

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

**ОТЧЕТ
по проверке расчетов значений КПЭ (ИКЭ)
и процентов их выполнения по итогам 2022 года
Акционерного общества «NAVOIYAZOT»**

г.Ташкент

26.05.2023 г.

Адресуется:

Руководству АО «NAVOIYAZOT»

Адрес: 210105, Республика Узбекистан,
Навоийская область, г.Навоий, Навоий-5
расчётный счёт 20 210 000 000 429 662 001, в АКБ “Узсаноаткурилиш
банк” Навоийский региональный офис банковских услуг, МФО 00440,
ОКЭД 20151, ИНН 200 002 933

от

АО ООО «BALANS-INFORM-AUDIT».

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

Номер телефона: (+99890) 999-51-65

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

Яккасарайский филиал, МФО 01069

Зарегистрировано: Свидетельство № 05124 от 05.10.1999г.,

ИНН 203022051, ОКЭД 69202.

Полис страхования профессиональной ответственности СК «ALSKOM»

№ Р 21/3-3/001 от 9 января 2023 года.

г.Навои – 2023г.



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	Свидетельство № 05124 от 05.10.1999г.
Право на осуществление аудиторской деятельности:	Реестр аудиторских организаций Министерства финансов Республики Узбекистан от 03.06.2021г.
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 № 18 от 01.05.2023 г.
Проверяемый период	01.01.2022г.- 31.12.2022г.
Дата предоставления отчета	26.05.2023г.

Информация о клиенте

Полное наименование	Акционерное общество «NAVOIYAZOT»
Юридический и почтовый адреса:	210105, Республика Узбекистан, Навоийская область, г.Навои, Навоий-5
Сведения о государственной регистрации	Реестр. № 172 от 17.07.2014 года.
Банковские реквизиты: Расчетный счет	20 210 000 000 429 662 001, в АКБ “Узсаноатқурилиш банк” Навоийский региональный офис банковских услуг, МФО 00440
ИНН	200 002 933
Регистрация в органах статистики: Статистические коды:	КФС 100, СОАТО 1712401, ОКПО 203849, ОКОНХ 13111, СООГУ 08654, ОКЭД 20151
Руководитель Предприятия и.о.Председателя правления	Темиров Одил Шукурович с 01.10.2020г. по настоящее время (приказ от 21.10.2020г. № 1674)
Главный бухгалтер	Тилавов Халим Садиллаевич с 01.06.2020 года по настоящее время (приказ от 01.06.2020г. № 914-к).
Форма собственности	Акционерное Общество
Основной вид деятельности по коду деятельности	Производство удобрений

АО в форме Акционерного общества, организовано на основании приказа Государственного комитета Республики Узбекистан по управлению государственным имуществом и поддержки предпринимательства от 29 марта 2001 года № 86-К-ПО в целях совершенствования системы управления, повышения экономической эффективности химической промышленности, углубления процессов акционирования предприятий отрасли, широкого привлечения иностранных инвестиций для развития, технического перевооружения и модернизации химического производства.

Устав АО в новой редакции зарегистрирован «Центром государственных услуг» г.Навои 17 ноября 2021 года за № 432808. Согласно пункту 6.4 Устава уставный капитал составляет 59 596 314 246,36 сум, 303 892 276 шт. простые акции по номинальной стоимости 196,11 сум.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. основными акционерами АО являются:

Акционеры	%
Министерство финансов Республики Узбекистан	9,96
АО "Узкимесаноат"	90,04
Всего	100,00

Основными направлениями деятельности АО является производство минеральных удобрений.

На АО производятся следующие виды продукции: аммиачная селитра, сульфат аммония, волокно нитрон, уксусная кислота, цианистый натрий, азотная кислота, двуокись углерода, метанол ректификат, соляная кислота, полиакриламид, аргон газообразный, формалин, хлор жидкий, унифлок, КФ смолы, ацетилен, фосфатизированная аммиачная селитра, метанол-ректификат марки А, диметиловый эфир и другие.

