

Приложение № 5 к протоколу заседания
Наблюдательного совета АО «УзРТСБ» от 10
февраля 2017 года

**РЕГЛАМЕНТ
РАСЧЕТА КЛЮЧЕВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ
ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
АО «УЗБЕКСКАЯ РЕСПУБЛИКАНСКАЯ ТОВАРНО СЫРЬЕВАЯ
БИРЖА»**

Ташкент - 2017

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Система ключевых показателей эффективности деятельности АО «УзРТСБ».	3
3. Методика расчета удельных весов ключевых показателей эффективности АО «УзРТСБ».....	6
4. Порядок расчета ключевых показателей эффективности деятельности АО «УзРТСБ».....	8
4.1 Расчет основных показателей эффективности АО «УзРТСБ».....	8
4.2 Расчет дополнительных ключевых показателей эффективности АО «УзРТСБ»	13
5. Оценка выполнения ключевых показателей эффективности АО «УзРТСБ»	19
6. Взаимосвязь вознаграждение членов Исполнительного органа АО «УзРТСБ» с результатами КПЭ.....	20
7. Контроль за выполнением ключевых показателей эффективности АО «УзРТСБ» и процентов их выполнения.....	21
8. Заключительные положения.	21

1. Общие положения

Настоящий регламент разработан в соответствии с законом Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» (Новая редакция), Положением о критериях оценки эффективности деятельности акционерных обществ и других хозяйствующих субъектов с долей государства (Приложение к ПКМ РУз от 28.07.2015 г. N 207) и локальными актами АО «УзРТСБ».

Настоящий Регламент создан для описания принципов оценки эффективности деятельности АО «УзРТСБ», процедур установления и процентов выполнения КПЭ, принятых в АО «Узбекская республиканская товарно сырьевая биржа» (далее АО «УзРТСБ»)

Настоящий регламент определяет структуру и систему показателей эффективности деятельности Общества, а также взаимосвязь вознаграждения членов Исполнительного органа с результатами эффективности деятельности АО «УзРТСБ».

2. Система ключевых показателей эффективности деятельности АО «УзРТСБ»

1. Система ключевых показателей эффективности основывается на среднесрочных и долгосрочных количественных показателях, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности АО «УзРТСБ».

2. Критериями оценки результатов деятельности АО «УзРТСБ» являются достигнутые значения показателей (далее – «показатели эффективности»), состав и порядок расчета которых определены настоящим Регламентом.

3. В настоящем Регламенте используются следующие понятия:

Эффективность деятельности представляет собой отношение достигнутого результата к произведенным затратам и ресурсам, обуславливающим его получение.

Система ключевых показателей эффективности (Система КПЭ) – совокупность взаимосвязанных индивидуальных численных показателей, сформированных, с помощью которых оценивается эффективность деятельности АО «УзРТСБ».

Ключевой показатель – оценочный критерий, используемый для определения эффективности деятельности, поддающийся количественному измерению и являющийся значимым с точки зрения задач Общества.

КПЭ -

ИКЭ –

4. Настоящий Регламент разработан в целях:

- перевода перспективных планов и стратегии развития Общества в форму конкретных показателей оперативного управления;

- совершенствования системы оценки экономической эффективности деятельности Общества;
- оценки достижения стратегических целей Обществом;
- мониторинга и контроля реализации стратегии Общества;
- создания основы для принятия управленческих решений на долгосрочном и среднесрочном уровнях;
- совершенствования системы и порядка определения вознаграждения членам исполнительного органа АО «УзРТСБ»;

Достижение целей призвано обеспечить решение основных задач:

- выявления наличия проблем производственно-финансовой и хозяйственной деятельности АО «УзРТСБ»;
- корректировки стратегических целей АО «УзРТСБ»;
- контроля направления использования ресурсов;
- корректировки состава мероприятий для достижения установленных значений КПЭ;

5. Система КПЭ строится на основе следующих принципов:

- прозрачности и измеримости показателей;
- минимальной достаточности показателей;
- комплексной характеристики основных процессов деятельности АО «УзРТСБ»;
- наличия оперативных показателей деятельности и стратегических показателей развития (достижение долгосрочных и краткосрочных целей) АО «УзРТСБ»;
- непротиворечивость показателей;
- ориентированность на рост финансовых и производственных результатов.

