

УТВЕРЖДЕНО
советом директоров АО «Комета»
протокол № 41 от «30» октября 2019 г.

**Положение
о системе ключевых показателей эффективности деятельности
акционерного общества
«Комета»**

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Основные термины и определения.....	4
3. Цели, задачи и принципы системы КПЭ	6
4. Структура системы КПЭ	7
5. Порядок определения и утверждения КПЭ.....	9
6. Методика расчета КПЭ.....	10
7. Связь показателей эффективности и мотивации	200
8. Порядок утверждения и внесения изменений.....	233
Приложение 1 «Матрица полномочий и ответственности за реализацию КПЭ»	244
Приложение 2 «Порядок расчета размера премии менеджменту за выполнение ключевых показателей эффективности деятельности АО «Комета»	24
Приложение 3 «Плановые значения стратегических ключевых показателей эффективности деятельности АО «Комета» на 2019-2022 гг.».....	36

1. Общие положения

Настоящее Положение «О системе ключевых показателей эффективности деятельности акционерного общества «Комета» (далее – Положение) определяет основные подходы к системе стратегического и оперативного планирования, а также контроля финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества «Комета» (далее – акционерное общество «Комета», АО «Комета», Общество).

Целью настоящего Положения является утверждение системы ключевых показателей эффективности (далее – КПЭ) финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Настоящее Положение:

- устанавливает основу системы КПЭ, определяет ее цели, задачи и предъявляемые к ней требования;
- определяет перечень основных КПЭ, с учетом выполнения стратегических целей;
- определяет алгоритм мониторинга и контроля выполнения КПЭ, методику их расчета, а также корреляцию КПЭ с мотивацией менеджмента Общества;
- определяет систему контроля и корректировки финансово-хозяйственной деятельности в зависимости от приоритетов стратегических целей.

Положение разработано в целях повышения эффективности деятельности акционерных обществ с государственным участием и совершенствования системы управления ими со стороны акционера – Российской Федерации и/или АО «Концерн «Моринсис-Агат» и в соответствии со Стратегией развития интегрированной структуры АО «Концерн «Моринсис - Агат» на период 2022 года, Долгосрочной программой развития интегрированной структуры АО «Концерн «Моринсис-Агат» на период с 2014 по 2022 годы, письмом Росимущества от 29.04.2014 г. № ОД-11/18576 «О разработке ключевых стратегических документов в госкомпаниях», перечнем поручений Президента Российской Федерации от 27.12.2013 г. № Пр-3086 (пп. 32 и пп. 33 п. 1) и от 05.07.2013 г. № Пр-1474 (п. 4), поручением Правительства Российской Федерации от 31.12.2013 г. № ДМ-П13-9589, решениями, принятыми на заседаниях Правительства Российской Федерации (протокол от 30.01.2014 г. № 3 и от 03.10.2013 г. № ИШ-П13-98пр), директивами Правительства Российской Федерации от 31.10.2014 г. № 7389п-П13, от 24.10.2013 г. № 6362п-П13 распоряжением Правительства Российской Федерации от 29.05.2006 г. № 774-р.; директивами от 20.05.2014 г. № ОД-11/21032;

от 28.04.2015 г. № ОД-11/16866; от 25.06.2015 г. № ОД-11/25743, от 30.06.2015 г. № ОД-11/26360; в рамках исполнения подпункта 5 пункта 1 поручения Президента Российской Федерации от 5 декабря 2014 года № Пр-2821, директивой от 16.04.2015 г. № 2303п-П13; письмом Росимущества от 14.03.2016 г. № 11/9435; директивами от 13.07.2016 г. № ДП-11/29926 и «Методическими указаниями по расчету снижения расходов акционерными обществами, доля государства в уставных капиталах которых составляет более 50 процентов» (утверждены приказом Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 10 марта 2016 г. № 90); во исполнение директивы от 11.04.2017 г. № 2514п-П7, в соответствии с письмом Минпромторга от 20.03.2017 г. № ОВ-17506-12; директивами от 05.03.2018 г. № 1743п-П13.

Настоящее Положение распространяется на единоличный исполнительный орган и менеджмент (руководящий состав) Общества.

2. Основные термины и определения

Стратегия развития интегрированной структуры АО «Концерн «Моринсис-Агат» (далее – **Стратегия**) – документ, утвержденный советом директоров, содержащий четко сформулированные и измеримые стратегические цели развития интегрированной структуры АО «Концерн «Моринсис-Агат» (далее – Концерн), информацию о его текущем положении в отрасли, целевой финансовой бизнес-модели и стратегических инициативах, стоящих перед ним, на период до 2022 года.

Долгосрочная программа развития интегрированной структуры АО «Концерн «Моринсис-Агат» (далее – **ДПР Концерна**) – внутренний программный документ, содержащий перечни средств и конкретных мероприятий, обеспечивающих достижение стратегических целей развития Концерна, определенных Стратегией его развития, к поставленным ею срокам с указанием объема и источников их финансирования, включающий значения показателей текущих и ожидаемых результатов деятельности Концерна, его дочерних и зависимых обществ, филиалов.

Долгосрочная программа развития Общества, на период реализации стратегии (далее – **ДПР Общества**) – внутренний программный документ, содержащий перечни средств и конкретных мероприятий, обеспечивающих достижение стратегических целей развития Общества, определенных Стратегией, к поставленным ею срокам с указанием объема и источников их финансирования, включающий значения показателей текущих и ожидаемых результатов деятельности Общества.

Программа деятельности Общества (далее – **ПД Общества**) –

документ, содержащий планируемые на краткосрочный период показатели деятельности, отраженные по установленной форме, определяющие основные направления, цели, задачи, мероприятия деятельности и основные направления инвестиций, направленные на развитие Общества и достижение устойчивого роста.

Программа инновационного развития (ПИР) – комплекс необходимых мероприятий и действий, которые позволят создавать новые технологии и разрабатывать новые изделия на мировом потребительском уровне в той области научно-технической деятельности, где предприятие имеет наибольший опыт.

Ключевой показатель эффективности (КПЭ) – оценочный критерий достижения цели, используемый для определения эффективности деятельности Общества, поддающийся количественному измерению и являющийся значимым с точки зрения долгосрочных и среднесрочных задач. Показатели КПЭ являются измерителями целей, определенных стратегией развития и плановых значений, заложенных в долгосрочной программе развития Общества.

Система ключевых показателей эффективности (система КПЭ) – совокупность взаимосвязанных показателей, сформированных на основе ДПР Общества и ПД Общества и иных утвержденных советом директоров документов Общества, с помощью которых оценивается эффективность деятельности Общества в определенный период времени.

Стратегические ключевые показатели эффективности (стратегические КПЭ) – показатели, отражающие финансово-экономическое состояние Общества в соответствии с ДПР Общества в разбивке по годам.

Операционные ключевые показатели эффективности (операционные КПЭ) – показатели, отражающие финансово-экономическое состояние Общества в соответствии с ПД Общества и утверждаемые на один календарный год (утверждается годовое значение для годовых показателей и квартальные значения для квартальных показателей).

Менеджмент – высшее руководство Общества, включающее единоличного исполнительного органа (генерального директора, генерального директора – генерального конструктора, генерального директора – научного руководителя), его заместителей, директоров по направлениям, находящихся в прямом подчинении, главного бухгалтера.

РСБУ – российские стандарты бухгалтерского учета.

Аудированная бухгалтерская отчетность – бухгалтерская (финансовая)

отчетность за отчетный период, прошедшая аудит, являющаяся достоверным источником информации о финансовом состоянии хозяйственной деятельности Общества.

