

Аудиторская организация "FTF-LEA-AUDIT" ООО

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

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

АО «ВЮКИМУ»

за 2020 год

г. Ташкент

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

12 февраля 2021 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 31.12.2020 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: 100003, Республика Узбекистан, г.Ташкент, Чиланзарский р-н, массив «Алмазар», дом 8/1, 2 подъезд.

Телефон (факс): (71) 245-23-37

Свидетельство о государственной регистрации в МЮ РУз № 663 от 17.08.2016г. (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 2020 год на основе финансовой отчетности, бухгалтерского учета и другой нефинансовой информации, предоставленной для выполнения аудита по данному вопросу за проверяемый период.

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

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 2020 год, а также в утвержденном бизнес-плане общества на 2020 год.

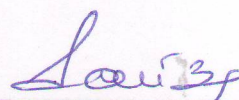
Для оценки эффективности деятельности исполнительного органа общества применяются КПЭ, указанные в приложениях № 2а и 2б к вышеуказанному Положению.

Расчет основных ключевых показателей:

№	Показатель	Удельный вес	Прогноз на 12 месяцев 2020 г	Факт за 12 месяцев 2020г	% выполнения	КПЭ F=ExB/100 за 12 месяцев 2020г
		B	C	D	E	
I	Прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации:	20,00	21719831,80	31951249,00	147,11	29,42
	1 Чистая прибыль +		15527969	23373708		
	2 Расходы по налогу на прибыль+		2591600	4707359		
	Возмещенный налог на прибыль -					
	(+Чрезвычайные расходы)					
	(- Чрезвычайные доходы)					
	3 Проценты уплаченные +		532914	532914		
	Проценты полученные -					
	ЕВИТ =(1+2+3)		18652483	28613981		
	4 Амортизационные отчисления по материальным и нематериальным активам +		3067349	3337268		
	Переоценка активов -					
	ЕВИТДА =(1+2+3+4)		21719832	31951249		
II	Соотношение затрат и доходов (CIR)	20,00	0,89	0,88	101,74	20,35
	(Операционные расходы/Выручка)					
	Операционные расходы(1+2) :		150847068	168314618		
	1 Себестоимость продаж+		138208316	152765198		
	2 Расходы периода +		12638752	15549420		
	в т.ч.Расходы по реализации		218447	260990		
	Административные расходы		4307950	2861178		
	Прочие операционные		8112355	12427252		

	расходы					
	3.Выручка		168810200	191627528		
III	Рентабельность привлеченного капитала (ROCE)					
	(Чистая прибыль / Привлеченный капитал на начало и конец периода)	10,00	1,08	1,77	164,96	16,50
	1 Чистая прибыль		15527969	23373708		
	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,		14433612	13171047		
IV	Рентабельность акционерного капитала (ROE)					
	(Чистая прибыль/Среднегодовой акционерный капитал	5,00	0,36	0,53	149,06	7,45
	1 Чистая прибыль		15527969	23373708		
	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,		43464819	43892795		
V	Рентабельность инвестиций акционеров (TSR)	5,00	0,48	1,33	278,38	13,92
	(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		1600	4454		
VI	Рентабельность активов					
	Крр= Пудн/Аср	5,00	0,38	0,59	155,08	7,75
	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")		18119569	28081067		

	2. Аср- среднеарифметическая величина стоимости активов, рассчитываемая по формуле $Аср=(A1+A2)/2,$		47526861	47494098		
VII	Коэффициент абсолютной ликвидности					
	(Рекомендуемая нижняя граница этого показателя - 0,2, т.е. выполняется условие Кал больше 0,2) $Кал = Дс / То$	5,00	1,82	8,25	452,50	22,62
	1. Дс - денежные средства - сумма строк раздела актива баланса, стр 320 (стр330+340+350+360)		2278471	10957517		
	2. То- текущие обязательства, стр 600 II раздела пассива баланса		1250366	1328887		
VIII	Коэффициент финансовой независимости					
	$Ксс= П1 / (П2-До)$ больше 1	5,00	44,16	36,94	83,65	4,18
	1. П1 - источники собственных средств, итог раздела I пассива баланса, стр 480		46548379	49092126		
	2. П2 - обязательства, раздел II пассива баланса, стр 770		7354017	4828887		
	3. До - долгосрочные обязательства стр 490 бухгалтерского баланса		6300000	3500000		
IX	Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях					
	$Окр\ дн = Дп / (Вр / Кз\ ср)$	5,00	2,29	1,65	138,89	6,94
	1. Вр - чистая выручка от реализации продукции отчетного периода стр 010, гр 5 форма №2 " Отчет о финансовых результатах"		168810200	191627528		
	2. Дл- количество календарных дней в периоде		366	366		
	3. Кз ср - среднее арифметическое значение кредиторской задолженности		1054017	861491		
X	Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях					
	$Одз\ дн = Дп / (Вр / Дз\ ср)$	5,00	17,33	15,56	111,36	5,57



