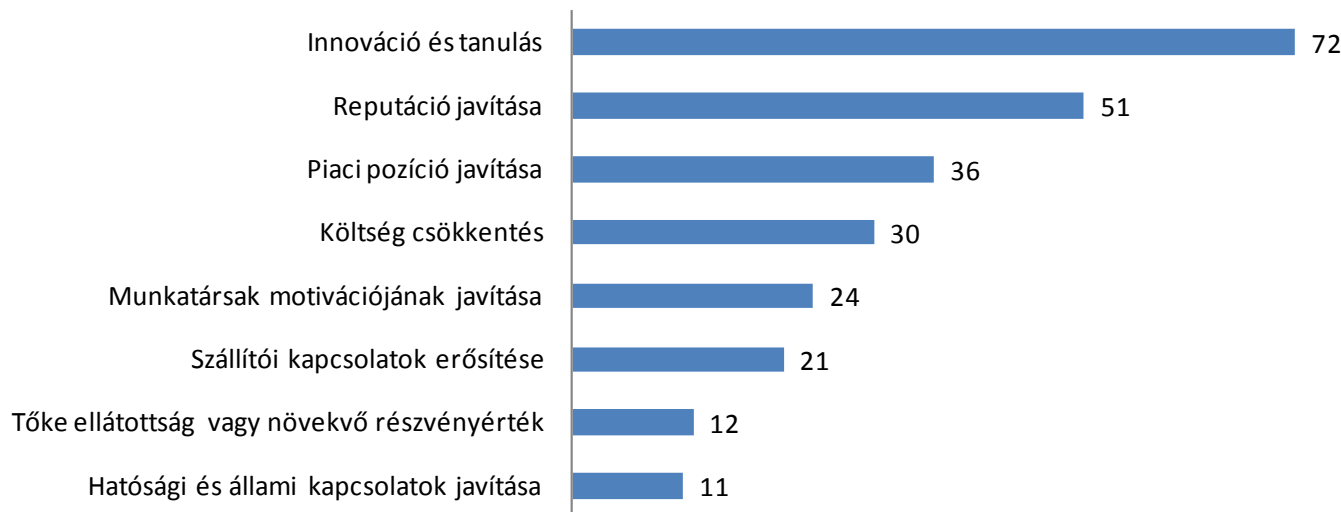
## 4. Nemzetközi eredmények 2013-ban

### Fenntarthatósági lehetőségek és kockázatok a közös értékteremtés szolgálatában

#### A világ vezető vállalati egyre inkább látják a CR által kínált lehetőségeket

- A G250 vállalatok 87%-a említette a CR által kínált lehetőségeket, csak 81% említette a CR kockázatcsökkentő szerepét
- A legtöbb vállalat, 72% a CR által kínált innovációs és tanulási lehetőségeket azonosította, 51% pedig vállalatuk márkájának és reputációjának javítását látta lehetőségként

#### Globális társadalmi és környezeti trendek által támasztott lehetőségek azonosítása CR jelentésekben



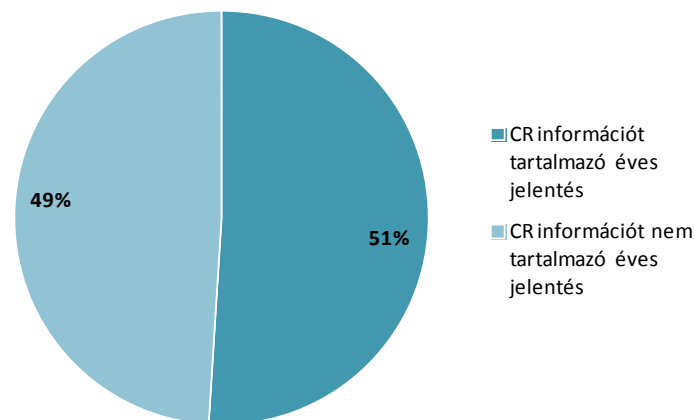
## 4. Nemzetközi eredmények 2013-ban

Az igazgatóságoknak támogatni kell az integrált jelentéskészítést

### A vállalatok éves jelentésének 51%-a tartalmaz CR információkat

- A CR információt tartalmazó éves jelentések 58%-ában külön fejezet tartalmazza a CR és fenntarthatósági adatokat
- A CR információt tartalmazó éves jelentések 18%-ában csak az Igazgatói köszöntőben található információ

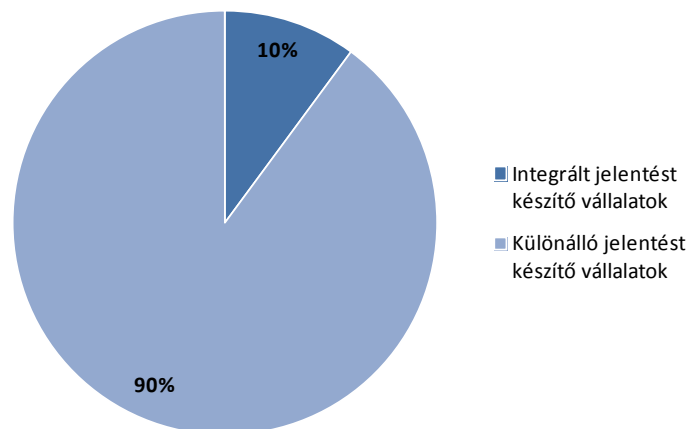
CR információ az éves jelentésekben



### A felmérésben megvizsgált vállalatok 10%-a készített integrált jelentést

- Az integrált jelentések aránya magasabb volt 2011-ben, 16%
- Az integrált jelentések közel harmada utal a Nemzetközi Integrált Jelentéskészítési Tanács (International Integrated Reporting Council, IIRC) sztenderdjére