ПГН – продукция гражданского назначения.

ПДН – продукция двойного назначения.

ГИСП – Государственная информационная система промышленности.

3. Цели, задачи и принципы системы КПЭ

Основной целью внедрения системы КПЭ является перевод ДПР и ПД Общества в форму конкретных показателей оперативного управления, оценка текущего состояния их достижения и создание основы для принятия управленческих решений в долгосрочной и среднесрочной перспективе, повышение эффективности контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, оптимизация использования ресурсов, и их концентрация на наиболее перспективных и значимых направлениях развития Общества.

3.1. Основные задачи системы КПЭ:

- выполнение стратегических целей, определенных ДПР Общества;
- разработка механизма установления значений КПЭ;
- мониторинг процедур, обеспечивающих выполнение плановых значений КПЭ;
- создание должной мотивации с учетом ориентации менеджмента Общества на достижение приоритетных целей.

3.2. Основные принципы системы КПЭ:

- прозрачность и измеримость;
- минимальная достаточность;
- комплексная характеристика деятельности;
- контроль отклонений от установленных плановых значений;
- непротиворечивость показателей;
- ориентированность на рост финансовых и производственных результатов;
- мотивация;
- предварительность утверждения.

КПЭ должны оценивать финансово-хозяйственную эффективность деятельности Общества и личный вклад менеджмента в достижение результата.

В любой период времени должны существовать КПЭ, действующие (обязательные) для исполнения. Одновременно допускается установление временных КПЭ, действующих в «тестовом режиме» с целью их последующего

внедрения в будущих периодах.

Действующая (обязательная) система КПЭ должна быть взаимоувязана с действующей системой мотивации единоличного исполнительного органа и менеджмента Общества.

4. Структура системы КПЭ

Система ключевых показателей эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества включает в себя:

4.1. Годовые стратегические и операционные КПЭ Общества.

Удельные веса показателей в системе КПЭ приведены в таблице:

№ п/п	КПЭ		Удельный вес (в процентах)	
Стратегические КПЭ				
Финансово-экономические				
1	Рентабельность собственного капитала (ROE)		15%	
2	Динамика размера EBITDA к предыдущему году (рост)		20%	
Отраслевые				
3	Интегральный показатель <i>бережливого производства</i> : $ИП_{бп} = \sum_{i=0}^4 K_{бп\ i} * W_{бп\ i}, \text{ где:}$			15%
	$K_{бп\ 1}$ – показатель качества;	10%	100%	
	$K_{бп\ 2}$ – показатель динамики производительности труда;	10%		
	$K_{бп\ 3}$ – показатель снижения операционных расходов;	70%		
	$K_{бп\ 4}$ – показатель экономии энергоресурсов	10%		
4	Доля высокотехнологичной ПГН и ПДН			5%
Инновационные				
5	Интегральный показатель <i>инновационного развития</i> : $ИП_{иннов} = \sum_{i=1}^4 \frac{K_{иннов\ i\ факт}}{K_{иннов\ i\ план}} * W_{иннов\ i}, \text{ где:}$			20%
	$K_{иннов\ 1}$ – объем финансирования инициативных НИОКР;	14%	100%	
	$K_{иннов\ 2}$ – число объектов интеллектуальной собственности, полученных и приобретенных за последние три года;	14%		
	$K_{иннов\ 3}$ – процент продаж инновационной продукции в общем объеме продаж;	42%		
	$K_{иннов\ 4}$ – качество актуализации/реализации ПИР	30%		
Инвестиционные				

6	Интегральный показатель <i>повышения инвестиционной эффективности</i> (КПЭ программы повышения инвестиционной эффективности): $ИП_{инвест} = \sum_{i=0}^4 K_{инвест\ i} * W_{инвест\ i}, \text{ где:}$			5%
	$K_{инвест\ 1}$ – показатель роста внеоборотных активов;	25%	100%	
	$K_{инвест\ 2}$ – показатель роста (неуменьшения) величины капитала;	25%		
	$K_{инвест\ 3}$ – показатель соотношения суммы займов и кредитов к собственному капиталу;	25%		
	$K_{инвест\ 4}$ – показатель экологичности	25%		
Операционные годовые КПЭ				
7	Размер дивидендов			15%
8	Рентабельность по чистой прибыли Общества			3%
9	Отношение суммы долгосрочных и краткосрочных обязательств к прибыли от продаж Общества			2%
КПЭ для депремирования*				
10	Не выполнение государственного оборонного заказа 100%			
11	Не выполнение мероприятий по импортозамещению			
12	Своевременное выполнение поручений совета директоров Общества			
13	Показатель заполнения ГИСП			

* Для повышения эффективности мотивации используются показатели депремирования:

– в случае невыполнения одного из показателей (выполнение государственного оборонного заказа 100%, выполнение мероприятий по импортозамещению и показателя заполнения ГИСП) вознаграждение не выплачивается.

Показатель депремирования не предполагает увеличение размера выплаты вознаграждения менеджменту Общества.

Операционные квартальные КПЭ Общества

Удельные веса операционных КПЭ приведены в таблице:

Показатели эффективности деятельности КПО приведены в таблице.			
№ п/п	Наименование КПЭ	Удельный вес показателя	
1	Квартальная динамика выручки Общества	50%	100%
2	Квартальная динамика чистой прибыли Общества	50%	
КПЭ для депремирования			
3	Своевременное выполнение поручений (указаний) акционера в части мероприятий военно-технической политики		

Показатель депремирования не предполагает увеличение размера

выплаты вознаграждения менеджменту Общества.

5. Порядок определения и утверждения КПЭ

5.1. Для расчета плановых значений стратегических КПЭ используется ДПР Общества. Плановые значения стратегических КПЭ утверждаются советом директоров Общества на срок реализации ДПР в разбивке по годам.

В случае отсутствия на момент планирования утвержденной финансовой отчетности для расчета плановых значений стратегических КПЭ и КПЭ для депремирования (в части расчета показателей динамики) в качестве базы для расчета используется ожидаемый факт за год, предшествующего планируемому.

5.2. Плановые значения операционных КПЭ для Общества на один год и на каждый квартал утверждаются советом директоров Общества на основании данных утвержденной ПД Общества. Значения показателя «Размер дивидендов» определяются на основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 29.05.2006 № 774-р и составляют не менее 25% чистой прибыли Общества.

В случае отсутствия на момент планирования утвержденной финансовой отчетности для расчета плановых значений операционных квартальных КПЭ (в части расчета динамики за IV квартал) – в качестве базы для расчета используется утвержденный плановый показатель за аналогичный квартал текущего года, либо ожидаемый факт текущего квартала.

5.3. С целью обеспечения выполнения плановых значений стратегических и операционных КПЭ их значения утверждаются на совете директоров Общества.

5.4. Для расчета фактических значений стратегических КПЭ используется бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества, подготовленная в соответствии с РСБУ, по которой получено заключение аудитора, а также данные из отчетов по Программам, входящим в состав ДПР Общества.

5.5. Для расчета фактических значений операционных КПЭ используется финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества и иные отчеты, входящие в состав ПД Общества.

5.6. При определении фактических значений показателей, рассчитываемых в динамике, за показатель предыдущего периода принимаются значения, используемые при расчете плановых значений.

5.7. Общество обеспечивает расчет фактически достигнутых величин КПЭ за отчетный период и включает отчет генерального директора о фактически достигнутых значениях показателей в повестку дня очередного заседания совета директоров, одновременно с рассмотрением отчета об

исполнении ПД (для операционных КПЭ) и/или ДПР (для стратегических КПЭ).