6. Для показателей, используемых при оценке эффективности деятельности Общества, устанавливаются достигаемые (в абсолютных или относительных величинах) или пороговые (для коэффициентов) значения. Непосредственная оценка осуществляется путем сравнения значений показателей, рассчитанных по итогам соответствующего периода деятельности Общества, и установленных плановых (допустимых пороговых) значений данных показателей либо значения показателей за предыдущий год.

7. Периодом, за который производится оценка эффективности деятельности Общества, является календарный квартал. При этом, для некоторых коэффициентов могут устанавливаться иные периоды расчета.

8. Расчет КПЭ осуществляется на основании:

- бухгалтерской отчетности (бухгалтерского баланса (форма 1), отчета о финансовых результатах (форма 2) и других форм финансовой отчетности в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета;

- аналитических данных бухгалтерского, управленческого и кадрового учета (в необходимых случаях);

- аудиторского заключения по результатам проверки достоверности годовой бухгалтерской отчетности, подготовленного аудиторской компанией (в необходимых случаях);

- финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности;

- иных документов отражающих финансово – хозяйственную деятельность Общества.

9. В соответствии с основными аспектами деятельности АО «УзРТСБ» выбраны показатели эффективности, имеющие определяющее значение:

Основные ключевые показатели эффективности

1. Прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации. (EBITDA - Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation & Amortization)

2. Соотношение затрат и доходов (CIR - Cost Income Ratio)

3. Рентабельность привлеченного капитала (ROCE - Return on Capital Employed)

4. Рентабельность акционерного капитала (ROE - Return On Equity)

5. Рентабельность активов

6. Коэффициент абсолютной ликвидности

7. Коэффициент финансовой независимости

8. Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях

9. Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях

10. Коэффициент покрытия (платежеспособности)

10. Дивидендный выход

Дополнительные ключевые показатели эффективности:

1. Коэффициент износа основных средств

2. Коэффициент обновления основных средств

3. Производительность труда

4. Фондоотдача

5. Энергоэффективность (доля затрат на энергию в структуре себестоимости продукции)

6. Затраты на обучение персонала, в расчете на одного работника

7. Коэффициент текучести кадров

8. Коэффициент рентабельности чистой прибыли

9. Рентабельность активов (без учета залоговых сумм клиентов РКП)

10. Коэффициент абсолютной ликвидности (без учета залоговых сумм клиентов РКП)

11. Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях (без учета залоговых сум клиентов РКП)
12. Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях (без учета залоговых сум клиентов РКП)
13. Коэффициент роста оборота торгов
14. Доля сотрудников с высшим образованием
15. Чистая прибыль на 1 сотрудника

3. Методика расчета удельных весов ключевых показателей эффективности АО «УзРТСБ»

11. Наблюдательным советом АО «УзРТСБ» ежегодно утверждаются прогнозные значения и удельные веса по каждому показателю системы КПЭ.

При этом удельный вес для каждого показателя эффективности должен соотноситься с важностью и ценностью в стратегии развития Биржи.

12. Устанавливаются следующие удельные веса для групп коэффициентов рентабельности, доходности, показателей эффективности использования оборотного капитала, показателей эффективности использования трудовых ресурсов, биржевых показателей, а также показателей рассчитанных на основе отчетности, составленной по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО):

Наименование показателей	Вес в квартальном расчете	Вес в годовом расчете	Вес по группам
Показатели рентабельности	52 %	45 %	Общий вес финансово-экономических показателей 54,5%
Показатели доходности, прибыльности	51 %	39 %	
Показатели эффективности использования оборотного капитала	35%	25%	
Показатели эффективности использования основных средств и материальных ресурсов	29%	29%	Общий вес 14,5%
Показатели эффективности использования трудовых ресурсов	23%	23%	Общий вес 11,5%
Биржевые показатели	10 %	10 %	Общий вес 5 %
Показатели на основе МСФО	-	29 %	Общий вес 14,5%
Итого	200 %	200 %	100%

13. При этом, в разные годы в зависимости от финансового состояния Биржи и поставленных задач могут устанавливаться другие веса для каждого коэффициента. При этом утверждаемые удельные веса не должны отличаться от установленных более чем на 15% (в ту или иную сторону) от установленного настоящим регламентом значения.

