

Аудиторская организация "FTF-LEA-AUDIT" ООО

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

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

АО «ВЮКИМУО»

за 2018 год

г. Янгюль

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

06 февраля 2019 года

Независимым аудитором аудиторской организации ООО «FTF-LEA-AUDIT» проведен анализ эффективности деятельности Акционерного общества «БИОКИМЁ» (далее Предприятие) за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 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

ОКЭД 69202

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 2018 год 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 «БИОКИМЭ» (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 2018 год, а также в одобренном Наблюдательном Советом 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 12 месяцев 2018 г	Факт за 12 месяцев 2018г	% вып-я	КПЭ F=ExB/100 12 месяцев 2018г
		В	С	Д	Е	
I	Прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации:	20,00	10 639 997	13 176 011	123,8	24,8
	1 Чистая прибыль +		6 550 165	8 772 999		
	2 Расходы по налогу на прибыль +		1 343 050	1 612 675		
	Возмещенный налог на прибыль -					
	(+Чрезвычайные расходы)					
	(- Чрезвычайные доходы)					
	3 Проценты уплаченные +		100 000	41 063		
	Проценты полученные -					
	ЕБИТ =(1+2+3)		7 993 215	10 426 737		
	4 Амортизационные отчисления по материальным и нематериальным активам +		2 646 782	2 749 274		
	Переоценка активов -					
	ЕБИТДА =(1+2+3+4)		10 639 997	13 176 011		
II	Соотношение затрат и доходов (CIR)	20,00	0,91	0,90	101,0	20,2
	(Операционные расходы/Выручка)					
	Операционные расходы(1+2) :		70 329 101	85 930 666		
	1 Себестоимость продаж+		60 116 219	72 692 790		
	2 Расходы периода +		10 212 882	13 237 876		
	в т.ч.расходы по реализации		156 911	197 352		
	административные расходы		2 937 007	2 684 587		
	прочие операционные расходы		7 118 964	10 355 937		
	3.Выручка		77 402 316	95 522 754		
III	Рентабельность привлеченного капитала (ROCE)					

	(Чистая прибыль / Привлеченный капитал на начало и конец периода) РПК=ЧП:((ПК1+ПК2):2)	10,00	0,85	0,87	102,5	10,2
	1 Чистая прибыль		6 550 165	8 772 999		
	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,		7 688 991	10051655		
IV	Рентабельность акционерного капитала (ROE)					
	(Чистая прибыль/Среднегодовой акционерный капитал - РАК=ЧП:САК	5,00	0,26	0,36	140,2	7,0
	1 Чистая прибыль		6 550 165	8 772 999		
	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		25 581 206	24446251		
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		3 350	3 350		
	Цена акции в конце периода		3 350	3 350		
	Дивиденды в течении периода		1 850	1 850		
VI	Рентабельность активов					
	Крр= Пудн/Аср	5,00	0,28	0,38	137,2	6,9
	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")		7 893 215	10 385 674		
	2. Аср- среднеарифметическая величина стоимости активов, расчитываемая 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";		28 485 324	27320598		

VII	Коэффициент абсолютной ликвидности					
	(Рекомендуемая нижняя граница этого показателя -0,2, т.е. выполняется условие Кал больше 0,2) Кал = Дс / То	5,00	3,16	2,8	88,7	4,4
	1. Дс - денежные средства - сумма строк раздела актива баланса, стр 320 (стр330+340+350+360)		4 681 869	3 986 141		
	2. То- текущие обязательства, стр 600 II раздела пассива баланса		1 481 366	1 421 823		
VIII	Коэффициент финансовой независимости					
	Ксс= П1 / (П2-До) больше 1	5,00	19,9	19,16	96,2	4,8
	1. П1 - источники собственных средств, итог раздела I пассива баланса, стр 480		29 507 859	27 237 951		
	2. П2 - обязательства, раздел II пассива баланса, стр 770		1 481 366	1 421 823		
	3. До - долгосрочные обязательства стр 490 бухгалтерского баланса		0	0		
IX	Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях					
	Окр дн = Дп / (Вр / Кз ср)	5,00	7,0	8,5	82,2	4,1
	1. Вр - чистая выручка от реализации продукции отчетного периода стр 010, гр 5 форма №2 "Отчет о финансовых результатах"		77 402 316	95 522 754		
	2. Дп- количество календарных дней в периоде		365	365		
	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"		1 481 366	2224347		
X	Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях					
	Одз дн = Дп / (Вр / Дз ср)	5,00	5,9	14,6	40,8	2,0
	1. Вр - чистая выручка от реализации продукции отчетного периода стр 010, гр 5 форма №2 "Отчет о финансовых результатах"		77 402 316	95 522 754		
	2. Дп- количество календарных дней в периоде		365	365		

