

**Методические указания по расчету и оценке выполнения ключевых показателей
эффективности для ОАО «Янтарьэнергосбыт»**

1. Общие положения

1.1. Настоящие Методические указания разработаны в целях:

1.1.1. формализации процедуры расчета и оценки выполнения установленных квартальных и годовых ключевых показателей эффективности (КПЭ).

1.1.2. использования при расчете размера премирования в рамках системы мотивации топ менеджмента компании.

1.2. Организацию оценки выполнения КПЭ осуществляет Финансовое управление ОАО «Янтарьэнерго» в соответствии с утвержденным Советом Директоров ОАО «Янтарьэнергосбыт» Регламентом разработки, установления и оценки выполнения ключевых показателей эффективности ОАО «Янтарьэнергосбыт» (Далее Регламент) и настоящими Методическими указаниями.

1.3. Порядок формирования отчетности о достигнутых значениях КПЭ, сроки и форматы оценки выполнения КПЭ определяются Регламентом.

1.4. Настоящими Методическими указаниями описывается методика расчета и оценки выполнения значений КПЭ, утвержденных в установленном Регламентом порядке.

1.5. Оценка выполнения каждого установленного КПЭ производится для двух целей:

- оценки выполнения (выполнен или не выполнен);
- применения в системе мотивации (определяется количество баллов или процент выполнения данного КПЭ).

2. Порядок расчета и оценки выполнения годовых и квартальных КПЭ.

Годовые показатели

2.1. КПЭ «Рентабельность собственного капитала обеспеченная денежным потоком, %» (return on equity - ROE) рассчитывается за отчетный год:

отношение свободного денежного потока (строка 2400 «Отчета о прибылях и убытках» (по отгрузке за отчетный год)) увеличенного на скорректированную по налогу на прибыль в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации разницу следующих статей годовой бухгалтерской отчетности' (форма 2 по отгрузке за отчетный год):

- (-) минус прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (стр. 8009 – 8012 ф.2 минус налог на прибыль;
- (-) минус списание кредиторской задолженности (стр. 8014 ф.2 минус налог на прибыль;
- (-) минус доход от переоценки финансовых вложений, - эмиссионных ценных бумаг, обращающихся на фондовом рынке (прочие доходы стр. 8020 ф.2);
- (-) списание реструктуризированных пеней и штрафов по налогам, которое может отражаться в учете в любой строке прочих доходов в том числе и по статье прочие.

к собственному капиталу (строка 1300 «Бухгалтерского баланса» на начало планируемого года), выраженное в процентах.

Если одновременно и чистая прибыль и собственный капитал являются отрицательными величинами, то для расчета ROE значение собственного капитала принимается по модулю.

Значение указанных показателей рассчитывается с двумя десятичными знаками после запятой. Округление производится по математическим правилам.

Для целей оценки выполнения (**выполнен или не выполнен**) значение показателя ROE («Рентабельность собственного капитала» и т.п.) считается выполненным, если фактическое значение ROE больше или равно установленного (планового) значения.

2.2. КПЭ «Оплата поставленной электроэнергии», %. Расчет планового уровня оплаты электроэнергии (УОэ%) осуществляется по следующей формуле:

$$\text{УОэ\%} = \frac{\text{Пдс}}{\text{Отгр.}} * 100\% \quad (1)$$

где:

Пдс – объем денежных средств, поступивших от потребителей за потребленную электроэнергию за отчетный период

Отгр.- объем отгруженной электроэнергии за отчетный период

Значение показателя КПЭ «Оплата поставленной электроэнергии» рассчитывается в % без десятичных знаков после запятой.

Для целей оценки выполнения (невыполнения)

Показатель считается **выполненным** если отношение фактического значения к плановому достигло или больше предельного установленного значения.

Показатель считается **невыполненным** если отношение фактического значения к плановому не достигло предельного планового значения.

Для целей определения рейтинга и применения в системе мотивации

- в случае выполнения значения показателя процент выполнения по данному показателю для ДЗО равно 100,
- в случае не выполнения предельного значения процент выполнения по данному показателю для ДЗО равно 0.

