

2

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«BALANS-INFORM-AUDIT»

ОТЧЕТ

по проверке расчетов значений КПЭ (ИКЭ)
и процентов их выполнения по итогам 2019 года
в соответствии с постановлением Кабинета Министров
Республики Узбекистан от 28 июля 2015 года № 207
Акционерного общества «Узавтосаноат»
за период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года.

г.Ташкент

26.06.2020 г.

Адресуется:

Руководству АО «Узавтосаноат»

Адрес: 100047, г.Ташкент, Мирабадский район, ул. А.Темура, 13.
расчётный счёт 20210000300431475001 в ГОО НБ ВЭД РУз,
МФО 00407, ОКЭД 84111, ИНН 201053918

от

АО ООО «BALANS-INFORM-AUDIT».

Адрес:100174, г. Ташкент, ул. Фаробий, 3-14

Номер телефона: (+99871) 246-28-10

Расчетный счет №2020 8000 4040 1665 6001 в ЧАКБ «ДАВР БАНК»

Яккасарайский филиал, МФО 01069

Лицензия Министерства финансов Республики Узбекистан № 00789 от 05.04.2019 г.

Зарегистрировано: Министерством юстиции Республики Узбекистан рег.№ 397 от
25.11.2011 г. ИНН 203022051, ОКЭД 69202.

Полис страхования профессиональной ответственности СП ООО СК «EUROASIA
INSURANCE» № С/13-4/33 от 6 апреля 2020 года.

Ташкент – 2020г.

1

СОДЕРЖАНИЕ

I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ	3
1. Общие сведения	3
II. Аналитическая часть	4
2.1. Расчет коэффициентов	4
2.1.1. Расчет основных ключевых показателей эффективности	4
2.1.2. Расчет дополнительных ключевых показателей эффективности	6
Фактическое выполнение основных ключевых показателей эффективности Компании	7
Фактическое выполнение дополнительных ключевых показателей эффективности Компании	7
III. Итоговая часть	8



Директор:



Аудитор:

**Аудиторская организация
ООО «BALANS-INFORM-AUDIT»**

АО «Узавтосаноат» отчет по проверке
расчетов значений КПЭ (ИКЭ) за период
с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.

I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

1. Общие сведения

Информация об аудиторской организации

Полное наименование	Аудиторская организация ООО «BALANS-INFORM-AUDIT»
Юридический и почтовый адреса:	100 174, г. Ташкент, ул. Фаробий, 3-14
Сведения о государственной регистрации	№ 397 от 25.11.2011 г.
Лицензия на осуществление аудиторской деятельности:	№ 00789 от 05.04.2019 г., выдана Министерством финансов Республики Узбекистан.
Банковские реквизиты:	2020 8000 4040 1665 6001 в ЧАКБ «ДАВР БАНК » Яккасарайский филиал, МФО 01069
Директор аудиторской организации, аудитор:	Салимов А.З. Квалификационный сертификат аудитора № 05108 от 15.06.2013 г.,
Основание для осуществления аудиторской проверки:	Договор на оказание аудиторских услуг № 44 от 09.06.2020 г.
Проверяемый период	01.01.2019г.- 31.12.2019г.
Дата предоставления отчета	26.06.2020г.

Информация о клиенте

Полное наименование	АО «Узавтосаноат»
Юридический и почтовый адреса:	100047, г.Ташкент, Мирабадский район, ул. А.Темура, 13.
Банковские реквизиты:	р/с 20210000300431475001 в ГОО НБ ВЭД РУз,
Расчетный счет	МФО 00407
ИНН	201053918
Форма собственности	Государственная
Основной вид деятельности	развитие автомобильного производства

В соответствии с договором № 44 от 09 июня 2020 года между АО «Узавтосаноат» (далее – Компания) и Аудиторской организацией ООО «BALANS-INFORM-AUDIT», мною, аудитором Салимовым А.З. (квалификационный сертификат аудитора № 05108 от 15.06.2013 г.) произведена проверка расчетов значений КПЭ (ИКЭ) и процентов их выполнения по итогам 2019 года Компании в соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 28 июля 2015 года № 207 за период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года.

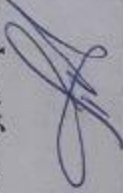
Целями создания Компании является развитие автомобильного производства, экономическая поддержка предпрятий отрасли.

