

**HIMOYA FAIR**

Mas'uliyati cheklangan jamiyat  
shaklidagi Auditorlik Tashkiloti

---

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

расчёта значений КПЭ и ИКЭ

**АО «Фергана Дори-Дармон»**

за 2022 год

Фергана 2023 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 2022 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 2022г. 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 аудитора 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.

**Особое мнение:** в предоставленном Бизнес-плане Общества плановые показатели основных и дополнительных КПЭ утверждены на основании ПКМ РУз № 207 от 28.07.2015г., однако, согласно Постановлению Кабинета Министров Республики Узбекистан № 775 от 09.12.2020 года, был утверждён другой перечень основных и дополнительных КПЭ. Рекомендуем внести соответствующие изменения в Бизнес-план Общества на 2022 год.

Для целей проведения оценки каждому КПЭ присваивается удельный вес, отражающий его значимость для организации. Совокупный удельный вес всех применяемых к организации КПЭ должен составлять 100 процентов, однако в Бизнес-плане Общества этот баланс был нарушен в пунктах.

**Результаты расчёта:**

1. Результаты расчета основных ключевых показателей эффективности для оценки деятельности исполнительного органа (КПЭ) – 63.8 %
2. Результаты расчета дополнительных ключевых показателей эффективности для оценки деятельности исполнительного органа (КПЭ) – 114.04 %
3. Общее суммарное значение коэффициент эффективности: 177,88 %

**Интегральный коэффициент эффективности деятельности (ИКЭ) составляет – 88.94%**

**Мнение:**

По мнению аудитора: организация эффективности деятельности исполнительного органа АО “Фергана Дори-Дармон” за 2022 год, на основании проверенных расчетов значений ключевых коэффициентов экономической эффективности (основных и дополнительных) и полученного в результате Интегрального коэффициент эффективности, признаётся **“средний”** (пункт 27 Положения).

Директор ООО «НИМОYA FAIR»



Ш.Б.Хатамов

Аудитор: Д.Мамажонов  
(Квалификационный сертификат  
20.11.2022 йилда №06134)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2023 г.



**Результаты расчёта  
дополнительных ключевых показателей эффективности АО "Фергана Дори-Дармон" за 2022 год**

№	Показатель	Удельный вес*	Прогнозное (целевое) значение	Фактическое значение	Процент выполнения	КПЭ
	A	B	C	D	E	F=ExB/100
1.	Прибыль до уплаты процентов, налогов (ЕВIT — Earnings Before Interest, Taxes)*	20	2588.710,00	2205.024,60	85,2%	17,04
2.	Прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации (ЕВITDA — Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation & Amortization)*					
3.	Соотношение затрат и доходов (CIR — Cost Income Ratio)*					
4.	Рентабельность привлеченного капитала (ROCE — Return on Capital Employed)*					
5.	Рентабельность акционерного капитала (ROE — Return On Equity)*					
6.	Коэффициент абсолютной ликвидности	20	0,08	0,05	62,5%	12,50
7.	Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях	10	16	50	312,5%	31,25
8.	Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях	10	5,4	5,9	109,3%	10,93
9.	Коэффициент износа основных средств	10	0,55	0,55	100,0%	10,00
10.	Производительность труда	10	253872,2	262421,7	103,4%	10,34
11.	Коэффициент обновления основных средств					
12.	Фондоотдача	20	12,78	14,05	109,9%	21,99
13.	Доля инновационной продукции в общем объеме реализованной продукции					
14.	Доля затрат на инновационную деятельность в общих затратах предприятия					
15.	Затраты на обучение персонала, в расчете на одного работника		4050	1666	41,1%	0,00
16.	Коэффициент текучести кадров		1	1	100,0%	0,00
17.	Показатель эффективности пуска производственных мощностей (в% от установленного объема) **					
18.	Энергоэффективность (доля затрат на энергию в структуре себестоимости продукции)					
	ИТОГ	100				114,04

Аудитор:



