

Аудиторская организация “FTF-LEA-AUDIT” ООО

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ НЕЗАВИСИМОЙ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ
ДОСТОВЕРНОСТИ РАСЧЕТОВ КОЭФФИЦИЕНТОВ
ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (КПЭ)**

**АО «ВЮКИМУО»
за 9 месяцев 2020 года**

г. Ташкент

Адресуется:
Руководству и учредителям
АО «БИОКИМЁ»,
расположенному по адресу:
г.Янгиюль,
ул. Кимёгар, дом 1.

22 октября 2020 года

Независимым аудитором аудиторской организации ООО «FTF-LEA-AUDIT» проведен анализ эффективности деятельности Акционерного общества «БИОКИМЁ» (далее Предприятие) за период с 01.01.2020 г. по 30.09.2020 г. на основании Положения «О критериях оценки эффективности деятельности акционерных обществ и других хозяйствующих субъектов с долей государства», утвержденного Постановлением КМ РУ №207 от 28.07.2015 года «О внедрении критериев оценки эффективности деятельности акционерных обществ и других хозяйствующих субъектов с долей государства», разработанного в соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан от 24 апреля 2015 года № УП-4720 «О мерах по внедрению современных методов корпоративного управления в акционерных обществах», постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 16 октября 2006 года № 215 «О мерах по обеспечению эффективного управления предприятиями с государственной долей в уставном фонде и надлежащего учета государственного имущества».

Реквизиты Аудиторской организации ООО «FTF-LEA-AUDIT»:

Юридический адрес: 100001, Республика Узбекистан, г.Ташкент, Чиланзарский р-н, массив Алмазар, 8/1, 2-й подъезд.

Телефон (факс): (371) 245-23-37

Свидетельство о регистрации: № 663 от 17.08.2016г., выданное Министерством юстиции РУз (ранее зарегистрировано № 663 от 31.07.2001г.)

Лицензия: № 00747 от 01.04.2019г. (ранее 00202 от 18.02.2008г.) выданная Министерством финансов РУз на осуществление аудиторских проверок

Расчетный счет: № 2020 8000 1041 3278 0001

Наименование банка: ЦОРФ «УЗПРОМСТРОЙБАНК», МФО 00442

ИНН: 203677795

ОКЭД: 69202

Основанием для проведения аудиторской проверки является договор № 20-067 от 02.03.20 г., заключенный между Предприятием и Аудиторской организацией ООО «FTF-LEA-AUDIT».

Проверку от имени и по поручению Аудиторской организации ООО «FTF-LEA-AUDIT» проводила аудитор Мышова Екатерина Николаевна - квалификационный сертификат аудитора № 04155, выданный Министерством финансов РУз 07.04.2005г., срок действия сертификата продлен на бессрочный период.

Аудиторская проверка проводилась в соответствии с Законом Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» в новой редакции от 26.05.2000г., Национальными стандартами аудиторской деятельности Республики Узбекистан (НСА).

Целью проведения аудиторской проверки является установление достоверности расчетов КПЭ за 9 месяцев 2020 года на основе финансовой отчетности, бухгалтерского учета и другой нефинансовой информации, предоставленной для выполнения аудита по данному вопросу за проверяемый период.

Ген.директор Фаёзиева М.Т. - квалификационный сертификат № 04490 от 18.12.2007г. МФ РУз, продлен до 18.12.2022 г.

Аудитор Мышова Е.Н. - квалификационный сертификат № 04155 от 07.04.2005г. МФ РУз, продлен на бессрочный период

Критерии оценки эффективности включают в себя ключевые показатели эффективности, используемые для определения эффективности деятельности исполнительного органа организации.

Общим собранием АО «БИОКИМЮ» года утвержден бизнес-план общества на 2020 год, а также установлен на 2020 год перечень ключевых показателей эффективности (КПЭ) общества и удельный вес каждого КПЭ с учетом значимости для деятельности организации.

Источником информации для проверки расчета КПЭ аудитором являются предоставленные Предприятием данные, содержащиеся в финансовой отчетности и других бухгалтерских отчетах за 9 месяцев 2020 года, а также в утвержденном бизнес-плане общества на 2020 год.

