

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с Трудовым Кодексом, Налоговым Кодексом Республики Узбекистан, Законом Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров», постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 28.07.2015 г. №207 «О внедрении критериев оценки эффективности деятельности акционерных обществ и других хозяйствующих субъектов с долей государства», Уставом и Положением об Исполнительном органе Общества.

1.2. Настоящее Положение определяет структуру и систему показателей эффективности деятельности организации, а также систему вознаграждения исполнительного органа Общества.

1.3. Система ключевых показателей эффективности основывается на среднесрочных количественных показателях, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

1.4. Система ключевых показателей эффективности утверждается, изменяется и дополняется (по мере необходимости) Наблюдательным советом Общества.

1.5. Настоящее Положение о вознаграждении исполнительного органа является внутренним документом Общества, регламентирующим порядок и систему оценки экономической эффективности деятельности Общества, а также порядок и условия системы выплаты вознаграждения исполнительному органу.

1.6. Критериями оценки результатов деятельности Общества и эффективности деятельности исполнительного органа (далее «оценка эффективности») являются достигнутые значения показателей (далее «показатели эффективности»), состав и порядок расчета которых определены настоящим Положением.

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СИСТЕМЫ КЛЮЧЕВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ

2.1. Настоящее Положение разработано в целях:

- совершенствования системы корпоративного управления;
- совершенствования системы оценки экономической эффективности деятельности Общества;
- совершенствования системы и порядка определения вознаграждения исполнительному органу Общества.

2.2. Достижение целей призвано обеспечить решение основных задач:

- улучшение финансово-экономических показателей, повышение эффективности деятельности Общества;

- осуществление расчета показателей эффективности на основании данных установленной статистической и финансовой отчетности, за достоверность которой председатель правления несет ответственность в соответствии с действующим законодательством Республики Узбекистан;

- создание прозрачного и доступного для акционеров (учредителей) механизма контроля за деятельностью исполнительного органа и назначения им вознаграждения.

3. СИСТЕМА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ

3.1. Для оценки эффективности деятельности исполнительного органа Общества применяются КПЭ, указанные в разделе 4 настоящего Положения.

3.2. Периодичность расчёта КПЭ является ежеквартальной.

3.3. Расчет показателей осуществляется на основании:

а) бизнес-плана Общества и отчета исполнительного органа о выполнении его параметров за отчетный период, подтверждаемые статистической отчетностью:

- о деятельности Общества (форма К-1);

- об инвестиционной деятельности (форма 2-инвест);

- о ходе реализации программы локализации производства готовой продукции, комплектующих изделий и материалов (форма 1-MDS);

б) бухгалтерской отчетности (бухгалтерского баланса (форма 1), отчета о прибылях и убытках (форма 2), приложений к бухгалтерскому балансу (форма 3 и 5)), а также аналитических данных бухгалтерского учета (в необходимых случаях);

в) соответствующих отчетов и заключений службы внутреннего аудита по результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества за отчетный период;

г) отчетов ревизионной комиссии и внешнего аудитора по результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества за отчетный год;

д) других материалах, полученных или разработанных в установленном порядке.

3.4. Предприятие вправе привлечь для осуществления расчета КПЭ соответствующую организацию (консультанта).

3.5. Правильность и достоверность расчета КПЭ подтверждаются председателем правления Общества.

3.6. Полученные путем расчета значения КПЭ соотносятся с их прогнозными (целевыми) значениями, установленными бизнес-планом, в виде процентного соотношения расчетного и целевого значения.

3.7. Средневзвешенное значение по всем КПЭ обозначается как интегральный коэффициент эффективности деятельности исполнительного органа Общества.

4. КЛЮЧЕВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

4.1. Ключевые показатели эффективности деятельности Общества включают два раздела:

1) обязательные ключевые показатели, включающие финансово-экономические показатели Общества, указанные в приложении 2а к Положению о критериях оценки эффективности деятельности акционерных обществ и других хозяйствующих субъектов с долей государства, утвержденному постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 28.07.2015 г. №207;

2) отраслевые показатели, включающие основные целевые параметры определенные бизнес-планом Общества с учётом принятых правительственных решений.

4.2. Для повышения эффективности управления предприятием по первому разделу (обязательные ключевые показатели) суммарный удельный вес показателей определен в размере 65% и второму разделу (отраслевые показатели) в размере 35% от общей суммы показателей Общества.