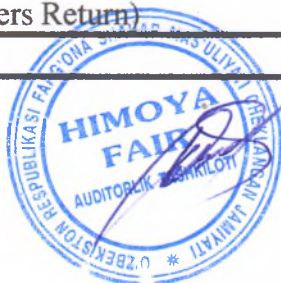
Д.Мамажонов

**Результаты расчёта**

**основных ключевых показателей эффективности АО "Фергана Дори-Дармон" за 2022 год**

№	Показатель	Удельный вес *	Прогнозное (целевое) значение	Фактическое значение	Процент выполнения	КПЭ
	А	В	С	Д	Е	$F = E \times B / 100$
1.	Выполнение прогноза чистой выручки от реализации (в тыс.сумах)	20	96000 000,00	101819 621,10	106,0	21,2
2.	Выполнение прогноза чистой прибыли (убытка) (в тыс.сумах)	20	2200 710,0	1915 273,10	87,0	17,4
3.	Рентабельность активов (%)	25	0,11	0,06	54,5	10,9
4.	Снижение себестоимости продукции (в % к установленному заданию)	5	87,00	88,12	101,4	5,1
5.	Коэффициент использования производственных мощностей	0				
6.	Коэффициент покрытия (платежеспособности)	10	4,06	1,73	42,6	4,3
7.	Коэффициент финансовой независимости	20	4,58	1,15	25,1	5,0
8.	Расчет дивидендов (в тыс.сумах)				0,0	0,0
9.	Показатель выполнения параметров экспорта (в % к установленному заданию)					
10.	Выполнение индикатора локализации (%)					
11.	Реализация инвестиционных программ (%)**					
12.	Коэффициент независимости от иностранной валюты					
13.	Рентабельность инвестиций акционеров (TSR — Total Shareholders Return)					
	ИТОГ	100				63,8

Аудитор:



Д.Мамажонов

**Бухгалтерия баланси №1 -сонли шакл**

Курсаткичлар номи	Сатр коди	Ҳисобот даври бошига	Ҳисобот даври охирига
1	2	3	4,00
<b>Актив</b>			
<b>I. Узоқ муддатли активлар</b>			
<b>Асосий воситалар:</b>			
Бошланғич (қайта тиклаш) қиймати (0100, 0300)	010	15 885 832,40	16 211 765,90
Эскириш суммаси (0200)	011	8 746 280,40	8 857 650,50
қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011)	012	7 139 552,00	7 354 115,40
Номоддий активлар:			
Бошланғич қиймати (0400)	020		
Амортизация суммаси (0500)	021		
қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 020 - 021)	022	0,00	0,00
Узоқ муддатли инвестициялар, жами (сатр.040+050+060+070+080)	030	7 178,50	7 178,50
Қимматли қоғозлар (0610)	040	7 178,50	7 178,50
Шўъба хўжалик жамиятларига инвестициялар (0620)	050		
қарам хўжалик жамиятларига инвестициялар (0630)	060		
Чет эл капитали мавжуд бўлган корхоналарга инвестициялар (0640)	070		
Бошқа узоқ муддатли инвестициялар (0690)	080		
Ўрнатиладиган асбоб-ускуналар (0700)	090		
Капитал қўйилмалар (0800)	100		
Узоқ муддатли дебиторлик қарзлари (0910,0920,0930,0940)	110		
Долгосрочные отсроченные расходы (0950, 0960, 0990)	120		
I бўлим буйича жами (сатр.012+022+030+090+100+110+120)	130	7 146 730,50	7 361 293,90
<b>II. Жорий активлар</b>			
Товар-моддий захиралари, жами (сатр.150+160+170+180)	140	23 615 792,00	27 788 720,40
Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600)	150	140 338,00	134 386,30
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700)	160		
Тайёр маҳсулот (2800)	170		
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси)	180	23 475 454,00	27 654 334,10
Келгуси давр харажатлари (3100)	190	13 185,30	11 343,20
Кечиктирилган харажатлар (3200)	200		
Дебиторлар, жами (сатр. 220+240+250+260+270+280+290+300+310)	210	1 760 303,80	1 598 409,30
шундан: муддати ўтган*	211		
Харидор ва буюртмачиларнинг қарзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси)	220	1 159 291,10	1 013 478,60
Ажратилган бўлинмаларнинг қарзи (4110)	230		
Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларнинг қарзи (4120)	240		
Ходимларга берилган бунақлар (4200)	250		
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бунақлар (4300)	260	54 340,00	70 000,00
Бюджетга солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар буйича бунақ тўловлари (4400)	270	48 631,40	53 918,20
Мақсадли давлат жамғармалари ва сугурталар буйича бунақ тўловлари (4500)	280		
Таъсисчиларнинг устав капиталига улушлар буйича қарзи (4600)	290		
Ходимларнинг бошқа операциялар буйича қарзи (4700)	300	18 773,10	18 953,90
Бошқа дебиторлик қарзлари (4800)	310	479 268,20	442 058,60
Пул маблағлари, жами (сатр.330+340+350+360), шу жумладан:	320	507 943,60	810 200,60
Кассадаги пул маблағлари (5000)	330	17 840,00	46 877,40
Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари (5100)	340	192 048,80	610 181,20
Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200)	350		
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5600, 5700)	360	298 054,80	153 142,00
қисқа муддатли инвестициялар (5800)	370		
Бошқа жорий активлар (5900)	380		
II бўлим буйича жами (сатр. 140+190+200+210+320+370+380)	390	25 897 224,70	30 208 673,50
Баланс активи буйича жами (сатр.130+390)	400	33 043 955,20	37 569 967,40