Квартальные показатели

2.3. «Процент оплаты услуг по передаче электроэнергии (нарастающим итогом)», %. показатель уровня оплаты услуг по передаче электроэнергии за вычетом стоимости потерь (Урп%) на каждый квартал рассчитывается следующим образом:

если выполняется условие $O_{\text{кп}} > H_{\text{кп}}$, расчет осуществляется по формуле 2:

$$Y_{\text{рп}} = O_{\text{п}} / H_{\text{п}} * 100\% \quad (2)$$

если выполняется условие $O_{\text{кп}} < H_{\text{кп}}$, расчет осуществляется по формуле 3:

$$Y_{\text{рп}} = (O_{\text{п}} + H_{\text{кп}} - O_{\text{кп}}) / H_{\text{п}} * 100\% \quad (3)$$

где:

$O_{\text{кп}}$ оплачено по компенсации стоимости потерь в сетях РСК Холдинга - сумма денежных средств, оплаченная РСК Холдинга в адрес энергосбытовой компании (далее ЭСК) Холдинга по компенсации стоимости потерь, возникающих в сетях РСК и состоящая из суммы текущих платежей РСК Холдинга в адрес ЭСК за период (в.т.ч. зачтенной переплаты на начало отчетного периода в счет исполнения текущих платежей), с учетом доплат произведенных РСК Холдинга в периоде, следующим за отчетным, в адрес ЭСК в счет исполнения обязательств отчетного периода, и за вычетом платежей, осуществленных РСК в адрес ЭСК в отчетном периоде за предыдущий период;

$H_{\text{кп}}$ начислено по компенсации стоимости потерь в сетях РСК Холдинга ($H_{\text{кп}}$) - стоимость энергии в денежном выражении, приобретенной ЭСК Холдинга за период (квартал) для компенсации потерь, возникающих в сетях РСК Холдинга;

$O_{\text{п}}$ оплачено за услуги по передаче электроэнергии - сумма денежных средств, оплаченная ЭСК Холдинга в адрес РСК Холдинга за услуги по передаче электроэнергии потребителям ЭСК и состоящая из суммы текущих платежей ЭСК в адрес РСК Холдинга за период (в т.ч. зачтенной переплаты на начало отчетного периода в счет исполнения текущих платежей) с учетом доплат, произведенных ЭСК в периоде, следующим за отчетным, в адрес РСК в счет исполнения обязательств отчетного периода, и за вычетом платежей, осуществленных ЭСК в адрес РСК Холдинга в отчетном периоде за предыдущий период;

$H_{\text{п}}$ начислено за услуги по передаче электроэнергии - стоимость услуг по передаче энергии в денежном выражении, оказанных за период (квартал) РСК Холдинга потребителям ЭСК.

Для целей оценки выполнения (невыполнения)

Показатель считается **выполненным** при достижении предельного значения.

Показатель считается **невыполненным** при не достижении предельного значения.

Для целей определения рейтинга и применения в системе мотивации %

выполнения (Π) данного показателя рассчитывается по формуле

- в случае достижения предельного значения показателя процент выполнения для энергосбытовых компаний равен 100,
- в случае не достижения предельного значения показателя процент выполнения для энергосбытовых компаний равен 0.

2.4. КПЭ «Коэффициент срочной ликвидности» ($K_{\text{сл}}$) рассчитывается как соотношение наиболее ликвидных срочных активов (краткосрочная дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные финансовые вложения, т.е. сумма строк 1232 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты», 1240 «Краткосрочные финансовые вложения», 1250 «Денежные средства» и 1260 «Прочие оборотные активы» формы № 1 «Бухгалтерский баланс») и внешних краткосрочных обязательств (краткосрочные кредиты и займы, краткосрочная кредиторская задолженность, задолженность по дивидендам и прочие краткосрочные обязательства, т.е. сумма строк 1510 «Займы и кредиты», 1520 «Кредиторская задолженность», 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» формы № 1 «Бухгалтерский баланс») на конец отчетного периода. Значение $K_{\text{сл}}$ рассчитывается с двумя десятичными знаками. Округление производится по математическим правилам.

Для целей оценки выполнения (невыполнения) показатель «Коэффициент срочной ликвидности» считается выполненным, если его фактическое значение ($K_{\text{слф}}$) более или равно установленному (плановому) значению ($K_{\text{слпл}}$). В противном случае КПЭ считается невыполненным.

Для целей определения рейтинга и применения в системе мотивации % выполнения (Π) данного показателя ДЗО рассчитывается по формуле 4:

$$\Pi = 100\% * (1 - (K_{\text{слпл}} - K_{\text{слф}}) / K_{\text{слпл}}) \quad (4)$$

где:

- $K_{\text{слф}}$ - фактическое значение КПЭ «Коэффициент срочной ликвидности»;
- $K_{\text{слпл}}$ - плановое значение КПЭ «Коэффициент срочной ликвидности», установленное Советом директоров Общества.

В случае, если $\Pi \geq 90$, то для расчета сводной оценки (или % выполнения) и определения рейтинга принимается $\Pi = 100\%$.

В случае, если $P < 90$, то для расчета сводной оценки (или % выполнения) и определения рейтинга принимается $P = 0\%$.