Для оценки эффективности деятельности исполнительного органа общества применяются КПЭ, указанные в приложениях № 2а и 2б к вышеуказанному Положению.

Расчет основных ключевых показателей:

№	Показатель	Удельный вес	Прогноз на 9 месяцев 2020 г	Факт за 9 месяцев 2020г	% выполнения	КПЭ F=ExB/100 за 9 месяцев 2020г
		B	C	D	E	
I	Прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации:	20,00	17 809 893,2	24 945 353	140,1	28,0
	1 Чистая прибыль +		13 282 148,0	18 425 446		
	2 Расходы по налогу на прибыль+		1 990 966,0	3 678 276		
	Возмещенный налог на прибыль - (+Чрезвычайные расходы)					
	(- Чрезвычайные доходы)					
	3 Проценты уплаченные +		236 267,6	352 724		
	Проценты полученные -					
	ЕВИТ =(1+2+3)		15 509 381,6	22 456 446		
	4 Амортизационные отчисления по материальным и нематериальным активам +		2 300 511,6	2 488 907		
	Переоценка активов -					
	ЕВИТДА =(1+2+3+4)		17 809 893,2	24 945 353		
II	Соотношение затрат и доходов (CIR) (Операционные расходы/Выручка)	20,00	0,87	0,87	100,2	20,0
	Операционные расходы(1+2) :		105 544 750	119 289 464		
	1 Себестоимость продаж+		96 679 071	108 064 650		
	2 Расходы периода +		8 865 679	11 224 814		
	в т.ч.Расходы по реализации		163 836	192 189		
	Административные расходы		3 230 961	2 081 053		
	Прочие операционные расходы		5 470 882	8 951 572		
	3.Выручка		120 781 596	136 719 303		
III	Рентабельность привлеченного капитала (ROCE)					
	(Чистая прибыль / Привлеченный капитал на начало и конец периода)	10,00	0,96	1,34	139,3	13,9
	1 Чистая прибыль		13 282 148	18 425 446		

Лауза

	2 Привлеченный капитал на начало и конец периода : ПК1=УК1+О1; УК1-стр по ф1;стр 410 гр 3, О1- по ф1;стр 770,гр3, ПК2=УК21+О2; УК2-стр по ф1;стр 410 гр 4, О2- по ф1; стр 770,гр4,		13 801 994	13 747 845		
IV	Рентабельность акционерного капитала (ROE)					
	(Чистая прибыль/Среднегодовой акционерный капитал	5,00	0,31	0,44	141,7	7,1
	1 Чистая прибыль		13 282 148	18 425 446		
	2 Среднегодовой акционерный капитал САК=(АК1+АК2)/2 АК1=А1-О1, А1-по ф1,стр 400,гр 3, О1-по ф1,стр 770,гр 3, АК2=А2-О2, А2-по ф1,стр 400,гр 4, О2-по ф1,стр 770,гр 4,		42 341 363	41 441 974		
V	Рентабельность инвестиций акционеров (TSR)	5,00	0,48	1,33	278,4	13,9
	(Цена акции в конце периода - цена акции в начале периода + выплаченные в течении периода дивиденды) /цена акции вначале периода					
	Цена акции в начале периода		3 350,00	3 350		
	Цена акции в конце периода		3 350,00	3 350		
	Дивиденды в течении периода		1 600,00	4 454		
VI	Рентабельность активов					
	Крр= Пудн/Аср	5,00	0,33	0,48	147,1	7,4
	1. Пудн- прибыль до уплаты налога на прибыль (гр 5, стр 240 или убыток со знаком минус гр 6 стр240 формы№2 " Отчет о финансовых результатах")		15 273 114	22 103 722		
	2. Аср- среднеарифметическая величина стоимости активов, рассчитываемая по формуле Аср=(А1+А2)/2, где А1-стоимость активов на начало периода(гр3 стр 400 формы№1 " Бухгалтерский баланс"; А2 - стоимость активов на конец периода(гр4 стр 400 формы№1 " Бухгалтерский баланс";		46 372 395,5	45 620 075,00		
VII	Коэффициент абсолютной ликвидности					
	(Рекомендуемая нижняя граница этого показателя -0,2, т.е. выполняется условие Кал больше 0,2) Кал = Дс / То	5,00	2,56	1,51	59,0	3,0