Пассив			
I. Үз маблағлари манбалари			
Устав капиталы (8300)	410	5 284 050,00	5 284 050,00
Қўшилган капитал (8400)	420	1 363 713,60	1 363 713,60
Резерв капиталы (8500)	430	3 716 524,50	3 770 442,70
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600)	440		
Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар) (8700)	450	8 137 906,40	9 729 670,30
Мақсадли тушумлар (8800)	460		
Келгуси давр харажатлари ва тўловлари учун захиралар (8900)	470		
I бўлим бўйича жами (сатр.410+420+430+440+450+460+470)	480	18 502 194,50	20 147 876,60
II. Мажбуриятлар			
Узоқ муддатли мажбуриятлар, жами (сатр.500+520+530+540+550+560+570+580+590)	490	0,00	0,00
шу жумладан: узоқ муддатли кредиторлик қарзлари (сатр.500+520+540+560+590)	491	0,00	0,00
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга узоқ муддатли қарз (7000)	500		
Ажратилган бўлинмаларга узоқ муддатли қарз (7110)	510		
Шўба ва қарам хўжалик жамиятларга узоқ муддатли қарз (7120)	520		
Узоқ муддатли кечиктирилган даромадлар (7210, 7220, 7230)	530		
Солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича узоқ муддатли кечиктирилган мажбуриятлар (7240)	540		
Бошқа узоқ муддатли кечиктирилган мажбуриятлар (7250, 7290)	550		
Харидорлар ва буюртмачилардан олинган бўнақлар (7300)	560		
Узоқ муддатли банк кредитлари (7810)	570		
Узоқ муддатли қарзлар (7820, 7830, 7840)	580		
Бошқа узоқ муддатли кредиторлик қарзлар (7900)	590		
Жорий мажбуриятлар, жами (сатр.610+630+640+650+660+670+680+690+700+710+ +720+730+740+750+760)	600	14 541 760,70	17 422 090,80
шу жумладан: жорий кредиторлик қарзлари (сатр.610+630+650+670+680+690+ +700+710+720+760)	601	11 681 356,50	16 422 090,80
шундан: муддати ўтган жорий кредиторлик қарзлари*	602		
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга қарз (6000)	610	10 709 632,10	15 602 323,30
Ажратилган бўлинмаларга қарз (6110)	620		
Шўба ва қарам хўжалик жамиятларга қарз (6120)	630		
Кечиктирилган даромадлар (6210, 6220, 6230)	640		
Солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича кечиктирилган мажбуриятлар (6240)	650		
Бошқа кечиктирилган мажбуриятлар (6250, 6290)	660		
Олинган бўнақлар (6300)	670	466 419,90	79 013,20
Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400)	680	78 852,30	219 958,10
Сугурталар бўйича қарз (6510)	690		
Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар бўйича қарз (6520)	700	68 232,80	75 313,00
Таъсисчиларга бўлган қарзлар (6600)	710	42 127,60	49 740,60
Меҳнатга ҳақ тўлаш бўйича қарз (6700)	720	284 276,60	353 865,50
Қисқа муддатли банк кредитлари (6810)	730	2 860 404,20	1 000 000,00
Қисқа муддатли қарзлар (6820, 6830, 6840)	740		
Узоқ муддатли мажбуриятларнинг жорий қисми (6950)	750		
Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900)	760	31 815,20	41 877,10
II бўлим бўйича жами (сатр.480+600)	770	14 541 760,70	17 422 090,80
Баланс пассиви бўйича жами (сатр.480+770)	780	33 043 955,20	37 569 967,40

