

Himoya

- Audit

Mas'uliyat cheklangan jamiyat shaklidagi Auditorlik Tashkiloti

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**расчёта значений КПЭ и ИКЭ
АО «Фергана Дори-Дармон»
за 2019 год**

Фергана 2020 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Наблюдательному совету АО «Фергана Дори-Дармон»

Нами был проведён аудит прилагаемого расчёта значений основных и дополнительных ключевых показателей эффективности (КПЭ) и интегральный коэффициент эффективности деятельности исполнительного органа АО «Фергана Дори-Дармон» за 2019 год.

Ответственность аудируемого лица за предоставленную документацию

Руководство АО «Фергана Дори-Дармон» несет ответственность за полноту и достоверность информации для составления указанных расчётов, состоящей из:

- финансовой отчетности в соответствии с НСФО;
- утвержденного Бизнес-плана Общества на 2019г. в части КПЭ;
- прочей информации, необходимой для подсчёта дополнительных КПЭ.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данного расчёта на основе проведенного нами аудита.

Аудит проведён в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан № 207 от 28.07.2015г. «О внедрении критериев оценки эффективности деятельности акционерных обществ и других хозяйствующих субъектов с долей государства». Данное Постановление содержит Положение о критериях оценки эффективности деятельности акционерных обществ и других хозяйствующих субъектов с долей государства.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих расчёт КПЭ и ИКЭ. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства предоставляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

Результаты расчёта

1. Результаты расчета основных ключевых показателей эффективности для оценки деятельности исполнительного органа (КПЭ) = 85,02

2. Результаты расчета дополнительных ключевых показателей эффективности для оценки деятельности исполнительного органа (ИКЭ) = 99,44

Итоговый интегральный коэффициент эффективности: 184,46

Среднее значение итогового ИКЭ составляет = 92,23

Мнение

По мнению аудитора: организация эффективности деятельности исполнительного органа АО «Фергана Дори-Дармон» за 2019 год на основании проверенных расчетов значений ключевых коэффициентов экономической эффективности (основных и дополнительных) и полученного в результате Интегрального коэффициента эффективности, признаётся **достаточной** (пункт 27 Положения).

Директор ООО «НИМОУА-АУДИТ»

Ш.Б.Хатамов

«4» мая 2020г.



Оглавление

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2
РАСЧЁТ ОСНОВНЫХ КПЭ ЗА 2019 ГОД	4
РАСЧЁТ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ КПЭ ЗА 2019 ГОД	6
РЕЗУЛЬТАТЫ РАСЧЁТА ОСНОВНЫХ КПЭ ЗА 2019 ГОД	7
РЕЗУЛЬТАТЫ РАСЧЁТА ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ КПЭ ЗА 2019 ГОД	8
РЕЗУЛЬТАТЫ РАСЧЁТА ИКЭ ЗА 2019 ГОД	8

РАСЧЁТ ОСНОВНЫХ КПЭ ЗА 2019 ГОД

№ п/п	Показатель	Формула расчета	Период (факт)	
			январь-декабрь	
1	Рентабельность активов	$K_{pp} = П_{удн} / A_{cp}$, где:		0,08
		П _{удн} — прибыль до уплаты налога на прибыль — (графа 5, строка 240, или убыток — со знаком минус графа 6, строка 240 формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»);	П _{удн}	1 781 101,3
		A _{cp} — среднеарифметическая величина стоимости активов, рассчитываемая по формуле:	A _{cp}	23 150 528,4
		$A_{cp} = (A_1 + A_2) / 2$, где:		
		A ₁ — стоимость активов на начало периода (графа 3 строки 400 формы № 1 «Бухгалтерский баланс»);	A ₁	22 148 711,4
		A ₂ — стоимость активов на конец периода (графа 4 строки 400 формы № 1 «Бухгалтерский баланс»).	A ₂	24 152 345,3
2	Коэффициент абсолютной ликвидности	$K_{ал} = Дс / То$, где:		0,05
		Дс — денежные средства — сумма строк раздела актива баланса, строка 320 (строки 330 + 340 + 350 + 360);	Дс	525 289,0
		То — текущие обязательства, стр. 600 II раздела пассива баланса.	То	11 103 893,7
3	Коэффициент финансовой независимости	$K_{сс} = П_1 / (П_2 - Д_о)$, где:		1,18
		П ₁ — источники собственных средств (уставной капитал, резервный капитал, добавленный капитал, нераспределенная прибыль и др.), итог раздела I пассива баланса, строка 480;	П ₁	13 048 451,6
		П ₂ — обязательства, раздел II пассива баланса, строка 770;	П ₂	11 103 893,7
		Д _о — долгосрочные обязательства (строка 490 бухгалтерского баланса).	Д _о	0
4	Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях	$O_{кр}^{дн} = Д_n / (B_p / K_{зcp})$, где:		63
		B _p — чистая выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного периода, сум.; стр.010, графа 5 «Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) форма № 2 «Отчет о финансовых результатах»;	B _p	51 898 799,0
		Д _n — количество календарных дней в периоде;	Д _n	365
		K _{зcp} — среднее арифметическое значение кредиторской задолженности (половина от суммы значений на начало и конец периода по строке 601 «текущая кредиторская задолженность» раздела II пассива баланса, формы № 1 «Бухгалтерский баланс»).	K _з	(6 702 046,2 + 11 103 893,7) / 2 = 8 902 969,95

