

**АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«JAVLON AUDIT SERVIS »**

ОТЧЕТ

**По проверке расчетов значений КПЭ (ИКЭ)
и процентов их выполнения по итогам 2021 года
в соответствии с постановлением Кабинета Министров
Республики Узбекистан от 28 июля 2015 года №207
АО «OQTOSH DON» за период
с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года**

г.Акташ

1.03.2022 г.

Адресуется:

Руководству АО «OQTOSH DON»

Адрес: Самаркандская область, г. Акташ, ул. Ж.Мирзаев, дом 2
Расчетный счет 20208000300193765001 “Агробанк”, Акташский филиал
ИНН 200718864

От

АО ООО «JAVLON AUDIT SERVIS ».

Адрес: 140100. г.Самарканд, ул. Рудакий, дом -140, кв -18.

Расчетный счет: 20208000504314106001,

МФО 00279 АК «Агро банк», Самаркандский филиал.

ОКОНХ: 84400. ИНН: 204897972.

Лицензия Министерства финансов Республики Узбекистан №00579, от 22.04.2008 г.

Зарегистрировано Министерством юстиции Республики Узбекистан
рег.№923, от 1.03.2004 г.

Полис страхования профессиональной ответственности ООО «МУ-
INSURANCE» №10-1/54/1/0137, от 4 июля 2021 года по 3 июля 2022 года.

г.Акташ

2022 г.

1. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

1.1. Общие сведения АО «OQTOSH DON»

Полное наименование	Акционерное общество «OQTOSH DON»
Юридический и почтовый адрес:	Самаркандская область, г. Окташ, ул. Ж.Мирзаев, дом 2
Сведения о государственной регистрации	№ свидетельства - 0000123 от 20 сентябрь 2004 года
Банковские реквизиты: Расчетный счет	Расчетный счет 20208000300193765001 код 00267 “Агробанк”, Акташский филиал
ИИН	200718864
Регистрация в органах статистики:	ОКОНХ: 19211
Руководитель – Председатель Управления	Худойбердиев Тўра Хасанович
Главный бухгалтер	Ортиков Улугбек Болташович
Уставный капитал	936 300 000 сум
Количество акций	Простые именные – 1 418 636 штук,
Номинальная стоимость 1 акции	660 сум
Форма собственности	Акционерное
Основной вид деятельности	Реализация продукции собственного производства (мука и других видов продукции из семян зерна).

1.2. Информация об аудиторской организации

Полное наименование	Аудиторская организация ООО «JAVLON AUDIT SERVIS ».
Юридический и почтовый адрес:	140100. г.Самарканд, ул. Рудакий, дом -140, кв -18.
Сведения о государственной регистрации	рег.№923, от 1.03.2004 г.
Лицензия на осуществление аудиторской деятельности:	№00579, от 22.04.2008г. Министерства финансов Республики Узбекистан
Банковские реквизиты: Расчетный счет	20208000504314106001, МФО 00279 АК «Агро банк», Самаркандский филиал
ИИН	204897972.
Директор аудиторской организации, аудитор	Нуриддинова Шахноза Тоировна
Основание для осуществления аудиторской проверки:	Договор на оказание аудиторских услуг № 4 от 04.02.2022 г.
Проверяемый период:	01.01.2021 г –по 31.12.2021 г.
Дата предоставления отчета	1.03.2022 г.

II. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

2.1. Расчет коэффициентов

2.1.1. Расчет основных ключевых показателей эффективности

Критерии оценки эффективности в Компании включают в себя ключевые показатели эффективности, рассчитываемые с установленной периодичностью.

Ключевые показатели эффективности (далее- КПЭ) представляют собой поддающиеся количественному измерению оценочные критерии, используемые для определения эффективности деятельности исполнительного аппарата в Компании. Перечень КПЭ включает показатели экономической, энергетической, производственной, инновационной эффективности. Периодичность расчета КПЭ – ежеквартальная, кроме тех, источником которых является годовой отчет. По ним периодичность – год.

Для оценки эффективности деятельности исполнительного органа Компании применяются основные КПЭ, обязательные и дополнительные КПЭ. Для целей проведения оценки каждому КПЭ был присвоен удельный вес, отражающий его значимость для Компании. Совокупный удельный вес всех применяемых к Компании КПЭ составляют 100 процентов.