Группа показателей	Наименование показателей		удельный вес в квартальном расчете	удельный вес в годовом расчете	Общий вес в квартальном расчете	Общий Вес в годовом расчете
Рентабельность	Рентабельность активов	о	30%	18%	52%	45%
	Коэффициент рентабельности чистой прибыли	д	12%	12%		
	Дивидендный выход	о		5%		
	Рентабельность активов (без учета залоговых сумм клиентов РКП)	д	10%	10%		
Доходность, прибыльность	Коэффициент абсолютной ликвидности	о	25%	17%	51%	39%
	Коэффициент абсолютной ликвидности (без учета залоговых сумм клиентов РКП)	д	10%	10%		
	Коэффициент покрытия (платежеспособности)	о	16%	12%		
Эффективность использования оборотного капитала	Коэффициент финансовой независимости	о	23%	15%	35%	25%
	Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях (без учета залоговых сумм клиентов РКП)	д	3%	3%		
	Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях (без учета залоговых сумм клиентов РКП)	д	3%	3%		
	Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях	о	3%	2%		
	Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях	о	3%	2%		
Эффективность использования основных средств и материальных ресурсов	Коэффициент износа основных средств	д	13%	13%	29%	29%
	Коэффициент обновления основных средств	д	7%	7%		
	Фондоотдача	д	6%	6%		
	Энергоэффективность (доля затрат на энергию в структуре себестоимости продукции)	д	3%	3%		
Эффективность использования трудовых ресурсов	Производительность труда	д	9%	9%	23%	23%
	Затраты на обучение персонала, в расчете на одного работника	д	5%	5%		
	Коэффициент текучести кадров	д	3%	3%		
	Доля сотрудников с высшим образованием за исключением МОП	д	3%	3%		
	Чистая прибыль на 1 сотрудника	д	3%	3%		
Показатели на основе МСФО	Прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации. (ЕВITDA - Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation & Amortization)*	о		10%		29%
	Соотношение затрат и доходов (CIR - Cost Income Ratio)*	о		9%		
	Рентабельность привлеченного капитала (ROCE - Return on Capital Employed)*	о				

	Рентабельность акционерного капитала (ROE - Return On Equity)*	о		5%		
	Рентабельность инвестиций акционеров (TSR - Total Shareholders Return)*	о		5%		
Биржевые показатели	Коэффициент роста оборота торгов	д	10%	10%	10%	10%
	ИТОГО		200%	200%	200%	200%

14. При решении вопроса о вознаграждении исполнительного органа Общества по итогам года оценивается достижение или недостижение Обществом прогнозных значений по каждому показателю системы КПЭ.

4. Порядок расчета ключевых показателей эффективности деятельности АО «УзРТСБ».

15. Состав ключевых показателей оценки эффективности может быть изменен как по структуре, так и по количеству решением Наблюдательного совета АО «УзРТСБ» в зависимости от задач, поставленных перед Обществом, и общей экономической ситуации в стране.

4.1 Расчет основных показателей эффективности АО «УзРТСБ»

16. Прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации (EBITDA - Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation & Amortization)

Показатель долговой нагрузки на организацию, характеризующий ее способность погашать свою задолженность перед кредиторами своим чистым денежным потоком.

Рекомендуемый или минимальный норматив отсутствует.

Формула расчета = (прибыль до налогообложения) + (проценты к уплате) + (амортизация ОС и НМА)

Рассчитывается в следующей последовательности:

Чистая прибыль

- + Расходы по налогу на прибыль;
- Возмещенный налог на прибыль;
- (+ Чрезвычайные расходы);
- (- Чрезвычайные доходы);
- + Проценты уплаченные;
- Проценты полученные;
- = EBIT;
- + Амортизационные отчисления по материальным и нематериальным активам;

- Переоценка активов;

= EBITDA.

Период расчета – по итогам года

17. Соотношение затрат и доходов (CIR - Cost Income Ratio)

Выражает соотношение операционных расходов (включающих себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы) по отношению к выручке.

Рекомендуемый или минимальный норматив отсутствует.

Формула расчета = (операционные расходы) / выручка.

Период расчета – по итогам года

18. Рентабельность привлеченного капитала (ROCE - Return on Capital Employed)

Показатель отдачи от вовлеченного в коммерческую деятельность собственного капитала организации и долгосрочно привлеченных средств (долгосрочных кредитов, займов).

