

Аудиторская организация "FTF-LEA-AUDIT" ООО

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

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

**АО «ВЮКІМУО»
за 9 месяцев 2018 года**

г. Янгюль

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

24 октября 2018 года

Независимым аудитором аудиторской организации ООО «FTF-LEA-AUDIT» проведен анализ эффективности деятельности Акционерного общества «БИОКИМЮ» (далее Предприятие) за период с 01.01.2018 г. по 30.09.2018 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

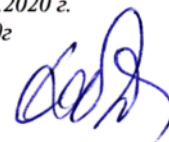
ОКОНХ 84400

Основанием для проведения аудиторской проверки является договор № 18-055 от 01.03.18 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 9 месяцев 2018 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.

На основании решения общего собрания АО «БИОКИМЮ» (Протокол от 15.05.2018 года) утвержден бизнес-план общества на 2018 год, в котором установлен перечень ключевых показателей эффективности (КПЭ) общества на 2018 год 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 2018 года, а также в утвержденном общим собранием акционеров бизнес-плане общества на 2018 год.

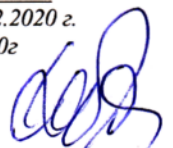
Для оценки эффективности деятельности исполнительного органа общества применяются КПЭ, указанные в приложениях № 2а и 2б к вышеуказанному Положению.

Расчет основных ключевых показателей:

№	Показатель	Удельный вес	Прогноз на 9 месяцев 2018 г	Факт за 9 месяцев 2018г	% выполнения	КПЭ F=ExB/100 9мес 2018г
		В	С	Д	Е	
I	Прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации:	20,00	7230465	8435669,146	116,7	23,3
	1 Чистая прибыль +		4380826	5374366		
	2 Расходы по налогу на прибыль+ Возмещенный налог на прибыль - (+Чрезвычайные расходы) (- Чрезвычайные доходы)		864552	978093		
	3 Проценты уплаченные + Проценты полученные -			41063		
	ЕБИТ=(1+2+3)		5245378	6393522		
	4 Амортизационные отчисления по материальным и нематериальным активам +		1985087	2042147,1		
	Переоценка активов -					
	ЕБИТДА=(1+2+3+4)		7230465	8435669,1		
II	Соотношение затрат и доходов (CIR) (Операционные расходы/Выручка)	20,00	0,91	0,91	100,9	20,2
	Операционные расходы(1+2):		49657738	55188680		
	1 Себестоимость продаж+		42260339	47442892		
	2 Расходы периода + в т.ч.расходы по реализации административные расходы		7397399	7745788		
	прочие операционные расходы		117684	123073		
	3.Выручка		54333117	60900904		
III	Рентабельность привлеченного капитала (ROCE)					

	(Чистая прибыль / Привлеченный капитал на начало и конец периода) РПК=ЧП:((ПК1+ПК2):2)	10,00	0,58	0,56	95,7	9,6
	1 Чистая прибыль		4380826	5374366		
	2 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,		7507482	9620763		
IV	Рентабельность акционерного капитала (ROE)					
	(Чистая прибыль/Среднегодовой акционерный капитал РАК=ЧП:САК	5,00	0,17	0,24	135,0	6,8
	1 Чистая прибыль		4380826	5374366		
	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,		25040164	22753469		
V	Рентабельность инвестиций акционеров (TSR)	5,00	0,55	0,55	100,0	5,0
	(Цена акции в конце периода - цена акции в начале периода + выплаченные в течении периода дивиденды) /цена акции вначале периода					
	Цена акции в начале периода		3350	3350		
	Цена акции в конце периода		3350	3350		
	Дивиденды в течении периода		1850	1850		
VI	Рентабельность активов					
	Крр= Пудн/Аср	5,00	0,19	0,25	133,4	6,7
	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")		5245379	6352459		
	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 А2 - стоимость активов на конец периода(гр4 стр 400 формы№1 " Бухгалтерский баланс";		27762773, 5	25196924		
VII	Коэффициент абсолютной ликвидности					