Integrált jelentést készítő vállalatok

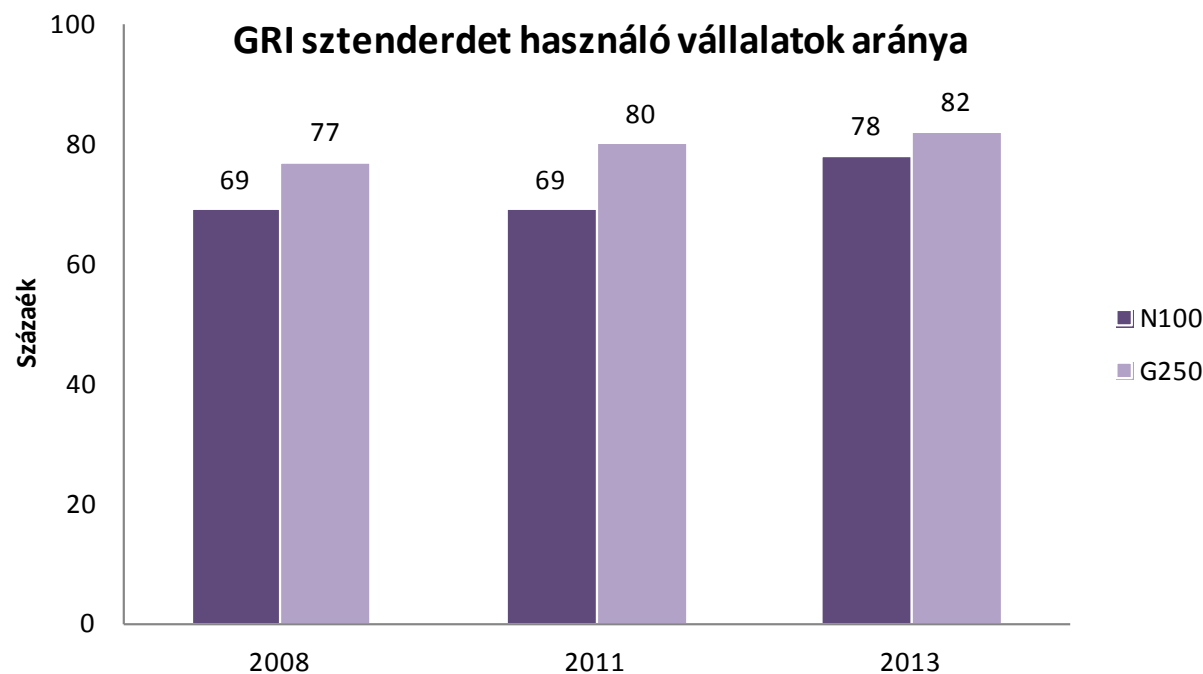


## 4. Nemzetközi eredmények 2013-ban

A GRI globális sztenderddé válik

### A G250 vállalatok 82%-a és az N100 vállalatok 78%-a a GRI jelentéskészítési útmutató alapján készíti el CR jelentését

- Az önkéntes jelentéskészítési irányelvek fontos szerepet játszanak a jelentések minőségének, konzisztenciájának növelésében
- Azok a vállalatok, amelyek nem utalnak a GRI irányelveire vagy a vállalat által kidolgozott, saját irányelvek vagy országos irányelvek alapján készítik CR jelentésüket



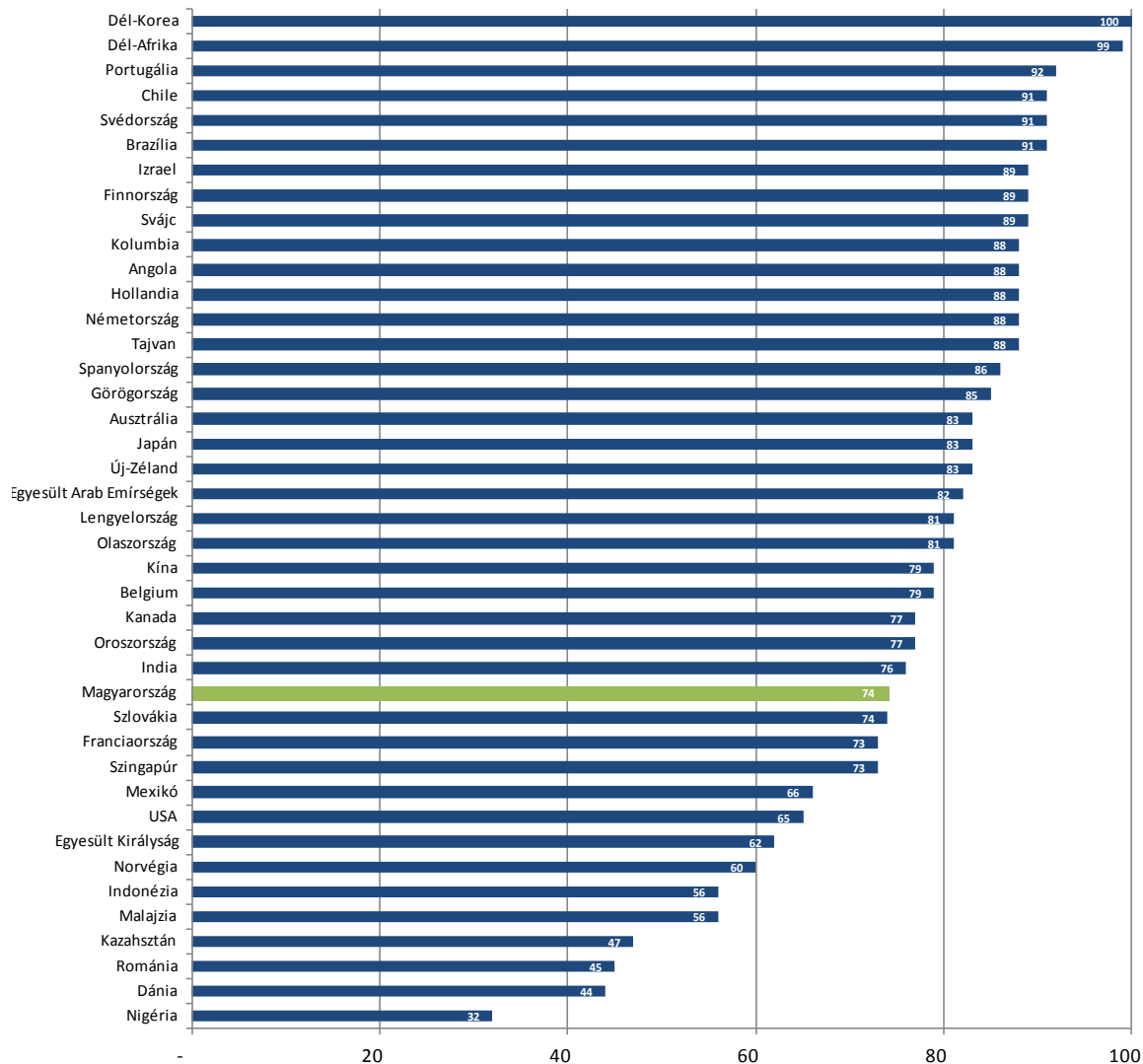
## 4. Nemzetközi eredmények 2013-ban

### A GRI globális sztenderddé válik

**Azokban az országokban magasabb a GRI szerinti jelentések aránya, ahol helyi szabályozás teszi kötelezővé a GRI szerinti jelentéskészítést**

- Kötelező a GRI szerinti jelentéskészítés többek között az alábbi országokban: Brazília, Finnország, Spanyolország és Svédország
- 37 országban az N100 vállalatok több mint fele használja a GRI irányelveit