Формула расчета = (чистая прибыль) / (привлеченный капитал на начало и конец периода)

Период расчета – по итогам года

19. Рентабельность акционерного капитала (ROE - Return On Equity)

Характеризует доходность бизнеса для его владельцев, рассчитанную после вычета процентов по кредиту (т. е. чистая прибыль, в отличие от таких показателей, как ROA или ROIC, не корректируется на сумму процентов по кредиту).

Рекомендуемый или минимальный норматив отсутствует.

Формула расчета = (чистая прибыль) / (среднегодовой акционерный капитал).

Период расчета – по итогам года

20. Рентабельность инвестиций акционеров (TSR - Total Shareholders Return)

Совокупная акционерная доходность. Данный показатель представляет собой норму доходности акционеров в результате изменения биржевых котировок акций и начисления дивидендов.

Рекомендуемый или минимальный норматив отсутствует.

Формула расчета = (цена акции в конце периода - цена акции в начале периода + выплаченные в течение периода дивиденды)/(цена акции в начале периода).

Период расчета – по итогам года

21. Рентабельность активов

Показывает уровень прибыльности (убыточности) финансово-хозяйственной деятельности организации.

Рекомендуемый или минимальный норматив - Если коэффициенты рентабельности за отчетный период имеют значение ниже нуля (минусовой показатель), то организация считается убыточной; имеют значение ниже 0,05, то организация считается низкорентабельной (кроме предприятий-монополистов).

Формула расчета: $K_{pp} = \text{Пудн} / \text{Аср}$

где:

Пудн — прибыль до уплаты налога на прибыль на конец периода

Аср — среднеарифметическая величина стоимости активов, рассчитываемая по формуле:

Период расчета – по итогам каждого квартала

22. Коэффициент абсолютной ликвидности

Этот показатель является наиболее жестким критерием ликвидности организации. Он показывает, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости погашена немедленно.

Рекомендуемый или минимальный норматив – Рекомендуемая нижняя граница этого показателя — 0,2, т. е. выполняется условие: $K_{ал} > 0,2$. При этом возможна дифференциация этого показателя по отраслям.

Формула расчета: $K_{ал} = \text{Дс} / \text{То}$

где:

ДС — денежные средства

ТО — текущие обязательства

Период расчета – по итогам каждого квартала

23. Коэффициент финансовой независимости

Определяет степень обеспеченности возврата краткосрочных заемных средств собственными источниками.

Рекомендуемый или минимальный норматив - если коэффициент соотношения собственных и краткосрочных заемных средств на конец отчетного периода имеет значение менее 1, это свидетельствует о наличии у организации финансового риска.

$$K_{cc} = П1 / (П2 - ДО)$$

где:

П1 — источники собственных средств (уставной капитал, резервный капитал, добавленный капитал, нераспределенная прибыль и др.)

П2 — обязательства

ДО — долгосрочные обязательства

Период расчета – по итогам каждого квартала

24. Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях

Показатель скорости погашения организацией своей задолженности перед поставщиками и подрядчиками. Данный коэффициент показывает, за сколько дней организация погашает среднюю величину своей кредиторской задолженности.

Рекомендуемый или минимальный норматив - Норматив отсутствует. Значение зависит от отрасли и масштабов деятельности организации. Высокое значение позволяет организации иметь остаток неоплаченной кредиторской задолженности в качестве условно бесплатного источника финансирования своей текущей деятельности.

$$\text{Формула расчета: } Окрдн = Дп / (Вр / Кзср)$$

где:

Вр — чистая выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного периода

Дп — количество календарных дней в квартале;

Кзср — среднее арифметическое значение кредиторской задолженности (половина от суммы значений на начало и конец в квартала)

Период расчета – по итогам каждого квартала

25. Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях

Измеряет скорость погашения дебиторской задолженности организации, насколько быстро организация получает оплату за проданные товары (работы, услуги) от своих покупателей.

Рекомендуемый или минимальный норматив - Норматив отсутствует. Значение зависит от отраслевых особенностей и технологии работы организации. В целом чем ниже значение, т.е. чем быстрее покупатели погашают свою задолженность, тем лучше для организации.