Постановлениями Президента Республики Узбекистан от 1 июня 2017 г. № ПП-3028 «О мерах по дальнейшему совершенствованию управления и ускоренному развитию автомобильной промышленности на 2017-2021 годы», от 18.07.2019г. №ПП-4397 «О дополнительных мерах по ускоренному развитию автомобильной промышленности Республики Узбекистан» определены важнейшие задачи и направления деятельности Компании до 2023 года.

ОКЭД 84111 – деятельность республиканских органов государственной власти и управления.

Услуги оказаны в соответствии с Законами Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности», «Об акционерных обществах», «О бухгалтерском учете», Национальными стандартами бухгалтерского учета и аудиторской деятельности, постановлением Кабинета

Директор:



Аудитор:



3

**Аудиторская организация
ООО "BALANS-INFORM-AUDIT"**

АО «Узавтосаноат» отчет по проверке
расчетов значений КПЭ (ИКЭ) за период
с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.

Министров от 28.07.2015 г. № 207, и иными нормативно-правовых актов Республики Узбекистан.

Аудиторская организация несет ответственность за достоверность произведенной проверки расчетов. Ответственность за полноту и достоверность представленных для проведения оценки бухгалтерских документов несет руководство Компании.

Обязанность аудиторов заключается в том, чтобы высказать свое мнение о достоверности критерий оценки эффективности деятельности Компании.

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 подающиеся 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 для расчета 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 составляет 100 процентов.

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

Основные КПЭ

№ п/п	Показатель	Удельный вес
1	Рентабельность активов	25,0
2	Коэффициент абсолютной ликвидности	24,0
3	Коэффициент финансовой независимости	25,0
4	Коэффициент покрытия (платежеспособности)	25,0
5	Дивидендный выход	1,0
	Всего:	100,0

Дополнительные КПЭ

№ п/п	Показатель	Удельный вес
1	Коэффициент текучести кадров	25,0
2	Индикатор выполнения Инвестиционной программы в денежном выражении, млн.долл.	40,0
3	Показатель выполнения параметров экспорта (в % к денежному объему)	35,0
	Всего:	100,0

Директор:



Аудитор:



Аудиторская организация
ООО "BALANS-INFORM-AUDIT"

АО «Узавтосаноат» отчет по проверке
расчетов значений КПЭ (ИКЭ) за период
с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.

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

Проверка расчетов производилась на основании прогнозных финансовых документов, предоставленных руководством Компании (бизнес план на 2019 год) и сводных отчетных финансовых документов за 2019 года Бухгалтерский баланс - Ф1 и Отчет о финансовых результатах - Ф2, расчетов значений КПЭ (ИКЭ) и процентов их выполнения:

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

Коэффициент рентабельности активов рассчитывается по формуле:

$$K_{rp} = \frac{П_{удн}}{A_{cp}}, \text{ где:}$$

$П_{удн}$ — 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»);

A_{cp} — среднеарифметическая величина стоимости активов, рассчитываемая по формуле:

$$A_{cp} = \frac{A_1 + A_2}{2}, \text{ где:}$$

A_1 — стоимость активов на начало периода (графа 3 строки 400 формы № 1 «Бухгалтерский баланс»);

A_2 — стоимость активов на конец периода (графа 4 строки 400 формы № 1 «Бухгалтерский баланс»).

$$K_{rp} = 0,098$$

Если коэффициенты рентабельности за отчетный период:

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

имеют значение ниже 0,05, то организация считается низкорентабельной (кроме предприятий-монополистов).

В данном случае коэффициент показывает рентабельность Компании.

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:

$$Кал = \frac{Дс}{То}, \text{ где:}$$

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

$То$ — текущие обязательства, стр. 600 II раздела пассива баланса.

$$Кал = 1,48$$

Рекомендуемая нижняя граница этого показателя — 0,2 т.е. То есть выполняется условие $Кал > 0,2$. Данный коэффициент выше норматива.

3. Коэффициент финансовой независимости определяет степень обеспеченности возврата краткосрочных заемных средств собственными источниками.

$$K_{сс} = \frac{П_1}{(П_2 - Д_0)}, \text{ где:}$$

$П_1$ — источники собственных средств (уставной капитал, резервный капитал, добавленный капитал, нераспределенная прибыль и др.), итог раздела I пассива баланса, строка 480;

$П_2$ — обязательства, раздел II пассива баланса, строка 770;

Директор:

Аудитор:

5

До — долгосрочные обязательства (строка 490 бухгалтерского баланса).
 $K_{cc} = 48,17$

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 48, это свидетельствует о прилагаемых усилиях Компании по минимизации финансового риска.