Лауэз

	1. Дс - денежные средства - сумма строк раздела актива баланса, стр 320 (стр330+340+350+360)		2 786 776	4 371 357		
	2. То- текущие обязательства, стр 600 II раздела пассива баланса		1 088 348	2 893 016		
VIII	Коэффициент финансовой независимости					
	$K_{сн} = П1 / (П2 - До)$ больше 1	5,00	44,71	15,27	34,2	1,7
	1. П1 - источники собственных средств, итог раздела I пассива баланса, стр 480		44 301 468	44 190 484		
	2. П2 - обязательства, раздел II пассива баланса, стр 770		5 490 782	5 982 484		
	3. До - долгосрочные обязательства стр 490 бухгалтерского баланса		4 500 000	3 089 468		
IX	Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях					
	$Окр\ дн = Дп / (Вр / Кз\ ср)$	5,00	2,24	3,28	68,2	3,4
	1. Вр - чистая выручка от реализации продукции отчетного периода стр 010, гр 5 форма №2 "Отчет о финансовых результатах"		120 781 596	136 719 303		
	2. Дл - количество календарных дней в периоде		273	273		
	3. Кз ср - среднее арифметическое значение кредиторской задолженности (половина от суммы значений на начало и конец периода по стр 601 раздела II пассива баланса формы №1 "Бухгалтерский баланс"		990 782	1 643 555		
X	Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях					
	$Одз\ дн = Дп / (Вр / Дз\ ср)$	5,00	11,0	15,9	69,5	3,5
	1. Вр - чистая выручка от реализации продукции отчетного периода стр 010, гр 5 форма №2 "Отчет о финансовых результатах"		120 781 596	136 719 303		
	2. Дл - количество календарных дней в периоде		273	273		
	3. Дз ср - среднее арифметическое значение дебиторской задолженности (половина от суммы значений на начало и конец периода по стр 210 раздела II актива баланса формы №1 "Бухгалтерский баланс"		4 885 150	7 955 834		
XI	Коэффициент покрытия (платежеспособности)					
	$K_{пл} = A2 / (П2 - До)$	5,00	26,17	12,27	46,9	2,3
	1. А2 - текущие активы разд II актива баланса стр 390		25 925 584	35 484 102		

	2. П2 - обязательства, раздел II пассива баланса, стр 770		5 490 782	5 982 484		
	3. До - долгосрочные обязательства стр 490 Бухгалтерского баланса		4 500 000	3 089 468		
XII	Дивидендный выход					
	Дв = Дао / EPS	5,00	0,34	0,7	200,7	10,0
	1. Дао - начисленный дивидент на одну простую акцию, на основании бухгалтерского учета		1,60	4,454		
	2. EPS- доход на одну акцию определяется по формуле		4,65	6,45		
	.EPS=(Чп- ДИВ прив) / Као					
	1. Чп- чистая прибыль отчетного периода гр5 форма №2 "Отчет о финансовых результатах"		13 282 148	18 425 446		
	2. ДИВ прив- начисленные дивиденды по привилегированным акциям;		0,00			
	3. Као- общее число размещенных простых акций стр 152 гр 9 формы №5 " Отчет о собственном капитале"		2 856 640	2 856 640,00		
XIII	Показатель снижения дебиторской задолженности (в % к установленному заданию)	5,00	3%	11,9%	396,7	19,8
	1. Отношение фактического показателя снижения дебиторской задолженности к прогнозному заявленному значению		4 885 150	4 305 308		
	Итого	100,00				134,1

Расчет дополнительных ключевых показателей:

№	Показатель	Удельный вес	Прогноз на 9 месяцев 2020 г	Факт за 9 месяцев 2020г	% выполнения	КПЭ F=ExB/100 за 9 месяцев 2020г
		B	C	D	E	
I	Коэффициент износа основных средств (превышает 0,5 значительная изношенность оборудования)					
	Кизн = И / О	20,00	0,59	0,69	85,7	17,1
	И - износ основных средств - строка 011 формы №1 "Бухгалтерский баланс"		23 535 976	23 094 178		
	О - первоначальная стоимость основных средств- строка 010 формы №1 " Бухгалтерский баланс"		39 595 942	33 301 976		
II	Коэффициент обновления основных средств					
	Кн = Ан / Аос к	10,00	0,51	0,21	42,0	4,2

