



ПРИНЯТО РЕШЕНИЕМ РЕЙТИНГОВОГО КОМИТЕТА
АО «Рейтинговое агентство АК&М»
Протокол заседания Рейтингового комитета № 05-18
от «25» июля 2018 года

МЕТОДИКА
определения рейтинга
Социальной эффективности крупнейших
российских компаний

МОСКВА 2018
АО «Рейтинговое агентство АК&М»

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ3

2. УЧАСТНИКИ РЕЙТИНГА4

4. МЕТОДОЛОГИЯ5

4.1.1. АЛГОРИТМ5

ПОКАЗАТЕЛИ НАГРУЗКИ НА ЭКОЛОГИЮ5

ПОКАЗАТЕЛИ СОЦИАЛЬНОГО ЭФФЕКТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ7

ПОКАЗАТЕЛЬ СОЦИАЛЬНОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ (ИСЭ)9

Ограничение ответственности10

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Цель проекта — подготовка рейтинга «Социальной эффективности крупнейших российских компаний» путём изучения социальной и экологической деятельности ведущих российских компаний, а также анализа эффективности с точки зрения влияния на социальную среду и экосистему.

За последние десять лет компании - флагманы российской экономики много внимания уделяют социальной сфере. Социальная и экологическая ответственность становится одним из важнейших факторов инвестиционной привлекательности, и компании старательно выстраивают отношения с обществом, активно участвуя в благотворительных программах, выделяя существенные средства на спорт, медицину, поддерживая культурные и религиозные проекты.

Большинство крупных российских корпораций относятся к добывающим секторам экономики, металлургии и химической промышленности. Процесс производства здесь сопряжён со значительной нагрузкой на экосистему. Понимая это, компании стремятся снизить негативное воздействие на экологию и с каждым годом увеличивают финансирование проектов, направленных на защиту окружающей среды.

Однако степень влияния на экосистему и степень социальной отдачи компаний различен. Цель рейтинга – показать компании, приносящие максимальную пользу обществу при минимальном воздействии на окружающую среду.

Любое промышленное предприятие работает в рыночных условиях и является бизнес-единицей, имеет своих владельцев. В крупных корпорациях это как правило - акционеры. Цель работы предприятия – извлечение максимальной прибыли для своих акционеров.

Однако все предприятия расположены на конкретной земле. Они не изолированы от территории, недр, от воздуха и воды, а, напротив, активно пользуются этими ресурсами, обеспечивая прибыльность производства.

С другой стороны, на предприятиях работают люди, получают там зарплату и пользуются, при наличии, корпоративным социальным обеспечением. Предприятия платят налоги и другие обязательные выплаты в региональные и федеральный бюджет, тем самым поддерживая государственные институты. Благотворительность, поддержка культуры и спорта вносят существенный вклад в развитие общественной инфраструктуры.

Цель исследования – найти баланс между нагрузкой на экологическую среду предприятий и их позитивной отдачей для общества.

В исследовании Рейтингового агентства AK&M уделяется особое внимание информационной открытости компаний в области устойчивого развития. Лучшие

практики – публикация ежегодного отчёта об устойчивом развитии в соответствии с международными стандартами. К сожалению, немногие компании публикуют такую отчётность. Большинство раскрытие осуществляют частично, через публикацию раздела об устойчивом развитии в годовом отчёте. Для составления рейтинга агентство использует открытые данные компаний, а также данные, полученные от самих организаций путём анкетирования.

Методика рейтинга строится на использовании объективных и верифицируемых критериев.

Рейтинг АК&М оценивает социальную эффективность крупнейших российских компаний и призван выявить лучшие из них.

2. УЧАСТНИКИ РЕЙТИНГА

Список участников формируется из списка 300 крупнейших компаний по выручке. В рейтинг входят компании, раскрывающие данные об устойчивом развитии, а также компании, предоставившие информацию в процессе опроса.

В итоговый рейтинг входят компании, данные которых находятся в открытом доступе, а также компании, ответившие на все вопросы анкеты.

Информация из анкет по возможности проверяется на достоверность. Для этого используются общедоступные данные, в частности, отчетность компаний, размещенная в открытом доступе. При возникновении спорных оценок по согласованию с участником рейтинга информация может уточняться.

3. МЕТОДОЛОГИЯ

Алгоритм

Результатом рейтинга является отранжированный список компаний, построенный на основе оценки социальной эффективности деятельности компании. Она рассчитывается с использованием двух групп показателей:

- нагрузки на экологию
- социального эффекта деятельности

Итогом расчётов является показатель - социальная эффективность деятельности компании

Путём ранжирования компаний по итоговому показателю социальной эффективности деятельности компании строится рейтинг социальной эффективности.

Место компании в построенном списке будет являться её рейтингом.