Удельный вес каждого КПЭ установлен решением уполномоченного органа управления Компании с учетом значимости для ее деятельности. В том числе:

Основные КПЭ:

№	Показатель	Удельный вес
	А	В
1	Рентабельность активов	20
2	Коэффициент абсолютной ликвидности	10
3	Коэффициент финансовой независимости	15
4	Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях	10
5	Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях	15
6	Коэффициент покрытия (платежеспособности)	20
7	Показатель снижения дебиторской задолженности (в % к установленному заданию)	10
	Всего:	100

Дополнительные КПЭ:

№	Показатель	Удельный вес
	А	В
1	Коэффициент износа основных средств	5
2	Коэффициент обновления основных средств	5
3	Производительности труда	15
4	Фондоотдача	15
5	Коэффициент использования производственных мощностей	20

Директор: _____

6	Энергоэффективность (доля затрат на энергию в структуре себестоимости продукции)	20
7	Затраты на обучение персонала, в расчете на одного работника	15
8	Коэффициент текучести кадров	5
	Всего:	100

Для целей проведения оценки каждого КПЭ был присвоен удельный вес, отражающий его значимость для Компании. Совокупный удельный вес всех применяемых к Компании КПЭ составляют 100 %.

Расчет производился на основании прогнозных финансовых документов, предоставленных руководством Компании (бизнес план на 2021 год) и сводных отчетных финансовых документов за 2021 года (Бухгалтерский баланс Ф№1) и (отчет о финансовых результатах Ф№2). Коэффициенты по нижеследующим показателям определены с учетом предоставленной отчетности:

1) **Рентабельность активов** показывает сколько денежных единиц чистой прибыли получено Компанией на одну денежную единицу среднегодовой суммы актива.

Коэффициент рентабельности активов рассчитывается по формуле:

$$K_{rp} = \text{Пудн} / \text{Аср}, \text{ где}$$

Пудн – прибыль до уплаты налога на прибыль – (графа 5, строка 240, или убыток – со знаком минус графа 6, строка 240 форма №2 «Отчеты о финансовых результатах»);

Аср - среднеарифметическая величина стоимости активов, рассчитываемая по формуле:

$$\text{Аср} = (\text{А1} + \text{А2}) / 2, \text{ где}$$

А1 - стоимость активов на начало периода (графа 3 строки 400 формы №1 «Бухгалтерский баланс»)

А2 - стоимость активов на конец периода (графа 4 строки 400 формы №1 «Бухгалтерский баланс»)

$$K_{rp} = 0,017$$

Если коэффициенты рентабельности за отчетный период:

Имеют значение ниже нуля (минусовой показатель), то организация считается убыточной;

Имеют значение ниже 0,05, то организация считается низко рентабельной (кроме предприятий – монополистов).

2) Коэффициент абсолютной ликвидности

Этот показатель является наиболее жестким критерием ликвидности организации. Он показывает, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости погашена немедленно.

Коэффициент рассчитывается по формуле:

$$K_{ал} = \text{Дс} / \text{То}, \text{ где:}$$

Дс – денежные средства – сумма строк раздела актива баланса, строка 320 (строки 330 + 340 + 350 + 360);

То – текущая обязательства, стр.600 II раздела пассива баланса.

$$K_{ал} = 0,001$$

Рекомендуемая нижняя граница этого показателя 0,2 т.е. То есть не выполняется условие $K_{ал} > 0,2$. Данный коэффициент ниже норматива.

3) **Коэффициент финансовой независимости** определяется степенью обеспеченности возврата краткосрочных заемных средств собственными источниками.

$$K_{сс} = \text{П1} / (\text{П2} - \text{Д0}), \text{ где:}$$

П1- источники собственных средств (уставный капитал, резервный капитал, добавленный капитал, нераспределенная прибыль и др.), итог раздела 1 пассива баланса, строка 480;

П2 – обязательства, раздел II пассива баланса, строка 770;

Д0 – долгосрочные обязательства (строка 490 бухгалтерского баланса).

К_{сс}=0,12

Если коэффициент соотношения собственных и краткосрочных заемных средств на конец отчетного периода имеет значение менее 1, это свидетельствует о наличии у организации финансового риска.

Понижение коэффициента свидетельствует о повышении финансового риска организации. У Компании значение выше 1, это свидетельствует о прилагаемых усилиях Компании по минимизации финансового риска.

4) Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях показывает, за сколько дней организация погашает среднюю величину своей кредиторской задолженности.

Оборачиваемость кредиторской задолженности рассчитывается по формуле:

$O_{кр}^{дн} = D_n / (B_p / K_{з^{кр}})$, где:

B_p – чистая выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного периода, сумм.;

Стр.010, графа 5 «Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг)» форма №2 «Отчет о финансовых результатах»;

D_n – количество календарных дней в периоде;

K_{з^{кр}} – среднее арифметическое значение кредиторской задолженности (половина от суммы значений на начало и конец периода по строке 601 «текущая кредиторская задолженность» раздел II пассива баланса, формы №1 «Бухгалтерский баланс»).