GRI sztenderdet szerint készített jelentések aránya országonként

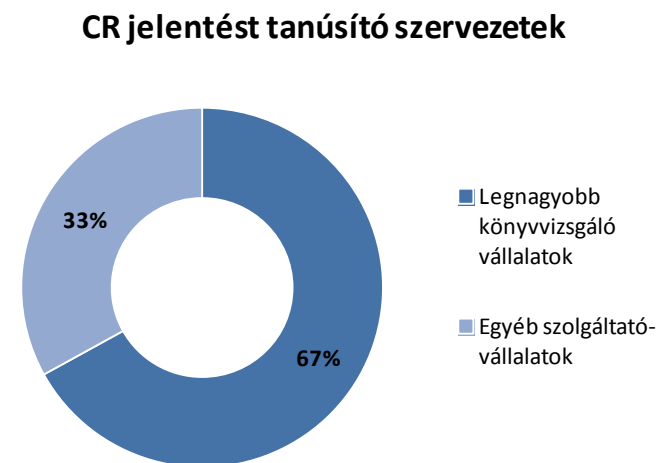
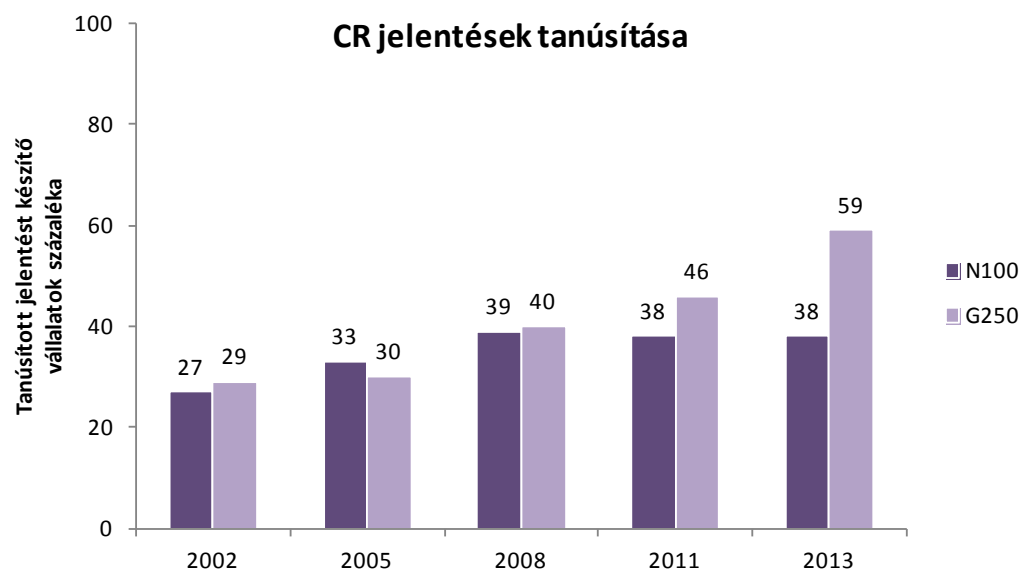


## 4. Nemzetközi eredmények 2013-ban

Jelentések tanúsítása fordulóponthoz ért a világ vezető vállalatai körében

### A G250 vállalatok 59%-a, az N100 vállalatok 38%-a vesz igénybe külső tanúsítást CR jelentéséhez

- A könyvvizsgáló vállalatok által végzett CR jelentések tanúsítása kicsit növekedett 2013-ban 67%-ra a 2011-es 64%-ról
- Az N100 vállalatok 72%-a korlátozott bizonyosságú tanúsítást, 10% magasabb szintű, kellő bizonyosságú tanúsítást, 8% pedig a kettő kombinációját választotta



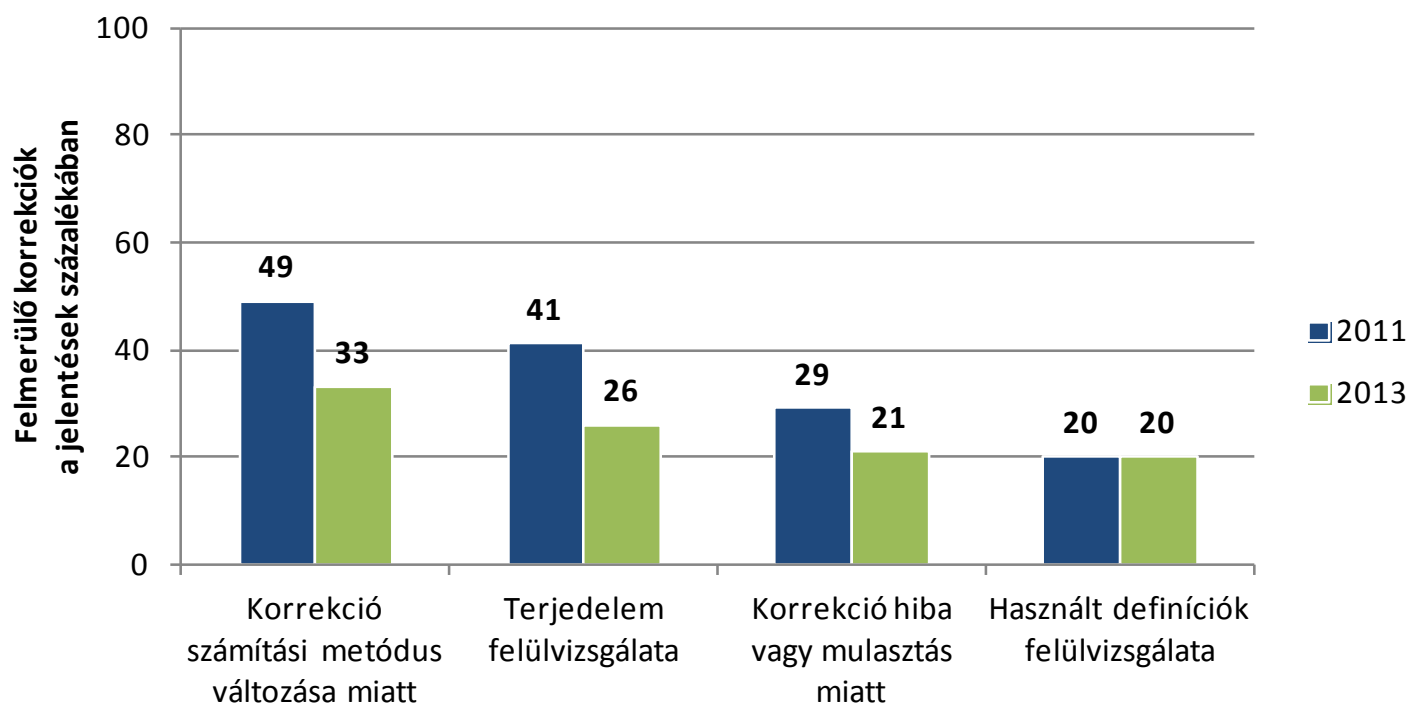
## 4. Nemzetközi eredmények 2013-ban

Az adat minőség stabilizálódik a világ legnagyobb vállalatainál

### A világ legnagyobb vállalatainál kezd stabilizálódni a publikált adatok minősége

- Míg 2011-nem az N100 vállalatok 21%-a alkalmazott újraközlést, ez 2013-ban 25%-ra nőtt
- Az újraközlő G250 vállalatok aránya egyharmadról egynegyedre csökkent 2013-ra