4. **Коэффициент покрытия (платежеспособности)** показывает платежные возможности краткосрочных обязательств организации, оцениваемые при условии не только своевременных расчетов с дебиторами и благоприятной реализации годовой продукции, но и прочих элементов текущих (оборотных) активов. Уменьшение коэффициента говорит о снижении платежных возможностей организации.

Коэффициент покрытия рассчитывается по формуле:

$$K_{пк} = A_2 / (П_2 - Д_об), \text{ где:}$$

A_2 — текущие активы (производственные запасы, готовая продукция, денежные средства, дебиторская задолженность и др.), раздел II актива баланса, строка 390;

$П_2$ — обязательства, раздел II пассива баланса, строка 770;

До — долгосрочные обязательства (строка 490 бухгалтерского баланса).

$$K_{пк} = 12,066$$

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 у компании высокая платежеспособность.

5. Дивидендный выход

Дивидендный выход = 68,53. Норматив отсутствует. В целом чем выше значение, тем большую доходность организация принесит акционерам (учредителям, собственнику). Повышение дивидендного дохода может быть вызвано не только увеличением дивидендных выплат на акцию, но и снижением рыночной цены акции.

2.1.2. Расчет дополнительных ключевых показателей эффективности

1. **Коэффициент текучести кадров** показывает, насколько сократилась численность работников организации

Коэффициент рассчитывается по формуле:

$$Ч^{нач} / Ч^{кон}, \text{ где:}$$

$$Ч^{нач} \text{ и } Ч^{кон} — \text{численность}$$

сотрудников организации, на начало и конец периода, согласно информации кадровой службы.

$$Ч^{нач} / Ч^{кон1} = 0,979.$$

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

2. **Индикатор выполнения Инвестиционной программы** в денежном выражении, (млн.долл.) равен 70,2.

3. **Показатель выполнения параметров экспорта** (в % к денежному объему) равен 105 процентов.

Директор:



Аудитор:



**Аудиторская организация
ООО "BALANS-INFORM-AUDIT"**

АО «Узавтосаноат» отчет по проверке
расчетов значений КПЭ (ИКЭ) за период
с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.

Расчетные значения КПЭ, проценты выполнения ИКЭ публиковались в установленном порядке на официальном веб-сайте организации по итогам 1 квартала, полугодия, девяти месяцев в срок не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным, а по итогам года до 1 марта 2020 года.

Расчетные значения КПЭ и проценты выполнения ИКЭ по итогам 2019 года составили:

**Фактическое выполнение
основных ключевых показателей эффективности Компании
за 2019 год**

№	Показатель	Удельный вес	Прогнозное (целевое) значение	Фактическое значение	Процент выполнения	КПЭ
	A	B	C	D	E	$F = E \times B / 100$
1	Рентабельность активов	25,00	0,025	0,098	392,00	98,00
2	Коэффициент абсолютной ликвидности	24,00	5,030	1,480	29,42	7,06
3	Коэффициент финансовой независимости	25,00	123,140	48,170	39,12	9,78
4	Коэффициент покрытия (платежеспособности)	25,00	21,683	12,066	55,65	13,91
5	Дивидендный выход	1,00	273,690	68,530	25,04	0,25
	Всего:	100,00				129,00

Фактическое выполнение по основным ключевым показателям составило 129,00.

**Фактическое выполнение
дополнительных ключевых показателей эффективности Компании
за 2019 год**

№	Показатель	Удельный вес	Прогнозное (целевое) значение	Фактическое значение	Процент выполнения	КПЭ
	A	B	C	D	E	$F = E \times B / 100$
1	Коэффициент текучести кадров	25,00	1,00	0,979	102,15	25,54
2	Индикатор выполнения Инвестиционной программы в денежном выражении, млн.долл.	40,00	51,00	70,20	137,65	55,06
3	Показатель выполнения параметров экспорта (в % к денежному объему)	35,00	100,00	105,00	105,00	36,75
	Всего:	100,00				117,35
	Всего по дополнительным показателям	100,00				117,35
	Интегральный коэффициент эффективности	100,00				123,18

Директор:



Аудитор:



III. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

Выводы:

При проверке расчетов АО «Узавтосаноат» 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 2019 год определено, что показатель составляет 123,18 %.

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-аудитор
АО ООО «BALANS-INFORM-AUDIT»



Салимов А.З.