№	Показатели	Удостоверенные значения
1	Выполнение плана по чистой выручке от реализации (в млн. сум.)	10
2	Выполнение плана по чистой прибыли (убытка) (в млн. сум.)	10
3	Рентабельность активов (РА)	10
4	Средняя себестоимость продукции (в % к установленному тарифу)	10
5	Коэффициент использования производственных мощностей	10
6	Коэффициент покрытия (длительности обязательств)	10
7	Коэффициент финансовой независимости	10
8	Показатель выполнения срочного заказа (в млн. сум.)	10
9	Целевое выполнение показателей (в млн. сум.)	10
10	Производство экспортной продукции (млн. сум.)	10
11	Коэффициент независимости от иностранных валют	10
12	Рентабельность миноритарных акционеров (TSR — Total Shareholders Return)	10
Итого		100

II. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

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 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

№	Показатель	Удельный вес *
	А	В
1	Выполнение прогноза чистой выручки от реализации (в млн. суммах)	10
2	Выполнение прогноза чистой прибыли (убытка) (в млн. суммах)	15
3	Рентабельность активов (%)	15
4	Снижение себестоимости продукции (в % к установленному заданию)	5
5	Коэффициент использования производственных мощностей	5
6	Коэффициент покрытия (платежеспособности)	5
7	Коэффициент финансовой независимости	5
8	Показатель выполнения параметров экспорта (в млн. долл)	5
9	Выполнение индикатора локализации (млн. сум)	10
10	Выполнение инвестиционной программы (млн. сум)	10
11	Коэффициент независимости от иностранной валюты	10
12	Рентабельность инвестиций акционеров (TSR — Total Shareholders Return)	5
	итого	100

Дополнительные КПЭ

№	Показатель	Удельный вес*
	А	В
1.	Прибыль до уплаты процентов, налогов (EBIT — Earnings Before Interest, Taxes)*	5
2.	Прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации (EBITDA — Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation & Amortization)*	5
3.	Соотношение затрат и доходов (CIR — Cost Income Ratio)*	5
4.	Рентабельность привлеченного капитала (ROCE — Return on Capital Employed)*	5
5.	Рентабельность акционерного капитала (ROE — Return On Equity)*	5
6.	Коэффициент абсолютной ликвидности	15
7.	Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях	15
8.	Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях	15
9.	Коэффициент износа основных средств	5
10.	Производительность труда	10
11.	Коэффициент обновления основных средств	5
12.	Фондоотдача	5
18.	Энергоэффективность (доля затрат на энергию в структуре себестоимости продукции)	5
	итого	100

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 2022 год) и сводных отчетных финансовых документов за 2022 года Бухгалтерский баланс - Ф1 и Отчет о финансовых результатах - Ф2, расчетов значений КПЭ (ИКЭ) и процентов их выполнения:

Расчетные значения КПЭ и проценты выполнения ИКЭ по итогам 2022 года составили:

**Фактическое выполнение
основных ключевых показателей эффективности Компании
за 2022 год**

№	Показатель	Удель ный вес *	Прогнозное (целевое) значение	Фактическое значение	Процент выполнения	КПЭ
	A	B	C	D	E	F=ExB/100
1	Выполнение прогноза чистой выручки от реализации (в млн. суммах)	10	6 197 878,67	5 306 367,86	85,62	8,56
2	Выполнение прогноза чистой прибыли (убытка) (в млн. суммах)	15	428 649,83	1 253 135,39	292,345	43,85
3	Рентабельность активов (%)	15	0,030	0,074	249,10	37,37
4	Снижение себестоимости продукции (в % к установленному заданию)	5	75,48	61,59	81,60	4,08
5	Коэффициент использования производственных мощностей	5	83,70	73,68	88,03	4,40
6	Коэффициент покрытия (платежеспособности)	5	2,00	1,43	71,400	3,570
7	Коэффициент финансовой независимости	5	2,65	1,55	58,65	2,93
8	Показатель выполнения параметров экспорта (в млн. долл)	5	135,29	153,99	113,82	5,69
9	Выполнение индикатора локализации (млн. сум)	10	2 076 616,49	1 695 402,20	81,64	8,16
10	Выполнение инвестиционной программы (млн. сум)	10	233,70	157,00	67,18	6,72
11	Коэффициент независимости от иностранной валюты	10	0,22	0,18	123,13	12,31
12	Рентабельность инвестиций акционеров (TSR — Total Shareholders Return)	5	0,00	3 869,03	100,000	5,00
	итого	100				142,65

Фактическое выполнение по основным ключевым показателям составило 142,65.

**Фактическое выполнение
дополнительных ключевых показателей эффективности Компании
за 2022 год**

№	Показатель	Удель- ный вес*	Прогнозное (целевое) значение	Фактическое значение	Процент выполнения	КПЭ
	A	B	C	D	E	F=ExB/100
1.	Прибыль до уплаты процентов, налогов (EBIT — Earnings Before Interest, Taxes)*	5	983 124,93	1 804 898,27	183,59	9,18
2.	Прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации (EBITDA — Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation & Amortization)*	5	2 626 660,05	3 513 773,06	133,77	6,69
3.	Соотношение затрат и доходов (CIR — Cost Income Ratio)*	5	0,80	0,74	108,04	5,40
4.	Рентабельность привлеченного капитала (ROCE — Return on Capital Employed)*	5	0,04	0,10	262,38	13,12
5.	Рентабельность акционерного капитала (ROE — Return On Equity)*	5	0,17	0,46	260,55	13,03
6.	Коэффициент абсолютной ликвидности	15	0,59	0,19	31,79	4,77
7.	Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях	15	17,74	51,11	34,71	5,21
8.	Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях	15	15,30	23,99	63,777	9,57
9.	Коэффициент износа основных средств	5	0,17	0,17	98,490	4,92
10.	Производительность труда	10	722,57	661,72	91,58	9,16
11.	Коэффициент обновления основных средств	5	0,29	0,30	103,240	5,16
12.	Фондоотдача	5	0,50	0,365	72,82	3,64
13.	Энергоэффективность (доля затрат на энергию в структуре себестоимости продукции)	5	38,28	29,550	129,54	6,48
	итого	100				96,32

Фактическое выполнение по дополнительным ключевым показателям составило 96,32.

III. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

Выводы:

При проверке расчетов АО «NAVOIYAZOT» по основным и дополнительным ключевым показателям эффективности существенных расхождений не установлены.

Расчеты произведены в соответствие 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 (с учетом изменений постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 9 декабря 2020 года №775).

В ходе проверки расчетов значений КПЭ (ИКЭ) по ключевым и дополнительным показателям эффективности деятельности АО «NAVOIYAZOT» за 2022 год определено, что показатель Интегральный коэффициент эффективности составляет 119,48% (142,65 + 96,32) / 2.

В соответствии с пунктом 27 Положения «О критериях оценки эффективности деятельности акционерных обществ и других хозяйствующих субъектов с долей государства», утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан № 207 от 28.07.2015 года, данный показатель относится:

к категории «высокой — если значение ИКЭ превысило 100 процентов».

Директор-аудитор
АО ООО «BALANS-INFORM-AUDIT»



Салимов А.З.