В случае отклонения фактически достигнутых показателей от установленных плановых значений, обоснование и анализ причин, повлекших указанные отклонения, менеджмент Общества представляет совету директоров.

5.8. С целью обеспечения достоверности, не реже чем ежегодно, членами совета директоров Общества обеспечивается проверка корректности расчетов КПЭ и соответствующих корректировок, а также обоснованность премирования менеджмента Общества (с учетом выполнения КПЭ), с привлечением членов ревизионной комиссии и представителей внутреннего и/или внешнего аудита.

6. Методика расчета КПЭ

6.1. Рентабельность собственного капитала (ROE), %.

Отношение чистой прибыли к среднегодовой величине акционерного капитала.

чистая прибыль (убыток) = значение строки 2400 Отчета о финансовых результатах

среднегодовой акционерный капитал = (значение строки 1300 Бухгалтерского баланса на начало отчетного периода + значение строки 1300 сводного Бухгалтерского баланса на конец отчетного периода) / 2

6.2. Динамика размера EBITDA к предыдущему году, %.

EBITDA – прибыль (убыток) до налогообложения + проценты к уплате + амортизация основных средств и нематериальных активов.

$$D_{\text{EBITDA}} = \frac{\text{EBITDA}_{\text{отчетного периода}} - \text{EBITDA}_{\text{предыдущего года}}}{\text{EBITDA}_{\text{предыдущего года}}} * 100\%$$

прибыль до налогообложения = значение строки 2300 Отчета о финансовых результатах

проценты к уплате = значение строки 2330 Отчета о финансовых результатах

Амортизация основных средств и нематериальных активов (включая амортизацию НИОКР) – таблицы 1.1, 1.4, 2.1 части 1 пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.3. Интегральный показатель *бережливого производства*.

$$\text{ИП}_{\text{бп}} = \sum_{i=0}^4 K_{\text{бп } i} * W_{\text{бп } i}, \text{ где:}$$

$K_{\text{бп } i}$ – показатель, характеризующий повышение операционной эффективности и сокращения расходов;

$W_{\text{бп } i}$ – удельный вес показателя.

6.3.1. Показатель качества ($K_{\text{бп } 1}$).

Показателем качества продукции является неувеличение отношения количества рекламаций к выручке (млн. рублей), за отчетный период в сравнении с отношением количества рекламаций к выручке (млн. рублей), предыдущего периода.

В расчет показателя качества продукции включаются полученные и удовлетворенные (неисправное изделие исследовано, восстановлено, от заказчика получен акт удовлетворения рекламации) в отчетном периоде рекламации на изделия, поставленные на гарантийное обслуживание в отчетном периоде.

Если отношение рекламаций к выручке за отчетный период меньше или равно отношению рекламаций к выручке за предыдущий период, то $K_{\text{бп } 1} = 1$.

Если отношение рекламаций к выручке за отчетный период больше отношения рекламаций к выручке за предыдущий период, то $K_{\text{бп } 1} = 0$.

выручка = значение строки 2110 Отчета о финансовых результатах

6.3.2. Показатель динамики производительности труда ($K_{\text{бп } 2}$), %.

Производительность труда – отношение выручки от продажи продукции, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (без выручки от продажи товаров, приобретенных для перепродажи) (далее – выручка) к количеству отработанных человеко-часов работниками списочного состава и внешними совместителями.

$$K_{\text{бп } 2} = \frac{\text{Производит. труда}_{\text{отчетного периода}} - \text{Производит. труда}_{\text{предыдущего года}}}{\text{Производит. труда}_{\text{предыдущего года}}} * 100\%$$

Если рост производительности труда отчетного периода по отношению к предыдущему периоду составил 5% и более, то $K_{\text{бп } 2} = 1$.

Если рост производительности труда отчетного периода по отношению к предыдущему периоду составил менее 5%, то $K_{бп 2} = 0$.

выручка = значение строки 2110 Отчета о финансовых результатах

6.3.3. Показатель снижения операционных расходов ($K_{бп 3}$), %.

показатель снижения операционных расходов =

$$\left(\frac{\text{размер операционных расходов предыдущего периода}}{\text{выручка предыдущего периода}} - \frac{\text{размер операционных расходов отчетного периода}}{\text{выручка отчетного периода}} \right) * 100\%, \text{ где:}$$

Перечень статей операционных расходов, подлежащих снижению, и порядок формирования (определения) каждой из статей определяется Программой повышения операционной эффективности интегрированной структуры АО «Концерн «Моринсис-Агат».

Если показатель снижения операционных расходов больше или равно 2%, то значение $K_{бп 3} = 1$.

Если показатель снижения операционных расходов меньше 2%, то значение $K_{бп 3} = 0$.

6.3.4. Показатель экономии энергетических ресурсов ($K_{бп 4}$), %.

Показатель экономии энергетических ресурсов – показатель снижения отношения стоимости энергетических ресурсов к выручке за отчетный год по отношению к предыдущему году.

Если отношение стоимости энергетических ресурсов к выручке (за вычетом нерегулярных составляющих) за отчетный период меньше отношения стоимости энергетических ресурсов к выручке (за вычетом нерегулярных составляющих) за предыдущий период, то значение $K_{бп 4} = 1$.

Если отношение стоимости энергетических ресурсов к выручке (за вычетом нерегулярных составляющих) за отчетный период больше или равно отношению стоимости энергетических ресурсов к выручке (за вычетом нерегулярных составляющих) за предыдущий период, то значение $K_{бп 4} = 0$.

стоимость энергетических ресурсов = стоимость фактически потребленных энергетических ресурсов (электроэнергия, тепловая энергия, водоснабжение, водоотведение и канализация) за отчетный год (за исключением суммы потребления ресурсов, связанных с затратами Общества на теплоснабжение сторонних организаций)*

выручка = значение строки 2110 Отчета о финансовых результатах

* для исключения влияния роста тарифов на энергетические ресурсы стоимость потребленных тепловой энергии, водоснабжения, водоотведения и канализации рассчитывается по тарифам предыдущего года, а стоимость потребленной электроэнергии (мощности) по средней цене предыдущего года.

6.4. Показатель доли высокотехнологичной ПГН и ПДН, %

Показатель доли высокотехнологичной ПГН и ПДН – отношение выручки от продажи гражданской продукции к выручке за отчетный год.

выручка от продажи гражданской продукции = значение строки «доля гражданской продукции» Отчета о финансовых результатах за отчетный год

выручка = значение строки 2110 Отчета о финансовых результатах

6.5. Интегральный показатель **инновационного развития**

Интегральный показатель, определяемый по формуле:

$$ИП_{иннов} = \sum_{i=1}^4 \frac{K_{иннов i \text{ факт}}}{K_{иннов i \text{ план}}} * W_{иннов i}, \text{ где:}$$

$K_{иннов i}$ – показатель, характеризующий инновационное развитие;

$W_{иннов i}$ – удельный вес показателя.

При этом, если $K_{иннов i \text{ факт}} \geq K_{иннов i \text{ план}}$, то значение $K_{иннов i} = 1$;

если $K_{иннов i \text{ факт}} < K_{иннов i \text{ план}}$, то значение $K_{иннов i}$ пропорционально изменяется от единицы до нуля.

Плановые значения показателей утверждены в ДПР, за исключением показателя п. 6.6.4 настоящего Положения.

6.5.1. Объем финансирования инициативных НИОКР ($K_{иннов 1}$), млн.руб.