#### CR jelentések újraközléseinek okai (N100 vállalatoknál)



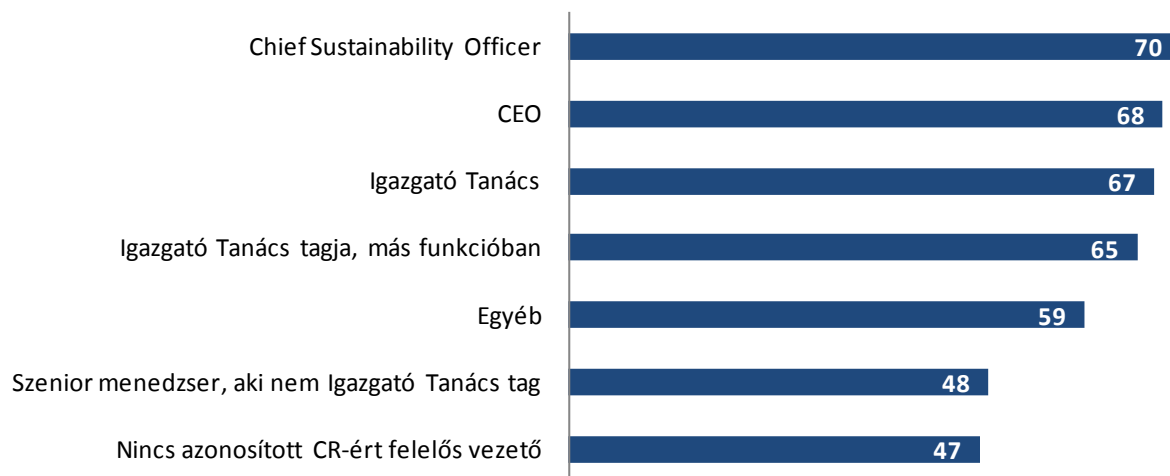
## 4. G250 vállalatok eredményei 2013-ban

Elkötelezett felsővezetők jobb minőségű CR jelentést eredményeznek

### Minél magasabb vezető felel a CR-ért a vállalaton belül annál jobb minőségű lesz a kiadott CR jelentés

- Azok a vállalatok, ahol a CR területért dedikált felsővezető, vagy a vállalat legfelsőbb döntéshozói felelnek, lényegesen magasabb értéket értek el jelentéseik minőségét illetően, mint azok a vállalatok, amelyek nem jelzik a CR területért felelős vezető tisztségét
- A jelentések 61%-ában szerepel, hogy a CR vagy fenntarthatóság területért dedikált csapat felel, akik ezzel nap mint nap foglalkoznak

#### Átlagos CR jelentés értékelés a CR-ért felelős vezető személyét tekintve





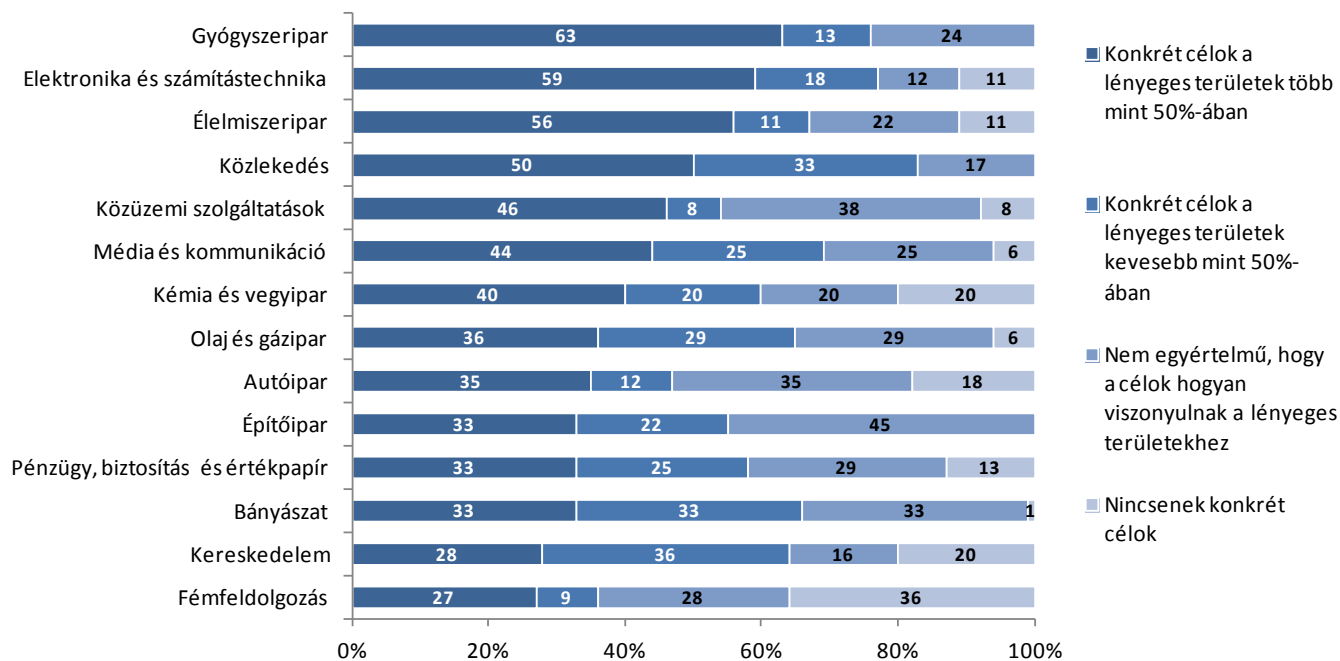
## 4. G250 vállalatok eredményei 2013-ban

Bár a világ vezető vállalatai állítanak célokat, azok minősége nem konzisztens

### A G250 jelentéseinek többsége tartalmaz CR-rel kapcsolatos célokat, ugyanakkor ezek nem mindig a lényeges témákra koncentrálnak