Показатели нагрузки на экологию

Исходные данные:

- Валовые выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, тыс.т (**Атм**)
- Водоотведение в поверхностные водные объекты, тыс. куб.м (**Вомв**)
- Образование твёрдых отходов, тыс.т (**ТвОтх**)
- Площадь нарушенных земель в течение года, га (**Зем**)
- Водозабор, тыс. куб. м (**Взаб**)
- Плата за негативное воздействие на окружающую среду, млн.руб. (**ПлНег**)

Расчётные показатели:

Уровень загрязнения (**УЗ**)

Единица измерения — усл.т

Источник — расчёты АК&М на основе данных компаний.

Исходные данные приводятся к условным тоннам. $1 \text{ усл.т.} = 1 \text{ т загрязнений (выбросы в атмосферу, твёрдые отходы)} = 1 \text{ куб.м сбрасываемой воды}$. В расчётах участвуют приведённые данные.

Рассчитывается по формуле для каждой компании:

$$\mathbf{УЗ = Атм + Вомв + ТвОтх}$$

Уровень токсичности загрязнений (**УТЗ**)

Единица измерения — руб.на усл.т

Источник — расчеты АК&М на основе данных компаний.

Рассчитывается по формуле для каждой компании:

$$УТЗ = ПлНег / УЗ$$

Обоснование: Плата за негативное воздействие на окружающую среду рассчитывается компаниями на основе тарифной сетки, устанавливаемой Правительством РФ, и напрямую зависит от степени токсичности отходов. Чем больше содержится в отходах вредных элементов, тем выше плата. УТЗ показывает по каждой компании усреднённый уровень токсичности одной условной единицы отходов.

Коэффициент токсичности загрязнения (**КТЗ**)

Единица измерения, ед.

Источник — расчеты АК&М на основе данных компаний.

Рассчитывается по формуле для каждой компании:

Для компаний, не раскрывающих информацию о размере платы за негативное воздействие на окружающую среду, при расчете **КТЗ** используется **УТЗ** средний по отрасли.

Показатель **КТЗ** определяет положение компании *n* на нормированной линейке значений. Таким образом, определяется относительное значение показателя **КТЗ_n** в линейке от 0 до 1, где 0 — лучший показатель:

$$КТЗ_n = (УТЗ_n - УТЗ_{best}) / (УТЗ_{worst} - УТЗ_{best}),$$

где **УТЗ_{best}** — лучший показатель, **УТЗ_{worst}** — худший показатель,

УТЗ_n — показатель данной компании.

Обоснование: Коэффициент показывает степень токсичности отходов по каждой компании по отношению к степени токсичности других компаний. Он показывает место компании на линейке от нуля до 1, где для компании с самыми безвредными отходами значение коэффициента равно 0, а компания с самыми «грязными» отходами будет равно 1.

Загрязнение, скорректированное на коэффициент токсичности (**ЗКТЗ**)

Единица измерения — усл.т

Источник — расчеты АК&М на основе данных компаний.

Рассчитывается по формуле для каждой компании:

$$ЗКТЗ = УЗ \times (КТЗ + 1)$$

Суммарная нагрузка на экологию (НЭ)

Единица измерения — усл.т

Источник — расчеты АК&М на основе данных компаний.

Рассчитывается по формуле для каждой компании:

Исходные данные **Зем** приводятся к условным единицам. 1 усл.ед. = 0,067 га нарушенных земель. В расчётах участвуют приведённые данные.

Нарушение земель происходит, как правило, в процессе выемки грунта (ископаемых) или в процессе использования земли, как места хранения отходов, строительных работах. В обоих случаях страдает поверхность земли. Для расчетов мы принимаем, что особенно вредному воздействию подвергается верхний слой толщиной 1 м. Для сопоставления разных видов экологического воздействия можно оценивать нарушение земель весом этого слоя. В среднем 1 кубометр грунта имеет вес 1,5 тонн. Один гектар нарушенных земель оказывает негативное экологическое воздействие на 10 тыс.кубометром грунта или 15 тыс.тонн.

$$НЭ = ЗКТЗ + Зем / 0,067$$

Итоговый показатель «Суммарная нагрузка на экологию» характеризует условный объем негативного воздействия деятельности компании на окружающую среду.

В случае, если большинство компаний-участников рейтинга не раскрывают информацию о **Зем**, этот показатель для всех компаний не учитывается и тогда:

$$НЭ = ЗКТЗ$$

Показатели социального эффекта деятельности компании

Исходные данные:

- Списочная численность персонала, тыс.чел. (**СЧП**)
- Фонд заработной платы и фонд выплат социального характера, млн.руб. (**ФЗП**)
- Налоговые платежи, млн.руб. (**НП**)
- Расходы на социальные программы, финансирование социальной сферы регионов и благотворительность, млн.руб. (**СПиБ**)
- Объем закупок у субъектов МСП, млн.руб. (**МСП**)
- Затраты на охрану окружающей среды, млн.руб. (**ООС**)

Расчётные показатели

Коэффициент вовлечения рабочей силы (**КВРС**)

Единица измерения, ед.

Источник — расчеты АК&М на основе данных компаний.