№ п/п	Показатель	удельный вес (%)	кол-во баллов
I. Обязательные ключевые показатели			
1	Прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации. (ЕБИТДА)*	10	10
2	Соотношение затрат и доходов (CIR)*	10	10
3	Рентабельность привлеченного капитала (ROCE)*	5	5
4	Рентабельность акционерного капитала (ROE)*	5	5
5	Рентабельность инвестиций акционеров (TSR)*	5	5
6	Рентабельность активов	10	10
7	Коэффициент абсолютной ликвидности	5	5
8	Коэффициент финансовой независимости	5	5
9	Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях	2	2
10	Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях	2	2
11	Коэффициент покрытия (платежеспособности)	2	2
12	Дивидендный выход	2	2
13	Показатель снижения дебиторской задолженности (в % к установленному заданию)	2	2
	Итого:	65	65
II. Отраслевые показатели			
1	Целевой параметр производства товарной продукции	5	5
2	Целевой параметр освоения инвестиций в рамках Инвестиционной программы	5	5
3	Целевой параметр экспорта продукции	10	10
4	Целевой параметр Программы локализации	5	5

5	Целевой параметр снижения энергоёмкости производства	5	5
6	Целевой параметр снижения себестоимости продукции	5	5
	Итого:	35	35
	Всего:	100	100

***)Примечание**

Применяется после перехода к публикации отчетности по международным стандартам финансовой отчетности.

4.3. Прогнозные (целевые) значения КПЭ для каждого периода отражаются в бизнес-плане в качестве отдельного приложения, которое является его неотъемлемой частью.

4.4. Перечень и количество КПЭ на каждый финансовый год может меняться. При этом, соотношение удельного веса суммы показателей первого и второго разделов указанных в пункте 4.2. должно сохраняться с пропорциональным перераспределением удельного веса каждого показателя внутри соответствующего раздела.

До перехода на международный стандарт финансовой отчетности применяются ключевые показатели эффективности согласно приложению к настоящему Положению.

4.5. Прогнозные (целевые) значения КПЭ устанавливаются уполномоченным органом управления Общества на уровне не ниже нормативного значения, установленного законодательством (если для показателя законодательством установлено нормативное значение).

4.6. В случае если для показателя законодательством не предусмотрено нормативное значение, то для определения прогнозного (целевого) значения может привлекаться организация (консультант).

4.7. Наблюдательный совет Общества может по истечении очередного квартала производить корректировку прогнозных (целевых) значений КПЭ.

4.8. В случае, если корректировка прогнозных (целевых) значений КПЭ вызвала необходимость перерасчета ранее осуществленных выплат, то такой перерасчет осуществляется в порядке, предусмотренном пунктом 5.11. настоящего Положения.

5. РАЗМЕР И ПОРЯДОК ВЫПЛАТЫ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ИСПОЛНИТЕЛЬНОМУ ОРГАНУ

5.1. Порядок и условия выплаты вознаграждения исполнительному органу Общества определяются настоящим Положением.

5.2. Выплаты, осуществляемые членам исполнительного органа на ежемесячной основе, независимо от результатов текущей деятельности Общества включают:

- должностной оклад согласно штатному расписанию;
- выплаты в соответствии с законодательством (выплаты за почётные звания, за выслугу лет, выплаты по установленным коэффициентам за работы в высокогорных, пустынных и безводных районах и др.).

5.3. Вознаграждение членов исполнительного органа осуществляется в виде квартальных премий по итогам 1-го квартала, полугодия, 9 месяцев и года, рассчитываемые с учётом достигнутых значений КПЭ.

5.4. При разработке бизнес-плана Общества на прогнозируемый год в обязательном порядке предусматривается формирование базовой части суммы премирования исполнительного органа, которая принимается в размере не более 1,5% от суммы фактической валовой прибыли (стр. 030 формы №2 бухгалтерского баланса «Отчёт о финансовых результатах Общества») за предыдущий год.

5.5. Размер квартальной премии руководителя и членов исполнительного органа в текущем периоде определяется путем умножения предусмотренной бизнес-планом суммы премирования исполнительного органа на ИКЭ за предыдущий период. По решению уполномоченного органа управления Общества может применяться поправочный коэффициент, устанавливаемый исходя из фактического участия руководителя и членов исполнительного органа в формировании результатов деятельности Общества.