Объем финансирования инициативных НИОКР – работ, выполненных за счет собственных средств без учёта бюджетных средств в отчётный период (в том числе выполненных сторонними организациями за счет средств Концернa), млн. руб.

6.5.2. Число объектов интеллектуальной собственности, полученных и приобретенных за последних три года ($K_{\text{иннов 2}}$), шт.

Количество свидетельств на объекты интеллектуальной собственности (далее – ОИС) (изобретение полезная модель, промышленный образец, программа для ЭВМ, база данных и др.), полученных и приобретенных за последние три года, включая отчетный, в результате деятельности Общества.

6.5.3. Процент продаж инновационной продукции в общем объеме продаж ($K_{\text{иннов 3}}$), %.

Отношение выручки, полученной от реализации инновационных товаров, работ, и услуг, выполненных собственными силами, к выручке за отчетный период.

Отнесение товаров, работ и услуг к инновационной продукции устанавливается в соответствии с утвержденными Критериями отнесения товаров, работ, услуг к инновационной продукции (Приказ Минпромторга России от 01.11.2012 г. № 1618 «Об утверждении критериев отнесения товаров, работ и услуг к инновационной продукции и (или) высокотехнологичной продукции по отраслям, относящимся к установленной сфере деятельности Министерства промышленности и торговли Российской Федерации»).

<i>выручка = значение строки 2110 сводного Отчета о финансовых результатах</i>
--

6.5.4. Качество реализации актуализированной ПИР ($K_{\text{иннов 4}}$).

Качество реализации ПИР производится по результатам оценки Управлением по инновационному развитию АО «Концерн «Моринсис-Агат».

Значение оценки качества реализации ПИР принимается равным 90% и выше. Если качество реализации ПИР оценивается на 90% и более, то $K_{\text{иннов 4}} = 1$.

Если качество реализации ПИР оценивается ниже 90%, то $K_{\text{иннов 4}} = 0$.

6.6. Интегральный показатель *повышения инвестиционной эффективности*.

Интегральный инвестиционный показатель определяется по формуле:

$$ИП_{инвест} = \sum_{i=0}^4 K_{инвест i} * W_{инвест i}, \text{ где:}$$

$K_{инвест i}$ – показатель, характеризующий повышение инвестиционной эффективности;

$W_{инвест i}$ – удельный вес показателя.

6.6.1. Показатель роста внеоборотных активов ($K_{инвест 1}$).

Если показатель внеоборотных активов отчетного периода больше или равен показателю внеоборотных активов предыдущего периода, то значение $K_{инвест 1} = 1$.

Если показатель внеоборотных активов отчетного периода меньше показателя внеоборотных активов предыдущего периода, то значение $K_{инвест 1} = 0$, где:

показатель внеоборотных активов отчетного периода = значение строки 1100 Бухгалтерского баланса на конец отчетного периода

показатель внеоборотных активов предыдущего периода = значение строки 1100 Бухгалтерского баланса на начало отчетного периода

6.6.2. Показатель роста (неуменьшения) величины капитала ($K_{инвест 2}$).

Если величина капитала отчетного периода больше или равна величине капитала предыдущего периода, то значение $K_{инвест 2} = 1$.

Если величина капитала отчетного периода меньше величины капитала предыдущего периода, то значение $K_{инвест 2} = 0$, где:

величина капитала отчетного периода = значение строк 1310 и 1350 Бухгалтерского баланса на конец отчетного периода

величина капитала предыдущего периода = значение строк 1310 и 1350 Бухгалтерского баланса на начало отчетного периода

6.6.3. Показатель соотношения суммы займов и кредитов к собственному капиталу ($K_{инвест 3}$).

Если значение соотношения суммы займов и кредитов к собственному капиталу в отчетном периоде меньше или равен 0,5, то $K_{\text{инвест } 3} = 1$.

Если значение соотношения суммы займов и кредитов к собственному капиталу в отчетном периоде больше 0,5, то $K_{\text{инвест } 3} = 0$, где:

сумма займов и кредитов = сумма значений строк 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса отчетного периода

собственный капитал = значение строки 1300 Бухгалтерского баланса отчетного периода

6.6.4. Показатель экологичности ($K_{\text{инвест } 4}$).

Если $\sum V_{\text{фактических выбросов}} > \sum V_{\text{нормируемых выбросов}}$, то значение $K_{\text{инвест } 4} = 0$.

Если $\sum V_{\text{фактических выбросов}} \leq \sum V_{\text{нормируемых выбросов}}$, то значение $K_{\text{инвест } 4} = 1$, где:

$\sum V_{\text{нормируемых выбросов}}$ = сумма нормируемой массы веществ, разрешенных к выбросу в атмосферный воздух стационарными источниками за год (определяется ежегодно приказом государственного надзорного органа, отвечающего за природоохранную деятельность), т.

$\sum V_{\text{фактических выбросов}}$ = сумма фактически выброшенной массы веществ, разрешенных к выбросу в атмосферный воздух стационарными источниками за год, т.

6.7. Размер дивидендов, млн. руб.

Размер дивидендов к уплате составляет не менее 25% от чистой прибыли Общества за прошлый период.

чистая прибыль = строка 2400 Отчета о финансовых результатах

6.8. Рентабельность по чистой прибыли, %.

Отношение чистой прибыли (убытка) к выручке Общества за отчетный период, выраженное в процентах.

чистая прибыль = строка 2400 Отчета о финансовых результатах

выручка = значение строки 2110 Отчета о финансовых результатах

6.9. Отношение суммы долгосрочных и краткосрочных обязательств к прибыли от продаж.

отношение суммы долгосрочных обязательств + краткосрочных обязательств к прибыли (убытку) от продаж

долгосрочные обязательства = значение строки 1400 Бухгалтерского баланса

краткосрочные обязательства = значение строки 1500 Бухгалтерского баланса

прибыль от продаж = значение строки 2200 Отчета о финансовых результатах

6.10. Показатель выполнения государственного оборонного заказа, %.

Отношение количества контрактов, выполненных в отчетном периоде, к количеству контрактов, подлежащих исполнению в отчетном периоде, по состоянию на конец отчетного периода.

Его значение соответствует следующему условию:

если количество контрактов, выполненных в отчетном периоде равно подлежащим исполнению, то значение $K_{\text{дсп1}}$ принимается равным единице ($K_{\text{дсп1}} = 1$);

если количество контрактов, выполненных в отчетном меньше подлежащих исполнению, то значение $K_{\text{дсп1}}$ принимается равным нулю ($K_{\text{дсп1}} = 0$);

6.11. Показатель выполнения мероприятий по импортозамещению, %.

Отношение количества выполненных в отчетном периоде мероприятий в соответствии с утвержденными планами-графиками мероприятий по импортозамещению к плановому количеству в отчетном периоде мероприятий в соответствии с утвержденными планами-графиками мероприятий по импортозамещению.

Его значение соответствует следующему условию:

если количество выполненных в отчетном периоде мероприятий в соответствии с утвержденными планами-графиками по импортозамещению, больше или равно запланированному количеству, то значение $K_{\text{деп2}}$ принимается равным единице ($K_{\text{деп2}} = 1$);

если количество выполненных в отчетном периоде мероприятий в соответствии с утвержденными планами-графиками по импортозамещению, меньше запланированного количества, то значение $K_{\text{деп2}}$ принимается равным нулю ($K_{\text{деп2}} = 0$);

6.12. Показатель «Своевременное выполнение поручений совета директоров Общества ($K_{\text{деп3}}$) со следующей формулой расчета:

$$P_{\text{сд}} = \frac{P_{\text{сдвып}}}{P_{\text{сдфакт}}}, \text{ где:}$$

$P_{\text{сдвып}}$ – фактическое количество выполненных поручений совета директоров и Общего собрания акционеров Общества в отчетном периоде.