МОЛИЯВИЙ НАТИЖАЛАР ТУГРИСИДА ХИСОБОТ - 2-сонли шакл

Кўрсаткичлар номи	Сатр коди	Ўтган йилнинг шу даврида		Ҳисобот даврида	
		Даромадлар (фойда)	Харажатлар (зарарлар)	Даромадлар (фойда)	Харажатлар (зарарлар)
1	2	3	4	5	6
Маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишдан соф тушум	010	93 343 972,60	x	101 819 621,10	x
Сотилган маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларнинг таннархи	020	x	82 458 456,40	x	89 722 744,40
Маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишнинг ялпи фойдаси (зарари) (сатр.010-020)	030	10 885 516,20	0,00	12 096 876,70	0,00
Давр харажатлари, жами (сатр.050+060+070+080), шу жумладан:	040	x	10 577 333,80	x	10 758 198,50
Сотиш харажатлари	050	x	7 510 599,60	x	7 206 596,50
Маъмурий харажатлар	060	x	2 204 938,60	x	2 709 172,00
Бошқа операция харажатлар	070	x	861 795,60	x	842 430,00
Ҳисобот даврининг солиқ солинадиган фойдадан келгусида чегириладиган харажатлари	080	x		x	
Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари	090	1 761 657,30	x	1 583 998,50	x
Асосий фаолиятнинг фойдаси (зарари) (сатр. 030-040+090)	100	2 069 839,70	0,00	2 922 676,70	0,00
Молиявий фаолиятнинг даромадлари, жами (сатр. 120+130+140+150+160), шу жумладан:	110	0,00	x	0,00	x
Дивидендлар шаклидаги даромадлар	120		x		x
Фоизлар шаклидаги даромадлар	130		x		x
Молиявий ижарадан даромадлар	140		x		x
Валюта курси фарқидан даромадлар	150		x		x
Молиявий фаолиятнинг бошқа даромадлари	160		x		x
Молиявий фаолият бўйича харажатлар (сатр. 180+190+200+210), шу жумладан:	170	x	661 044,50	x	717 652,10
Фоизлар шаклидаги харажатлар	180		647 562,60		717 652,10
Молиявий ижара бўйича фоизлар шаклидаги харажатлар	190	x		x	
Валюта курси фарқидан зарарлар	200	x	13 481,90	x	
Молиявий фаолият бўйича бошқа харажатлар	210	x		x	
Умумхўжалик фаолиятининг фойдаси (зарари) (сатр. 100+110-170)	220	1 408 795,20	0,00	2 205 024,60	0,00
Фавқулддаги фойда ва зарарлар	230				
Фойда солиғини тўлагунга қадар фойда (зарар) (сатр.220+/-230)	240	1 408 795,20	0,00	2 205 024,60	0,00
Фойда солиғи	250	x		x	289 751,50
Фойдадан бошқа солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар	260	x		x	
Ҳисобот даврининг соф фойдаси (зарари) (сатр.240-250-260)	270	1 408 795,20	0,00	1 915 273,10	0,00