	Ан - балансовая стоимость поступивших за период основных средств (строка 101, гр2 формы статотчетности 2- moliya "Отчет о наличии и движении основных средств и других нефинансовых активов"		8 194 139	2 189 316		
	Аос к - балансовая остаточная стоимость всех основных средств на конец периода (стр 101, гр 9 формы статотчетности 2- moliya "Отчет о наличии и движении основных средств и других нефинансовых активов"		16 059 966	10 207 798		
III	Производительность труда					
	Вч= Вр / Чср	20,00	340 229,85	402 116	118,2	23,6
	1 Вр- чистая выручка от реализации продукции отчетного периода ,сум;(стр 010, гр 5 формы 2 "Отчет о финансовых результатах"		120 781 596	136 719 303		
	2 Чср - среднесписочная численность сотрудников организации		355	340		
IV	Фондоотдача					
	Фо= Вр / Фср	10,00	6,98	13,13	188,0	18,8
	1 Вр- чистая выручка от реализации продукции отчетного периода ,сум;(стр 010, гр 5 формы 2 "Отчет о финансовых результатах"		120 781 596	136 719 303		
	2 Фср - среднеарифметическая величина ОС за отчетный период. Определяется по формуле $Фср = (Ф1 + Ф2) / 2$, где Ф1 и Ф2 - стоимость ОС на начало и конец отчетного периода ,сум; стр 012, гр 3 и 4 форма №1 "Бухгалтерский баланс"		17 295 543	10416249		
V	Коэффициент использования производственных мощностей (ниже 0,5 , то низкий уровень использования производственных мощностей)					
	Ким=Qфакт / ((Qпроект-(Qаренд+Qконсерв))	15,00	0,76	0,80	105,2	15,8
	Qфакт - фактический объем выпущенной продукции за отчетный период в сопоставимом стоимостном выражении		120 781 596	127 110 601		
	Qпроект- максимальный объем выпуска продукции за установленный период времени в сопоставимом стоимостном выражении, который может достигнут при полном использовании основного технологического оборудования		158 042 744	158042744		
	Qаренд-- объемы продукции (сопоставимые), приходящиеся на мощности , сданные в аренду		0,00	0		

	Qконсерв - объёмы продукции (сопоставимые), приходящиеся на законсервированные мощности		0,00	0		
VI	Энергоэффективность (доля затрат на энергию в структуре себестоимости продукции)					
	Зз / Зп	15,00	0,09	0,08	117,0	17,6
	Зз - совокупная стоимость затрат производственного назначения на горюче-смазочные материалы, теплоснабжение, потребление электричества, газоснабжение		9 569 485	8 701 677		
	Зп - себестоимость произведенной продукции		101 649 071	108 171 982		
VII	Затраты на обучение персонала, в расчете на одного работника					
	Зобуч / Чср	5,00	45,94	56,76	123,5	6,2
	1. Зобуч - затраты на обучение персонала		17 318,82	21397,125		
	2. Чср- среднесписочная численность сотрудников организации		355	340		
VII I	Коэффициент текучести кадров					
	Чнач / Чкон	5,00	1,05	1,02	102,9	5,1
	1. Чнач и Чкон - численность сотрудников организации на начало и конец периода					
	Итого	100,00				108,4

По результатам анализа эффективности деятельности АО «БИОКИМЕ» на основании Положения «О критериях оценки эффективности деятельности акционерных обществ и других хозяйствующих субъектов с долей государства» рассчитан следующий интегральный коэффициент эффективности за 9 месяцев 2020 года:

Интегральный коэффициент эффективности за 9 месяцев 2020 года по АО "Biokimyo "

Показатели	% выполнения
Основные ключевые показатели эффективности	134,1
Дополнительные ключевые показатели эффективности	108,4
Итого ИКЭ	121,3

Генеральный директор

Аудитор



Handwritten signature of Fayziyeva M.T.

Handwritten signature of Myshova E.N.

Файзиева М.Т.

Мышова Е.Н.