- A jelentést publikáló G250 vállalatok 87%-a tartalmaz CR-rel kapcsolatos célokat
- A vállalatok 26%-a nem a lényeges területekhez köti CR céljait

#### Konkrét célok az azonosított lényeges területekkel kapcsolatban iparáganként



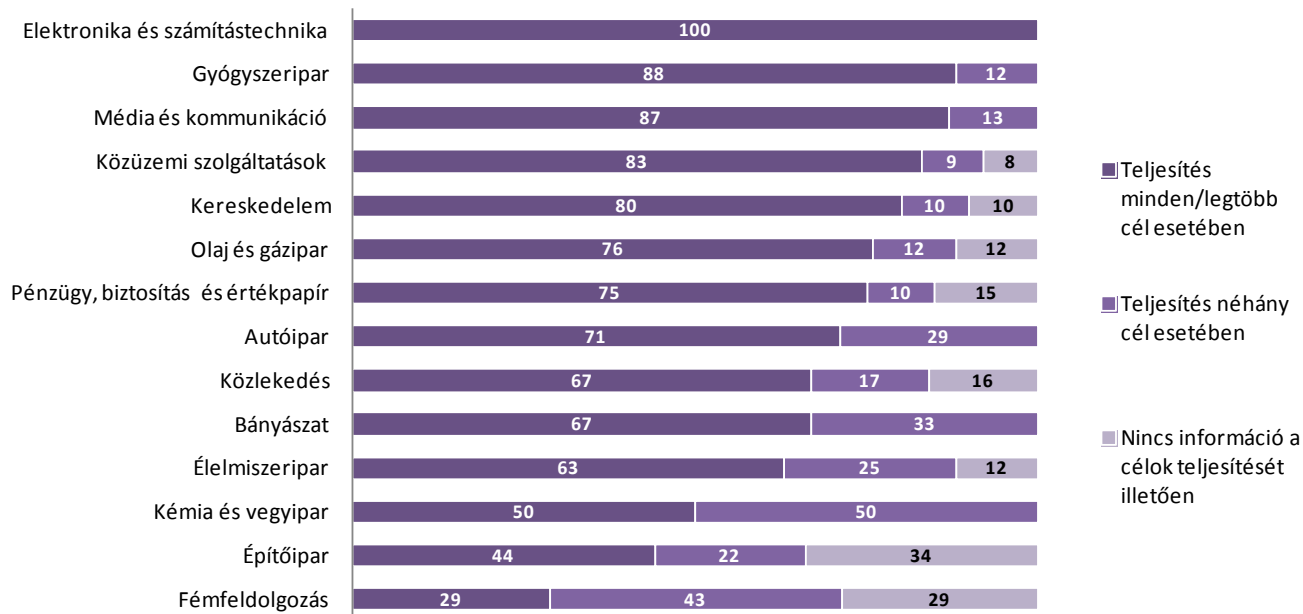
## 4. G250 vállalatok eredményei 2013-ban

Bár a világ vezető vállalatai állítanak célokat, azok minősége nem konzisztens

### A világ vezető vállalatai kitűzött CR céljainak teljesítéséről csak esetlegesen jelentenek

- Csak a vállalatok fele (56%) állapít meg kiindulási pontot céljainak
- Az európai vállalatok 87%-a, az amerikai vállalatok 74%-a és az ázsiai vállalatok 58%-a közöl információt a célok teljesítésével kapcsolatban

Információ a kitűzött célok teljesítésére vonatkozóan iparáganként



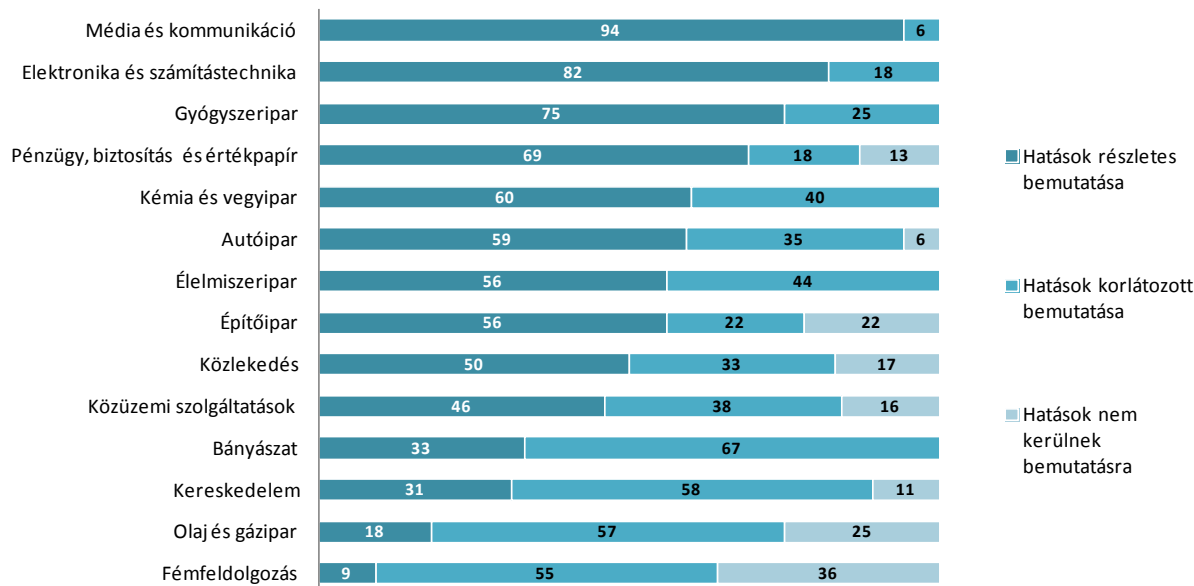
## 4. G250 vállalatok eredményei 2013-ban

Európai vállalatok vezetnek a termékek és szolgáltatások hatásairól való jelentésben

### Az európai vállalatok 96%-publikál termékei és szolgáltatásai potenciális környezeti és társadalmi hatásairól

- Az európai vállalatok 73%-a részletes információkat közöl, 23%-a pedig korlátozott információkat
- Csupán az amerikai vállalatok 49%-a és az ázsiai vállalatok 32%-a jelent termékei és szolgáltatásai hatásairól

