

Аудиторская организация "FTF-LEA-AUDIT" ООО

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

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

**АО «ВЮКИМУО»
за 1 квартал 2019 года**

г. Ташкент

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

24 апреля 2019 года

Независимым аудитором аудиторской организации ООО «FTF-LEA-AUDIT» проведен анализ эффективности деятельности Акционерного общества «БИОКИМЁ» (далее Предприятие) за период с 01.01.2019 г. по 31.03.2019 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» и отчетности

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

Юридический адрес: 100001, Республика Узбекистан, г.Ташкент, Чиланзарский р-н, пр.Узбекистанский, 49.

Телефон (факс): (371) 245-23-37

Свидетельство о государственной регистрации в МЮ РУз № 663 от 08.10.2007 года.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № 00202 от 18.02.2008 г. выдана Министерством финансов Республики Узбекистан.

Расчетный счет: № 2020 8000 1041 3278 0001

Наименование банка ЦОРФ «УЗПРОМСТРОЙБАНК», МФО 00442

ИНН 203677795

ОКОНХ 84400

Основанием для проведения аудиторской проверки является договор № 19-067 от 12.02.19 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 до 07.04.2020 года.

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 1 квартал 2019 года на основе финансовой отчетности, бухгалтерского учета и другой нефинансовой информации, предоставленной для выполнения аудита по данному вопросу за проверяемый период.

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

Протоколом заседания Наблюдательного совета АО «БИОКИМЭ» года одобрен бизнес-план общества на 2019 год, а также установлен на 2019 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 1 квартал 2019 года, а также в одобренном Наблюдательным Советом бизнес-плане общества на 2019 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 1 квартал 2019 г	Факт за 1 квартал 2019г	% выполнения	КПЭ F=ExB/100 1квартал 2019г
		B	C	D	E	
I	Прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации:	20,00	2 749 935	6 243 485	227,04	45,41
	1 Чистая прибыль +		1 591 752	4 838 234		
	2 Расходы по налогу на прибыль +		430 225	676 797		
	Возмещенный налог на прибыль -					
	(+ Чрезвычайные расходы)					
	(- Чрезвычайные доходы)					
	3 Проценты уплаченные +			0		
	Проценты полученные -			0		
	ЕБИТ =(1+2+3)		2 021 977	5 515 031		
	4 Амортизационные отчисления по материальным и нематериальным активам +		727 958	728 454		
	Переоценка активов -			0		
	ЕБИТДА =(1+2+3+4)		2 749 935	6 243 485		
II	Соотношение затрат и доходов (CIR)	20,00	0,95	0,84	113,58	22,72
	(Операционные расходы/Выручка)					
	Операционные расходы(1+2) :		31 210 594	27 082 456		
	1 Себестоимость продаж +		28 538 801	24 894 809		
	2 Расходы периода +		2 671 793	2 187 647		
	в т.ч. Расходы по реализации		61 013	60 111		
	Административные расходы		1 078 018	761 740		
	Прочие операционные расходы		1 532 762	1 365 796		
	3. Выручка		32 857 352	32 382 188		

М.Б. Жуле

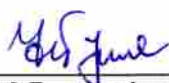
М.Б. Жуле

III	Рентабельность привлеченного капитала (ROCE)					
	(Чистая прибыль / Привлеченный капитал на начало и конец периода)	10,00	0,15	0,44	300,65	30,07
	1 Чистая прибыль		1 591 752	4 838 234		
	2 Привлеченный капитал на начало и конец периода		10 790 335	10 908 874		
IV	Рентабельность акционерного капитала (ROE)					
	(Чистая прибыль/Среднегодовой акционерный капитал)	5,00	0,06	0,16	287,55	14,38
	1 Чистая прибыль		1 591 752	4 838 234		
	2 Среднегодовой акционерный капитал		28 672 343	30 308 576		
V	Рентабельность инвестиций акционеров (TSR)	5,00	1,00	1,00	100,00	5,00
	(Цена акции в конце периода - цена акции в начале периода + выплаченные в течении периода дивиденды) / цена акции в начале периода					
	Цена акции в начале периода		3 350	3 350		
	Цена акции в конце периода		3 350	3 350		
	Дивиденды в течении периода		0	0		
VI	Рентабельность активов					
	$K_{pp} = \text{Пудн} / \text{Аср}$	5,00	0,07	0,17	257,63	12,88
	1. Пудн- прибыль до уплаты налога на прибыль (гр 5, стр 240 или убыток со знаком минус гр 6 стр 240 формы №2 "Отчет о финансовых результатах")		2 021 977	5 515 031		
	2. Аср- среднеарифметическая величина стоимости активов, рассчитываемая по формуле $A_{cp} = (A1 + A2) / 2$, где A1-стоимость активов на начало периода(гр3 стр 400 формы №1 "Бухгалтерский баланс"; A2 - стоимость активов на конец периода(гр4 стр 400 формы №1 "Бухгалтерский баланс";		29 892 934	31 647 706		
VII	Коэффициент абсолютной ликвидности					
	(Рекомендуемая нижняя граница этого показателя - 0,2, т.е. выполняется условие $K_{ал} > 0,2$) $K_{ал} = D_c / T_o$	5,00	2,86	7,03	245,41	12,27

