



ПРИНЯТО РЕШЕНИЕМ МЕТОДИЧЕСКОГО КОМИТЕТА

АО «Рейтинговое агентство АК&М»

Протокол заседания № 01-21

от «19» апреля 2021 года

с уточнениями от «17» апреля 2023 года,

Протокол заседания № 01-23

МЕТОДИКА
определения рейтинга
Социальной эффективности крупнейших
российских компаний
(редакция №2)

МОСКВА 2023

АО «Рейтинговое агентство АК&М»

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. УЧАСТНИКИ РЕЙТИНГА	4
3. МЕТОДОЛОГИЯ	4
<i>АЛГОРИТМ</i>	4
<i>ПОКАЗАТЕЛИ НАГРУЗКИ НА ЭКОЛОГИЮ</i>	4
<i>ПОКАЗАТЕЛИ СОЦИАЛЬНОГО ЭФФЕКТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ</i>	6
<i>ПОКАЗАТЕЛЬ СОЦИАЛЬНОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ (ИСЭ).....</i>	8
<i>ЗНАЧЕНИЕ РЕЙТИНГА</i>	8
Ограничение ответственности	8

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.

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 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.

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**)
- Отведено сточных вод всего, тыс. куб.м (**Всток**)
- Содержание загрязняющих веществ в сточных водах, тыс. т (**В**)
- Образование твёрдых отходов, тыс.т (**Тв**)
- Образование твердых отходов I-IV -го класса опасности, тыс.т (**Тв I-IV**)
- Площадь нарушенных земель в течение года, га (**ЗН**)

- Площадь рекультивированных земель в течение года, га (**ЗР**)
- Выбросы парниковых газов, всего (охват 1 и охват 2), тыс.т CO₂ экв. (**Пг**)

Расчётные показатели:

Суммарная нагрузка на экологию (НЭ)

Единица измерения — усл.т

Источник — расчёты АК&М на основе данных компаний.

Исходные данные приводятся к условным тоннам.

1 усл.т.=1 т выбросов в атмосферу= 1 т твёрдых отходов I-IV классов опасности = 1 т вредных веществ, сбрасываемых в воду. В расчётах участвуют приведённые данные.

Рассчитывается по формуле для каждой компании:

$$\mathbf{НЭ} = \mathbf{Атм} \times \mathbf{Ркоэф}_1 + \mathbf{Вд} \times \mathbf{Ркоэф}_2 + \mathbf{Тв\ I-IV} \times \mathbf{Ркоэф}_3 + \mathbf{Пг} \times \mathbf{Ркоэф}_4 + \mathbf{З} \times \mathbf{Ркоэф}_5$$

Где:

Атм — валовые выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, тыс.т

Ркоэф_п — равновесный коэффициент, выравнивает влияние факторов. Рассчитывается для каждого фактора раз в году, единый для всех компаний.

$$\mathbf{Ркоэф}_p = \frac{\mathbf{1/число\ учитываемых\ факторов\ x\ \sum\ значений\ всех\ учитываемых\ факторов\ по\ всем\ компаниям}}{\mathbf{\sum\ значений\ фактора\ p\ по\ всем\ компаниям}}$$

В - содержание загрязняющих веществ в сточных водах, тыс. т.

В случае, если компания не раскрывает информацию о содержании загрязняющих веществ в сточных водах, в качестве **В** применяется условный показатель – примерное содержание загрязняющих веществ в сточных водах (**ВП**), тыс. т

$$\mathbf{ВП} = \mathbf{Всток} \times \mathbf{ВУО}$$

ВУО — худший показатель среди компаний отрасли удельного содержания загрязняющих веществ в сточных водах, тыс.т/млн куб.м

Тв I-IV — образование твердых отходов I-IV -го класса опасности, тыс.т

В случае, если компания не раскрывает информацию об образовании твердых отходов I-IV -го класса опасности, в качестве **Тв I-IV** применяется условный показатель – примерный размер образования твердых отходов I-IV -го класса опасности (**ТвП I-IV**), тыс. т

$$\mathbf{ТвП\ I-IV} = \mathbf{Тв} \times \mathbf{ТвУО}$$

ТвУО — наибольший показатель среди компаний отрасли доли образованных отходов I-IV -го класса опасности в общем объеме образованных отходов, ед.

З – негативное воздействие на землю, тыс.усл.т

$$\mathbf{З} = \mathbf{ЗП} \times \mathbf{7,5}$$

ЗП - годовой прирост нарушенных земель, га.

$$\mathbf{ЗП} = \mathbf{ЗН} - \mathbf{ЗР}$$

Коэффициент 7,5 – тыс.т земли, испытывающие негативное воздействие на одном га нарушенных земель. (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 0,5 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 5 тыс.кубометров грунта или 7,5 тыс.т)

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

$$\mathbf{НЭ} = \mathbf{Атм} \times \mathbf{Ркоэф}_1 + \mathbf{Вд} \times \mathbf{Ркоэф}_2 + \mathbf{Тв\ I-IV} \times \mathbf{Ркоэф}_3 + \mathbf{Пг} \times \mathbf{Ркоэф}_4$$

Показатели социального эффекта деятельности компании

Исходные данные:

- Списочная численность персонала, тыс.чел. (**СЧП**)
- Фонд заработной платы и фонд выплат социального характера, млн.руб. (**ФЗП**)
- Расходы на социальные программы для персонала (**СПП**)
- 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 (инвестиции и текущие) 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:

$$\mathbf{КВРС\ } n = (\mathbf{СЧП\ } n - \mathbf{СЧП\ } min) / (\mathbf{СЧП\ } max - \mathbf{СЧП\ } min),$$

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:

$$\text{ФЗПК} = \text{ФЗП} \times (\text{КВРС} + 1)$$

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:

$$\text{ПМСП} = \text{МСП} \times \text{КМСП}t$$

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:

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

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:

$$\text{ИСЭ} = \text{СЭ} / \text{НЭ}$$

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.