Információ a termékek és szolgáltatások hatásaival kapcsolatban iparáganként



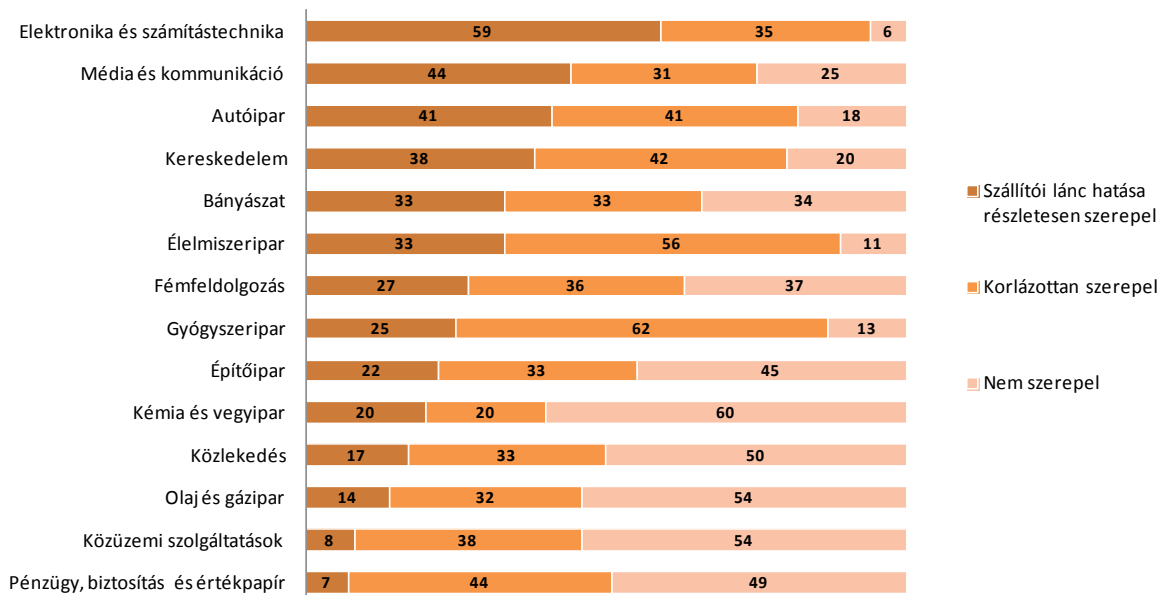
## 4. G250 vállalatok eredményei 2013-ban

Nagyobb hangsúlyt kell fektetni az értéklánccal kapcsolatos jelentésre

### A jelentős hatású iparágakban a legalacsonyabb a jelentéskészítési arány

- A vállalatok kevesebb, mint fele állít fel CR célokat az értéklánc során keletkezett társadalmi és környezeti hatásokkal kapcsolatban
- Az értéklánccal való jelentés hasznos eszköz lehet megmutatni az érintetteknek (pl.: befektetőknek), hogy a vállalat azonosította és kezeli az ebből származó potenciális hatásokat
- A G250 vállalatok növekvő jelentéskészítési tendenciája és a GRI G4 irányelveknek köszönhetően várhatóan a nemzetközi vásárlóknak beszállító magyar vállalatokra is egyre nagyobb nyomás fog nehezedni CR tevékenységük jelentését illetően

Információ a szállítói lánc fenntarthatóságával kapcsolatban iparáganként



# Tartalom

1. KPMG
2. A kutatás előzményei
3. Alkalmazott módszertan
4. Nemzetközi eredmények 2013-ban
5. Magyarországi eredmények 2013-ban

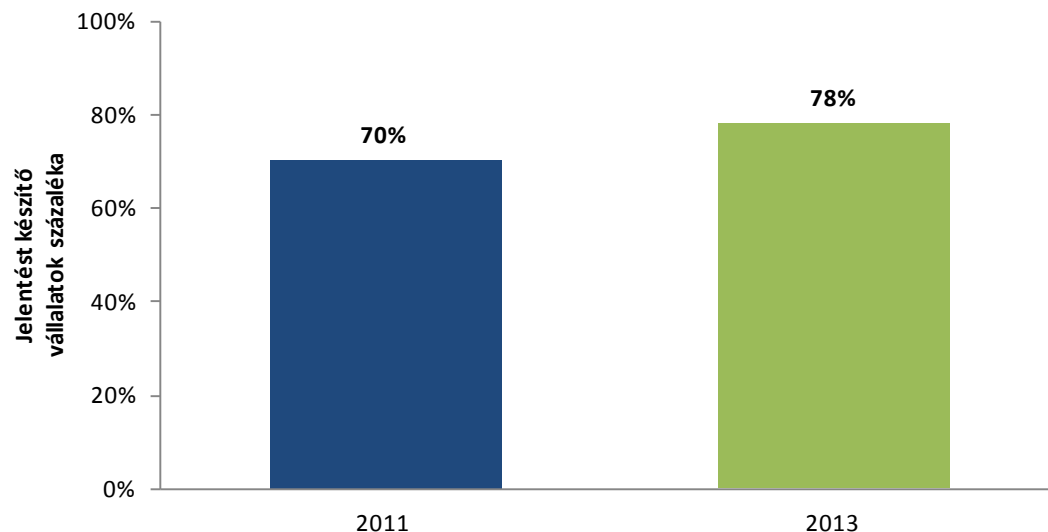
# 5. Magyarországi eredmények 2013-ban

Már nem kérdés, hogy jelenteni kell

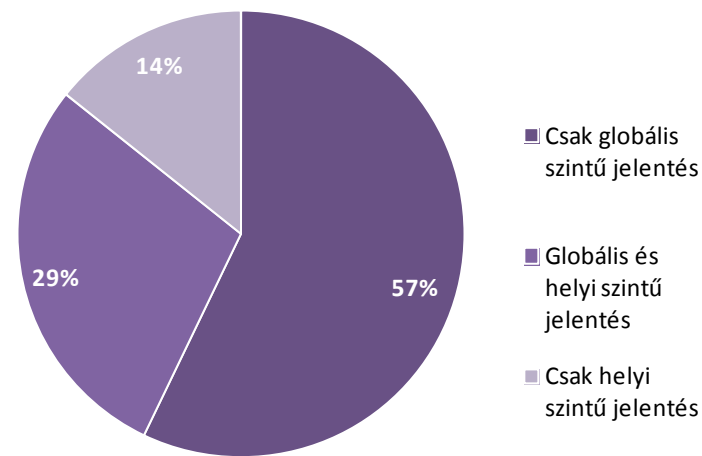
## Tovább nő a CR jelentést készítő magyar vállalatok aránya

- A CR-tevékenységről jelentő magyarországi vállalatok aránya 78%-ra növekedett, azaz több mint 11%-kal 2011 óta
- A magyarországi vállalatok többsége továbbra is globális szinten publikál jelentést, de növekszik a csak helyi szintű jelentések aránya is