$P_{\text{сдфакт}}$ – общее количество поручений, установленных менеджменту советом директоров и общим собранием акционеров, и отраженных в протоколах заседаний совета директоров и Общего собрания акционеров, со сроком исполнения в отчетном периоде.

При этом значение $K_{\text{деп3}}$ соответствует следующему условию:

если $P_{\text{исп}}$ равно или более 0,9, значение $K_{\text{деп3}}$ принимается равным этому значению ($K_{\text{деп3}} = P_{\text{исп}}$);

если $P_{\text{исп}}$ менее 0,9, значение $K_{\text{деп3}}$ принимается равным нулю ($K_{\text{деп3}} = 0$).

Подготовка материалов по фактическому выполнению показателя осуществляется секретарем совета директоров Общества и направляется на согласование в Дирекцию по стратегическому и корпоративному развитию АО «Концерн «Моринсис-Агат».

6.13. Показатель заполнения ГИСП ($K_{\text{деп4}}$).

Показатель депремирования, характеризующий качество и полноту размещаемой Обществом информации в ГИСП, оценивается административной дирекцией АО «Концерн «Моринсис-Агат».

В случае отсутствия оценки качества и полноты заполнения ГИСП за отчетный период для расчета показателя заполнения ГИСП принимается

оценка качества и полноты заполнения ГИСП равная 100%, при условии наличия утвержденных отчетов.

6.14. Квартальная динамика выручки, %.

Соотнесение соответствующих данных из отчета о финансовых результатах за отчетный период с данными за аналогичный период предыдущего года.

Показатель считается достигнутым при условии выполнения планового значения за отчетный квартал или засчитывается нарастающим итогом при условии перевыполнения данного показателя за предшествующие периоды.

выручка = значение строки 2110 Отчета о финансовых результатах

6.15. Квартальная динамика чистой прибыли (убытка), %.

Соотнесение соответствующих данных из Отчета о финансовых результатах за отчетный период с данными за аналогичный период предыдущего года.

Показатель считается достигнутым при условии выполнения планового значения за отчетный квартал или засчитывается нарастающим итогом при условии перевыполнения данного показателя за предшествующие отчетные периоды.

чистая прибыль = строка 2400 Отчета о финансовых результатах

6.16. Своевременное выполнение поручений (указаний) акционера в части мероприятий военно-технической политики ($K_{\text{деп5}}$) со следующей формулой расчета:

$$K_{\text{деп5}} = P_{\text{ГДвып}} / P_{\text{ГДфакт}}, \text{ где:}$$

$P_{\text{ГДвып}}$ – фактически выполненные поручения (указания) акционера в части мероприятий военно-технической политики в отчетный период;

$P_{\text{ГДфакт}}$ – общее количество поручений (указаний) акционера в части мероприятий военно-технической политики в отчетный период.

В случае отсутствия поручений (указаний) акционера в части мероприятий военно-технической политики в отчетный период, значение $K_{\text{деп5}}$ принимается равным 1 ($K_{\text{деп5}} = 1$).

Подготовка материалов по фактическому выполнению данного показателя должна осуществляться дирекцией по военно-технической политике АО «Концерн «Моринсис-Агат».

6.17. При расчете фактических значений показателей «Динамика размера EBITDA», «Квартальная динамика выручки» и «Квартальная динамика чистой прибыли» за показатель предыдущего периода принимаются значения, используемые при расчете плановых значений.

7. Связь показателей эффективности и мотивации

7.1. Требования к системе КПЭ предусматривают всесторонний анализ деятельности Общества, позволяют провести оценку работы менеджмента, учитываемую при принятии решений об оплате труда, а также кадровых решениях.

Своевременная оценка достижения установленных показателей, влияющая на вознаграждение менеджмента, способствует увеличению мотивации к достижению стратегических целей, формирует прозрачную систему корпоративного управления и повышает инвестиционную привлекательность Общества.

Порядок и условия премирования генерального директора за выполнение утвержденных показателей стратегических и операционных КПЭ установлен в утвержденном и действующем в Обществе Положении о вознаграждении генерального директора акционерного общества «Комета».

Порядок и условия премирования руководящего состава (менеджмента) в составе лиц, напрямую подчиняющихся генеральному директору Общества за выполнение утвержденных показателей стратегических и операционных КПЭ, установлен в Порядке расчета размера премии менеджменту за выполнение ключевых показателей эффективности деятельности Общества (Приложение 2).

7.2. При расчете премиального фонда генерального директора и менеджмента за достижение значений стратегических КПЭ применяется интегральный показатель эффективности, рассчитываемый как взвешенная сумма результатов выполнения КПЭ с учетом показателей депремирования.

Показатели депремирования не влияют на увеличение размера премии, а являются фактором ее невыплаты или снижения при не достижении планового значения показателя.

Для установления связи мотивации и выполнения КПЭ разработана матрица полномочий и ответственности за реализацию КПЭ (Приложение 1).

Расчет премиального фонда за выполнение стратегических КПЭ производится по формуле:

$$П = D_0 * K_{кпэ} * K_{пр} * K_{деп}, \text{ где:}$$

P – сумма премии;

D_0 – должностной оклад;

$K_{кпэ}$ – коэффициент выполнения КПЭ;

$K_{пр}$ – коэффициент премирования (количество должностных окладов);

$K_{деп}$ – коэффициент депремирования.

Коэффициент выполнения КПЭ определяется по формуле:

$$K_{кпэ} = \sum_{i=0}^k K_i * W_i, \text{ где:}$$

K_i – корректирующее значение, характеризующее выполнение определенного КПЭ. Значение K_i находится в диапазоне $[0; 1]$;

W_i – удельный вес определенного КПЭ;

Значение K_i определяется как отношение фактически достигнутого значения КПЭ к плановому значению показателя:

$$K_i = \frac{КПЭ_{н \text{ факт}}}{КПЭ_{н \text{ план}}};$$

если $КПЭ_{н \text{ факт}} \geq КПЭ_{н \text{ план}}$, то значение K_i корректирующего показателя принимается равным единице ($K_i = 1$);

если $КПЭ_{н \text{ факт}} < КПЭ_{н \text{ план}}$, то значение K_i корректирующего показателя принимается равным нулю ($K_i = 0$).

Значение $K_{деп}$ определяется формулой:

$$K_{деп} = K_{деп1} * K_{деп2} * K_{деп3} * K_{деп4}$$

Базовое значение $K_{пр}$ для генерального директора устанавливается «Порядком расчета размера премии генеральному директору за выполнение

ключевых показателей эффективности деятельности Общества», утвержденного советом директоров.

При невыполнении одного из показателей депремирования (выполнение государственного оборонного заказа 100%, выполнение мероприятий по импортозамещению и заполнение ГИСП) вознаграждение не выплачивается ($K_{\text{деп}}=0$).

Значение $K_{\text{пр}}$ для менеджмента устанавливается «Порядком расчета размера премии менеджменту за выполнение ключевых показателей эффективности деятельности Общества» (Приложение 2).

Для расчета премиального фонда менеджменту Общества за выполнение операционных КПЭ применяется интегральный показатель эффективности, рассчитываемый как взвешенная сумма результатов выполнения операционных КПЭ.