	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"		1 261 222	3814948		
XI	Коэффициент покрытия (платежеспособности)					
	Кпл=A2 / (П2-До)	5,00	5,44	12,15	223,3	11,2
	1. А2 -текущие активы разд II актива баланса стр 390		8 058 156	17 268 788		
	2. П2 - обязательства , раздел II пассива баланса , стр 770		1 481 366	1 421 823		
	3.До - долгосрочные обязательства стр 490 Бухгалтерского баланса		0	0		
XII	Дивидендный выход					
	Дв = Дао / EPS	5,00	403,41	602,39	149,3	7,5
	1. Дао - начисленный дивидент на одну простую акцию , на основании бухгалтерского учета		1 850	1 850		
	2.EPS- доход на одну акцию определяется по формуле		5	3		
	.EPS=(Чп- ДИВ прив) / Као					
	1. Чп- чистая прибыль отчетного периода гр5 форма №2 "Отчет о финансовых результатах"		6 550 165	8 772 999		
	2. ДИВ прив- начисленные дивиденды по привилегированным акциям;		0	0		
	3. Као- общее число размещенных. простых акций стр 152 гр 9 формы №5 " Отчет о собственном капитале"		1 428 320	2 856 640		
XIII	Показатель снижения дебиторской задолженности (в % к установленному заданию)	5,0	1,03	0,2	18,8	0,9
	1. Отношение фактического показателя снижения дебиторской задолженности к прогнозному заявленному значению		1 261 222	6 515 407		
	Итого	100,00				109,0

Расчет дополнительных ключевых показателей:

№	Показатель	Удельный вес	Прогноз на 12 месяцев 2018 г	Факт за 12 месяцев 2018г	% вып-я	КПЭ F=ExB/100 2018г
		В	С	Д	Е	
I	Коэффициент износа основных средств (превышает 0,5 значительная изношенность оборудования)					
	Кизн = И / О	20,00	0,32	0,61	52,4	10,5
	И - износ основных средств - строка 011 формы №1 "Бухгалтерский баланс"		10 451 817	16 720 957		
	О - первоначальная стоимость основных средств- строка 010 формы №1 "Бухгалтерский баланс"		32 692 387	27 415 640		
II	Коэффициент обновления основных средств					
	Кн = Ан / Аос к	10,00	0,12	0,15	118,6	11,9
	Ан - 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"		2 749 045	1 567 600		
	Аос 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"		22 240 570	10 694 683		
III	Производительность труда					
	Вч= Вр / Чср	20,00	205 311	254050	123,7	24,7
	1 Вр- чистая выручка от реализации продукции отчетного периода ,сум;(стр 010, гр 5 формы 2 "Отчет о финансовых результатах"		77 402 316	95 522 754		
	2 Чср - среднесписочная численность сотрудников организации		377	376		
IV	Фондоотдача					
	Фо= Вр / Фср	10,00	4,53	8,45	186,4	18,6
	1 Вр- чистая выручка от реализации продукции отчетного периода ,сум;(стр 010, гр 5 формы 2 "Отчет о финансовых результатах"		77 402 316	95 522 754		

	2 Фср - среднеарифметическая величина ОС за отчетный период. Определяется по формуле $\Phi_{ср} = (\Phi_1 + \Phi_2) / 2$, где Φ_1 и Φ_2 - стоимость ОС на начало и конец отчетного периода, сум; стр 012, гр 3 и 4 форма №1 "Бухгалтерский баланс"		17 079 537	11 306 594		
V	Коэффициент использования производственных мощностей (ниже 0,5, то низкий уровень использования производственных мощностей)					
	Ким = $Q_{факт} / ((Q_{проект} - (Q_{аренд} + Q_{консерв}))$	15,00	0,80	0,85	105,4	15,8
	Qфакт - фактический объем выпущенной продукции за отчетный период в сопоставимом стоимостном выражении		77 402 316	81 581 469		
	Qпроект- максимальный объем выпуска продукции за установленный период времени в сопоставимом стоимостном выражении, который может достигнут при полном использовании основного технологического оборудования		96 376 981	96 376 981		
	Qаренд-- объемы продукции (сопоставимые), приходящиеся на мощности, сданные в аренду		0	0		
	Qконсерв - объемы продукции (сопоставимые), приходящиеся на законсервированные мощности		0	0		
VI	Энергоэффективность (доля затрат на энергию в структуре себестоимости продукции)					
	Зз / Зп	15,00	0,12	0,10	122,3	18,3
	Зз - совокупная стоимость затрат производственного назначения на горюче-смазочные материалы, теплоснабжение, потребление электричества, газоснабжение		7 092 175	6 947 764		
	Зп - себестоимость произведенной продукции		60 116 219	72 038 986		
VII	Затраты на обучение персонала, в расчете на одного работника					
	Зобуч / Чср	5,00	73,15	71,82	98,2	4,9
	1.Зобуч - затраты на обучение персонала		27 579,4	27 004,7		
	2. Чср- среднесписочная численность сотрудников		377,0	376,0		

	организации					
VIII	Коэффициент текучести кадров					
	Чнач / Чкон	5,00	1,05	0,98	107,0	5,3
	1. Чнач и Чкон - численность сотрудников организации на начало и конец периода					
	Итого	100,00				110,1

По результатам анализа эффективности деятельности АО «БИОКИМЁ» на основании Положения «О критериях оценки эффективности деятельности акционерных обществ и других хозяйствующих субъектов с долей государства» рассчитан следующий интегральный коэффициент эффективности за 2018 год:

**Интегральный коэффициент эффективности за 2018 год
по АО "Biokimyo "**

Показатели	% выполнения
Основные ключевые показатели эффективности	109,0
Дополнительные ключевые показатели эффективности	110,1
Итого ИКЭ	109,6

Генеральный директор

Аудитор



Гулямова Ф.Г.

Мышова Е.Н.