CR jelentést készítő vállalatok aránya Magyarországon



Globális és helyi szintű jelentések megoszlása



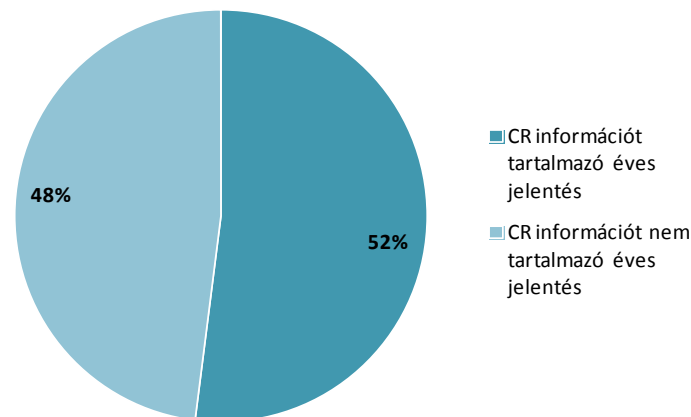
## 5. Magyarországi eredmények 2013-ban

Már nem kérdés, hogy jelenteni kell

### A magyarországi vállalatok éves jelentéseinek 52%-ában tartalmazznak CR információkat

- A magyarországi vállalatok CR információt tartalmazó éves jelentéseinek aránya szinte megegyezik a nemzetközi átlaggal, egy százalékponttal meghaladva azt

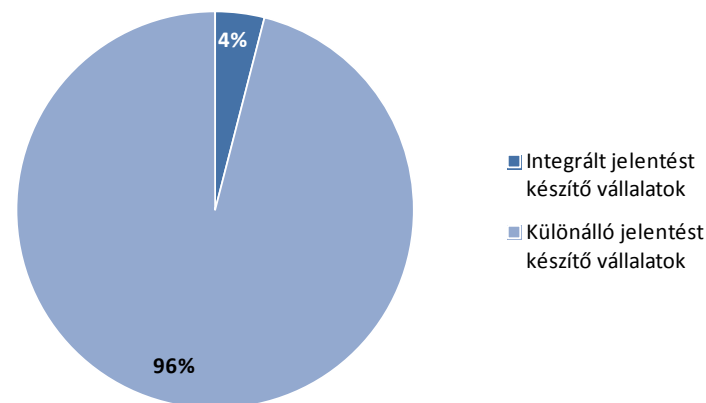
CR információ az éves jelentésekben  
Magyarországi vállalatoknál



### Magyarországon az integrált jelentés még kevésbé terjedt el

- A magyarországi vállalatok jelentéseinek csak 4%-a integrált jelentés
- Az integrált jelentések közül csupán egy hivatkozik a Nemzetközi Integrált Jelentéskészítési Tanács irányelveire

Integrált jelentést készítő magyarországi vállalatok

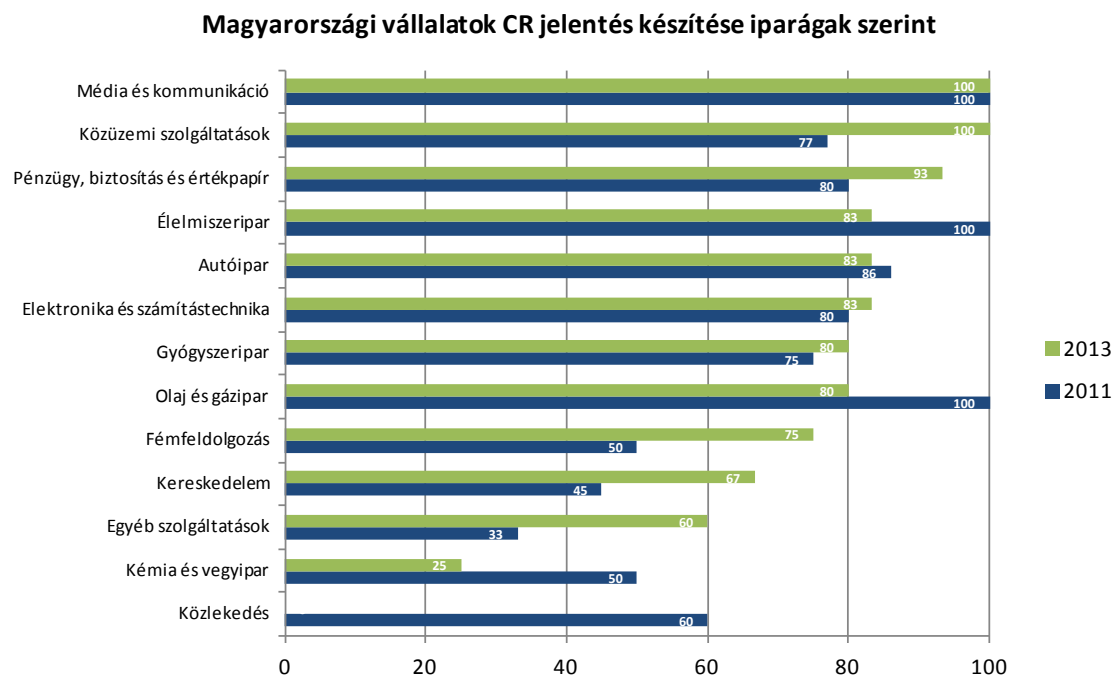


## 5. Magyarországi eredmények 2013-ban

### Inkonzisztens az egyes iparágak jelentéskészítési tendenciái

#### CR jelentést továbbra is a nagy, kevés szereplős, szabályozott iparágak szereplői készítik

- A kereskedelmi, közüzemi szolgáltatások és fémfeldolgozó iparágak mutatják jelenleg a legdinamikusabb fejlődést
- A közlekedés, a vegyipar, valamint a kereskedelem a legkevésbé átlátható iparág