	1. Вр - чистая выручка от реализации продукции отчетного периода стр 010, гр 5 форма №2 " Отчет о финансовых результатах"		168810200	191627528		
	2. Дл- количество календ дней в периоде		366	366		
	3. Дз ср - среднее арифметическое значение дебиторской задолженности		7993172	8147838		
XI	Коэффициент покрытия (платежеспособности)					
	Кпл=A2 / (П2-До)	5,00	25,27	29,09	115,09	5,75
	1. А2 -текущие активы разд II актива баланса стр 390		26636161	38651654		
	2. П2 - обязательства, раздел II пассива баланса, стр 770		7354017	4828887		
	3. До - долгосрочные обязательства стр 490 Бухгалтерского баланса		6300000	3500000		
XII	Дивидендный выход					
	Дв = Дао / EPS	5,00	0,29	0,54	184,93	9,25
	1. Дао - начисленный дивидент на одну простую акцию, на основании бухгалтерского учета		1,600	4,454		
	2. EPS- доход на одну акцию определяется по формуле .EPS=(Чп- ДИВ прив) / Као		5,44	8,18		
	1. Чп- чистая прибыль отчетного периода гр5 форма №2 "Отчет о финансовых результатах"		15527969	23373708		
	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"		2856640	2856640		
XIII	Показатель снижения дебиторской задолженности (в % к установленному заданию)	5,00	0,03	0,41	1376,67	68,83
	1. Отношение фактического показателя снижения дебиторской задолженности к прогнозному заявленному значению		7993172	4689316		
	Итого	100,00				218,54

Расчет дополнительных ключевых показателей:

№	Показатель	Удельный вес	Прогноз на 12 месяцев 2020 г	Факт за 12 месяцев 2020г	% выполнения	КПЭ F=ЕхВ/100 за 12 месяцев 2020г
		В	С	Д	Е	
I	Коэффициент износа основных средств (превышает 0,5 значительная изношенность оборудования)					
	Кизн = И / О	20,00	0,50	0,70	72,3	14,5
	И - износ основных средств - строка 011 формы №1 "Бухгалтерский баланс"		27 195 375,00	23862345		
	О - первоначальная стоимость основных средств - строка 010 формы №1 "Бухгалтерский баланс"		54 020 536,00	34288291		
II	Коэффициент обновления основных средств					
	Кн = Ан / Аос к	10,00	0,69	0,32	45,9	4,6
	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"		18 549 139,00	3 306 076		
	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"		26 825 161,00	10 425 946		
III	Производительность труда					
	Вч= Вр / Чср	20,00	475 521,69	563 611	118,5	23,7
	1 Вр- чистая выручка от реализации продукции отчетного периода ,сум;(стр 010, гр 5 формы 2 "Отчет о финансовых результатах"		168 810 200	191 627 628		
	2 Чср - среднесписочная численность сотрудников организации		355	340		
IV	Фондоотдача					
	Фо= Вр / Фср	10,00	7,34	18,21	248,0	24,8
	1 Вр- чистая выручка от реализации продукции отчетного периода ,сум;(стр 010, гр 5 формы 2 "Отчет о финансовых результатах"		168 810 200	191 627 628		

	2 Фср - среднеарифметическая величина ОС за отчетный период. Определяется по формуле $F_{ср} = (Ф1 + Ф2) / 2$, где Ф1 и Ф2 - стоимость ОС на начало и конец отчетного периода, сум; стр 012, гр 3 и 4 форма №1 "Бухгалтерский баланс"		22 999 166	10525323		
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	0,79	0,82	103,0	15,4
	Qфакт - фактический объем выпущенной продукции за отчетный период в сопоставимом стоимостном выражении		168 810 200	173812262		
	Qпроект- максимальный объем выпуска продукции за установленный период времени в сопоставимом стоимостном выражении, который может достигнут при полном использовании основного технологического оборудования		213 250 079	213 250 079		
	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	0,09	0,08	118,2	17,7
	Зз - совокупная стоимость затрат производственного назначения на горюче-смазочные материалы, теплоснабжение, потребление электричества, газоснабжение		13 354 212	12 162 146		
	Зп - себестоимость произведенной продукции		142 028 316	152 947 329		
VII	Затраты на обучение персонала, в расчете на					

	одного работника					
	Зобуч / Чср	5,00	70,39	64,13	91,1	4,6
	1.Зобуч - затраты на обучение персонала		24 989,32	21804		
	2. Чср- среднесписочная численность сотрудников организации		355	340		
VII	Коэффициент текучести кадров					
I	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	100,0				110,4

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 2020 год:

Интегральный коэффициент эффективности за 2020 год

по АО "Biokimyo "

Показатели	% выполнения
Основные ключевые показатели эффективности	218,5
Дополнительные ключевые показатели эффективности	110,4
Итого ИКЭ	164,5

Генеральный директор

Аудитор



Файзиева М.Т.

Мышова Е.Н.