Формула расчета: $Одзн = Дп / (Вр / Дзср)$

где:

Вр - чистая выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного периода, сум;

Дп - количество календарных дней в периоде;

Дзср - среднее арифметическое значение дебиторской задолженности (половина от суммы значений на начало и конец периода)

Период расчета – по итогам каждого квартала

26. Коэффициент покрытия (платежеспособности)

Показывает платежные возможности краткосрочных обязательств организации, оцениваемые при условии не только своевременных расчетов с дебиторами и благоприятной реализации готовой продукции, но и прочих элементов текущих (оборотных) активов.

Рекомендуемый или минимальный норматив - Минимальное значение этого коэффициента — 0,2. Если коэффициент платежеспособности на конец отчетного периода имеет значение ниже 1,25, организация по этому показателю считается неплатежеспособной. Уменьшение коэффициента говорит о снижении платежных возможностей организации.

Формула расчета: $Кпл = А2 / (П2 - ДО)$

где:

А2 - текущие активы (производственные запасы, готовая продукция, денежные средства, дебиторская задолженность и др.), раздел II актива баланса, строка 390;

П2 - обязательства

ДО - долгосрочные обязательства

Период расчета – по итогам каждого квартала

27. Дивидендный выход

Показывает, какая часть чистой прибыли организации направляется на выплату дивидендов по обыкновенным акциям. Является мерой текущего дохода, т. е. дохода акционера без учета прироста стоимости капитала организации

Рекомендуемый или минимальный норматив - Норматив отсутствует. В целом, чем выше значение, тем большую доходность организация приносит акционеру (учредителям, собственнику).

Повышение дивидендного дохода может быть вызвано не только увеличением дивидендных выплат на акцию, но и снижением рыночной цены акции.

Формула расчета: $Дв = Д_{ао} / EPS$

где:

Д_{ао} - начисленный дивиденд на одну простую акцию (на основании документов бухгалтерского учета);

EPS - доход на акцию, определяется по формуле:

$EPS = (Чп - ДИВприв) / Као$, где:

Чп - чистая прибыль отчетного периода, (строка 270 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода», графа 5 «Доходы (прибыль)», форма № 2 «Отчет о финансовых результатах»);

ДИВприв - начисленные дивиденды по привилегированным акциям (на основании документов бухгалтерского учета);

Као - общее число размещенных простых акций (строка 152 «простые», графа 9 «Итого» формы № 5 «Отчет о собственном капитале»).

Период расчета – по итогам года

4.2 Расчет дополнительных ключевых показателей эффективности АО «УзРТСБ»

28. Коэффициент износа основных средств

Характеризует долю износа (изношенность) основных фондов за период и определяется как отношение суммы износа основных средств к их первоначальной стоимости.

Рекомендуемый или минимальный норматив - Если коэффициент износа основных средств на конец рассматриваемого периода превышает значение 0,5, организация характеризуется значительной изношенностью основных средств

Формула расчета: $Кизн = И / О$

где:

И - износ основных средств на конец квартала

О - первоначальная стоимость основных средств на конец квартала

Период расчета – по итогам каждого квартала

29. Коэффициент обновления основных средств

Показывает соотношение стоимости поступивших за период основных средств к стоимости основных средств на конец периода.

Рекомендуемый или минимальный норматив - Норматив отсутствует. Коэффициент показывает, какую часть от имеющихся на конец отчетного периода основных средств составляют новые основные средства.

Формула расчета: $K_n = A_n / A_{\text{конец}}$

где:

A_n - балансовая стоимость поступивших за период основных средств (строка 101, графа 2 Формы статистической отчетности 2-моліуа «Отчет о наличии и движении основных средств и других нефинансовых активов»);

$A_{\text{конец}}$ - балансовая стоимость всех основных средств на конец периода (строка 101, графа 9 Формы статистической отчетности 2-моліуа «Отчет о наличии и движении основных средств и других нефинансовых активов»).

Период расчета – по итогам каждого квартала

30. Производительность труда

Определяет эффективность использования трудовых ресурсов организации и уровень производительности труда. Дополнительно характеризует финансовые ресурсы организации для ведения хозяйственной деятельности и исполнения обязательств, приведенные к одному работающему в анализируемый период.