**Регламент
разработки, установления и оценки выполнения
ключевых показателей эффективности
для ОАО «Янтарьэнергосбыт»**

Общие положения

1. Настоящий Регламент состоит из:

- Порядка разработки и установления ключевых показателей эффективности;
- Порядка корректировки установленных значений КПЭ;
- Порядка отчетности о достигнутых значениях КПЭ.

Настоящий Регламент определяет горизонты планирования ключевых показателей эффективности (квартал, 1 год), процедуры их разработки, согласования, утверждения, корректировки, контроля и анализа.

I. Принципы разработки КПЭ.

Ключевые показатели эффективности должны разрабатываться и устанавливаться с соблюдением следующих принципов:

1.1. Соответствие КПЭ стратегическим целям организации.

КПЭ должны оценивать степень достижения целей организации.

1.2. Выбор КПЭ, позволяющих всесторонне оценить деятельность организации.

КПЭ должны оценивать:

- Финансовый результат компании;
- Взаимоотношения с клиентами;
- Внутренние процессы компании;
- Развитие (производства, персонала) и мотивацию.

1.3. Иерархический порядок установления КПЭ, значений и оценки выполнения.

Установка и оценка выполнения целевых значений КПЭ для ОАО «Янтарьэнергосбыт» находится в зоне контроля и ответственности Совета Директоров ОАО «Янтарьэнергосбыт»

II. Порядок разработки и установления ключевых показателей эффективности.

2.1. ОАО «Янтарьэнергосбыт» направляет в финансовое управление ОАО «Янтарьэнерго» свои предложения по значениям КПЭ в установленном формате при формировании бизнес-плана Общества.

2.2. Генеральный директор ОАО «Янтарьэнерго» выносит вопрос об определении позиции представителей Общества об утверждении целевых значений КПЭ ОАО «Янтарьэнергосбыт» на совет директоров ОАО «Янтарьэнерго».

2.3. Генеральный директор ОАО «Янтарьэнергосбыт» выносит на Совет директоров Общества вопрос об утверждении целевых значений КПЭ в течение 5 дней после утверждения КПЭ Советом директоров ОАО «Янтарьэнерго».

III. Порядок корректировки установленных значений КПЭ.

3.1. Корректировка установленных значений КПЭ допускается один раз в год по результатам рассмотрения достигнутых в 1-м полугодии соответствующего года значений КПЭ и других существенных причин.

3.2. ОАО «Янтарьэнергосбыт» предоставляет в финансовое управление ОАО «Янтарьэнерго»

предложения и обосновывающие материалы по корректировке на текущий год и 3-4 кварталы текущего года.

3.3. Генеральный директор ОАО «Янтарьэнерго» выносит вопрос об определении позиции представителей Общества об утверждении скорректированных целевых значений целевых значений КПЭ для ОАО «Янтарьэнергосбыт» на совет директоров ОАО «Янтарьэнерго».

3.5 Генеральный директор ОАО «Янтарьэнергосбыт» выносит на Совет директоров Общества вопрос об утверждении скорректированных целевых значений КПЭ в течение 5 дней после утверждения КПЭ Советом директоров ОАО «Янтарьэнерго».

IV. Порядок отчетности о достигнутых значениях КПЭ.

4.1. ОАО «Янтарьэнергосбыт» формирует отчеты о достижении установленных значений КПЭ и направляет их в финансовое управление ОАО «Янтарьэнерго по квартальным значениям КПЭ **в течение 20 дней** после завершения отчетного квартала, по годовым КПЭ - **до 1 марта** года, следующего за отчетным.

4.3. Генеральный директор ОАО «Янтарьэнерго» выносит вопрос об определении позиции представителей Общества об утверждении отчетов о достижении установленных значений КПЭ для ОАО «Янтарьэнергосбыт» на Совет директоров ОАО «Янтарьэнерго».

4.4. Генеральный директор ОАО «Янтарьэнергосбыт» выносит на Совет директоров Общества вопрос об утверждении отчетов о достижении установленных значений КПЭ в течение 5 дней после утверждения КПЭ Советом директоров ОАО «Янтарьэнерго».

Приложение 1 к Регламенту

Перечень годовых ключевых показателей эффективности для ОАО «Янтарьэнергосбыт»

1. Рентабельность собственного капитала (ROE), обеспеченная денежным потоком, %.
2. Оплата поставленной электроэнергии, %

Перечень квартальных ключевых показателей эффективности для ОАО «Янтарьэнергосбыт»

3. «Процент оплаты услуг по передаче электроэнергии (нарастающим итогом)», %.
4. «Коэффициент срочной ликвидности»