7.3 Расчет премиального фонда за выполнение операционных КПЭ производится по формуле:

$$П = D_0 * K_{\text{кпэ}} * K_{\text{пр}} * K_{\text{деп5}}, \text{ где:}$$

$П$ – сумма премии;

D_0 – должностной оклад;

$K_{\text{кпэ}}$ – коэффициент выполнения КПЭ;

$K_{\text{пр}}$ – коэффициент премирования (количество должностных окладов);

$K_{\text{деп5}}$ – коэффициент депремирования «Своевременное выполнение поручений (указаний) акционера в части мероприятий военно-технической политики».

Коэффициент выполнения КПЭ определяется по формуле:

$$K_{\text{кпэ}} = \sum_{i=0}^k K_i * W_i, \text{ где:}$$

K_i – корректирующее значение, характеризующее выполнение определенного КПЭ. Значение K_i находится в диапазоне $[0;1]$;

W_i – удельный вес определенного КПЭ.

Значение K_i определяется как отношение фактически достигнутого значения КПЭ к плановому значению показателя:

$$K_i = \frac{\text{КПЭ}_{\text{н факт}}}{\text{КПЭ}_{\text{н план}}};$$

если $\text{КПЭ}_{\text{н факт}} \geq \text{КПЭ}_{\text{н план}}$, то значение K_i корректирующего показателя принимается равным единице ($K_i = 1$);

если $\text{КПЭ}_{\text{н факт}} < \text{КПЭ}_{\text{н план}}$, то значение K_i принимается равным нулю ($K_i = 0$).

8. Порядок утверждения и внесения изменений

8.1. Настоящее Положение вводится в действие с даты его утверждения решением совета директоров.

8.2. Внесение изменений в Положение производится в порядке, установленном для утверждения Положения.

Приложение 1 к Положению о системе ключевых показателей эффективности деятельности АО «Комета»

Матрица полномочий и ответственности за реализацию КПЭ

Группа показателей	Стратегические КПЭ							Операционные КПЭ			КПЭ для депремирования					
	Рентабельность собственного капитала (ROE)	Динамика размера EBITDA к предыдущему году (рост)	Интегральный показатель бережливого производства	Доля высокотехнологичной ПТН и ПДН	Интегральный показатель инновационного развития	Интегральный показатель повышения инвестиционной эффективности	Размер дивидендов	Рентабельность по чистой прибыли	Отношение суммы долгосрочных и краткосрочных обязательств к прибыли от продаж Общества	Показатель выполнения государственного оборонного заказа	Показатель выполнения мероприятий по импортозамещению	Своевременное выполнение поручений совета директоров Общества и поручений акционеров	Показатель заполнения ГИСП	Своевременное выполнение поручений (указаний) акционера в части мероприятий военно-технической политики		
Группа персонала																
Генеральный директор	100%-ая персональная ответственность															
Менеджмент	100%-ая суммарная ответственность*															

* распределение ответственных, подотчетных, консультантов и информируемых работников (матрица RACI) осуществляется приказом генерального директора исходя из направления развития Общества, в соответствии с реализуемыми мероприятиями ДПР.

Приложение 2
к Положению о системе ключевых
показателей эффективности
деятельности АО «Комета»

**Порядок
расчета размера премии менеджменту за выполнение
ключевых показателей эффективности деятельности
АО «Комета»**

Раздел 1. Общие положения

1.1 Настоящее Положение является локальным нормативным актом акционерного общества «Комета», разработанным в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, Уставом и иными внутренними документами Общества, принятым в соответствии с действующим законодательством об акционерных обществах и регулирующее вопросы вознаграждения менеджмента Общества за выполнение ключевых показателей эффективности.

1.2 В настоящем положении под определением менеджмент Общества (далее – менеджмент) принимается руководящий состав Общества в составе лиц, напрямую подчиняющихся генеральному директору, и перечень которых утвержден в действующих в Обществе локально-нормативных документах (положения, приказы и т.п.).

1.3 Настоящее Положение применяется в отношении менеджмента в течении всего периода действия трудовых договоров и направлено на дополнительное стимулирование эффективного управления имуществом и финансами Общества.

Раздел 2. Премирование за результаты выполнения ключевых показателей эффективности деятельности Общества

2.1 Премирование менеджмента Общества за результаты выполнения показателей экономической эффективности зависит от итогов выполнения утвержденных советом директоров Общества ключевых показателей эффективности (далее – КПЭ) за отчетные периоды (квартал и год), согласно Положению о системе ключевых показателей эффективности деятельности акционерного общества «Комета».

2.2 Размер премии каждому работнику Общества из числа менеджмента определяется в зависимости от выполнения утвержденных советом директоров Общества КПЭ за отчетные периоды и не может превышать 6 месячных должностных окладов в год:

2.2.1 За выполнение стратегических и операционных годовых показателей по итогам года – до 2-х месячных должностных окладов.

2.2.2 За выполнение операционных квартальных показателей по итогам квартала – до 1 месячного должностного оклада (до 4-х месячных должностных окладов за год).

2.3 Перечень КПЭ, их удельные веса и методика расчета определяются в соответствии с разделами 4 и 5 настоящего Приложения.

2.4 Обязательными условиями премирования менеджмента по результатам выполнения стратегических и операционных годовых КПЭ являются:

- наличие у Общества чистой прибыли по итогам отчетного периода. При отсутствии у Общества чистой прибыли, вне зависимости от количества выполненных показателей – премирование менеджмента не производится;
- выполнение в полном объеме и в установленные договором сроки государственного оборонного заказа и/или федеральных целевых программ;
- выполнение в полном объеме и в установленные сроки мероприятий по замещению импортных изделий в отечественных образцах вооружения, военной и специальной техники в соответствии с поручениями Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и директивными указаниями Правительства Российской Федерации.

2.5 Общий фонд годового вознаграждения менеджмента по итогам выполнения стратегических и операционных годовых показателей не может превышать 5% от чистой прибыли, полученной Обществом по итогам отчетного года.

2.6 Плановые значения стратегических КПЭ утверждаются советом директоров на срок реализации Долгосрочной программы развития Общества (далее – ДПР) в разбивке по годам. Плановые значения операционных годовых КПЭ утверждаются Советом директоров на 1 год в соответствии с плановым периодом Программы деятельности (далее – ПД).

2.7 Плановые значения квартальных операционных КПЭ для Общества утверждаются советом директоров в соответствии с плановым периодом ПД на каждый квартал.

2.8 Значения и итоги выполнения КПЭ утверждаются решениями совета директоров Общества отдельным вопросом.

2.9 Выплата вознаграждения менеджменту Общества осуществляется только при принятии положительного решения о выплате вознаграждения генеральному директору за тот же период.

Раздел 3. Порядок выплаты вознаграждения за выполнение ключевых показателей эффективности

3.1 Размер квартального премирования менеджмента за выполнение операционных КПЭ определяется в количестве должностных окладов (или доли от оклада) по каждому работнику. Для начисления принимается средний должностной оклад работника за отчетный период (квартал). Квартальная премия рассчитывается пропорционально отработанному времени в отчетном периоде, исчисляемому в рабочих днях (без учета больничных и дней нахождения в отпуске).

3.2 Премия за выполнение квартальных операционных КПЭ выплачивается, после утверждения на совете директоров Общества «Отчета генерального директора Общества о выполнении (невыполнении) квартальных ключевых показателей эффективности деятельности» (далее – Отчет).

3.3 Размер премии за выполнение годовых стратегических и операционных КПЭ определяется в количестве должностных окладов (или доли от оклада). Для начисления принимается средний должностной оклад работника за отчетный период (год). В случае неполного года работы, средний должностной оклад и размер годовой премии рассчитывается пропорционально отработанному времени, исчисляемому в рабочих днях (включая время нахождения в отпуске, кроме отпусков, предоставленных без сохранения заработной платы).