5	Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях	$O_{дз,дн} = D_n / (B_p / D_{з\Phi})$, где:		11
		B_p — чистая выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного периода, сум; стр.010, графа 5 «Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг» форма № 2 «Отчет о финансовых результатах»;	B_p	51 898 799,0
		D_n — количество календарных дней в периоде;	D_n	365
		$D_{з\Phi}$ — среднее арифметическое значение дебиторской задолженности (половина от суммы значений на начало и конец периода по строке 210 «Дебиторы, всего» раздела II актива баланса, формы № 1 «Бухгалтерский баланс»).	$D_{з\Phi}$	$(1\ 058\ 103,3 + 2\ 135\ 500,9) / 2 = 1\ 596\ 802,1$
6	Коэффициент покрытия (платежеспособности)	$K_{пл} = A_2 / (П_2 - Д_о)$, где:		1,69
		A_2 — текущие активы (производственные запасы, готовая продукция, денежные средства, дебиторская задолженность и др.), раздел II актива баланса, строка 390;	A_2	18 678 288,1
		$П_2$ — обязательства, раздел II пассива баланса, строка 770;	$П_2$	11 103 893,7
		$Д_о$ — долгосрочные обязательства (строка 490 бухгалтерского баланса).	$Д_о$	0
7	Дивидендный выход	$D_o = D_{до} / EPS$, где:		0,2938
		$D_{до}$ — начисленный дивиденд на одну простую акцию (на основании документов бухгалтерского учета);	$D_{до}$	0,1350
		EPS — доход на акцию, определяется по формуле:	EPS	0,4596
		$EPS = (Ч_п - ДИВ_{прив}) / K_{до}$, где:		
		$Ч_п$ — чистая прибыль отчетного периода, подлежащая распределению, (строка 270 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода», графа 3 «Доходы (прибыль)», форма № 2 «Отчет о финансовых результатах»;	$Ч_п$	807 493,1
		$ДИВ_{прив}$ — начисленные дивиденды по привилегированным акциям (на основании документов бухгалтерского учета);	$ДИВ_{прив}$	3 780,0
		$K_{до}$ — общее число размещенных простых акций (строка 152 «простые», графа 9 «Итого» формы № 5 «Отчет о собственном капитале»).	$K_{до}$	1 748 750
8	Показатель снижения дебиторской задолженности (в % к установленному заданию)	Отношение фактического показателя снижения дебиторской задолженности к прогнозному заявленному значению.		снижения нет
			<i>факт</i>	2 135 500,9
			<i>прог-ноз.</i>	1 160 000,0