Рекомендуемый или минимальный норматив - Норматив отсутствует. Рекомендуется сопоставить значения со значениями других организаций отрасли.

Формула расчета: $V_{\text{ч}} = V_{\text{р}} / Ч_{\text{ср}}$

где:

$V_{\text{р}}$ - чистая выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного периода,

$Ч_{\text{ср}}$ - среднесписочная численность сотрудников организации, согласно информации кадровой службы.

Период расчета – по итогам каждого квартала

31. Фондоотдача

Показывает, как соотносится объем полученной от реализации продукции (т. е. выручки) со стоимостью имеющихся у организации средств труда.

Рекомендуемый или минимальный норматив - Сделать выводы об эффективности можно, сравнивая показатель фондоотдачи в динамике за ряд лет,

либо сравнивая его с таким же показателем для других, аналогичных организаций той же отрасли.

Формула расчета: $\Phi_o = V_p / \Phi_{cp}$

где:

V_p - чистая выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного периода, сум.; (строка 010, графа 5 «Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг» формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»);

Φ_{cp} - среднеарифметическая величина стоимости основных средств за отчетный период. Определяется по формуле средней арифметической:

$\Phi_{cp} = (\Phi_1 + \Phi_2) / 2$, где:

Φ_1 и Φ_2 - стоимость основных средств на начало и конец отчетного периода, сум.; стр. 012. графы 3 и 4 «Остаточная (балансовая) стоимость», форма № 1 «Бухгалтерский баланс».

Период расчета – по итогам каждого квартала

32. Энергоэффективность (доля затрат на энергию в структуре себестоимости продукции)

Характеризует энергоэффективность путем соотношения затрат на энергию и себестоимости продукции.

Рекомендуемый или минимальный норматив - Норматив отсутствует. В целом, чем ниже значение, тем более энергоэффективно функционирует организация. Целесообразно рассмотрение значений показателя в динамике.

Формула расчета: Z_3 / Z_p

где:

Z_3 - совокупная стоимость затрат производственного назначения на горюче-смазочные материалы, теплоснабжение, потребление электричества, газоснабжение (на основании документов бухгалтерского учета);

Z_p - себестоимость произведенной продукции (на основании документов бухгалтерского учета).

Период расчета – по итогам каждого квартала

33. Затраты на обучение персонала, в расчете на одного работника

Характеризует эффективность, оценивая соотношение затрат на обучение персонала к средней численности персонала.

Рекомендуемый или минимальный норматив - Норматив отсутствует. В целом чем выше значение, тем больше средств организация выделяет на обучение персонала.

Формула расчета: $Z_{обуч} / Ч_{ср}$

где:

$Z_{обуч}$ - затраты на обучение персонала (на основании документов бухгалтерского учета) с начала года до конца отчетного квартала;

$Ч_{ср}$ - среднесписочная численность сотрудников организации, согласно информации кадровой службы на конец квартала.

34. Коэффициент текучести кадров

Показывает, насколько сократилась численность работников организации.

Рекомендуемый или минимальный норматив - Если менее единицы, то организация характеризуется текучестью кадров. В целом, чем выше показатель, тем выше текучесть кадров.

Формула расчета: $Ч_{нач} / Ч_{кон}$

где:

$Ч_{нач}$ и $Ч_{кон}$ - численность сотрудников организации, на начало и конец периода, согласно информации кадровой службы.

Период расчета – по итогам каждого квартала

35. Коэффициент рентабельности чистой прибыли

Данный коэффициент является показателем доли чистой прибыли в конкретном объеме продаж.

Рекомендуемый или минимальный норматив - отсутствует.

Формула расчета = $\frac{\text{Чистая прибыль с начала года до конца отчетного квартала (нарастающим итогом)}}{\text{выручка с начала года до конца отчетного квартала (нарастающим итогом)}}$

Период расчета – по итогам каждого квартала

36. Рентабельность активов (без учета залоговых сумм клиентов РКП)

Показывает уровень прибыльности (убыточности) финансово-хозяйственной деятельности организации без учета залоговых сумм, находящихся на счетах в Расчетно-клиринговой палате.

Рекомендуемый или минимальный норматив - отсутствует.