5.6. Размер квартальной премии рассчитывается по формуле:

П факт = П баз x ИКЭ, где

П факт – размер квартальной премии, подлежащей выплате;

П баз – сумма базисной квартальной премии, определенной бизнес-планом;

ИКЭ – интегральный коэффициент эффективности деятельности исполнительного органа. При этом ИКЭ является средневзвешенным значением по всем КПЭ согласно следующей формуле:

$$\text{ИКЭ} = \frac{(K_1 + K_2 + \dots + K_N)}{2}, \text{ где}$$

K_{1-N} – коэффициент показателя эффективности, рассчитываемый по формуле:

$$K = \text{Уд. вес} \times \frac{\text{Факт зн.}}{\text{Прогноз зн.}}, \text{ где}$$

Уд. вес – удельный вес ключевого показателя;

Прогноз зн. – прогнозное значение показателя, предусмотренное бизнес-планом на отчётный период;

Факт зн. – фактическое значение показателя, достигнутое за отчётный период в процентном выполнении.

5.7. Расчёт суммы вознаграждений председателю и членам правления осуществляется экономической службой совместно со службой организации труда и заработной платы на основании сведений представленных соответствующими подразделениями Общества о фактически достигнутых показателях с учётом участия членов правления в формировании результатов деятельности Общества (исходя из курируемых направлений деятельности).

5.8. Главный специалист по корпоративным отношениям ежеквартально в установленном порядке вносит Наблюдательному совету Общества:

а) отчёт о выполнении ключевых показателей эффективности деятельности Общества за подписью председателя правления;

б) проект решения уполномоченного органа об уровне эффективности деятельности председателя и членов правления с предложениями об установлении поправочных коэффициентов для каждого члена правления с учётом их участия в формировании результатов деятельности Общества (исходя из курируемых направлений деятельности).

5.9. По решению Наблюдательного совета Общества размер вознаграждения руководителя и членов правления может быть увеличен вдвое по сравнению с размером вознаграждения, предусмотренного бизнес-планом, если ИКЭ и процент выполнения не менее чем половины всех КПЭ превышает прогнозное (целевое значение).

5.10. Премирование производится по решению Наблюдательного совета по итогам рассмотрения эффективности деятельности исполнительного органа. При этом, премирование не допускается, если эффективность деятельности правления Общества признана неудовлетворительной или низкой (ИКЭ составляет менее 60 процентов).

5.11. По результатам проверки, проведенной соответствующей аудиторской организацией, в ранее рассчитанные значения КПЭ, ИКЭ и процентов выполнения вносятся необходимые уточнения. В случае, если результатом внесенных уточнений в значения КПЭ, ИКЭ и процентов выполнения явилось:

улучшение их значений, влекущее доначисление причитающихся выплат, то причитающаяся председателю и членам правления Общества положительная разница в выплатах корректируется при выплате им вознаграждения по итогам работы за отчетный год;

ухудшение их значений, влекущее необходимость удержания переплаченной части выплат, то отрицательная разница в выплатах, ранее осуществленных председателю и членам правления Общества, корректируется при выплате им

вознаграждения по итогам работы за отчетный год или возмещается иным способом в порядке, установленном законодательством.

5.12. В случае изменения состава (изменений в составе) исполнительного органа Общества в отчетном квартале квартальная премия выплачивается пропорционально времени, отработанному в отчетном квартале каждым членом (руководителем) правления (в календарных днях).

6. ПОРЯДОК УТВЕРЖДЕНИЯ ПОЛОЖЕНИЯ И ВНЕСЕНИЯ В НЕГО ИЗМЕНЕНИЙ

6.1. Настоящее Положение утверждается Наблюдательным советом Общества.

6.2. Настоящее Положение может быть дополнено и изменено Наблюдательным советом Общества..

6.3. Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения Наблюдательным советом Общества, а вносимые в него изменения и дополнения - с момента принятия уполномоченным органом решения об их внесении в Положение, если иное не указано в решении уполномоченного органа Общества.

6.4. Если в результате изменений законодательства Республики Узбекистан или Устава Общества отдельные статьи настоящего Положения вступают с ним в противоречие, Положение применяется в части, не противоречащей действующему законодательству и Уставу Общества.