	(Рекомендуемая нижняя граница этого показателя -0,2, т.е. выполняется условие Кал больше 0,2) Кал = Дс / То	5,00	4,95	10,9	219,2	11,0
	1. Дс - денежные средства - сумма строк раздела актива баланса, стр 320 (стр330+340+350+360)		5537244	6077854		
	2. То- текущие обязательства, стр 600 II раздела пассива баланса		1118348	560039		
VII I	Коэффициент финансовой независимости					
	Ксс= П1 / (П2-До) больше 1	5,00	25,4	42,59	167,6	8,4
	1. П1 - источники собственных средств, итог раздела I пассива баланса, стр 480		28425777	23852387		
	2. П2 - обязательства, раздел II пассива баланса, стр 770		1118348	560039		
	3. До - долгосрочные обязательства стр 490 бухгалтерского баланса		0	0		
IX	Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях					
	Окр дн = Дп / (Вр / Кз ср)	5,00	6	8	69,9	3,5
	1. Вр - чистая выручка от реализации продукции отчетного периода стр 010, гр 5 форма №2 "Отчет о финансовых результатах"		54333117	60900904		
	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"		1118348	1793455		
X	Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях					
	Одз дн = Дп / (Вр / Дз ср)	5,00	6,000	6,000	100,0	5,0
	1. Вр - чистая выручка от реализации продукции отчетного периода стр 010, гр 5 форма №2 "Отчет о финансовых результатах"		54333117	60900904		
	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		1187681	1359229		

	" Бухгалтерский баланс"					
XI	Коэффициент покрытия (платежеспособности)					
	$K_{пл} = A2 / (П2 - До)$	5,00	8,85	22,29	252,0	12,6
	1. А2 - текущие активы разд II актива баланса стр 390		9891932	12483851		
	2. П2 - обязательства , раздел II пассива баланса , стр 770		1118348	560039		
	3. До - долгосрочные обязательства стр 490 Бухгалтерского баланса		0	0		
XII	Дивидендный выход					
	$Дв = Дао / EPS$ -	5,00	603,17	983,33	163,0	8,2
	1. Дао - начисленный дивидент на одну простую акцию , на основании бухгалтерского учета		1850	1850		
	2. EPS- доход на одну акцию определяется по формуле		3,07	1,88		
	$EPS = (Чп - ДИВ прив) / Као$					
	1. Чп- чистая прибыль отчетного периода гр5 форма №2 "Отчет о финансовых результатах"		4380826	5374366		
	2. ДИВ прив- начисленные дивиденды по привилегированным акциям;		0			
	3. Као- общее число размещенных простых акций стр 152 гр 9 формы №5 " Отчет о собственном капитале"		1428320	2856640		
XII I	Показатель снижения дебиторской задолженности (в % к установленному заданию)	5,0	1,03	0,7	71,9	3,6
	1. Отношение фактического показателя снижения дебиторской задолженности к прогнозному заявленному значению		1187681	1603970		
	Итого	100,00				123,7

Расчет дополнительных показателей

№	Показатель	Удельный вес	Прогноз на 9 месяцев 2018 г	Факт за 9 месяцев 2018г	% выполнения	КПЭ F=ExB/100 9мес 2018г
		В	С	Д	Е	
I	Коэффициент износа основных средств (превышает 0,5 значительная изношенность оборудования)					
	$K_{изн} = И / О$	20,00	0,32	0,59	54,5	10,9
	И - износ основных средств - строка 011 формы №1		8911992	16034854		
	О - первоначальная стоимость основных средств- строка 010 формы №1 " Бухгалтерский баланс"		27872341	27324862		
II	Коэффициент обновления основных средств					
	$K_{об} = A_{н} / A_{ос к}$	10,00	0,10	0,1291	133,0	13,3
	A _н - 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"		1840070	1457142		
	A _{ос 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"		18960349	11290008		
III	Производительность труда					
	$V_{ч} = V_{р} / Ч_{ср}$	20,00	144 120	161541	112,1	22,4
	1 V _р - чистая выручка от реализации продукции отчетного периода ,сум;(стр 010, гр 5 формы 2 "Отчет о финансовых результатах"		54333117	60900904		
	2 Ч _{ср} - среднесписочная численность сотрудников		377	377		
IV	Фондоотдача					
	$F_{о} = V_{р} / F_{ср}$	10,00	3,52	5,25	149,1	14,9
	1 V _р - чистая выручка от реализации продукции отчетного периода ,сум;(стр 010, гр 5 формы 2 "Отчет о финансовых результатах"		54333117	60900904		

По результатам анализа эффективности деятельности АО «БИОКИМО» 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 2018 года:

Интегральный коэффициент эффективности за 9 месяцев 2018 года по АО "Biokimyo "

Показатели	% выполнения
Основные ключевые показатели эффективности	123,7
Дополнительные ключевые показатели эффективности	106,2
Итого ИКЭ	114,9

Генеральный директор

Аудитор



Гулямова Ф.Г.

Мышова Е.Н.