Формула расчета: $K_{pp} = \text{Пудн} / \text{Аср}$

где:

Пудн - прибыль до уплаты налога на прибыль

Аср - среднеарифметическая величина стоимости активов минус остатки по банковским счетам РКП

Период расчета – по итогам каждого квартала

37. Коэффициент абсолютной ликвидности (без учета залоговых сумм клиентов РКП)

Этот показатель является наиболее жестким критерием ликвидности организации. Он показывает, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости погашена немедленно без учета залоговых сумм клиентов (участников торгов) в активе и пассиве баланса предприятия.

Формула расчета: $= \text{Формула расчета: } K_{ал} = \text{Дс} / \text{То}$

где:

ДС - денежные средства всего минус остатки по банковским счетам РКП

ТО - текущие обязательства по состоянию на конец квартала

Период расчета – по итогам каждого квартала

38. Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях (без учета залоговых сумм клиентов РКП)

Показатель скорости погашения организацией своей задолженности перед поставщиками и подрядчиками без учета залоговых сумм клиентов (участников торгов) в активе и пассиве баланса предприятия. Данный коэффициент показывает, за сколько дней организация погашает среднюю величину своей кредиторской задолженности.

Формула расчета: $O_{крдн} = \text{Дп} / (\text{Вр} / K_{зср})$

где:

Вр - чистая выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного периода

Дп - количество календарных дней в квартале;

Кзср - среднее арифметическое значение кредиторской задолженности без учета (половина от суммы значений на начало квартала и конец квартала за минусом остатков по счету 69.93 и 69.95))

Период расчета – по итогам каждого квартала

39. Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях (без учета залоговых сумм клиентам РКП)

Измеряет скорость погашения дебиторской задолженности организации без учета залоговых сумм клиентов РКП, насколько быстро организация получает оплату за проданные товары (работы, услуги) от своих покупателей без учета залоговых сумм клиентов (участников торгов) в активе и пассиве баланса предприятия..

Формула расчета: = Одзн = Дп / (Вр / Дзср)

где:

Вр - чистая выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного периода, сум;

Дп - количество календарных дней в квартале;

Дзср - среднее арифметическое значение дебиторской задолженности (половина от суммы значений на начало и конец периода за минусом остатков по счету **69.93 и 69.95**)

Период расчета – по итогам каждого квартала

40. Коэффициент роста оборота торгов

Данный показатель показывает значение роста оборота торгов по всем 5 торговым системам АО «УзРТСБ».

Формула расчета = Объем торгов за расчетный квартал / Объем торгов за аналогичный период прошлого года.

Период расчета – по итогам каждого квартала

41. Доля сотрудников с высшим образованием

Показывает долю сотрудников с наличием высшего образования в общей штатной численности персонала.

Рекомендуемый или минимальный норматив - отсутствует.

Формула расчета: = кол-во сотрудников с высшим образованием / всего штатных сотрудников на конец отчетного периода

Период расчета – по итогам каждого квартала

42. Чистая прибыль на 1 сотрудника

Характеристика: Чистая прибыль на одного работника показывает уровень рентабельности персонала.

Рекомендуемый или минимальный норматив – отсутствует.

Формула расчета: = Чистая прибыль / всего штатных сотрудников на
конец отчетного периода

Период расчета – по итогам каждого квартала

5. Оценка выполнения ключевых показателей эффективности АО «УзРТСБ»

43. Оценка выполнения КПЭ производится на основе сравнений фактических значений КПЭ за отчетный период (квартал, год) с их прогнозными (целевыми) значениями за тот же период по каждому из показателей отдельно.

44. Расчет выполнения показателя, для которого положительным считается рост значения, осуществляется по формуле:

$$\text{Выполнение плана (\%)} = \frac{\text{Факт}}{\text{План}} \times 100$$

Расчет выполнения показателя, для которого положительным считается снижение значения, осуществляется по формуле:

$$\text{Выполнение плана (\%)} = \frac{\text{План}}{\text{Факт}} \times 100$$

45. В целях устранения недостатков планирования и недопущения искажения оценки выполнение плана на уровне более 120% принимается равным 120%.