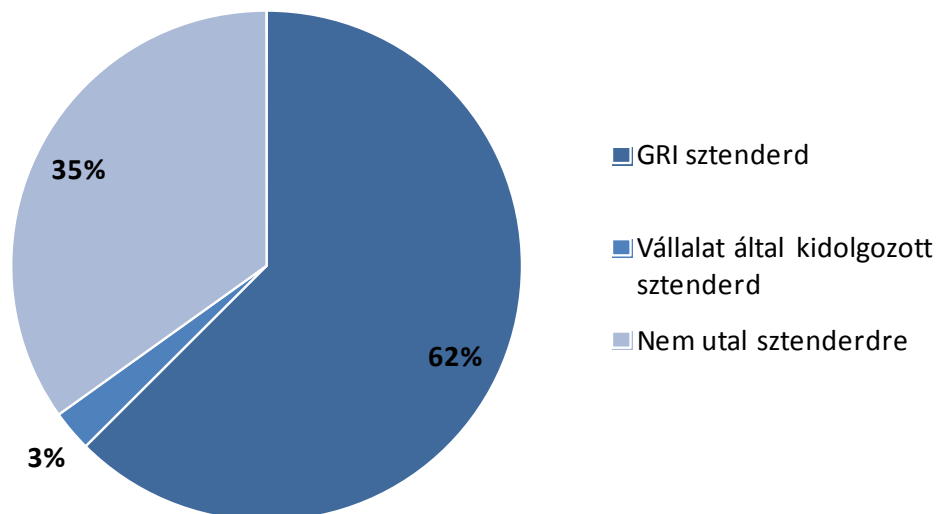
## 5. Magyarországi eredmények 2013-ban

### Sztenderdek alkalmazása a jelentéskészítés során

#### Magyarországon is a GRI a meghatározó jelentéskészítési sztenderd

- A jelentést készítő magyar N100 vállalatok 62%-a alkalmazza a GRI iránymutatások valamelyik szintjét, vagy utal a GRI iránymutatások használatára
- A magyarországi N100 jelentések 35%-nál nem ismert, hogy milyen sztenderd alapján készült

GRI sztenderd elterjedése



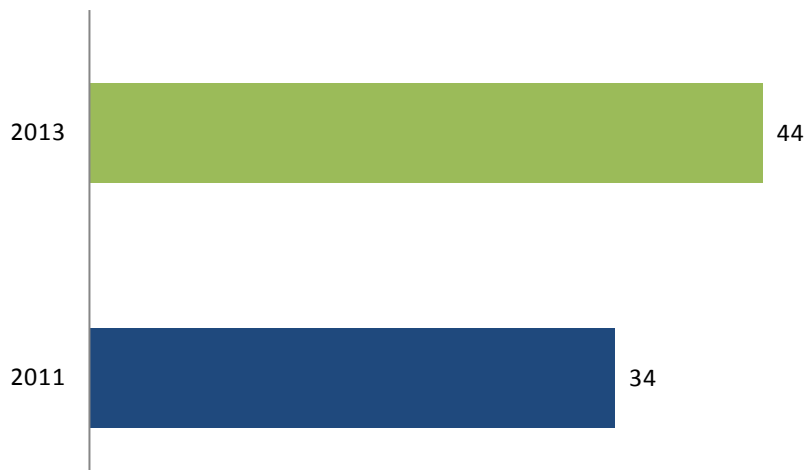
## 5. Magyarországi eredmények 2013-ban

Jelentések tanúsítása fordulóponthoz ért a világ vezető vállalatai körében

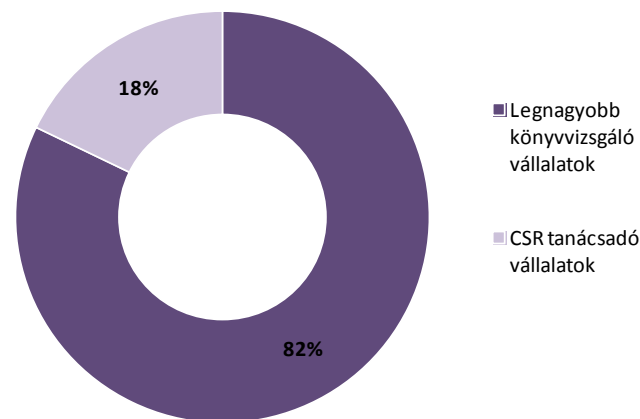
### A külső fél által tanúsított jelentések aránya a magyar jelentések között 44%-ra növekedett

- A csak globális szinten jelentő magyarországi vállalatok jelentését 82%-ban a legnagyobb könyvvizsgáló cégek tanúsítják
- A helyi szintű tanúsított jelentések 67%-a esetében alkalmaznak nagy könyvvizsgáló céget külső kontroll céljából

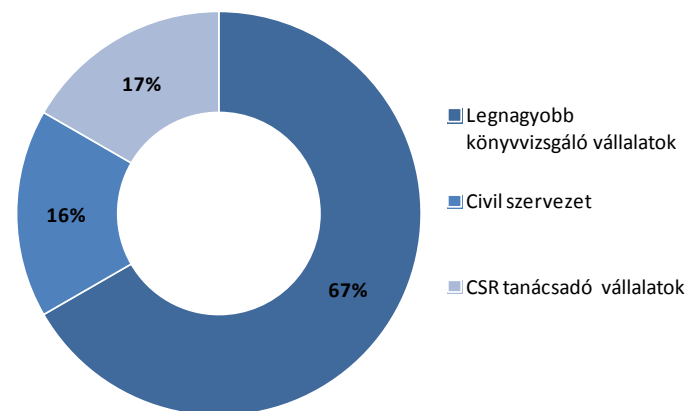
CR jelentések tanúsításának aránya (százalék)



Globális jelentéseket tanúsítói



Helyi szintű jelentések tanúsítói



# Tartalom

1. KPMG
2. A kutatás előzményei
3. Alkalmazott módszertan
4. Nemzetközi eredmények 2013-ban
5. Magyarországi eredmények 2013-ban

# További információ

## **Cserhádi Gábor**

Igazgató

KPMG Tanácsadó Kft.

1139 Budapest, Váci út 99.

Tel: +36 (70) 333 1410

e-mail: [gabor.cserhati@kpmg.hu](mailto:gabor.cserhati@kpmg.hu)

## **Szabó István**

Menedzser

KPMG Tanácsadó Kft.

1139 Budapest, Váci út 99.

Tel: +36 (70) 370 1812

e-mail: [istvan.szabo@kpmg.hu](mailto:istvan.szabo@kpmg.hu)

© 2013 KPMG Tanácsadó Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a független tagtársaságokból álló KPMG-hálózat magyar tagja, amely hálózat a KPMG International Cooperative-hez ("KPMG International"), a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett jogi személyhez kapcsolódik. Minden jog fenntartva.

Az itt megjelölt információk tájékoztató jellegűek, és nem vonatkoznak valamely meghatározott természetes vagy jogi személy, illetve jogi személyiség nélküli szervezet körülményeire. A Társaság ugyan törekszik pontos és időszerű információkat közölni, ennek ellenére nem vállal felelősséget a közölt információk jelenlegi vagy jövőbeli hatályosságáért. A Társaság nem vállal felelősséget az olyan tevékenységből eredő károkért, amelyek az itt közölt információk felhasználásából erednek, és nélkülözik a Társaságnak az adott esetre vonatkozó teljes körű vizsgálatát és az azon alapuló megfelelő szaktanácsadást.

A KPMG név, a KPMG logó és a „cutting through complexity” a KPMG International lajstromozott védjegye.