Рассчитывается по формуле для каждой компании:

Показатель **КВРС** определяет положение компании *n* на нормированной линейке значений. Таким образом, определяется относительное значение показателя **КВРС_n** в линейке от 0 до 1, где 1 — максимальный показатель:

$$КВРС_n = (СЧП_n - СЧП_{min}) / (СЧП_{max} - СЧП_{min}),$$

где **СЧП_{min}** — минимальное значение показателя в списке компаний, **СЧП_{max}** — максимальный показатель, **СЧП_n** — показатель данной компании.

Обоснование: Коэффициент показывает, какую занятость населения обеспечивает компания по сравнению с другими участниками рейтинга. Он показывает место компании на линейке от нуля до 1, где для компании, имеющей максимальное число работников значение коэффициента равно 1, а компания с самым маленьким числом задействованных сотрудников будет равно 0.

Фонд заработной платы и фонд выплат социального характера, скорректированные на коэффициент вовлечения рабочей силы (**ФЗПК**)

Единица измерения — млн. усл. руб..

Источник — расчеты АК&М на основе данных компаний.

Рассчитывается по формуле для каждой компании:

$$ФЗПК = ФЗП \times (КВРС + 1)$$

Объем поддержки людей, занятых в малом бизнесе (**ПМСП**)

Единица измерения — млн. руб..

Источник — расчеты АК&М на основе данных компаний, данные Росстат.

Рассчитывается по формуле для каждой компании:

$$ПМСП = МСП \times КМСП_t$$

Где **МСП** – объем закупок компании у субъектов малого и среднего бизнеса, млн.руб.

КМСП_t - доля отгруженных товаров собственного производства субъектами МСП в РФ в год *t* (Росстат). В 2017 год он равнялся 0,416.

Обоснование: объем закупок у МСП характеризует вклад компании в развитие малого бизнеса и обеспечение заказами самозанятого населения, т.е. обеспечение работой и зарплатой не только собственного персонала, но и работников смежных производств. Для того, чтобы исключить в расчете закупки товаров через посредников применяется единый коэффициент – доля отгруженных товаров собственного производства субъектами МСП, который рассчитывается ежегодно Росстатом.

В случае, если большинство компаний-участников рейтинга не раскрывают информацию о **МСП**, этот показатель для всех компаний не учитывается

Суммарный социальный эффект (СЭ)

Единица измерения — млн. усл. руб..

Источник — расчеты АК&М на основе данных компаний.

Рассчитывается по формуле для каждой компании:

$$\mathbf{СЭ = ФЗПК + НП + СПиБ + ПМСП + ООС}$$

Итоговый показатель «Суммарный социальный эффект» характеризует эффект деятельности компании для общества. Он показывает результат деятельности для граждан страны, учитывая обеспечение занятости, выплаты зарплаты, налогов, благотворительную деятельность, поддержку занятости в МСП и деятельность по охране окружающей среды.

Показатель социальной эффективности деятельности компании (ИСЭ)

Единица измерения — тыс.руб./усл.т

Источник — расчеты АК&М на основе данных компаний.

Рассчитывается по формуле для каждой компании:

$$\mathbf{ИСЭ = СЭ / НЭ}$$

ИСЭ показывает, какой эффект от каждой компании получает общество за каждую условную тонну загрязнения окружающей среды.

Значение рейтинга

Рейтинг показывает относительную социальную эффективность компаний, сравнивая компании друг с другом.

Рейтинг станет стимулом:

- повышения социальной ориентированности компаний
- улучшения экологической чистоты производства

- большей информационной открытости в части социальной деятельности и экологических инициатив.

Ограничение ответственности

Рейтинг, а также любая информация и выводы, содержащиеся в методике или описании рейтинга, должны рассматриваться исключительно как мнение Агентства, а не рекомендация по каким-либо финансовым или инвестиционным операциям.

АО «Рейтинговое агентство АК&М» не принимают на себя никакой ответственности в связи с любыми интерпретациями, выводами и последствиями, связанными с применением третьими сторонами результатов проведения рейтинга.

Рейтинговые оценки и исследования представляют собой мнение АО «Рейтинговое агентство АК&М» и должны рассматриваться исключительно в качестве изложения точки зрения агентства. Они не являются установлением фактов или рекомендацией покупать, держать или продавать те или иные ценные бумаги или активы, принимать инвестиционные решения.

Агентство использует в своих расчетах информацию, предоставленную компаниями, полностью полагаясь на ее достоверность. При вынесении суждения АО «Рейтинговое агентство АК&М» может использовать информацию из других надежных, по его мнению, источников, однако агентство не проводит всестороннюю проверку исходных данных и снимает с себя ответственность в случае обнаружения недостоверности исходных данных.

АО «Рейтинговое агентство АК&М» не несет ответственности в связи с любыми последствиями, интерпретациями, выводами, рекомендациями и иными действиями, прямо или косвенно связанными с Рейтинговой оценкой, совершенными агентством рейтинговыми действиями, а также выводами и заключениями, содержащимися в отчетах и пресс-релизах, выпущенных агентством.