46. Исходя из уровня достижения целевого значения (плана) в % определяется уровень выполнения КПЭ по каждому показателю:

47. Общий уровень выполнения КПЭ Обществом и отдельными Руководителями за отчетный период определяется в % по формуле:

Интегральный коэффициент эффективности (ИКЭ)

$$= \left(\sum_{i=1}^n (\text{Вес основных } KPI_i \times \% \text{ вып. плана}_i) + \sum_{i=1}^n (\text{Вес дополнительных } KPI_i \times \% \text{ вып. плана}_i) \right) / 2$$

где $i = 1, 2, 3 \dots n$ -ый ключевой показатель эффективности Общества

48. По решению Наблюдательного совета АО «УзРТСБ» эффективность деятельности исполнительного органа признается:

- 1) неудовлетворительной - если значение ИКЭ составило менее 40 процентов;
- 2) низкой - если значение ИКЭ составило от 40 до 60 процентов (включительно);
- 3) недостаточной - если значение ИКЭ составило от 60 до 80 процентов (включительно);
- 4) средней - если значение ИКЭ составило от 80 до 90 процентов (включительно);
- 5) достаточной - если значение ИКЭ составило от 90 до 100 процентов (включительно);
- 6) высокой - если значение ИКЭ превысило 100 процентов.

49. В исключительных случаях, когда установленное прогнозное значение КПЭ не может быть достигнуто по независящим от Общества, конкретного Руководителя причинам, прогнозируемое (целевое) значение показателей эффективности и их удельный вес может быть скорректирован решением Наблюдательного совета.

6. Взаимосвязь вознаграждение членов Исполнительного органа АО «УзРТСБ» с результатами КПЭ.

50. Не допускаются выплата производственных квартальных и иных производственных стимулирующих выплат без проведения оценки эффективности деятельности исполнительного органа либо, если его эффективность является неудовлетворительной или низкой.

51. Размер вознаграждения руководителя и членов исполнительного органа в текущем периоде определяется путем умножения предусмотренной бизнес-планом суммы материального стимулирования исполнительного органа и Коллективным договором АО «УзРТСБ» на интегральный коэффициент эффективности деятельности за предыдущий период.

52. По решению уполномоченного органа управления организации может применяться поправочный коэффициент, устанавливаемый исходя из фактического участия исполнительного органа в формировании результатов деятельности организации.

53. В случае, если фактическое значение КПЭ оказалось ниже установленного законодательством нормативного значения, по решению уполномоченного органа управления к руководителю исполнительного органа применяются меры ответственности в соответствии с законодательством.

7. Контроль за выполнением ключевых показателей эффективности АО «УзРТСБ» и процентов их выполнения.

54. Контроль за выполнением ключевых показателей экономической эффективности Общества осуществляется Наблюдательным советом Общества.

55. Отчеты о фактическом уровне выполнении КПЭ и значении интегрального коэффициента АО «УзРТСБ» рассматриваются на заседании Наблюдательного совета ежеквартально вместе с отчетом Исполнительного органа об итогах финансово-хозяйственной деятельности и исполнении параметров бизнес-плана за текущий период.

56. В случае отклонения фактических значений КПЭ от ранее установленных целевых значений в отчет Исполнительного органа включается описание и анализ причин, повлекших указанные отклонения, а также предлагаемые корректирующие мероприятия.

57. Расчет значений КПЭ, ИКЭ и процентов их выполнения по итогам квартала подлежит проверке службой внутреннего аудита.

58. Расчет значений КПЭ, ИКЭ и процентов их выполнения по итогам года подлежит проверке аудиторской организацией путем оказания профессиональных консалтинговых услуг в рамках отдельного дополнительного предмета договора о проведении аудита по итогам года.

Отчет аудиторской организации об оказании профессиональных консалтинговых услуг по проверке расчетов значений КПЭ, ИКЭ и процентов их выполнения рассматривается вместе с результатами деятельности организации за отчетный год (на годовом общем собрании акционеров АО «УзРТСБ»).

8. Заключительные положения.

59._ Настоящее положение вступает в силу с 01 апреля 2017 года.

60._ Настоящий Регламент утверждается Наблюдательным советом АО «УзРТСБ».

61. В настоящий Регламент может быть дополнен и изменен решением Наблюдательного совета при необходимости.

62. Если в результате изменения законодательства Республики Узбекистан или устава Общества отдельные статьи настоящего Регламента вступают с ними в противоречие, Регламент применяется в части, не противоречащей действующему законодательству и уставу Общества, а указанные статьи Регламента корректируются установленным порядком.