3.4 Премия за выполнение годовых стратегических и операционных КПЭ выплачивается в сроки, установленные локальными нормативными актами Общества, но только после того, как Отчет будет рассмотрен на совете директоров Общества, а годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждена на Общем собрании акционеров Общества.

Раздел 4. Выполнение стратегических и операционных годовых показателей эффективности

4.1 Размер годового фонда премирования менеджмента по итогам выполнения стратегических и операционных годовых показателей определяется выполнением следующих КПЭ:

Таблица 1

Наименование КПЭ	Удельный вес пока- зателя в общем фонде премии ¹	Базовый размер вы- платы по показателю (в отношении к долж- ностному окладу)			Коррек- тирую- щий по- каза- тель, К	Условие при- менения кор- ректирующего показателя К	Размер премии, П _{год}
		W ₁	W ₂	W ₃			
Стратегические КПЭ							
Финансово-экономические							
1. Рентабельность собственного капитала (ROE)	15%	0,30	0,225	0,15	K=1	ROE _ф ≥ ROE _{пл}	ДО*К*W _i
					K=0	ROE _ф < ROE _{пл}	
2. Динамика размера EBITDA к предыдущему году (рост)	20%	0,40	0,30	0,20	K=1	D_EBITDA _ф ≥ D_EBITDA _{пл}	ДО*К*W _i
					K=0	D_EBITDA _ф < D_EBITDA _{пл}	
Отраслевые							
3. Интегральный показатель бережливого производства	15%	0,30	0,225	0,15	K=1	ИПбп _ф ≥ ИПбп _{пл}	ДО*К*W _i
					K=0	ИПбп _ф < ИПбп _{пл}	
4. Доля высоко- технологичной ПГН и ПДН	5%	0,10	0,075	0,05	K=1	ПГН _ф = ПГН _{пл}	ДО*К*W _i
					K=0	ПГН _ф < ПГН _{пл}	
Инновационные							
5. Интегральный показатель инно- вационного раз- вития	20%	0,40	0,30	0,20	K=1	ИПиннов _ф ≥ ИПиннов _{пл}	ДО*К*W _i
					K=0	ИПиннов _ф < ИПиннов _{пл}	
Инвестиционные							
6. Интегральный показатель по- вышения инве- стиционной эф- фективности	5%	0,10	0,075	0,05	K=1	ИПинвест _ф ≥ ИПинвест _{пл}	ДО*К*W _i
					K=0	ИПинвест _ф < ИПинвест _{пл}	

¹При отсутствии утвержденного значения по одному или нескольким показателям в силу специфики деятельности Общества - распределение удельного веса отсутствующего показателя(ей) осуществляется между оставшимися показателями пропорционально их удельному весу в общем фонде премии

Наименование КПЭ	Удельный вес пока- зателя в общем фонде премии ¹	Базовый размер вы- платы по показателю (в отношении к долж- ностному окладу)			Коррек- тирую- щий по- каза- тель, К	Условие при- менения кор- ректирующего показателя К	Размер премии, Π _{год}
		W ₁	W ₂	W ₃			
Операционные годовые КПЭ							
7. Размер дивидендов	15%	0,30	0,225	0,15	K=1	D _ф ≥ D _{пл}	ДО*K*W _i
					K=0	D _ф < D _{пл}	
8. Рентабельность по чистой прибыли Общества	3%	0,06	0,045	0,03	K=1	R _ф ≥ R _{пл}	ДО*K*W _i
					K=0	R _ф < R _{пл}	
9. Отношение суммы долгосрочных и краткосрочных обязательств к прибыли от продаж Общества	2%	0,04	0,03	0,02	K=1	S _ф ≤ S _{пл}	ДО*K*W _i
					K=0	S _ф > S _{пл}	

Где:

W_1, W_2, W_3 – базовый размер выплаты по показателю (в отношении к должностному окладу), определяемый в соответствии с Приложением 1.

ROE_{ϕ} – фактическое значение рентабельности собственного капитала в отчетном периоде;

$\text{ROE}_{\text{пл}}$ – плановое значение рентабельности собственного капитала в отчетном периоде;

$D_{\text{EBITDA}_{\phi}}$ – фактический показатель динамики размера EBITDA к предыдущему году;

$D_{\text{EBITDA}_{\text{пл}}}$ – плановый показатель динамики размера EBITDA к предыдущему году;

ИПб_{ϕ} – фактический интегральный показатель бережливого производства;

$\text{ИПб}_{\text{пл}}$ – плановый интегральный показатель бережливого производства;

ПГН_{ϕ} – фактический показатель доли продукции гражданского назначения в отчетном периоде;

$\text{ПГН}_{\text{пл}}$ – плановый показатель доли продукции гражданского назначения в отчетном периоде;

ИПиннов_{ϕ} – фактический интегральный показатель инновационного развития в отчетном периоде;

$\text{ИПиннов}_{\text{пл}}$ – плановый интегральный показатель инновационного развития в отчетном периоде;

ИПинвест_ф – фактический интегральный показатель повышения инвестиционной эффективности;

ИПинвест_{пл} – плановый интегральный показатель повышения инвестиционной эффективности;

D_ф – фактическое значение выплаченных дивидендов в отчетном периоде;

D_{пл} – плановое значение выплаченных дивидендов в отчетном периоде;

R_ф – фактическое значение рентабельности по чистой прибыли в отчетном периоде;

R_{пл} – плановое значение рентабельности по чистой прибыли в отчетном периоде;

S_ф – фактическое значение отношения суммы долгосрочных и краткосрочных обязательств к прибыли от продаж в отчетном периоде;

S_{пл} – плановое значение отношения суммы долгосрочных и краткосрочных обязательств к прибыли от продаж в отчетном периоде;

ДО – должностной оклад.

4.2 Методика расчета стратегических и операционных годовых КПЭ представлена в утвержденном и действующим в Обществе Положении.

4.3 При расчете годового фонда премирования по итогам выполнения стратегических и операционных годовых показателей учитывается выполнение КПЭ для депремирования в соответствии с действующим в Обществе Положением.

4.4 При невыполнении показателей «Не выполнение государственного оборонного заказа 100%» и «Не выполнение мероприятий по импортозамещению» премирование не осуществляется.

4.5 В случае невыполнения показателя заполнения ГИСП вознаграждение выплачивается с учетом оценки и решения о размере депремирования. ($K_{\text{деп4}}$).

4.6 Итоговый коэффициент депремирования определяется по формуле:

$$K_{\text{деп}} = K_{\text{деп1}} * K_{\text{деп2}} * K_{\text{деп3}} * K_{\text{деп4}}$$

4.7 Методика расчета КПЭ для депремирования представлена в утвержденном и действующим в Обществе Положении.

4.8 Итоговый размер вознаграждения менеджмента за выполнение стратегических и операционных годовых показателей с учетом показателей депремирования определяется по формуле:

$$П_{\text{итог год}} = \sum_{\text{год}} П_{\text{год}} * K_{\text{деп}}$$

Раздел 5. Выполнение операционных квартальных показателей эффективности

5.1. Размер премирования по результатам выполнения квартальных операционных показателей определяется выполнением следующих КПЭ:

Таблица 2

Наименование КПЭ	Удельный вес показателя в общем фонде премии	Базовый размер выплаты по показателю			Корректирующий показатель, К	Условие применения корректирующего показателя К	Размер премии, P_{opr}
		W_1	W_2	W_3			
1. Квартальная динамика выручки	50%	0,5	0,25	0,125	$K=1$	$ДВ_{\phi} \geq ДВ_{пл}$	$ДО * K * W_i$
					$K=0$	$ДВ_{\phi} < ДВ_{пл}$	
2. Квартальная динамика чистой прибыли	50%	0,5	0,25	0,125	$K=1$	$ДЧП_{\phi} \geq ДЧП_{пл}$	$ДО * K * W_i$
					$K=0$	$ДЧП_{\phi} < ДЧП_{пл}$	

Где:

W_1, W_2, W_3 – базовый размер выплаты по показателю (в отношении к должностному окладу), определяемый в соответствии с Приложением 1.