РАСЧЁТ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ КПЭ ЗА 2019 ГОД

№ п/п	Показатель	Формула расчета	2019 год (факт)		
			январь-декабрь		
1	Коэффициент износа основных средств	$K_{изн} = И / О$, где:		0,49	
		<i>И</i> — износ основных средств — строка 011 формы № 1 «Бухгалтерский баланс»;	<i>И</i>	5 342 174,1	
		<i>О</i> — первоначальная стоимость основных средств — строка 010 формы № 1 «Бухгалтерский баланс».	<i>О</i>	10 809 052,8	
2	Коэффициент обновления основных средств	$K_n = A_n / A_{oc}$, где:		0,10	
		<i>A_n</i> — балансовая стоимость поступивших за период основных средств (строка 010, графа 2 Формы статистической отчетности 2-полуа «Отчет о наличии и движении основных средств и других нефинансовых активов»);	<i>A_n</i>	593 084,0	
		<i>A_{oc}</i> — балансовая стоимость всех основных средств на конец периода (строка 0101, графа 9 Формы статистической отчетности 2-полуа «Отчет о наличии и движении основных средств и других нефинансовых активов»).	<i>A_{oc}</i>	5 666 879,0	
3	Производительность труда	$V_n = V_p / Ч_{cp}$, где:		121 828,17	
		<i>V_p</i> — чистая выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного периода, сум; (строка 010, графа 5 «Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»);	<i>V_p</i>	51 898 799,0	
		<i>Ч_{cp}</i> — среднесписочная численность сотрудников организации, согласно информации кадровой службы.	<i>Ч_{cp}</i>	426	
4	Фондоотдача	$\Phi_o = V_p / \Phi_{cp}$, где:		8,96	
		<i>V_p</i> — чистая выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного периода, сум; (строка 010, графа 5 «Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»);	<i>V_p</i>	51 898 799,0	
		<i>Φ_{cp}</i> — среднеарифметическая величина стоимости основных средств за отчетный период. Определяется по формуле средней арифметической:	<i>Φ_{cp}</i>	5 793 521,2	
		$\Phi_{cp} = (\Phi_1 + \Phi_2) / 2$, где:			
		<i>Φ₁</i> и <i>Φ₂</i> — стоимость основных средств на начало и конец отчетного периода, сум.; стр. 012. графы 3 и 4 «Остаточная (балансовая) стоимость», форма № 1 «Бухгалтерский баланс».	<i>Φ₁</i>	6 120 163,7	
		<i>Φ₂</i>	5 466 878,7		
5	Затраты на обучение персонала, в расчете на одного работника	$Z_{обуч} / Ч_{cp}$, где:		78,73	
		<i>Z_{обуч}</i> — затраты на обучение персонала (на основании документов бухгалтерского учета);	<i>Z_{обуч}</i>	33537,7	
		<i>Ч_{cp}</i> — среднесписочная численность сотрудников организации, согласно информации кадровой службы.	<i>Ч_{cp}</i>	426	
6	Коэффициент текучести кадров	$Ч_{нач} / Ч_{кон}$, где:		0,96	
		<i>Ч_{нач}</i> и <i>Ч_{кон}</i> — численность сотрудников организации, на начало и конец периода, согласно информации кадровой службы.	<i>Ч_{нач} / Ч_{кон}</i>	409 / 426	

РЕЗУЛЬТАТЫ РАСЧЁТА ОСНОВНЫХ КПЭ ЗА 2019 ГОД

№	Показатель	Удельный вес	Прогнозное (целевое) значение	Фактическое значение	Процент выполнения	КПЭ
	A	B	C	D	E	F=E X B / 100
1	Прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации. (EBITDA - Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation & Amortization)*					
2	Соотношение затрат и доходов (CIR - Cost Income Ratio)*					
3	Рентабельность привлечённого капитала (ROCE - Return on Capital Employed)*					
4	Рентабельность акционерного капитала (ROE - Return On Equity)*					
5	Рентабельность инвестиций акционеров (TSR - Total Shareholders Return)*					
6	Рентабельность активов	14	0,06	0,08	133,33	18,67
7	Коэффициент абсолютной ликвидности	12	0,05	0,05	100,00	12,00
8	Коэффициент финансовой независимости	17	1,17	1,18	100,85	17,15
9	Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях	16	42	63	66,67	10,67
10	Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях	15	7	11	63,64	9,55
11	Коэффициент покрытия (платежеспособности)	17	1,69	1,69	100,00	17,00
12	Дивидендный выход	0	0,00	0,29	0,00	0,00
13	Показатель снижения дебиторской задолженности (в % к установленному заданию)	9	100%	0%	0,00	0,00
	Всего:	100				85,02

РЕЗУЛЬТАТЫ РАСЧЁТА ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ КПЭ ЗА 2019 ГОД

№	Показатель	Удельный вес	Прогнозное (целевое) значение	Фактическое значение	Процент выполнения	КПЭ
	A	B	C	D	E	F=E X B / 100
1	Коэффициент износа основных средств.	15	0,45	0,49	91,84	13,78
2	Коэффициент обновления основных средств.	17	0,06	0,10	166,67	28,33
3	Производительность труда.	18	141 711,5	121 828,17	85,97	15,47
4	Фондоотдача.	18	10,60	8,96	84,53	15,22
5	Коэффициент использования производственных мощностей					
6	Энергоэффективность					
7	Затраты на обучения персонала, в расчёте на одного работника	16	122,25	78,73	64,04	10,30
8	Коэффициент текучести кадров.	16	0,98	0,96	102,08	16,33
	Всего:	100				99,44

РЕЗУЛЬТАТЫ РАСЧЁТА ИКЭ ЗА 2019 ГОД

1. Результаты расчета основных ключевых показателей эффективности для оценки деятельности исполнительного органа (КПЭ) = 85,02
 2. Результаты расчета дополнительных ключевых показателей эффективности для оценки деятельности исполнительного органа (ИКЭ) = 99,44
 3. Итоговый интегральный коэффициент эффективности: 184,46
- Среднее значение итогового ИКЭ составляет = 92,23**

Директор ООО "НІМОYA АУДИТ"

Аудитор:



Ш.Б.Хатамов