O_{кр^{дн}}=46,4

Норматив отсутствует. Значение зависит от отрасли и масштабов деятельности организации. Высокое значение позволяет организации иметь остаток неоплаченной кредиторской задолженности в качестве условно бесплатного источника финансирования своей текущей деятельности.

5) Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях измеряет скорость погашения дебиторской задолженности организации, насколько быстро организация получает оплату за проданные товары (работы, услуги) от своих покупателей.

Оборачиваемость дебиторской задолженности рассчитывается по формуле:

а) $O_{дз}^{дн} = D_n / (B_p / D_{з^{кр}})$, где:

B_p – чистая выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного периода, сумм;

Стр.010, графа 5 «Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг)» форма №2 «Отчет о финансовых результатах»;

D_n – количество календарных дней в периоде;

D_з – среднее арифметическое значение дебиторской задолженности (половина от суммы значений на начало и конец периода по строке 210 «Дебиторы, всего» раздел II актива баланса, формы №1 «Бухгалтерский баланс»).

O_{дз^{дн}}=53,7

Норматив отсутствует. Значение зависит от отраслевых особенностей и технологии работы организации. В целом чем ниже значение, т.е. чем быстрее покупатели погашают свою задолженность, тем лучше для Компании.

б) Коэффициент покрытия (платежеспособности) показывает платежные возможности краткосрочных обязательств организации, оцениваемые при условии не только своевременных расчетов с дебиторами и благоприятной реализации готовой

продукции, но и прочих элементов текущих (оборотных) активов. Уменьшение коэффициента говорит о снижении платежных возможностей организации.

Коэффициент покрытия рассчитывается по формуле:

$K_{пл} = A2 / (П2 - До)$, где:

A2- текущие активы (производственные запасы, готовая продукция, денежные средства, дебиторская задолженность и др.), раздел II актива баланса, строка 390;

П2 – обязательства, раздел II пассива баланса, строка 770;

До – долгосрочные обязательства (строка 490 бухгалтерского баланса).

$K_{пл} = 0,82$

Минимальное значение этого коэффициента -0,2.

Если коэффициент платежеспособности на конец отчетного периода имеет значение ниже 1,25, организация по этому показателю считается неплатежеспособной. Уменьшение коэффициента говорит о снижении платежных возможностей организации.

При данном значении Компания относительно платежеспособна.

7) Показатель снижения дебиторской задолженности (в % к установленному заданию) показывает, как выполняется соответствующее решение органа управления Компании.

Целевое значение определяется органом управления организации.

Отношение фактического показателя снижения дебиторской задолженности к прогнозному заявленному значению:

$П_{сн} = \text{фактическое снижение} / \text{прогнозное задание} * 100\%$

$П_{сн} = 0,48$

Целевое значение определяется органом управления организации.

2.1.2. Расчёт дополнительных ключевых показателей эффективности

Коэффициент износа основных средств характеризует долю износа (изношенность) их первоначальной стоимости.

Коэффициент рассчитывается по формуле:

$K_{изн} = И / О$, где:

И- износа основных средств строка 011 формы №1 «Бухгалтерский баланс»;

О- первоначальная стоимость основных средств- строка 010 формы №1 «Бухгалтерский баланс».

Если коэффициент износа основных средств на конец рассматриваемого периода превышает значения 0,5, организация характеризуется значительной изношенностью основных средств.

$K_{изн} = 0,38$

Имеющийся показатель положительно характеризует деятельность общества в отношении обновления парка основных средств.

2. Коэффициент обновления основных средств показывает соотношение стоимости поступивших за период основных средств и стоимость основных средств на конец отчетного периода.

Норматив отсутствует. Коэффициент показывает, какую часть от имеющихся на конец отчетного периода основных средств составляют новые основные средства.

3. Производительность труда определяет эффективность использования трудовых ресурсов организации и уровень производительности труда. Дополнительно характеризует финансовые ресурсы организации для ведения хозяйственной деятельности исполнения обязательств, приведенные к одному работающему в анализируемый период.

Коэффициент рассчитывается по формуле:

$V_{ч} = V_p / Ч_{ср}$ где:

B_p 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»);

$Ч_{ср}$ –среднесписочная численность сотрудников организации, согласно информации кадровой службы.

$B_4 = 241700,3$

Норматив отсутствует.

4. Фондоотдача показывает как соотносится объем полученной от реализации продукции (т.е. выручки) со стоимостью имеющихся у организации средств труда.

Коэффициент рассчитывается по формуле:

$\Phi_p = B_p / \Phi_{ср}$ где:

B_p 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»);

$\Phi_{ср}$ среднеарифметическая величина стоимость основных средств на конец периода.