$ДВ_{\phi}$ – фактический показатель квартальной динамики выручки в отчетном периоде;

$ДВ_{пл}$ – плановый показатель квартальной динамики выручки в отчетном периоде;

$ДЧП_{\phi}$ – фактический показатель квартальной динамики чистой прибыли (убытка) в отчетном периоде;

$ДЧП_{пл}$ – плановый показатель квартальной динамики чистой прибыли (убытка) в отчетном периоде;

$ДО$ – должностной оклад.

5.2 Методика расчета операционных квартальных КПЭ представлена в утвержденном и действующем в Обществе Положении.

5.3 Показатели «Квартальная динамика выручки» и/или «Квартальная динамика чистой прибыли» считаются достигнутыми при условии выполнения планового значения за отчетный квартал или засчитываются нарастающим итогом при условии перевыполнения данных показателей за предшествующие отчетные периоды (кварталы), но только при условии, что вознаграждение в сумме не превышает 50% от размера чистой прибыли, полученной Обществом по итогам отчетного периода.

5.4 При расчете фонда премирования по итогам выполнения операционных квартальных показателей учитывается выполнение КПЭ для депремирования в соответствии с действующим в Обществе Положением.

5.5 Итоговый размер вознаграждения менеджмента за выполнение операционных квартальных показателей с учетом показателя депремирования определяется по формуле:

$$П_{\text{итог квартал}} = П_{\text{квартал}} * K_{\text{деп5}}$$

Приложение 1 к Порядку расчета размера премии менеджменту за выполнение ключевых показателей эффективности деятельности акционерного общества «Комета»

Определение базового размера выплаты (W) за выполнение КПЭ

1. Методика определения коэффициента операционной эффективности Общества (Кр).

Выработка (V), млн. руб. (выручка / среднесписочная численность)			Выручка (R), млн. руб.			Чистая прибыль (P), млн. руб.			Коэффициент определения операционной эффективности Общества (Кр)
Факт 201_г.	Факт 201_г.	Факт/П лан 201Хг.	Факт 201_г.	Факт 201_г.	Факт/П лан 201Хг.	Факт 201_г.	Факт 201_г.	Факт/П лан 201Хг.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	$10 = (1+2+3)/3 * ((7+8+9) / (4+5+6))$

1.1 Для расчета вознаграждения за выполнение стратегических и операционных годовых КПЭ – Кр определяется как произведение среднеарифметической фактической выработки Общества за 3-х летний период (V) (факт двух предшествующих периодов (лет) и факт текущего периода (года) в соответствии с утвержденной бухгалтерской отчетностью Общества) и результата, полученного при делении суммарной чистой прибыли (P) за 3-х летний период на суммарную выручку за аналогичный период (R). $K_p = \bar{V} * \frac{\sum P}{\sum R}$

1.2 Для расчета вознаграждения за выполнение квартальных операционных КПЭ – для определения Кр, вместо фактических значений текущего периода (года), используются плановые значения отчетного периода (года), установленные в ПД Общества, утвержденной советом директоров Общества.

2. Определение группы операционной эффективности Общества в зависимости от размера Кр.

Группа	Условия отнесения к группе
I	$K_p \geq 0,16$
II	$0,15 \geq K_p > 0$
III	$K_p \leq 0$

3. Определение базового размера выплаты (W) менеджменту за выполнение установленных показателей по каждой категории КПЭ, в зависимости от группы операционной эффективности Общества.

Группа	Категория КПЭ			Итого максимальное количество окладов в год (Кпр)
	Годовые		Операционные квартальные (max. сумма за 4 квартала)	
	Стратегические	Операционные		
	базовый размер выплаты за выполнение установленных КПЭ (Кпр) (количество окладов)			
I (W_1)	1,6	0,4	4 (1 оклад в квартал)	6,0
II (W_2)	1,2	0,3	2 (0,5 оклада в квартал)	3,5
III (W_3)	0,8	0,2	1 (0,25 оклада в квартал)	2,0

Приложение 3
к Положению о системе ключевых
показателей эффективности
деятельности АО «Комета»

**Плановые значения стратегических ключевых показателей эффективности
деятельности АО «Комета» на 2019 -2022 гг.**

Приложение 3
к положению о системе ключевых
показателей эффективности деятельности
АО «Комета»

Плановые значения стратегических ключевых показателей эффективности деятельности АО «Комета» на 2019 -2022 гг.

№ п/п	Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
1	2	3	4	5	6
	Финансово-экономические показатели				
1	ROE, Коэффициент рентабельности собственного капитала, %	1,1	-0,9	-4,8	-5,0
2	Динамика размера EBITDA к предыдущему году, %	58,5	-0,4	3,3	-5,8
	Отраслевые показатели				
3	Интегральный показатель бережливого производства, %	100	100	100	100
3.1	К _{бп1} – Показатель качества;	1	1	1	1
3.2	К _{бп2} - Показатель динамики производительности труда;	1	1	1	1
3.3	К _{бп3} – Показатель снижения операционных расходов;	1	1	1	1
3.4	К _{бп4} - Показатель экономии энергоресурсов	1	1	1	1
4	Доля высокотехнологичной ПГН и ПДН, %	100	100	100	100
	Инновационные показатели				
5	Интегральный показатель инновационного развития, %	100	100	100	100
5.1	К _{иннов1} - Объем финансирования инициативных НИОКР, млн. руб.	0	0	0	0
5.2	К _{иннов2} - Число объектов интеллектуальной собственности, полученных и приобретенных за последних три года, шт	0	0	0	0
5.3	К _{иннов3} - Процент продаж инновационной продукции в общем объеме продаж, %	9,9	9,9	10,2	10,0
5.4	К _{иннов4} - Качество реализации актуализированной Программы инновационного развития Общества (ПИР)	1	1	1	1
	Инвестиционные показатели				
6	Интегральный показатель повышения инвестиционной эффективности, %	100	100	100	100
6.1	К _{инвест1} - Показатель роста внеоборотных активов	1	1	1	1
6.2	К _{инвест2} Показатель роста (неуменьшения) величины капитала	1	1	1	1
6.3	К _{инвест3} - Показатель соотношения суммы займов и кредитов к собственному капиталу	1	1	1	1
6.4	К _{инвест4} - Показатель экологичности	1	1	1	1

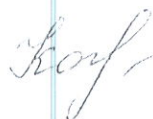
№ п/п	Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
	<i>КПЭ для депремирования менеджмента Общества</i>				
7	К _{деп1} - Выполнение государственного оборонного заказа, % *1	100	100	100	100
8	К _{деп2} - Выполнение мероприятий по импортозамещению, %	100	100	100	100
9	К _{деп3} - Своевременное выполнение поручений Совета директоров Общества	100	100	100	100
10	К _{деп4} - Показатель заполнения ГИСП	100	100	100	100

Генеральный директор АО «Комета»



А.В. Баннов

Начальник ПЭО



Т.В. Кочеткова