010444



Yuridik shaxs (tadbirkorlik subyektini) davlat ro'yxatidan o'tkazilganligi to'g'risida
GUVOHNOMA

Ushbu bilan Tadbirkorlik subyektlari yagona davlat reyestriga

"BALANS-INFORM-AUDIT" Mas'uliyati cheklangan jamiyat Auditorlik tashkiloti

(Yuridik shaxsning – tadbirkorlik subyektining tashkiliy-huquqiy shakli ko'rsatilgan holdagi to'liq nomi)

"BALANS-INFORM-AUDIT" MChJ AT

(Yuridik shaxsning qisqartirilgan nomi)

Tashkil etish (qayta tashkil etish, boshqa ro'yxatdan o'tkazish ma'lumotlarini o'zgartirish)

05.10.1999

05124

ro'yxat raqamli yozuv kiritilganligi tasdiqlanadi.

(Sana, oy (so'z bilan), yil):

Soliq to'lovchining identifikatsiya raqami (STIR):

203022051

Tashkiliy-huquqiy
shakli:

Mas'uliyati cheklangan jamiyat

Joylashgan joyi:

Toshkent shahri, Olmazor tumani, FAROBIY 3-UY 14-XONADON.,

Guvohnoma:

Toshkent shahri, Olmazor tumani, DAVLAT XIZMATLARI
MARKAZI

tomonidan
berilgan

(Ro'yxatdan o'tkazuvchi organning to'liq nomi):



265107 *

ALSKOMSUG'URTA KOMPANIYASI
СТРАХОВАЯ КОМПАНИЯ

«Taraqqiyot» filiali / филиал «Taraqqiyot»

Toshkent sh., M. Ulug'bek ko'chasi, 25 /r. Ташкент, ул. М. Улугбек, 25

tel/faks: (+998 95) 476 11 00, +95 476 22 00

URL: www.alskom.uz

e-mail: taraqqiyot.f@alskom.uz

P 21/3-3/001 - сонли**АУДИТОРЛАРНИНГ КАСБИЙ ЖАВОБГАРЛИГИНИ
СУГУРТА ҚИЛИШ БЎЙИЧА****СУГУРТА ПОЛИСИ**

2023 й. «04» январдаги № SH 21/3-3/001- сонли Шартномага

Сугурта жавобгарлиги даври	2023 й. «09» январдан	2024 й. «08» январгача
Сугурта килдирувчи	Аудиторлик ташкилоти «BALANS-INFORM-AUDIT» МЧЖ	
Сугурта объекти	2023 йил «04» январдаги SH 21/3-3/001 - сонли Сугурта шартномасининг 2-бандида кўрсатиб ўтилган	
Сугурта хавфлари	2023 йил «04» январдаги SH 21/3-3/001 - сонли Сугурта шартномасининг Сўровнома-Ариза (1-Илова)да кўрсатиб ўтилган	
Сугурта суммаси	4 000 000 000 (тўрт миллиард) сўм	
Сугурта мукофоти	3 000 000 (уч миллион) сўм	
Сугурта копламаси ҳудуди	Ўзбекистон Республикаси	



Сугурталовчи номидан

Ирзаев Ф.Э.

«Taraqqiyot» филиали
Директори



**«BUXGALTERLAR VA AUDITORLAR
IMTIHON MARKAZI»**

Имтиҳон марказининг Малака комиссияси
АУДИТОРНИНГ МАЛАКА СЕРТИФИКАТИ

05108 - сон



2013 йил «15» июнь

Аудиторнинг малака сертификати Малака комиссияси томонидан

Salimov Anvar Zabixullayevichga

30403676590012

2023 йил «03» апрелдаги малака имтиҳон комиссиясининг қарорига асосан аудитор малака сертификати 2023 йил «15» июндан 2033 йил «15» июнгача муддатга берилди.

**Имтихон марказининг
Малака комиссияси**



Аудитор малака сертификатининг амал қилиш муддати узайтирилди

2023 йил «15» июндан 2033 йил «15» июнгача

20__ йил «__» _____ дан 20__ йил «__» _____ гача

20__ йил «__» _____ дан 20__ йил «__» _____ гача

Аввал аудитор сертификати 2013 йил 15 июнда 5 йилга берилган