Определяется по формуле средней арифметической:

$\Phi_{ср} = (\Phi_1 + \Phi_2) / 2$, где:

Φ_1 и Φ_2 = стоимость основных средств на начало и конец отчетного периода сум стр. 012 графа 3 и 4 «Остаточная (балансовая) стоимость», форма №1 «Бухгалтерский баланс».

$\Phi_p = 2,94$

5. Затраты на обучения персонала в расчете на одного работника характеризует эффективность, оценивая соотношение затрат на обучение персонала к средней численности персонала.

Коэффициент рассчитывается по формуле:

$Z_{обуч} / Ч_{ср}$ где:

$Z_{обуч}$ затрат на обучение персонала (на основании документов бухгалтерского учета);

$Ч_{ср}$ средней численности персонала сотрудников организации, согласно информации кадровой службы.

$Z_{обуч} / Ч_{ср} = 12,4$

норматив отсутствует.

В целом чем выше значение, тем больше средств организации выделяет на обучение персонала.

6. Коэффициент текучести кадров показывает, насколько сократились численность работников организации

Коэффициент рассчитывается по формуле:

$Ч_{нач} / Ч_{кон}$, где

$Ч_{нач}$ и $Ч_{кон}$ численности персонала сотрудников организации, на начало и конец периода, согласно информации кадровой службы.

$Ч_{нач} / Ч_{кон} = 1,0$

Если менее единицы то организация характеризуется текучестью кадров. В целом, чем выше показатель, тем выше текучесть кадров. Данном случае имеется случай текучести кадров, что обусловлено характером и масштабам деятельности общества.

По результатам проверки, проведенной аудиторской организацией, в ранее рассчитанные значения КПЭ, ИКЭ и процентов выполнения необходимые уточнения не производились.

Расчетные значения КПЭ и проценты выполнения ИКЭ по итогам 2021 года составили:

**Фактическое выполнение
Основных ключевых показателей эффективности Компании
за 2021 год**

№	Показатель	Удельный вес	Прогнозное (целевое) значение	Фактическое значение	Процент выполнения Д/С=	КПЭ
	A	B	C	D	E	F=ExB/100
1	Рентабельность активов	20	0,5	0,017	3,4	0,68
2	Коэффициент абсолютной ликвидности	10	0,5	0,001	0,2	0,02
3	Коэффициент финансовой независимости	15	1	0,12	12	1,80
4	Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях	10	90	46,4	51,6	5,16
5	Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях	15	90	53,7	59,7	8,95
6	Коэффициент покрытия (платежеспособности)	20	0,5	0,82	164	32,80
7	Показатель снижения дебиторской задолженности (в % к установленному заданию)	10	5	0,48	9,6	0,96
	Всего:	100				50,37

Фактическое выполнение КПЭ по основным ключевым показателям составило 50,37.

**Фактическое выполнение
дополнительных ключевых показателей эффективности Компании
за 2021 год**

№	Показатель	Удельный вес	Прогнозное (целевое) значение	Фактическое значение	Процент выполнения	КПЭ
	A	B	C	D	E	F=ExB/100
1	Коэффициент износа основных средств	5	0,5	0,38	76	3,8
2	Коэффициент обновления основных средств	5	45	0,2	0,44	0,02
3	Производительности труда	15	146000	241700,3	165,55	24,83
4	Фондоотдача	15	1,2	2,94	245	36,75
5	Коэффициент использования производственных мощностей	20	1	1	100	20,00
6	Энерго эффективность (доля затрат на энергию в структуре себестоимости продукции)	20	0,09	0,1	111,11	22,22
7	Затраты на обучение персонала, в расчете на одного работника	15	30	12,4	41,33	6,2
8	Коэффициент текучести кадров	5	1	1	100	5
	Всего:	100				118,83

Фактическое выполнение КПЭ по дополнительным ключевым показателям составило 118,83.

Директор: _____

8-лист



III. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

Выводы:

При проверке расчетов АО «OQTOSH DON» по основным и дополнительным ключевым показателям эффективности существенных расхождений не установлены. Расчеты произведены в соответствии с Положением «О критериях оценки эффективности деятельности акционерных обществ и других хозяйствующих субъектов с долей государства», утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 28.07.2015 года №207.

В ходе проверки расчетов значений КПЭ (ИКЭ) по ключевым и дополнительным показателям эффективности деятельности Компании за 2021 год определено, что интегральный коэффициент эффективности составляет 84,6%,

В соответствии с пунктом 27 Приложения к постановлению Кабинета Министров Республики Узбекистан №207 от 28.07.2015 года данный показатель относится к категории «высокое – если значение ИКЭ превысило 100 процентов».

Директор

ООО «JAVLON AUDIT SERVIS »

(Квалификационный сертификат аудитора № 04394 от 24.07.2012г)



Нуриддинова Ш.Т.