	1. Дс - денежные средства - сумма строк раздела актива баланса, стр 320 (стр330+340+350+360)		2 918 525	8 828 182		
	2. То- текущие обязательства, стр 600 II раздела пассива баланса		1 019 358	1 256 436		
VII I	Коэффициент финансовой независимости					
	$K_{сн} = \text{П1} / (\text{П2} - \text{До})$ больше 1	5,00	22,33	26,05	116,67	5,83
	1. П1 - источники собственных средств, итог раздела I пассива баланса, стр 480		29 459 091	32 731 557		
	2. П2 - обязательства, раздел II пассива баланса, стр 770		1 319 358	1 256 436		
	3. До - долгосрочные обязательства стр 490 бухгалтерского баланса		0	0		
IX	Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях					
	$\text{Окр дн} = \text{Дп} / (\text{Вр} / \text{Кз ср})$	5,00	3,34	3,49	95,74	4,79
	1. Вр - чистая выручка от реализации продукции отчетного периода стр 010, гр 5 форма №2 " Отчет о финансовых результатах"		32 857 352	32 382 188		
	2. Дл- количество календарных дней в периоде		90	90		
	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"		1 220 591	1 256 436		
X	Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях					
	$\text{Одз дн} = \text{Дп} / (\text{Вр} / \text{Дз ср})$	5,00	17,6	12,8	137,69	6,88
	1. Вр - чистая выручка от реализации продукции отчетного периода стр 010, гр 5 форма №2 " Отчет о финансовых результатах"		32 857 352	32 382 188		
	2. Дл- количество календарных дней в периоде		90	90		
	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		6 410 352	4 588 322		

	И - износ основных средств - строка 011 формы №1 "Бухгалтерский баланс"		18 266 360	18 253 229		
	О - первоначальная стоимость основных средств - строка 010 формы №1 "Бухгалтерский баланс"		29 489 085	29 327 634		
II	Коэффициент обновления основных средств					
	$Kн = Aн / Aос к$	10,00	0,05	0,04	76,1	7,6
	Aн - балансовая стоимость поступивших за период основных средств (строка 101, гр2 формы статотчетности 2-го типа "Отчет о наличии и движении основных средств и других нефинансовых активов"		617 152	463 579		
	Aос к - балансовая остаточная стоимость всех основных средств на конец периода (стр 101, гр 9 формы статотчетности 2-го типа "Отчет о наличии и движении основных средств и других нефинансовых активов"		11 222 725	11 074 405		
III	Производительность труда					
	$Vч = Bр / Чср$	20,00	85 344	86 086	100,9	20,2
	1 Bр - чистая выручка от реализации продукции отчетного периода, сум; (стр 010, гр 5 формы 2 "Отчет о финансовых результатах"		32 857 352,00	32 282 188		
	2 Чср - среднесписочная численность сотрудников организации		385	375		
IV	Фондоотдача					
	$\Phi_o = Bр / \Phiср$	10,00	2,91	2,89	99,2	9,9
	1 Bр - чистая выручка от реализации продукции отчетного периода, сум; (стр 010, гр 5 формы 2 "Отчет о финансовых результатах"		32 857 352	32 382 188		
	2 $\Phiср$ - среднеарифметическая величина ОС за отчетный период. Определяется по формуле $\Phiср = (\Phi1 + \Phi2) / 2$, где $\Phi1$ и $\Phi2$ - стоимость ОС на начало и конец отчетного периода, сум; стр 012, гр 3 и 4 форма №1 "Бухгалтерский баланс"		11 282 526	11 208 366		
V	Коэффициент использования производственных мощностей (ниже 0,5, то низкий уровень использования производственных мощностей)					

	Ким=Qфакт / ((Qпроект- (Qаренд+Qконсерв))	15,00	0,76	0,77	100,6	15,1
	Qфакт - фактический объем выпущенной продукции за отчетный период в сопоставимом стоимостном выражении		32 857 352	33 068 262		
	Qпроект- максимальный объем выпуска продукции за установленный период времени в сопоставимом стоимостном выражении, который может достигнут при полном использовании основного технологического оборудования		42 955 617	42 955 617		
	Qаренд-- объемы продукции (сопоставимые), приходящиеся на мощности, сданные в аренду		0,00	0		
	Qконсерв - объемы продукции (сопоставимые), приходящиеся на законсервированные мощности		0,00	0		
VI	Энергоэффективность (доля затрат на энергию в структуре себестоимости продукции)					
	Зз / Зп	15,00	0,11	0,10	104,6	15,7
	Зз - совокупная стоимость затрат производственного назначения на горюче-смазочные материалы , теплоснабжение, потребление электричества, газоснабжение		3 098 991,00	2 656 929		
	Зп - себестоимость произведенной продукции		28 538 801,00	25 585 735		
VII	Затраты на обучение персонала, в расчете на одного работника					
	Зобуч / Чср	5,00	25,74	21,19	82,32	4,1
	1.Зобуч - затраты на обучение персонала		9 704,08	7945,9		
	2. Чср- среднесписочная численность сотрудников организации		389	375		
VII I	Коэффициент текучести кадров					
	Чнач / Чкон	5,00	1,05	1,01	104,4	5,2
	1. Чнач и Чкон - численность сотрудников организации на начало и конец периода					
	Итого	100,00				97,7



Ген. директор Гулямова Ф.Г. - квалификационный сертификат № 04313 от 06.12.2005г. МФ РУз, продлен до 06.12.2020 г.

Аудитор Мышова Е.Н. - квалификационный сертификат № 04155 от 07.04.2005г. МФ РУз, продлен до 07.04.2020г



По результатам анализа эффективности деятельности АО «БИОКИМЮ» на основании Положения «О критериях оценки эффективности деятельности акционерных обществ и других хозяйствующих субъектов с долей государства» рассчитан следующий интегральный коэффициент эффективности за 1 квартал 2019 года:

**Интегральный коэффициент эффективности за 1 квартал 2019 года
по АО "Биокимуо "**

Показатели	% выполнения
Основные ключевые показатели эффективности	178,4
Дополнительные ключевые показатели эффективности	97,7
Итого ИКЭ	138,1

Генеральный директор

Аудитор



Гулямова Ф.Г.

Мышова Е.Н.